



Vefsn Kommune

Regnskap 2023

Innholdsfortegnelse.

Bevilgningsoversikt drift 2023.....	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2023.....	4
Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme 2023.....	5
Bevilgningsoversikt investering 2023.....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2022.....	9
Bevilgningsoversikt investering 2023. Spesifikasjon av investeringer, mv.....	10
Balansen 2023.	13
Økonomisk hovedoversikt drift 2023.....	15
Note 1. Regnskaps prinsipper.....	16
Note 2 Strømningsanalyse.	17
Note 3 Kapitalkonto.....	18
Note 4 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og korrigeringer av tidligere års feil.	19
Note 5 Varige driftsmidler.....	19
Note 6 Aksjer og andeler.....	20
Note 7 Utlån.	21
Note 8 Rentesikring.	21
Note 9 Langsiktig gjeld.	22
Note 10 Avdrag på lån	23
Note 11 Pensjonsforpliktelser.	24
Note 12 Kommunens garanti ansvar.	26
Note 13 Bundne fond.....	26
Note 14 Selvkostområder.	28
Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.....	29
Note 16 Ytelser til ledende personer.....	29
Note 17 Godtgjørelse til revisor.	30
Note 18 Kortsiktige fordringer.....	30
Note 19 Annen kortsiktig gjeld.....	30
Note 20 Vesentlige inntekstposter.	31

Bevilgningsoversikt drift 2023.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd	20	-514 188	-526 514	12 326	-503 048	-477 966
2	Inntekts- og formueskatt	20	-414 984	-404 087	-10 897	-402 899	-431 957
3	Eiendomsskatt	20	-58 189	-58 164	-25	-56 651	-57 848
4	Andre generelle driftsinntekter	20	-85 940	-96 650	10 710	-23 310	-44 303
5	Sum generelle driftsinntekter		-1 073 301	-1 085 414	12 113	-985 908	-1 012 074
6	Sum bevilgninger drift, netto		1 013 592	1 005 852	7 740	898 894	942 304
7	Avskrivninger	5	80 000	78 903	1 097	80 000	77 184
8	Sum netto driftsutgifter		1 093 592	1 084 755	8 836	978 894	1 019 488
9	Brutto driftsresultat		20 290	-659	20 949	-7 014	7 414
10	Renteinntekter		-20 964	-20 441	-523	-15 548	-11 058
11	Utbytter	20	-6 466	-6 466	0	-12 000	-19 384
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter	8	62 948	63 339	-391	56 673	30 648
14	Avdrag på lån	10	57 388	57 388	0	57 388	55 471
15	Netto finansutgifter		92 907	93 820	-913	86 514	55 677
16	Motpost avskrivninger		-80 000	-78 903	-1 097	-80 000	-77 184
17	Netto driftsresultat		33 197	14 258	18 939	-500	-14 092
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		1 156	1 356	-201	0	2 235
19	Avsetning til bundne driftsfond	13	1 185	14 605	-13 421	0	14 343
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-10 408	-12 400	1 992	-4 023	-20 699
21	Avsetning til disposisjonsfond	13	17 537	24 847	-7 310	11 098	28 240
22	Bruk av disposisjonsfond	13	-42 666	-42 666	0	-6 575	-10 027
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-33 197	-14 258	-18 939	500	14 092
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2023.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			14 258
2	Avsetninger til bundne driftsfond			14 605
3	Bruk av bundne driftsfond			-12 400
4	Overført til inv. regnsk. Ihht budsjett og fullmakter	1 156	201	1 357
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter	17 537		17 537
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-42 666		-42 666
7	Budsjettert dekning av tild års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			-7 309
9	Strykning av overføring til investeringer			
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11	Strykning av dekning tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-7 309
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbr etter strykninger			
15	Bruk av dispfond for inndeckning av tidl års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykn. For dekning av tidl års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond			7 309
18	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)			0

Oversikten beregner i linje 8 et mer- (+) eller mindreforbruk (-) basert på at alle transaksjoner tilknyttet bruk/ avsetning til disposisjonsfond og overføringer til investeringsregnskapet er bokført ihht budsjettert beløp. I linjene 9 til 17 fremkommer transaksjonene som er gjennomført for at mer- eller mindreforbruk skal komme i null. I år foreligger mindreforbruk og strykninger er gjennomført etter reglene i regnskapsforskriftens §4-3.

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme 2023.¹

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		25 230	15 139	10 091	24 637	18 998
	Avsetninger til bundnefond		0	3 137	-3 137	0	86
	Bruk av bundne fond		-750	-959	209	-750	-3 212
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	-256	256	0	-163
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		24 480	17 061	7 419	23 887	15 709
11	Administrasjon og Service						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		47 571	49 633	-2 062	46 820	44 849
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	-20	20	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	-544
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		47 571	49 613	-2 042	46 820	44 305
14	Interkommunal virksomhet og kirkelig felle råd						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		21 149	19 207	1 942	18 813	13 929
	Avsetninger til bundnefond		0	3 907	-3 907	0	4 741
	Bruk av bundne fond		0	-2 590	2 590	0	-1 396
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		21 149	20 524	625	18 813	17 274
20	Skole						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		212 147	210 506	1 641	194 721	188 701
	Avsetninger til bundnefond		0	385	-385	0	134
	Bruk av bundne fond		0	-99	99	0	-815
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		212 147	210 792	1 355	194 721	188 020
21	Kommunale barnehager						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		55 092	51 391	3 701	52 348	46 145
	Avsetninger til bundnefond		0	110	-110	0	50
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	-160
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		55 092	51 501	3 591	52 348	46 035

¹ Oversikten spesifiserer rad 6 i bevilgningsoversikten på kommunestyrets bevilgningsrammer. Bevilgningen er spesifisert på raden «Sum bevilgninger fra kommunestyret». De øvrige rader spesifiserer bruk/ avsetninger til fond og overføringer til investeringsregnskapet innenfor rammene.

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme fortsetter.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
23	Private barnehager						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		73 554	77 162	-3 608	72 331	66 812
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		73 554	77 162	-3 608	72 331	66 812
30	Omsorg						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		360 368	349 639	10 729	322 408	313 785
	Avsetninger til bundnefond		0	1 767	-1 767	0	1 538
	Bruk av bundne fond		0	-2 052	2 052	0	-708
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		360 368	349 354	11 014	322 408	314 615
34	Helsevern						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		79 229	81 919	-2 690	61 981	77 504
	Avsetninger til bundnefond		0	1 104	-1 104	0	2 232
	Bruk av bundne fond		0	-1 394	1 394	0	-2 322
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		79 229	81 629	-2 400	61 981	77 414
38	Sosial avd og flyktningekontoret						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		98 679	101 138	-2 458	82 133	68 604
	Avsetninger til bundnefond		0	100	-100	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	-1 520
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		98 679	101 238	-2 558	82 133	67 084
60	Samfunnsutvikling						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		63 051	67 659	-4 607	62 188	60 665
	Avsetninger til bundnefond		0	896	-896	0	2 277
	Bruk av bundne fond		0	-99	99	0	-255
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		63 051	68 456	-5 404	62 188	62 687
61	Teknisk drift og Samferdsel						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		33 862	35 016	-1 154	33 392	41 165
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		33 862	35 016	-1 154	33 392	41 165

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme fortsetter.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
62	Vann, avløp og renovasjon						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-31 514	-27 836	-3 678	-38 008	-23 903
	Avsetninger til bundnefond		435	248	187	0	1 006
	Bruk av bundne fond		-9 448	-4 529	-4 919	-3 310	-10 082
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		-40 527	-32 117	-8 410	-41 318	-32 979
63	Brann og feiing						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		11 541	11 577	-37	11 831	10 175
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	486
	Bruk av bundne fond		-211	-137	-74	-713	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		11 330	11 440	-111	11 118	10 661
66	Kultur						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		13 143	14 522	-1 379	12 957	13 974
	Avsetninger til bundnefond		0	600	-600	0	0
	Bruk av bundne fond		0	-321	321	0	-227
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	-264
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		13 143	14 801	-1 658	12 957	13 483
80	Avskrivninger og premieavvik						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-49 509	-50 819	1 310	-59 655	900
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		-49 509	-50 819	1 310	-59 655	900
90	Generelle rammebetingelser						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		0	2	-2	0	1
	Avsetninger til bundnefond		0	1 602	-1 602	0	1 292
	Bruk av bundne fond		0	-201	201	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	125	-125	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	201	-201	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		0	1 729	-1 729	0	1 293
	Sum alle rammeområder						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		1 013 593	1 005 855	7 739	898 897	942 304
	Avsetninger til bundnefond		435	13 856	-13 421	0	13 842
	Bruk av bundne fond		-10 409	-12 401	1 992	-4 773	-20 697
	Avsetning til disposisjonsfond		0	125	-125	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	-256	256	0	-971
	Overføringer til investeringsregnsk		0	201	-201	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		1 003 619	1 007 380	-3 760	894 124	934 478

Bevilgningsoversikt investering 2023.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Investeringer i varige driftsmidler		186 535	185 375	1 160	176 173	131 708
2	Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0	667
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 500	3 587	-87	3 500	3 150
4	Utlån av egne midler		0	0	0	0	4 000
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		190 035	188 962	1 073	179 673	139 525
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-20 958	-17 295	-3 664	-7 499	-13 124
8	Tilskudd fra andre		-11 247	-10 935	-311	-6 295	-6 392
9	Salg av varige driftsmidler		-9 323	-9 522	199	-12 000	-17 029
10	Salg av finansielle anleggsmidler	6	0	0	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		-4 115	-4 328	213	-4 115	-4 328
13	Bruk av lån		-139 741	-139 741	0	-150 379	-101 725
14	Sum investeringsinntekter		-185 384	-181 822	-3 562	-180 288	-142 598
15	Videre utlån		80 000	77 499	2 501	80 000	73 004
16	Bruk av lån til videre utlån		-80 000	-74 398	-5 602	-80 000	-58 493
17	Avdrag på lån til videre utlån	10	11 000	14 070	-3 070	11 000	11 937
18	Motatte avdrag på videreutlån	10	-11 000	-16 970	5 970	-11 000	-26 441
19	Netto utgifter videreutlån		0	201	-201	0	7
20	Overført fra drift		-1 156	-1 356	201	0	-2 235
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	63	-63	0	1 570
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-885	-885	0	0	-1 609
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	615	0	615	615	9 884
24	Bruk av ubundet investeringsfond	13	-3 225	-3 225	0	0	-4 544
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		-4 651	-5 403	752	615	3 066
27	Framført til inndekning i senere år		0	-1 937	1 937	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2022.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			221 481
2	Avsetninger til bunde investeringsfond			63
3	Bruk av bundne investeringsfond	-885		-885
4	Budsjettert bruk av lån	-219 741		-219 741
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-1 156	-201	-1 357
6	Avsetninger til ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	615		615
7	Bruk av ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	-3 225		-3 225
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			-3 049
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			-615
11	Strykning bruk av lån til finansiering av startlån			5 602
12	Strykning overføring fra drift			0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			0
14	Udekket eller udisponert etter strykninger			1 938
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			-1 938
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			0

Oversikten beregner i linje 9 et udekket (+) eller udisponert (-) resultat basert på at alle transaksjoner tilknyttet bruk/ avsetning til fond, overføringer fra investeringsregnskapet og bruk av lån er bokført ihht budsjettert beløp. I linjene 10 til 13 fremkommer transaksjonene som er gjennomført for å få balanse mellom bruk og tilgang av midler. I år foreligger udisponert og strykninger er gjennomført etter reglene i regnskapsforskriftens §4-6.

Bevilgningsoversikt investering 2023. Spesifikasjon av investeringer, mv.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
021A	Baustein næringsområde grunnund.	0	22	-22	0	0
088A	Nervollan/Alfheimgata	0	0	0	0	167
1000	Elements	0	0	0	0	0
1001	HR-systemer	211	432	-221	0	0
1008	Bilkjøp omsorg-/ helsetjenesten	1 501	1 501	0	0	0
1027H	Innredning tilfluktsrom	0	0	0	0	4
1030A	Kjøp av utstyr vann	451	824	-373	500	203
1031A	Kjøp av utstyr avløp	0	0	0	0	203
1070C	Innkjøpssystem	0	0	0	0	-50
1113C	Miljøtiltak kunstgressbaner	0	0	0	0	452
1116B	Pasientvarslingsanlegg	117	117	0	0	469
1125A	Ladestasjoner	0	159	-159	0	274
1128	Digitalisering Vefsn Voksenopplæring	0	0	0	0	219
1131	Finnvika Friluftsområde	533	540	-7	0	150
1133	Ledlys idrettsanlegg	0	26	-26	0	859
1135	Kino utstyr	0	-88	88	0	441
1140	Elements	0	0	0	0	2 019
1141	Fjordvegen utbedring etter ras	0	0	0	0	3 032
1144	Oppgradering Unit4	0	0	0	0	293
1145	Eiendomsservelse av kirkegårdsgrunn	0	0	0	0	2 113
1146	Kippermoen Diskgolfbane	0	147	-147	0	0
1147	Toalett og garderobe, Vefsn voksenopplæring	316	502	-186	0	0
1204	Håreksgt 13 brannsikring del 2, 2020-2021	0	0	0	0	6
1205	ENØK prosjekt, automatikk og SD anlegg	0	103	-103	0	1 543
1206	Nytt ventilasjonsanlegg Rådhuset	0	0	0	0	2 900
1207	Nytt ventilasjonsanlegg Vefsn Sykehjem	0	0	0	0	26
1208	Nytt ventilasjonsanlegg Parken Bo og Servicesenter	0	0	0	0	806
1211	Mosjøen renseanlegg	0	0	0	0	6 784
1219	Sandvik RA	556	556	0	0	5 314
1222	Helgelandstrappa	5 077	5 077	0	0	3 466
1226	Gang- og sykkelveg i Vefsnvegen 2021/2022	4 272	4 272	-1	0	0
1228	Tilbygg Kippermoen Ungdomsskole	6 285	6 285	0	0	1 852
1229	Øyøra Friluftsport - opparbeidelse parkeringsplasser	0	0	0	0	1 279
1231	Nesbruktomta - prosjektering og spregning	20 126	1 127	18 999	0	3 861
1232	Lys Olderskog idrettsanlegg	0	49	-49	0	1 205
1233	Vefsn sykehjem ny fellesstue	0	0	0	0	467
1237	Nye idrettsbygg	5 000	18 341	-13 341	0	852
1238	Avløpsledning Helligbervegen	774	774	0	0	3 755
1239	Vannledning Helligbervegen	774	774	0	0	3 858
1240	Veg, gatelys Helligbergvegen	0	0	0	0	2 644
1241	Avløpsledning Elvegata	18	89	-71	0	4 250
1242	Vannledning Elvegata	18	20	-2	0	3 614
1243	Veg og park Elvegata	3 568	3 568	0	0	3 186
1244	Akustisk behandling og scenetepper	0	0	0	0	114
1245	Garderobe, foaje, scenegulv	290	121	169	0	710
1246	Ombygging Små'n, led lys	0	-96	96	0	482
1248	Personalbase Bakkegata 6	0	0	0	0	483
1249	Veghøvel	0	0	0	0	5 438
1250	Ny garasje verksted Nyrud - Vann del	14 186	6 791	7 395	0	5 707
1251	Ny garasje verksted Nyrud - Veg del	11 345	8 533	2 812	0	7 155
1252	Oppfylling Drevjaleira	0	9	-9	0	8 164
1253	Nesbruktomta infrastruktur	1 135	1 322	-187	0	3 362

Bevilgningsoversikt investering 2023. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1254	Opprydding barkfylling	47 000	49 797	-2 797	0	13 922
1255	Øyøra Friluftsområde - toalett bygg	0	0	0	0	2 128
1256	Inv It barnehager	0	0	0	0	437
1257	Camp Granmoen	5 265	5 251	14	0	1 796
1258	Bil boligforvaltningen	0	0	0	0	328
1260	Vannledninger Lyngenveien	2 052	2 254	-202	0	1 967
1261	Avløpsledninger Lyngenvegen	1 793	2 005	-212	0	1 967
1263	Helgelandstrappa - strømuttak	0	0	0	0	140
1264	Mosjøen skole byggetrinn II	10 000	11 446	-1 446	0	494
1265	Kontorer 3, etg Parken Bo	517	517	0	0	831
1267	Heving veg Marsøra	440	499	-60	0	1 541
1268	Kjøp og salg utstyr mv veg	1 345	1 345	0	0	1 498
1269	Quales mestringshus inngangsparti	149	317	-168	0	65
1270	Ombygging kontorfløy Topic	32	32	0	0	1 044
1271	Adgangskontroll medisinerom	0	0	0	0	428
1272	Parkering Ytterøra	2 169	2 175	-5	0	409
1273	Uteområdet Kulstad skole	0	0	0	0	273
1275	Ny garasje verksted Nyrod - Avløp del	0	6 791	-6 791	0	5 707
1276	Sanering brannskadet hus, Bergsnevn 105 FSK 56/2022	174	174	0	0	27
1277	Sanering Bomneshuset, Elsfjord FSK 55/2022	264	264	0	0	63
1278	Utvidelse gravplass i Mosjøen	387	387	0	0	56
1279	Carport Vefsn Sykehjem	2 700	1 908	792	0	48
1280	Bil feiervesenter	0	0	0	0	574
1281	Kraftverk Mosjøen Vannverk, år 2022	0	0	0	0	83
1282	Strangata utskifting vannledninger	0	33	-33	0	0
1283	Strangata utskifting avløp	0	33	-33	0	0
1284	Lundvegen utskifting vannledninger	3 066	3 326	-260	0	40
1285	Lundvegen utskifting avløp	2 969	3 303	-334	0	0
1286	Rådhusgata utskifting vannledninger	78	84	-6	0	0
1287	Rådhusgat utskifting avløp	78	94	-16	0	0
1288	Strandgata avløp	5 645	6 257	-612	0	0
1289	Strangata vatn	5 377	5 991	-614	0	0
1290	Grensen vatn	1 977	2 937	-960	0	0
1291	Grensen avløp	1 977	2 937	-960	0	0
1295	Kleivåsen HB-ledningsanl	89	1 193	-1 104	0	0
1297	Aksesspunkter sykehjem	300	260	40	0	0
1298	Varebil avløpsnett	549	549	0	0	0
1300	Valg materiell, herunder PC'er	548	548	0	0	0
1301	Bru over Klubbelva - Eiterådalen	7 000	400	6 600	0	0
1302	Flytting hardbruksboligen	213	213	0	0	0
1303	Prosjektering, geoteknikk mv	79	2 478	-2 399	0	0
1306	Nye PU boliger Dr Ravnsv	-3 575	105	-3 680	0	0
1307	Bil flyktningetjenesten	668	668	0	0	0
1309	Gjerde Skjervengan og Olderskog barnehage	469	469	0	0	0
1310	Pumpestasjon Nilsskamfersvei	-1 000	921	-1 921	0	0
1311	Vannledning Nesbrukområdet næringsareal	121	121	0	0	0
1312	Avløp Nesbrukområdet næringsareal	121	121	0	0	0
1313	Høydebasseng flyplass	-5 450	416	-5 866	0	0
1314	Energitiltak Dr.Frostadsgate	0	1 677	-1 677	0	0
1315	Fredlunskogen 24 plasser	0	608	-608	0	0
1318	Dr Ravnsveg	0	299	-299	0	0
1320	Ormsorgsboliger borettslagsmodellen	0	100	-100	0	0
2000S	10 Nye PU boliger	3 646	0	3 646	3 646	0
2000U	Ny idrettshall	0	0	0	15 000	0
2002E	Renovering Mosjøen skole	0	0	0	10 000	0

Bevilgningsoversikt investering 2023. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
2005I	Varebil avløpsnett	0	0	0	500	0
2007B	Fredlundslogen II	0	0	0	8 852	0
2007D	Fjernvarme Nesbruktomta	0	0	0	1 875	0
2013A	Forprosjekt - Avløpsrensaneanlegg for Drevja og Drevjaleira industriområde	0	0	0	1 000	0
2013B	Utarbeide avløpsmodell i MIKE Urban	0	0	0	300	0
2013C	Rehabiliter Langmoen avløpsrensaneanlegg	0	0	0	1 000	0
2013D	Pumpestasjon Nilsskamfersvei	2 000	0	2 000	2 000	0
2013E	Avløpsrensaneanlegg for Drevja og Drevjaleira industriområde	0	0	0	2 000	0
2013F	Hovedledningsanlegg og pumpestasjoner for avløpsvann Drevja	0	0	0	2 000	0
2013G	Årlig fornying ledningsnett 1 %	0	0	0	19 200	0
2013I	Hovedledningsanlegg nyanlegg Nesbrukområdet næringsareal	0	0	0	15 000	0
2013J	Forbedring av forbehandling ved Kulstad avløpsrensaneanlegg	0	0	0	2 000	0
2013K	Generell utbedring på ledningsnettet	0	0	0	6 000	0
2013L	Utskifting felleskummer for vann og avløp og tetting av kumlokk	0	0	0	1 000	0
2023A	Forprosjekt - Nytt vannbehandlingsanlegg og høydebasseng (Kaldåga)	0	0	0	1 000	0
2023B	Nytt vannbehandlingsanlegg og høydebasseng (Kaldåga)	0	0	0	10 000	0
2023C	Generell utbedring på ledningsnettet	0	0	0	6 000	0
2023D	Utskifting felleskummer for vann og avløp og bytte av brannventiler	500	0	500	1 000	0
2023E	Sikring av vanninntak i Langvatn	0	0	0	300	0
2023F	Hovedledningsanlegg nyanlegg Nesbrukområdet	0	0	0	30 000	0
2023G	Hovedledningsanlegg nyanlegg/utskifting Kaldåga - Drevjaleira	0	0	0	5 000	0
2023H	Årlig fornying ledningsnett 1 %	0	0	0	18 000	0
2023I	Hovedledningsanlegg nyanlegg Kleivåsen HB - Olderskog	0	0	0	7 000	0
2023J	Høydebasseng flyplass	6 000	0	6 000	6 000	0
5100	Flyktningeutgifter voksenopplæringer	0	0	0	0	112
5132A	Skileikanlegg Kippermoen	0	0	0	0	109
5132B	Baågeneset Friluftområde	2 251	2 268	-17	0	412
5185	Ballbinge Forholten	0	0	0	0	821
5922	Flyktninger fra Ukraina (NAV Vefsna)	0	0	0	0	349
9200D	Justeringsmoms - rett	0	-91	91	0	-91
9200F	Justeringsmoms kompensasjon - rett	0	0	0	0	0
9200G	Justeringsmoms kompensasjon - plikt svømmehall	0	0	0	0	0
100	Investeringer i varige driftsmidler	186 535	185 375	1 160	176 173	131 708
1088A	Klausulering Langvatn	0	0	0	0	667
110	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	667
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	3 500	3 587	-87	3 500	3 150
120	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 500	3 587	-87	3 500	3 150
9000C	Utlån Nord Gondol as	0	0	0	0	4 000
130	Utlån av egne midler	0	0	0	0	4 000

Balansen 2023.

Tekst	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	5	2 000 827	1 888 250
Utstyr, maskiner og anlegg	5	68 054	74 545
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	6	117 636	114 084
Utlån	7	365 394	310 050
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler	11	1 962 214	1 793 422
Sum anleggsmidler		4 514 126	4 180 350
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		175 009	283 236
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer	18	29 143	22 781
Andre kortsiktige fordringer	18	111 295	107 347
Premieavvik	11	210 930	119 770
Sum omløpsmidler		526 376	533 133
SUM EIENDELER (A+B)		5 040 502	4 713 483
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-163 447	-181 267
Bundne fond	13	-50 212	-65 372
Merforbuk i driftsregnskapet		1 937	0
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		-25 626	-28 852
Bundne investeringsfond	13	-16 246	-17 068
Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 937	0
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto	3	-976 390	-879 505
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv	4	0	0
SUM EGENKAPITAL		-1 220 116	-1 162 195
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	-1 703 935	-1 556 013
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse	11	-1 898 136	-1 803 566
Sum langsiktig gjeld		-3 602 071	-3 359 579

Balansen fortsetter.

Tekst	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld		-64 663	-53 309
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld		-152 947	-136 819
Premieavvik	11	-705	-1 582
Sum kortsiktig gjeld		-218 315	-191 710
SUM GJELD (D)		-3 820 386	-3 551 289
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-5 040 502	-4 713 483
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI		0	0
Ubrukte lånemidler		64 335	58 733
Andre memoriakonti		8 811	2 836
Motkonto for memoriakontiene		-73 146	-61 569
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen 31.12.2023
15.02.2024

Erlend Eriksen
Kommunedirektør



Ase Gammeli
Økonomisjef



Økonomisk hovedoversikt drift 2023.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd	20	-514 188	-526 514	12 326	-503 048	-477 966
2	Inntekts- og formueskatt	20	-414 984	-404 087	-10 897	-402 899	-431 957
3	Eiendomsskatt		-58 189	-58 164	-25	-56 651	-57 848
4	Andre skatteinntekter		-6 785	-10 141	3 356	-2 470	-6 332
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-79 155	-86 509	7 354	-20 840	-37 972
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-172 294	-230 256	57 962	-177 979	-201 660
7	Brukerbetalinger		-43 398	-47 126	3 729	-43 683	-45 192
8	Salgs- og leieinntekter		-140 367	-144 144	3 777	-155 285	-127 144
9	Sum driftsinntekter		-1 429 360	-1 506 940	77 580	-1 362 855	-1 386 070
10	Lønnsutgifter		781 699	809 090	-27 392	740 741	750 176
11	Sosialeutgifter	11	132 909	127 893	5 017	122 870	124 512
12	Kjøp av varer og tjenester		362 461	391 851	-29 390	319 152	351 462
13	Overføringer og tilskudd til andre		92 582	98 544	-5 963	93 080	90 150
14	Avskrivninger		80 000	78 903	1 097	80 000	77 184
15	Sum driftsutgifter		1 449 651	1 506 282	-56 631	1 355 842	1 393 484
16	Brutto driftsresultat		20 290	-659	20 949	-7 014	7 414
17	Renteinntekter		-20 964	-20 441	-523	-15 548	-11 058
18	Utbytter		-6 466	-6 466	0	-12 000	-19 384
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	8	62 948	63 339	-391	56 673	30 648
21	Avdrag på lån	10	57 388	57 388	0	57 388	55 471
22	Netto finansutgifter		92 907	93 820	-913	86 514	55 677
23	Motpost avskrivninger		-80 000	-78 903	-1 097	-80 000	-77 184
24	Netto driftsresultat		33 197	14 258	18 939	-500	-14 092
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		1 156	1 356	-201	0	2 235
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13	1 185	14 605	-13 421	0	14 343
27	Bruk av bundne driftsfond		-10 408	-12 400	1 992	-4 023	-20 699
28	Avsetninger til disposisjonsfond		17 537	24 847	-7 310	11 098	28 240
29	Bruk av disposisjonsfond		-42 666	-42 666	0	-6 575	-10 027
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-33 197	-14 258	-18 939	500	14 092
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Note 1. Regnskaps prinsipper.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen 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 fremgå 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).

Alle tall i regnskapstabeller er i hele tusen og i tekst i hele kroner avrundet til hele tusen.

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

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

Prinsippendringer.

Det foreligger ingen prinsippendringer i regnskapet for 2021.

Overføring av eiendeler og gjeld mellom kommunekassen og foretak.

Overføring av eiendeler og gjeld skal utelukkende bokføres i balansen. I regnskapet for 2021 er næringsfondet bokført inn i kommunekassens regnskapet og ut av Mosjøen og Omegn Næringssselskap Kf sitt regnskap.

Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	526 376	533 133	-6 757
2.3 Kortsiktig gjeld	218 315	191 710	26 605
Arbeidskapital	308 061	341 423	-33 361

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 427 379
Sum driftsinntekter	-1 506 940
Netto finansutgifter	93 820
Netto driftsresultat	14 259
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	188 962
Sum investeringsinntekter	-181 822
Netto utgifter videreutlån	201
Netto utgifter i investeringsregnskapet	7 341
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	21 600
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 602
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	15 998
Differanse (forklares nedenfor)	-17 363

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Utskilt virksomhet, oppgavesamarbeidet RKK	-17 363
	0
	0
	-17 363

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust kommunen er. Arbeidskapitalen ble i 2023 redusert med kr 33.361.000. Vel halvparten av reduksjonen kom som følge av at RKK ble omdanne til et oppgavefellesskap. Tidligere var RKK en del av kommunens balanse.

Note 3 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	-879 505
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-178 771
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-6 696
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-3 587
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	-77 545
Avdrag på eksterne lån	-71 458
Tapsdeling, nedskrivning innlån	-361
Økning pensjonsmidler	-168 792
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	388
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	65 806
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	89
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	13 097
Avgang aksjer og andeler	34
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	21 356
Avskrivning utlån	844
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	214 139
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	94 570
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-976 391

Kapitalkontoen utgjør kommunens egenkapital finansiering av anleggsmidlene, korrigert for beholdning av ubrukte lånemidler. Oversikten viser hvilke bevegelser det har vært innenfor anleggsmidler og langsiktig gjeld gjennom året.

Note 4 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og korrigeringer av tidligere års feil.

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil.

Note 5 Varige driftsmidler

Tekst	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01	59 390	192 361	270 788	2 074 265	459 631	164 296	3 220 732
Endring levetid							0
Årets tilgang	931	5 765	3 563	94 265	25 535	55 407	185 466
Årets avgang		149		9 921		-216	9 854
Anskaffelseskost 31.12	60 321	198 275	274 351	2 178 452	485 166	219 488	3 416 052
Akk avskrivninger 01.01	-54 143	-123 063	-144 140	-777 327	-159 010	-42	-1 257 725
Netto akk. og rev. Nedskrivninger 01.01						-216	-216
Akk. avskr. og nedskr. 01.01	-54 143	-123 063	-144 140	-777 327	-159 010	-258	-1 257 941
Bokført verdi pr. 01.01	5 247	69 298	126 648	1 296 939	300 622	164 038	1 962 791
Årets avskrivninger	-2 063	-11 034	-10 244	-46 262	-9 261	-40	-78 903
Årets nedskrivninger							0
Årets reverserte nedskrivninger		60		9 317		0	9 377
Bokført verdi pr. 31.12	4 115	63 939	119 967	1 344 339	316 896	219 621	2 068 877
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	68	0	5 203	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

En nærmere spesifisering av årets tilgang fremkommer spesifisert bevilgningsoversikt for investeringer. Årets avgang er i form av salg av gamle Finnbrauten skole til Nordland Fylkeskommune og salg av en ATV til Grane kommune.

Note 6 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 1.1.
Biblioteksentralen 11 andeler	22170010		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune	22170011		53 288	46 845
Innskudd KLP Revisjon	22170012		1 024	1 024
Visit Helgeland as	22170015	11,17%	200	200
Andel i Revisjon Midt-Norge SA	22170016	3,7%	120	120
Kinoalliansen as	22170017	4,00%	5	5
Helgelandskraft A/s	22170070	18,29%	54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50	22170110	0,12%	0	2 957
Andel i SHMIL	22170120	32,10%	482	482
Allskog SA andel	22170130		42	42
Nord Gondøl as	22170192	63,61%	1 998	1 998
Konsek Trøndelag IKS	22170193	3,23%	100	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler	22170210		5 253	5 253
Kommunekraft AS	22170220	0,3%	1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000	22170440	22,18%	179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500	22170480	12,00%	5	5
Skillup Network AS	22170487	34,00%	0	34
Sum			117 636	114 084

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost. De vesentligste anskaffelser i år andeler i Kommunenes Landspensjonskasse. Aksjene i Skillup Network er overført oppgaveselskapet RKK.

Note 7 Utlån.

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	346 115	286 430	844	0	0
Sum lånefinansierte utlån	346 115	286 430	844	0	0
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft as	12 345	16 460	0	0	0
Boligstiftelse	2 560	2 773	0	0	0
Sosiale utlån	375	387	0	0	0
Andre	4 000	4 000	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	19 280	23 620	0	0	0
Sum	365 395	310 050	844	0	0

Det foreligger ikke vesentlige tap på utlån.

Note 8 Rentesikring.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler (mill)	Finans- reglementet
15323000	Husbanken	28,8	feb.26	2,9	p 7.4
15323243	Husbanken	42,0	sep.26	5,0	p 7.4
20090091	Kommunalbanken	50,3	nov.30	27,8	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	24,5	jun.25	2,5	p 7.4
20140049	Kommunalbanken	63,7	mai.30	32,9	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	74,6	jul.27	20,1	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	17,9	aug.26	2,5	p 7.4
83176114994	Klp	82,6	des.28	29,2	p 7.4
Sum		384,4		122,9	

Alle rentesikringene er gjort innenfor finansreglementets rammer og ved fattsrenteavtaler med Norges kommunalbank, Klp og Statens Husbank. Betaling på avtalene er alle betalinger på lånet frem til utløpet av fastrente avtalen oppgitt i nominelle beløp.

Note 9 Langsiktig gjeld.

Låe saldo 31.12.22	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)
Lån til egne investeringer	1 286 296	0	22
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	417 639	0	30
Sum bokført langsiktig gjeld	1 703 935	0	24
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	
Lån som forfaller i 2023	74 253	0	
Herav lån som må refinansieres	0	0	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	384 409	3,26 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 319 526	4,23 %

Alle lån til egne investeringer er opptatt i Norges kommunalbank, Kommunekreditt KLP eller Statens Husbank. Lån til videre utlån (startlån) er opptatt i Statens Husbank.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler.

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	Regnskap 23	Regnskap 22
Sum avskrivninger i året	78 903	77 184
Sum lånegjeld pr 1.1. justert for videreutlån	-1 269 583	-1 212 072
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 798 753	1 743 952
Bergnet minimumsavdrag	55 691	53 644
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	57 388	55 471
Avvik	1 697	1 827

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

Tekst	Regnskap 23	Regnskap 22
Mottatte avdrag på startlån	-16 970	-26 441
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	14 070	11 937
Utlån husbankmidler	77 499	73 004
Bruk av lån til finansiering av utlån	-74 398	-58 493
Inngått tap	0	-28
Resultat	201	-21
Avsetning til eller bruk av avdragsfond	0	877
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	12 247

Note 11 Pensjonsforpliktelser.

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Tekst	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	78 228	77 948
Tilført premiefondet i løpet av året	10 311	34 526
Bruk av premiefondet i løpet av året	10 593	34 246
Innestående på premiefond 31.12.	77 946	78 228

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 pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 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	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	-	
Diskonteringsrente	3,50 %	-	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	-	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48%/1,71%	-	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	77 289	75 845
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	64 958	53 039
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-72 765	-59 784
	Administrasjonskostnad	3 925	3 103
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	73 407	72 203
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	185 898	92 451
C	Årets premieavvik (B-A)	112 491	20 248

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	185 898	92 451
C	Årets premieavvik	-112 491	-20 248
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	24 921	24 351
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	98 328	96 554
G	Pensjonstrekk ansatte	13 839	12 929
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	84 489	83 625

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	112 438	116 541
	Årets premieavvik	112 491	20 248
	Sum amortisert premieavvik dette året	-24 921	-24 351
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	200 008	112 438
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	10 202	5 757
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	210 210	118 195

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-15 637	9 280
	Årets premieavvik	-112 491	-20 248
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	189 097	-4 669
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	60 969	-15 637
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 901 245	-1 803 074
	Pensjonsmidler	1 962 214	1 793 422
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 109	-493

Note 12 Kommunens garanti ansvar.

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
			31.12.2023	31.12.2022		
Helgeland Veitutvikling	Selvskyldner (Rv 78 kst 51/10)	285 000	204 494	236 782	285 000	01.01.2035
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Korgen-Bolna Kst 37/19)	125 000	69 063	88 088	125 000	01.01.2041
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Helgeland sør Kst 128/18)	105 000	56 847	88 594	105 000	01.01.2034
Spillemidler	Selvskyldner (kst 77/17)	1 200	1 200	1 200	1 200	01.01.2048
Søndre Helgeland Miljøverk	Selvskyldner	18 133	18 133	16 063	-	31.12.2048
Sum garantiansvar			349 737	430 727		

Det foreligger ikke sannsynlighet for at noen av garantiene må innfris.

Note 13 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Utskilt selskap	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	9 210	249	4 665	0	4 794
Næringsfond	11 769	2 919	750	0	13 938
Gavefond	1 156	263	134	0	1 285
Interkommunale fond	21 053	4 406	2 590	17 365	5 504
Øvrige bundne driftsfond	22 184	6 768	4 261	0	24 691
Sum	65 372	14 605	12 400		50 212
Bundne investeringsfond					
Parkeringsfond	1 203		0		1 203
Tilfluktsrom	968	0	0		968
Avdragsfond startlån	12 246	0	0		12 246
Øvrige bundne investeringsfond	2 651	63	885		1 829
Sum	17 068	63	885		16 246

Bunde fond utgjør egenkapitalens bundne del og er avsatte midler som ikke kan brukes fritt, men kun til formål som er bestemt av eksterne givere, gjennom forskrifter, mv.

- Selvkostfond er avsatte midler fra gebyrinntekter innenfor vann, avløp, slam, renovasjon og feiing ihht FOR-2019-12-11-1731 «Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)»
- Næringsfondet er avsatte midler fra konsesjonsavgifter som skal anvendes til næringsutvikling.
- Gavefond er fond hvor giver angir formålet midlene kan anvendes til.

- Interkommunale fond er inntekter fra samarbeid med andre kommuner og hvor midlene etter avtale kun skal anvendes til formålet de enkelte virksomheter har.
- Øvrige bundne driftsfond er avsetninger av tilskudd som er utbetalt men ikke anvendt i 2022.
- Parkeringsfond er avsatte midler fra frikjøpsordningen for parkeringsplasser for næringsbygg. Midlene kan kun anvendes til opparbeidelse av parkeringsplasser.
- Tilfluktsrom er avsatte midler fra frikjøpsordningen for tilfluktsrom i offentlige- eller næringsbygg og kan kun anvendes til formålet.
- Avdragsfond er avsatte avdrag fra utlån. Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd.
- Øvrige bundne investeringsfond er avsetninger av tilskudd som er utbetalt, men ikke anvendt i 2022.

Note 14 Selvkostområder.

Noteopplysningen omfatter tjenester som kommunen produserer i egenregi etter selvkostprinsippet ihht til særlover eller konkurranselovgivningen og omfatter:

- Produksjon og distribusjon av vann.
- Produksjon av avløpstjenester.
- Innsamling og behandling av slam.
- Feiing av piper.
- Byggesaksbehandling.
- Private planer (reguleringsplaner mv)
- Oppmåling.
- Kommunale andelen av renovasjonsavgifte.
- Treningssenteret ved Kippermoen Idrettsanlegg.

I tillegg har kommunen valgt at boligforvaltningen skal utføres ihht til selvkostprinsippet. Videre produserer kommunen tjenester tilknyttet innsamling og behandling av husholdningsavfall i samarbeid med flere kommuner gjennom det interkommunale selskapet Shmil iks. Nedenfor gjennomgås alle disse områdene hver for seg.

I år er ikke hele driftsunderskuddet dekket av boligdriftsens fond. Årsaken er kommunestyrets anvendelse av strykingsbestemmelsene i regnskapsforskriftens §4-3.

I Esa avgjørelse stilles det krav til en resultatgrad på 5% for drift av treningssenteret. Justeres det for dette kravet har treningssenteret et underskudd på kr 261.000. For 2023 er sgei (beregnet lovlig subsidiering av definerte kundegrupper) beregnet til kr 232.452 (for 2022 kr 233.574), noe som innebærer at man kunne hatt et underskudd opp til kr 232.452 før man kommer i konflikt med vilkårene i Esa sin avgjørelse tilknyttet drift av treningssenteret i forhold til konkurranselovgivningen. Resultatet for 2023 overstiger denne grensen.

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	331	490	-159	67,6 %	100,0 %	-159	108
Slam	2 723	2 474	249	110,1 %	100,0 %	249	2 934
Vann	26 494	27 824	-1 330	95,2 %	100,0 %	-1 330	472
Avløp	34 761	43 903	-9 142	79,2 %	100,0 %	-9 142	-6 102
Feiing	5 694	5 830	-136	97,7 %	100,0 %	-136	1 279
Kart og oppmåling	493	1 320	-827	37,3 %	-	-827	0
Byggesak	2 059	3 353	-1 294	61,4 %	-	-1 294	0
Private planer	781	1 985	-1 204	39,3 %	-	-1 204	0
Treningssenter	1 742	1 917	-174	-	-	0	0
Boligdrift	31 406	31 862	-456	98,6 %	100,0 %	-456	4 497

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	305	884	-579	34,5 %	100,0 %	-579	267
Slam	2 783	1 732	1 051	160,7 %	100,0 %	1 006	2 685
Vann	23 945	24 575	-630	97,4 %	100,0 %	-630	1 802
Avløp	29 545	38 418	-8 873	76,9 %	100,0 %	-8 873	3 040
Feiing	5 345	4 859	486	110,0 %	100,0 %	486	1 415
Kart og oppmåling	1 231	1 465	-234	84,0 %	-	0	0
Byggesak	1 914	2 509	-595	76,3 %	-	0	0
Private planer	220	1 147	-927	19,2 %	>100%	0	0
Treningscenter	1 633	1 899	-266	-	-	0	0
Boligdrift	31 436	31 365	71	100,2 %	100,0 %	71	4 953

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.

I år har ikke kommune solgt finansielle anleggsmidler.

Note 16 Ytelser til ledende personer.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 339	0	0	0
Ordfører	1 089	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor.

Godtgjørelse til revisor	
Regnskapsrevisjon	Kommune-kassen 1 566

Note 18 Kortsiktige fordringer.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Faktureringskrav	29 143	22 781
Tilskudd og refusjoner	88 801	82 270
Sykepenger	8 799	7 620
Moms og momskompensasjon	13 695	17 456
Sum	140 438	130 127

Note 19 Annen kortsiktig gjeld.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Leverandørgjeld	-64 663	-53 309
Påløpt lønn og feriepenger	-93 034	-91 585
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-43 565	-34 140
Påløpte renter	-12 585	-6 870
Andre tidsavgrensningsposter	-3 763	-4 224
Sum	-217 610	-190 128

Kortsiktig gjeld til offentlige myndigheter er gjeld som ikke er forfalt til betaling pr 31.12.

Note 20 Vesentlige inntektsposter.

Skatt og rammetilskudd.

Rammetilskudd	Regnsk 23	Regnskap 22
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	373 844	346 373
Utgiftsutjevningen	29 021	32 842
Overgangsordning - INGAR	-546	-639
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse, barnevernsreform, bortfall eiendomsskatt)	15 499	11 397
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	25 540	24 692
RNB og andre endringer i bevilgninger	8 859	-8 099
Sum rammetilskudd uten inntekstutjevning	452 217	406 566
Inntekstutjevning av skatteinntekter	74 298	71 400
Sum rammetilskudd	526 515	477 966

Inntekt- og formueskatt innkreves av Skatteetaten og overføres kommunene månedlig gjennom året. Inntektene utjevnes mellom kommunen for å sikre at alle landets kommuner har et minimums nivå skatteinntektene gjennom inntekstutjevningen. Dette er en ren omfordeling mellom kommune med høye skatteinntekter pr innbygger til kommuner med lav skatteinntekt pr innbygger.

Eiendomsskatt.

Eiendomsskatten skrives ut gjennom kommunens årlige skattevedtak og fordeler seg slik:

Eiendomsskatt	Regnsk 23	Regnskap 22
Eiendomsskatt næringsbygg	11 253	10 705
Eiendomsskatt særskatt	5 735	8 619
Eiendomsskatt kraftproduksjon	15 809	13 306
Eiendomsskatt kraftlinjer/trafo	2 625	2 528
Eiendomsskatt boliger	22 543	22 490
Eiendomsskatt fritidseiendom	200	200
Sum	58 165	57 848

Eiendomsskatt fra særskatt er skatt på maskiner og utstyr. Denne skatten falt bort fra og med skatteåret 2018 og skal trappes ned over 7 år, slik at siste skatteår er 2024.

Andre generelle inntekter.

Andre generelle driftsinntekter	Regnsk 23	Regnskap 22
Ramme overføringer til flyktninger	79 137	31 273
Prosjektskjønnsmidler	2 500	1 000
Flyktingetilskudd enslige mindreårige	0	849
Havbruksfondsmidler	865	2 312
Rentekompensasjon	2 076	605
Avdragskompensasjon	1 932	1 932
Konsesjonsavgift	2 775	2 772
Naturressurskatt	3 263	3 560
Produksjonsavgift	4 104	0
Sum	96 652	44 303

Utbytte.

Utbytter kommer i all hovedsak fra Helgeland Kraft as.