



Vefsn Kommune

Regnskap 2024

Innholdsfortegnelse.

Bevilgningsoversikt drift 2024.....	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2024.....	4
Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme 2024.....	5
Bevilgningsoversikt investering 2024.....	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2024.....	8
Bevilgningsoversikt investering 2024, spesifikasjon av investeringer, mv.	9
Balansen 2024.	12
Økonomisk hovedoversikt drift 2024.....	14
Note 1. Regnskaps prinsipper.....	15
Note 2 Strømningsanalyse.	17
Note 3 Kapitalkonto.....	18
Note 4 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimer 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.	30
Note 17 Godtgjørelse til revisor.	30
Note 18 Kortsiktige fordringer.....	30
Note 19 Annen kortsiktig gjeld.	30
Note 20 Vesentlige inntekstposter.	31

Bevilgningsoversikt drift 2024.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	Avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Rammetilskudd	20	-561 329	-565 243	3 914	-554 697	-526 514
2	Inntekts- og formueskatt	20	-428 448	-422 304	-6 144	-436 449	-404 087
3	Eiendomsskatt	20	-58 083	-58 078	-5	-55 083	-58 164
4	Andre generelle driftsinntekter	20	-112 117	-123 081	10 964	-88 055	-96 650
5	Sum generelle driftsinntekter		-1 159 977	-1 168 705	8 728	-1 134 284	-1 085 414
6	Sum bevilgninger drift, netto		1 077 676	1 107 901	-30 225	1 050 205	1 005 852
7	Avskrivninger	5	80 000	80 954	-954	80 000	78 903
8	Sum netto driftsutgifter		1 157 676	1 188 855	-31 179	1 130 205	1 084 755
9	Brutto driftsresultat		-2 301	20 150	-22 451	-4 078	-659
10	Renteinntekter		-27 354	-26 997	-357	-14 748	-20 441
11	Utbytter	20	-22 304	-22 545	241	-12 000	-6 466
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter	8	89 575	89 666	-92	72 270	63 339
14	Avdrag på lån	10	60 442	60 321	121	60 442	57 388
15	Netto finansutgifter		100 359	100 445	-87	105 964	93 820
16	Motpost avskrivninger		-80 000	-80 954	954	-80 000	-78 903
17	Netto driftsresultat		18 058	39 642	-21 584	21 886	14 258
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		2 800	0	2 800	0	1 356
19	Avsetning til bundne driftsfond	13	1 202	15 657	-14 455	0	14 605
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-5 790	-12 537	6 747	-6 688	-12 400
21	Avsetning til disposisjonsfond		25 963	0	25 963	7 000	24 847
22	Bruk av disposisjonsfond		-42 234	-42 762	528	-22 198	-42 666
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-18 058	-39 642	21 584	-21 886	-14 258
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2024.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			39 642
2	Avsetninger til bundne driftsfond			15 657
3	Bruk av bundne driftsfond			-12 537
4	Overført til inv. regnsk. Ihht budsjett og fullmakter	2 800		2 800
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter	25 963		25 963
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-42 234		-42 234
7	Budsjettert dekning av tild års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			29 291
9	Strykning av overføring til investeringer			-2 800
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			-25 963
11	Strykning av dekning tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			528
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbr etter strykninger			-528
15	Bruk av dispfond for inndekning av tidl års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykn. For dekning av tidl års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond			
18	Fremført til inndekning 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 merforbruk og strykninger er gjennomført etter reglene i regnskapsforskriftens §4-3.

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme 2024.¹

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		89 298	89 870	-572	86 234	83 978
	Avsetninger til bundnefond		0	652	-652	0	7 044
	Bruk av bundne fond		0	-220	220	0	-3 570
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	-256
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		89 298	90 302	-1 004	86 234	87 196
20	Oppvekst og kultur						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		372 018	375 453	-3 435	368 935	353 580
	Avsetninger til bundnefond		0	3 985	-3 985	0	1 095
	Bruk av bundne fond		-490	-2 485	1 995	-490	-420
	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		371 528	376 953	-5 425	368 445	354 255
30	Omsorg, helse, nav og barnevern						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		570 555	588 783	-18 228	551 391	531 804
	Avsetninger til bundnefond		0	3 842	-3 842	0	2 971
	Bruk av bundne fond		0	-7 001	7 001	0	-3 446
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	-262
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		570 555	585 624	-15 069	551 391	531 067
40	Samferdsel, idrett, bygg og plan						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		119 063	122 930	-3 866	118 246	122 038
	Avsetninger til bundnefond		0	3 567	-3 567	0	896
	Bruk av bundne fond		0	-1 110	1 110	0	-99
	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		119 063	125 387	-6 323	118 246	122 835
80	Pensjon, selvkost og kraft						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-73 258	-69 138	-4 121	-74 600	-85 549
	Avsetninger til bundnefond		1 202	2 045	-843	0	248
	Bruk av bundne fond		-4 800	-1 221	-3 579	-6 198	-4 665
	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		-76 856	-68 314	-8 543	-80 798	-89 966

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 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
90	Genrelle rammebetingelser						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		0	3	-3	0	2
	Avsetninger til bundnefond		0	1 565	-1 565	0	1 602
	Bruk av bundne fond		-500	-500	0	0	-201
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	125
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	201
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		-500	1 068	-1 568	0	1 729
	Sum alle rammer						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		1 077 676	1 107 901	-30 225	1 050 206	1 005 853
	Avsetninger til bundnefond		1 202	15 656	-14 454	0	13 856
	Bruk av bundne fond		-5 790	-12 537	6 747	-6 688	-12 401
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	125
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	-518
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	201
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		1 073 088	1 111 020	-37 932	1 043 518	1 007 116

Bevilgningsoversikt investering 2024.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Investeringer i varige driftsmidler		388 842	390 926	-2 085	257 502	185 375
2	Tilskudd til andres investeringer		0	3 549	-3 549	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 500	3 720	-220	3 500	3 587
4	Utlån av egne midler		0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		392 342	398 195	-5 854	261 002	188 962
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-33 821	-35 171	1 351	-17 556	-17 295
8	Tilskudd fra andre		-71 866	-77 680	5 814	0	-10 935
9	Salg av varige driftsmidler		-7 832	-10 126	2 294	-87 121	-9 522
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		-12 345	-12 345	0	-4 115	-4 328
13	Bruk av lån		-275 478	-275 478	0	-152 825	-139 741
14	Sum investeringsinntekter		-401 342	-410 800	9 458	-261 617	-181 822
15	Videre utlån		80 000	70 141	9 859	80 000	77 499
16	Bruk av lån til videre utlån		-80 000	-63 566	-16 434	-80 000	-74 398
17	Avdrag på lån til videre utlån	10	11 000	14 845	-3 845	11 000	14 070
18	Motatte avdrag på videreutlån	10	-11 000	-21 420	10 420	-11 000	-16 970
19	Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0	201
20	Overført fra drift		-2 800	0	-2 800	0	-1 356
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	680	-680	0	63
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-1 575	-1 113	-462	0	-885
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		11 915	11 577	338	615	0
24	Bruk av ubundet investeringsfond		-477	-477	0	0	-3 225
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		1 937	1 937	0	0	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		9 000	12 605	-3 604	615	-5 403
27	Framført til inndekning i senere år		0	0	0	0	-1 937

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2024.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			326 439
2	Avsetninger til bunde investeringsfond			680
3	Bruk av bundne investeringsfond	-1 575		-1 113
4	Budsjettert bruk av lån	-355 478		-355 478
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-2 800		-2 800
6	Avsetninger til ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	11 915		11 915
7	Bruk av ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	-477		-477
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	1 937		1 937
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			-18 897
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			-338
11	Strykning bruk av lån			16 434
12	Strykning overføring fra drift			2 800
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

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 2024, spesifikasjon av investeringer, mv.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
021A	Baustein næringsområde grunnund.	0	0	0	0	22
1001	HR-systemer	0	0	0	0	432
1008	Bilkjøp omsorg-/helsetjenesten	2 482	3 298	-816	0	1 501
1030A	Kjøp av utstyr vann	0	0	0	0	824
1116B	Pasientvarslingsanlegg	0	0	0	0	117
1125A	Ladestasjoner	210	214	-4	0	159
1131	Finnvika Friluftsområde	3 778	3 787	-9	0	540
1133	Ledlys idrettsanlegg	0	0	0	0	26
1135	Kino utstyr	0	0	0	0	-88
1145	Eiendomsservervelse av kirkegårdsgrunn	0	58	-58	0	0
1146	Kippermoen Diskgolfbane	0	47	-47	0	147
1147	Toalett og garderobe, Vefsn voksenopplæring	3 500	178	3 322	0	502
1148	Utsifting lysarmatur	2 500	2 353	147	0	0
1149	Rehabilitering friidrettsbane	2 688	1 883	804	0	0
1150	Marsøra Friluftsområde	87	157	-70	0	0
1151	Mosåsen Friluftsområde	51	178	-127	0	0
1205	ENØK prosjekt, automatikk og SD anlegg	0	0	0	0	103
1214	Utsifting vannledninger	0	0	0	45 948	0
1215	Utsifting avløpsledninger	0	0	0	54 398	0
1219	Sandvik RA	0	0	0	0	556
1222	Helgelandstrappa	0	0	0	0	5 077
1226	Gang- og sykkelveg i Vefsnvegen 2021/2022	0	149	-149	0	4 272
1228	Tilbygg Kippermoen Ungdomsskole	0	0	0	0	6 285
1231	Nesbruktomta - prosjektering og spregning	0	3 855	-3 855	0	1 127
1232	Lys Olderskog idrettsanlegg	0	0	0	0	49
1237	Nye idrettsbygg	38 000	49 869	-11 869	0	18 341
1238	Avløpsledning Helligbervegen	0	0	0	0	774
1239	Vannledning Helligbervegen	0	0	0	0	774
1241	Avløpsledning Elvegata	0	0	0	0	89
1242	Vannledning Elvegata	0	0	0	0	20
1243	Veg og park Elvegata	0	0	0	0	3 568
1245	Garderobe, foaje, scenegulv	0	0	0	0	121
1246	Ombygging Små'n, led lys	0	0	0	0	-96
1250	Ny garasje verksted Nyrod - Vann del	0	3 003	-3 003	0	6 791
1251	Ny garasje verksted Nyrod - Veg del	9 879	3 880	5 999	0	8 533
1252	Oppfylling Drevjaleira	0	0	0	0	9
1253	Nesbruktomta infrastruktur	0	634	-634	0	1 322
1254	Opprydding barkfylling	63 557	57 505	6 052	0	49 797
1257	Camp Granmoen	357	405	-48	0	5 251
1260	Vannledninger Lyngenveien	0	0	0	0	2 254
1261	Avløpsledninger Lyngenvegen	0	0	0	0	2 005
1262	Gang- og sykkelsti Littleenget	0	302	-302	0	0
1264	Mosjøen skole byggetrinn II	75 598	69 715	5 883	10 720	11 446
1265	Kontorer 3. etg Parken Bo	0	0	0	0	517
1267	Heving veg Marsøra	0	0	0	0	499
1268	Kjøp og salg utstyr mv veg	0	0	0	0	1 345
1269	Quales mestringshus inngangsparti	29	29	0	0	317
1270	Ombygging kontorfløy Topic	0	0	0	0	32
1272	Parkering Ytterøra	1 127	1 468	-341	0	2 175
1274	Kjemikalievernberedskap	3 938	2 948	990	0	0
1275	Ny garasje verksted Nyrod - Avløp del	0	3 003	-3 003	0	6 791
1276	Sanering brannskadet hus, Bergsnevn 105 FSK 56/2022	0	0	0	0	174

Bevilgningsoversikt investering 2024. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1277	Sanering Bomneshuset, Elsfjord FSK 55/2022	0	0	0	0	264
1278	Utvidelse gravplass i Mosjøen	0	0	0	0	387
1279	Carport Vefsn Sykehjem	331	332	-1	0	1 908
1282	Strangata utskifting vannledninger	0	177	-177	0	33
1283	Strangata utskifting avløp	0	412	-412	0	33
1284	Lundvegen utskifting vannledninger	7 500	7 232	268	0	3 326
1285	Lundvegen utskifting avløp	7 500	9 066	-1 566	0	3 303
1286	Rådhusgata utskifting vannledninger	7 500	4 527	2 973	0	84
1287	Rådhusgata utskifting avløp	7 500	4 083	3 417	0	94
1288	Strandgata avløp	7 500	12 009	-4 509	0	6 257
1289	Strandgata vatn	7 500	11 669	-4 169	0	5 991
1290	Grensen vatn	2 500	2 710	-210	0	2 937
1291	Grensen avløp	2 500	2 706	-206	0	2 937
1295	Kleivåsen HB+ledningsanl	0	1 028	-1 028	0	1 193
1297	Aksesspunkter sykehjem	0	0	0	0	260
1298	Varebil avløpsnett	0	0	0	0	549
1300	Valg materiell, herunder PC'er	0	0	0	0	548
1301	Bru over Klubbelva - Eiterådalen	10 100	7 799	2 301	0	400
1302	Flytting hardbruksboligen	0	0	0	0	213
1303	Prosjektering, geoteknikk mv	0	1 851	-1 851	0	2 478
1306	Nye PU boliger Dr Ravnsv	115	290	-175	0	105
1307	Bil flyktningetjenesten	0	0	0	0	668
1309	Gjerde Skjervengan og Olderskog barnehage	0	0	0	0	469
1310	Pumpestasjon Nilsskamfersvei	1 500	1 395	105	0	921
1311	Vannledning Nesbrukområdet næringsareal	0	0	0	0	121
1312	Avløp Nesbrukområdet næringsareal	0	0	0	0	121
1313	Høydebasseng flyplass	6 000	6 908	-908	0	416
1314	Energiltak Dr.Frostadsgate	0	0	0	0	1 677
1315	Fredlunskogen 24 plasser	803	782	21	17 794	608
1316	Skjervengan BO	36	36	0	0	0
1317	Fearnlyesgat	1 800	1 918	-118	0	0
1318	Dr Ravnsveg	0	0	0	0	299
1319	Oppgradering 250 Pc fra W7 til W10	2 085	2 028	57	0	0
1320	Omsorgsboliger borettslagsmodellen	0	0	0	0	100
1321	Utbedring kommunal veg	4 050	2 412	1 638	0	0
1322	Vefsn vegen GS veg del 2	4 700	8 354	-3 654	0	0
1323	Forbehandling Kulstad RA	5 000	4 089	911	0	0
1324	Villavegen/ Sving avløp	7 500	22	7 478	0	0
1325	Villavegen/ Svingen vann	7 500	309	7 191	0	0
1326	Bil renseanlegget	0	628	-628	0	0
1327	Gjennoppbygging av fliser i svømmehallen	100	0	100	0	0
1328	Toalett torget	7 500	5 026	2 474	0	0
1329	Overtakelse bolig VKBS	12 571	12 571	0	0	0
1331	Reperasjon av basseng	0	88	-88	0	0
1332	Brannombygging vognskur	0	63	-63	0	0
1333	Oppgradering Tverådalsvegen	59 145	59 145	0	0	0
1334	Biler avløp	0	567	-567	0	0
1335	Biler vann	0	440	-440	0	0
1336	Drevjaleira næringsområde	0	255	-255	0	0
1337	Vefsnvegen, Etappe 3 (GS-veg)	0	242	-242	0	0
1338	Gravemaskin	0	3 861	-3 861	0	0
1343	Kjøp av 24 omsorgsboliger	0	220	-220	0	0

Bevilgningsoversikt investering 2024. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
2000O	Utskifting av utstyr veg	0	0	0	5 000	0
2002X	Oppgradering 250 Pc fra W7 til W10	0	0	0	2 085	0
2004U	Ny idrettshall Kippermoen	0	0	0	25 000	0
2006U	Opprydding barkfylling	0	0	0	91 557	0
2023Q	Utskifting lysarmatur	0	0	0	5 000	0
5132A	Skileikanlegg Kippermoen	0	66	-66	0	0
5132B	Baåneset Friluftområde	0	6	-6	0	2 268
5688	Kunstgress Andåsen Vel	225	225	0	0	0
9030	Kjøp og salg av eiendom og aksjer	0	628	-628	0	0
9200	Justeringsmoms	0	3 834	-3 834	0	0
9200D	Justeringsmoms - rett	0	0	0	0	-91
100	Investeringer i varige driftsmidler	388 842	390 926	-2 085	257 502	185 375
9200	Justeringsmoms	0	3 834	-3 834	0	0
110	Tilskudd til andres investeringer	0	3 549	-3 549	0	0
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	3 500	3 690	-190	3 500	3 587
9010	Generell finansiering av investeringsregnskapet	0	30	-30	0	0
120	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 500	3 720	-220	3 500	3 587

Balansen 2024.

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
(A) Anleggsmidler			
Varlige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	5	2 292 360	2 000 827
Utstyr, maskiner og anlegg	5	70 762	68 054
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	6	121 357	117 636
Utlån	7	399 412	365 394
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler	11	2 084 649	1 962 214
Sum anleggsmidler		4 968 539	4 514 126
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		224 868	175 009
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer	18	38 164	29 143
Andre kortsiktige fordringer	18	109 975	111 295
Premieavvik	11	188 917	210 930
Sum omløpsmidler		561 924	526 376
SUM EIEDELER (A+B)		5 530 463	5 040 502
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-120 686	-163 447
Bundne fond	13	-53 332	-50 212
Merforbuk i driftsregnskapet		0	1 937
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		-36 726	-25 626
Bundne investeringsfond	13	-15 813	-16 246
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	1 937
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto	3	-1 014 555	-976 390
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv	4	0	0
SUM EGENKAPITAL		-1 231 245	-1 220 116
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	-1 994 376	-1 703 935
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse	11	-2 050 505	-1 898 136
Sum langsiktig gjeld		-4 044 881	-3 602 071

Balansen fortsetter.

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld	19	-81 379	-64 663
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld	19	-172 605	-152 947
Premieavvik	11	-353	-705
Sum kortsiktig gjeld		-254 337	-218 315
SUM GJELD (D)		-4 299 218	-3 820 386
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-5 530 463	-5 040 502
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI		0	0
Ubrukte lånemidler		90 897	64 335
Andre memoriakonti		14 094	8 811
Motkonto for memoriakontiene		-104 991	-73 146
SUM MEMORIAKONTI		0	0



Mosjøen 31.12.2024
15.02.2025

Erlend Eriksen
Kommunedirektør



Asle Gammelli
Økonomisjef

Økonomisk hovedoversikt drift 2024.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Rammetilskudd	20	-561 329	-565 243	3 914	-554 697	-526 514
2	Inntekts- og formueskatt	20	-428 448	-422 304	-6 144	-436 449	-404 087
3	Eiendomsskatt	20	-58 083	-58 078	-5	-55 083	-58 164
4	Andre skatteinntekter		-20 675	-23 955	3 280	-28 772	-10 141
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-91 442	-99 126	7 684	-59 283	-86 509
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-191 868	-231 400	39 532	-193 428	-230 256
7	Brukerbetaling		-46 771	-49 753	2 982	-46 124	-47 126
8	Salgs- og leieinntekter		-145 345	-161 965	16 620	-145 320	-144 144
9	Sum driftsinntekter		-1 543 961	-1 611 823	67 862	-1 519 156	-1 506 940
10	Lønnsutgifter		824 771	854 004	-29 234	816 987	809 090
11	Sosialeutgifter	11	148 703	146 807	1 896	150 632	127 893
12	Kjøp av varer og tjenester		378 637	430 327	-51 691	371 200	391 851
13	Overføringer og tilskudd til andre		109 550	119 880	-10 330	96 259	98 544
14	Avskrivninger		80 000	80 954	-954	80 000	78 903
15	Sum driftsutgifter		1 541 661	1 631 973	-90 312	1 515 078	1 506 282
16	Brutto driftsresultat		-2 301	20 150	-22 451	-4 078	-659
17	Renteinntekter		-27 354	-26 997	-357	-14 748	-20 441
18	Utbytter	20	-22 304	-22 545	241	-12 000	-6 466
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	8	89 575	89 666	-92	72 270	63 339
21	Avdrag på lån	10	60 442	60 321	121	60 442	57 388
22	Netto finansutgifter		100 359	100 445	-87	105 964	93 820
23	Motpost avskrivninger		-80 000	-80 954	954	-80 000	-78 903
24	Netto driftsresultat		18 058	39 642	-21 584	21 886	14 258
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		2 800	0	2 800	0	1 356
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13	1 202	15 657	-14 455	0	14 605
27	Bruk av bundne driftsfond		-5 790	-12 537	6 747	-6 688	-12 400
28	Avsetninger til disposisjonsfond		25 963	0	25 963	7 000	24 847
29	Bruk av disposisjonsfond		-42 234	-42 762	528	-22 198	-42 666
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-18 058	-39 642	21 584	-21 886	-14 258
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.

Organisering av kommunens virksomhet.

Vefsn kommune har organisert virksomheten til en del samarbeid som er utenfor den ordinære organisasjonen. Nedenfor fremkommer en oversikt over disse.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Vertskommune/ hovedkontor
Helgeland politiske råd	Politisk samarbeid	Politisk råd	Alstahaug
RKK	Kurs for kommunene	Oppgavesamarbeid	Vefsn
Helgeland Friluftsråd	Tilrettelegging frilufsaktiviteter	Oppgavesamarbeid	Vefsn
Vefsn regionalpark	Videreutvikle naturverdier	Oppgavesamarbeid	Hattfjelldal
Helgeland IUA	Beredskap akutt forurensning	Oppgavesamarbeid	Brønnøysund
Fosterhjem Helgeland	Rekruttere fosterhjem	Oppgavesamarbeid	Rana
Koan	Arkivsamarbeid	Oppgavesamarbeid	Nordland Fylkeskommune
PPT	Pedagogiske tjenester	Vertskommune	Vefsn
Krisesenter	Heldøgns tilbud mennesker i krise	Vertskommune	Vefsn
Akutt beredskap barnevern	Vaktordning	Vertskommune	Vefsn
Brann redning	Felles branntjeneste	Vertskommune	Vefsn
Regionalt innkjøp Helgeland	Innkjøpssamarbeid	Vertskommune	Vefsn
Nav Vefsna	Nav samarbeid	Vertskommune	Vefsn
Barnevern	Barnevernssamarbeid	Vertskommune	Vefsn
SHMIL IKS	Innsamling avfall	IKS	Vefsn
Helgeland Havn IKS	Havnesamarbeid	IKS	Alstahaug
Konsek Trøndelag IKS	Sekretariats samarbeid	IKS	Steinkjer
MON KF	Næringsutvikling	KF	Vefsn
Mosjøen Havn KF	Havnevirksomhet	KF	Vefsn

Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	561 924	526 376	35 548
2.3 Kortsiktig gjeld	254 337	218 315	36 022
Arbeidskapital	307 587	308 061	-473

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 551 019
Sum driftsinntekter	-1 611 823
Netto finansutgifter	100 445
Netto driftsresultat	39 641
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	398 195
Sum investeringsinntekter	-410 800
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-12 605
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	27 036
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-26 562
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	474
Differanse (forklares nedenfor)	1

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrasket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust kommunen er. Arbeidskapitalen ble i 2024 redusert med kr 473.000. I utgangspunktet reduseres arbeidskapitalen betydelig gjennom et negativt nettodriftsresultat (underskudd). Dette veies lang på veg opp ved at man har et likviditets overskudd i årets investeringsregnskap og ved at det er en økning i ubrukte lånemidler.

Note 3 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	-976 390
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-370 755
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-16 337
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-3 720
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	-70 448
Avdrag på eksterne lån	-75 166
Tapsdeling, nedskrivning innlån	0
Økning pensjonsmidler	-122 435
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	10 475
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	68 747
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	1 423
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	12 206
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	33 872
Avskrivning utlån	2 560
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	339 044
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	152 369
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-1 014 554

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	60 321	197 977	274 351	2 158 610	485 166	219 704	3 396 128
Endring levetid							0
Årets tilgang	2 028	14 308	13 912	281 057	11 000	64 787	387 092
Årets avgang	24 231	10 641		3 051		9 765	47 688
Anskaffelseskost 31.12	86 581	222 926	288 262	2 442 718	496 166	294 255	3 830 909
Akk avskrivninger 01.01	-56 206	-134 038	-154 384	-814 271	-168 270	-82	-1 327 251
Netto akk. og rev. Nedskrivninger 01.01							0
Akk. avskr. og nedskr. 01.01	-56 206	-134 038	-154 384	-814 271	-168 270	-82	-1 327 251
Bokført verdi pr. 01.01	4 115	63 939	119 967	1 344 339	316 896	219 621	2 068 877
Årets avskrivninger	-1 591	-10 615	-10 290	-48 636	-9 781	-40	-80 954
Årets nedskrivninger							0
Årets reverserte nedskrivninger	23 581	9 869		2 340		0	35 790
Bokført verdi pr. 31.12	3 902	66 859	123 588	1 576 049	318 115	274 604	2 363 117
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	68	0	5 203	0	0	5 271
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

En nærmere spesifikasjon av årets tilgang fremkommer spesifisert bevilgningsoversikt for investeringer. Årets avgang er i det alt vesentlige salg av næringsarealer og en boligeiendom.

Note 6 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 1.1.
Biblioteksentralen 11 andeler	22170010	0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune	22170011			56 978	53 288
Innskudd KLP Revisjon	22170012			1 024	1 024
Visit Helgeland as	22170015	11,17 %		200	200
Andel i Revisjon Midt-Norge SA	22170016	3,70 %		120	120
Kinoalliansen as	22170017	4,00 %		5	5
Egedesgt 48 2 andeler	22170030			0	0
Helgelandskraft A/s	22170070	18,29 %		54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50	22170110	0,12 %		0	0
Andel i SHMIL	22170120	32,10 %		482	482
Allskog SA andel	22170130			42	42
Nord Gondol as	22170192	63,61%		1 998	1 998
Konsek Trøndelag IKS	22170193	3,20 %		100	100
Hadfast AS	22170194	3,72 %		30	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler	22170210	0,30 %		5 253	5 253
Kommunekraft AS	22170220	22,18 %		1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000	22170440	12,00 %		179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500	22170480	34,00 %		5	5
Sum				121 356	117 636

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost. De vesentligste anskaffelser i år andeler i Kommunenes Landspensjonskasse.

Note 7 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)	394 836	346 115		0	0
Sum lånefinansierte utlån	394 836	346 115	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft as	0	12 345	0	0	0
Boligstiftelse	0	2 560	2 560	0	2 560
Sosiale utlån	575	375	0	0	0
Andre	4 000	4 000	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	4 575	19 280	2 560	0	2 560
Sum	399 411	365 395	2 560	0	2 560

Det foreligger ikke tap på utlån, med unntak av at utlånet til Vefsn Kommune Boligstiftelse er ført bort, som en følge av at stiftelsen er overført til kommunen.

Note 8 Rentесikring.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler (mill)	Finans-reglementet
15323000	Husbanken	27,6	feb.26	1,5	p 7.4
15323243	Husbanken	40,4	sep.26	3,0	p 7.4
15323925	Husbanken	73,3	apr.29	25,8	p 7.4
20090091	Kommunalbanken	46,7	aug.30	24,5	p 7.4
20140049	Kommunalbanken	60,6	mai.30	27,1	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	71,2	jul.27	14,2	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	17,2	aug.26	1,5	p 7.4
20210547	Kommunalbanken	47,1	jun.27	18,8	p 7.4
20230230	Kommunalbanken	96,7	jul.28	23,7	p 7.4
83176114994	Klp	79,7	des.28	22,5	p 7.4
Sum		560,5		162,6	

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)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 509 782	0	23	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	484 594	0	28	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 994 376	0	22 993	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2025	81 335	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	560 586	3,90 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 433 790	5,21 %

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 avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Årets beregning viser at kommunen har betalt tilstrekkelig med avdrag.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	Regnsk 24	Regnskap 23
Sum avskrivninger i året	80 954	78 903
Sum lånegjeld pr 1.1. justert for videre utlån	-1 286 296	-1 269 583
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 849 260	1 798 753
Beregnet minimumsavdrag	56 309	55 691
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	60 321	57 388
Avvik	4 012	1 697

Mottatte avdrag på videre utlån 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 24	Regnskap 23
Mottatte avdrag på startlån	-21 420	-16 970
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	14 845	14 070
Utlån husbankmidler	70 141	77 499
Bruk av lån til finansiering av utlån	-63 566	-74 398
Inngått tap	0	0
Resultat	0	201
Avsetning til eller bruk av avdragsfond	0	0
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	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	77 946	78 228
Tilført premiefondet i løpet av året	60 857	10 311
Bruk av premiefondet i løpet av året	59 748	10 593
Innestående på premiefond 31.12.	79 055	77 946

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 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er høyere 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	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	83 021	77 289
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	79 851	64 958
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-88 922	-72 765
Adminstrasjonskostnad	3 332	3 925
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	77 282	73 407
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	95 289	185 898
C Årets premieavvik (B-A)	18 007	112 491

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	95 289	185 898
C Årets premieavvik	-18 007	-112 491
D Amortisering av tidligere års premieavvik	38 618	24 921
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	115 900	98 328
G Pensjonstrekk ansatte	14 482	13 839
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	101 418	84 489

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	200 008	112 438
Årets premieavvik	18 007	112 491
Sum amortisert premieavvik dette året	-38 618	-24 921
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	179 397	200 008
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	9 157	10 202
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	188 554	210 210

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	60 969	-15 637
Årets premieavvik	-18 007	-112 491
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-10 475	189 097
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	32 487	60 969
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	-2 052 162	-1 901 245
Pensjonsmidler	2 084 649	1 962 214
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 657	3 109

Note 12 Kommunens garanti ansvar.

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti- ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti- ansvar	Utløper dato
			31.12.2024	31.12.2023		
Helgeland Veitutvikling	Selvskyldner (Rv 78 kst 51/10)	285 000	159 290	204 494	285 000	01.01.2035
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Korgen-Bolna Kst 37/19)	125 000	55 067	69 063	125 000	01.01.2041
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Helgeland sør Kst 128/18)	105 000	36 914	56 847	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	16 970	18 133	-	31.12.2048
Sum garantiansvar			269 441	349 737		

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

Note 13 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond	50 212	15 657	12 537	53 332
Fordelt på følgende grupper:				
Selvkostfond	4 792			5 616
Næringsfond	13 938			14 996
Gavefond	1 297			1 270
Interkommunale fond	5 489			5 856
Øvrige bundne driftsfond	24 696			25 594
Sum	50 212	0	0	53 332
Bundne investeringsfond	16 246	680	1 113	15 813
Fordelt på følgende grupper:				
Parkeringsfond	1 203			1 203
Tilfluktsrom	968			968
Avdragsfond startlån	12 245			12 245
Øvrige bundne investeringsfond	1 830			1 397
Sum	16 246	0	0	15 813

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 2024.
- 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 2024.

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 renovasjonsavgiften.

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 2024					Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(-)/bruk av (+) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	416	413	3	100,7 %	100,0 %	-3	111
Slam	1 808	3 029	-1 221	59,7 %	100,0 %	1 221	1 713
Vann	29 314	28 295	1 019	103,6 %	100,0 %	-1 019	1 491
Avløp	40 578	45 989	-5 411	88,2 %	100,0 %	5 411	-11 513
Feiing	3 786	2 764	1 022	137,0 %	100,0 %	-1 022	2 301
Kart og oppmåling	837	1 244	-407	67,3 %	-	0	0
Byggesak	2 630	2 787	-157	94,4 %	-	0	0
Private planer	202	862	-660	23,4 %	-	0	0
Boligdrift	35 193	36 844	-1 651	95,5 %	100,0 %	1 651	2 846

	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

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	1 403 333	0	0	0
Ordfører	1 149 730	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	1 676

Note 18 Kortsiktige fordringer.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Faktureringskrav	38 164	29 143
Tilskudd og refusjoner	74 922	88 801
Sykepenger	5 245	8 799
Moms og momskompensasjon	29 808	13 695
Sum	148 139	140 438

Alle fordringer er gjennomgått og vurdert til anskaffelseskost. Det foreligger ikke vesentlig tapsrisiko i noen av postene.

Note 19 Annen kortsiktig gjeld.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Leverandørgjeld	-81 379	-64 663
Påløpt lønn og feriepenge	-98 018	-93 034
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-41 377	-43 565
Påløpte renter	-18 818	-12 585
Andre tidsavgrensningsposter	-14 392	-3 763
Sum	-253 984	-217 610

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 24	Regnskap 23
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	399 865	373 844
Utgifts utjevningen	46 174	29 021
Overgangsordning - INGAR	-979	-546
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse, barnevernsreform, bortfall eiendomsskatt)	16 929	15 499
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	26 857	25 540
RNB og andre endringer i bevilgninger	12 433	8 859
Sum rammetilskudd uten inntekstutjevning	501 279	452 217
Inntekstutjevning av skatteinntekter	63 966	74 298
Sum rammetilskudd	565 245	526 515

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 24	Regnskap 23
Eiendomsskatt næringsbygg	11 406	11 253
Eiendomsskatt særskatt	2 881	5 735
Eiendomsskatt vindkraft	15 935	13 027
Eiendomsskatt kraftproduksjon	2 259	2 782
Eiendomsskatt kraftlinjer/trafo	2 689	2 625
Eiendomsskatt boliger	22 708	22 543
Eiendomsskatt fritidseiendom	199	200
Sum	58 077	58 165

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 24	Regnskap 23
Andre statlige overføringer		0
Rammeoverføringer til flyktninger	89 727	79 137
Prosjektskjønnsmidler	1 403	2 500
Havbruksfondsmidler	3 159	865
Rentekompensasjon	2 904	2 076
Avdragskompensasjon	1 932	1 932
Konsesjonsavgift	2 822	2 775
Naturressursskatt	3 231	3 263
Produksjonsavgift	17 903	4 104
Sum	123 081	96 652

Utbytte.

Utbytter kommer i all hovedsak fra Helgeland Kraft as.