

Mosjøen og omegn næringssselskap



Regnskap 2024

Økonomisk oversikt 2024	3
Bevilgningsoversikt drift 2024.....	4
Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2024.....	5
Bevilgningsoversikt investeringer - 2024	6
Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2024	6
Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2024	7
Balanseregnskap 2024.....	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
Note 15 Overføringer fra Vefsn kommune	20

Økonomisk oversikt 2024

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
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	13/15	-12 900 640	-14 287 159	1 386 519	-6 607 000	-13 753 774
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter	13	-250 400	-488 660	238 260	-250 000	-299 492
9	Sum driftsinntekter		-13 151 040	-14 775 819	1 624 779	-6 857 000	-14 053 266
10	Lønnsutgifter	9	6 544 980	6 166 818	378 162	6 524 980	5 441 187
11	Sosiale utgifter		1 273 385	1 259 002	14 383	1 273 385	1 045 910
12	Kjøp av varer og tjenester		6 285 709	6 029 707	256 002	-135 000	5 159 141
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	1 006 821	-1 006 821	0	1 796 287
14	Avskrivninger	4	124 928	124 928	0	124 928	124 928
15	Sum driftsutgifter		14 229 002	14 587 276	-358 274	7 788 293	13 567 454
16	Brutto driftsresultat		1 077 962	-188 543	1 266 505	931 293	-485 812
17	Renteinntekter		-400 000	-390 261	-9 739	-400 000	-389 063
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	624
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
22	Netto finansutgifter		-400 000	-390 261	-9 739	-400 000	-388 439
23	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 927	-1	-124 928	-124 928
24	Netto driftsresultat	14	553 034	-703 731	1 256 765	406 365	-999 179
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		376 449	376 449	0	17 620	31 673
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	129 900	1 283 234	-1 153 334	0	1 916 346
27	Bruk av bundne driftsfond	8	-700 000	-1 177 123	477 123	0	-1 026 697
28	Avsetninger til disposisjonsfond	8	0	580 554	-580 554	0	866 528
29	Bruk av disposisjonsfond	8	-359 383	-359 383	0	-423 985	-788 671
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-553 034	703 731	-1 256 765	-406 365	999 179
32	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Tabellen viser det totale regnskapet til MON kf inklusive prosjektrekskap.

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 2024

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
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		953 034	-313 471	1 266 505	806 365	-610 740
7	Avskrivninger	4	124 928	124 928	0	124 928	124 928
8	Sum netto driftsutgifter		1 077 962	-188 543	1 266 505	931 293	-485 812
9	Brutto driftsresultat		1 077 962	-188 543	1 266 505	931 293	-485 812
10	Renteinntekter		-400 000	-390 261	-9 739	-400 000	-389 063
11	Utbytter		0	0	0	0	0
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter		0	0	0	0	624
14	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
15	Netto finansutgifter		-400 000	-390 261	-9 739	-400 000	-388 439
16	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 927	-1	-124 928	-124 928
17	Netto driftsresultat		553 034	-703 731	1 256 765	406 365	-999 179
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		376 449	376 449	0	17 620	31 673
19	Avsetning til bundne driftsfond	8	129 900	1 283 234	-1 153 334	0	1 916 346
20	Bruk av bundne driftsfond	8	-700 000	-1 177 123	477 123	0	-1 026 697
21	Avsetning til disposisjonsfond	8	0	580 554	-580 554	0	866 528
22	Bruk av disposisjonsfond	8	-359 383	-359 383	0	-423 985	-788 671
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-553 034	703 731	-1 256 765	-406 365	999 179
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2024

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			-703 731
2	Avsetninger til bundne driftsfond			1 283 234
3	Bruk av bundne driftsfond			-1 177 123
4	Overført til inv. regnsk. Ihht budsjett og fullmakter	17 620	358 829	376 449
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter			0
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-423 985	64 602	-359 383
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			-580 554
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			-580 554
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbruk etter strykninger			
15	Bruk av dispfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond			580 554
18	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)			0

Ihht til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene §5-9 skal budsjettavvik 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.

Bevilgningsoversikt investeringer - 2024

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Investeringer i varige driftsmidler		352 975	440 445	-87 470	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		23 474	23 474	0	17 620	31 673
4	Utlån av egne midler		0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		376 449	463 919	-87 470	17 620	31 673
7	Kompensasjon for merverdiavgift		0	-87 471	87 471	0	0
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	-87 471	87 471	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 videreutlån		0	0	0	0	0
19	Netto utgifter videre utlån		0	0	0	0	0
20	Overført fra drift		-376 449	-376 449	0	-17 620	-31 673
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
24	Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		-376 449	-376 449	0	-17 620	-31 673
27	Framført til inndekning i senere år		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2024

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
118H	Overvåkning prøveuttak	352 975	440 445	-87 470	0	0
100	Investeringer i varige driftsmidler	352 975	440 445	-87 470	0	0
999A	Kl p ek innskudd	23 474	23 474	0	17 620	21 673
999D	Kjøp av aksjer	0	0	0	0	10 000
120	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	23 474	23 474	0	17 620	31 673

Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2024

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			376 449
2	Avsetninger til bunde investeringsfond			0
3	Bruk av bundne investeringsfond	0		0
4	Budsjettert bruk av lån	0		0
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-17 620	-358 829	-376 449
6	Avsetninger til ubundet inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	0		0
7	Bruk av ubundet inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	0		0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			0
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			0
11	Strykning bruk av lån			0
12	Strykning overføring fra drift			0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			0
14	Udekket eller udisponert etter strykninger			0
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			0
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 2024

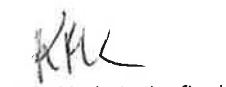
Lnr	Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
LN020	(A) Anleggsmidler			
	Varige driftsmidler:			
LN030	Faste eiendommer og anlegg		0	0
LN040	Utstyr, maskiner og anlegg	4	736 840	421 323
	Finansielle anleggsmidler:			
LN050	Aksjer og andeler	5	460 633	437 159
LN052	Utlån		0	0
	Pensjonsmidler:			
LN060	Pensjonsmidler		12 021 164	9 874 627
LN061	Sum anleggsmidler		13 218 637	10 733 109
LN070	(B) Omløpsmidler			
	Bankinnskudd og kontanter:			
LN080	Bankinnskudd og kontanter		5 144 006	7 193 251
	Kortsiktige fordringer:			
LN115	Kundefordringer	11	1 084 912	-163 903
LN116	Andre kortsiktige fordringer	11	1 715 799	287 268
LN117	Premieavvik		1 262 902	1 590 936
LN121	Sum omløpsmidler		9 207 619	8 907 553
LN130	SUM EIENDELER (A+B)		22 426 256	19 640 662
LN150	(C) EGENKAPITAL			
	Egenkapital drift:			
LN160	Disposisjonsfond		-5 742 477	-5 521 305
LN170	Bundne fond	8	-2 022 457	-1 916 346
LN191	Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
	Egenkapital investeringer:			
LN180	Ubundne investeringsfond		0	0
LN190	Bundne investeringsfond		0	0
LN191	Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
	Annen egenkapital:			
LN220	Kapitalkonto	3	-1 264 176	-1 207 238
LN221	Endringer i regnskapsprinsipper drift		0	0
LN222	Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
LN231	SUM EGENKAPITAL		-9 029 110	-8 644 889
LN240	(D) GJELD			
	Lån:			
LN260	Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
LN265	Obligasjonslån		0	0
LN270	Sertifikatlån		0	0
	Pensjonsforpliktelse:			
LN280	Pensjonsforpliktelse	6	-11 954 462	-9 525 871
LN281	Sum langsiktig gjeld	12	-11 954 462	-9 525 871

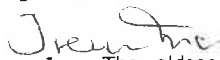
Lnr	Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
LN290	Kortsiktig gjeld:			
LN300	Leverandørgjeld		-244 361	-360 103
LN301	Likviditetslån		0	0
LN304	Derivater		0	0
LN305	Annen Kortsiktig gjeld		-1 161 203	-988 247
LN310	Premieavvik	6	-37 120	-121 552
LN311	Sum kortsiktig gjeld	12	-1 442 684	-1 469 902
LN312	SUM GJELD (D)		-13 397 146	-10 995 773
LN313	SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-22 426 256	-19 640 662
LN314	BALANSENS NETTOSUM		0	0

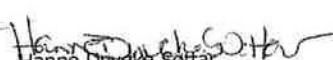
Mosjøen pr 31/12/24

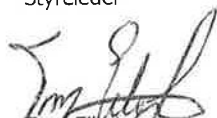
Dato signert _____


Rune Krutå
Styreleder


Kine Mosheim-Lysfjord


Irene Thorvaldsen


Hanne Dyveke Søttar


Tom Eilertsen
Nestleder


for 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.

Note 2 – Endring i arbeidskapitalen

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 207 619	8 907 553	300 066
2.3 Kortsiktig gjeld	-1 442 684	-1 469 902	27 218
Arbeidskapital	7 764 935	7 437 651	327 285

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	14 462 348
Sum driftsinntekter	-14 775 819
Netto finansutgifter	-390 261
Netto driftsresultat	-703 732
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	463 919
Sum investeringsinntekter	-87 471
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	376 449
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-327 283
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-327 283
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrasket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust foretaket er.

Note 3 – Kapitalkontoen

Saldo 01.01.	-1 207 238
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-440 445
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-23 474
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Tapsdeling, nedskrivning innlån	0
Økning pensjonsmidler	-2 146 537
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	124 928
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	2 428 591
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-1 264 175

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

Note 4 – Anleggsmidler

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	SUM
Anskaffelseskost 01.01	367 848	873 809	0	0	0	0	1 241 657
Endring levetid							0
Årets tilgang	440 445	0	0	0	0	0	440 445
Årets avgang		0		0		0	0
Anskaffelseskost 31.12	808 293	873 809	0	0	0	0	1 682 102
Akk avskrivninger 01.01	73 570	746 764	0	0	0	0	820 334
Netto akk. og rev.						0	0
Nedskrivninger 01.01						0	0
Akk. avskr. og nedskr. 01.01			0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 01.01	734 723	127 045	0	0	0	0	1 241 657
Årets avskrivninger	-73 570	-51 358	0	0	0	0	-124 928
Årets nedskrivninger							0
Årets reverserte nedskrivninger		0		0		0	0
Bokført verdi pr. 31.12	661 153	75 687	0	0	0	0	736 840
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 markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 1.1.
KLP	22170011			184 463	160 989
Sentrum Næringshage	22170066			266 170	266 170
Carbon Development Solutions AS	22170067			10 000	10 000
Sum			kr -	kr 460 633	kr 437 159

Ek-innskuddet i 2024 var på kr 23 474,-

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-, barnpensjon 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.

Tekst	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	598 756	600 604
Tilført premiefondet i løpet av året	220 176	69 224
Bruk av premiefondet i løpet av året	218 446	-71 072
Innestående på premiefond 31.12.	600 486	598 756

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	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97%/2,20%

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	805 894	760 321
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	468 692	332 646
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-511 538	-370 321
Administrasjonskostnad	27 975	31 663
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	791 023	754 309
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	768 878	1 112 304
Årets premieavvik (B-A)	-22 145	357 995

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	768 878	1 112 304
Årets premieavvik	22 145	-357 995
Amortisering av tidligere års premieavvik	209 645	84 176
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 000 668	838 485
Pensjonstrekk ansatte	109 492	105 335
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	891 176	733 150

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 399 081	1 125 262
Årets premieavvik	-22 145	357 995
Sum amortisert premieavvik dette året	-209 645	-84 176
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 167 291	1 399 081
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	58 655	70 310
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	1 225 946	1 469 391

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	331 850	132 032
Årets premieavvik	22 145	-357 995
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-290 499	557 813
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	63 496	331 850
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	-11 957 668	-9 542 777
Pensjonsmidler	12 021 164	9 874 627
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 206	16 906

Note 7 – Garantiansvar

Mon KF har ikke garantiansvar.

Note 8 – Bundne fond og disposisjonsfondet

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Øvrige bundne driftsfond	-1 916 346	-1 283 234	1 177 123	-2 022 457
Sum	-1 916 346	-1 283 234	1 177 123	-2 022 457

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

Disposisjonsfondet	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfondet	-5 521 305	-580 554	359 383	-5 742 477
Spesifisert avsetning/ bruk:				
Fra kontorets drift	0	-392 246	359 383	0
Fra prosjekt virksomheten	0	-188 308		0
Sum	-5 521 305	-580 554	359 383	-5 742 477

Disposisjonsfond tilsvarer 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	973 528	0	100 000	0

Note 10 - Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon (netto)	58 501
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	0
Samlet godtgjørelse	58 501

Note 11 – Kortsiktige fordringer

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Faktureringskrav	1 084 912	-163 903
Tidsavregninger	-9 159	1 640
Fordring Vefsn kommune	275 114	0
Andre debitorer	0	8 814
Sykepenges	57 477	76 636
Fordring Nordland Fylkeskommune	1 216 408	0
Moms og momskompensasjon	175 960	200 178
Sum	2 800 712	123 365

Note 12 – Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld	Pr 31.12	Pr 01.01
Leverandørgjeld	-244 361	-360 103
Andre kreditorer	-48 435	-3 124
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-428 883	-378 948
Gruppeliv og ulykkesforsikring	-15 795	-7 766
Feriepengeavsetning	-668 091	-592 281
Premieavvik	-37 120	-121 552
Motpost lønn		-6 128
Sum	-1 442 685	-1 469 902

Note 13 – Inntektsfordeling

Tekst	Beløp
Salgs og leieinntekter	-298 400
Sykepenges	-836 964
Andre statlige overføringer	-821 100
Fylkeskommunen	-170 000
Vefsn kommune	-5 714 236
Overføring fra andre	-278 306
Momsrefusjon	-423 868
Sum driftsinntekter selskapets drift	-8 542 874
Andre salgsinntekter	-190 260
Vefsn kommune	-1 416 017
Momsrefusjon	-499 954
Statstilskudd	-1 200 000
Fylkeskommunen	-1 716 407
Overføring fra andre	-1 127 307
Fra særbedrifter	-83 000
Sum driftsinntekter prosjekter	-6 232 942
Sum alle driftsinntekter	-14 775 819

Note 14 Netto driftsresultat.

Selskapets nettodriftsresultat utgjøres av resultatet i driften av selskapet og prosjektvirksomheten. Driften av selskapet hadde et overskudd på 57 337 som er avsatt til disposisjonsfondet. Prosjekt virksomheten hadde et overskudd på kr 646 394. Denne virksomheten er i all hovedsak finansiert av eksterne tilskudd. Overskuddet er av den grunn avsatt til bundne fond for pågående prosjekter. Nedenfor er regnskapet splittet mellom disse to virksomhetene.

Selskapets drift.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Rammetilskudd	20	0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt	20	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		-7 612 056	-8 244 474	632 418	-6 607 000	-7 314 210
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		-250 400	-298 400	48 000	-250 000	-274 442
9	Sum driftsinntekter	13	-7 862 456	-8 542 874	680 418	-6 857 000	-7 588 652
10	Lønnsutgifter	9	6 524 980	6 138 729	386 251	6 524 980	5 394 468
11	Sosialeutgifter		1 273 385	1 255 944	17 441	1 273 385	1 042 293
12	Kjøp av varer og tjenester		800 000	1 057 401	-257 401	-135 000	440 219
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	423 868	-423 868	0	1 108 572
14	Avskrivninger	4	124 928	124 928	0	124 928	124 928
15	Sum driftsutgifter		8 723 293	9 000 870	-277 577	7 788 293	8 110 480
16	Brutto driftsresultat		860 837	457 996	402 841	931 293	521 828
17	Renteinntekter		-400 000	-390 406	-9 594	-400 000	-389 063
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	624
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
22	Netto finansutgifter		-400 000	-390 406	-9 594	-400 000	-388 439
23	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 927	-1	-124 928	-124 928
24	Netto driftsresultat	14	335 909	-57 337	393 246	406 365	8 462
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		23 474	23 474	0	17 620	31 673
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond	8	0	0	0	0	0
28	Avsetninger til disposisjonsfond	8	0	393 246	-393 246	0	741 538
29	Bruk av disposisjonsfond	8	-359 383	-359 383	0	-423 985	-781 673
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-335 909	57 337	-393 246	-406 365	-8 462
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Prosjektvirksomheten.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud 24	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Rammetilskudd	20	0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt	20	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		-5 288 584	-6 042 685	754 101	0	-6 439 564
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		0	-190 260	190 260	0	-25 050
9	Sum driftsinntekter	13	-5 288 584	-6 232 945	944 361	0	-6 464 614
10	Lønnsutgifter	9	20 000	28 089	-8 089	0	46 719
11	Sosialeutgifter		0	3 057	-3 057	0	3 616
12	Kjøp av varer og tjenester		5 485 709	4 972 306	513 403	0	4 718 923
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	582 954	-582 954	0	687 716
14	Avskrivninger	4	0	0	0	0	0
15	Sum driftsutgifter		5 505 709	5 586 406	-80 697	0	5 456 974
16	Brutto driftsresultat		217 125	-646 539	863 664	0	-1 007 640
17	Renteinntekter		0	145	-145	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	0
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
22	Netto finansutgifter		0	145	-145	0	0
23	Motpost avskrivninger	4	0	0	0	0	0
24	Netto driftsresultat	14	217 125	-646 394	863 519	0	-1 007 640
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		352 975	352 975	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	129 900	1 283 234	-1 153 334	0	1 916 346
27	Bruk av bundne driftsfond	8	-700 000	-1 177 123	477 123	0	-1 026 697
28	Avsetninger til disposisjonsfond	8	0	187 308	-187 308	0	124 989
29	Bruk av disposisjonsfond	8	0	0	0	0	-6 998
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-217 125	646 394	-863 519	0	1 007 640
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Note 15 Overføringer fra Vefsn kommune

Overføring fra Vefsn kommune til drift av MON kf var i 2024 på kr 5 684 236,-.