

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Arkivsak: 24/216
Møtedato/tid: 25.04.2024 kl. 08:30
Møtested: Rådhuset, møterom Gornji Milanovac

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Kent Røstad på telefon 481 06 048, eller e-post: kent.rostad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 19.04.2024

Pål Leknes Hanssen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
11/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 - Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF
12/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 - Mosjøen Havn KF
13/24	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2023
14/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon av beredskapsplan og IT-sikkerhet
15/24	Innspill til kontrollarbeidet
16/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
17/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
18/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 - Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/460 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen og omegn næringssselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning 2023

Revisjonsberetning 2023 - Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF

Årsregnskap 2023 - Mosjøen og omegn næringssselskap KF

Årsberetning 2023 - Mosjøen og omegn næringssselskap KF

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksom på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning, samt revisors beretning.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Årsregnskap

Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk.

Årsregnskapet viser netto driftsresultat på kr. 999.179.

Administrasjonen i næringssselskapet vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Årsberetning

Kommunale foretak skal utarbeide en årsberetning for foretakets samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Revisjonsberetningen

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til
Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 25.04.2024, behandlet Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser netto driftsresultat på kr. 999.179.

I revisjonsberetning, datert 05.03.24, bekrefter revisor at regnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra administrasjonen i næringssselskapet og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Mosjøen 25.04.2024
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Vefsn kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF (MON KF) for som viser et netto driftsresultat på kr 999 179. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 15.02.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med MON KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Orkanger 5. mars 2024

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig Revisor

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
9	Sum driftsinntekter	13	-13 428 460	-14 053 266	624 806	-6 594 500	-20 012 937
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
15	Sum driftsutgifter		14 810 119	13 567 454	1 242 665	6 694 500	20 016 189
16	Brutto driftsresultat		1 381 659	-485 812	1 867 471	100 000	3 252
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
22	Netto finansutgifter		-400 000	-388 439	-11 561	-70 000	-183 578
23	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
24	Netto driftsresultat	14	856 731	-999 179	1 855 910	0	-231 684
	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
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-856 731	999 179	-1 855 910	0	231 684
30	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

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
5	Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
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
8	Sum netto driftsutgifter		1 381 659	-485 812	1 867 471	100 000	3 252
9	Brutto driftsresultat		1 381 659	-485 812	1 867 471	100 000	3 252
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
15	Netto finansutgifter		-400 000	-388 439	-11 561	-70 000	-183 578
16	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
17	Netto driftsresultat	14	856 731	-999 179	1 855 910	0	-231 684
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
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
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-856 731	999 179	-1 855 910	0	231 684
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

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
6	Sum investeringsutgifter	31 673	31 673	0	0	385 468
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
14	Sum investeringsinntekter	0	0	0	0	-74 095
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
19	Netto utgifter videre utlån	0	0	0	0	0
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
24	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger	-31 673	-31 673	0	0	-311 373
25	Framført til inndekning i senere år	0	0	0	0	0

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
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	367 848
Klp - EK innskudd	21 673	21 673	0	0	17 620
Kjøp av aksjer	10 000	10 000	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	31 673	31 673	0	0	17 620

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	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)	0	-343 000	-452 530
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	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0	0
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	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)			452 530

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	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)	0	0	0
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	Udekket eller udisponert etter strykninger	0	0	0
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			0

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

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
Arbeidskapital	7 437 651	6 470 144	967 507

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

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

Saldo 01.01.	-1 083 769
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
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
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
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
Saldo 31.12.	-1 207 238

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
Anskaffelseskost 31.12.2023	367 848	873 809	0	0	0	0	1 241 657
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
Bokført verdi pr. 01.01.2023	367 848	178 403	0	0	0	0	546 251
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
Bokført verdi pr. 31.12.2023	294 278	127 045	0	0	0	0	421 323
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	
Sum				kr 437 159	kr 405 486

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
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	754 309	589 204
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 112 304	597 841
Årets premieavvik (B-A)	357 995	8 637

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
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	838 485	658 075
Pensjonstrekk ansatte	105 335	92 797
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	733 150	565 278

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
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 399 081	1 125 262
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	70 310	56 348
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	1 469 391	1 181 610

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)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	331 850	132 032
<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
Bundne driftsfond				
Øvrige bundne driftsfond	-1 026 697	-1 916 346	1 026 697	-1 916 346
Sum	-1 026 697	-1 916 346	1 026 697	-1 916 346

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
Spesifisert avsetning/ bruk:				
Fra kontorets drift	0	-741 538	781 673	0
Fra prosjekt virksomheten	0	-124 989	6 998	0
Sum	-5 443 449	-866 528	788 671	-5 521 305

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
Samlet godtgjørelse	62 237

Note 11 – Kortsiktige fordringer

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

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
Samlet godtgjørelse	-1 469 902

Note 13 – Inntektsfordeling

Tekst	Beløp
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
Sum driftsinntekter selskapets drift	-7 588 652
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
Sum driftsinntekter prosjekter	-6 464 614
Sum alle driftsinntekter	-14 053 266

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
9	Sum driftsinntekter	-6 960 500	-7 588 652	628 152	-6 594 500	-7 033 961
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
15	Sum driftsutgifter	7 828 428	8 110 480	-282 052	6 694 500	6 477 230
16	Brutto driftsresultat	867 928	521 828	346 100	100 000	-556 731
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
22	Netto finansutgifter	-400 000	-388 439	-11 561	-70 000	-183 642
23	Motpost avskrivninger	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
24	Netto driftsresultat	343 000	8 462	334 538	0	-791 730
	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
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-343 000	-8 462	-334 538	0	791 730
30	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

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
9	Sum driftsinntekter		-6 467 960	-6 464 614	-3 346	0	-12 978 977
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
15	Sum driftsutgifter		6 981 691	5 456 974	1 524 717	0	13 538 959
16	Brutto driftsresultat		513 731	-1 007 640	1 521 371	0	559 983
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
22	Netto finansutgifter		0	0	0	0	64
23	Motpost avskrivninger		0	0	0	0	0
24	Netto driftsresultat		513 731	-1 007 640	1 521 371	0	560 047
	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
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-513 731	1 007 640	-1 521 371	0	-560 047
30	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Styrets årsberetning for 2023

Stiftelse – Etablering

Mosjøen og Omegn Næringssekskap KF ble formelt etablert av kommunestyret i Vefsn i møte den 22.11.06 som en del av en omorganiseringsprosess av det kommunale næringsarbeidet hvor MON AS ble avviklet. MON KF var i operativ drift fra 01.01.07.

Formål

Selskapet har som formål å fremme målrettet næringsutvikling i Vefsnregion ved å være et initierende og koordinerende organ for næringsfremmende tiltak.

Selskapet skal ha som oppgave å bidra til etablering av nye arbeidsplasser i regionen, samt å videreutvikle de eksisterende, herunder å foreslå andre oppgaver som naturlig kan forbindes med næringsutvikling.

Selskapets mål skal til enhver tid være sammenfallende med målsettingen nedfelt i kommunens strategiske næringsplan. MON KF skal bidra i den kommunale planprosessen ved til enhver tid å ha langsiktige strategier for eget ansvarsområde. Selskapet er ansvarlig for å tilrettelegge rulleringen av strategisk næringsplan for kommunen.

Selskapet skal komme med forslag til hvilke satsinger som bør gjøres i kommunal regi for næringssektoren generelt og fra prosjekt til prosjekt spesielt. MON KF skal på eget initiativ eller etter ønske fra kommunen utrede næringslivsspørsmål som har sammenheng med kommuneplanen.

Selskapet fungerer som kommunens næringsetat.

Selskapet er fondsforvaltere for Vefsn Næringsfond

Styret

Kommunestyret velger styret bestående av 8 medlemmer med varamedlemmer, hvorav 4 representanter velges fra kommunen, 3 fra næringslivet og en fra de ansatte. Styrets funksjonstid følger kommunevalgperioden.

Etter kommunevalget 2023 ble følgende styre valgt av kommunestyret og tredde i kraft først januar 2024.

Rune Krutå
Tom Eilertsen
Kine Mosheim-Lysfjord
Cecilie Berg
Irene Thorvaldsen
Hanne Dyveke Søttar

Stian Nordal Jensen
Olav Karlsen

Styret har i 2023 avholdt 7 møter og behandlet 58 enkeltsaker.

Administrasjon og arbeidsmiljø

Selskapet har i 2023 vært ledet av Espen Isaksen som daglig leder.

Pr. 31.12.2023 har selskapet 7 fast ansatte inkl. 17,33% renhold samt en i adm. i 50%. I tillegg har hatt to ansatte i prosjektstilling.

I henhold til lover og forskrifter fører selskapet oversikt over sykefravær. I 2023 har gjennomsnittlig sykefravær vært på 8,3 % prosent.

Det har ikke forekommet sykefravær som følge av skader og lignende på arbeidsplassen. Arbeidsmiljøet er godt.

Likestilling

Selskapet praktiserer kommunale krav til likestilling i styret og har likestilling som en viktig målsetting i næringsarbeidet. MON har i 2023 hatt to kvinner og seks menn i arbeidsstokken.

MON har fokus på kjønnsbalanse ved nyansettelser og følger kommunens regler når det gjelder Likestillings- og diskrimineringslovens §26.

Ytre miljø

Selskapet har ingen drift som påfører skade på det ytre miljøet.

Etiske retningslinjer

MON legger stor vekt på å følge kommunens etiske retningslinjer. MON har utarbeidet retningslinjer for hvordan vi vil ha det på egen arbeidsplass som vi hele tiden jobber etter.

Måloppnåelse

Aktiviteten i selskapet styres hovedsakelig ut fra de målsettinger som er vedtatt i Vefsn næringsplan og formålsparagrafen. Styret foretar jevnlig evaluering av aktiviteten i forhold til målene. Fra siste halvdel av 2023 har styret fått kvartalsvis rapportering på arbeidet med næringsplanen. Næringsplanen ble revidert og vedtatt av styret 31.mai 2023.

MON har hatt stor aktivitet i 2023. De nye industrietableringene har naturligvis fått stor oppmerksomhet, og det har vært benyttet store ressurser på disse etableringene. Gjennom året ble flere milepæler nådd og det knyttes store forventninger til når investeringsbeslutning blir gjort.

Av større ting som er verdt å nevne fra 2023 er gjennomføring av første året av rekrutteringsprosjektet som vil pågå i perioden 2023 – 2025. Prosjektet har høstet mange lovord og er spesielt viktig for attraktivitet- og synlighetsarbeidet til kommunen. **Befolkningsutviklingen i 2023 har vært positiv.**

Styret vedtok å gå sammen med Vefsn kommune om bevilgning til Byjubileumet 2025.

Styret får orienteringer om løpende drift gjennom skriftlige orienteringer til styremøtene.

Revidering av Strategisk næringsplan er også gjort i 2023 og vedtatt av styret i MON KF og kommunestyret.

I 2023 var det totalt 19 søkere på tilskudd fra næringsfondet, av disse ble det avslag på 6 stykker.

Økonomisk resultat

Styret har blitt orientert om den økonomiske situasjonen gjennom tertialbehandling.

Mon KF sin samlede virksomhet er delt i to deler, drift av Mon KF og prosjektvirksomheten. Samlet omsetning i selskapet i 2023 er på kr 14 053 266,-. Driftsutgifter inkl finans utgjorde kr 13.054.087 og gir et netto driftsresultat på kr 999.179.

For å bedømme dette resultatet er det nødvendig vurdere selskapets virksomheter hver for seg (se regnskapets note 14).

Driften av MON KF

Driftsinntekter for kontordriften ble i 2023 på kr 7.588.652 og driftsutgifter inkl finans er på på 7.597.113,- . Dette gir selskapet et negativt nettodriftsresultat (underskudd) på kr 8.462.

Årsaken til underskuddet ligger i at det ble vedtatt å overføre kr 750.000 til Vefsn kommune som en del av finansieringen av by jubileet. I samme vedtak ble det besluttet å finansiere overføringen med bruk av disposisjonsfondet. Sett bort fra denne engangshendelsen er kontordriftens reelle resultat et overskudd på kr 741.538, som er tilsvarende avsetningen til disposisjonsfondet.

Videre må selskapet årlig styrke egenkapitalen i KLP, tilknyttet utviklingen i volumet på pensjonsforpliktelsene. Dette har en årlig besluttet å finansiere ved bruk av disposisjonsfondet i form av en overføring til investeringsregnskapet. I år er denne overføringen på kr 21.673,-.

Prosjekt.

Driftsinntekter for prosjektvirksomheten ble i 2023 på kr 6.464.614 og driftsutgifter inkl finans er på på 5.456.974,- . Dette gir virksomheten et positivt nettodriftsresultat (overskudd) på kr 1.007.640.

Inntektene tilknyttet prosjektene er tilskudd og overføringer som skal anvendes til bestemte enkelt prosjekter. Overskuddet skal da ende med en tilsvarende netto avsetning til bundne fond for i år. Avvik kan forekomme når prosjekter får et forbruk utover eksterne inntekter eller hvor prosjekter kan avsluttes med mindre forbruk. I slike tilfeller avsette/ brukes det av disposisjonsfondet. I år gjelder dette følgende:

- Dekning av et mindre merforbruk i prosjekt «Mosjøen Fengsel / Våpenregister» på kr 6.998.
- Ledige midler fra prosjektene «Drevjamoen» og «AIW» på hhv kr 104.000 og kr 20.898.

I 2023 har vi hatt følgende prosjekter registrert:

Prosjektnummer	Navn på prosjekt
105A	Drift
118A	Fiskeforvaltning
118B	Reetablring
118E	Sjøørret
118H	Overvåkning prøveuttak
118I	Leirelva
118J	Reetabl. Ranaelva
118K	Fiskeforvaltning
118R	Fisketrapper
121C	Fiskeforvaltning
144A	Etablereropplæring
342A	Strategisk næringsplan
343A	Regulering Nyland Øst
344A	Drevjamoen
345A	Mosjøen Fengsel /Våpenregister
347A	Pukkellaks
348A	Viderefredl. Skogvirke
351A	AIW
353	Rekrutteringsprosjektet

Driftsregnskap Prosjekter viser inntekter på kr 7 498 309,-. Utgiftene utgjør kr 5 456 974,-. Overskudd er avsatt til fond.

Vefsn næringsfond

Fra 2021 ble regnskap for Vefsn næringsfond vedtatt flyttet ut av MON KF sitt regnskap og inn i Vefsn kommune. Årsregnskap Vefsn næringsfond kommer som en egen sak til styret.

Balansen

Sum omløpsmidler i balansen er i år på kr 8 907 553,-

Økonomisk fundament/Finansiell risiko.

Ifølge selskapets vedtekter skal driften av MON KF finansieres av kommunale tilskudd.

Selskapet har ikke myndighet til å ta opp lån.

MON KF framlegger forslag til sitt budsjett til økonomiplanen for kommunen som inngår i rådmannens innstilling overfor kommunestyret.

Styret fastsetter den nærmere fordeling av de økonomiske rammene.

Investeringer.

Under investeringer kommer et egenkapitalinnskudd på kr 21 673,- i Kommunale Landspensjonskasse som er vår pensjonsleverandør. Denne er styrebehandlet hvor beløpet ble belastet investeringsregnskapet.

I tillegg er det kjøpt 10 000 aksjer til 1 kr pr stk. Samlet verdi kr 10 000,- i Carbon Development Solutions. Totale utgifter til investering er på kr 31 673.

Likviditet.

Likviditeten vurderer vi som tilfredsstillende, men større prosjekter krever ekstra likviditet til forskuttering av kostnadene inntil tilskuddene utbetales. Selskapet har ingen lånegjeld.

Forvaltningen av Vefsn Næringsfond skjer innenfor vedtatte budsjett og den økonomiske situasjonen for fondet vurderes som god.

Forutsetning for fortsatt drift er til stede.

Mosjøen, 15. februar 2023



Rune Kruta Kine Mosheim-Lysfjord
Styreleder



Irene Thorvaldsen



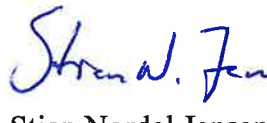
Hanne Dyveke Søttar



Tom Eilertsen
Nestleder



Cecilie Bang



Stian Nordal Jensen



Olav Karlsen



Espen Isaksen

Daglig leder

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 - Mosjøen Havn KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/460 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning 2023

Revisjonsberetning 2023 - Mosjøen Havn KF

Årsregnskap 2023 - Mosjøen Havn KF

Årsberetning 2023 - Mosjøen Havn KF

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksom på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning, samt revisors beretning.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Årsregnskap

Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet viser netto driftsresultat på kr. 88.931.

Administrasjonen i næringssselskapet vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Årsberetning

Kommunale foretak skal utarbeide en årsberetning for foretakets samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Revisjonsberetningen

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige

beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til
Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 25.04.2024, behandlet Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser netto driftsresultat på kr. 88.931.

I revisjonsberetning, datert 01.03.24, bekrefter revisor at regnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra økonomisjef i Vefsn kommune og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Mosjøen 25.04.2024
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Vefsn kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen Havn KF for som viser et netto driftsresultat på kr 88 931. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommunelovens § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen [eller annen øvrig informasjon] fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 28.02.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Mosjøen Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

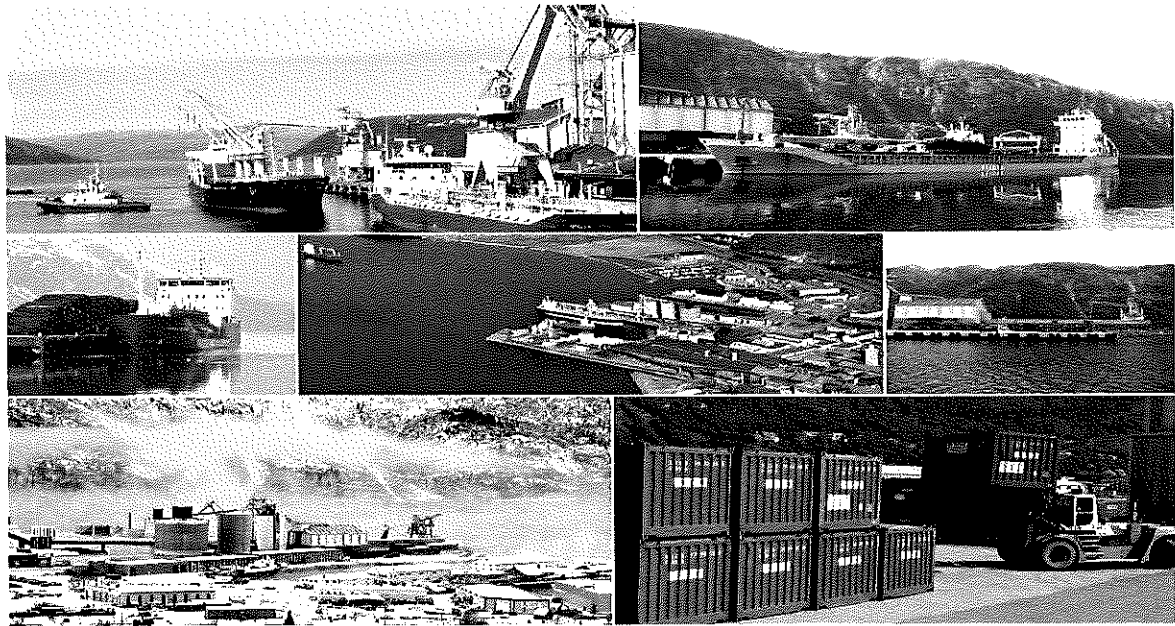
For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Orkanger 01.03.2024

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor



Mosjøen Havn KF

Regnskap 2023

Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt - 2023	3
Bevilgningsoversikt drift 2023	4
Bevilgningsoversikt investeringer - 2023	5
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.....	6
Drift.....	6
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. Investering.....	7
Balansen 2023	8
Note 0 – Regnskapsprinsipper	10
Note 1 – Endring i arbeidskapital	11
Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoen	12
Note 3 – Prinsippendringer	12
Note 4 Anleggsmidler.....	13
Note 5 Aksjer og andeler.....	13
Note 6 Rentesikring.....	13
Note 7 Langsiktig gjeld.....	14
Note 8 Avdrag på lån.....	14
Note 9 Pensjoner.....	14
Note 10 Ytelser til ledende personer.....	14
Note 11 Godtgjørelse til revisor.....	15
Note 12 Kortsiktige fordringer.....	15
Note 13 Kortsiktig gjeld.....	15
Note 14 Inntektsfordeling i foretaket.....	15

Økonomisk oversikt - 2023

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 23	Regnskap 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	14	-6 731 000	-6 783 702	52 702	-6 731 000	-5 945 889
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0	0
9	Sum driftsinntekter		-6 731 000	-6 783 702	52 702	-6 731 000	-5 945 889
10	Lønnsutgifter		0	0	0	0	0
11	Sosialeutgifter		0	0	0	0	0
12	Kjøp av varer og tjenester		80 000	160 658	-80 658	80 000	79 733
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	0	0
14	Avskrivninger	4	3 254 000	3 585 967	-331 967	3 254 000	3 585 967
15	Sum driftsutgifter		3 334 000	3 746 625	-412 625	3 334 000	3 665 700
16	Brutto driftsresultat		-3 397 000	-3 037 078	-359 922	-3 397 000	-2 280 188
17	Renteinntekter		-918 000	-1 302 416	384 416	-918 000	-682 231
18	Utbytter		0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter		3 185 000	3 550 791	-365 791	3 185 000	2 162 087
21	Avdrag på lån	8	4 464 000	4 463 600	400	4 464 000	4 463 600
22	Netto finansutgifter		6 731 000	6 711 975	19 025	6 731 000	5 943 456
23	Motpost avskrivninger		-3 254 000	-3 585 966	331 966	-3 254 000	-3 585 967
24	Netto driftsresultat	1	80 000	88 931	-8 931	80 000	77 301
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	0	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0	0
28	Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
29	Bruk av disposisjonsfond		-80 000	-88 931	8 931	-80 000	-77 301
28	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	1	-80 000	-88 931	8 931	-80 000	-77 301
30	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift 2023

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 23	Regnskap 23	avvik bud	Oppr. bud 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekt- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
5	Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
6	Sum bevilgninger drift, netto		-6 651 000	-6 623 045	-27 955	-6 651 000	-5 866 155
7	Avskrivninger	4	3 254 000	3 585 967	-331 967	3 254 000	3 585 967
8	Sum netto driftsutgifter		-3 397 000	-3 037 078	-359 922	-3 397 000	-2 280 188
9	Brutto driftsresultat		-3 397 000	-3 037 078	-359 922	-3 397 000	-2 280 188
10	Renteinntekter		-918 000	-1 302 416	384 416	-918 000	-682 231
11	Utbytter		0	0	0	0	0
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter		3 185 000	3 550 791	-365 791	3 185 000	2 162 087
14	Avdrag på lån	8	4 464 000	4 463 600	400	4 464 000	4 463 600
15	Netto finansutgifter	1	6 731 000	6 711 975	19 025	6 731 000	5 943 456
16	Motpost avskrivninger		-3 254 000	-3 585 966	331 966	-3 254 000	-3 585 967
17	Netto driftsresultat	1	80 000	88 931	-8 931	80 000	77 301
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		0	0	0	0	0
19	Avsetning til bundne driftsfond		0	0	0	0	0
20	Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0	0
21	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
22	Bruk av disposisjonsfond		-80 000	-88 931	8 931	-80 000	-77 301
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-80 000	-88 931	8 931	-80 000	-77 301
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer - 2023

Lnr	Beskrivelse	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Investeringer i varige driftsmidler	5 000 000	2 913 941	2 086 059	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0	0
4	Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	5 000 000	2 913 941	2 086 059	0	0
7	Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0
8	Tilskudd fra andre	-1 666 666	-836 627	-830 039	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	-3 333 334	-2 077 314	-1 256 020	0	0
14	Sum investeringsinntekter	-5 000 000	-2 913 941	-2 086 059	0	0
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
19	Netto utgifter videre utlån	0	0	0	0	0
20	Overført fra drift	0	0	0	0	0
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
24	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0	0
25	Framført til inndekning i senere år	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2023

Prosjekt navn	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud	
				23	Regnskap 22
Forprosjekt Baustein kai	5 000 000	2 729 916	2 270 084	0	0
Skade bygninger	0	184 024	-184 024	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	5 000 000	2 913 941	2 086 059	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.
Drift

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av styret	Sum
1	Netto driftsresultat			-88 930
2	Avsetninger til bundne driftsfond			
3	Bruk av bundne driftsfond			
4	Overført til investeringsregnskapet ihht budsjett og fullmakter			
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter			
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-80 000	-80 000	-80 000
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			8 931
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			0
14	Bruk av disposisjonsfond for red av årets merforbruk etter strykninger			-8 931
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidl års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			
18	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)			0

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 og årsavslutningsdisposisjoner. Investering

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av styret	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			2 077 314
2	Avsetninger til bundne investeringsfond			
3	Bruk av bundne investeringsfond			
4	Budsjettert bruk av lån		-3 333 334	-3 333 334
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter			
6	Avsetninger til ubundne inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter			
7	Bruk av ubundne inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter			
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			-1 256 020
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			
11	Strykning bruk av lån			1 256 020
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14	Udekket eller udisponert etter strykninger			0
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond			
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			0

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.

Balansen 2023

Tekst	Note	Regnskap 23	Regnskap 22
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	4	134 685 140	135 320 068
Utstyr, maskiner og anlegg	4	14 002	51 100
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	5	50 961	50 961
Utlån		0	0
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		134 750 102	135 422 129
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		29 387 070	29 499 709
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer	12	748 323	951 753
Andre kortsiktige fordringer	12	1 349 020	0
Premieavvik		0	0
Sum omløpsmidler		31 484 413	30 451 462
SUM EIENDELER (A+B)		166 234 515	165 873 591
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-22 564 991	-22 653 922
Bundne fond		0	0
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto	2	-57 286 396	-55 572 135
Endringer i regnskapsprinsipper drift		0	0
Endringer i regnskapsprinsipper investering		0	0
SUM EGENKAPITAL		-79 851 387	-78 226 057
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-81 871 850	-86 335 450
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse		0	0
Sum langsiktig gjeld		-81 871 850	-86 335 450
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld	13	-3 055 340	-43 159
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	13	-1 455 939	-1 268 924
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld	13	-4 511 279	-1 312 083
SUM GJELD (D)		-86 383 129	-87 647 533
		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-166 234 515	-165 873 591
BALANSENS NETTOSUM		0	0

Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnskap 23	Regnskap 22
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		4 408 142	6 485 457
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-4 408 142	-6 485 457
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen pr 31.12.2023

Dato: 28.02.2024

Magnus Myrvoll
Magnus Myrvoll
styremedlem

Wenche Solli
Wenche Elin Solli
styreleder

Snorre Lund
Snorre Lund
styremedlem

Noter – 2023

Note 0 – Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet 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).

Alle tall i regnskapstabeller er i hele kroner.

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 2023.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	31 484 413	30 451 462	1 032 951
2.3 Kortsiktig gjeld	4 511 279	1 312 083	3 199 195
Arbeidskapital	26 973 134	29 139 379	-2 166 244

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	160 658
Sum driftsinntekter	-6 783 702
Netto finansutgifter	6 711 975
Netto driftsresultat	88 930
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 913 941
Sum investeringsinntekter	-2 913 941
Netto utgifter videre utlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	0
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	88 930
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	2 077 314
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	2 166 244
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er et uttrykk for hvor likvid selskapet er. I 2023 ble denne redusert med kr 88 930 som er årets netto driftsutgifter.

Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoen

Saldo 01.01.	-55 572 135
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 913 941
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-4 463 600
Økning pensjonsmidler	0
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	3 585 967
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
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	2 077 314
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	0
Nedskrevet lån til Vefsn kommune	0
Saldo 31.12.	-57 286 395

Kapitalkontoen er den delen av selskapets egenkapital som finansierer anleggsmidlene. Alle transaksjoner som gjelder avskrivninger og avdrag på lån har sin motpost mot kapitalkontoen.

Note 3 – Prinsippendringer

Det er ingen prinsippendringer i Mosjøen Havn KF sitt regnskap.

Note 4 Anleggsmidler

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2023	0	510 984	12 280 306	433 328	146 213 010	11 341 313	170 778 941
Årets tilgang			0		2 913 941	0	2 913 941
Årets avgang		0				0	0
Anskaffelseskost 31.12.2023	0	510 984	12 280 306	433 328	149 126 951	11 341 313	173 692 882
Akk avskrivninger	0					0	0
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0	459 884	3 213 049	75 832	31 659 008	0	35 407 773
Bokført verdi pr. 01.01.2023	0	51 100	9 067 257	357 496	114 554 002	11 341 313	135 371 168
Årets avskrivninger	0	37 098	613 776	10 833	2 924 260	0	3 585 967
Årets nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	0	14 002	8 453 481	346 663	114 543 683	11 341 313	134 699 142
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		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Anlegg tilhørende 10 års avskrivninger er hjullaster og feiemaskin. Hjullaster er nedskrevet pr 31.12.23

Anlegg tilhørende 20 års avskrivninger er strømforsyning, fendere og ISPs-godkjenning

Anlegg tilhørende 40 års avskrivninger er anlegg Statoil 2

Anlegg tilhørende 50 års avskrivninger er i hovedsak kai og lager tilhørende kai. Ny tilføyning i 2023 er Baustein Kai.

Alle anlegg er plassert med rett tidshorisont mtp avskrivningsperiode.

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Elerandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF	22170011			kr 50 961	kr 50 961
Sum			kr -	kr 50 961	kr 50 961

Note 6 Rentesikring

Fastrente på lån 20160153 er på 2,45 % og er gjeldende til 29.09.2023. Øvrige lån har flytende rente.

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	81 871 850	18	4,22%
Sum bokført langsiktig gjeld	81 871 850		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		

Note 8 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	2023	2022
Sum avskrivninger i året	3 585 967	3 585 967
Sum lånegjeld pr 1.1.	-86 335 450	-96 262 650
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	124 029 855	130 755 615
Beregnet minimumsavdrag	2 496 142	2 639 999
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 463 600	4 463 600
Avvik	1 967 458	1 823 601

Mosjøen havn har betalt tilstrekkelig avdrag i forhold til minimumsavdraget.

Note 9 Pensjoner

Det er ingen lønnsutbetalinger i Mosjøen Havn KF og derfor er det ingen avsetning til pensjon.

Note 10 Ytelser til ledende personer

Det er ingen lønnsutbetalinger i Mosjøen Havn KF og derfor er det ingen lønn til ledende personer i selskapet. Daglig leder fakturerer ihht fast avtale. For 2023 er det sendt faktura på kr 20 000 + mva.

Note 11 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	30 464
Sum godtgjørelse	30 464

Note 12 Kortsiktige fordringer

Fordring	Beløp
Faktureringskrav	748 322,64
Tilskudd og refusjoner	900 000,00
Momskompensasjon	449 020,10
Sum kortsiktig fordring	2 097 342,74

Note 13 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld	Beløp
Leverandørgjeld	-3 055 339,61
Tilskudd som ikke er ut betalt OU-fond	-1 901,04
Tidsavgrensningsposter	-1 454 038,00
Sum kortsiktig gjeld	-4 511 278,65

Note 14 Inntektsfordeling i foretaket

Driftsregnskapets inntekter er kr 900 000,- fra egen kommune og inntekter fra andre er fra Helgeland Havn IKS og er på kr 5 883 702,-.

Inntekter fra andre i investeringsregnskapet er på kr 836 627,- og er refusjon fra Gen 2 Energy AS.

Årsberetning
for
Mosjøen Havn KF

2023

1. **Virksomhetens art og lokalisering/Måloppnåelse**

Mosjøen Havn KF ble etablert 01.01.07 og 100 % eid av Vefsn kommune. Den 30.01.18 ble selskapsavtalen for Helgeland Havn IKS undertegnet av deltagerkommunene Vefsn, Leirfjord, Alstahaug og Dønna. Fra denne dato vil Helgeland Havn IKS disponere havnekapitalen, men eierskapet blir i Mosjøen Havn KF.

Fra 12.02.18 gikk alle ansatte i Mosjøen Havn KF og Alstahaug havnevesen KF over i det nye selskapet.

Helgeland Havn IKS er Vefsn kommunes havnefaglige organ, og skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver Vefsn kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven og bestemmelser gitt i henhold til denne.

2. **Styret i selskapet**

Styret består av:

Styreleder	Wenche Solli
Nestleder	Snorre Lund
Styremedlem	Magnus Myrvoll

Styret har i 2023 hatt 4 styremøter og behandlet 17 saker.

3. **Ansatte:**

Selskapet har ingen ansatte.

Daglig leder er Kurt Jessen Johansson.

4. **Økonomi**

Framlagte årsregnskap for 2023 viser en omsetning på kr 6 783 702 og et netto driftsresultat på - kr 88 931,-. Det var forutsatt å anvende kr 80 000 av havnefondet til å finansiere selskapets drift i 2023. Kr 8 931 var overforbruk.

Kjøp av varer og tjenester er i regnskapet på kr 160 658 mot budsjettet kr 80 000,-. Overforbruket skyldes at vi har utgiftsført forsikringer og bankgebyr på til sammen kr 71 728. Dette ble viderefakturert til Helgeland Havn IKS.

Differansen mellom netto driftsresultat og budsjett er på kr 8931. Dette skyldes økte driftsutgifter.

Mosjøen Havn KFs omløpsmidler var på årsskiftet var på kr 31 484 413 mot 30 451 500 i 2022.

Brutto driftsresultat har et avvik på 10,6 %. Dette skyldes at faktura ut på renter og avdrag har økt.

Total lånegjeld er kr 81 871 850 og er redusert med kr 4 463 600 fra i 2022.

Lånegjelden vil fremover bli betjent med inntekter fra utleie av kaier og bygninger til Helgeland Havn IKS. Rentesikring som er foretatt er innenfor finansreglementets rammer og omfatter flytende rente og fastrentekontrakter. Lånet til Vefsn kommune er rentefritt og nedbetalingstid er ikke fastsatt.

Finansiell risiko utøves i tråd med kommunens finansreglement.

Mosjøen Havn KF sin økonomiske stilling er god og selskapet har god økonomisk handlingsevne. Forutsetning for videre drift er til stede.

5. **Lønnsutgifter**

Selskapet har ingen ansatte i 2023.

6. **Investeringer**

I 2023 er det investert kr 2 729 916 i forprosjektet Baustein kai.

Kr 184 024 er brukt i forbindelse med skade på bygning. Dette er en forsikringssak.

7. **Likestilling**

Styret består av 2 menn og 1 kvinne, således er likestillingsprinsippet i varetatt. Dette også i hht til likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

8. **Etisk standard**

Selskapet har ingen drift som påfører skade på det ytre miljøet. Etisk standard vedtatt i Vefsn kommune følges av Mosjøen Havn kf.


9. **Budsjettpremiss**

Mosjøen Havn kf eier 8 bygninger. Målet er at KF har like mange eiendommer i 2023 som i 2022. Målet er oppnådd.

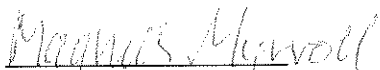
Mosjøen 28.02.2024



Wenche Solli
Styreleder



Snorre Lund
Nestleder



Magnus Myrvoll
styremedlem

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/460 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2023

Revisjonsberetning 2023 - Vefsn kommune

Årsregnskap 2023 - Vefsn kommune

Konsolidert regnskap 2023

Årsberetning 2023 - Vefsn kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2023. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksom på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2023, og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Kommunekassens årsregnskap og konsolidert årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap og konsolidert årsregnskap som viser regnskapet for kommunens samlede virksomhet (kommunekassen, og kommunens to foretak) skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapene er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er levert innen fristen. Årsregnskapet for kommunekassen viser et netto driftsresultat på minus 14.257.960 kroner. Konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på minus 13.347.712 kroner.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2023 i møtet.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet.

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser i tråd med lov og forskrift.

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen er at den skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

Kommunestyret har vedtatt økonomiske målsetninger/ handlingsregler for Vefsn kommune, det kommer frem av årsberetningen at:

1. Netto driftsresultat skal være på minimum 1,11%, netto driftsresultat for 2023 er - 0,95%.
2. Netto lånegjeld skal være mindre enn 75% av driftsinntekter, netto lånegjeld for 2023 er 85%.
3. Disposisjonsfond skal være minst 8% av driftsinntektene, disposisjonsfondet for 2023 er 10,85%.

Økonomisk målsetning/ handlingsregel 1 og 2 er ikke oppfylt for regnskapsåret 2023.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskap og årsberetning inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig revisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til
Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 25.04.2024, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap samt kommunens årsberetning for 2023. Kommunekassens årsregnskap viser et negativt driftsresultat på kr 14.257.960, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 13.347.712.

I revisjonsberetning, datert 11.04.24, bekrefter revisor at regnskapene og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunestyret har vedtatt økonomiske målsetninger/ handlingsregler for Vefsn kommune, det kommer frem av årsberetningen at:

1. Netto driftsresultat skal være på minimum 1,11%, netto driftsresultat for 2023 er -0,95%.
2. Netto lånegjeld skal være mindre enn 75% av driftsinntekter, netto lånegjeld for 2023 er 85%.
3. Disposisjonsfond skal være minst 8% av driftsinntektene, disposisjonsfondet for 2023 er 10,85%.

Økonomisk målsetning/ handlingsregel 1 og 2 er ikke oppfylt for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapene og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunekassens og det konsoliderte årsregnskapet samt kommunens årsberetning for 2023 godkjennes.

Mosjøen 25.04.2024
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Vefsn kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Vefsn kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 14.257.960 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 13.347.712. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfylder det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vefsn kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen som er publisert sammen med årsregnskapet. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjon i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31. mars 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vefsn kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Orkanger, 11. april 2024


Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



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 inntektsposter.	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 fellesråd						
	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 Lyngeneveien	2 052	2 254	-202	0	1 967
1261	Avløpsledninger Lyngenevegen	1 793	2 005	-212	0	1 967
1263	Helgelandsstrappa - 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 Langvatnet	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 Gammelli
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	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	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 tidsavgrensingsposter	-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.



Vefsn Kommune

Konsolidert regnskap 2023

Innholdsfortegnelse.

Økonomisk hovedoversikt drift 2023.....	3
Bevilgningsoversikt investering 2023.....	4
Balansen 2023.	5
Note 1. Regnskaps prinsipper, mv.	7
Note 2 Strømningsanalyse.	8
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.	9
Note 4 Varige driftsmidler.....	9
Note 5 Aksjer og andeler.....	10
Note 6 Utlån.	11
Note 7 Rentesikring.	11
Note 8 Langsiktig gjeld.	12
Note 9 Avdrag på lån	13
Note 10 Pensjonsforpliktelser.	14
Note 11 Bundne fond.....	15
Note 12 Selvkostområder.	16
Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler.	17

Økonomisk hovedoversikt drift 2023.

Lnr	Tekst	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd		-526 514	-477 966
2	Inntekts- og formueskatt		-404 087	-431 957
3	Eiendomsskatt		-58 164	-57 848
4	Andre skatteinntekter		-10 141	-6 332
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-86 509	-37 972
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-242 208	-219 442
7	Brukerbetalinger		-47 126	-45 192
8	Salgs- og leieinntekter		-144 443	-127 626
9	Sum driftsinntekter		-1 519 191	-1 404 334
10	Lønnsutgifter		814 531	754 968
11	Sosialeutgifter	10	128 939	125 358
12	Kjøp av varer og tjenester		397 171	363 889
13	Overføringer og tilskudd til andre		91 754	84 434
14	Avskrivninger		82 614	80 821
15	Sum driftsutgifter		1 515 010	1 409 471
16	Brutto driftsresultat		-4 182	5 137
17	Renteinntekter		-22 132	-11 924
18	Utbytter		-6 466	-19 384
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0
20	Rente utgifter	7	66 891	32 810
21	Avdrag på lån	9	61 852	59 935
22	Netto finansutgifter		100 144	61 436
23	Motpost avskrivninger		-82 614	-80 821
24	Netto driftsresultat		13 348	-14 247
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføringer til investeringer		1 388	2 546
26	Avsetninger til bundne driftsfond	11	16 521	14 986
27	Bruk av bundne driftsfond		-13 427	-22 196
28	Avsetninger til disposisjonsfond		25 714	29 032
29	Bruk av disposisjonsfond		-43 544	-10 122
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-13 348	14 246
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0

Bevilgningsoversikt investering 2023.

Lnr	Beskrivelse	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
1	Investeringer i varige driftsmidler		188 289	132 076
2	Tilskudd til andres investeringer		0	667
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 619	3 168
4	Utlån av egne midler		0	4 000
5	Avdrag på lån		0	0
6	Sum investeringsutgifter		191 908	139 910
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-17 295	-13 198
8	Tilskudd fra andre		-11 772	-6 392
9	Salg av varige driftsmidler		-9 522	-17 029
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		-4 328	-4 328
13	Bruk av lån		-141 818	-101 725
14	Sum investeringsinntekter		-184 736	-142 672
15	Videre utlån		77 499	73 004
16	Bruk av lån til videre utlån		-74 398	-58 493
17	Avdrag på lån til videre utlån	9	14 070	11 937
18	Motatte avdrag på videreutlån	9	-16 970	-26 441
19	Netto utgifter videreutlån		201	7
20	Overført fra drift		-1 388	-2 546
21	Avsetning til bunde investeringsfond		63	1 570
22	Bruk av bundne investeringsfond		-885	-1 609
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	9 884
24	Bruk av ubundet investeringsfond	11	-3 225	-4 544
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		-5 435	2 775
27	Framført til inndekning i senere år		-1 937	0

Balansen 2023.

Tekst	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	4	2 135 512	2 023 570
Utstyr, maskiner og anlegg	4	68 489	75 142
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	5	118 124	114 540
Utlån	6	365 394	310 050
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler		1 972 089	1 802 248
Sum anleggsmidler		4 659 609	4 325 550
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		211 589	315 139
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer		29 727	25 718
Andre kortsiktige fordringer		112 031	110 550
Premieavvik	10	212 521	121 259
Sum omløpsmidler		565 868	572 663
SUM EIENDELER (A+B)		5 225 478	4 898 606
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-191 533	-209 364
Bundne fond	11	-52 128	-66 399
Merforbuk i driftsregnskapet		1 937	0
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		-25 626	-28 852
Bundne investeringsfond	11	-16 246	-17 068
Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 937	0
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto		-1 034 883	-936 161
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
SUM EGENKAPITAL		-1 308 612	-1 247 975
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-1 785 807	-1 642 348
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse	10	-1 907 662	-1 812 260
Sum langsiktig gjeld		-3 693 469	-3 454 608

Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnsk 23	Regnskap 22
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld		-68 078	-54 663
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld		-154 491	-139 078
Premieavvik	10	-827	-1 889
Sum kortsiktig gjeld		-223 396	-195 631
SUM GJELD (D)		-3 916 865	-3 650 632
		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-5 225 478	-4 898 606
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		68 743	65 218
Andre memoriakonti		8 811	2 836
Motkonto for memoriakontiene		-77 554	-68 054
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen 31.12.2023
15.02.2024

Erlend Eriksen
Kommunedirektør



Asle Gammelli
Økonomisjef



Note 1. Regnskaps prinsipper, mv.

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.

Enheter som omfattes av de konsoliderte regnskapet.

Det konsoliderte regnskapet omfatte enhetene Vefsn Kommune, Mosjøen og Omegns Næringssselskap kf og Mosjøen Havn kf. Alle enhetene avlegger sine egne regnskaper etter de samme grunnleggende regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven. Dette er første år konsolidert regnskap avlegges og regnskapsåret 2019 er utelatt.

Prinsipper for konsolidering.

1. Interne transaksjoner og mellomværende skal som hovedregel elimineres i det konsoliderte årsregnskapet. Dette gjelder både transaksjoner og mellomværende mellom kommunekassen og andre regnskapsenheter og mellom andre regnskapsenheter enn kommunekassen.

Samtlige interne transaksjoner skal elimineres med unntak av de som er nevnt i nr. 2 og 3. Dette gjelder både kjøpstransaksjoner, salgstransaksjoner, overføringer, tilskudd, utlån, bruk av interne lån, renter, avdrag og mottatte avdrag.

Transaksjoner innenfor den enkelte regnskapsenhet skal ikke elimineres ved konsolideringen. Det gjelder også dersom transaksjonen ville blitt eliminert dersom den var foretatt mellom to regnskapsenheter.

2. Interne transaksjoner hvor utgiften eller inntekten føres i driftsregnskapet i den ene regnskapsenheten, og tilhørende inntekt eller utgift føres i investeringsregnskapet i den andre enheten, skal ikke elimineres.
3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften), skal ikke elimineres.
4. Samtlige interne mellomværende skal elimineres, herunder omløpsfordringer, kortsiktig gjeld, utlån og langsiktig gjeld.

Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	565 868	572 663	-6 795
2.3 Kortsiktig gjeld	223 396	195 631	27 765
Arbeidskapital	342 472	377 032	-34 560

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 432 396
Sum driftsinntekter	-1 519 191
Netto finansutgifter	100 144
Netto driftsresultat	13 349
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	191 908
Sum investeringsinntekter	-184 736
Netto utgifter videreutlån	201
Netto utgifter i investeringsregnskapet	7 373
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	20 722
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-3 525
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	17 197
Differanse (forklares nedenfor)	-17 363

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Utskilt oppgaveselskap fra Vefsn kommune	17 363
	0
	0
	17 363

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

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

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

Note 4 Varige driftsmidler

Tekst	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	59 758	193 746	283 068	2 074 699	605 844	175 637	3 392 753
Endring levetid	0	0	0	0	0	0	0
Årets tilgang	931	5 765	3 563	94 265	28 449	55407,42	188 380
Årets avgang	0	149	0	9 921	0	-216	9 854
Anskaffelseskost 31.12.2021	60 689	199 660	286 631	2 178 885	634 293	230 829	3 590 987
Akk avskrivninger	-54 143	-123 063	-144 140	-777 327	-159 010	-42,07765	-1 257 725
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	-216	-216
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	-54 143	-121 908	-140 927	-777 251	-127 351	-258	-1 221 838
Bokført verdi pr. 01.01.2021	5 615	69 527	135 715	1 297 296	415 176	175 379	2 098 709
Årets avskrivninger	-1 989	-10 946	-9 630	-46 251	-6 336	-40	-75 193
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	60	0	9 317	0	0	9 377
Bokført verdi pr. 31.12.2021	4 410	64 080	128 420	1 344 685	431 440	230 963	2 203 997
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Maksimal økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
Biblioteksentralen 11 andeler		0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune				53 288	46 845
Innskudd KLP Revisjon				1 024	1 024
Visit Helgeland as		11,17 %		200	200
Andel i Revisjon Midt-Norge SA		3,70 %		120	120
Kinoalliansen as		4,00 %		5	5
Egedesgt 48 2 andeler				0	0
Helgelandskraft A/s		18,29 %		54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50		0,12 %		0	2 957
Andel i SHMIL		32,10 %		482	482
Allskog SA andel				42	42
Nord Gondol as		63,61 %		1 998	1 998
Konsek Trøndelag IKS		3,20 %		100	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler				5 253	5 253
Kommunekraft AS		0,30 %		1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000		22,18 %		179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500		12,00 %		5	5
Skillup Network AS		34,00 %		0	34
Innskudd KLP Mon KF				161	139
Sentrum Næringshage AS aksjer (43 stk)		0,69 %		266	266
Carbon Development Solutions AS 10 000 aksjer a kr 1		33,33 %		10	0
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF				51	51
Sum			kr -	118 124	114 540

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost.

Note 6 Utlån.

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	346 115	286 430	844	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	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

Note 7 Rentesykring.

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler	Finans- reglementet
15323000	Husbanken	29	feb.26	2,900	p 7.4
15323243	Husbanken	42	sep.26	5,000	p 7.4
20090091	Kommunalbanken	50	nov.30	27,800	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	25	jun.25	2,500	p 7.4
20140049	Kommunalbanken	64	mai.30	32,900	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	75	jul.27	20,100	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	18	aug.26	2,500	p 7.4
83176114994	Klp	83	des.28	29,200	p 7.4
Sum		384			

Alle rentesykringene er gjort innenfor finansreglementets rammer og ved fattsrenteavtaler med Norges kommunalbank, Klp og Statens Husbank.

Note 8 Langsiktig gjeld.

Lånesaldo 31.12.	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 368 168	0	22	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	417 639	0	27	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 785 807	0	23	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2023	73 295	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	384 409	3,26 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 401 398	4,23 %

Alle lån er opptatt i Norges kommunalbank, Klp eller Statens Husbank.

Note 9 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	Regnsk 23	Regnskap 22
Sum avskrivninger i året	82 614	80 821
Sum lånegjeld pr 1.1.	-1 355 918	-1 196 519
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 923 329	1 904 713
Bergnet minimumsavdrag	58 242	50 771
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	61 852	59 935
Avvik	3 610	9 164

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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	Regnsk 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	0
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	12 247

Note 10 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-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

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.

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.

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Samlet pensjonskostnad i regnskapet	85 222	84 190
Samlet innbetalt premie	187 010	93 049
Balanse førte pensjonsmidler	1 972 089	1 802 248
Balanseført pensjonsforpliktelse	1 907 662	1 812 260
Endring i balanse førte pensjonsmidler	169 841	100 933
Endring i balanseført pensjonsforpliktelse	95 402	121 665

Note 11 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 1.1	Avsetninger	Bruk av fond	Utskilt selskap	Beholdning 31.12
<i>Bundne driftsfond</i>					
Selvkostfond	9 210	249	4 665	0	4 794
Gavefond	1 156	263	134	0	1 285
Interkommunale fond	21 053	4 406	2 590	17 365	5 504
Næringsfond	11 769	2 919	750	0	13 938
Øvrige bundne driftsfond	23 211	8 685	5 288	0	26 608
Sum	66 399	16 522	13 427	17 365	52 129
<i>Bundne investeringsfond</i>					
Parkeringsfond	1 203	0	0		1 203
Tilfluktsrom	968	0	0		968
Avdragsfond startlån	12 246	0	0		12 245
Øvrige bundne investeringsfond	2 651	63	885		1 829
Sum	17 068	63	885		16 246

Note 12 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 renovasjonsavgiften.
- 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.

	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			0	#DIV/0!	-	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 %	-1 051	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 %	-	234	0
Byggesak	1 914	2 509	-595	76,3 %	-	595	0
Private planer	220	1 147	-927	19,2 %	-	927	0
Treningssenter	0	0	0	#DIV/0!	-	0	0
Boligdrift	31 436	31 365	71	100,2 %	100,0 %	-71	4 953

1) Årets dekningsgrad før eventuell 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 13 Salg av finansielle anleggsmidler.

I år har ikke kommune solgt finansielle anleggsmidler.



Vefsn Kommune
Årsberetning 2023

Innhold

1. Innledning.....	3
2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.....	5
2.1 Netto driftsresultat.....	5
2.2 Likviditeten.....	5
2.3 Lånegjelden.....	7
2.4 Befolkningsutviklingen.....	8
2.5 Finansiell risiko.....	8
2.6 Konsekvenser for den videre drift.....	9
3. Vesentlige budsjettavvik.....	10
3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.....	10
3.2 Saldering av årets regnskap.....	11
3.3 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.....	11
3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.....	14
3.6 Estimater.....	15
4. Kommunens drift og investeringer.....	16
4.1 Tjenesteområde omsorg.....	16
4.2 Tjenesteområde samfunnsutvikling.....	22
4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.....	25
4.4 kommunens investeringer.....	30
5. Etisk standard og internkontroll.....	32
7. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.....	35
8. Konsolidert regnskap.....	39

1. Innledning.

Tjenesteytingen.

Vefsn kommune har levert gode tjenester til innbyggerne i året som ligger bak oss. Virkningene av demografiske endringer og de krav dette stiller til endringer er imidlertid begynt å merkes innenfor de enhetene som gir tjenester til eldreomsorgen og helsetjenestene. I året som gikk ble det av den grunn gitt forholdsvis store tilleggsbevilgninger som er videreført inn i 2024. Fremover i tid er det nok å forvente at man må fortsette med å øke ressursene til tjenester som retter seg mot eldre. Som en del av denne utfordringen ligger også tilgangen på kvalifisert arbeidskraft, som en ser vil bli en stadig større utfordring fremover. Ikke bare innenfor helse og omsorg, men også i øvrige sektorer.

Krigen i Ukraina medfører fremdeles en stor flyktningsstrøm og Vefsn kommune har valgt å bosette et stort antall flyktninger, både i år og til neste år. Dette stiller en del krav til endringer i og utvidelse av flere av våre tjenester. Dette har vært håndtert godt i året som er gått. Tilgang på boliger er kanskje den største knapphetsfaktoren og dette er et forhold som en vil ha særlig fokus på i året som kommer.

Næringsutvikling.

Etableringen av to store aktører innenfor produksjon av hydrogen og syntetisk bensin vil bidra til en positiv utvikling av kommunen. I året som har gått er det lagt

ned mye arbeid og investeringsmidler for tilrettelegging av næringsarealer og kai, som vil sluttføres neste år. For å være i videre posisjon for nye etableringer en forventer kan komme som følge av det grønne skiftet, er det også påbegynt utvikling av nye næringsområder i Holandsvika. Dette vil prege kommunens næringsarbeid i årene som kommer og lykkes man, vil dette bidra til at man avdemper en hittil utfordrende demografisk utvikling.

Regnskapsresultatet.

Nettodriftsresultat i år negativt med kr 14 millioner. Resultatet er imidlertid bedre enn forventet, men er et resultat som ikke er bærekraftig. Kommunen må ha et driftsnivå som er tilpasset inntektene og dette er bakgrunnen for at man i økonomiplanen for 2024-2027 skal gjennomføre tilpasninger som på sikt vil bidra til et mer bærekraftig resultat. Kommunens gjeldsnivå er ved årsskiftet på et nivå som ikke er urovekkende, selv om nivået er høyere enn anbefalt. Med et høyere rentenivå som etter all sannsynlighet ikke vil bli vesentlig lavere i årene fremover, blir det viktig å føre et stramt og ansvarlig nivå på kommunens fremtidige investeringer.

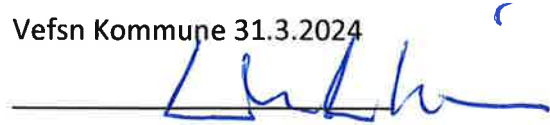
Om årsberetningen.

Årsberetningen er utarbeidet etter kommunelovens §14-7 og berører følgende forhold:

- I kapittel to gjennomgås forhold som er viktig for å bedømme kommunens økonomiske utvikling og stilling, og om denne er bærekraftig over tid.
- I kapittel tre gjennomgås vesentlige budsjettavvik og i kapittel fire gjennomgås kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, samt virksomhetenes måloppnåelse.

- I kapitlene fem til sju redegjøres det for etisk standard og likestilling.

Vefsn Kommune 31.3.2024



Erlend Eriksen

Kommunedirektør

2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.

En solid og sunn kommune økonomi er knyttet til tre sentrale størrelser, nettodriftsresultat, disposisjonsfond og gjeldsgraden. Dette er størrelser det er gitt anbefalinger på fra flere hold, kanskje først og fremst av Det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Disse størrelsene er tatt inn i kommunens økonomireglement som grunnleggende parametere og brukes også aktivt i kommunens økonomiske planlegging. I dette kapitlet vies av den grunn utviklingen av disse oppmerksomhet:

2.1 Netto driftsresultat.

Netto driftsresultat kan betraktes som kommunens overskudd og representerer differansen mellom årets utgifter og inntekter. Netto driftsresultat sier noe om kommunens evne til sparing (avsetning til fond) og/eller egenkapitalfinansiering av investeringer. Men også evnen til å dekke uforutsette hendelser i budsjettåret, uten å måtte ta av avsatte reserver.

Dette er en tallstørrelse som det fokuseres en del på i analyser av kommunenes økonomi og er av TBU anbefalt å ligge på 1,75% av kommunes driftsinntekter. Kommunens egen målsetting er 1,11%, utfra en vurdering av reservene som ligger i kommunens beholdning av disposisjonsfond.

Etter egen målsetning burde kommunens netto driftsresultat vært kr 16.727.000. Årets nettodriftsresultat på kr -14.258.000

er følgelig betydelig svakere enn målsettingen.

Som det går fram av tabell 2.1a nedenfor har kommunens nettodriftsresultat variert i perioden 2017-2023. Etter 2021 har trenden vært gal veg og ND er nå et underskudd. I økonomiplanen for 24-27 er det derfor lagt opp til at man i løpet av perioden vil komme i nærheten av målsettingen på 1,11%.

Figur 2.1a: Grafisk utvikling i nettodriftsresultat.



2.2 Likviditeten.

Kommunens likvide beholdning var på årsskiftet kr 175.009.000 og er en reduksjon fra 2022 på kr 108.227.000. Denne endringen kommer i hovedsak av to hendelser. Den ene er en svært høy pensjonspremie som økte netto premieavvik med kr 88 millioner og utskillelsen av RKK til et oppgavefelleskap som medførte en utbetaling på kr 17 millioner. Et negativt nettodriftsresultat fører også til en nedgang i likviditeten og

uten å komme på pluss siden igjen, vil det medføre at en over tid tømmer likviditeten i kommunen.

Tabell 2.2a: Kontantstrømsanalyse.

Tekst	2023	2022
Tilført gjennom nettodriftsresultat	-14 259	14 092
Likviditetsvirkning av årets investering	-7 341	3 066
Likviditetsendring som følge av årets aktivitet	-21 600	17 158
Endring i beholdning av ubrukte lån	5 602	5 197
Endring i kortsiktige fordringer 1)	-101 470	-2 002
Endring i kortsiktig gjeld	26 605	21 166
Likviditetsendringer i balanseposter	-69 263	24 361
Utskilt kommunesamarbeid	-17 363	
Sum endringer i årets likviditet	-108 226	41 519

1) Endringen kommer i hovedsak som følge av høg premiebetaling

Likviditet vurderes gjerne ved at likviditetsbeholdningen minst skal være like stor som kortsiktig gjeld ved årets slutt, kalt likviditetsgrad 1. Et annet mål er at likvider tillagt kortsiktige fordringer skal være dobbelt så store som kortsiktig gjeld, kalt likviditetsgrad 2. Disse forholdstallene var ved årsskiftet hhv 0,80 (i 2022 1,48) og 2,4 (i 2022 2,78). Samlet sett indikerer dette at kommunes likviditet fremdeles er tilfredsstillende, i den forstand at man fremdeles er rustet til å tåle likviditetsvingninger utover den som følger av normal drift. Selv om den helt korte likviditeten, er svekket betydelig.

God likviditet fremover er imidlertid helt avhengig av at kommunen ikke reduserer vesentlig på beholdningen av disposisjonsfond i årene fremover. Bruk av fond medfører at man bruker mer midler enn det man får inn og vil over tid medføre svekkelser i likviditetene som kan medføre at kommunen må ta i bruk kassakreditt. En måleparameter på solide reserver er at disposisjonsfondene skal

være minst 8% av driftsinntektene og ved utgangen av året er vi betydelig over dette målet. Som det fremgår av tabell 2.2b nedenfor, har kommunen pr nå fremdeles en reell reserve ved at disposisjonsfondene er på 10,85%

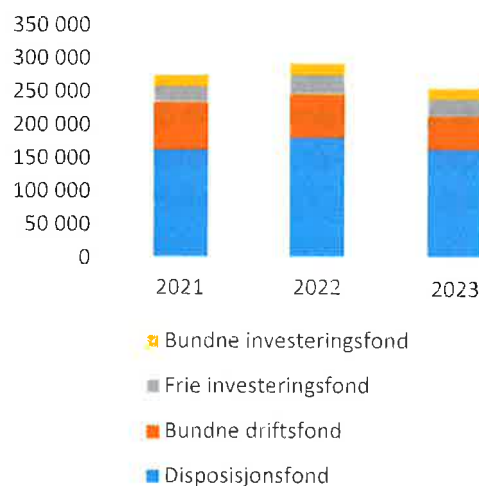
Tabell 2.2b: Utviklingen i disposisjonsfond.

Tekst	2021	2022	2022
Driftsinntekter	1 324 638	1 386 070	1 506 940
Disposisjonsfond	163 054	181 267	163 447
Disposisjonsfond / % av inntekter	12,31 %	13,08 %	10,85 %

Kommunens totale fondsbeholdning er betydelig større enn disposisjonsfondene, selv om disse er den største andelen. Som figuren nedenfor viser, har kommunen også forholdsvis store beholdninger av såkalte bundne fond. Disse fondene har en forpliktelse knyttet til seg og som skal innenfor en kort tidshorisont anvendes. Slike fond fremstår sann sett i samme klasse som kortsiktig gjeld, i motsetning til frie fond.

Figur 2.2a Utvikling i fondsmidler.

Utvikling i fondsmidler 2021-2022



Avviket mellom betalt pensjonspremie og kostnadsført premie, det såkalte premieavviket svekker kommunens likviditet. Ved slutten av 2022 er opparbeidet netto premieavvik på kr 210.210.000 (se note 11 i regnskapet) og er en akkumulering av år hvor betalt premie har vært større enn bokført premie. Kommunestyrets beslutning i 2012 om å låse en del av fondsmidlene tilsvarende størrelse på premieavviket er fremdeles en svært viktig beslutning for å sikre likviditeten. Fondet som er avsatt er ved utgangen av året på kr 60.728.000 og er ikke en fullt ut tilfredsstillende dekning for likviditetsvirkningen av premieavviket. Imidlertid har kommunen et premiefond i KLP (se note 11 i regnskapet) på kr 77.946.000 som kan anvendes til å avdempe likviditets effekten av eventuelle fremtidige høye pensjonspremier. I sum utgjør dermed disse to fondene en rimelig tilfredsstillende fondsdekning av premieavviket.

2.3 Lånegjelden.

Kommunens totale lånegjeld utenom pensjonsforpliktelsen var ved utgangen av året på kr 1.703.935.000, mot kr 1.556.013.000 ved utgangen av 2022. I tabellen nedenfor fremkommer en del nøkkeltall tilknyttet gjelden og dens utvikling.

Tabell 2.3a: Utviklingen i nettolånegjeld¹.

Tekst	2021	2022	2023
Netto lånegjeld	1 140 731	1 187 230	1 274 206
Andel av driftsinntekter i %	86 %	87 %	85 %
Folkemengde ved utgangen av året	13 233	13 342	13 469
Lånegjeld pr innbygger	86	89	95
Andel lånefinansiering av investeringer	72 %	77 %	75 %

Trenden i årene fra 2017 er at nettolånegjeld er rimelig stabil målt opp mot kommunes driftsinntekter. Skal målet om en netto lånegjeld som er lavere enn 75% av de samlede driftsinntekter realiseres, må en i årene fremover legge opp til år med betydelig lavere nivå på investeringene i kombinasjon med økt egenkapitalfinansiering. Nivået på lånefinansieringen har ellers hatt en økende tendens i de siste tre år, fra et nivå på 64% i tidligere år.

I tabellen nedenfor er endringen i kommunens gjeld spesifisert.

Tabell 2.3b Endringer i lån gjennom året.

Tekst	Beløp
Gjeld i starten av året	1 556 013
Avdrag investeringslån	-57 388
Avdrag på viderformidlingslån	-14 070
Nedskrevet innlån, tapsdeling	-361
Opptak av investeringslån	139 741
Opptak av videreformidlingslån	80 000
Gjeld ved utgangen av året	1 703 935

I tabell 2.3c nedenfor er den totale gjelden spesifisert på formål. Det er gjeld tilknyttet investeringer utenom selvkost som belaster kommunens frie midler

¹ Nettolånegjeld er definert som total lånegjeld fratrukket alle utlån og ubrukte lånemidler.

(investerings lån) og hvor en følgelig må bevilge til betjening av lånene i konkurranse med bevilgninger til andre formål. Denne delen økte i 2023 og med et økt rentenivå er utviklingen i denne delen av gjelden noe en bør ha et særlig fokus på fremover.

Selvkostlånene finansieres av gebyrinntekter tilknyttet vann, avløp og feiing. Det er særlig innenfor vann og avløp stort behov for fornying av ledningsnett og det legges opp til større volum på slike investeringer fremover. Utfordringen fremover med et økt rentenivå, blir å avbalansere volumet på investeringene slik at ikke økningen i gebyrene blir for store for husholdningene og næringslivet.

Tabell 2.3c Total gjeld fordelt på formål.

Tekst	2023	2022
Selvkostlån	444 006	416 445
Videre utlån	346 115	286 430
Investeringslån	849 479	794 405
Ubrukte lånemidler	64 335	58 733
Gjeld ved utgangen av året	1 703 935	1 556 013

Lån tas gjerne opp i forkant av investeringsprosjektenes gjennomføring. Ubrukte lånemidler er da en beholdning som oppstår når de aktuelle prosjekter har lavere fremdrift eller forsinket oppstart.

2.4 Befolkningsutviklingen.

Kommunens økonomiske utvikling er nært tilknyttet utviklingen i antall innbyggere og den aldersmessige sammensettingen. I tabellene nedenfor fremkommer utviklingen i befolkningen de tre siste år.

Tabell 2.4a: Befolkningsutvikling 2022-2024.

Aldersgruppe	2022	2023	2024	Diff 23-24
0-5 år	734	727	768	41
6-15 år	1 410	1 454	1 439	-15
16-22 år	1 136	1 083	1 070	-13
23-66 år	7 339	7 410	7 469	59
67-79 år	1 812	1 856	1 869	13
80-89 år	648	668	708	40
90 år og over	154	144	146	2
Sum	13 233	13 342	13 469	127

(kilde: SSB tabell 07459. Folketallet ved inngangen på året.)

Økningen i folketallet skyldes i all hovedsak bosetting av flyktninger, spesielt fra Ukraina. Deles veksten inn i to deler fødselsoverskudd og netto tilflytting er fødselsoverskuddet 14 stk og resterende skyldes netto tilflytting.

Vi har fremdeles en fortsatt tydelig vridning i demografien ved nedgang i antall unge og økning i antall eldre og er en utviklingstrend som ligger til grunn i økonomiplanen for de kommende år. Imidlertid er det en betydelig vekst i antall 0-5 åringene, som vil gi en positiv effekt i årene fremover. Årsaken til denne veksten forklares ikke alene av at man i 2023 hadde et antall fødte som var høyere enn normalt og kommer nok også dels av bosetting av flyktninger.

I sist vedtatte økonomiplan ble det lagt til grunn en lavere befolkning (13 327 innbyggere) ved inngangen til 2024, enn det som ble virkelig og gir i så måte et noe bedre utgangspunkt fremover enn forutsatt.

2.5 Finansiell risiko

Finansforvaltning utøves i tråd med kommunens finansreglement. Ihht reglementet skal forvaltningen rapporteres særskilt tre ganger i året. Reglementet legger til grunn at kommunen skal ha en lav risikoprofil og

setter klare begrensninger på hvilke produkter kommunen kan gå inn i.

Kommunens likviditet har vært plassert i bank. Hovedbankforbindelsen er DNB og innskudd utenom denne banken er ubetydelige. Kommunen har ikke utlån av betydning utenom ordningen tilknyttet viderefremidling av husbankmidler og utlån til Helgeland Kraft as.

Rentesikringer som er foretatt er innenfor finansreglementets rammer og omfatter ordinære fastrenteavtaler inngått med Husbanken, Norges Kommunalbank og Klp Kommunekreditt. Alle lån er opptatt i samme banker.

På denne bakgrunn er den finansielle risiko innenfor reglementet og det foreligger ikke produkter som vil kunne påføre kommunen tap.

2.6 Konsekvenser for den videre drift.

Gjennomgangen gir grunnlag for å konkludere med at kommunens økonomiske stilling ved utgangen av året fremdeles er solid. Men den økonomiske handlingsevnen er svekket gjennom året på grunn av et negativt nettodriftsresultat. Over tid er ikke dette økonomisk

bærekraftig og det er avgjørende å komme opp til et bærekraftig resultat. Det er derfor avgjørende å lykkes med de omstillinger som ligger i vedtatt budsjett og økonomiplan for 2024-2027.

På lengre sikt er imidlertid utviklingen i demografien fremdeles en utfordring. Hovedtrenden er økte demografi kostnader tilknyttet en økende eldre befolkning og en redusert demografikostnad tilknyttet den yngre delen av befolkningen. Selv om man i år kan se en bedre utvikling i den yngre delene av befolkningen og i folketallet totalt, så er fremdeles økningen i antall eldre en stor utfordring. Tilpasningen av kommunens bruk av ressurser til den demografiske utviklingen, blir i et lengre tidsperspektiv helt avgjørende for å opprettholde en solid økonomi.

I tillegg til økonomiske utfordringer har det i økende grad blitt utfordrende å rekruttere kvalifisert arbeidskraft. Disse tendensene er ikke spesielt gjeldende i Vefsn, men er en nasjonal trend. Konkurransen om arbeidskraften blir derfor sannsynligvis den største utfordringen fremover og vil kreve et økende fokus.

3. Vesentlige budsjettavvik.

I dette kapitlet gjennomgås vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet. Premisser for bruken av bevilgningene kommer i rapporteringen fra de enkelte tjenesteområdene under kapittel 4.

3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.

Kommunens netto driftsresultat for 2023 ble et underskudd på kr 14.258.000. Nettodriftsresultat i revidert budsjett var et underskudd på kr 33.197.000 og resultatet ble følgelig kr 18.939.000 bedre enn budsjettet. I tabell 3.1a nedenfor er årsakene til avviket spesifisert.

Tabell 3.1a Avviksanalyse netto driftsresultat.

Tekst	Beløp
Skatteinntekter inkl utjevning og rammetilskudd	4 667
Merinntekter andre generelle inntekter	7 220
Avvik finansielle poster	-686
Sum avvik generelle inntekter/ utgifter	11 201
Rammer med mindre forbruk	29 414
Rammer med merforbruk	-21 675
Sum mindre forbruk i rammene	7 739
Avvik nettodriftsresultat	18 940

(tall i hele tusen)

Som tabellen over viser er det avvik på inntekter og utgifter både i ramme områdene og de generelle inntekter og utgifter. Nedenfor følger en nærmere gjennomgang av avvikene innenfor kommunes frie inntekter og finans. Avvikene innenfor bevilgningsrammene omtales i kapitel 3.3.

Skatteinntekter og inntektsutjevning.

Tabell 3.1b Avviksanalyse anslag på samlet skatteinnngang for landet.

Anslag fra Finansdep	Anslag	Avvik	Totalt avvik
Statsbudsjettet 23 (okt 22)	200 750 000		
Komm prpr (mai 23)	204 653 000	3 903 000	
Satsbudsjettet 24 (okt 23)	208 200 000	3 547 000	
Endelig 23	210 495 000	2 295 000	9 745 000

Tall i hele tusen

Tabell 3.1c Avviksanalyse anslag på skatteinnngang for kommunen.

Anslag fra egne budsjett	Anslag	Avvik	Totalt avvik
Statsbudsjettet 23 (okt 22)	402 899		
Komm prpr (mai 23)	407 929	5 030	
Satsbudsjettet 24 (okt 23)	414 984	7 055	
Endelig 23	407 349	-7 635	4 450

Tall i hele tusen.

Budsjettet for skatteinnngangen, inklusive inntektsutjevningen baserer seg på anslagene på kommunenes skatteinntekter på landsnivå i:

- Statsbudsjettet for inntektsåret (statsbudsjettet 2023).
- Revidert nasjonalbudsjett.
- Statsbudsjetter for 2024, som inneholder siste anslag på skatteinntektene for 2023.

Vefsn kommunen er en såkalt «skatte svak» kommune som kompenseres gjennom inntektsutjevning mellom kommunene, til et skattenivå opp mot 95% av landsgjennomsnittet. Av den grunn blir nivået på kommunenes samlede skatteinntekter helt avgjørende. Fra siste anslag på skatteinntektene for 2023 (statsbudsjettet 2024), ble endelig bokførte skatteinntekter for kommunen samlet kr 7.635 millioner lavere enn budsjettet. Landets totale skatteinnngang ble høyere enn anslått og inntektsutjevningen ble av den grunn kr 11.670 millioner høyere. Samlet avvik på

skatte og inntektsutjevning endte da med en merinntekt på kr 4.035 millioner.

Dette er en til dels betydelig reduksjon i merinntekter på skatteinngang i forhold til tidligere år. Resterende del av merinntektene på kr 4.667 millioner komme av et mindre avvik på budsjettett rammetilskudd.

Andre generelle inntekter.

Avviket inneholder flere komponenter:

- Merinntekter fra havbruksfondsmidler på kr 865.000.
- Merinntekter bosetning av flyktninger kr 6.262.000.
- Økte konsesjonsavgifter kr 302.000
- Resterende kr 93.000 er avvik på produksjonsavgiften.

Merforbruk ramme 80 Avskrivninger og premieavvik.

Denne bevilgningsrammen omfatter salg av konsesjonskraft, garantiinntekter fra vindkraft og inntekter/ utgifter fra premieavvik.

Avviket i rammen skyldes da netto en merinntekt på salg av konsesjonskraft på 1,3 millioner som er et beregningsavvik.

3.2 Saldering av årets regnskap.

I tabellen «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2022»

² Med vesentlig menes mer enn +/- 1% og samtidig beløpsmessig større enn +/- 250.000.

side 4 i regnskapet kommer det frem en oversikt over salderingen av årets regnskap. Regnskapet viser et mindre forbruk på kr 7.309.000 etter at alle disponeringer av bundefond, disposisjonsfond og overføring til investeringsregnskapet, er bokført ihht til budsjettvedtak eller reglene om bundne inntekter. Etter reglene i kommuneloven skal det da gjennomføres strykninger for å redusere mindre forbruket.

I år er avsetning til disposisjonsfond økt tilsvarende, slik at regnskapet ikke avlegges med et udisponert beløp.

3.3 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.

I tabell 3.4a nedenfor er avvikene i bevilgningsrammene spesifisert og de vesentligste² avvik er kommentert etter tabellen. Avviket i tabellen nedenfor er basert på kommunestyret bevilgning til de enkelte rammene i revidert budsjett. Noen av rammene bruker og avsetter til fond og dette er spesifisert i regnskapet side 5 og utover i regnskapet.

Tabell 3.3a Avvik i bevilgningsrammene.

Nr	Ramme	Avvik beløp	Avvik i %
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet	10 091	40 %
11	Sentraladministrasjonen	-2 062	-4 %
14	Tilskudd til andre virksomheter	1 942	9 %
20	Skole	1 641	1 %
21	Barnehager	3 701	7 %
23	Private barnehager	-3 608	-5 %
30	Omsorg	10 729	3 %
34	Helsevern	-2 690	-3 %
38	Sosial- og barnevernstjenesten	-2 458	-2 %
60	Samfunnsutvikling	-4 607	-7 %
61	Teknisk drift og Samferdsel	-1 154	-3 %
62	Vann, avløp og renovasjon	-3 678	12 %
63	Brann og feiling	-37	0 %
66	Kultur	-1 379	-10 %
80	Kraftinntekter og premieavvik	1 310	-3 %
90	Generelle rammebetingelser	-2	0 %
	Sum	7 740	1 %

Ramme 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet.

Rammen har et stor mindre forbruk som i all hovedsak kommer av:

- budsjettert utbygging av mobiltelefoni på kr 4 millioner ikke er anvendt.
- Budsjett til videreutvikling av næringsområder på kr 6 millioner har en ubrukt del på kr 5,3 mill

Ramme 11 Sentraladministrasjonen.

I 2023 bli sekretariatsfunksjonen flyttet fra politisk virksomhet til sentraladministrasjonen. Dette ble ikke fulgt opp med en regulering av budsjettet og medførte et overforbruk på kr 551.000. Dette forholdet er på plass i budsjettet for 2024.

Resterende har sin årsak i at utgiftene til IT fikk en betydelig større vekst enn det en klarte å dekke innenfor rammen. Dette forholdet vil også påvirke driften i 2024 og må innarbeides innenfor rammen i løpet av året.

Ramme 14 Tilskudd til andre virksomheter.

Ledige midler innenfor denne rammen er for en stor del bundne midler tilknyttet interkommunal virksomhet og det er netto avsatt kr 1.317.000 til bundne fond.

Resterende del av mindre forbruket kr 625.000 kommer fra:

- Reduserte utgifter til bygdebok samarbeidet kr 1.147.000
- Overforbruk på tilskuddsposter til Helgeland regionråd, Digitale

Helgeland og Vefsna regionalpark, samlet kr 522.000.

Ramme 20 Skole.

Rammen er i løpet av året tilført ekstrabevilgninger på kr 14.708.000 tilknyttet bosetting av flyktninger. Skolenes, herunder voksenopplæringen, økonomi har sånn hatt stor påvirkning av en stor økning i bosetting av flyktninger. Avviket skyldes ikke spesielle poster, men kommer som et resultat at god styring gjennom året.

Ramme 21 Kommunale barnehager.

Også denne rammen er tilført ekstramidler på kr 1.864.000 for å håndtere økt antall barn som følge av økt bosetting av flyktninger.

Rammen for kommunale barnehager hadde et lavere forbruk som kommer av en betydelig merinntekt på sykepengerefusjon, samtidig som man klarte å dekke fravær i stor grad uten vikarbruk.

Ramme 23 Private barnehager.

Merforbruket skyldes estimat avvik på antall barn i private barnehager og volumet på tilskudd til barn med nedsatt funksjonsevne.

Ramme 30 Omsorg.

Rammen er tilført kr 27.539.000 som en ekstrabevilgning i 2023 for å dekke et økt ressursbehov. Denne er nærmere forklart i kommunestyrets sak 69/23. Årsaken til at rammen har et mindre forbruk ved årets

slutt, er at refusjonsinntekten for ressurskrevende brukere ble kr 10.631.000 høyere enn forventet. Avviket kommer som en følge av at økt pensjonsutgift førte til høyere timepriser enn det som var stipulert i beregningsgrunnlaget. Avviket er stort og kan få konsekvenser inn i budsjettet for 2024. Men det må også bemerkes at selve refusjonsbeløpet for ressurskrevende helse- og omsorgstjenester for 2024 kan bli lavere enn for 2023, dersom pensjonsutgiftene går ned og innslagspunkt økes.

Ramme 34 Helsevern

Rammen er i 2023 er tilført kr 1.110.000 i ekstramidler tilknyttet bosetting av flyktninger og en ekstrabevilgning på kr 15.107.000 i kommunestyrets sak 69/23. Siste ekstrabevilgning var på grunn av økt ressursbehov i tjenesten og er forklart nærmere i nevnte sak.

Årsaken til merforbruket ligger i at kjøp av vikartjenester tilknyttet legetjenesten ble høyere enn det som var lagt til grunn i saken om ekstrabevilgninger.

Ramme 38 Sosial- og barnevernstjenesten.

Rammen er i løpet av året tilført ekstrabevilgninger på kr 14.708.000 tilknyttet bosetting av flyktninger.

Barne- og ungdomstjenesten har et mindre forbruk på kr 6.354.000 som i all hovedsak knyttet til barnevernstiltak. Bevilgningene til slike tiltak er redusert med kr 5.000.000 i 2024.

Sosialtjenesten har et merforbruk på kr. 8.812.000. Av dette relaterer kr 4.693.000 seg til bosetting av flyktninger. Kommunen har mottatt mer i tilskudd til bosetting av flyktninger, ref kap 3.1, enn det som ble fordelt. Dette avviket bør derfor sees i sammenheng med de totale inntektene til bosetting av flyktninger. Den andre delen av merforbruket, kr 4.119.000 refererer seg til ordinær sosialhjelp og er et avvik som kan får konsekvenser inn i 2024.

Ramme 60 Samfunnsutvikling.

Driften av kommunens utleieboliger skal være etter selvkost etter kommunestyrets bestemmelse og ligger i denne rammen og har et merforbruk på 1.953.000.

Selvkostberegningen for boligdriften ligger i regnskapets note 14 og viser er beregnet underskudd på kr 453.000 som vil bli belastet boligdriftens fond. Avviket i budsjettet på 1.953.000 som ikke dekkes av fondet, er dermed et beregningsavvik på selvkosten.

Resterende del av merforbruket i rammen kr 2.654.000 skyldes følgende:

- Regulering av Øya kr 415.000
- Inntektssvikt kr 1.669.000
- Bygg drift kr 570.000

Inntektssvikten vil ha en konsekvens som kan få konsekvenser for budsjettet for 2024 som må løses innenfor rammen som en justering av inntektsanslagene.

Ramme 61 Teknisk drift og samferdsel.

Merforbruket skyldes generelt økte driftskostnader tilknyttet vedlikehold av veiene og da spesielt vintervedlikeholdet.

Ramme 62 Vann, avløp og renovasjon.

Dette er et selvkostområde, hvor avvik kan oppstå dersom renteforutsetningene endrer seg eller at fremdrift i prosjekter avviker. Rammeområdet er budsjettet med en netto inntekt som skal dekke kommunens rente- og avdragsutgifter tilknyttet anleggsmidler innenfor sektoren. Samlet avvik innenfor rammen er på kr 8.410.000 (se side 7 i regnskapet). Av dette skyldes kr 2.308.000 et beregningsavvik. Resterende kr 6.102.000 skyldes underskudd innen avløp, som nå har et opparbeidet underskudd på samme beløp, se note 14 i regnskapet. Dette underskuddet må dekkes inn med overskudd i kommende år.

Ramme 66 Kultur.

Merforbruket skyldes lavere inntekter enn anslått i budsjettet. Erfaringen fra i år og tidligere år, samt utsiktene fremover, gir ikke grunnlag for å tro at man kommer til å nå inntektsanslagene som ligger i budsjett og økonomiplanen for 2024-2027. En må derfor vurdere tiltak for å tilpasse driftsnivået til et varig lavere inntektsgrunnlaget.

3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.

I investeringsregnskapet er det totalt et udekket beløp på kr 1.937.000, som fremføres til inndekning i 2024. Årsaken

til dette er at inntektsanslaget for momskompensasjon ble for høgt på grunn av at man i år har stort innslag av prosjekter både med og uten momskompensasjon.

Totalt ble investeringer kr 1.160.000 lavere enn budsjettet. Imidlertid har flere prosjekter avvik og en oversikt fremgår av tabellen nedenfor:

Tabell 3.5a Avvik i investeringer.

Prosjekter med midreforbruk	Beløp
Næringsområder	13 584
Bru over klubbvelva	6 600
Sum	20 184

Prosjekter med merforbruk	Beløp
Va investeringer	-4 475
Andre prosjekter:	
Nye idrettsbygg	-13 341
Mosjøen skole	-1 446
Sum	-19 262

Avvikene er hovedsakelig knyttet til avvik i fremdriften og vil bli justert i revidering av budsjettet for 2024. Avvikene vil ikke få påvirkning på planlagte låneopptak.

Unntaket er næringsområdene, som gjelder opparbeidelsen av området på Bausten/ Nesbruket. Årsaken til et lavere forbruk er at vei, vann og avløps delen av prosjektet ikke er påbegynt og at opprydding av forurenset bark ikke er slutført. Selv om det er ubrukte midler igjen er det knyttet usikkerhet til at prosjektet kan slutføres innenfor restmidlene.

Salg av varige driftsmidler er:

- Kjøretøy :kr 200.000
- Tomt Nordland fylke :kr 5.807.000
- Næringstomt :kr 518.000
- Opsjonsavtaler :kr 2.998.000

Samlet gav salg av varige driftsmidler en merinntekt på kr 199.000 som er anvendt til generell finansiering av årets investering.

3.6 Estimer.

Ved regnskapets avslutning estimeres en del inntekter og utgifter. I tilfeller en blir kjent med vesentlige avvik i slike estimer etter regnskapsavleggelse opplyses størrelsen på slike avvik. I år foreligger det ikke avvik av vesentlig størrelse.

4. Kommunens drift og investeringer.

I dette kapitlet kommenteres premissene for bruken av tildelte midler og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning innen de enkelte rammeområdene.

4.1 Tjenesteområde omsorg.

Tjenesteområde helse og omsorg omfatter bevilgningsrammene 30 Omsorg, 34 Helsevern og 38 Sosialavdeling (NAV) og Barne- og ungdomstjenesten.

Generelle utfordringer for tjenesteområdet.

Kommunestyret vedtok 09.02.2022 – sak 12/22 mandat for utredning av «Framtidens helse- og omsorgstjenester» i Vefsn kommune. PWC fikk etter anbud oppdraget med å lede og koordinere denne utredningsprosessen som pågikk gjennom hele 2022. Sluttrapporten og plan for organisering av det videre arbeidet ble lagt fram i

kommunestyremøte 26.04.2023 -sak 40/23 – Utredning av helse- og omsorgstjenester i Vefsn kommune.

Tjenesteområde omsorg har også i 2023 hatt noen av de største utfordringene knyttet til høyt sykefravær og rekruttering. Rekrutteringsutfordringene er uendret både på landsbasis og i Vefsn kommune og kan fortsatt forklares med generelt lav arbeidsledighet i Vefsn kommune og lite tilgang på enkelte typer helsepersonell på landsbasis. Dette har blitt løst ved å periodevis benytte personell fra vikarbyrå for å dekke ledige fastlege- og sykepleierstillinger. I tillegg påløper også en del overtid for å opprettholde en forsvarlig drift. I 2023 beløp overtidsbruken innen omsorgssektoren seg til 9,9 mill. kr. Dette er en nedgang på 11,7 mill. kr. fra 2022.

Jfr. Kommunestyre sak 17/23 – 29.03.2023 – «Rekrutteringstiltak i helse- og omsorgssektoren knyttet til ferieavvikling sommer 2023» ble det vedtatt brukt kr.2 mill. til ulike tiltak. Sluttregnskap viste at det var brukt ca.3 mill kr. til denne type tiltak.

Utvikling i plasser og brukere av tjenestene.

Tabell 4.1 a Omsorgstjenester – brukere eller alder og tjenestegruppe

Brukere (antall) totalt	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Heimeteneste 1*	678	707	703	688	704	720	723	748	766
Institusjonstjenester 2*	169	161	179	175	159	165	162	176	176
Aktiviserings- og servicetjenester 3*	373	379	402	415	438	483	504	518	525
Brukere (antall) 0 - 66 år:									
Heimeteneste	316	356	365	371	405	418	408	422	435
Institusjonstjenester	21	12	18	16	21	16	16	20	23
Aktiviserings- og servicetjenester	115	118	134	134	117	131	133	137	142
Brukere (antall) 67-79 år:									
Heimeteneste	109	97	99	98	93	80	94	102	102
Institusjonstjenester	44	45	40	36	29	29	28	35	32
Aktiviserings- og servicetjenester	56	56	56	65	78	79	91	95	103
Brukere (antall) 80 år og over:									
Heimeteneste	253	254	239	219	206	222	221	224	229
Institusjonstjenester	104	104	121	123	109	120	118	121	121
Aktiviserings- og servicetjenester	202	205	212	216	243	273	280	286	280

(kilde: Kostra.no tabell 12003)

Forklaring til tabell:

1* Samlet antall vedtak i Hjemmetjenesten, Miljøterapijenesten og avd. for Psykisk helse

2* Samlet antall vedtak for sykehjemstjenesten og avlastningsvedtak i Miljøterapijenesten

3* Samlet antall vedtak for ulike dagtilbud, matombringning, transport m.v.

Tabell 4.1b Helse- og omsorgsinstitusjoner – plasser.

Tabell 4.1b Helse- og omsorgsinstitusjoner – plasser.

Plasser i institusjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totalt antall sykehjemsplasser	132	141	147	149	127	117	119	119	123
Totalt antall avlastningsboliger (miljøterapijenesten)	6	7	8	8	6	6	6	6	6
Rehabiliteringsplasser	4	3	3	3	3	3	3	3	4
Sum totalt	142	151	158	160	136	126	128	128	133
Herav demens	26	38	70	46	45	26	45	45	48

(kilde: Kostra.no tabell 11875)

Interkommunalt samarbeid

Vefsn kommune er vertskommune for Helgeland kriesenter som er et samarbeid mellom kommunene Herøy, Dønna, Alstahaug, Leirfjord, Hemnes, Hattfjelldal, Grane og Vefsn.

Det satses på økt kompetanse ved rekruttering til kriesenteret og av 6,4 årsverk er det nå 3 ansatte med høgskoleutdanning.

Høsten 2023 fikk senteret forespørsel fra 5 kommuner på ytre Helgeland om senteret kunne gi tjenester til deres innbyggere. Dette har Vefsn kommune stilt seg positiv til, men ved utgangen av året er det ikke kommet noe mer avklaring på aktualiteten i dette.

Videre samarbeider Vefsn kommune med 17 Helgelandskommuner om 11 tjenesteavtaler med Helgelandssykehuset. I tillegg har Vefsn kommune sammen med 7 andre kommuner og

Helgelandssykehuset et samarbeid om interkommunal legevaktformidling.

Vefsn kommune samarbeider med Hemnes, Grane og Hattfjelldal om kurs- og kompetanseheving.

Fosterhjem Helgeland er et interkommunalt samarbeid om rekruttering av fosterhjem. Vefsn kommune deltar i dette samarbeidet sammen med kommunene Nesna, Lurøy, Hemnes, Grane, Hattfjelldal og vertskommunen Rana.

Vefsn kommune er vertskommune for barnevernsvakta som er en interkommunal akuttberedskap for barnevern. Her samarbeider Vefsn med Grane, Hattfjelldal og Hemnes.

I tillegg er det etablert interkommunalt samarbeid med barneverntjenesten i Grane.

NAV Vefsna ble fra 01.01.2022 etablert som vertskommunesamarbeid med Grane.

Ramme 30 omsorg.

Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten har også i 2023 hatt en øking i antall tjenestemottakere. I tillegg til at det er blitt flere tjenestemottakere er det også merkbart at flere har behov for mer tjenester, og mer sammensatte tjenester.

Tabell 4.1c Antall tjenestemottakere pr tjeneste:

År	Hjemmesykepleie	Praktisk bistand	Både og	Antall brukere som mottar tjenester
2023	419	244	208	455
2022	419	218	197	459
2021	415	236	125	451
2020	392	239	198	429

Tallene for perioden 2020 – 2022 er korrigeret som følge av endrede kriterier for telling.

I løpet av 2023 har 3 av avdelingene vært i Tørn-prosjekt. For å lykkes med større stillinger er vi avhengige at alle turnusarbeidere jobber flere helgetimer. Dette har det vært en prosess på å endre. Prosjektet har resultert i at flere ansatte har fått større stillinger, slik at gjennomsnittlig stillingsstørrelse i enhet for hjemmetjenester nå er på ca 83 %. Vi har også jobbet med mer hensiktsmessig oppgavefordeling samt bedre organisering av arbeidstiden.

Miljøterapitjenesten

Miljøterapitjenesten disponerer 57 omsorgsleiligheter og 6 avlastningsplasser fordelt på 6 avdelinger geografisk spredt i Mosjøen. Antall beboere som mottar tjenester i sine omsorgsleiligheter har vært stabilt i 2023, men det merkes noe økning i behov for avlastning for barn. For å imøtekomme dette behovet har det vært nødvendig å omdisponere 2 – 3 omsorgsleiligheter (ved ledighet) til avlastningsopphold.

Det er fortsatt utfordringer knyttet til rekruttering, særlig opp mot tiltak som krever økt bemanning for å ivareta både brukeres og ansattes sikkerhet.

Miljøterapitjenesten har for tiden 3 brukere med vedtak om opphold i privat institusjon. Vefsn kommune hadde i 2023 en brutto utgift på kr. 18,9 millioner til disse 3 institusjonsplassene. Av dette får Vefsn

kommune refundert knapt 8 mill. fra Staten via ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.

Ambulerende Miljøterapeutisk Team hadde en økning i antall brukere i 2022. Antallet i 2023 har ikke blitt vesentlig endret. For tjenestene støttekontakt, privat avlastning og omsorgsstønad er ikke de store variasjonene fra 2022 til 2023. Antall mottakere av de ulike tjenestene er rimelig stabil, det samme er antall timer pr. vedtak.

Det ble i 2022 gjort en utredning om «Framtidens Miljøterapijeneste». Utredningen som baserer seg på mulighetsstudier for eksisterende boligmasse, har vært jobbet videre med i 2023 og fortsetter inn i 2024.

Sykehjemstjenesten

Ved inngangen av 2023 hadde sykehjemstjenesten 119 sykehjemsplasser fordelt på Vefsn sykehjem, Fredlundskogen og Parken bo service senter, inkludert 3 ØHD-senger (øyeblikkelig hjelp senger).

Trykket på tjenesten og etterspørsel på lovpålagte tjenester, gjorde at kommunestyret i mai 2023 besluttet å opprette ytterligere 4 sykehjemsplasser til ved Miljøtunet. (K-sak 52/23 - "Opprettelse av 4 nye sykehjemsplasser ved Miljøtunet - Vefsn sykehjem".)

Ved utgangen av 2023 merkes det fortsatt et økende behov for langtidsplasser, både somatiske - og demens plasser.

Rekrutteringsutfordringer utpekte seg tydeligere gjennom 2023, særlig for sykepleiere, men også for helsefagarbeidere. Som følge av dette har Sykehjemstjenesten iverksatt 2 konkrete tiltak. Startet eget prosjekt Fagbrev på jobb, der det ble lyst ut stillinger for ufaglærte som ønsket å ta fagbrev som helsefagarbeider. Videre er Solina

med på KS og Jobbvinner sitt prosjekt for å etablere mentorordning. Dette skal ruller ut til alle avdelinger etter prosjektperioden.

Ved avdeling natt har vi hatt store utfordringer med å rekruttere sykepleiere og har derfor vært nødt til å bruke vikarbyrå hele året for å dekke forsvarlig drift. I 2023 ble det leid inn sykepleiere via vikarbyrå for kr. 4.011.881,-.

Planarbeidet for utbygging av Fredlundskogen er kommet godt i gang gjennom året. Utbyggingen der vil styrke tilbudet for personer med demens.

Alle avdelinger med langtidsplasser er fortsatt sertifisert som «Livsgledehem», noe som verdsettes av både pasienter, pårørende og medarbeidere. Å være livsgledehem innebærer at det pågår et systematisk arbeid med individuelt tilpassede aktivitetstilbud til pasientene og økt oppmerksomhet mot miljøarbeid.

Ramme 34 Helsevern.

Helsevern består av Helsestasjon, Legetjenesten, Rus- og Psykiatritjenesten, Rehabiliteringstjenesten, Byparken seniorsenter og Helgeland Krisesenter.

Helsestasjon og skolehelsetjeneste:

Det var 145 fødsler i 2023, og det er det høyeste antall fødsler på mange år for Vefsn kommune.

Det er satt 2725 vaksiner i helsestasjon og skolehelsetjenesten i løpet av 2023, fordelt på helsestasjon, skolehelsetjeneste, flyktningehelsetjenesten/smittevern og utenlandsvaksinering. I tillegg er det satt oppfriskningsdoser med koronavaksiner.

Skolehelsetjenesten har gått sin gang i året som har gått. Det meste av lovpålagte oppgaver er gjennomført.

Det har vært et stort etterslep ved Kippermoen ungdomsskole i forhold til helsesamtaler på 8.trinn. På samme skole har det vært mye uro knyttet til atferd, og hærverk, noe som har tatt en del ressurser. Skolehelsetjenesten ved skolen fikk økt ressurs (omdisponering internt) for å håndtere dette, og for å komme a jour med de lovpålagte oppgavene. Fra skolen startet i høst har det vært mye mindre uro i elevgruppa. Vi hadde til årsskiftet ikke lyktes med å komme a jour med helsesamtalene, og dette vil være et fokusområde framover.

Vefsn kommune tok i 2023 imot 165 flyktninger. De aller fleste kom fra Ukraina, men det kom også noen fra Afghanistan. Oppfølgingen av disse har, blant annet i forhold til smittevern, kartlegging, oppfølging, vaksiner, etterregistrering av vaksiner krevd en del ressurser. Tjenesten fikk tilført noe flyktingemidler for dette i 2023, som har blitt benyttet.

Legetjenesten: Vefsn kommune har 15 fastlegehjemler. I løpet av juli 2023 ble den 15. legehjemmel etablert. 9 av disse er per tiden selvstendig næringsdrivende. Pr. 31.12.23 et det 90 ledige plasser på fastlegelistene i Vefsn.

Vefsn kommune har fortsatt store rekrutteringsutfordringer til fastlegeordningen. For å dekke opp legemangel, kjøpes vikartjenester fra vikarbyrå. For 2023 ble det kjøpt legevikar for 15,7 millioner kroner. Dette er en økning på vel 3 millioner kr. fra 2022. Det jobbes kontinuerlig med

rekrutteringstiltak både lokalt og sentralt, og det satses på at nye ordninger bidrar til å få dekket de ledige stillingene.

Avdeling for psykisk helse startet i 2022 et prosjekt som retter seg mot barn og unge. Dette lavterskeltilbudet er videreført i 2023.

Avdeling psykisk helse har hatt til sammen 609 aktive vedtak i løpet av 2023. det er 293 nye pasienter inn i tjenesten mens det er 299 pasienter som er avsluttet i løpet av året.

Miljøteamet tilknyttet boligene i Bakkegata er videreført i 2023 og fungerer godt i forhold til å ivareta brukerne slik det var forutsatt. Dette tilbudet drives med prosjektmidler til ut 2024. Miljøteamet har i løpet av 2023 hatt 78 aktive vedtak. 22 vedtak er avsluttet i løpet av året.

Rehabiliteringstjenesten har fortsatt ventelister av pasienter som har behov for opptrening etter sykdom. Det er en utfordring å rekruttere i vikariat. Det har medført at en ikke har fått inn folk i ledige vikariat som ergoterapeut. I oktober 2023 var det 16 på ventelisten innenfor søknader på hjelpemidler. Allerede ved årsskiftet var denne økt opptil ca. 80.

I dag har 11 (alle) selvstendig næringsdrivende fysioterapeuter 100 % driftstilskudd forutenom 1 som selv ønsker å ha 60 %.

Byparken seniorsenter: Ved Byparken seniorsenter er det etablert "frivilligsentral" hvor 9 lag og foreninger har kontorplass. De frivillige bidrar med, og bistår under aktivitetstilbud ved

seniorsenteret og andre aktivitetstilbud ved institusjoner og dagplasser. «Sterk og stødig» treningsgruppene er oppfylt til enhver tid og det er blitt flere som deltar på andre typer treningstilbud. Både forbyggende helsearbeid og samarbeid med frivillige organisasjoner er satsingsområder i framtidens helse- og omsorgstjenester.

Ramme 38 Sosialavdeling (NAV) og Barne- og ungdomstjenesten.

Barne- og ungdomstjenesten

Barnevernreformen som trådte i kraft 1.januar 2022 og innebar at den kommunale barnevernstjenesten fikk det fullstendig økonomisk ansvar for barn plassert i institusjoner og statlige fosterhjem. Barne- og ungdomstjenesten i Vefsn fikk ingen nye plasseringer av barn i 2023.

NAV Vefsna (NAV sosialtjenesten)

NAV består i hovedsak av Nav Sosialtjenesten og Flyktingetjenesten.

Som følge av renteoppgang og prisvekst hadde sosialtjenesten stor pågang i 2023.

Flyktingetjenesten bosatte 165 flykninger i 2023, noe som er 46 flere enn i 2022.

Antall bosatte flykninger er i samsvar med vedtatt antall i K-sak 82/23 - 06.09.2023 - "Justert anmodning om bosetting av flykninger i 2023".

4.2 Tjenesteområde samfunnsutvikling.

Tjenesteområdet omfatter 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet, 11 Administrasjon og service, 14 Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd, 60 Samfunnsutvikling, 61 Teknisk drift og samferdsel, 60 Vann, avløp og renovasjon og 63 Brann og feiing.

Ramme 10 Politisk- og næringsvirksomhet.

Rammen omfatter bevilgninger for kommunens politiske virksomhet og næringspolitiske virkemidler. Næringspolitiske virkemidler forvaltes dels av formannskapet og dels av styret for næringsfondet.

Premissene for bevilgningen var at det skulle legges til rette for at de folkevalgte organer får avholdt sine møter og at kommunevalget gjennomføres i tråd med både lovgivning og prinsippene for frie valg. I året som har gått foreligger det ikke brudd på disse premissene. Kommunevalget er gjennomført etter retningslinjene og godkjent.

Ramme 11 Sentraladministrasjonen.

Rammen omfatter bevilgninger til kommunedirektørens kontor, juridisk avdeling, økonomiavdelingen, innkjøp, hr-avdelingen, arkiv og resepsjon og it-avdelingen.

Videre er det bevilgninger til kommunale fellesutgifter for kommunen som helhet, kontingenter, tillitsvalgte og

lærlingeordningen for tilsammen kr 8,2 mill.

Premissene for bevilgningene var at folkevalgte organer skal motta den rapporteringen som kreves i kommuneloven og at forvaltningen av kommunens økonomi og personell er innenfor lovens og interne retningslinjer.

Det har ikke oppstått forhold som medførte avvik i form av tilsyn eller annen kontrollvirksomhet av eksterne myndigheter i 2023 eller avvik i rapporteringen til folkevalgte organer.

Ramme 60 Samfunnsutvikling.

Plan og utvikling.

Premissene for bevilgningen er at det skal legges til rette for at befolkning og næringsliv får behandlet søknader og planer innenfor lovens frister. Dette har en oppfylt, til tross for at det fortsatt er stor aktivitet spesielt på utarbeidelse av offentlige/egne planer tilknyttet store næringsetableringer som skal realiseres. De største enkelt sakene er Baustein/ Nesbruket næringsområde, Holandsvika og Nord Gondol.

Kommunal bygningsmasse

Kommunen er eier av en stor bygningsmasse, som er spesifisert i tabellen nedenunder. Et sentralt premiss er et minimum vedlikehold som skal sørge for at det er mulig å drive de forskjellige virksomheter innenfor retningslinjene for helse, miljø og sikkerhet for ansatte og for brukere. Selv om det i år ikke har oppstått hendelser som har hindret bruk eller gjort

bruk uforsvarlig, er det på sikt store utfordringer.

En stor del av de kommunale formålsbyggene er av eldre dato, og er til dels upraktiske med hensyn til dagens drift. Vedlikeholdsetterslepet er også stort på de fleste av disse.

Tabell 4.2a Areal kommunale formålsbygg

Funksjon	Areal totalt	Eid areal	Leid areal
130 Administrasjonslokaler	9 593	7 293	2 300
221 Barnehagelokaler og skyss	4 400	4 400	0
222 Skolelokaler	35 600	35 600	0
261 Institusjonslokaler	14 700	14 700	0
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	10 400	10 400	0
386 Kommunale kulturbygg	2 600	2 600	0
Sum	77 293	74 993	2 300

(Kilde: kostra 2022) Administrasjon bygg inneholder formålsbygg som ikke faller inn under øvrige kategorier, eks legekantor, nav kontor mv.

Kommunen har også i år jobbet sammen med NFK for å få på plass ny idrettshall, det er foreløpig ikke avklart om dette blir en felleshall hvor skolebehovet er dimensjonerende eller om man klarer å få til en storhall, hvor idretten og det private næringslivet også bidrar. Flere andre kommunale byggeprosjekt er også i startgropa, bl.a. omsorgsboliger, utbygging av Fredlundskogen sykehjem og bygging av ny Mosjøskolen.

Kommunen eier og disponerer et relativt stort antall boliger, se tabellen nedenunder. Disse skal dekke behovet hovedsakelig innenfor omsorgsboliger, boliger til flyktninger og andre som i perioder ikke kommer seg inn på det ordinære boligmarkedet. Budsjettpremisset for bevilgningene er at

man innenfor de økonomiske rammer og antall boliger som disponeres skal møte og dekke behovet i for boliger ovenfor grupper i samfunnet som ikke klarer å komme seg inn i det ordinære boligmarkedet.

Dette har man gjennom året klart, ved at kommunens boliger vært har vært benyttet til disse behovene i befolkningen. Flyktningssituasjonen har i år gjort dette mer utfordrende, både for å skaffe boliger til flykninger og et strammere utleiemarked generelt.

Tabell 4.2b Antall boliger.

Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	Kommunalt eide boliger (antall)	Innleide boliger (antall)	Privat eide boliger med kommunal disposisjonsrett (antall)
468	291	97	80

(Kilde: kostra 2021)

Boligkontoret har over tid hatt god økonomi og har til enhver tid pågående vedlikehold/ oppgraderingsprosjekter på boligene.

Folkehelse.

Premissene for bevilgningene til folkehelse er at kommunens anlegg skal være tilgjengelig innenfor fastsatte åpningstider for både allmenheten og for de frivillige organisasjoners aktivitet.

Gjennom året har man hatt full drift i alle anleggene, med unntak av korte stengninger av svømmehallen grunnet ekstraordinært vedlikehold/reparasjon av fliser. Dette har vi dessverre opplevd i flere runder etter at anlegget ble bygget. Utover den ordinære driften av anlegg disponeres også tilskudd til lag og

foreninger som er forvaltet etter de vedtatte retningslinjer. Enheten har også vært og er delaktig i planleggingen av nytt idrettsbygg som skal inneholde idrettshaller og en fotballhall.

Ramme 61 Teknisk drift og samferdsel.

Kommunale veier

Tabell 4.2c Kommunale vegger og belysning, antall km

Lengde kommunalvei	Med belysning	Uten fast dekke
228	106	131

(Kilde: kostra 2021). Antall km veg omfatter ikke gang og sykkelveg.

I tillegg til vedlikehold av veier og belysning, inngår også kommunens parker. Premissene for bevilgningen er at kommunen skal ha et vegvedlikehold som ikke medføre uønskede hendelser som forårsaker trafikkulykker eller at veger blir uframkommelige og må stenges i kortere eller lengre tid. I 2023 har det ikke vært enkelt hendelser eller generelle beskaffenhet av veier, som har vært til hinder for alminnelig ferdsel. Man har heller ikke hatt alvorlige trafikkulykker.

Kommunens parkanlegg har også vært vedlikeholdt og holdt i en stand som har gitt både et godt preg i bybilde og til alminnelig bruk. Parkene er til glede og nytte både for kommunens innbyggere og for tilreisende.

I år klarte man ikke å drifte vegene innenfor den gitte rammen og situasjonen har også gått utover vedlikeholdstiltak som en kunne ha utført. Det er et stort vedlikeholdsetterslep på vegene generelt og manglende reasfaltering av asfalterte gater er nok den største utfordringen. Med basis i prisveksten 2023 og det utslag

den har fått i vedlikeholdskontrakter kommunen har, er det grunn for å tro at mulighetene for å øke vedlikeholdet i årene fremover blir betydelig svekket.

Ramme 62 Vann og avløp.

Bruken av disse midlene betinger at det leveres vann av tilfredsstillende kvalitet og at brudd i leveringen er på et minimum. For avløp gjelder at utslipp til miljø til enhver tid er innenfor kravene i lov og forskrift. Driften i 2023 har ligget innenfor disse premissene.

Ramme 63 Brann og feiing.

Premissene for årets bevilgning var at det til enhver tid skal være en beredskap som er tilstrekkelig, slik at man rykker ut til brann og ulykker innenfor forskriftsmessig responstid og med tilstrekkelig mannskap. Videre at feiing følger en frekvens som er ihht til forskriftskravene. Driften i år har vært innenfor disse premissene.

I 2023 har det vært 148 konkrete hendelser/oppdrag. Herav 63 automatiske brannalarmer, 27 branner, 18 trafikkulykker, 10 helseoppdrag og 30 andre oppdrag. Alle disse hendelsene er blitt løst. Antall oppdrag er tilnærmet likt som fjoråret med unntak av automatiske brannalarmer som er sterkt redusert.

Brannvesenet holder fremdeles til i et bygg som ikke tilfredsstillers dagens krav. Det er utarbeidet et skisseprosjekt for å kunne estimere kostnader, og kommunestyrets verbalvedtak i des –23 bes administrasjonen om å konkretisere prosjektet videre. Dette vil vi følge opp i økonomiplanen for 2025-2028.

4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.

Tjenesteområdet omfatter bevilgningsrammene 20 Skole, 21 Kommunale barnehager, 23 Private barnehager og 66 Kultur.

GENERELT

Ramme 20 Skole.

Elevtall skoleåret 2023/24

Skole	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	Sum
Kulstad	33	27	42	37	33	44	51				267
Mosjøen	33	42	44	40	48	41	34				282
Olderskog	40	44	42	47	51	44	55				323
Granmoen	12	17	11	18	13	16	18	14	10	14	143
Kippermoen								130	143	126	399
Sum	118	130	139	142	145	145	158	144	153	140	1414

Kompetanse

Den nasjonale satsingen *Kompetanse For Kvalitet* (KFK) gir lærere mulighet for å ta videreutdanning samtidig som kommunen får kompensert for de største kostnadene. Det foretas kompetansekartlegging hvert år og denne kartleggingen, samt kompetanseutviklingsplan for grunnskolen danner grunnlag for prioriteringer. Gjeldende kompetanseutviklingsplan gjelder for perioden 2023-2025. Skolene opparbeider seg kompetanse gjennom en kombinasjon av videreutdanning og bevisst rekruttering ved nyansettelser. Kalenderåret 2023 har vi hatt følgende på videreutdanning: begynneropplæring (2), andrespråkspedagogikk (4), spesialpedagogikk (1), engelsk (1) og

ledelse (1).

Elsfjord Montessoriskole

Elsfjord Montessoriskole gir tilbud til elever på barnetrinnet. Vefsn kommune har i 2023 refundert ekstra kostnader kr. 343 720,- til skoledriften i Elsfjord.

Minoritetsspråklige elever

Med bakgrunn i stor tilførsel av nye minoritetsspråklige elever fra Ukraina ble det i 2022/23 opprettet mottaksklasser ved Mosjøen skole og Kippermoen ungdomsskole. Det var pr GSI rapportering i oktober 42 elever i grunnskolen fra Ukraina, 30 elever på barnetrinnet og 12 på ungdomstrinnet. Elevene på

barnetrinnet overføres til sin nærscole etter at de er ferdig i innføringstilbud.

Pedagogisk psykologisk tjeneste

PP-tjenesten har som hovedoppgaver å hjelpe skoler og barnehager med å legge til rette for barn og elever med behov for særskilt tilrettelegging. Hensikten er at alle barn skal få et inkluderende, likeverdig og tilpasset pedagogisk tilbud. Oppdraget er forankret i Opplæringslovens § 5-6 og Barnehagelovens § 33.

I forarbeidene til ny opplæringslov framkommer forventninger til PP-tjenestens rolle i det forebyggende arbeidet. PPT har gjennom ulike tiltak søkt å komme tidligere inn i prosessene som oppstår når det er bekymring omkring et barn eller en elevs utvikling og læring. Dette har vi gjort blant annet gjennom utvikling av nye strukturer og samarbeidsformer, og gjennom effektivisering i egen tjeneste. Dette er et arbeid som også vil videreføres både gjennom intern kapasitetsbygging og effektivisering og gjennom utvikling av gode felles strukturer i gruppa «Tettere på». Denne består av skoleledere, fagveiledere og PPT.

Det ble i 2023 totalt jobbet med 373 ulike saker gjeldende barn i barnehage, grunnskole, og voksne. Dette er en økning i saksarbeid på 43 saker mot året før. I 2023 har kontoret hatt til sammen 6,6 årsverk. Hattfjelldal kommune 0,5 årsverk, Grane kommune 0,5 årsverk, Vefsn kommune 4,1 årsverk og 1,5 årsverk til fellestjenesten hvor det inngår 0,5 årsverk som leder samt 1 årsverk merkantil. To ansatte gjennomførte våren 2023 videreutdanning ved NTNU «Sakkyndighet og forvaltning», 15. stp.

Høsten 2022 ble det tatt i bruk nytt digitalt system for internkontroll i skolene. Systemet heter Moava og det jobbes aktivt for å implementere dette på en god måte.

Skoleadministrativt system

Høsten 2022 ble det tatt i bruk nytt skoleadministrativt system i skolene. Systemet heter Visma Flyt Skole. Det er nå under implementering Visma Sikker Sak.

Trygt og godt skolemiljø

Det ble i 2023 gjennomført forvaltningsrevisjon på området psykososialt skolemiljø. Rapport for dette foreligger ikke pr dato. Kommunen har læringsmiljø som hovedsatsningsområde og det ble i 2023 utarbeidet en plan for trygt og godt skolemiljø gjeldende for alle skolene. I tillegg ble det utarbeidet en veileder for ufrivillig skolefravær.

Ledelse

Det er inneværende skoleår ansatt ny inspektør ved Kulstad skole og Granmoen skole. Ny rektor ved Granmoen skole og assisterende rektor ved Kippermoen ungdomsskole.

Voksenopplæringen

Vefsn voksenopplæring står for en vesentlig del av introduksjonsprogrammet for flyktningene, og tilbyr norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere samt praksis i arbeids og samfunnsliv til deltakerne i samarbeid med Flyktningetjenesten hos NAV Vefsn. Videre har skolen elever utenfor introduksjonsprogrammet, flere av disse er arbeidsinnvandrere og familiegjenforente som ønsker opplæring i norsk og samfunnskunnskap. Skolen er testsenter for Statsborgerprøven,

Samfunnskunnskapsprøven og Norskprøven. I 2023 har vi hatt tilbud innenfor A1-A2 og A2-B1 nivå i norsk på kveldstid. Det er stort sett folk som er i jobb på dagtid som benytter seg av dette tilbudet som hadde 17 deltakere ved utgangen av året.

Vefsn voksenopplæring har inntak av nye elever hver 3.måned. I utgangspunktet er det tenkt at en ny klasse etableres ved hvert inntak. Vi har sett at vi har vært nødt til å etablere to ny klasser ved enkelte inntak grunnet antallet elever på venteliste. Elevene i norskopplæringen som er i introduksjonsprogrammet har en utvidet skolerute sammenliknet med grunnskoleelevene. Dette betyr at voksenopplæringen har tilbud i skolens ferier. I sommerferien tilbys undervisning fram til 21.7.

På grunn av stadige endringer i behov for personale og den midlertidige finansieringen gjennom flyktningemidler, har voksenopplæringen hatt rundt 50 % midlertidige ansatte av den totale staben. Ved hjelp av pensjonerte lærere i Vefsn har skolen lyktes med å ansette en stor grad av faglært arbeidskraft også i ei tid der det har vært vanskelig å rekruttere lærere generelt sett i sektoren. Ved utgangen av året har enheten lyst ut 50 %stilling som introduksjonsveileder som skal bidra til å få elevene i introduksjonsprogrammet ut i arbeid.

I grunnskoleopplæringen er organisert i to klasser, Grunnskole 1 og 2. Til høsten 2024 blir grunnskoletilbudet for voksne modulbasert og elevene får et mer fleksibelt tilbud som er bedre tilpasset den voksne eleven.

I norskopplæringen har vi gått fra fire til 8 grupper grunnet økningen i antall

ukrainske elever. De ukrainske elevene får i starten tilbud om tospråklig undervisning på norsk og russisk.

Ved utgangen av 2023 talte elevene ved voksenopplæringen:

Spesialundervisning for voksne	5
Norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere	156
Grunnskoletilbud for voksne	11

I året som gikk har vi hatt 40 elever ute i praksis i varierende omfang. Flere går over i arbeidspraksis på samme arbeidsplass etter endt språkpraksis. Arbeidspraksis er et tilbud som følges opp av NAV. Skolen har jevnlig fellesmøter med Flyktningetjenesten for å koordinere arbeidet. I tillegg har leder på Flyktningetjenesten og leder ved voksenopplæringa ukentlige møter samt planleggingsmøter ved behov. NAV har hatt kontordager ved voksenopplæringa.

Arealene ved skolen er utbedret slik at vi har fått flere klasserom med plass til fulle klasser. Toalettkapasiteten er ikke dimensjonert i forhold til antall ansatte og elever og det er satt i gang et prosjekt for ombygging av areal for å få økt kapasiteten samt ekstra arbeidsrom for det økende antallet lærere.

Skolekjøkkenet er tatt i bruk til klasserom for spesialundervisning for voksne i tillegg til at det er leid ut til elev i grunnskolen som har tilrettelagt SFO-plass hos oss. Kjøkkenet ble i løpet av året opprustet med utstyr.

Ramme 21 Kommunale barnehager 23 Private barnehager.

Dekningsgrad

Pr 15.12.2023 var det totalt 613 som gikk i barnehager i Vefsn. Dette er like mange barn som gikk i barnehagene i 2022. 40 % går i kommunale barnehager og 60 % går i private barnehager, og denne fordelingen er stabil over år. I Vefsn har vi større andel barn i privat barnehage enn landsgjennomsnittet, og vi har full barnehagedekning.

Kompetanse

Barnehagene har godt kvalifiserte styrere, og de fleste barnehagene fyller normkrav om pedagogisk bemanning og grunnbemanning. Vi har en privat barnehage og en kommunal barnehage som pr. 15.12.23 har vedtak om dispensasjon fra pedagognormen. I de kommunale barnehagene har vi to faste ansatte som assistenter/fagarbeidere, som er under barnehagelærerutdanning.

Fra 2021 har barnehagene jobbet med «Digital praksis i barnehagen» som satsningsområde. Denne barnehagebaserte kompetanseutviklingen, som organiseres gjennom regional kompetanseutvikling (REKOM) i samarbeid med UH-sektoren, skal utvikle barnehagenes pedagogiske praksis og skal bidra til at bruk av digitale verktøy støtter opp om barns læreprosesser, og oppfylle rammeplanens føringer for et rikt og allsidig læringsmiljø for alle barn. Dette satsningsområdet ble avsluttet våren 2023. Vi har hatt en god utvikling både når det gjelder det tekniske og utstyrmessige, men også når det gjelder personalets kompetanse på digital praksis i barnehagen.

Fra høsten 2023 har de kommunale barnehagene samt én privat barnehage hatt en felles satsning som handler om lek. Vi skal videreutvikle kompetanse og praksis når det gjelder lek, og har så langt hatt et særlig fokus på voksenrollen og uteleken. Dette er også gjennom den regionale kompetanseutviklingen (REKOM). De øvrige private barnehagene har et eget satsningsområde innenfor språk og språkutvikling.

Uteareal

Noen av de kommunale barnehagenes uteområder har fortsatt et forbedringspotensial. Her er en del lekeapparater som trenger utskifting, og gjerder og grønt områder som trenger en utbedring. Det ble i løpet av 2023 gjort utbedringer av gjerder rundt Skjervengan barnehage og Olderskog barnehage. Fondsmidler ble benyttet til dette arbeidet.

Tilsyn fra Statsforvalteren

Vefsn kommune fikk i september 2021 tilsyn fra Statsforvalteren på barnehageområdet. Dette tilsynet ble lukket i mars 2023.

Kommunen er saksøkt

Vefsn kommune ble i januar 2023 saksøkt av Norlandia Barnehagene med flere (Mosjøen FUS barnehage) med påstand om for lite utbetalt tilskudd. De store, private barnehagekjedene i Norge har samtidig tatt ut søksmål mot staten med påstand om at forskriften for beregning av tilskudd til de private barnehagene er ugyldig. Vefsn kommune har engasjert KS-advokatene som prosessfullmektige i saken. De representerer i alt 61 av landets kommuner. Saken er pr dato fortsatt ikke avklart.

Nærversarbeid

Enhet barnehage har fokus på nærværende ansatte, og har laget en nærværplan som har fokus på hva som må til for å forebygge sykefravær. Styrerne i barnehagene jobber systematisk og målrettet med forebyggende tiltak og har sykefraværsoppfølging i nært samarbeid med HR-avdelingen. Enhet barnehage hadde i 2023 et IA-mål om 89,9 % tilstedeværelse. Dette målet ble ikke nådd. Enheten hadde dog lavere fravær i 2023 enn i 2022. Særlig én av barnehagene skiller seg ut med svært lavt sykefravær.

Kulstad barnehage har hatt et høyt sykefravær de siste årene, og startet høsten 2021 opp en prosess med kontinuerlig forbedringsarbeid. Fokus er å finne ulike forbedringstiltak, som etter hvert skal prøves ut og evalueres. Å få ned sykefraværet vil kunne være et resultat av prosessen, dersom man lykkes. Dette prosessarbeidet ser enheten på som en pilot, og vil kunne brukes i de andre barnehagene etter hvert som det framkommer mer erfaring med arbeidet. Barnehagen har videre inngått et systematisk samarbeid med NAV arbeidslivssenter i denne prosessen. Ved utgangen av 2023, hadde Kulstad barnehage 0,4 % lavere fravær enn ved utgangen av 2022. I 2024 vil man kunne se mer av effekten av dette arbeidet.

Tilskudd til private barnehager

I 2023 var det et overforbruk på tilskudd til private barnehager på om lag 2,7 millioner. Dette skyldes i hovedsak kompensasjon i tilknytning til koronatilskudd gitt til de kommunale barnehagene, som nå fikk virkning for tilskuddet til de private barnehagene.

RAMME 66 KULTURSENTERET

Enhetsleder for kultur har deltatt i regionsråd for Bodø2024 hvor fordeling av tilskudd til kulturaktiviteter i Hattfjelldal, Grane og Vefsn kommuner har vært hovedoppgave. Arbeidet for å få kultursenteret til å fremstå som en felles enhet er et kontinuerlig arbeid, og vil fortsatt ha prioritet.

Gjennom 2023 har veteranarbeid stått i fokus. Veteranplan 2024 - 2027 Kommunal handlingsplan for Grane, Hattfjelldal og Vefsn kommuner ble vedtatt av kommunestyret i desember.

I 2023 hadde biblioteket et samlet besøkstall på 35.500. Dette er en nedgang fra fjoråret. Derimot har utlånet økt med 14% som tilsvarer 24.955 utlån. Hovedvekten av nytt innkjøp har vært rettet mot barn og unge. Dette imøtekommer satsningen om økt deltakelse i Sommerles. Her lå Vefsn bibliotek høyt på lista i Nordland, med sine 460 deltakere.

Det var til sammen 50 arrangement for barn og voksne på biblioteket, både i og utenfor åpningstid. Verdt å nevne er GirlTech, et landsomfattende arrangement for jenter på 5. trinn, med fokus på teknologi. I tillegg fortsetter biblioteket å være en arena for lag og foreninger, og ikke minst for ungdom. Planen om å ha en tilrettelagt møteplass for ungdom i dette året er utsatt, men forventes ferdigstilt i september 2024.

For kulturhuset og kulturarrangement var 2023 et godt år. Utleien var godt over snitt, godt besøk og omsetning høy. September 2023 ble det skrevet en intensjonsavtale med Bakgården kultur, hvor Kulturhuset skal stille teknisk personell på Bakgårdens arrangementer.

Dette har ført til økt inntjening for kulturhuset. På sikt vil en videreføring av avtalen kreve utvidelse av dagens stillinger på huset.

På kinoen var filmer som Barbie, Openheimer og Sulis 1907, titler som nesten alene sørget for ett oppmøte med ca. 7% økning fra 22. Men publikumsbesøket er fortsatt ett godt stykke bak det vi håper.. Høsten 2024 ser derimot svært lovende ut for besøket på huset, både for kino, billettluke og kulturhus.

Våren 2023 ble det utarbeidet og vedtatt et nytt reglement for utleie av musikertjenester. Og fra høsten har fokus vært på innføring av kommunens reglement for utleie av musikere. Økonomisk har reglementet bidratt til synlige resultater som følge av fakturerte oppdrag.

Kulturskolen har også jobbet mye med å systematisere arbeidstid og arbeidsplaner og begynner å få inn gode rutiner for forutsigbare og oversiktlige planer og disponering av arbeidstid.

Personalmessig har det vært utskiftninger og endring i stillinger. På vårparten sa kulturskolerektor opp sin stilling. Ny rektor kom på plass 1. august.

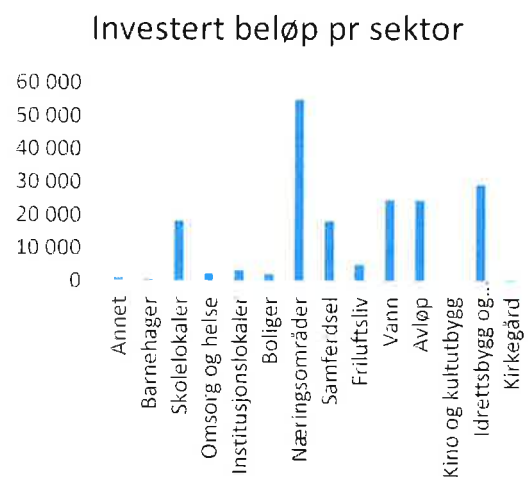
På høsten ble det ansatt ny pedagog/klarinetttist etter at den forrige gikk av med pensjon. Det ble også gjort omdisponering av ledige stillinger slik at inspektør fikk tillagt produsentfunksjon for hele kultursenteret. Og det ble lyst ut 100% stilling som dramapedagog. Formålet er blant annet å få til mer egenproduksjon på huset, at

distriktsmusikerne skal jobbe mer i tråd med sitt mandat og virke mer ut i distriktene, helhetlig satsning på undervisning i musikk, dans og drama og økt markedsføring av kultursenterets tilbud. Det forventes synlige resultat av endingene i løpet av 2024.

4.4 kommunens investeringer.

En detaljert oversikt over årets investeringer fremgår av regnskapet s. 10-12. I figuren nedenfor fremkommer samme tabellen pr sektor.

Figur 4.4 Årets investeringer fordelt pr sektor.



Innenfor kategorien annet er det i år investert i oppgraderinger og funksjonalitet i de sentrale datasystemene kommunen har. Størstedelen av årets investeringer er oppgraderingen av kommunens HR-systemer³. I tillegg kommer også nye aksesspunkt for internett ved sykehjem.

³ HR-systemer omfatter lønn og personalsystemer.

Innenfor skolelokaler ligger ferdigstillelse av et utbygg ved Kippermoen ungdomsskole og starten på ny Mosjøen skole. Videre er det gjort ombygginger ved Vefsn voksenopplæring, som er finansiert med flyktningsmidler.

Omentrent halvparten av investeringene i institusjon lokaler gjelder carporter ved Vefsn sykehjem. I tillegg er det påløpt kostnader tilknyttet utbyggingen av Fredlundskogen sykehjem, hvor tyngden av investeringene kommer i 2024-2025.

Investeringene i næringsarealer er tilretteleggingen av den såkalte Nesbruk tomte. Arbeidet som er utført omfatter opprydding av barkefyllingen og igjenfylling med rene masser. Denne delen av prosjektet bli sluttført kommende år- I området skal det også bygges veg, vann og avløp. Denne delen av prosjektet vil ikke starte før neste år. Området ligger i et område med store geotekniske utfordringer som har medført forholdsvis store utgifter tilknyttet geoteknikk. Hele prosjektet vil være klart i tide for aktørene som skal etablere produksjon av syntetisk bensin og hydrogen på området.

Innenfor samferdsel er nytt garasjeanlegg ved Nyrud det største enkelt prosjektet, hvor en tredjedel av prosjektet tilhører veg. Videre er det to større prosjekter. Hvor det ene er gang- og sykkelveg i Vefsn vegen og utbedring av Elvegata. Det ble bevilget til ny bru over Klubbelva, men dette prosjektet vil bli utført neste år.

Helgandstrappa, ble sluttført i år og er eneste prosjekt innenfor kategorien friluftsliv.

I 2023 er det betydelige investeringer i vann- og avløpsnett. Her er også nytt

garasjeanlegg ved Nyrud et stort prosjekt. Prosjekter som gjelder utskiftinger av vann- og avløpsledninger, er imidlertid de dominerende prosjekter og i år har følgende prosjekter vært i gang:

- Helligbergvegen
- Lyngenvegen, som er et samarbeidsprosjekt med Alcoa
- Lundvegen
- Strandgata
- Grensen

I tillegg ble det bevilget til et nytt høydebasseng ved flyplassen. Dette prosjektet vil bli igangsatt og utført i 2024.

Innenfor kategorien idrettsbygg og -anlegg er starten på nytt idrettsbygg ved Kippermoen største prosjektet og omfatter ny idrettshall og fotballhall. I tillegg er det tre andre prosjekter av en viss størrelse:

- Camp Granmoen
- Heving av veg til Marsøra

5. Etisk standard og internkontroll

Etikk kan defineres som 1) *etisk konflikt* der det i valgsituasjoner finnes motsetninger mellom to hensyn, og det er åpenbart hvilket valg aktøren bør foretrekke ut fra en etisk synsvinkel; og 2) *etisk dilemma* der en i en valgsituasjon hvor to hensyn står mot hverandre, og det **ikke** er åpenbart hvilket som skal foretrekkes ut fra en etisk synsvinkel da en uansett valg ikke får tilfredsstillende resultat.

Kommunen skal gi grunnleggende velferdstjenester til innbyggerne. Det skal være riktige tjenester gitt på en riktig måte til riktig tid i forhold til etikk, fagkompetanse og atferd. I tillegg til å gjelde brukere av kommunens tjenester, alle innbyggere generelt, gjelder dette også samarbeidsparter kommunen har og medarbeidere og kolleger seg imellom.

I forlengelse av etikken har kommunen et sett av reglementer som skal sikre at kommunen utøver sine tjenester og har et arbeidsmiljø som ivaretar ansatte i situasjoner som både kan og vil oppstå. Av viktigste og de som gjelder generelt for alle i vår organisasjon kan nevnes:

- Etiske retningslinjer
- Seksuell trakassering
- Håndtering av vold og trusler på arbeidsplassen
- Anti korrupsjon
- Rutine for varsling av kritikkverdige forhold

I tillegg til de mer overordnede retningslinjer og arbeid tilknyttet etikk og korrupsjon har også kommunen et omfattende sett av rutiner og prosedyrebeskrivelser som skal være med

på å sikre at kommunens virksomhet foregår innenfor lov og forskrifter, samt at vår virksomhet holder en god standard hvor feil og avvik blir rapportert. I sum sikrer disse rutinene at kommunen har en god internkontroll.

Som en støtte i internkontrollen benytter vi vårt HMS/ kvalitetssystem. Vefsn kommune sitt internkontrollsystem er Compilo. Dette systemet lar ledere legge inn de rutiner og prosedyrer som gjelder for den avdeling eller enhet det gjelder. I forhold til hva som skal være av innhold i hver av mappene (avdeling/enhet), så hjemles det i internkontrollforskriften § 5;

Internkontrollen skal tilpasses virksomhetens art, aktiviteter, risikoforhold og størrelse i det omfang som er nødvendig for å etterleve krav i eller i medhold av helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen.

Dette gjør at alle rutiner og prosedyrebeskrivelser er lett tilgjengelig for alle ansatte.

Avvik og forbedringsforslag blir meldt inn og behandlet i Compilo. Alle ansatte (inkludert vikarer) skal ha tilgang til Compilo, og derfor også til avvikssystemet vårt.

Etter flere år med til dels lite innmeldte avvik, så har strategisk ledelse besluttet at en grundig gjennomgang og opplæring av avvik og avvikssystemet skal gjennomføres i alle avdelinger/enheter. Dette inkluderer også opplæring av leder i hvordan avvik behandles.

For at avvik ikke skal bli ubehandlet, så har det blitt satt en frist på 21 dager til å behandle avviket. Etter 21 dager så blir avviket automatisk videresendt til neste

leder, dette fortsetter helt opp til kommunedirektøren. Dette gjør at vi alltid vet (og har kontroll på) at avvik blir behandlet.

Antall innmeldte avvik for 2023 er 2038 for hele kommunen. Innmeldte avvik i 2022 var på 1682. Vi hadde en målsetting om å øke antall innmeldte avvik, og er derfor positive til at dette har økt.

Inndelt i de 3 forskjellige tjenesteområdene er det slik fordeling:

- For tjenesteområde HOV: 1494 innmeldte avvik mot 1401 i 2022.
- For tjenesteområde oppvekst: 470 innmeldte avvik mot 242 i 2022
- For tjenesteområde samfunnsutvikling og infrastruktur: 63 innmeldte avvik mot 39 i 2022.

Systemet er videre utbygd med mulighet for varsling av kritikkverdige forhold. Videre støtter systemet en tilfredsstillende og forsvarlig behandling av slike forhold. For 2023 ble det ikke varslet om kritikkverdige forhold mot tre varslinger i 2022.

Sykefraværet.

DRIFTSENHET	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Hittil i år	gjennsnitt siste 12 mnd	Gjennsnitt siste 3 år	IA-Mål -10%
Rådmanns.togsteb	3,4	4,1	3,1	5,1	4,7	6,9	6,6	6,3	2,4	3,1	4,2	4,8	5,1	5,1	5,2	4,7
Oldenskog Skole/SFO	14,1	15,5	11,1	7,5	10,3	9,9	4,2	6,2	9,9	12,8	15,5	16,4	11,5	11,5	12,3	11,1
Mosjøen Skole/SFO	6,5	5,7	4,5	5,5	2,7	2,5	0,3	2,0	4,2	3,3	6,4	7,5	4,4	4,4	9,5	8,6
Kippermoen ungdomskole	8,7	10,1	11,0	6,3	6,4	5,3	3,0	4,7	8,5	6,7	8,1	7,7	7,2	7,2	6,5	6,9
Kulstad Skole/SFO	8,0	9,7	6,4	10,3	9,5	11,3	6,9	5,3	7,0	10,5	12,3	8,9	9,2	9,2	8,2	7,4
Granmoen skole/SFO	14,9	14,1	11,7	10,7	12,9	13,1	5,6	7,6	5,2	4,5	12,6	11,9	11,0	11,0	10,2	9,2
Vefsn vokæropplæring	11,3	16,0	12,0	4,8	3,3	4,8	3,8	3,6	7,8	8,3	15,4	15,7	9,5	9,5	7,5	6,8
Barnehage	14,7	13,2	13,4	8,7	7,2	6,7	4,2	6,3	8,4	12,5	11,2	11,1	10,2	10,2	11,2	10,1
Kultursenret	5,5	6,2	6,2	11,3	13,7	6,5	0,0	0,4	1,1	2,0	2,2	0,0	5,0	5,0	8,1	7,9
Ped.-psykologisk tj.	7,6	3,6	3,9	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,4	2,4	0,0	2,0	2,0	2,7	3,0
Heisetsjenesten	7,8	8,3	5,8	4,5	5,4	5,0	4,5	6,5	7,8	6,9	6,6	4,9	6,3	6,3	8,6	7,7
NAV Kommune	11,3	11,7	9,7	11,6	19,0	19,4	11,0	9,6	18,3	16,6	13,0	9,1	13,5	13,5	6,3	6,7
Miljøetsjenesten	16,6	13,7	14,1	12,3	14,3	15,3	9,6	10,2	11,7	13,2	14,8	13,9	13,3	13,3	12,2	11,0
Barn- og ungdomstjenesten	10,4	5,8	10,2	5,2	5,9	5,5	7,4	6,2	3,3	3,8	8,0	7,0	6,7	6,7	8,2	7,4
Enhet hj. tjeneste	9,9	11,5	9,7	12,3	11,1	8,2	4,8	5,1	7,6	8,8	10,6	12,8	9,6	9,6	10,6	9,6
Enhet sykahjem	17,5	17,7	16,0	14,8	14,0	15,2	11,5	10,6	11,5	11,7	12,8	12,4	13,9	13,9	12,5	11,3
Kvalitetsavdelingen	0,0	2,0	6,4	7,2	0,0	0,7	0,7	0,0	2,7	12,9	14,0	11,1	4,9	4,9		3,0
Bygg og eiendom	8,0	7,2	7,2	6,6	6,1	7,2	6,6	6,1	9,9	7,9	11,2	11,7	8,2	8,2	10,8	9,7
Plan og utvikling	3,3	1,4	1,8	2,7	0,0	0,0	1,0	5,2	2,0	2,3	9,8	6,3	4,0	4,0	4,3	3,9
Teknisk drift	6,1	4,7	3,6	8,0	9,2	9,0	4,5	2,4	2,9	0,6	0,9	3,0	4,7	4,7	4,8	4,3
Brann & redning	3,1	0,8	1,0	2,5	1,6	1,7	0,3	2,5	6,5	6,5	5,4	3,6	2,9	2,9	3,4	3,1
Folkehelse	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,1	4,0	0,0	5,2	10,7	2,1	2,1	10,8	9,7
SUM TOTALT																
Pr.mnd	11,0	10,8	9,8	9,2	9,2	9,2	6,1	6,5	8,1	8,7	10,3	10,1			9,7	8,7
Gjennsnitt siste 12 mnd.	9,8	9,5	9,4	9,5	9,5	9,6	9,5	9,5	9,4	9,3	9,4	9,3			9,7	8,7
Gjennsnitt hittil i år	11,0	11,1	10,7	10,5	10,3	10,1	9,5	9,1	9,0	9,0	9,2	9,3			9,7	8,7
Årsværk	1090,5	1095,6	1092,0	1093,6	1089,9	1081,7	1066,1	1077,3	1076,2	1076,4	1079,5	1075,4				
MON ICF	0,0	0,0	3,8	4,0	5,0	0,0	7,5	7,5	7,5	7,5	20,4	22,5	8,3	8,3	1,3	1,2

Det totale sykefraværet ble i 2023 på 9,3%, og er 0,5% nedgang fra 2022. Det egenmeldte fraværet utgjør 1,3%, og 1,1% er svangerskapsrelatert. Dette betyr at det legemeldte sykefraværet er 6,9% Det er gledelig at det er relativt mange som er gravide, men samtidig er det en bekymring i en betydelig økning i svangerskaps relatert fravær på hele 62,3%.

Det er også gledelig at det totale legemeldte sykefraværet for 3. kvartal 2023 er på 5,6% for Vefsn kommune, mot 6,3% for øvrige kommuner.

HR-avdelingen gjennomførte godt over 300 individuelle IA samtaler med ansatte for å se på muligheter for å få ansatte helt eller delvis tilbake på jobb. På disse møtene er behandler, NAV og nærmeste leder også med.

HR-avdelingen arrangerte sammen med NAV arbeidslivssenter, Arbeidstilsynet og KLP flere kurs i opplæring og oppfølging av sykemeldte. Dette vil vi fortsette med i 2024 og her har flesteparten av avdelingslederne og enhetslederne deltatt.

HR-avdelingen skal i 2024 gjennomføre flere Webinar som går på opplæring og oppfølging av ledere. NAV arbeidslivssenter fortsetter med prosjekt i flere avdelinger, som har høyt fravær. De var inne i de avdelingene som hadde mest tapte dagsverk i 2023.

Alle planlagte tiltak ble gjennomført for 2023, og det er også vedtatt en tiltaksplan for 2024.

7. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.

Vefsn kommune skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv, jf. Lov om likestilling og forbud mot diskriminering § 6 og aml § 13-1.

Vefsn kommune har en vedtatt handlingsplan for å fremme likestilling og hemme diskriminering:

REKRUTTERING:

Mål:

- Vefsn kommune skal ha en politikk som gjør kommunen til en attraktiv arbeidsplass for alle, uansett alder, kjønn, etnisk bakgrunn eller ulike funksjonsnedsettelse.
- Det er ønskelig at begge kjønn representeres i alle avdelinger.
- Ansatte i kommunen skal reflektere innbyggerne i Vefsn med tanke på det mangfoldet av innbyggere vi har.

- Ledige stillinger skal i størst mulig grad lyses ut.
- Fremme heltidskultur

Tiltak:

- Stillingsutlysninger skal utformes bredt og på en måte som gjør det attraktivt for alle å søke. Det gjøres oppmerksom på at kommunen arbeider for økt likestilling og mangfold.
- Øke tilgjengeligheten ved ekstern utlysning av stillinger gjennom Nav, hjemmeside og eventuelle sosiale media aviser/fagblader der det er nødvendig.
- Hovedregel i Vefsn kommune er at alle stillinger skal lyses ut som 100% stilling.

Alle tiltak ble gjennomført i 2023. Men ei opptelling viser at vi lyste ut 47 deltidsstillinger innen helse- og omsorgssektoren, hvorav 28 stillinger var ved enhet for sykehjem. I hjemmetjenesten ble det lyst ut 7 deltidsstillinger og i Miljøterapijenesten 12 deltidsstillinger.

ARBEIDSGIVERPOLITIKK:

Mål:

- Kvinner og menn skal ha lik lønn for arbeid av lik verdi.
- Tilrettelagt arbeidstid ved spesielle behov som omsorgsoppgaver, nedsatt funksjonsevne, utøvelse av religion, alder etc.
- Fysisk tilrettelagt arbeidsplass for ansatte med behov for dette.

- Fremme heltidskultur, og oppstart av pilotprosjekt – TØRN.
- Ha en livsfasepolitikk som ivaretar ansatte i alle faser i karrieren.

Tiltak:

- Når en stilling blir ledig skal det gjøres en vurdering om intern utlysning eller mulighet for økning av stillingsprosent for deltidsansatte i avdelingen, før det lyses ut eksternt.
- Det skal utarbeides en lønnsversikt for menn og kvinner i sammenlignbare stillinger for å oppdage utilsiktede lønnsforskjeller. Disse eventuelle lønnsforskjellene bør så langt som mulig utjevnes i lokale forhandlinger.
- Uønsket deltid skal reduseres så mye som mulig.
- Utarbeide livsfasepolitikk, som ivaretar alle ansatte i alle fasene i karrieren.

Alle tiltak ble gjennomført i 2023.

Når det gjelder likelønn mellom kjønnene må vi kunne si å ha nådd målet. Kvinners månedsfortjeneste i prosent av menns er på 99,9% for samme stillingskode.

HINDRE TRAKASSERING OG DISKRIMINERING:

Mål:

- Ingen ansatte skal oppleve trakassering, mobbing eller diskriminering
- I Vefsn kommune skal alle ansatte ha samme rettigheter og muligheter.

Tiltak:

- Leder og kollega skal reagere på uakseptabel adferd.

- Systematisk og jevnlig opplæring av ansatte i gjeldende reglement, prosedyrer og avvikssystem.

Første strekpunkt er vanskelig å måle, men andre strekpunkt ble gjennomført.

I 2023 hadde vi en påstått sak for Diskrimineringsnemda. Etter vurdering i nemda, ble saken avvist.

Status for likestilling.

Utviklingstrekk innen likestilling og diskriminering

Pr. 1.12.2023 var det 863 årsverk med kvinner mot 865 årsverk kvinner i 2022. For menn var antall årsverk hhv. 296 og 288. Dette er en endring fra 2022 for - 0,3% for kvinner og 2,8% for menn.

Kvinner hadde i samme periode en grunnlønn på kr. 44.885-. Dette utgjør en vekst i grunnlønn på 5,7% mot året før. Menn hadde en grunnlønn i 2023 på kr. 47.587 -. Dette utgjør en vekst på 5,3%.

I Vefsn kommune har kvinners lønn en måloppnåelse på 99,9% av menns lønn i samme stillingskode.

Det kjønnsdelte arbeidsmarkedet er en utfordring. Den største utfordringen har man innenfor omsorg, teknisk, oppvekst, og spesielt barnehagene. Her er det stor overvekt av kvinner. Tabellen nedenfor viser et utdrag.

Vefsn kommune jobber med å fremme heltidskultur. Dette gjøres i samarbeid mellom enhetene, tillitsvalgte og HR-avdelingen.

Høy andel av deltidsansatte er en av de største utfordringene vår kommune og norske kommuner har som arbeidsgiver. Å bygge heltidskultur innebærer å tenke nytt rundt organisering.

Arbeidet med å øke stillingsstørrelsen til ansatte med små stillinger betyr mye for den enkeltes inntektssikring og som trivselsfaktor i det daglige arbeidet. For kommunen som arbeidsgiver betyr større stillingsandeler mye for kontinuitet, kvalitet og effektivitet i forhold til den tjenesten vi skal yte overfor våre brukere.

Målsettingen med et felles forpliktende arbeid for heltidskultur er å:

- Sikre kvalitet og kontinuitet i tjenestene

- Fremme kommunen som en attraktiv arbeidsgiver også i framtida
- Utnytte ubenyttet og kompetent arbeidskraftpotensiale
- Fremme et godt og lærende arbeidsmiljø, som frigir tid til ledelse

Hovedregelen i norsk arbeidsliv er heltid jf. ny bestemmelse i arbeidsmiljøloven.

Hovedtariffavtalen legger til grunn at det som hovedregel skal tilsettes i heltidsstillinger, og at det skal utarbeides retningslinjer for dette.

Tabellen nedenfor viser heltid- og deltid for både kvinner og menn:

Tabell 7.1a Stillingsstørrelser

Årstall		2021		2022		2023	
Stillingsstør	Kjønn	Antall	Prosent	Antall	Prosent	Antall	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og	109	7,5	45	3,3	34	2,5
	Kvinner	77	7,0	23	2,3	13	1,3
	Menn	32	9,4	22	6,7	21	6,3
25 - 49,9%	Kvinner og	78	5,4	58	4,3	54	4,0
	Kvinner	60	5,4	42	4,1	46	4,6
	Menn	18	5,3	16	4,9	8	2,4
50 - 74,9%	Kvinner og	191	13,2	180	13,4	169	12,7
	Kvinner	167	15,1	163	16,0	143	14,3
	Menn	24	7,0	17	5,2	26	7,8
75 - 99,9%	Kvinner og	251	17,4	225	16,7	240	18,0
	Kvinner	225	20,4	201	19,8	211	21,1
	Menn	26	7,6	24	7,3	29	8,7
100%	Kvinner og	817	56,5	837	62,2	837	62,7
	Kvinner	575	52,1	587	57,8	586	58,7
	Menn	242	70,8	250	76,0	251	74,9

Tabell 7.1b Stillinger i sektorene.

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I ALT	991	334	75	25
Sentraladministrasjonen	44	35	56	44
Oppvekst	394	116	77	23
Grunnskole	217	87	71	29
Barnehager	61	6	91	9
Barnehj/andre inst bu	72	11	87	13
Øvrig oppvekst	24	9	73	27
Helse/sosial	489	87	85	15
Administrasjon	24	4	86	14
Alm helsevern	98	22	82	18
Somatiske sykehjem	111	12	90	10
PU	16	1	94	6
Hjemmehjelp/-sykepleie	190	24	89	11
Sosialhjelp	22	8	73	27
Kultur	27	10	73	27
Teknisk sektor	31	77	29	71

8. Konsolidert regnskap

Konsolidertregnskap er relativt nytt i kommunesektoren og kom inn i ny kommunelov med virkning for regnskapet fra og med 2020. Hensikten med et konsolidertregnskap er å gi kommunestyret en regnskapsmessig oversikt over hele konsernet. Dette regnskapet er imidlertid ikke det samme som et konsernregnskap og det er i praksis kun selskap som kommunen eier som er organisert etter kommunelovens bestemmelser som inkluderes. I Vefsn kommune omfatter konsolidert regnskap kommunen og de to kommunale foretakene Mosjøen Havn KF og Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF.

Kommunale foretak eies helt og holdent av kommunen. Kommunen er også fullt ut ansvarlig for foretakenes betalingsforpliktelse både på kort og lang sikt. Det er i seg selv et argument for at det er interessant å få et totalt bilde av den samlede økonomi gjennom et konsolidert regnskap. I denne sammenheng er det naturlig å fremheve følgende forhold.

Langsiktig gjeld.

Gjelden (utenom pensjonsforpliktelsen) som fremkommer i konsolidert regnskap er på kr 1.787.807.000 og er kr 81.872.000 høyere enn den som fremkommer i kommunens regnskap. Økningen i gjelden kommer fra Mosjøen Havn kf sitt regnskap. Denne gjelden finansieres fullt ut av overføringer fra Helgeland Havn iks som er et havnesamarbeid på Helgeland som bla driver Mosjøen Havn. Selv om gjelden er høyere i det konsoliderte regnskapet er det derfor lite grunn til å tro at kommunen samlet sett ikke skulle klare å betjene gjelden.

Nettodriftsresultat.

Nettodriftsresultat er i konsolidert regnskap negativt kr 13.348.000 og er kr 910.000 bedre enn i kommunens regnskap og kommer av nettodriftsresultat i begge foretakene.

likviditet er det da grunnlag for å konkludere med at kommunes samlede virksomhet også har god likviditet.

Likviditet.

Likviditets beholdningen er kr 36.580.000 høyere i konsolidert og kommer fra foretakenes kontantbeholdninger. Begge disse selskapene har god likviditet sett i forhold til størrelsen av kortsiktige betalingsforpliktelser og volumet på driften i selskapene. På bakgrunn av at kommunen også har en tilfredsstillende

Samlet sett så gir dette grunnlag for å konkludere med at kommunens som konsern har en tilfredsstillende økonomisk stilling.

Bestilling av forvaltningsrevisjon av beredskapsplan og IT-sikkerhet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Kent Røstad
Arkivkode FE-217, TI-&58
Arkivsaknr 24/167 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om beredskap og IT-sikkerhet.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 15. mai 2024 og legges fram for kontrollutvalget på utvalgets møte 27. mai 2024.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 19. februar 2024 diskuterte kontrollutvalget i sak 02/24 hvilken forvaltningsrevisjon som var mest aktuell å sette i bestilling. Utvalget konkluderte med at de ville bestille forvaltningsrevisjon med tema beredskap og IT-sikkerhet.

Revisor har i sin risiko- og vesentlighetsvurdering skrevet følgende om temaet informasjonssikkerhet:

“Generelt er sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie.

Risikoene som er beskrevet ovenfor gjelder også Vefsn kommune. Styrken til kommunen er at kommunen har en IT-avdeling av en viss størrelse i egen organisasjon, med stabile ansatte.”

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være:

- å se om det er utarbeidet beredskapsplaner for IT-området som er kjent i hele organisasjonen
- å se i hvilken grad det blir gjennomført nødvendig opplæring og øvelser knyttet til kommunes IT-beredskap
- å se om kommunen har tilfredsstillende løsninger for hvordan de deler av kommunen som blir rammet av et IT-angrep mot saks- og arkivsystem skal opprettholde sin virksomhet
- å se om kommunen har tilfredsstillende løsninger for hvordan kommunens virksomhet gjenopprettes ved bortfall av saks- og arkivsystem
- å se om kommunen har tilfredsstillende løsninger for å opprettholde kommunens virksomhet i helsesektoren ved bortfall av helsejournaler

Kontrollutvalget bør være tydelig i sin bestilling til revisjonen slik at man får en spisset problemstilling, og ikke omfavner et for bredt tema.

Konklusjon

Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og fastsetting av problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/216 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/216 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppfølging av saker til orientering.

Vedlegg

Oppfølging av saker

Saksopplysninger

Saken blir satt på sakskartet i hvert møte, slik at kontrollutvalget har oversikt over saker som skal følges opp. Alle sakene er opprinnelig behandlet i forrige valgperiode med Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat som saksbehandler. Oversikten fra Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat følger vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta oppfølgingen av saker til orientering.

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= utført

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtak

Møte 26.11.2012:

065/12	Kommunikasjon/dialog med revisor	Rutine: Settes opp som sak til hvert møte							
--------	----------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--

Møte 21.02.2013:

Event.	Tema-orienteringer fra kommunens fagledere	Rutine: I hvert møte - vurder ev. fagtema/besøk for neste møte							
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Møte 25.10.2016:

040/16	Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016 (Jfr. også sak 011/15)	Rutine: Protokoll anses godkjent og kan offentliggjøres når minst tre av KUs medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.							
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Møte 29.11.2019:

033/19	Referatsaker	Rutine: KUs innkalling/saksdokumenter sendes kun elektronisk							
--------	--------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Møte 05.02.2021:

001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020	Rutine: Sørg for at også KUs varamedlemmer mottar protokoll når denne er godkjent.							
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Møte 06.03.2020:

008/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		KU ber om virksomhetsbesøk i: kommunens vannverk				(nytt KU fra okt.-23 gjør egne vurderinger)
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: SHMIL IKS				(nytt KU fra okt.-23 gjør egne vurderinger)
		x		KU ber om virksomhetsbesøk i: Helgeland Havn IKS				(nytt KU fra okt.-23 gjør egne vurderinger)

Møte 19.11.2021:

042/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x		Sjekk ut om KU-møtene kan streames	x		?	(kommunen jobber med dette)
--------	------------------------------------	---	--	------------------------------------	---	--	---	-----------------------------

Møte 18.11.2022:

038/22	Vedr. komm's avvikssystem, orient. fra HTV+RDM	x		KU ber om oppdatert orientering	x			siste møte 2023?
042/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer: 3/2, 17/3, 5/5, 8/9, 17/11, kl. 08.30		x		

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtak

Møte 10.02.2023:

		x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM					
001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022		x			x			
002/23	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022		x			x			
003/23	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
004/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
005/23	Brev nr.1-2023 fra revisor	x		Be om oppdatert infor. fra REV + KDR	x		013/23		
006/23	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.		x			x			
007/23	Oppf., KST-vedtak 106/21 vedr. FR-rapport av HIAS	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		026/23		
008/23	Oppf., KST-vedtak 9/21 vedr. eiersk.ktrl. SHMIL+HIAS	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		027/23		
009/23	Vedr. eventuell forv.rev. innen opplæringslov kapittel 9 A	x		Send vedtak til REV	x		028/23	(FR-rapp. i møte 17/11-23 ?)	
		x		Anmod REV om mulig fremskyndelse av rapport		x	012/23		

Møte 05.05.2023:

		x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM					
010/23	Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023		x			x			
011/23	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
012/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
013/23	Oppfølging av brev nr.1-2023 fra revisor	x		Be om oppdatert informasjon om planens gjennomføring	x		024/23		
014/23	KUs uttalelse om årsr./beretning 2022, Vefsn kommune	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x		45/23	OK
015/23	KUs uttalelse om årsr./beretning 2022, MoN KF	x		Send til KF-styret/KST via MoN KF		x		46/23	OK
016/23	KUs uttalelse om årsr./beretning 2022, Mosjøen Havn KF	x		Send til KF-styret/KST via Havna KF		x		48/23	OK
017/23	Forv.rev.rapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»	x		Send som behandlingssak til KST		x		54/23	I hht. innst.
		x		Start oppfølging av KST-vedtak 54/23	x		juni 2024		
018/23	Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat	x		Følg med på søknadsprosessen i KonSek Tr.lag IKS		x	020/23		
Event.	Henvendelse fra innbygger	x		Be admin. om å få alle vedtaksbrev fra komm. til søker	x		029/23		
		x		Be REV om utkast til prosj.plan for ev. FR-revisjon	x		029/23		

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = utført

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtak

Møte 08.09.2023:

		x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM					
019/23	Godkjenning av protokoll fra møte 05.05.2023		x			x			
020/23	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	x		KUs saksdok. bes tilgjengeligjøres på komm's hj.side	x		?		
021/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
022/23	Forenklet etterl.ktrl. 2022 fra revisor, øk. internkontroll	x		(Påseansvar ivarets ved oppfølging av KU-sak 023/23)		x	023/23		
023/23	Brev nr. 2-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune	x		Revisor leverer oppsummeringsbrev	x		våren 2024		
024/23	Oppf. brev nr. 1-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune	x		Revisor leverer oppsummeringsbrev	x		våren 2024		
025/23	Oppf. KST-sak 56/22 (forv.rev. innen SHMIL)	x		KU-sekr. avklarer med k.dir. om oppf. kontakt med SHMIL	(x)		(høst 2023)		
		x		Innhent status i arbeidet med KST-vedtak 56/22	x		første møte 2024		
026/23	Oppf. KST-sak 106/21 (forv.rev. innen HIAS)	x		Innhent oppdatert status i arbeidet med KST-vedtak 106/21	x		første møte høst 2024		
027/23	Oppf.KST-sak 9/21 (eiersk.ktrl. innen SHMIL og HIAS)	x		Innhent oppdatert status i arbeidet med KST-vedtak 106/21	x		første møte høst 2024		
028/23	Status i arbeidet med bestilt FR innen opplær.lov kap. 9 A	x		(FR-rapport foreligger til KU antydningvis nov. 2023)	x		?		
029/23	Utk. prosj.plan for FR m/tema lansert av innbygger innen P/O	x		Revisjonen bes gjennomføre FR ihht. prosjektplanen	x		april 2024?		
030/23	Budsjettforslag 2024 for KU, revisjon og KU-sekretariat	x		Send til FSK/KST via ØSJ		x		?	?

Referatsaker/folkevalgtopplæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/216 - 4

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

En kommune kan ikke slås konkurs

Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets opplæring gjennom valgperioden. Sekretariatet legger fram artikler som kan være av interesse i kontrollarbeidet. Formålet er å bidra til faglig påfyll gjennom hele valgperioden. Disse sakene blir lagt fram:

- En kommune kan ikke slås konkurs
- Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

En kommune kan ikke slås konkurs

Kommunal Rapport, 11.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

SPØRSMÅL: Jeg ser i avisene at Moskenes kommune vil erklære seg konkurs, men at departementet sier at det kan den ikke. Hva skjer om en kommune ikke kan betale regningene sine?

SVAR: Hvis enkeltpersoner, selskaper, stiftelser eller organisasjoner «er «insolvent», skal de etter [konkursloven § 60](#) «tas under konkursbehandling». Insolvent er etter denne [lovens § 61](#) at man «ikke kan oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller». Konkurs betyr at den det gjelder, fratras rådighet over sine egne penger og eiendeler, og at verdien av disse skal brukes til en forholdsmessig dekning av ubetalte forpliktelser.

I [kommuneloven § 29–1](#) andre avsnitt fastslås at disse bestemmelsene ikke gjelder for kommuner eller fylkeskommuner. De «kan ikke tas under konkursbehandling» og kan heller ikke settes under «gjeldsforhandling» etter konkursloven, dvs. en prosess der man kommer fram til en frivillig eller tvunget ordning der de som har penger til gode bare får oppgjør for en del av det de har krav på.

I kommuneloven § 29 første avsnitt er det også en bestemmelse om avskjærer den som har penger til gode hos en kommune, fra å «tvangsinn drive» dette kravet etter de bestemmelsene vi har i tvangsfullbyrdslovene om «utlegg» eller «arrest» i eiendeler til den som skylder penger, det vil si beslag i disse med sikte på salg som kan innbringe penger som kan brukes til å dekke krav.

Summen av dette er at den som har penger til gode hos en kommune eller fylkeskommune, ikke har noe rettslig middel til å fremtvinge betaling av kravet. Begrunnelsen for dette er at kommunene og fylkeskommunene har ansvar for grunnleggende viktige samfunnsmessige oppgaver, og at det ikke vil være verken rettslig eller politisk akseptabelt om de ikke kan oppfylle disse, fordi det ikke er mer penger tilgjengelig.

I stedet for regler om tvangsinn drive, gjeldsforhandling og konkurs har kommuneloven en rekke bestemmelser som tar sikte på å forhindre at kommuner og fylkeskommuner kommer i en slik situasjon.

Første lag er bestemmelsene i lovens kapittel 14 med krav om et fullstendig og realistisk årsbudsjett, som setter skranker for hva man kan opp lån til og krav til nedbetaling av disse, og skranker for hva slags andre økonomiske forpliktelsen kommuner og fylkeskommuner kan påta seg.

Neste lag er lovens kapittel 28 om det såkalte Robek-registeret. Det er et system med statlig kontroll med økonomiforvaltningen i kommuner og fylkeskommuner som ikke klarer å holde balanse mellom utgifter og inntekter. Dette er da en begrensning av det kommunale eller fylkeskommunale selvstyret, men det er fortsatt kommunestyrets eller fylkestingets ansvar å få orden i økonomien.

Tredje lag er så bestemmelsene i kapittel 29 om betalingsinnstilling, som er motstykket til konkurs for private. Kommunestyret eller fylkestinget har etter [§ 29–2](#) første avsnitt *plikt til å treffe vedtak om dette*, hvis kommunen eller fylkeskommunen «på grunn av vanskeligheter som ikke er helt forbigående, ikke kan betale forfalt gjeld». Et slikt vedtak er gyldig og bindende fra det er truffet. Statsforvalteren eller departementet kan ved lovlighetskontroll

etter [§ 27-1](#) oppheve vedtaket, men bare hvis lovens vilkår ikke er oppfylt – altså fordi kommunen fortsatt er i stand til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

Når det er truffet vedtak om betalingsinnstilling, blir kommunen eller fylkeskommunen langt på vei tatt under administrasjon. Da skal, etter [§ 29-2](#) siste avsnitt, «departementet straks oppnevne en tilsynsnemnd for kommunen eller fylkeskommunen». Denne består av ordfører eller fylkesordfører, kommunedirektøren og minst tre medlemmer oppnevnt av departementet.

I [§ 29-3](#) fastslås at så lenge betalingsinnstillingen gjelder, skal ingen utbetalinger foretas uten godkjenning av tilsynsnemnda. Her er det tre typer utbetalinger som skal prioriteres; til dekning av lovpålagte forpliktelser overfor enkeltpersoner, til lønn, pensjon, og godtgjøring mm til tilsatte og heltids folkevalgte, og til utbetalinger som er nødvendige for å unngå fare for betydelig økonomisk tap eller vesentlige skadevirkninger. I motsetning til det som gjelder ved konkurs, betyr dette ikke at krav mot kommunen eller fylkeskommunen bortfaller, bare at kreditorene kan måtte vente på betaling.

Så langt har, så vidt jeg vet, alle vedtak om betalingsinnstilling blir underkjent av statsforvalter eller departement. Begrunnelsen er vel gjerne den som nå gis overfor Moskenes kommune: Kommunen kan avtale kassekreditt og vil da være i stand til å betale løpende forpliktelser.

En slik kassekreditt er en avtale om adgang til å trekke på en lånekonto for å dekke utgifter når kommunen ikke har midler til å dekke dem på det aktuelle tidspunktet – som et «likviditetslån». Det vil si at lånet ikke tas opp til et nytt formål, men for å dekke løpende utbetalinger innenfor den rammen som er angitt i budsjettet. Hovedregelen er at et slikt lån må tilbakebetales i løpet av det inneværende budsjettår.

Unntak fra dette siste kravet er låneopptak til dekning av regnskapsmessig underskudd i foregående budsjettår, I slike tilfelle er det tilstrekkelig at lånet tilbakebetales i løpet av den periode som er vedtatt at dekning av underskuddet skal skje. Men i og med at det betyr at kommunen eller fylkeskommunen står i Robek-registeret, skal statsforvalter eller departementet kontrollere at budsjettet er lovlig, herunder kravet om at dette skal være «realistisk» ([§ 14-4](#) tredje avsnitt). Det betyr at det må foreligg en realistisk plan for nedbetaling av underskuddet senest fire år etter at dette oppsto.

Departementet eller statsforvalteren kan derfor bare oppheve kommunens eller fylkeskommunens vedtak om betalingsinnstilling hvis det er realistisk å forvente at en kassekreditt for å dekke underskuddet kan dekkes enten i løpet av budsjettåret eller ved en gradvis nedbetaling over budsjettene de neste fire år.

I den andre enden av en periode med betalingsinnstilling ligger så en rekonstituering av kommunen eller fylkeskommunens økonomi. Tilsynsnemnda skal etter [§ 29-4](#) avslutte sitt arbeid ved å vedta en ny økonomiplan og et nytt årsbudsjett for kommunen eller fylkeskommunen. Dette skal så sendes til departementet til godkjenning eller endring.

Her må så departementet ta stilling til økonomiplanen og budsjettet er *realistisk*; om kommunen eller fylkeskommunen har mulighet for å løse sine oppgaver innen de rammebetingelsene som foreligger. I motsatt fall må departementet vurdere om det er nødvendig med særskilt styrking av kommunens eller fylkeskommunens økonomi.

Dette siste er klart nok noe departementet nødvendig bli viklet inn i, både av arbeidsmessige og prinsipielle grunner. Det er nok en vesentlig del at årsaken til at kommuner som har villet gå til betalingsinnstilling, raskt har fått beskjed om vilkårene for det ikke var til stede.

En slik overprøving av kommunestyrets eller fylkestinget vedtak om betalingsinnstilling, må skje ved et formell vedtak om oppheving av dette som ugyldig. Et slikt opphevingsvedtak må imidlertid *begrunnes*, og det må da være basert på en konkret vurdering av kommunens eller fylkeskommunens økonomiske situasjon, og av hvilke grep som kan gjøres for å komme ut av denne knipen. Her er det ikke nok med en telefonsamtale eller muntlig konferanse. Departementet har et selvstendig ansvar for å foreta en vurdering av om det vil være mulig å komme ut av en slik krise uten brudd på de lovfestede forpliktelser kommuner og fylkeskommuner har overfor borgerne.

Departementet kan ikke styre etter Gudfaren-prinsippet: «Løs problemet, men ikke fortell meg hvordan».

Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

Kommunal Rapport 18.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan administrasjonen lage saksfremlegg når kommunedirektøren er inhabil?

SPØRSMÅL: Kommunedirektørens kone har søkt lederjobb i kommunen, og kommunedirektøren er dermed inhabil i ansettelsessaken.

Kommunen mener dog at: «Underordnet administrasjon kan imidlertid forberede saken slik at vedtak kan fattes av riktig person eller organ».

Er dette korrekt tolkning av habilitetsreglene?

SVAR: Dette er et spørsmål som det har vært og er en del usikkerhet om, men slik ser jeg på dette:

Utgangspunktet er bestemmelsen i forvaltningsloven paragraf 6, som lyder:
«Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan».

Den sentrale problemstillingen her er hva som er en «avgjørelse» etter denne bestemmelsen. Av forarbeidene går det fram at dette er ment som en avgrensning mot saksforberedelse og saksutredning. Når loven her taler om «avgjørelse i saken», skal dette forstås i motsetning til av «avgjørelse av saken».

En underordnet tilsatt i kommunen kan altså samle inn opplysninger og gjøre rede for de rettslige problemstillingene i sak før den sendes over til den eller de som skal treffe avgjørelse, så lenge hen ikke selv er inhabil i denne.

All saksbehandling vil på en eller annen måte innebære at det treffes ulike typer avgjørelser når det gjelder innsamling og sammenstilling av *premissene* for den som skal treffes. Dette er som alminnelig utgangspunkt ikke «avgjørelse i saken» etter denne bestemmelsen.

Avgjørende må etter min mening her være om det saksforelegget som oversendes til den som skal treffe den formelle avgjørelsen av saken, også inneholder en sammenfattende vurdering – en anbefaling eller innstilling om hva som etter saksforberederens mening bør eller må vedtas som avgjørelse av saken.

Hvis vi leser bestemmelsen om underordnetes inhabilitet som en ren formregel som bare avskjærer hen fra å treffe den avsluttende formelle avgjørelsen av saken, blir den ganske betydningsløs.

Når kommunen uttaler at «Underordnet administrasjon kan imidlertid forberede saken slik at vedtak kan fattes av riktig person eller organ», er dette riktig så langt det rekkes, men må da leses slik at «forberede saken» ikke omfatter å foreta en sammenfattende vurdering av denne med anbefaling om eller innstilling med forslag til vedtak.

Hvem som skal foreta disse vurderingene og treffe avgjørelse av saken, vil det her være kommunestyrets sak å avgjøre. Forslag til vedtak om dette må da legges fram av ordføreren.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/216 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 25.04.2024, godkjennes.