

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Arkivsak: 25/177
Møtedato/tid: 13.05.2025 kl. 08:30
Møtested: 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, 06.05.2025

Pål Leknes Hanssen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
17/25	Årsregnskap og årsberetning for Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF - orientering fra kommunens økonomisjef
18/25	Revisjonsberetning 2024 for Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF - revisors beretning
19/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024 - Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF
20/25	Årsregnskap og årsberetning for Mosjøen Havn KF 2024 - orientering fra kommunens økonomisjef
21/25	Revisjonsberetning 2024 for Mosjøen Havn KF - revisors beretning
22/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024 - Mosjøen Havn KF
23/25	Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering
24/25	Revisjonsberetning 2024 - revisors orientering
25/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024
26/25	Tilleggsinformasjon om forvaltningsrevisjon av beredskap og informasjonssikkerhet
27/25	Innspill til kontrollarbeidet
28/25	Referatsaker/folkevalgtopplæring
29/25	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
30/25	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Årsregnskap og årsberetning for Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF - orientering fra kommunens økonomisjef

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

Vedlegg

Årsregnskap 2024 - Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF

Årsberetning 2024 - Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på i kommunens økonomiforvaltning. Saken skal gi utvalget informasjon om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle økonomiske risikoforhold.

De kommunale foretakenes regnskaper er en del av kommunens samlede (konsoliderte) årsregnskap. Positive eller negative regnskapsresultater i foretaket kan gi utslag i kommunens årsregnskap.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter foretaket hadde i løpet av fjoråret og hva foretaket eier, og gir en oversikt over foretakets gjeld. Foretaket har frist til 22. februar med å avlegge årsregnskapet.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva foretaket gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Foretakets årsregnskap og årsberetning følger vedlagt.

Foretakets ledelse vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en

årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold.
Kontrollutvalget kan be foretaksledelsen orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få mer informasjon om utviklingen, eller følge opp foretaket på et senere tidspunkt.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

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

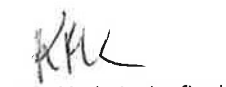
Lnr	Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
LN020	(A) Anleggsmidler			
	Varige driftsmidler:			
LN030	Faste eiendommer og anlegg		0	0
LN040	Utstyr, maskiner og anlegg	4	736 840	421 323
	Finansielle anleggsmidler:			
LN050	Aksjer og andeler	5	460 633	437 159
LN052	Utlån		0	0
	Pensjonsmidler:			
LN060	Pensjonsmidler		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

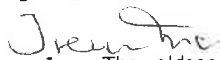
Lnr	Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
LN290	Kortsiktig gjeld:			
LN300	Leverandørgjeld		-244 361	-360 103
LN301	Likviditetslån		0	0
LN304	Derivater		0	0
LN305	Annen Kortsiktig gjeld		-1 161 203	-988 247
LN310	Premieavvik	6	-37 120	-121 552
LN311	Sum kortsiktig gjeld	12	-1 442 684	-1 469 902
LN312	SUM 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

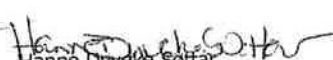
Mosjøen pr 31/12/24

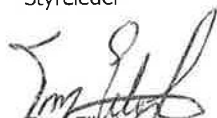
Dato signert _____


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 regnskapsstandards (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,-.

Styrets årsberetning for 2024

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 første januar 2024:

Rune Krutå
Tom Edvard Eilertsen
Kine Mosheim-Lysfjord
Irene Thorvaldsen
Hanne Dyveke Søttar
Cecilie Bang
Stian Nordal Jensen

- Flere høringssvar er skrevet, og vi har også bidratt inn i høringssvar andre har skrevet.
- Elleve næringsaktører fikk i 2024 støtte fra næringsfondet.

Følgende saker er verdt å nevne fra 2024 som er relatert til næringsplanen:

Slagkraft for næringsutvikling

- Industrietableringene i kommunen har tatt nye steg mot realisering, men mye av året har gått til arbeid med å tilføre kraft og nett som er nødvendig for å ta en investeringsbeslutning.
- Statnetts KVV Helgeland har vært et viktig arbeid som er fulgt opp i 2024. Denne vil være viktig for videre utvikling i Vefsn.
- Det har blitt gjort en mulighetsstudie for industripark i Holandsvika.
- Det har vært arbeidet mye med logistikk og samferdsel dette året, og det har bl.a. løftet opp løsninger for en raskere etablering av nytt fergeleie med en flytende variant.
- Det har også vært et fokus å utvikle jernbaneterminalen og øke gods på bane. Det er verdt å nevne at MON fikk i 2024 støtte fra Nordland Fylkeskommune til etablering av et forprosjekt for å se på en mer miljøvennlig transport av laks til Mosjøen.
- Flere større prosjekter i Vefsn er igangsatt som f.eks. ny byskole, ny videregående skole, storhall, industribygg til Storvik. Dette gir ringvirkninger i lokalt næringsliv.

Attraktivt felleskap

- Rekrutteringsprosjektet har hatt stor aktivitet. Følgende er verdt å nevne:
 - 7 stykker HR- forum er arrangert.
 - Merkevarer og nettsiden iMosjoen.no er etablert.
 - Deltakelse på karrieredager og Helgelandstreff på flere universiteter. Rapport skrevet til Sparebank1 Helgeland for utbetaling av støtte for året.
 - Tilflytterdagen ble arrangert for andre året på rad.
 - Bistått i planleggingen av Byjubileet 2025.
 - Arrangert sammen med KPH konferansen – Framtids

» Attraktivt og innovativt samfunn

- A) Merkevaren iMosjøen.
- B) Innovasjon og samfunnsutvikling.
- C) Destinasjon Vefsn.

Drift

Styret har blitt orientert om daglig drift gjennom skriftlige og muntlige orienteringer i styremøter.

Økonomisk resultat

Regnskapet til MON KF består i kontordrift MON og prosjektvirksomhet. Dette er spesifisert under note 14 i årsregnskapet. Samlet omsetning i selskapet er kr 14.775.819. Driftsutgifter er 14.587.267. Etter netto finansutgifter, gir dette overskudd i netto driftsresultat på kr 703.731. Vefsn Næringsfond er overført til Vefsn kommune sitt regnskap.

Kommentarer til avvik mellom budsjett og reelle kostnader.

Det var budsjettet med et underskudd på kr 553 034 i netto driftsresultat, men regnskapet viser et overskudd netto driftsresultat på kr 703 731. Årsaken til differansen er i hovedsak lavere lønnsutgifter grunnet sykefravær og økte inntekter i form av refusjon sykepenges. Av samme grunn er det også noe høyere kostnad for kjøp av varer og tjenester som også omfatter leie av vikar. I tillegg har selskapets prosjekter et overskudd i netto driftsresultat på kr 646 394,-.

Driftsregnskap MON KF - Kontordriften

Driftsinntekter for kontordriften er på kr 8.542.874 og driftsutgifter på kr 9.000.870. Dette gir kontordriften et overskudd på netto driftsresultat på kr 57.377 etter renteinntekter og avskrivninger.

Bruk av disposisjonsfond var opprinnelig budsjettet med kr 423 985. Dette ble regulert ned til kr 359 383,-.

Avsetning til disposisjonsfondet er på kr 393 246.

Prosjekt.

En vesentlig del av aktiviteten i MON KF er organisert som egne prosjekt med egen finansiering fra næringsfond og eksterne finansieringskilder.

Prosjektene er fullfinansiert og skal normalt ikke få noen resultateffekt.

Ingen prosjekt igangsettes før de er fullfinansiert.

Alle prosjekt har egne interne budsjett som følges.

Hovedregelen er at inntekter på prosjekt tidsavgrenset i takt med påløpte kostnader. Resterende midler avsettes på fond i årsregnskapet, slik at resultatet for summen av alle

I tillegg er det kjøpt inn en fisketeller kr 440.445. Investeringen er finansiert med prosjektmidler.

Likviditet.

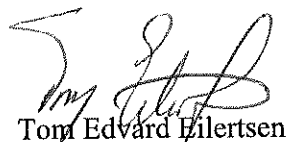
Likviditeten vurderer vi som tilfredsstillende, men større prosjekter krever ekstra likviditet til forskuttering av kostnadene inntil tilskuddene utbetales. Selskapet har ingen lånegjeld. Forvaltningen av Vefsn Næringsfond skjer innenfor vedtatte budsjett og den økonomiske situasjonen for fondet vurderes som god.

Forutsetning for fortsatt drift er til stede.

Mosjøen, 20.02.2025



Rune Krutå



Tom Edvard Hilertsen



Kine Mosheim-Lysfjord



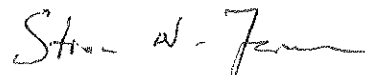
Irene Thorvaldsen



Hanne Dyveke Søttar



for Cecilie Bang



Stian Nordal Jensen



Olav Andre Karlsen

Revisjonsberetning 2024 for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF - revisors beretning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024 - Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskap og årsberetning 2024 for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Revisor har avlagt en ren beretning for 2024.

Vurdering

Årsoppgjørrevisjonen for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt som ren beretning. Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Revisjonsberetning

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KJELL NÆSSVOLD, signert 20.03.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Til kommunestyret i Vefsn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF (MON) som viser et positivt netto driftsresultat på kr 703.731. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikt drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunale 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 foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentede revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 20.februar 2025 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Styret og daglig leders 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 på grunnlag av 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 og Omegns Næringsselskap 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.

Orkanger 20, mars 2025

Kjell Næssvold
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA



Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024 - Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksopplysninger

Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Styret er ansvarlig for å forvalte foretakets økonomi, som blant annet innebærer å vedta årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretaket må levere årsregnskapet innen 22. februar og årsberetningen innen 31. mars. Revisor skal levere revisjonsberetningen innen 15. april. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetningen innen 30. juni.

Foretakets årsregnskap og årsberetning

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Foretaket skal lage en årsberetning for den samlede virksomheten. Årsberetningen er levert innen fristen. Den oppfyller alle lovkravene til innholdet.

Revisjonsberetningen

Foretakets regnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 20. mars 2025. Revisoren har ingen merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal ligge ved saken når formannskapet behandler innstillingen om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Mosjøen og Omegn Næringsselskap KF sitt årsregnskap og årsberetning er levert innen fristen. Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ingen merknader.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å endre uttalelsen.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen og Omegn Næringsselskap KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har behandlet Mosjøen og Omegn Næringsselskap KFs årsregnskap og årsberetning for 2024 i møte 13. mai 2025, sak 19/25.

Grunnlaget for behandlingen er foretakets årsregnskap for 2024, styrets årsberetning og revisjonsberetningen.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 703.731.

I revisjonsberetning datert 20. mars 2025, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ingen merknader.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunens økonomisjef (sak 17/25). Kontrollutvalget har også fått orientering fra selskapets regnskapsrevisor (sak 18/25). Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2024 og anbefaler kommunestyret å vedta dem.

Kontrollutvalget, 13. mai 2025

Kopi: Formannskapet

Årsregnskap og årsberetning for Mosjøen Havn KF 2024 - orientering fra kommunens økonomisjef

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar daglig leders redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på i kommunens økonomiforvaltning. Saken skal gi utvalget informasjon om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle økonomiske risikoforhold.

De kommunale foretakenes regnskaper er en del av kommunens samlede (konsoliderte) årsregnskap. Positive eller negative regnskapsresultater i foretaket kan gi utslag i kommunens årsregnskap.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter foretaket hadde i løpet av fjoråret og hva foretaket eier, og gir en oversikt over foretakets gjeld. Foretaket har frist til 22. februar med å avlegge årsregnskapet.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva foretaket gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Foretakets årsregnskap og årsberetning følger vedlagt.

Foretakets ledelse vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold. Kontrollutvalget kan be foretaksledelsen orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få mer informasjon om utviklingen, eller følge opp foretaket på et senere tidspunkt.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.



Mosjøen Havn KF

Regnskap 2024

Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt - 2024	3
Bevilgningsoversikt drift 2024	4
Bevilgningsoversikt investeringer - 2024	5
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.	6
Drift.....	6
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. Investering	7
Balansen 2024.....	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
Note 15 Overføringer og tilskudd fra Vefsn kommune.....	15
Note 16 Retting av tidligere års feil.....	15

Økonomisk oversikt - 2024

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 24	Regnskap 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	14	-7 803 730	-8 759 247	955 517	-7 803 730	-6 783 702
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0	0
9	Sum driftsinntekter		-7 803 730	-8 759 247	955 517	-7 803 730	-6 783 702
10	Lønnsutgifter		0	0	0	0	0
11	Sosialutgifter		0	0	0	0	0
12	Kjøp av varer og tjenester		82 400	1 214 341	-1 131 941	82 400	160 658
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	0	0
14	Avskrivninger	4	3 585 967	3 617 468	-31 501	3 585 967	3 585 967
15	Sum driftsutgifter		3 668 367	4 831 809	-1 163 442	3 668 367	3 746 625
16	Brutto driftsresultat		-4 135 363	-3 927 438	-207 925	-4 135 363	-3 037 078
17	Renteinntekter		-1 100 000	-1 200 623	100 623	-1 100 000	-1 302 416
18	Utbytter		0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter		4 439 730	4 364 799	74 931	4 439 730	3 550 791
21	Avdrag på lån	8	4 464 000	4 463 600	400	4 464 000	4 463 600
22	Netto finansutgifter		7 803 730	7 627 776	175 954	7 803 730	6 711 975
23	Motpost avskrivninger		-3 585 967	-3 617 468	31 501	-3 585 967	-3 585 966
24	Netto driftsresultat	1	82 400	82 869	-469	82 400	88 931
	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		-82 400	-82 869	469	-82 400	-88 931
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	1	-82 400	-82 869	469	-82 400	-88 931
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

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		-7 721 330	-7 544 906	-176 424	-7 721 330	-6 623 045
7	Avskrivninger	4	3 585 967	3 617 468	-31 501	3 585 967	3 585 967
8	Sum netto driftsutgifter		-4 135 363	-3 927 438	-207 925	-4 135 363	-3 037 078
9	Brutto driftsresultat		-4 135 363	-3 927 438	-207 925	-4 135 363	-3 037 078
10	Renteinntekter		-1 100 000	-1 200 623	100 623	-1 100 000	-1 302 416
11	Utbytter		0	0	0	0	0
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter		4 439 730	4 364 799	74 931	4 439 730	3 550 791
14	Avdrag på lån	8	4 464 000	4 463 600	400	4 464 000	4 463 600
15	Netto finansutgifter	1	7 803 730	7 627 776	175 954	7 803 730	6 711 975
16	Motpost avskrivninger		-3 585 967	-3 617 468	31 501	-3 585 967	-3 585 966
17	Netto driftsresultat	1	82 400	82 869	-469	82 400	88 931
	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		-82 400	-82 869	469	-82 400	-88 931
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	1	-82 400	-82 869	469	-82 400	-88 931
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer - 2024

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
1	Investeringer i varige driftsmidler		0	3 263 042	-3 263 042	0	2 913 941
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		0	3 263 042	-3 263 042	0	2 913 941
7	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0	0
8	Tilskudd fra andre	14	0	-1 222 368	1 222 368	0	-836 627
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	1/2/4	0	184 024	-184 024	0	-2 077 314
14	Sum investeringsinntekter		0	-1 038 344	1 038 344	0	-2 913 941
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
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		0	0	0	0	0
27	Framført til inndekning i senere år		0	-2 224 698	2 224 698	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2024

Prosjekt navn	Rev bud 24	Regnsk 24	avvik bud	Oppr bud 24	Regnskap 23
Forprosjekt Baustein kai	0	3 447 066	-3 447 066	0	2 729 916
Skade bygninger	0	-184 024	184 024	0	184 024
Sum investeringer i varige driftsmidler	0	3 263 042	-3 263 042	0	2 913 941

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.**Drift**

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av styret	Sum
1	Netto driftsresultat			-82 869
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	-82 400		-82 400
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			469
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			-469
15	Bruk av disposisjonsfond 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 disposisjonsfond			
18	Fremført til inndekning 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			2 040 674
2	Avsetninger til bundne investeringsfond			
3	Bruk av bundne investeringsfond			
4	Budsjettert bruk av lån			
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)			2 040 674
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			
11	Strykning bruk av lån			184 024
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14	Udekket eller udisponert etter strykninger			
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond			
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			2 224 698

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 2024

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:		0	0
Faste eiendommer og anlegg	4	134 344 714	134 685 140
Utstyr, maskiner og anlegg	4	2	14 002
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	5	50 961	50 961
Utlån		0	0
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		134 395 676	134 750 102
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		24 318 447	29 387 070
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer	12	1 050 689	748 323
Andre kortsiktige fordringer	12	1 327 955	1 349 020
Premieavvik		0	0
Sum omløpsmidler		26 697 092	31 484 413
SUM EIENDELER (A+B)		161 092 768	166 234 515
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-22 482 122	-22 564 991
Bundne fond		0	0
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		2 224 698	0
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto	2	-61 579 594	-57 286 396
Endringer i regnskapsprinsipper drift		0	0
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
SUM EGENKAPITAL		-81 837 017	-79 851 387
		0	0
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-77 408 250	-81 871 850
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse		0	0
Sum langsiktig gjeld		-77 408 250	-81 871 850
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld	13	-45 073	-3 055 340
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld	13	-1 802 428	-1 455 939
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld	13	-1 847 500	-4 511 279
SUM GJELD (D)		-79 255 750	-86 383 129
		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-161 092 768	-166 234 515
BALANSENS NETTOSUM		0	0

Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		4 592 167	4 408 142
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-4 592 167	-4 408 142
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen pr 31.12.2024

Dato: 20.02.25.

Magnus Myrvoll

Magnus Myrvoll
styremedlem

Wenche Solli

Wenche Elin Solli
styreleder

Snorre Lund

Snorre Lund
styremedlem

Noter – 2024

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 2024.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	26 697 092	31 484 413	-4 787 322
2.3 Kortsiktig gjeld	1 847 500	4 511 279	-2 663 778
Arbeidskapital	24 849 591	26 973 134	-2 123 543

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 214 341
Sum driftsinntekter	-8 759 247
Netto finansutgifter	7 627 776
Netto driftsresultat	82 869
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	3 263 042
Sum investeringsinntekter	-1 038 344
Netto utgifter videre utlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	2 224 698
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	2 307 568
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-184 024
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	2 123 543
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er et uttrykk for hvor likvid selskapet er. I 2024 ble denne redusert med kr 82 870 som er årets netto driftsutgifter og manglende finansiering av årets investeringer.

Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoen

Saldo 01.01.	-57 286 396
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-3 447 066
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 (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	184 024
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	3 617 468
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	-184 024
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	0
Nedskrevet lån til Vefsn kommune	0
Saldo 31.12.	-61 579 594

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 01.01.2024	0	510 984	12 280 306	433 328	148 942 924	11 341 313	173 508 857
Årets tilgang			0		3 447 066	0	3 447 066
Årets avgang		0			-184 024	0	-184 022
Anskaffelseskost 31.12.2024	0	510 984	12 280 306	433 328	152 205 970	11 341 313	176 771 901
Akk avskrivninger	0					0	0
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0	496 984	3 826 825	86 665	34 399 243	0	38 809 717
Bokført verdi pr. 01.01.2024	0	14 000	8 453 481	346 663	114 543 683	11 341 313	134 699 140
Årets avskrivninger	0	14 000	613 776	10 833	2 978 859	0	3 617 468
Årets nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	0	0	7 839 705	335 830	114 827 868	11 341 313	134 344 716
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. Hjullaster er nedskrevet pr 31.12.24

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 tilførsel Baustein Kai i 2024.

Alle anlegg er plassert med rett tidshorisont mtp avskrivningsperiode.

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF	22170011			kr 50 961	kr 50 961
Sum			kr -	kr 50 961	kr 50 961

Note 6 Rentesikring

Det er ingen rentesikringer av lånene.

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	77 408 250	17	5,48%
Sum bokført langsiktig gjeld	77 408 250		
<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	2024	2023
Sum avskrivninger i året	3 617 468	3 585 967
Sum lånegjeld pr 1.1.	-81 871 850	-96 262 650
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	123 119 205	130 755 615
Beregnet minimumsavdrag	2 400 891	2 639 999
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 463 600	4 463 600
Avvik	2 062 709	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 2024 er det sendt faktura på kr 20 000 + mva.

Note 11 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon (netto)	33 750
Sum godtgjørelse	33 750

Note 12 Kortsiktige fordringer

Fordring	Beløp
Kundefordringer	1 050 689
Andre debitorer (Gjensidige og Gen2 Energy)	1 327 954
Sum kortsiktig fordring	2 378 643

Note 13 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld	Beløp
Leverandørgjeld	-45 073
Tilskudd som ikke er ut betalt OU-fond	-1 901
Tidsavgrensningsposter, renter	-1 376 785
Skyldig Mva	-423 742
Sum kortsiktig gjeld	-1 847 501

Note 14 Inntektsfordeling i foretaket

Inntekter fra andre i driftsselskapet er fra Helgeland Havn IKS og er på kr 6 720 149,-. Forsikringsoppgjør på kr 1 055 968

Inntekter fra andre i investeringsregnskapet er på kr 1 222 368,- er refusjon fra Gen 2 Energy AS.

Note 15 Overføringer og tilskudd fra Vefsn kommune

Overføring fra kommunen har et årlig beløp på kr 900 000,-.

Note 16 Retting av tidligere års feil

Tilbakeføring i driftsregnskapet på prosjekt 134A gjelder forsikringsoppgjør skade på bygning fra 2023. Dette er ikke en investering med økning av verdi på anleggsmidler. Av den grunn blir beløpet på kr 184 024 rettet opp og tilbakeført i 2024. Utbedring av skaden vil bli utbetalt fra Gjensidige. Helgeland Havn IKS har oversikt over skadeomfanget og kontakt med forsikringsselskapet.

PROTOKOLL FRA STYREMØTE I MOSJØEN HAVN KF.

Styremøte: Mandag 11.11.24

Møtested: Havnekontoret i Mosjøen

Til stede: Wenche Solli
Magnus Myrvoll
Tone Moby Røreng

Fra admin.: Kurt Jessen Johansson

Fra Vefsn kommune:
Wenke Friis

Fra Helgeland Havn IKS:
Jann-Arne Løvdahl

Følgende saker ble behandlet:

Sak 06/24 Godkjenning av protokoll fra styremøte den 28.02.24

Vedtak: Protokoll fra styremøte den 28.02.24 godkjennes og undertegnes.

Sak 07/24 Orienteringer fra Helgeland Havn IKS

Styreleder i Helgeland Havn IKS orienterte om følgende saker:
Gjennomført styremøter med alle eierkommunene.
Selskapet skal gjennomføre kartlegging av alle kaianlegg.
Etablering av hydrogenfabrikk i Sandnessjøen.
Havneutbygging på Baustein.
Bygging av settefiskanlegg på Horvnes.
Revidering av selskapsavtalen.

Vedtak: Styret tar orienteringen fra Helgeland Havn IKS til orientering.
Styret ønsker en nærmere orientering om arbeidet med revidering av selskapsavtalen for Helgeland Havn IKS fra kommunedirektør Erlend Eriksen så snart som mulig.

Sak 08/24 Orientering om prosjekt Miljøtransport laks.

Søknad om økonomisk støtte til et forprosjekt til Nordland Fylkeskommune var utsendt på forhånd og gjennomgått i møtet. Prosjektet berører også flytting av fergeleiet, internvei mellom jernbane- og havneterminalen og terminalutvikling.

Vedtak. Styret tar saken til orientering.

Sak 09/24 Budsjett 2025.

Wenke orienterte om det fremlagte forslag til budsjett for 2025. Budsjettet for Mosjøen Havn KF skal legges frem iht Kommuneloven. Oppstillingen av budsjettet er derfor endret iht dette.

Vedtak: Styret godkjenner det fremlagte forslag til budsjett som viser et netto driftsresultat på kr 85.779. Dette dekkes ved bruk av disposisjonsfond.
Wenche Solli velges som saksordfører når saken legges frem for kommunestyret.

Styret inviteres på julebord den 05.12. på kvelden.

Protokollen godkjent

Wenche Solli

Magnus Myrvoll

Tone Moby Røreng.

Årsberetning
for
Mosjøen Havn KF

2024

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 2024 hatt 2 styremøter og behandlet 9 saker.

3. Ansatte:

Selskapet har ingen ansatte.

Daglig leder er Kurt Jessen Johansson.

4. Økonomi

Framlagte årsregnskap for 2024 viser en omsetning på kr 8 759 247 og et netto driftsresultat på - kr 82 869. Det var forutsatt å anvende kr 82 869 av havnefondet til å finansiere selskapets drift i 2024. Kr 469 var overforbruk.

Kjøp av varer og tjenester er i regnskapet på kr 1 214 34. Dette inkluderer reparering av forsikringsskade. Netto driftsresultat er kr 83 689.

Avvik mellom regnskap og budsjett i netto driftsresultat på kr 469 i forhold til opprinnelig budsjett.

Mosjøen Havn KFs omløpsmidler var på årsskiftet var på kr 26 697 092 mot kr 31 484 413 i 2023.

Total lånegjeld er kr 77 408 250 og er redusert med kr 4 463 600 fra i 2023. 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 2024.

6. **Investeringer**

I 2024 er det investert kr 3 447 066 i forprosjektet Baustein kai. Kr 184 024 er tilbakefør 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 2024 som i 2023. Målet er oppnådd.

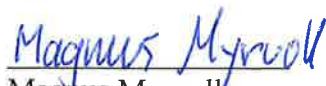
Mosjøen 20.02.2025



Wenche Solli
Styreleder



Snorre Lund
Nestleder



Magnus Myrvoll
styremedlem

Revisjonsberetning 2024 for Mosjøen Havn KF - revisors beretning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024 - Mosjøen Havn KF

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskap og årsberetning 2024 for Mosjøen Havn KF.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Revisor har avlagt en ren beretning for 2024.

Vurdering

Årsoppgjørrevisjonen for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt som ren beretning. Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Revisjonsberetning

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KJELL NÆSSVOLD, signert 06.03.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Til kommunestyret i Vefsn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen Havn KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 82.869. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikt drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunale 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 foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentede 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 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 fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 20. februar 2025 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 leders 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KJELL NÆSSVOLD, 06.03.2025

Forseglet av



Posten Norge

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 på grunnlag av 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, 6. mars 2025

Kjell Næssvold
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KJELL NÆSSVOLD, 06.03.2025

Forseglet av



Posten Norge

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024 - Mosjøen Havn KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksopplysninger

Mosjøen Havn KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Styret er ansvarlig for å forvalte foretakets økonomi, som blant annet innebærer å vedta årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretaket må levere årsregnskapet innen 22. februar og årsberetningen innen 31. mars. Revisor skal levere revisjonsberetningen innen 15. april. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetningen innen 30. juni.

Foretakets årsregnskap og årsberetning

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Foretaket skal lage en årsberetning for den samlede virksomheten. Årsberetningen er levert innen fristen. Den oppfyller alle lovkravene til innholdet.

Revisjonsberetningen

Foretakets regnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 6. mars 2025. Revisoren har ingen merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal ligge ved saken når formannskapet behandler innstillingen om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Mosjøen Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning er levert innen fristen. Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ingen merknader.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å endre uttalelsen.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om Mosjøen Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har behandlet Mosjøen Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2024 i møte 13. mai 2025, sak 22/25.

Grunnlaget for behandlingen er foretakets årsregnskap for 2024, styrets årsberetning og revisjonsberetningen.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 82.869.

I revisjonsberetning datert 6.mars 2025, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ingen merknader.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunens økonomisjef (sak 20/25). Kontrollutvalget har også fått orientering fra selskapets regnskapsrevisor (sak 21/25). Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2024 og anbefaler kommunestyret å vedta dem.

Kontrollutvalget, 13. mai 2025

Kopi: Formannskapet

Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

Vedlegg

Årsregnskap 2024 - Vefsn kommune

Konsolidert årsregnskap 2024 - Vefsn kommune

Årsberetning 2024 - Vefsn kommune

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på økonomiforvaltningen. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle risikoforhold i økonomien i kommunen.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegge årsregnskapet til revidering hos kommunens regnskapsrevisor. Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Kommunens årsregnskap og årsberetning følger vedlagt.

Kommunedirektøren v/ økonomisjef Asle Gammelli vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få utdypende informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.



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, 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.	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	Brukerbetalinger		-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 Rentesikring.

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 fatsrenteaftaler 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 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 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 feriepenger	-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/Namdalsstilskudd	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.



Vefsn Kommune

Konsolidert regnskap 2024

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 2024.

Lnr	Tekst	Note	Regnsk 24	Regnskap 23
1	Rammetilskudd		-565 243	-526 514
2	Inntekts- og formueskatt		-422 304	-404 087
3	Eiendomsskatt		-58 078	-58 164
4	Andre skatteinntekter		-23 955	-10 141
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-99 126	-86 509
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-246 131	-242 208
7	Brukerbetalinger		-49 753	-47 126
8	Salgs- og leieinntekter		-162 454	-144 443
9	Sum driftsinntekter		-1 627 043	-1 519 191
10	Lønnsutgifter		860 171	814 531
11	Sosialeutgifter	10	148 066	128 939
12	Kjøp av varer og tjenester		437 571	397 171
13	Overføringer og tilskudd til andre		112 572	91 754
14	Avskrivninger		84 696	82 614
15	Sum driftsutgifter		1 643 077	1 515 010
16	Brutto driftsresultat		16 034	-4 182
17	Renteinntekter		-28 588	-22 132
18	Utbytter		-22 545	-6 466
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0
20	Rente utgifter	7	94 031	66 891
21	Avdrag på lån	9	64 785	61 852
22	Netto finansutgifter		107 683	100 144
23	Motpost avskrivninger		-84 696	-82 614
24	Netto driftsresultat		39 021	13 348
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføringer til investeringer		376	1 388
26	Avsetninger til bundne driftsfond	11	16 940	16 521
27	Bruk av bundne driftsfond		-13 714	-13 427
28	Avsetninger til disposisjonsfond		581	25 714
29	Bruk av disposisjonsfond		-43 204	-43 544
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-39 021	-13 348
32	Frømført til inndeckning senere år (merforbruk)		0	0

Bevilgningsoversikt investering 2024.

Lnr	Beskrivelse	Note	Regnsk 24	Regnskap 23
1	Investeringer i varige driftsmidler		394 630	188 289
2	Tilskudd til andres investeringer		3 549	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 743	3 619
4	Utlån av egne midler		0	0
5	Avdrag på lån		0	0
6	Sum investeringsutgifter		401 922	191 908
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-35 259	-17 295
8	Tilskudd fra andre		-78 902	-11 772
9	Salg av varige driftsmidler		-10 126	-9 522
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		-12 345	-4 328
13	Bruk av lån		-275 294	-141 818
14	Sum investeringsinntekter		-411 926	-184 736
15	Videre utlån		70 141	77 499
16	Bruk av lån til videre utlån		-63 566	-74 398
17	Avdrag på lån til videre utlån	9	14 845	14 070
18	Motatte avdrag på videreutlån	9	-21 420	-16 970
19	Netto utgifter videreutlån		0	201
20	Overført fra drift		-376	-1 388
21	Avsetning til bunde investeringsfond		680	63
22	Bruk av bundne investeringsfond		-1 113	-885
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		11 577	0
24	Bruk av ubundet investeringsfond	11	-477	-3 225
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		1 937	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		12 229	-5 435
27	Framført til inndekning i senere år		-2 225	-1 937

Balansen 2024.

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	4	2 426 705	2 135 512
Utstyr, maskiner og anlegg	4	71 499	68 489
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	5	121 869	118 124
Utlån	6	399 412	365 394
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler		2 096 670	1 972 089
Sum anleggsmidler		5 116 154	4 659 609
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		254 330	211 589
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer		40 300	29 727
Andre kortsiktige fordringer		112 744	112 031
Premieavvik	10	190 180	212 521
Sum omløpsmidler		597 829	565 868
SUM EIENDELER (A+B)		5 713 982	5 225 478
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond		-148 910	-191 533
Bundne fond	11	-55 354	-52 128
Merforbuk i driftsregnskapet		2 225	1 937
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		-36 726	-25 626
Bundne investeringsfond	11	-15 813	-16 246
Udekket beløp i investeringsregnskapet		2 225	1 937
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto		-1 077 399	-1 034 883
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
SUM EGENKAPITAL		-1 322 111	-1 308 612
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-2 071 784	-1 785 807
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse	10	-2 062 459	-1 907 662
Sum langsiktig gjeld		-4 134 243	-3 693 469

Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnskap 24	Regnskap 23
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld		-81 668	-68 078
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld		-175 293	-154 491
Premieavvik	10	-390	-827
Sum kortsiktig gjeld		-257 628	-223 396
SUM GJELD (D)		-4 314 463	-3 916 865
		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-5 632 145	-5 225 478
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		95 489	68 743
Andre memoriakonti		14 094	8 811
Motkonto for memoriakontiene		-109 583	-77 554
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen 31.12.2024
15.02.2025

Erlend Eriksen
Kommunedirektør

Aste Gammeli
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 Næringselskap 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	597 829	565 868	31 961
2.3 Kortsiktig gjeld	257 628	223 396	34 232
Arbeidskapital	340 201	342 472	-2 271

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 558 381
Sum driftsinntekter	-1 627 043
Netto finansutgifter	107 683
Netto driftsresultat	39 021
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	401 922
Sum investeringsinntekter	-411 926
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-10 004
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	29 017
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-26 746
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	2 271
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrasket kortsiktig gjeld og er et bilde på likviditeten. Arbeidskapitalen ble i 2023 redusert med kr 2.271.000.

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, 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	60 689	199 362	286 631	2 159 043	634 109	231 045	3 570 879
Endring levetid	0	0	0	0	0	0	0
Årets tilgang	2 469	14 308	13 912	281 057	14 447	64 787	390 980
Årets avgang	24 231	10 641	0	3 051	-184	9 765	47 504
Anskaffelseskost 31.12.2021	87 389	224 311	300 543	2 443 151	648 372	305 596	4 009 363
Akk avskrivninger	-56 132	-133 291	-154 384	-814 271	-168 270	-82	-1 326 431
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	-56 132	-133 291	-154 384	-814 271	-168 270	-82	-1 326 431
Bokført verdi pr. 01.01.2021	4 850	64 080	128 420	1 344 685	431 440	230 963	2 204 438
Årets avskrivninger	-1 665	-10 681	-10 904	-48 647	-12 760	-40	-84 696
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	23 581	9 869	0	2 340	0	0	35 790
Bokført verdi pr. 31.12.2021	4 563	66 935	131 428	1 576 384	432 943	285 945	2 498 198
Tap ved salg av anleggsmidler	0	75 687	0	0	0	0	75 687
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	68	0	5 203	0	0	5 271
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	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
Biblioteksentralen 11 andeler	0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune			56 978	53 288
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	0
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	100
Haldfast AS	3,72%		30	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler	0,30 %		5 253	5 253
Kommunekraft AS	22,18 %		1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000	12,00 %		179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500	34,00 %		5	5
Innskudd KLP Mon KF			184	161
Sentrum Næringshage AS aksjer (43 stk)	0,69 %		266	266
Carbon Developement Solutions AS 10 000 aksjer a kr 1	33,33 %		10	10
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF			51	51
Sum		kr -	121 868	118 124

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 påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	394 836	346 115	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	394 836	346 115	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					0
Helgelandskraft as	0	12 345	0	0	0
Boligstiftelse	0	2 560	0	0	0
Sosiale utlån	575	375	0	0	0
Andre	4 000	4 000	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	4 575	19 280	0	0	0
Sum	399 411	365 395	0	0	0

Note 7 Rentесikring.

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler	Finans- reglementet
15323000	Husbanken	28	feb.26	1,5	p 7.4
15323243	Husbanken	40	sep.26	3,0	p 7.4
15323925	Husbanken	73	apr.29	25,8	p 7.4
20090091	Kommunalbanken	47	aug.30	24,5	p 7.4
20140049	Kommunalbanken	61	mai.30	27,1	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	71	jul.27	14,2	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	17	aug.26	1,5	p 7.4
20210547	Kommunalbanken	47	jun.27	18,8	p 7.4
20230230	Kommunalbanken	97	jul.28	23,7	p 7.4
83176114994	Klp	80	des.28	22,5	p 7.4
Sum		561		162,6	

Alle rentesikringene 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	1 509 782	1 587 190	23	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videre utlån	484 594	484 594	28	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 994 376	2 071 784	23	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2023	81 335	85 799		
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 :	560 586	3,90 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 511 198	5,21 %

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 24	Regnskap 23
Sum avskrivninger i året	84 696	82 614
Sum lånegjeld pr 1.1.	-1 368 169	-1 355 918
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 973 475	1 923 329
Bergnet minimumsavdrag	58 718	58 242
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	64 785	61 852
Avvik	6 067	3 610

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 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 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-, barnepensjon 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 innbærer 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	102 309	85 222
Samlet innbetalt premie	96 058	187 010
Balanse førte pensjonsmidler	2 096 670	1 972 089
Balanseført pensjonsforpliktelse	2 062 459	1 907 662
Endring i balanse førte pensjonsmidler	124 581	169 841
Endring i balanseført pensjonsforpliktelse	154 797	95 402

Note 11 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 1.1	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Bundne driftsfond	52 128	16 940	13 714	55 354
Fordelt på følgende grupper:				
Selvkostfond	4 792	0	0	5 616
Gavefond	13 938	0	0	14 996
Intekommunale fond	1 297	0	0	1 270
Næringsfond	5 489	0	0	5 856
Øvrige bundne driftsfond	24 696	0	0	27 616
Sum	52 128	0	0	55 354
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

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 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 %	-	0	0
Byggesak	2 059	3 353	-1 294	61,4 %	-	0	0
Private planer	781	1 985	-1 204	39,3 %	-	0	0
Treningssenter	1 742	1 917	-175	90,9 %	100,0 %	0	0
Boligdrift	31 406	24 828	6 578	126,5 %	100,0 %	6 578	4 497

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 2024

Innhold

1. Innledning.....	3
1. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.....	5
2.1 Netto driftsresultat.....	5
2.2 Likviditeten.....	6
2.3 Lånegjelden.....	8
2.4 Befolkningsutviklingen.....	9
2.5 Finansiell risiko	9
2.6 Konsekvenser for den videre drift.....	10
3. Vesentlige budsjettavvik.....	11
3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.....	11
3.2 Saldering av årets regnskap.....	12
3.3 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.....	12
3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.....	14
3.6 Estimer.....	16
3.7 Budsjettets premisser.....	16
4. Kommunens drift og investeringer.....	18
4.1 Politikk, administrasjon og næring.....	18
4.2 Oppvekst og kultur.....	18
4.3 Omsorg, helse, nav og barnevern.....	24
4.4 Samferdsel, idrett, bygg og plan.....	33
4.5 Pensjon, selvkost og kraft.....	35
4.6 kommunens investeringer.....	35
5. Etisk standard og internkontroll	38
6. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.....	40
7. Konsolidert regnskap	45

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. Dette er særlig tilknyttet rekruttering av personell, noe som har medført ekstra kostnader til innleie av personell fra vikarbyråer. Fremover i tid må en forvente at vi må starte en planmessig økning av ressursene til eldreomsorgen på bekostning av andre kommunale tjenester, hvor demografien viser et synkende utgiftsbehov. 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.

Uro i verden medfører fremdeles en stor flyktningestrøm og Vefsn kommune har valgt å bosette et stort antall flyktninger i år og vil også i årene fremover få anmodning om bosetninger. 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, men vil representere en fortsatt utfordring.

Næringsutvikling.

I året som har gått er næringsområdet på Baustein/ Nesbruket ferdigstilt og kommunen har et forholdsvis stort

næringsområde klart for salg. To aktører innenfor kraftkrevende industri har i lengre tid arbeidet med konkret etablering. Utfordringen tilknyttet disse etableringene er tilgang på tilstrekkelige kraftmengder. Dette har det vært arbeidet mye med og vil være en avgjørende faktor å få løst innen kort tid.

For å være i videre posisjon for nye etableringer som en forventer kan komme som følge av det grønne skiftet, er det også påbegynt utvikling av nye næringsområder i Holandsvika. Også tilknyttet dette området er krafttilgang en avgjørende faktor.

Regnskapsresultatet.

Nettodriftsresultat i år negativt med kr 40 MILL og er et resultat som ikke er bærekraftig. Over tid må kommunen må ha et driftsresultat som er positivt for både ha en trygg likviditet og ikke minst ha en økonomisk handleevne til omstillinger og utvikling av samfunnet. Kommunens gjeldsnivå er ved årsskiftet på et nivå som ikke er urovekkende, selv om nivået er høyere enn anbefalt. Utviklingen i de nærmeste årene er at gjelden øker og på lengre sikt må en bremse på investeringsaktiviteten, for å unngå at gjelden blir for høy. En vekst i gjelden medfører at man må omdisponere ressurser fra kommunens ordinære drift og er i seg selv utfordrende, men særlig når en samtidig må øke ressursene til eldre omsorgen.

Om årsberetningen.

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

- I kapittel to og sju 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 seks redegjøres det for etisk standard og likestilling.

Vefsn Kommune 31.3.2025



Erlend Eriksen

Kommunedirektør

1. 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 i kommunens økonomiske planlegging. I dette kapittelet gjennomgås utviklingen av disse parameterne for å vurdere kommunens resultat og økonomiske stilling ved utgangen av 2024.

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.

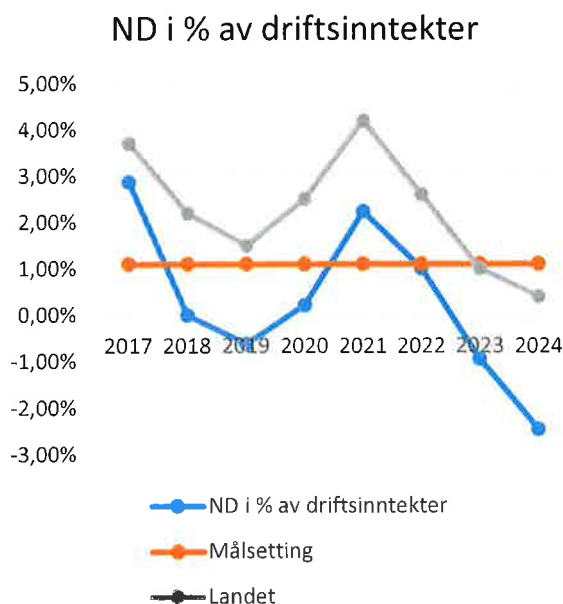
Dette er en tallstørrelse som det fokuseres en del på i analyser av kommunenes økonomi og er av TBU anbefalt å ligge på 1,75% av kommunes driftsinntekter. Kommunens egen målsetting er 1,11%, utfra en vurdering av reservene som ligger i kommunens beholdning av disposisjonsfond.

Etter egen målsetning burde kommunens netto driftsresultat vært kr 17.730.000. Årets nettodriftsresultat på kr -39.642.000

er følgelig betydelig svakere enn målsettingen, med et resultat på -2,46%

Som det går fram av tabell 2.1a nedenfor har kommunens nettodriftsresultat variert i perioden 2017-2024. Etter 2021 har trenden vært gal veg og ND har i de to siste årene vært et underskudd. I økonomiplanen for 25-28 er det derfor lagt opp til at man i løpet av perioden vil komme over målsettingen på 1,11%. Denne omstillingen vil også være tvingende nødvendig, da en ellers vil komme en i svært utfordrende likviditetssituasjon innen forholdsvis kort tid.

Figur 2.1: Grafisk utvikling i nettodriftsresultat.



Kilde: Regnskap og SSB KOSTRA, landstall utenom Oslo. 2024 er foreløpige tall fra KOSTRA

Utviklingen av kommunens netto driftsresultat følger trendene på landsbasis, ref. figuren over. Men er i alle år betydelig dårlig enn landssnittet. Det indikerer at kommunens resultater ikke bare kan forklares på makronivå.

2.2 Likviditeten.

Kommunens likvide beholdning var på årsskiftet kr 224.868.000 og er en økning fra 2023 på kr 49.859.000. Denne økning kommer til tross for at et negativt netto driftsresultat trekker likviditeten ned, av tre forhold.

- det er lånt opp et høyere volum enn årets behov for lånefinansiering og er en midlertidig effekt
- endringer i balansen for kortsiktig gjeld og fordringer
- investeringsinntekter av salg av eiendom er avsatt til fond

Alle disse forholdene er engangseffekter som i en kort tidshorisont trekker likviditeten opp. På lengre sikt påvirkes likviditeten opp eller ned i takt med netto driftsresultat.

Tabell 2.2: Kontantstrømsanalyse.

Tekst	2024	2023
Tilført gjennom nettodriftsresultat	-39 641	-14 259
Likviditetsvirkning av årets investering	12 605	-7 341
Likviditetsendring som følge av årets aktivitet	-27 036	-21 600
Endring i beholdning av ubrukte lån	26 562	5 602
Endring i kortsiktige fordringer	14 311	-101 470
Endring i kortsiktig gjeld	36 022	26 605
Likviditetsendringer i balanseposter	76 895	-69 263
Utskilt kommunesamarbeid	0	-17 363
Sum endringer i årets likviditet	49 859	-108 226

- 1) Endringen i 2023 kom i hovedsak som følge av høg premiebetaling

Likviditet vurderes gjerne ved at likviditetsbeholdningen minst skal være like stor som kortsiktig gjeld eller likvider tillagt kortsiktige fordringer skal være dobbelt så store som kortsiktig gjeld. Disse forholdstallene var ved årsskiftet hhv 0,9

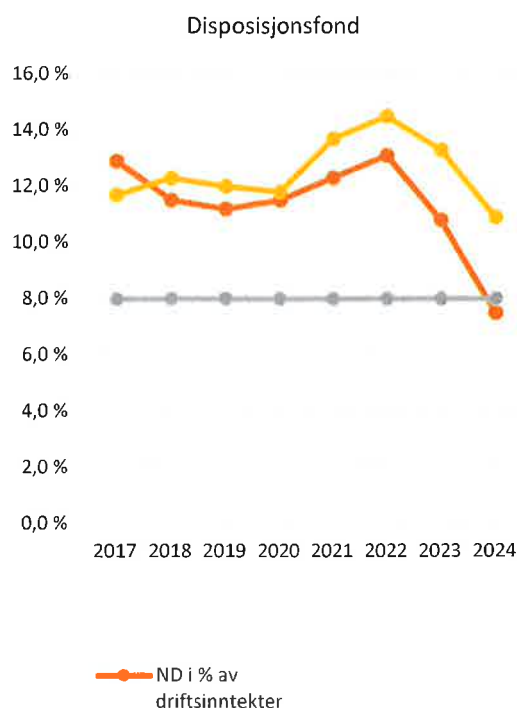
og 2,2 og har ikke endret seg vesentlig fra 2023. Kommunens drifts utgifter påløper grovt sett jevnt i årets måneder. På inntektssiden er likviditets svingninger i hovedsak knyttet til skatteinnngang og rammetilskudd. Dette innebærer at kontant beholdningen må kunne tåle forskuttering av driftsutgifter i størrelsesorden kr 100 MILL og bør ikke være lavere ved starten av året.

Samlet sett indikerer dette at kommunes likviditet fremdeles er tilfredsstillende, i den forstand at man fremdeles er rustet til å tåle likviditets svingninger.

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 trekkrettigheter (kassakreditt). Et måleparameter på solide reserver er at disposisjonsfondene skal være minst 8% av driftsinntektene.

Som det fremgår av figur 2.2a nedenfor, har kommunen over år ligget over dette målet. Ved utgangen av 2024 er imidlertid fondsbeholdningen på 7,49%, etter en fallende trend etter 2022. Denne trenden er sammenfallende med utviklingen i netto driftsresultat, hvor negative netto driftsresultat dekkes inn ved bruk av disposisjonsfondene.

Figur 2.2a: Utviklingen i disposisjonsfond.

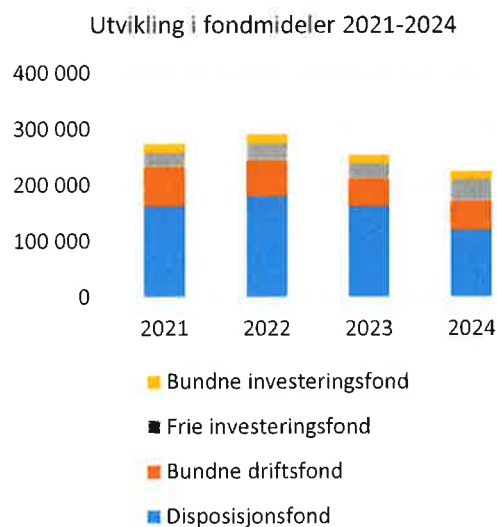


Kilde: Regnskap og SSB KOSTRA, landstall utenom Oslo. 2024 er foreløpige tall fra KOSTRA

Utviklingen av kommunens disposisjonsfond følger trendene på landsbasis, men har en svakere utvikling.

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

Figur 2.2b Utvikling i fondsmidler.



Avviket mellom betalt pensjonspremie og kostnadsført premie, det såkalte premieavviket svekker kommunens likviditet. Ved slutten av 2024 er opparbeidet netto premieavvik på kr 188.554.000 (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 79.055.000 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 1.994.376.0000, mot kr 1.703.935.000 ved utgangen av 2023. I tabellen nedenfor fremkommer en del nøkkeltall tilknyttet gjelden og dens utvikling.

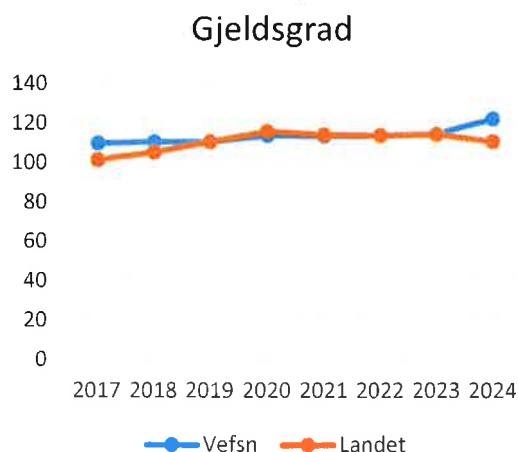
Tabell 2.3a: Utviklingen i nettolånegjeld¹.

Tekst	2022	2023	2024
Netto lånegjeld	1 187 230	1 274 206	1 504 067
Andel av driftsinntekter i %	87 %	85 %	93 %
Folkemengde ved utgangen av året	13 342	13 469	13 475
Lånegjeld pr innbygger	89	95	112
Andel lånefinansiering av investeringer	77 %	75 %	63 %

Nettolånegjeld har vært stabil rundt 85% av driftsinntektene i flere år tilbake og det er dermed først i år at det kommer en vesentlig økning. 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.

Sett i forhold til landet har kommunen nå en sterkere økning enn landet, etter å ha ligget omentrent likt over en del år. Tallene er hentet fra KOSTRA og gjeld inkluderer også kommunale foretak.

Figur 2.3a Utvikling av langsiktig gjeld.



Kilde: Regnskap og SSB KOSTRA, landstall utenom Oslo. 2024 er foreløpige tall fra KOSTRA.

I tabellen nedenfor er endringen i kommunens gjeld spesifisert.

Tabell 2.3b Endringer i lån gjennom året.

Tekst	Beløp
Gjeld i starten av året	1 703 935
Avdrag investeringslån	-60 321
Avdrag på videreformidlingslån	-14 845
Nedskrevet innlån, tapsdeling	0
Opptak av investeringslån	285 607
Opptak av videreformidlingslån	80 000
Gjeld ved utgangen av året	1 994 376

I tabell 2.3c nedenfor er den totale gjelden spesifisert på formål. Det er gjeld tilknyttet investeringer, som belaster kommunens frie midler (investerings lån) og hvor en følgelig må bevilge til betjening av lånene i konkurranse med bevilgninger til andre formål. Denne delen økte i 2024 og med et økt rentenivå er utviklingen i

¹ Nettolånegjeld er definert som total lånegjeld fratrasket alle utlån og ubrukte lånemidler. Gjeld i

KOSTRA er ikke justert for utlån og ubrukte lånemidler.

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	2024	2023
Selvkostlån	503 374	444 006
Videreutlån	394 836	346 115
Investeringslån	1 005 269	849 479
Ubrukte lånemidler	90 897	64 335
Gjeld ved utgangen av året	1 994 376	1 703 935

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 sammensetningen. I tabellene nedenfor fremkommer utviklingen i befolkningen de tre siste år.

Tabell 2.4a: Befolkningsutvikling 2019-2023.

Aldersgruppe	2023	2024	2025	Diff 23-24
0-5 år	727	768	767	-1
6-15 år	1 454	1 439	1 441	2
16-22 år	1 083	1 070	1 047	-23
23-66 år	7 410	7 469	7 468	-1
67-79 år	1 856	1 869	1 867	-2
80-89 år	668	708	733	25
90 år og over	144	146	152	6
Sum	13 342	13 469	13 475	6

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

Fødselsoverskudd i 2025 negativt med 21 personer og netto innenlands tilflytting var negativt med 12 personer.

Befolkningsveksten kommer dermed som en følge av innvandring, i hovedsak knyttet til bosetning av flyktninger.

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 vekst i antall 0-5 åringer i hele perioden, som vil gi en positiv effekt i årene fremover. I perioden var det en svakt negativt fødselsoverskudd og veksten kommer nok også her som en følge av bosetning av flyktninger.

I sist vedtatte økonomiplan ble det lagt til grunn en lavere befolkning (13 456 innbyggere) ved inngangen til 2025, enn det som ble virkelig. Det 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 videreformidling 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 svært viktig å lykkes med de

omstillinger som ligger i vedtatt budsjett og økonomiplan for 2025-2028.

I økonomiplanen og budsjettet for 2025, er det vedtatt store investeringsprosjekter. Noen av disse ble igangsatt i 2024 og er årsaken til at kommunen nå får en ikke ubetydelig vekst i netto rentebærende gjeld. Dette vil gi en strammere økonomi fremover og vil også bety at det blir et langt mindre rom for nye investeringer.

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 de siste år kan se en bedre utvikling i 0-5 års gruppen 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.

3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.

Kommunens netto driftsresultat for 2024 ble et underskudd på kr 39.642.000. Nettodriftsresultat i revidert budsjett var et underskudd på kr 18.058.000 og resultatet ble følgelig kr 21.584.000 verre 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	-1 001
Merinntekter andre generelle inntekter	-7 733
Avvik finansielle poster, inkl eiendomsskatt	92
Sum avvik generelle inntekter/ utgifter	-8 642
Rammer med mer forbruk	30 225
Rammer med mindre forbruk	0
Sum mer forbruk i rammene	30 225
Avvik nettodriftsresultat	21 583

(tall i hele tusen)

I siste rapportering for 2024 ble det varslet et sannsynlig negativt nettodriftsresultat i intervallet kr 34-42 MILL. Årets resultat er innenfor dette intervallet som bygde på at skatteinngangen kunne bli kr 8.003.000 dårligere enn prognosene fra Finansdepartementet og at driften av kommunen kunne få et merforbruk på kr 15.500.00.

Som tabellen over viser ble det en merinntekt på skatt og rammetilskudd samlet, på grunn av at staten bevilget et

ekstra rammetilskudd til kommunen ved slutten av året. Årsaken til at underskuddet blir så stort, ligger dermed i merforbruk i bevilgningsrammene.

Skatteinntekter og inntektsutjevning.

Tabell 3.1b Avviksanalyse anslag på samlet skatteinngang for landet.

Anslag fra Finansdep	Anslag	Avvik	Totalt avvik
Statsbudsjettet 24 (okt 23)	220 250 000		
Komm prpr (mai 24)	220 250 000	0	
Satsbudsjettet 25 (okt 24)	218 400 000	-1 850 000	
Endelig 23	213 374 000	-5 026 000	-6 876 000

Tall i hele tusen

Tabell 3.1c Avviksanalyse anslag på skatteinngang for kommunen.

Anslag fra egne budsjett	Anslag	Avvik	Totalt avvik
Statsbudsjettet 24 (okt 23)	436 449		
Komm prpr (mai 24)	432 353	-4 096	
Satsbudsjettet 25 (okt 24)	428 448	-3 905	
Endelig 23	425 534	-2 914	-10 915

Tall i hele tusen.

Budsjettet for skatteinngangen, inklusive inntektsutjevningen baserer seg på anslagene på kommunenes skatteinntekter på landsnivå som kommer i statsbudsjett og revidert statsbudsjett (RNB).

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.

Tidligere år har situasjonen vært at skatteanslagene har hatt en vekst gjennom året og gitt kommunene til dels betydelige ekstra inntekter. I 2024 er bildet motsatt og har gitt betydelige lavere inntekter enn forutsatt.

Andre generelle inntekter.

Avviket inneholder flere komponenter, de vesentlige avvikene er:

- Merinntekter bosetning av flyktninger kr 6.479.000.
- Prosjektskjønnsmidler kr 1.403.000.

3.2 Saldering av årets regnskap.

I tabellen «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2024» side 4 i regnskapet kommer det frem en oversikt over salderingen av årets regnskap. Regnskapet viser et merforbruk på kr 29.291.000 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 merforbruket.

I år er overføring til investeringsregnskapet på kr 2.800.000 strøket. Konsekvensene av strykningen er kommentert kap. 3.5. Alle budsjettert avsetning til disposisjonsfond er strøket og for å få balanse er det i tillegg bokført en økt bruk av disposisjonsfond. Konsekvensene er svekkelse av likviditet.

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

3.3 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.

I tabell 3.3a 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 6 i regnskapet.

Tabell 3.3a Avvik i bevilgningsrammene.

Nr	Ramme	Avvik beløp	Avvik i %
10	Politikk, adm. og næring	-1 004	-1 %
20	Oppvekst og kultur	-5 425	-1 %
30	Omsorg, helse, mv	-15 069	-3 %
40	Samferdsel, idrett mv	-6 323	-5 %
80	Pensjon, selvkost, mv	-8 543	11 %
90	Finans	-1 568	314 %
Sum		-37 932	-4 %

Justert for bruk og avsetning til bundne fond.

Ramme 10 Politikk, adm. og næring.

I tertial 2 ble det varslet balanse for rammen. Merforbruket i rammen kommer som følge av at midler til en prosjekter som ikke er blitt finansiert i regulert budsjett og merforbruk tilknyttet ITK utgifter.

Tabell 3.3b Avvik i bevilgningsrammene.

Tekst	Beløp
Lokalisering sykehus	-263
Reguleringsplan fergekai	-53
Internvei jernbane	-145
IT utgifter 110	-543
Sum	-1 004

Prosjektene har finansiering gjennom avsatte midler og vil bli korrigert i 2025, med unntak av reguleringsplanen for fergekai. Nivået på IKT utgiftene er finansiert innenfor rammens midler i 2025.

Ramme 20 oppvekst og kultur.

I tertial 2 ble det varslet et merforbruk på kr 9,7 Mill, med kr 3,0 Mill for skole, kr 5,0 Mill for barnehagedriften og kr 1,7 Mill for kultur.

I regnskapet foreligger det nå et totalt merforbruk på kr 5,4 Mill. Skoledriften har et lavt avvik i forhold til totalen og mer forbruket kommer innenfor barnehagedriften og kultur med omentrent like beløp.

Tabell 3.3c Avvik i bevilgningsrammene.

Tekst	Beløp
Skoledriften	-393
Barnehagedriften	-2 366
Kultursenteret	-2 667
Sum	5 426

For barnehagedriften oppstår avviket på overføringene til private barnehager, som har et merforbruk på kr 5.598.000. Driften av de kommunale barnehagene hadde et mindre forbruk på kr 3.232.000. Det har vært utfordrende å lage tilstrekkelig presise prognoser for hvor store overføringene til private barnehager blir og er en problemstilling som en skal arbeide med i kommende budsjettår.

For kultursektoren har en over tid ikke oppnådd de inntektene som det har vært budsjettert med, særlig tilknyttet kino og kiosk drift. I 2025 vil det derfor bli satt i

gang et grundig arbeid med å tilpasse utgiftene til realistiske inntektsanslag.

Ramme 30 Omsorg, helse, nav og barnevern.

I tertial 2 ble det varslet balanse for rammen. I dette vurderingen lå det til grunn at utgifter til flyktninger skal dekkes fullt ut av de statlige tilskudd og en forutsetning om at refusjonskravet for ressurskrevende brukere vil ligge på budsjettert nivå.

Tabell 3.3d Avvik i bevilgningsrammene.

Tekst	Beløp
Omsorgstjenestene	1 417
Helsetjenesten	-15 367
Barnevern	7 307
Sosialtjenesten	-8 426
Sum	-15 069

Mer forbruket innenfor sosialtjenesten har dels sin dekning gjennom både årets mer inntekter på bosetting av flyktninger (se kap. 3.1) og i flyktningefondet. Bokført anslag på refusjonsinntekter til ressurskrevende brukere er kr 8,2 Mill lavere enn forutsatt og skyldes dels at flere ressurskrevende klienter gikk bort og at anslaget er redusert noe på bakgrunn av nye beregningsregler. Disse to forholdene samlet er årsaken til at man ikke klarte å dekke det store mer forbruket som oppsto innenfor helsetjenesten, med midler innenfor bevilgningsrammen.

Merforbruket innenfor helsetjenestene er i sin helhet knyttet til innleie av vikartjenester innenfor legetjenesten. På sikt er ikke dette bærekraftig og vil medføre at bevilgningsrammen ikke vil

holde i kommende år. Det blir derfor avgjørende at man i år klarer å få på plass en stabil legetjeneste innenfor et riktig budsjettnivå.

Ramme 40 Samferdsel, idrett, bygg og plan.

I tertial 2 ble det varslet et merforbruk på kr 5,8 Mill, med kr 0,8 Mill innenfor Plan og utvikling, kr 3,9 Mill innenfor vei og kr 1,1 Mill innenfor folkehelse.

Tabell 3.3e Avvik i bevilgningsrammene.

Tekst	Beløp
Kommunal veg, mv	-7 412
Øvrige tjenester	1 088
Sum	-6 324

Ved årets slutt kom resultatet for enhetene i bevilgningsrammen samlet ut med et lavere forbruk, utenom av driften av kommunens vegnett. Her ble utgiftene større enn det man så for seg ved inngangen av tertial 2 (september). Årsakene er dels at man måtte fornye en kontrakt for vintervedlikehold og fikk en uventet høy prisvekst, i tillegg til at man nok var generelt litt for optimistisk i vurderingene. Det høyere forbruket i veidrift fortsetter i 2025 da vintersesongen kontraheres på tvers av regnskapsår. Vi kan forvente denne kostnadsøkningen fremover ved å opprettholde dagens vintervedlikehold.

Ramme 80 Pensjon, selvkost og kraft.

For selvkostområdene skal merforbruk dekkes gjennom bruk av selvkostfond fullt ut (se note 14). For avløp er selvkostfondene brukt opp og avviket som oppstår medfører at merforbruket må

dekkes av disposisjonsfond. Dette vil imidlertid komme tilbake gjennom fremtidige overskudd på avløpstjenestene.

Tabell 3.3f Avvik i bevilgningsrammene.

Tekst	Beløp
Boligdrift	-4 771
Selvkostområdene	-5 543
Pensjon og kraft	1 771
Sum	-8 543

Driften av boliger (se note 14) har et underskudd på kr 1.651.000 som skal dekkes inn ved bruk av avsatt disposisjonsfond som er øremerket boligformål. Avviket utover dette er knyttet til estimat avvik på kapitalkostnader, bland annet ble ikke anslaget justert tilstrekkelig for salg av eiendommer.

Øvrige avvik innenfor rammen kommer av at kommunens samlede kostnader til pensjon kom svakt lavere enn siste estimat.

3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.

I tabellen «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2024» side 4 i regnskapet kommer det frem en oversikt over salderingen av årets regnskap. Regnskapet viser et udisponert beløp på kr 18.897.000 etter at alle disponeringer av bundefond, overføring fra investeringsregnskapet og bruk av lån, er bokført ihht til budsjettvedtak eller reglene om bundne inntekter. Etter

reglene i kommuneloven skal det da gjennomføres strykninger for å redusere udisponert beløp til balanse. Dette er gjort ved å redusere årets budsjetterte bruk av lån. Denne reduksjonen ble kr 2,8 MILL lavere på grunn av strykningen av overføringen fra driftsregnskapet. Det innebærer at man indirekte har brukt mer lån enn budsjettert og vil skape avvik i planlagte fremtidige låneopptak.

Totalt ble investeringer kr 2.085.000 høyere enn budsjettert. Avvikene er hovedsakelig knyttet til avvik i fremdriften og vil bli justert i revidering av budsjettet for 2025. Avvikene vil ikke få påvirkning på planlagte låneopptak. Nedenfor er det knyttet kommentarer til prosjekter med størst avvik.

Tabell 3.5a Avvik i investeringer.

Nr	Prosjekter med høyere pådrag	Beløp
1322	Vefsn vegen G5 veg del 2	-3 654
1237	Nye idrettsbygg	-11 869
	Sum	-15 523

Nr	Prosjekter med lavere pådrag	Beløp
1147	Toalett og garderobe, Vefsn voksenopplæring	3 322
1301	Bru over Klubbelva - Eiterådalen	2 301
1321	Utbedring kommunal veg	1 638
1328	Toalett torget	2 474
	Va prosjekter	3 662
	Sum	13 397

Gang og sykkelstien i Vefsn Vegen har hatt en forsert utbygging og en del av årets avvik dekkes gjennom lavere forbruk på utbedringer av kommunale veger. Årets avvik vil bli hensyntatt i budsjettet for 2025.

Nytt idrettsbygg har det største enkelt avviket og kommer av at man ikke har vært tilstrekkelig presis i budsjetteringen av pådraget for 2024. Avviket betyr at pådraget videre til ferdigstillelse blir lavere.

Toalett og garderobe ombygging på Vefsn voksenopplæring har fått en senere oppstart enn planlagt og Toalett torget har hatt en lavere fremdrift enn forutsatt.

Vann og avløpsprosjekter har samlet hatt et lavere pådrag enn forventet. Denne prosjektporteføljen legges opp slik at man holder seg innenfor den årlige budsjettrammen og en forventer ikke at lavere forbruk i 2024 innebærer økt forbruk i 2025. Årsaken er at årlige investeringer er tett knyttet til fastsettingen av gebyrene og at man av den grunn ikke bør øke investeringene utover budsjett.

Tilskudd til andres investeringer, kr 3.549.000 er overføring av justert merverdiavgift. Kommunen krever i noen prosjekter som er overtatt fra private inn merverdiavgift gjennom såkalte justeringsavtaler og utbetaler beløpet til den som har foretatt investeringen. Dette er sånn sett et nullsumspill, hvor kommunens inntekt bokføres som tilskudd fra andre. For det alt vesentlige er dette tilknyttet overtakelsen av Tverådalsvegen (prosjekt nr 1333).

Det er solgt anleggsmidler for til sammen kr 10.126.000 og er spesifisert i tabellen nedenfor.

Tabell 3.5b Salgsinntekter av anleggsmidler.

Anleggsmiddel	Beløp
Skillevegger og belysning	300
Kjøretøy	250
Næringsareal	4 830
Boligtomter	2 816
Bolig	1 930
Sum	10 126

Samlet gav salg av varige driftsmidler en merinntekt på kr 2.294.000 (regnskapet s.

9) som er anvendt til generell finansiering av årets investering.

3.6 Estimer.

Ved regnskapets avslutning estimeres en del inntekter og utgifter. Det største estimatet er tilknyttet kravet på tilskudd til ressurskrevende brukere, som er en inntekt i bevilgningsramme 30 Omsorg, helse, nav og barnevern. 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.

3.7 Budsjettets premisser.

Kommunelovens §14-4 fastsetter at budsjett og økonomiplanen skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger, og hvilke mål og premisser budsjettet og økonomiplanen bygger på.

Premissene fra budsjettvedtaket er:

1. Et grunnleggende premiss er at kommunen følger lover og forskrifter for kommunal tjenesteyting.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren ikke kan avvike eller vesentlig redusere tjenestetilbud uten at det er vedtatt av kommunestyret. (Eksempelvis vil dette bety at nedleggelse av Topic, Quales kafe eller Skolestua skal behandles av kommunestyret). Den nye budsjettmodellen forutsetter

grundig og fortløpende informasjon. Det bes om at det gis en grundig og fortløpende oppdatering i hovedutvalgene.

3. Premissene gis i form at av budsjettet vedtas på rammenivå og kan ikke omprioriteres til andre formål og tjenester uten politisk vedtak. Dette skjer eventuelt ved behandling av tertialrapportene.
4. Konkrete budsjettendringer fra år til år og premissene for disse endringene fremkommer i økonomiplanen under rammeområdene med tilhørende tekstlige beskrivelser. Dette gjelder både rammeøkninger og reduksjoner/innsparingskrav. Eventuelle endringer i forutsetninger, utsettelse og lignende omtales i tertialrapporter og årsrapporten hvis det er aktuelt.
5. For bevilgninger til investeringer beskrives premisser for bruk og fremdrift i økonomiplan, og endringer/omprioriteringer av disse bevilgningene gjøres ikke uten politisk vedtak.
6. Periodemålene i økonomiplanen gir også premisser for bruk av midlene gjennom å peke ut retning og ambisjonsnivå på vesentlige områder.

Det er i 2024 ikke avdekket, gjennom tilsyn eller andre kontroller som tilsier at første premiss ikke er overholdt. Det har heller ikke vært gjennomført disponeringer som bryter med premissene 2-4. Endringer innenfor bevilgninger i rammeområder

eller mellom rammeområder har vært behandlet av kommunestyret gjennom de ordinære tertial rapporter.

For de to siste premissene som knytter seg til bruk av bevilgningene innenfor

rammene som er gitt i budsjett og økonomiplanen vises det kapitlene 4.1-4.5 og kapittel 4.5.

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 Politikk, administrasjon og næring.

Politisk virksomhet og sentraladministrasjonen skal samlet sett utøve den overordnede styringen av kommunens virksomhet.

Politisk virksomhet skal utover de ordinære møter tilknyttet folkevalgte organer også ivareta kommunesamfunnets interesser i videre forstand, gjennom deltakelse i regionale arenaer som regionråd, fylkeskommune og nasjonalt opp mot storting og regjering. I 2024 er nok saken tilknyttet sykehusstrukturen på Helgeland vært den største enkelt saken som det har vært og fortsatt er fokus på. Å sikre kommunens innbyggere et godt og godt tilgjengelig sykehus tilbud er svært viktig for både enkelt individer og for utviklingen av samfunnet.

Sentraladministrasjonens oppgave er både å tilrettelegge for politiske beslutninger og å påse at kommunens forvaltning er innenfor lov og forskrift. Det er igjennom året ikke forhold som tilsier avvik.

I rammen ligger også næringspolitiske virkemidler, gjennom tilskuddsmidler som

forvaltes av formannskapet og næringsfondet som forvaltes av styret i kommunens næringssselskap.

Forvaltningen av disse midlene er gjort innenfor retningslinjene for midlene og de enkelt vedtak som er fattet.

4.2 Oppvekst og kultur.

GENERELT

Skole.

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 2024 har vi hatt følgende på videreutdanning, inklusive voksenopplæringen: begynneropplæring (2), andrespråkspedagogikk (3), spesialpedagogikk (2), Krle (1), Mat og helse (1), Koppsøving (1), Kunst og håndverk (2).

Elevtall skoleåret 2024/25

Skole	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	Sum
Kulstad	35	32	26	43	34	32	44				246
Mosjøen	40	37	45	40	40	54	44				300
Olderskog	37	39	45	42	49	53	45				310
Granmoen	10	12	17	11	19	13	16	19	15	11	143
Kippermoen								146	132	145	423
Sum	122	120	133	136	142	152	149	165	147	156	1422

Elsfjord Montessoriskole

Elsfjord Montessoriskole gir tilbud til elever på barnetrinnet. Vefsn kommune har i 2024 refundert ekstra kostnader kr. 225 665,- 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 70 elever i grunnskolen fra Ukraina. 48 elever på barnetrinnet og 22 på ungdomstrinnet. Dette er en økning på 28 fra året før. Elevene på barnetrinnet overføres til sin nærscole etter at de er ferdig i innføringstilbud. Vi har meldt fra om at vi ikke anbefaler en økning fra nåværende nivå.

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 § 11-13 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 har vært 3 samlinger i 2024.

Det ble i 2024 totalt jobbet med 308 ulike saker gjeldende barn i barnehage, grunnskole, og voksne.

I 2024 har kontoret hatt til sammen 7 årsverk. Hattfjelldal kommune 0,5 årsverk, Grane kommune 0,5 årsverk, Vefsn kommune 5 årsverk og 1,5 årsverk til fellestjenesten hvor det inngår 0,5 årsverk som leder samt 1 årsverk merkantil. To ansatte gjennomførte i 2024 videreutdanning ved Universitetet i

Stavanger om utviklingsmessige forstyrrelser.

Vold og trusler

Det er gjort et stort arbeid for å øke kompetansen i skolene. Arbeidstilsynet har gjennomført kurs med ledere, tillitsvalgte og verneombud. I tillegg har Friskgården kjørt kurs og fysisk øvelse for alle ansatte. Skolene har jobbet med ROS analyser og planer for uønsket hendelse med utgangspunkt i veileder fra Utdanningsdirektoratet. Arbeidet er ikke avsluttet og vil bli videreført framover.

Sykefravær

Sykefraværet for 2024 i tjenesteområdet endte med svært positivt resultat. Syv av ni enheter hadde bedre resultat enn det som var satt som IA-mål for enheten.

Trygt og godt skolemiljø

Satsningsområdet for utviklingsarbeid i skolene er fortsatt inkluderende læringsmiljø og ledelse. Kommunen har inngått avtale med Læringsmiljøsenteret i Stavanger som bistår med kompetanse. Arbeidet er ikke avsluttet og vil bli videreført i 2025.

Ledelse

Det er innværende skoleår ansatt ny inspektør 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 og NAV Vefsna. Videre har skolen elever utenfor introduksjonsprogrammet. Vefsn

voksenopplæring saksbehandler også søknader om fritak fra norskopplæring og avsluttende prøve for innvandrere som skal søke om permanent oppholdstillatelse eller statsborgerskap. I 2024 har vi sett en økning av denne typen søknader.

I 2024 har vi ikke hatt tilbud på kveldstid. Dette ettersom det ikke var nok påmeldte til utlyst tilbud. Voksenopplæringen har søkt midler hos IMDI for å komme i gang med fleksibel nettbasert norskopplæring. Deltakere vil da kunne gå på norskkurs når det passer deres situasjon - i helger, på dag eller kveldstid.

Vefsn voksenopplæring har inntak av nye elever hver 3.måned. De organisatoriske grep som er tatt ved enheten har vist seg å fungere godt og vi har lyktes med å tilby norskopplæring til de som har kommet til Vefsn i løpet av de tre siste årene med sterk økning grunnet krigen i Ukraina.

1.august 2024 trådte fullføringsreformen i kraft med ny modulstrukturert forberedende opplæring for voksne (FOV). Det har vært kraftige forsinkelser i føringene i reformen fra departementsnivå, noe som har ført til utfordringer for voksenopplæringene i forhold til kartlegging, innplassering, innhold og vurdering i dette tilbudet.

De ukrainske elevene har i utgangspunktet rett til 12 måneder med norskopplæring og kan søke om ytterligere 6 måneder etter endt introduksjonsprogram. I Vefsn har vi innvilget de aller fleste søknadene om utvidet norskopplæring. Dette betyr at deltakerne har fått 18 måneder norskopplæring 15 timer pr uke.

Elevtall 2024:

Spesialundervisning for voksne	5
Norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere	209
Grunnskoletilbud for voksne	11

Med dette antallet deltakere og grupper har Vefsn voksenopplæring vokst til å bli Helgelands største.

Skolens overordnede mål er å kvalifisere deltakerne til å bli økonomisk selvstendige arbeidstakere. Vefsn kommune har behov for arbeidskraft og vi samarbeider tett med NAV Vefsn om arbeidsretting av introduksjonsprogrammet i form av språkpraksis. I året som gikk har vi hatt rundt 40 elever ute i praksis i varierende omfang. Det viser seg at det er krevende for mange ukrainske deltakere å komme ut i arbeidslivet. Det nasjonale snittet ligger på 25 % og det er overraskende nok de med høyest utdanning som har størst utfordringer med å komme ut i jobb. Mange ønsker å finne en jobb innen samme område som de har erfaring og utdanning til fra hjemlandet, dette er ikke alltid forenelig med arbeidslivet og mulighetene for sysselsetting lokalt. Å lære seg et nytt språk som voksen er en prosess som for mange tar tid og må modnes. Alderssammensetningen i denne gruppen er også vesentlig for antall personer som er sysselsatte. Ettersom få behersker engelsk er de avhengige av å lære norsk først. Deltakere over 55 år har i stor grad ikke fått tilbud om norskopplæring og introduksjonsprogram i Vefsn, men disse er også inkludert i utvalget i statistikken som foreligger.

Arealmessig er toalettkapasiteten i bygget er ikke dimensjonert i forhold til antall ansatte og elever og det ble i 2023 satt i gang et prosjekt for ombygging av areal for å få økt kapasiteten samt ekstra arbeidsrom for det økende

antallet lærere. Dette prosjektet har ikke kommet til anbudskonkurranse i løpet av 2024, men forventes gjennomført i 2025.

Flyktningetjenesten deltar etter planen på fellestid sammen med personalet på voksenopplæringa hver 6 uke.

Voksenopplæringen har i tillegg til NAV også samarbeid med Avdeling for psykisk helse i Vefsn kommune som har vært på besøk i fellestid og orientert, helsetjenesten og tannhelsetjenesten.

Sanitetsforeningen har vært en god samarbeidspartner i mange år og bidrar regelmessig med Sesam, som er møteplass for kvinner hvor de tar opp ulike viktige tema og serverer lunsj til de oppmøtte. Foreningen bidrar også årlig med familiedag for deltakerne. Dette er viktige tiltak for mange.

Kommunale barnehager og private barnehager.

Dekningsgrad

Per 15. desember 2024 var det totalt 644 barn som gikk i barnehager i Vefsn. Dette er en økning sammenlignet med 2023. Av disse går 40 % i kommunale barnehager og 60 % i private, og denne fordelingen har vært stabil over tid. Vefsn har en høyere andel barn i private barnehager enn landsgjennomsnittet, og vi har full barnehagedekning.

Kompetanse

Barnehagene i Vefsn har godt kvalifiserte styrere, og alle barnehagene oppfyller kravene for grunnbemanning. Flere barnehager står imidlertid overfor utfordringer knyttet til pedagognorm og utdanningskrav. Per 15. desember 2024 var det innvilget åtte søknader på

pedagognorm og fem søknader på utdanningskrav i både kommunale og private barnehager. I de kommunale barnehagene er fem faste ansatte som assistenter/fagarbeidere i gang med barnehagelærerutdanning.

Fra høsten 2023 har de kommunale barnehagene, samt én privat barnehage, hatt en felles satsning på lek. Målet er å videreutvikle kompetansen og praksisen knyttet til lek, med særlig fokus på voksenrollen og lekemiljø. Dette arbeidet skjer også som del av den regionale kompetanseutviklingen (REKOM). De øvrige private barnehagene har et eget satsingsområde innen språk og språkutvikling.

Uteareal

Noen av de kommunale barnehagenes uteområder har fortsatt et potensial for forbedringer. Flere lekeapparater trenger utskifting, og både gjerder og grøntområder trenger opprusting. Det er planlagt utskifting av gjerde i Kulstad barnehage i 2025.

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.

Branntilsyn

Som tidligere meldt ble det i branntilsyn avdekket mangler knyttet til soverom og soveskjul i fire barnehager. Arbeidet med å utbedre disse manglene ble startet i 2024 og er planlagt ferdigstilt innen januar 2025. Finansiering av dette er ikke avklart.

Nærvær i arbeid

Enhet barnehage har et sterkt fokus på tilstedeværende ansatte og har utviklet en nærværplan for å forebygge sykefravær. Styrerne i barnehagene jobber systematisk og målrettet med forebyggende tiltak og følger opp sykefravær i tett samarbeid med HR-avdelingen. I 2024 hadde enhet barnehage et IA-mål på 89,9 % tilstedeværelse, og dette målet ble nådd med et resultat på 91,3 %.

Tilskudd til private barnehager

I 2024 ble det et overforbruk på tilskudd til private barnehager på cirka 5,6 millioner kroner. Dette skyldes i hovedsak høyere sats per barn og flere små barn enn det som ble budsjettert.

Endring i organiseringen av enhet barnehage

Fra 1. januar 2024 ble organiseringen i enheten endret. Barnehagemyndighetens oppgaver ble skilt fra kommunens rolle som barnehageeier. Denne endringen ble gjennomført i henhold til barnehageloven, som krever at kommunen skal likebehandle private og kommunale barnehager i sitt arbeid som barnehagemyndighet. Oppgavene som barnehagemyndighet skal nå organiseres adskilt fra de oppgavene kommunen har som eier.

RAMME 66 KULTURSENTERET

Året startet med åpning av Bodø2024.

Ordfører og enhetsleder deltok på åpninga. Gjennom året ble det gjennomført flere arrangementer som fikk økonomisk støtte via Bodø2024.

Reglementet for kulturtilskudd er endret i tråd med vedtak om mer gjennomsliktig fordeling av tilskudd. Det reviderte reglementet sikrer rullering av faste tilskudd og stiller større krav til søkerne. Stipend til unge kunstnere ble fjernet siden det svært sjeldent ble benyttet.

Arbeidet for å få kultursenteret til å fremstå som en felles enhet er et kontinuerlig arbeid, og vil fortsatt ha prioritet.

I august ansatte biblioteket en ungdomskoordinator i 100% prosjektstilling for 2 år. Stillingen er delt mellom 50% bibliotekarbeid og 50% ungdomsarbeid. Prosjekt ungdommens møteplass på mesaninen var da godt i gang, med finansiering fra Bufdir og Nordland fylkeskommune. Ungdomskoordinatorens oppdrag var å ferdigstille mesaninen og videreutvikle innholdet i møteplassen sammen med ungdommenes egen arbeidsgruppe. Åpning av mesaninen ble gjort i februar i år.

Totalt har utlån på biblioteket økt med 6%, noe som tilsvarer 28273 utlån. Gledelig er det at utlån til barn og unge har hatt en økning på 31,64%. På tross av dette har deltakelse i *Sommerles* kampanje hatt en liten nedgang fra 460 deltakere i 2023 til 402 i 2024.

Kulturskolen har videreført arbeidet med å opprettholde gode rutiner for arbeidsplaner

og disponering av arbeidstid. Det har vært fokus på å profesjonalisere rollen til ensembler, slik at det er mer i tråd med mandatet fra fylket. Samtidig har det vært også vært fokus på å gjøre ensembler attraktivt å bruke for lokalt kulturliv. Dette har gitt synlige resultater i form av fakturerte oppdrag og egne produksjoner.

Personalmessig har det vært utskiftninger og endring i stillinger. Dette har medført til dels mye uro i 2024. På sikt vil endringene tilføre mer bredde i tilbudet og gjøre kulturskolen i stand til å utvikle nye konsepter med bredde og høy kvalitet, både på undervisning og på utførte oppdrag. I forbindelse med bygging av ny Mosjøen skole ble Oktaven som øvingslokale revet. Dette har medført noe økte leiekostnader.

2024 ble et godt år for Kulturhusdrifta. Både med besøksrekord og også rekord i omsetning og utleie-inntekter. Dette skyldes høy aktivitet i kulturhuset, økt utleie til Bakgården Kultur, og ikke minst vårt samarbeid om billettsalg til eksterne arrangementer som f.eks. Festspillene Helgeland.

Kinobesøket i 2024 var lavt. Forhåpningene til høstprogrammet var langt fra forventet, så hele høsten ble en stor skuffelse. Ingen av filmene i 2024 oppnådde mer enn 1000 besøk, som regnes for å være en ok besøkt film for Mosjøen kino. Av de 5 mest besøkte filmene var det 4 barnefilmer.

4.3 Omsorg, helse, nav og barnevern.

Generelt for tjenesteområdet HOV (Helse, omsorg og velferd).

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 fra PWC og anbefalinger 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.

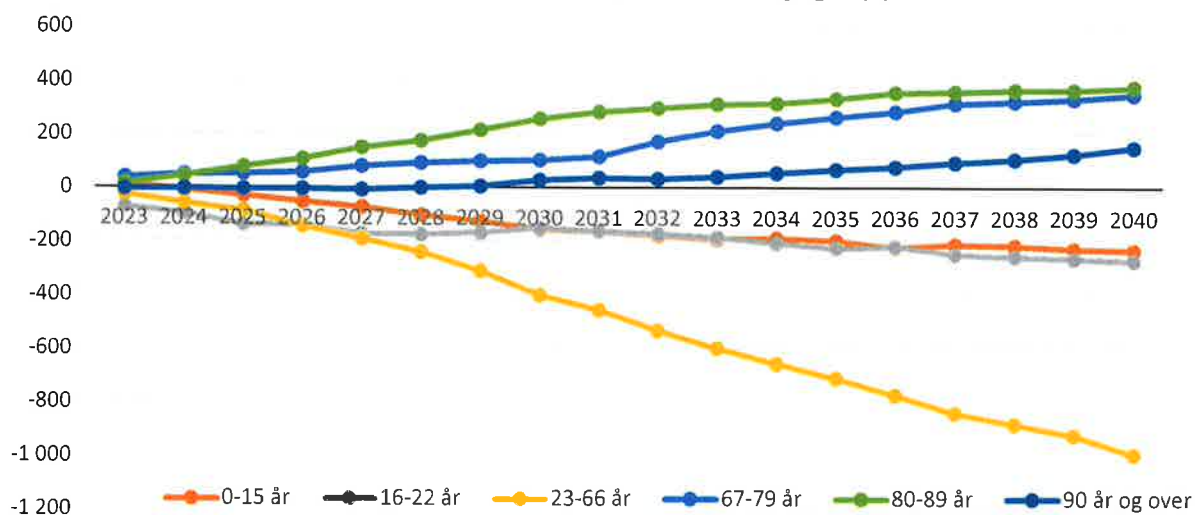
Hovedtrekkene i rapporten var å satse på forebygging, dagplasser for demente og velferdsteknologi. Denne rapporten, samt vedtatte planer for:

1. E-helse og velferdsteknologi
2. Plan for innsatsteam – prosjekt, samarbeidsprosjekt med Grane og Hemnes gjennom RKK.– iverksatt fra jan 2024.
3. Plan for forebygging
4. Rehabiliteringsplan
5. Demensplan
6. Plan for frivillige
7. Plan for oppfølging og behandling av psykisk helse
8. Pårørendestrategi

danner bakteppe for vårt arbeid innen sektoren for 2023 - 2027.

Det jobbes med alle planer, utenom pårørendestrategi. Årsak er kapasitetsutfordringer.

Framskrivning befolkningsgrupper



Tabell 4.1 a Omsorgstjenester – brukere etter alder og tjenestegruppe

Brukere (antall) totalt	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Heimeteneste 1*	707	703	688	704	720	723	748	766	701
Institusjonstjenester 2*	161	179	175	159	165	162	176	176	175
Aktiviserings- og servicetjenester 3*	379	402	415	438	483	504	518	525	526
Brukere (antall) 0 - 66 år:									
Heimeteneste	356	365	371	405	418	408	422	435	401
Institusjonstjenester	12	18	16	21	16	16	20	23	20
Aktiviserings- og servicetjenester	118	134	134	117	131	133	137	142	133
Brukere (antall) 67-79 år:									
Heimeteneste	97	99	98	93	80	94	102	102	82
Institusjonstjenester	45	40	36	29	29	28	35	32	31
Aktiviserings- og servicetjenester	56	56	65	78	79	91	95	103	103
Brukere (antall) 80 år og over:									
Heimeteneste	254	239	219	206	222	221	224	229	218
Institusjonstjenester	104	121	123	109	120	118	121	121	124
Aktiviserings- og servicetjenester	205	212	216	243	273	280	286	280	290

(kilde: Kostra.no tabell 12003)

Forklaring til tabell:

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

2* Samlet antall vedtak for sykehjemstjenesten og avlastningsvedtak i Miljøterapien

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

Tabell 4.1b Helse- og omsorgsinstitusjoner – plasser.

Tabell 4.1b Helse- og omsorgsinstitusjoner – plasser.

Plasser i institusjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Totalt antall sykehjemsplasser	141	147	149	127	117	119	119	123	123
Totalt antall avlastningsboliger (miljøterapien)	7	8	8	6	6	6	6	6	6
Rehabiliteringsplasser	3	3	3	3	3	3	3	4	4
Sum totalt	151	158	160	136	126	128	128	133	133
Herav demens	38	70	46	45	26	45	45	48	48

(kilde: Kostra.no tabell 11875)

Demografiutfordringer i vår kommune er kjent, og vi vil få en markant økning av eldre personer fram mot 2040. Vi får samtidig et stort fall i antall personer i yrkesaktiv alder, og dermed færre til å jobbe i ulike tjenester. Imidlertid viser foreløpige tall fra Kostra at vi har en nedgang i antall brukere i hjemmetjenestene i 2024, men denne tabellen sier ingenting om antall timer gitt til brukerne. Vi forventer at etterspørselen etter tjenester vil fortsette å øke for hvert år. Tilpasning av egne boliger for å kunne planlegge for egen alderdom er viktig for alle innbyggere i Vefsn.

For å imøtekomme noe av denne utfordringen planlegger kommunen for 24 nye omsorgsboliger, 24 nye sykehjemsplasser og en økning i antall dagplasser for demente.

Velferdsteknologi er viktig for framtiden og i 2024 ble E-helseteamet vårt etablert ved omdisponering/omorganisering av ressurser.

Vår største utfordring er rekruttering av helsepersonell. Rekrutteringsutfordringene er uendret både på landsbasis og i Vefsn kommune. Det 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, men vi har også benyttet helsefagarbeidere. Vi har og vil fortsette å tilpasse driften med endringer i organiseringen innad i tjenestene. I tillegg har antall ufaglærte i tjenesten økt og vi har derfor etablert en satsning på ordning for «fagbrev på jobb».

På grunn av lite fagfolk påløper det økte utgifter i form av overtid og forskjøvet arbeidstid for de ansatte.

Det ble i 2024 iverksatt et prosjekt for innføring av «årsturnus» i alle avdelinger med turnus, innen 3 år. De første avdelingene har oppstart våren 2025. Denne arbeidstidsordningen skal gi ansatte mer fleksibilitet og stabilitet, og arbeidsgiver en større mulighet for en forsvarlig drift med flere hele stillinger og mindre sporadisk innleie av vikarer. Vi håper også at det kan virke positivt inn på rekruttering.

Sykehjemstjenesten v/ avd. Solinas oppstart av prosjekt for «Mentorordning» videreføres til alle avdelinger innen omsorgstjenestene. Målet er økt trivsel og større mulighet til å beholde nyansatte i avdelingene. Og vi håper også at dette kan være med å rekruttere inn til tjenestene.

Tjenesteområde omsorg har i 2024 hatt en nedgang i sykefraværet innen 5 av 7 områder, sammenlignet med 2023. Vi jobber kontinuerlig for å finne tiltak som kan være med å redusere sykefraværet.

Interkommunalt samarbeid

- Vefsn kommune er vertskommune for Helgeland krisesenter som er et samarbeid mellom kommunene Herøy, Dønna, Alstahaug, Leirfjord, Hemnes, Hattfjelldal, Grane og Vefsn. I 2024 ble det enighet om at Vega, Vevelstad og Sømna også

inngår i samarbeide fra 1.1.2025.

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

- Vefsn kommune har sammen med 7 andre kommuner og Helgelandssykehuset et samarbeid om interkommunal legevaktformidling.
- Vefsn kommune samarbeider med Hemnes, Grane og Hattfjelldal kommuner om kurs- og kompetanseheving gjennom Studiesentret RKK Vefsn.
- Vertskommunesamarbeid med barneverntjenesten i Grane, kalt Indre Helgeland Barnevernstjeneste, ble etablert 1.7.2022.
- Vefsn kommune er vertskommune for barnevernsvakta som er en interkommunal akuttberedskap for barnevern. Her samarbeider Vefsn med Grane, Hattfjelldal og Hemnes.
- 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. Fra 2027 vil Vefsn kommune gå ut av dette samarbeidet. Årsaken er innsparing og lite bruk av tilbudet fra vår side.
- NAV Vefsn ble fra 01.01.2022 etablert med

vertskommunesamarbeid med Grane kommune.

- Videre samarbeider Vefsn kommune med 17 Helgelandskommuner om 12 tjenesteavtaler med Helgelandssykehuset HF, sist revidert 13.5.2024. Dette samarbeidet er pålagt ved Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester av 24.juni 2011 §6-2.

Hjemmetjenesten

År	Hjemmesykepleie	Praktisk bistand	BPA	Både og (praktisk bistand og BPA)	Antall brukere
2024	306	182	9	146	350
2023	361	191	10	157	402
2022	358	186	9	147	403
2021	355	182	8	144	393
2020	331	183	7	143	371

Tabellen viser iverksatte vedtak pr. 31.12.24 fra CosDoc (det er ikke mulig å hente tall for hele året).

Av tabellen fremkommer det at det har vært en nedgang i antall tjenestemottakere fra 2023 til 2024. Dette er i tråd med helsepersonellkommisjonen og tilgang på ressurser kommunen har til rådighet. Tjenesten har blitt strengere i forhold til å vurdere behovet for tjenester. Samtidig gis det nok mer tjenester i omfang til de som har innvilget tjenester.

Hjemmetjenesten Parken har vært med i Tørn og jobbet med organisering av arbeidsoppgaver. Dette for å se på en mer hensiktsmessig oppgavedeling mellom de ulike faggruppene. Arbeidet startet opp i 2024, men vi vil først se resultater av dette i 2025. Det er likevel skjedd små positive endringer i driften i løpet av 2024.

Flere av våre sykepleiere har sluttet i løpet av 2024. I tillegg har sykefraværet vært

høyt for enheten samlet i 2024. Dette har medført at vi har vært nødt til å tenke hvordan vi skal klare å gi forsvarlige og kvalitativt gode tjenester med mindre fagpersonell, og da spesielt sykepleiere. Vi startet derfor opp med et prosjekt for å planlegge etablering av sykepleierteam i enheten. Dette arbeidet vil ferdigstilles i 2025. Sykepleiergruppa vil da kunne jobbe på tvers av avdelingene, og bistå der det er behov for sykepleierfaglig kompetanse.

Alle avdelinger foruten en avdeling har nå etablert langvakter på helg. Dette for å oppnå målet i heltidserklæringa, samtidig som vi har tilstrekkelig med fagpersonell på jobb i helgene. De fleste ansatte har derfor fått økt sitt helgetimetall, og de fleste er på over 300 timer pr år

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 i endring i 2024. Årsak til endring er enten bortfall av tjenesten (stort avlastningsvedtak 2:1) eller dødsfall. Nye brukere har kommet til, både i omsorgsbolig og i avlastningsboligen.

I 2024 har det vært stor økning i behov for avlastning for barn. Flere av disse brukerne er i behov av 1:1 eller 2:1 bemanning. Dette er en utvikling vi har sett komme og den vil mest sannsynlig fortsette i årene som kommer.

For å imøtekomme behovet for avlastning for brukere over 18 år har vi fortsatt i bruk ei omsorgsleilighet i en annen avdeling.

Det som er den største endringen i avlastning er behovet for dagavlastning før/etter skoletid og på skolefrie dager. Det ble bestemt i 2023 at MTT skulle overta ansvaret/kostnadene for ansatte som er ansatt på skolene og yter disse tjenestene. Skolene sender refusjonskrav til MTT x2 pr. år. Det har vært vanskelig å planlegge for denne driften, da vi ikke har hatt et klart tall på brukere. Det har også kommet nye brukere til midt i skoleåret. For 2024 utgjorde dette ca 2 mill kr. Noe av det får kommunen dekket gjennom ordningen «refusjon for ressurskrevende tjenester».

Det er fortsatt utfordringer knyttet til rekruttering, særlig opp mot tiltak som krever økt bemanning for å ivareta både brukeres og ansattes sikkerhet. Ansatte med vernepleierkompetanse har vist seg å være spesielt utfordrende å få tak i.

Miljøterapitjenesten hadde i 2024 tre brukere med vedtak om opphold i privat institusjon. Vefsn kommune hadde i 2024 en brutto utgift på kr. 19 millioner til disse 3 institusjonsplassene. Av dette får Vefsn kommune refundert ca 8-9 mill. fra Staten via ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Ett av tiltakene utgikk 31.12.24 pga kommunen selv opprettet en barnebolig. Men i november 2024 fikk vi beskjed om at vi ville få ansvaret for et nytt tiltak pga tilflytting til Vefsn. Dette er et tiltak som ikke var planlagt inn i budsjettet. Etter avtale med den andre kommunen overtok vi ikke ansvaret før 01.01.25.

Ambulerende Miljøterapeutisk Team har hatt en økning i antall brukere i 2024. Det er nå helt fylt opp med tjenestevedtak, slik

at det vanskeliggjør å ta inn nye brukere uten å øke bemanning utover de to årsverkene.

For tjenestene støttekontakt, privat avlastning og omsorgsstønad er det ikke de store variasjonene fra 2023 til 2024. Antall mottakere av de ulike tjenestene er rimelig stabil, det samme er antall timer pr. vedtak.

Det ble i 2024 laget ferdig forslag til nybygg med 8 boenheter i Dr. Ravns veg i fbm «Framtidens Miljøterapitjeneste». Det videre arbeidet med byggeprosjektet er avhengig av at prosjektavdelingen får utarbeidet en kostnadsoversikt for bygget.

Sykehjemstjenesten

Ved inngangen av 2024 hadde sykehjemstjenesten 123 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 er konstant og har tidvis gitt ventelister på langtidsplasser.

Rekrutteringsutfordringer utpekte seg tydeligere gjennom 2024, særlig for sykepleiere, men også for helsefagarbeidere. Ved avdeling natt og KTA har særlig høsten 2024 vært utfordrende med tanke på å rekruttere sykepleiere og vi har derfor vært nødt til å bruke vikarbyrå for å dekke forsvarlig drift.

Som følge av dette har Sykehjemstjenesten videreført prosjektet Fagbrev på jobb, der det ble lyst ut

stillinger for ufaglærte som ønsket å ta fagbrev som helsefagarbeider. Utrulling av mentorordning, hvor alle avdelinger deltar i tillegg til øvrige enheter i HOV, er et annet tiltak for å bedre rekrutteringen.

Høsten 2024 startet forberedelser til utviklingsprosjektet «oppgavedeling» og først ute er Korttidsavdelingen. Deretter skal prosjektet rulles ut til øvrige avdelinger i løpet av 2025/26. Prosjektet skal bidra til mer hensiktsmessig oppgavedeling ved at vi utnytter sykepleier- og helsefagarbeidere på en hensiktsmessig måte i forhold til ressurs og kompetanse.

Planarbeidet for utbygging av Fredlundskogen har ikke kommet så godt i gang som ønsket grunnet mange samtidige pågående byggeprosjekt i kommunen. Dette arbeidet intensiveres i 2025.

Alle avdelinger med langtidsplasser er fortsatt sertifisert som «Livsgledehem», noe som innebærer at det pågår et systematisk arbeid med individuelt tilpassede aktivitetstilbud til pasientene og økt oppmerksomhet mot miljøarbeid.

Vefsn Storkjøkken produserte ca. 305 middager pr. dag og leverer i hovedsak til alle sykehjemmene, hjemmeboende personer, Mosjøen fengsel og Helgelandssykehuset.

Helsetjenesten

Helsetjenesten består av Legetjenesten, Rehabiliteringstjenesten, helsestasjon og skolehelsetjenesten, avdeling for psykisk helse, og Helgeland Krisesenter.

Legetjenesten:

Legetjenesten har gjennom 2024 hatt 15 legehjemler, 6 kommunalt drevne og 9 som driftes etter næringsdrift.

Vi har som følge av et økt antall flykninger hatt liten kapasitet, og ved utgangen av 2024 hadde vi ingen ledige plasser på de 15 hjemmene. Vi har i løpet av 2024 klart å ansette i en av de ledige hjemmene ved Vefsn legesenter, så ved utgangen av 2024 hadde vi 2 ledige fastlegehjemler pluss sykehjemslegestillingen ubesatt.

Den utstrakte bruken av vikarbyrå medfører en stor økonomisk belastning for legetjeneste. Vi har stått uten kommuneoverlege gjennom 2024, men mot slutten av året lyktes vi med rekrutteringen og har nå 50% kommuneoverlege på plass.

Vefsn kommune har fått tilbud om en ekstra turnuslege fra 2025, og i den forbindelse ble det besluttet å øke kapasiteten ved Vefsn legesenter. Det er igangsatt utbygging av legesenteret med tre fastlegekontorer for å huse turnuslege og en foreslått 16. legehjemmel.

Ved utgangen av 2024 ble det besluttet å si opp avtalen med helgelandssykehuset om kjøp av legevaksformidling. Dette vil være med å gi et kvalitetsmessig løft for legevakta i kommunen og vil styrke muligheten for rekruttering, både av leger og sykepleiere.

Rehabiliteringstjenesten:

Fra 1. januar 2024 har alle fysioterapeuter med avtalehjemmel 100 % driftstilskudd, for utenom en, som selv ønsket å ha 60 % driftstilskudd.

Rehabiliteringstjenesten opplever stort trykk på sine tjenester. Man merker større behov for bistand fra fysioterapeut og ergoterapeut for å rehabilitere og tilrettelegge i hjemmene.

Rehabiliteringstjenesten får flere og flere henvisninger til ergoterapi og fysioterapi, med mer komplekse utfordringer.

Vefsn kommune valgte å satse på Innsatsteam i 2024, et team som skal sikre og trygge overgangen fra sykehus til hjemmene.

Innsatsteamet ble fra høsten 2024 plassert under Rehabiliteringstjenesten.

Innsatsteamet er et prosjekt som går ut 2025 i første omgang.

Ergoterapeutene har slitt med lang ventetid gjennom hele 2024. På topp var det ca. 130 stk på ventelisten. I løpet av 2024 ble det sendt 874 henvisninger til ergoterapeutene.

Tjenesten merker også økt trykk på kommunalt hjelpemiddellager, som fører til ventetid på levering av hjelpemidler.

Fysioterapeutene har også trykk på tjenesten, men har vært håndterbar slik som situasjonen har vært i 2024.

Tjenesten merker at hjemmerehabiliteringsteamet er avviklet og at tjenesten ikke klarer å tilby i like intensive forløp som teamet gjorde i akutfaser ved komplekse kasuser, eks. slag.

Byparken Seniorsenter har et aktivitetssenter for seniorer som også ligger under Rehabiliteringstjenesten. Her er det frivillighetsbaser for lag og

foreninger, ulike aktivitetstilbud, helsestasjon for eldre, forbyggende hjemmebesøk, sterk og stødig, m.m. Vi ser at dette er en veldig viktig forebyggende arena for kommunes innbyggere. Senteret har flere hundre besøkende hver uke som deltar på ulike aktiviteter.

Avdeling for psykisk helse:

Avdeling psykisk helse har hatt til sammen 601 aktive vedtak i løpet av 2024. Det er 279 nye pasienter inn i tjenesten mens det er 314 pasienter som er avsluttet i løpet av året. Dette er relativt likt antall som de foregående årene 2019-2024, og utviklingen vurderes å være relativt stabil.

Miljøteamet er etablert med 2 stillinger i fast drift, hvor vi hadde 4 stillinger i prosjektperioden. Miljøteamet har i løpet av 2024 hatt 92 aktive vedtak. 22 vedtak er avsluttet i løpet av året. Personalbase er flyttet til Qvales Mestringshus og vi får dermed et utvidet fagfellesskap sammen med miljøarbeider og kokk i Qvales.

Ungdomsteamet består av 2 årsverk som har høyt trykk på sine tjenester. Ungdomsteamet har hatt 166 aktive vedtak i 2024. Det var i 2024 95 nye pasienter mens 97 ble avsluttet i løpet av året. Vi har i tillegg hatt ett årsverk i prosjektstilling innen kommunalt rusarbeid som har fokus på forebyggende arbeid for barn, unge og pårørende.

Avdeling psykisk helse er også i gang med et forprosjekt, i samråd med kommunalsjef med fokus på hvordan kommunen kan imøtekomme krav fra nasjonal veileder for barn og unges psykiske helse. Der presiseres at alle

kommuner skal ha et eget psykisk helsetilbud for barn fra 0 – 25 år. Pr. i dag har avdeling psykisk helse etablert tjenester fra 13 år og oppover.

I Andåsen har vi en døgnbemannet bolig med 4 leiligheter

I Fearnleysgate har vi en delvis bemannet bolig med 8 leiligheter. I løpet av høsten 24 og januar 25 har vi fått bygget ut og oppusset kontor og fellesrom i boligen i Fearnleysgate. Samt fått laget større uteareal oppe i andre etasje. Dette har gjort fellesarealene både større og triveligere for våre beboere her. Det nye kontoret har blitt betydelig større. Noe som gir bedre arbeidsforhold for de ansatte.

Qvales Mestringshus i Chr. Qvales gt.36. har hatt god drift. Tilbudet til unge voksne (23 til 35 år) på tirsdager har gjennom året hatt mange nye brukere og det viser et stort behov for tiltaket. Det har vært et samarbeid med Mental Helse Ung knyttet til drift av ungdomskvelder på torsdager.

Fengselshelsetjenesten har sammen med Mosjøen fengsel arbeidet med klandreverdige arbeidsforhold over flere år. I 2024 ble det besluttet, etter tilsyn fra Arbeidstilsynet, at ny kontorrigg skal etableres, hvor også helsetjenesten skal inngå med tilpassede arealer og rom for både lege og sykepleiere.

Helsestasjon og skolehelsetjenesten

I 2024 var det 124 ny innskrevne gravide, alle lovpålagte svangerskapskontroller er gjennomført.

Det er satt 3042 vaksiner i helsestasjon og skolehelsetjenesten i 2024. Disse er satt av

helsestasjon, skolehelsetjeneste, flyktningehelsetjenesten/smittevern og ved reisevaksinering.

Ved skolehelsetjenesten er det meste av lovpålagte oppgaver gjennomført. Etterslep fra 2023 er betydelig innhentet gjennom midlertidig tilførsel av ekstra ressurs. Helsesykepleierne ved de ulike skolene har tett og godt samarbeid, og deltar i samarbeidsfora med miljøterapeuter og avdeling psykisk helse.

Helsestasjon for ungdom har hatt lavt besøkstall de siste årene, og det er gjort et informasjonsarbeid på 8.trinn for å forsikre oss om at ungdommene vet hvor og hvordan de kan henvende seg – og hva de kan få hjelp til.

Vefsn kommune tok i 2024 imot 100 flyktninger, i hovedsak Ukraina og Syria. Alle blir innkalt til kartleggingssamtale ved helsestasjonen. Flyktninger under 18 år (i 2024 var dette 18 stykker) innrulleres i det ordinære programmet ved helsestasjon og skolehelsetjenesten.

Helgeland krisesenter

Helgeland krisesenter har gitt tjenester til 8 kommuner i 2024, – Herøy-, Dønna-, Alstahaug-, Leirfjord-, Hemnes-, Hattfjelldal-, Grane- og Vefsn kommuner. Vefsn kommune er vertskommune og har et senter med bemanning hele døgnet (på natt – hvilende nattevakt).

Av 6,4 årsverk har 3 av disse høgskoleutdanning. De andre stillingene har fagskolenivå.

I 2024 hadde senteret gitt tjenester til 20 voksne beboere, 17 kvinner, 2 menn og en med annen kjønnsidentitet, samt 8 barn.

Det var 361 tilfeller av bruk av dagtilbudet, som består av dagsamtaler på senteret eller pr. telefon.

Det merkes en økt pågang fra menn som trenger bistand fra krisesenteret både som dagbrukere og for å få skjermet botilbud.

Høsten 2024 inngikk tre nye kommuner fra sør Helgeland samarbeidsavtaler med Helgeland krisesenter. Disse avtalene trer i kraft fra 01.01. 2025 og Sømna, Vevelstad og Vega vil fra da være medlemmer av Helgeland krisesenter.

Barne- og ungdomstjenesten

Barne- og ungdomstjenesten består av Indre Helgeland barnevernstjeneste, Miljøterapeuter i skolen og Topic ungdomsklubb.

Indre Helgeland barnevernstjeneste

Barneverntjenesten inngikk vertskommunesamarbeid med barneverntjenesten i Grane Kommune, og fra 01.07.2022 ble vi Indre Helgeland barneverntjeneste.

Fra 2031 må ansatte i kommunalt barnevern ha barnevernsfaglig mastergrad eller annen relevant utdanning på tilsvarende nivå. Kostra-rapporteringen for 2024 viser at vi per i dag har 6 av 21 ansatte som oppfyller kravet. Vi etterstreber å ha 2 ansatte i videreutdanning hvert år, og vi vil fortsette å legge til rette for det slik at vi når kompetansekravet innen 2031.

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 2024.

Tall for perioden 01.01.24-31.12.24

	Vefsn	Grane e	Totalt
Mottatte bekymringsmeldinger	250	32	282
Henlagte bekymringsmeldinger	49	3	52
Undersøkelser, meldinger lagt i aktiv sak.	201	29	230
Antall barn i tiltak (antall tiltak)	105 (275)	11 (33)	116 (308)

Aktive plasseringer ut av hjemmet per i dag (06.01.25):

- 22 barn under omsorg
- 3 barn i beredskapshjem
- 15 i fosterhjem, frivillig plassert (3 under 18 år og 11 ettervern i alderen 18-25 år)

Miljøterapeuter i skolen

Miljøterapeuter i skolen er redusert med et årsverk i 2024 på bakgrunn av vedtatte innsparinger.

Miljøterapeutressursene er fordelt på disse skolene:

Skolestua/ avdelingsleder 50%/50%, Kippermoen ungdomsskole 100%+, Olderskog skole 100%, Mosjøen skole 100% og Kulstad skole 50% (flyktningemidler).

I 2023 fikk vi tildelt flyktningemidler for 1 årsverk i 3 år. Alle Miljøterapeutene jobber med flyktninger og integrering av disse. Midlene har gitt oss muligheten til å forsterke tilbudet med en miljøterapeut

fordelt på Kulstad skole og Kippermoen ungdomsskole/der det er behov.

Miljøterapeutene har et psykososialt fokus, og samarbeider med mange tjenester som for eksempel barnevern, politi, helsesykepleier i skolen, psykisk helse med flere - i tillegg til skolen hvor elevene er. De har oppfølging både individuelt og i grupper, og et tett samarbeid opp mot foreldre i enkelte saker. Miljøterapeutene kan arbeide etter vedtak fra barneverntjenesten.

Miljøterapeutene deltar i tverrfaglig veiledning med avdeling psykisk helse (barne- og ungdomsteamet).

Topic ungdomsklubb

Ungdomsklubben har en ordning der miljøterapeutene jobber en ettermiddag i uka på klubben. Det er sårbart og slitsomt over tid, men vi ser en positiv effekt ved at de som jobber på klubben kjenner de fleste elevene fra skolen.

Ungdomsklubben har en medlemsgruppe som er med å drive klubben. De har egne møter for medlemmene.

Klubben er åpen mandag og torsdag kl. 16.30- 20.30. I åpningstidene er det jevnt over mellom ca 50-60 ungdommer der, ofte mer.

Ungdomstjenesten har søkt og fått midler til aktiviteter i ferier og gratis mat på klubb dager i mange år. I vinterferien pleier de å fylle to busser med ungdommer og reiser til Hemavan med dem og står på ski.

NAV Vefsna (NAV sosialtjenesten)

Den kommunale delen av NAV består av Nav Sosialtjeneste og Flyktningetjenesten.

Som følge av renteoppgang og prisvekst hadde sosialtjenesten stor pågang i 2024. Økt bosetting av flyktninger de siste årene genererer også høyere aktivitet på sosialområdet.

Fagutviklingen har i hovedsak rettet seg mot å ivareta barnets beste, gjennom kartlegging og utmåling av stønader og tjenester.

Flyktningetjenesten bosatte 100 flyktninger i 2024, noe som er færre enn i 2023. Da bosatte vi 165 flyktninger.

Antall bosatte flyktninger er i samsvar med vedtatt antall i K-sak 6/24 - 07.02.2024 - «Anmodning om bosetting av flyktninger i 2024».

4.4 Samferdsel, idrett, bygg og plan.

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, samt tilrettelegging for kostnadseffektiv arealbruk.

Bygg og eiendom

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. Å holde vedlikeholdet på et minimum øker risikoen for krevende og uforutsigbart periodisk vedlikehold i fremtiden.

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	Leld 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 tabell 11906. Administrasjon bygg inneholder formålsbygg som ikke faller inn under øvrige kategorier, eks legekantor, nav kontor mv.

Flere andre kommunale byggeprosjekt er også i startgropa, bl.a. omsorgsboliger, utbygging av sykehjem og bygging av Mosjøen skolen.

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. Utover den ordinære driften av anlegg disponeres også tilskudd til lag og foreninger som er forvaltet etter de

vedtatte retningslinjer.

Teknisk drift og samferdsel.

Tabell 4.2c Kommunale vegar og belysning, antall km

Lengde kommunalveg	Med belysning	Uten fast dekke
219	106	111

Kilde: KOSTRA tabell 11814. 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 vegar blir uframkommelige og må stenges i kortere eller lengre tid. I 2024 har det ikke vært enkelt hendelser eller generelle beskaftenhet av veier, som har vært til hinder for alminnelig ferdsel. Man har heller ikke hatt alvorlige trafikkulykker på kommunal veg.

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 2024 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.

Brann

Brann- og redningstjenesten i Vefsn, Grane og Herøy deltok i 2024 på totalt 188 hendelser. Av dette var det 52 utrykninger til melding om automatisk brannalarm, 24 trafikkulykker, 34 meldinger om brann, 16 helseoppdrag og 62 oppdrag med annen årsak.

I løpet av året ble det inngått en ny vertskommuneavtale med Herøy kommune og Grane kommune som medførte at alle innsatsmannskaper i disse kommunene ble overført til vertskommunen Vefsn.

Brannstasjonene i Vefsn og Grane har betydelige mangler når det gjelder fysisk utforming av bygningsmasse – og da særlig muligheten for funksjonell soneinndeling, garderobeforhold, lagringsforhold og muligheter for rengjøring av kontaminert utstyr.

4.5 Pensjon, selvkost og kraft.

Bolig drift.

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

Dette har man gjennom året klart, ved at kommunens boliger har vært benyttet til disse behovene i befolkningen. Flyktningssituasjonen er årsaken til at antall privat eide boliger som kommunen leier inn har økt i de siste år.

I år ble Vefsn kommunale boligstiftelse

overført til kommunen og de kommunalt eide boligene økte av den grunn med i alt 92 enheter og innleide boliger falt tilsvarende, ref statistikken i tabell 4.2b.

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)
523	291	97	135

(Kilde: KOSTRA 2023)

Boligkontoret har over tid hatt god økonomi og har til enhver tid pågående vedlikehold/

oppgraderingsprosjekter på boligene. Tilknyttet boligforvaltningen er det også et disposisjonsfond, som fikk en ekstratildeling fra avsatte midler fra flyktningefondet. Dette ble gjort for å dekke opp for ekstra slitasje på boliger som brukes til flyktninger.

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 2024 har ligget innenfor disse premissene og har ikke hatt hendelser eller brudd på lov/ forskrift, tilknyttet vannkvalitet eller utslipp.

Feiing.

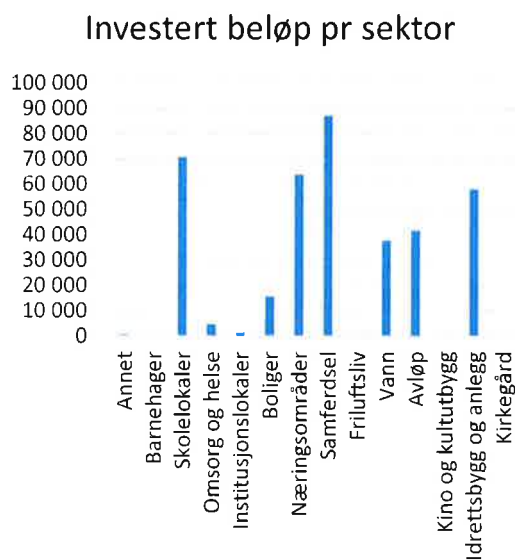
Feiing følger en frekvens som er ihht til forskriftskravene for fyring. Driften i år har vært innenfor disse kravene.

4.6 kommunens investeringer.

En detaljert oversikt over årets investeringer fremgår av regnskapet s. 9-

11. I figuren nedenfor fremkommer samme tabellen pr sektor.

Figur 4.4 Årets investeringer fordelt pr sektor.



Investeringene innenfor skolelokaler, er ny Mosjøen skole, som vil stå ferdig til skole start 2026.

Innenfor kategoriene omsorg og institusjonslokaler utgjør fornyelse av kjøretøy og pc'er den vesentligste delen av årets investeringer. I tillegg er det påløpt kostnader tilknyttet utbyggingen av Fredlundskogen sykehjem, hvor tyngden av investeringene kommer i 2025-2026.

Opphevelsen av Vefsn kommunale boligstiftelse medførte at boligene stiftelsen eide ble overført kommunen og utgjør 80% av årets investeringer. Utover dette er følgende prosjekter i gang:

- Fellesarealer og personalbase i Fearnlyesgate 17. Prosjektet er i praksis sluttført ved årsskiftet.
- Oppstart av bygging av 8 boenheter for PU i Dr Ravnsveg.

- Oppstart av sammen bygning av omsorgsboligene på Skjervengan.
- Planlegging og anbudskonkurranse for 24 nye omsorgsboliger.

Investeringene i næringsarealer er tilretteleggingen av næringsarealet på Nesbruket/ Baustein. Arbeidet som er gjennomført omfatter opprydding av barkefyllingen og igjenfylling med rene masser. Området er nå ferdig opparbeidet.

Øyfjellet Wind as oppgraderte Tverråvegen i forbindelse med utbyggingen av vindparken og verdien av denne vederlagsfrie overtakelsen utgjør 70% av årets investeringer innenfor samferdsel. Utover dette er følgende prosjekter:

- Ferdigstilt garasje anlegg på Nyrud, hvor samferdsel har en tredjedel av anlegget.
- Ny bru over Klubbelva, denne ferdigstilles i 2025.
- Gang og sykkelsti langs Vefsn vegen.
- Toalett på Mosjøen torg, ferdigstilles i 2025.

I 2024 er det betydelige investeringer i vann- og avløpsnett. Her er også ferdigstillelsen av nytt garasjeanlegg ved Nyrud. Prosjekter som gjelder utskiftinger av vann- og avløpsledninger, er imidlertid de dominerende prosjekter og i år har følgende prosjekter vært i gang:

- Villavegen/Svingen
- Høydebasseng ved flyplassen
- Kulstad renseanlegg
- Lundvegen
- Strandgata
- Rådhusgata

- Grensen

Innenfor kategorien idrettsbygg og -anlegg (herunder også friluftsanlegg) utgjør byggingen av nytt idrettsanlegg på Kippermoen nær 90% av hele det investerte beløp. Prosjektet omfatter ny idrettshall og fotballhall. I tillegg er det tre andre prosjekter av en viss størrelse:

- Camp Granmoen
- Finnvika friluftsområde
- Rehabilitering av friidrettsbanen
- Marsøra friluftsområde

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 2024 er 2274 for hele kommunen. Innmeldte avvik i 2023 var på 2038. 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: 1741 innmeldte avvik mot 1498 i 2023.
- For tjenesteområde oppvekst: 428 innmeldte avvik mot 471 i 2023
- For tjenesteområde samfunnsutvikling og infrastruktur: 92 innmeldte avvik mot 63 i 2023.

Systemet er videre utbygd med mulighet for varsling av kritikkverdige forhold. Videre støtter systemet en tilfredsstillende og forsvarlig behandling av slike forhold. For 2024 ble det varslet om tre kritikkverdige forhold mot ingen i 2023.

Sykefraværet.

DRIFTSSENHET	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Hitil i år	siste 12 md	Gj.snitt siste 3 år	IA-Mål -10 %
Kommunedir. fagstab	4,3	2,6	4,1	4,0	2,7	4,2	4,3	3,6	5,9	5,8	7,7	7,5	5,2	5,2	4,0	3,6
Olderskog Skole/SFO	14,4	15,9	9,4	7,7	6,8	8,2	6,9	7,1	9,6	7,7	11,2	8,2	9,8	9,8	12,2	11,0
Mosjøen Skole/SFO	4,1	2,2	3,4	3,6	7,0	6,7	4,6	3,5	5,3	6,0	12,0	12,4	6,1	6,1	8,9	8,0
Kippermoen ungd.skole	8,5	7,7	7,0	6,6	6,2	4,1	3,4	2,6	4,0	5,9	6,2	4,7	5,4	5,4	7,2	6,5
Kulstad Skole/SFO	7,8	7,0	8,9	7,4	8,3	5,0	2,9	1,3	4,0	6,1	8,7	6,3	6,4	6,4	9,0	8,1
Granmoen skole/SFO	11,3	10,0	11,2	11,6	10,8	11,3	5,6	7,9	9,2	6,7	8,8	14,2	9,9	9,9	11,1	10,0
Vefsn voksenopplæring	10,8	7,0	5,0	0,0	3,5	4,9	7,8	3,3	4,5	14,2	13,3	9,2	7,4	7,4	8,1	7,3
Barnehage	7,3	6,6	4,6	5,3	6,7	9,6	8,8	9,8	12,3	10,5	8,9	9,0	8,7	8,7	11,2	10,1
Kultursenteret	0,6	6,5	3,0	1,9	1,4	2,8	9,4	6,5	12,5	13,1	8,9	12,0	6,7	6,7	8,0	7,2
Ped.-psykologisk tj.	14,9	4,3	0,5	12,7	5,9	10,3	12,3	3,5	4,0	10,1	19,2	13,9	9,8	9,8	2,6	3,0
Helsejenesten	4,4	2,4	2,6	6,7	3,7	3,5	5,8	4,8	5,6	6,3	5,6	8,4	5,1	5,1	7,7	6,9
NAV Kommune	5,8	8,8	4,6	4,9	1,2	0,0	0,2	1,1	2,0	1,7	5,3	5,6	3,7	3,7	9,0	8,1
Miljøterapijenesten	12,0	11,8	10,7	9,8	10,3	10,7	10,2	11,7	13,3	13,0	14,0	12,9	11,9	11,9	12,4	11,2
Barne-og ungd.tjenesten	2,9	4,8	5,5	2,0	2,4	0,6	0,9	2,0	3,0	1,7	8,2	3,4	3,7	3,7	7,6	6,8
Enhet hj.tjeneste	11,1	12,2	16,4	13,6	13,3	14,6	13,7	14,3	15,7	17,7	10,3	15,6	15,2	15,2	10,2	9,2
Enhet sykehjem	12,0	12,7	14,6	14,6	12,6	13,3	11,8	12,9	13,1	12,2	13,4	12,3	13,4	13,4	13,4	12,1
Kvalitet/tjenestekont.	7,3	5,9	4,8	4,7	3,1	4,6	8,0	7,8	15,8	15,0	16,9	7,8	8,8	8,8	9,0	8,1
Bygg og eiendom	12,2	8,8	10,2	10,2	5,8	5,9	5,0	5,5	5,9	5,6	7,4	5,1	7,4	7,4	10,5	9,5
Plan og utvikling	3,7	9,2	9,2	7,2	8,7	11,1	4,4	4,6	7,9	1,1	2,0	6,4	6,3	6,3	4,6	4,1
Teknisk drift	3,0	2,2	1,2	2,8	4,6	10,7	5,2	2,6	3,1	4,7	2,9	4,1	4,2	4,2	4,8	4,3
Brann & redning	6,2	12,1	11,2	7,7	9,2	11,4	14,8	16,5	12,8	12,6	12,0	12,5	12,1	12,1	3,1	3,0
Folkehelse	19,4	11,0	13,3	11,4	13,9	19,8	10,1	7,7	8,7	8,5	12,4	11,0	13,2	12,2	10,1	9,1
SUM TOTALT																
Pr.mnd	8,9	8,7	8,9	8,4	8,1	8,6	7,8	7,9	9,4	9,4	10,5	10,1			9,8	8,8
Gj.snitt siste 12 md.	9,1	8,9	8,8	8,8	8,7	8,7	8,8	9,0	9,1	9,2	9,2	9,2			9,8	8,8
Gj.snitt hitil i år	8,9	8,9	9,1	9,0	9,0	9,0	8,8	8,7	8,8	8,9	9,1	9,2			9,8	8,8
Årsverk	1070,6	1072,4	1072,0	1074,9	1080,5	1078,6	1074,4	1071,0	1075,2	1083,3	1086,5	1084,9				
MON KF	31,3	22,5	22,5	22,5	20,3	16,2	16,2	18,4	20,1	22,5	23,1	4,3	21,0	21,0	3,8	3,4

Det totale sykefraværet ble i 2024 på 9,2%, mot 9,3% i 2023.

Det egenmeldte fraværet utgjør 1,2%, og 0,6% er svangerskapsrelatert. Dette betyr at det legemeldte sykefraværet er 7,4% Vi opplever at flere gravide nå blir sykemeldte i stedet for å gå ut i svangerskapsperger under graviditeten.

HR-avdelingen fortsatte med sine 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 gjennomførte også i 2024 flere Webinar som gikk på opplæring og oppfølging av ledere. NAV arbeidslivssenter fortsetter med prosjekt i flere avdelinger, som har høyt fravær. De var i 2024 inne i flere av de avdelingene med høyest sykefravær.

6. 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 funksjonsnedsettelser.
- 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 lyskes 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 lyskes ut som 100% stilling.

Ei opptelling viser at vi lyste ut følgende deltidsstillinger:

Sted:	2023	2024
Andås BHG		1
MTT	12	20
Sykehjem	28	7
Hjemmetjenesten	7	5

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 – «Årsturnus»
- 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 før økning av stillingsprosent for deltidsansatte i avdelingen, før det lyskes 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.
- Bruke livsfasepolitikken, som ivaretar alle ansatte i alle fasene i karrieren.
- Beholde, utvikle- og rekrutteringspolitikk ble vedtatt og er implementert.

Alle tiltak ble gjennomført i 2024.

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.

Status for likestilling.

Utviklingstrekk innen likestilling og diskriminering

Pr. 1.12.2024 var det 859 årsverk med kvinner mot 863 årsverk kvinner i 2023. For menn var antall årsverk hhv. 291 og 296. Dette er en endring fra 2023 for - 0,4% for kvinner og -1,8% for menn.

Kvinner hadde i samme periode en grunnlønn på kr. 47612-. Dette utgjør en vekst i grunnlønn på 6,1% mot året før. Menn hadde en grunnlønn i 2024 på kr. 50390 -. Dette utgjør en vekst på 5,9%.

I Vefsn kommune har kvinners grunnlønn en måloppnåelse på 99,3% 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:

		Årstall					
		2022		2023		2024	
Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	45	3,3	34	2,5	35	2,7
	Kvinner	23	2,3	13	1,3	9	0,9
	Menn	22	6,7	21	6,3	26	7,8
25 - 49,9%	Kvinner og menn	58	4,3	54	4,0	51	3,9
	Kvinner	42	4,1	46	4,6	40	4,1
	Menn	16	4,9	8	2,4	11	3,3
50 - 74,9%	Kvinner og menn	180	13,4	169	12,7	150	11,4
	Kvinner	163	16,0	143	14,3	131	13,3
	Menn	17	5,2	26	7,8	19	5,7
75 - 99,9%	Kvinner og menn	225	16,7	240	18,0	236	17,9
	Kvinner	201	19,8	211	21,1	208	21,1
	Menn	24	7,3	29	8,7	28	8,4
100%	Kvinner og menn	837	62,2	837	62,7	847	64,2
	Kvinner	587	57,8	586	58,7	596	60,6
	Menn	250	76,0	251	74,9	251	74,9

Som tabellen viser har vi en liten økning fra 62,2% til 64,2% av våre ansatte som jobber 100% stilling. Det er bekymringsfullt at kvinneandelen er så lav som 60,6%.

7. 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 og 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 Næringsselskap 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 2.071.784.000 og er kr 77.408.000 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 39.021.000 og er kr 621.000 bedre enn i kommunens regnskap og kommer av nettodriftsresultat i begge foretakene.

Likviditet.

Likviditets beholdningen er kr 29.462.000 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 likviditet, er det da grunnlag for å konkludere med at kommunes samlede virksomhet også har god likviditet.

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

Revisjonsberetning 2024 - revisors orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskapet og årsberetning 2024 for kommunekassen og det konsoliderte regnskapet.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Revisor har avlagt en ren beretning for 2024.

Vurdering

Årsoppgjørrevisjonen for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt som ren beretning. Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Revisjonsberetning

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KJELL NÆSSVOLD, signert 11.04.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autenticiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Til kommunestyret i Vefsn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Vefsn kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 39.642.000 for kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 39.021.000. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet,
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller 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 2024, 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 i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge, 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 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KJELL NÆSSVOLD, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

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 og 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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 på grunnlag av 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 2025

Kjell Næssvold
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- KJELL NÆSSVOLD, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Kontrollutvalgets uttalelse omfatter også regnskapet for den samlede kommunale virksomheten, konsolidert årsregnskap. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, kommunens årsberetning og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning

Kommunekassens årsregnskap og konsolidert årsregnskap viser regnskapet for kommunens samlede virksomhet (kommunekassen og kommunes foretak) og skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapene er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. De er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i sak 23/25.

Revisjonsberetningen

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. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig revisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i sak 24/25.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og

formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 13. mai 2025 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 39.642.000, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 39.021.000.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen ikke har nådd de finansielle måltallene, som er vedtatt av kommunestyret.

1. Netto driftsresultat skal være på minimum 1,11%, netto driftsresultat for 2024 er -2,46 %
2. Netto lånegjeld skal være mindre enn 75 % av driftsinntekter, netto lånegjeld for 2024 er 93 %.
3. Disposisjonsfond skal være minst 8% av driftsinntektene, disposisjonsfondet for 2024 er 7,49 %.

Kommunedirektøren opplyser at konsekvensene av dette er at det vil bli en strammere økonomi framover, og det vil bli et langt mindre rom for nye investeringer. Det er derfor svært viktig å lykkes med de omstillinger som ligger i vedtatt budsjett for 2025 – 2028.

I revisjonsberetningen bekrefter kommunens revisor at regnskapet og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra kommunens regnskapsrevisor i utvalgets møte. Kontrollutvalget har ellers blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget, 13. mai 2025

Kopi: Formannskapet

Tilleggsinformasjon om forvaltningsrevisjon av beredskap og informasjonssikkerhet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/167 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret som vedlegg til behandling av forvaltningsrevisjon av beredskap og informasjonssikkerhet.

Vedlegg

Kommunens merknader til forvaltningsrevisjonsrapport

Revisors svar på kommunens merknader

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet rapport om forvaltningsrevisjon om beredskap og informasjonssikkerhet i møte 8. april 2025 i sak 09/25.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. *Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om beredskap og informasjonssikkerhet i Vefsn kommune til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:*
 - a. *informasjonssikkerhet inngår i kommunens overordna ROS-analyser og beredskapsplan.*
 - b. *det vurderes hvilke informasjonsverdier kommunen har, og sørge for at styringssystemet for informasjonssikkerhet ivaretar alle informasjonsverdier.*
 - c. *informasjonssikkerheten systematisk overvåkes og analyseres.*
 - d. *det gjennomføres inntrengningstester.*
 - e. *protokollen for personopplysninger inneholder alle system og programvare som kommunen har, og gjøre de obligatoriske og anbefalte vurderingene.*
 - f. *opplæring i informasjonssikkerhet settes i system.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 14. november 2025 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.*

Vefsn kommune fikk anledning til å gi revisor et høringssvar til rapporten før rapport ble ferdigstilt, men benyttet seg ikke av muligheten. Sekretariatet sendte ferdigstilt rapport til kommunedirektøren i forkant av kontrollutvalgets behandling av saken for mulighet til å gi uttalelse. Kommunedirektøren informerte om at det ikke var nødvendig å gi ytterligere tilbakemelding til rapporten før behandling i kontrollutvalget.

I etterkant av sakens behandling ble sekretariatet kontaktet av kommunedirektøren med informasjon om at kommuneadvokat/personvernombud hadde inngitt merknader til rapporten datert 5. april 2025. Grunnet stor arbeidsmengde ble merknadene ikke oversendt fra administrasjonen til sekretariatet før 30. april 2025.

I skrevet fra kommuneadvokaten/personvernombudet vises det til at den kritiske tilnærmelsen i rapporten synes å være noe i overkant. Det vises blant annet til spørsmål om plikt for

kommunen til å vurdere personvernkonsekvenser/gjennomføre DPIA. Revisor har konkludert at kommunen kun oppfyller kriteriet delvis, og konkluderer at de *“ser en viss risiko for at kommunen tolker at de ikke trenger å gjøre risikovurderinger av DPIA i det hele tatt”*.

Kommuneadvokaten viser til at personvernordningen artikkel 35 i utgangspunktet følger plikt til å vurdere personvernkonsekvenser i fall behandling av personvernopplysninger vil medføre en høy risiko for krenkelse av personvernet. Det er imidlertid gjort særskilt unntak i bestemmelsens nr. 10 for behandling av personopplysninger som er regulert ved lov (eller forskrift) der lovgiver har vurdert personvernkonsekvenser. Dette er gjennomgående gjort for de lover som danner det rettslige grunnlaget for norske kommuners behandling av slike opplysninger. I praksis plikter følgelig kommuner i stor grad ikke å vurdere personvernkonsekvenser. Kommuneadvokaten viser i sine merknader til at revisor ikke har hensyntatt unntaksbestemmelsen i sin konklusjon.

Det vises også til spørsmål om kommunen har etablert tilfredsstillende system for styring av tilganger. Det opplyses at avslutning av tilgang skjer automatisk basert på konkret dato for avtalefastsatt fratreddelse, noe som ble meddelt Revisjon Midt-Norge skriftlig. Det er derfor uenighet i revisors konklusjon om at kriteriet kun er delvis oppfylt, og i revisors følgende merknad:

“Når det gjelder avslutning av tilganger, er revisor mer usikker på om det styres gjennom HR-systemet. Informasjon tyder på at systemet ikke er helt fullstendig per i dag.”

Revisor har fått anledning til å svare på merknadene, og har informert om at revisjonen har gjennomgått rapporten og underliggende dokumentasjon, og ikke ser grunn til å endre sine vurderinger. Revisors vurderinger bygger på verifiserte referat fra intervju med blant annet kommuneadvokaten/personvernombudet, IT-sjefen og sikkerhetsansvarlig. Revisor mener at det med denne informasjonen er grunnlag i dokumentasjonen for vurderingene som er gjort.

Kommuneadvokatens/personvernombudets merknader til rapporten og revisors tilbakemelding er vedlagt saken.

Vurdering

Rapport om forvaltningsrevisjon om beredskap og informasjonssikkerhet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 8. april 2025, og er i tråd med kontrollutvalgets vedtak sendt til behandling i kommunestyret.

Revisor har svart at kommunens merknader til rapporten ikke gir grunnlag for å endre revisors vurderinger. Det er derfor sannsynlig at kontrollutvalgets vurderinger og vedtak i møtet 8 april 2025 ville vært lik også om kommunens merknader hadde blitt mottatt i forkant av sakens behandling i sak 09/25.

Kontrollutvalget har allerede behandlet rapporten. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ikke behandler denne på nytt, men sender saken med kommunens merknader og revisors tilbakemelding til kommunestyret som vedlegg til behandling av forvaltningsrevisjon av beredskap og informasjonssikkerhet.



Merknader til rapport fra Revisjon Midt-Norge vedr. beredskap og informasjonssikkerhet.

Fra: Kommuneadvokat/personvernombud Tom S. B. Plünnecke

* * *

Undertegnede er enig i konklusjonene som er kommet til uttrykk under rapportens punkt 4.

Denne type rapporter skal ha en kritisk tilnærming, slik at det kan avdekkes mulige svakheter og forbedringspotensialer.

Det er etter mitt syn meget viktig og bra.

På noen punkter kan imidlertid den kritiske tilnærmelsen i rapporten fra Revisjon Midt-Norge synes å være noe i overkant. I den sammenheng pekes det bl.a. på følgende:

1. Ad spørsmål om plikt for kommunen til å vurdere personvernkonsekvenser/gjennomføre DPIA

Av personvernforordningen artikkel 35 følger i utgangspunktet plikt til å vurdere personvernkonsekvenser i fall behandling av personopplysninger vil medføre en høy risiko for krenkelse av personvernet.

Det er imidlertid gjort særskilt unntak i bestemmelsens nr. 10 for behandling av personopplysninger som er regulert ved lov (eller forskrift) der lovgiver har vurdert personvernkonsekvenser. Dette er gjennomgående gjort for de lover som danner det rettslige grunnlaget for norske kommuners behandling av slike opplysninger.

I praksis plikter følgelig kommuner i stor grad ikke å vurdere personvernkonsekvenser. Dersom behandlingen av personopplysninger ligger utenfor rammen av lovgivers konsekvensvurdering, vil likevel plikt til å gjennomføre DPIA etter hovedregelen i artikkel 35 kunne foreligge.

Forannevnte ble formidlet Revisjon Midt-Norge under intervju med undertegnede.

Revisjon Midt-Norge fant å måtte rette særskilt forespørsel til Datatilsynet om hvorvidt denne rettsoppfatningen var korrekt, og fikk dette bekreftet, jf. rapporten **pkt. 2.3.5.**

Det er følgelig i det minste klart unyansert når Revisjon Midt-Norge i **pkt. 2.4.5** synes å forutsette at kommunen har en ubetinget plikt til å dokumentere vurderinger av personvernkonsekvenser (DPIA).

Til tross for at kommunen uttrykkelig har påpekt rammene for unntaksbestemmelsen i artikkel 35, uttaler Revisjon Midt-Norge likevel under **pkt. 2.4.5** at de «*ser en viss risiko for at kommunen tolker at de ikke trenger å gjøre risikovurderinger av DPIA i det hele tatt*».

Revisjonen har i rapporten ikke vist til noe konkret tilfelle der plikt etter artikkel 35 skulle være blitt forsømt.

På den bakgrunn konkluderer revisjonen i pkt. 2.4.5 at kommunen kun oppfyller kriteriet delvis.

2. Ad spørsmål om kommunen har etablert tilfredsstillende system for styring av tilganger

Spørsmålet drøftes i rapporten under pkt. 3.2.5 på side 29.

Avslutning av tilgang skjer automatisk basert på konkret dato for avtalefastsatt fratredelse, hvilket IKT-leder har meddelt Revisjon Midt-Norge skriftlig.

Likevel legger Revisjon Midt-Norge følgende til grunn:

«Når det gjelder avslutning av tilganger, er revisor mer usikker på om det styres gjennom HR-systemet. Informasjon tyder på at systemet ikke er helt fullstendig per i dag.»

Det er hverken opplyst hvilken «informasjon» revisor har fått eller hvilken informant revisor har forholdt seg til.

På den bakgrunn legger Revisjon Midt-Norge til grunn at kriteriet kun er delvis oppfylt.

Mosjøen, den 5. april 2025

Tom S. B. Plünnecke
Kommuneadvokat
Vefsn kommune

Dokumentet er godkjent elektronisk og derfor ikke signert

Kent Røstad
Konsek

Kontaktperson:
Anna Ølnes

Dato og referanse:
06.05.2025

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Vedrørende henvendelse fra Vefsn kommune.

Jeg viser til epost av 5.5.2025 og den videresendte eposten fra kommunedirektøren med vedlagt kommentar fra kommuneadvokat/personvernombud Tom S. Plünnecke.

Konsek, ved Røstad ber i eposten Revisjon Midt-Norge gi tilbakemelding om hvordan vi vil møte henvendelsen.

Vi har gjennomgått rapporten og underliggende dokumentasjon, og ser ikke grunn til å endre vurderingene våre i 2.4.5 og 3.2.5 (side 29). Vurderingene våre i disse kapitlene bygger på verifiserte referat fra intervju med blant annet kommuneadvokaten/personvernombudet, IT-sjefen og sikkerhetsansvarlig. Til sammen tilsier denne informasjonen at det er grunnlag i dokumentasjonen for vurderingene som er gjort.

Vefsn kommune fikk en foreløpig rapport tilsendt for uttalelse den 28. februar 2025, med frist for å gi skriftlig uttalelse innen 13. mars 2025. Den foreløpige rapporten ble sendt til postmottaket, med kopi til kommunedirektøren og sikkerhetsansvarlig. I oversendelsen av rapporten, fikk kommunen også tilbud om et møte for å drøfte innholdet i rapporten dersom de så behov for det. Den 13. mars sendte undertegnede en epost til sikkerhetsansvarlig med spørsmål om det kom uttalelse fra kommunen om rapporten. Det bekreftet sikkerhetsansvarlig at det ikke gjorde, og begrunnet det med at de ikke hadde hatt tid til å gjennomgå rapporten. Det kom ingen henvendelser fra kommunen i perioden 28.2. – 13.3. om at de trengte lenger tid. Da rapporten ble behandlet i åpent møte i kontrollutvalget den 8. april, var ingen fra kommunedirektørens administrasjon til stede.

Vennlig hilsen

Anna Ølnes (sign)
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/177 - 5

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?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

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

Referatsaker/folkevalgtopplæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

28/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/177 - 2

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Budsjettvedtak er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre

Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor

Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett

Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets opplæring gjennom valgperioden. Sekretariatet legger fram artikler og dokumenter som kan være av interesse i kontrollarbeidet. Formålet er å bidra til faglig påfyll gjennom hele valgperioden.

Budsjettvedtak er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre

Kommunal Rapport 26.03.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvorfor er det ulike regler om stemmeplikt ved budsjettvedtak i Stortinget og kommunestyrene?

SPØRSMÅL: Vi ser og hører i mediene at det debatteres et forslag om å endre reglene om votering over forslag til statsbudsjett i Stortinget, etter modell av det som gjelder i kommunestyrer og fylkesting.

Hvorfor er det ulike regler om stemmeplikt ved budsjettvedtak i Stortinget og kommunestyrene, og hva er begrunnelsen for dette? Kan det tenkes andre løsninger på dette dilemmaet?

SVAR: Ja, dette er en ganske komplisert kabal av ulike prosedyrer og motstridende hensyn. Vi får begynne med det mest kompliserte; beslutningsprosessen i Stortinget. Bestemmelser om budsjettbehandling av statsbudsjettet er gitt § 43 i [Stortingets forretningsorden](#). Systemet er her at den kongelige resolusjon med forslag til statsbudsjett først (tredje avsnitt) går til finanskomiteen, som så legger fram forslag til «rammevedtak for bevilgninger i samsvar med inndelingen i rammeområder».

Det som da vedtas av Stortinget, er (fjerde avsnitt) «bindende for den etterfølgende budsjettbehandlingen samme år».

Rammevedtaket danner så (femte avsnitt) grunnlaget for fagkomiteenes innstilling om bevilgninger på enkelte rammeområdene.

Fagkomiteenes budsjettinnstillinger legges deretter (sjette avsnitt) fram for Stortinget som treffer endelig vedtak om årsbudsjett innen rammen av disse innstillingene. Vedtakene i denne prosessen treffes etter bestemmelsen i Stortingets forretningsorden § 61 «ved vanlig stemmeflertall, dvs. over halvparten av avgitte stemmer». Hvis ikke noe forslag oppnår slikt flertall, er det ikke truffet vedtak i saken.

Det betyr i praksis at en mindretallsregjering kan være nødt til å gå i forhandlinger med andre partier i Stortinget for å få vedtatt et statsbudsjett. Budsjettvedtaket er nødvendig for at regjeringen kan bruke penger det neste året.

Kravet om at også budsjettvedtak må ha tilslutning fra et flertall av medlemmene, kan ses som en fordel for prosessen, ved at det gir en plattform for andre stemmer enn regjeringspartiet og å treffe et vedtak som et flertall i Stortinget har forpliktet seg på. Det kan både øke tiltroen til og respekten for prosessen, og danne grunnlag for et balansert og stabilt grunnlag for senere prosesser i Stortinget.

Ulempen ved denne modellen er at slike kompromisser oftest oppnås ved utvidelse av utgiftsrammene, typisk ved utvidelse av inntektsrammen ved større uttak fra oljefondet eller utbytteutdeling fra statsbedrifter, eller ved nedjustering av anslag for bundne utgifter – med andre ord utgifter som uansett må dekkes, enten fordi det er lovhjemlede rettigheter som

folketrygd, eller kontraktsmessige forpliktelser, typisk ved byggeprosjekter eller anleggsarbeid.

Tilsvarende problemer kan oppstå ved budsjettbehandlingen i kommuner og fylkeskommuner, både etter formannskapsmodellen og ved parlamentarisk styringsform. På samme måte som i staten er årsbudsjettet en bindende økonomisk ramme for virksomheten, se [kommuneloven § 14-5](#), første setning: «Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer», og [§ 14-10](#) første avsnitt: «All bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler».

Budsjettbehandlingen i kommuner og fylkeskommuner er i tillegg mindre strukturert enn Stortingets. Ansvar for å sy sammen et helhetlig budsjettutkast ligger i første hånd hos kommunedirektøren eller kommune- eller fylkesrådet, se [§ 13-1](#) tredje avsnitt, første setning: «Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet», og [§ 10-2](#) første avsnitt, andre setning: «Bestemmelser om kommunedirektøren gjelder på tilsvarende måte for kommunerådet og fylkesrådet hvis ikke noe annet er bestemt i lov.»

Det helhetlige budsjettutkastet går så til formannskapet eller fylkesutvalget, som ([§ 14-3](#) første setning) avgir innstilling til kommunestyret eller fylkestinget med forslag til samlet budsjett.

Også kommuner og fylkeskommuner må ha et gyldig budsjettvedtak for å kunne fungere, og i [§ 14-3](#) i første avsnitt er det fastsatt at «årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet».

Det treffes samlet vedtak om budsjettet som helhet, og på samme måte som for andre vedtak, kreves det etter [§ 11-9](#) andre avsnitt at dette er truffet «med flertallet av de avgitte stemmene».

Også her er det slik hvis det ikke lar seg gjøre å etablere et flertall for ett av flere fremsatte forslag, kan man risikere å bli stående uten budsjett for det kommende år. Ved kommuneloven av 1992 tok man derfor inn den regelen som vi nå finner i [kommuneloven § 11-9](#) tredje avsnitt om bundet avstemning.

Systemet er her at i stedet for å stemme for eller imot hvert av de fremsatte budsjettforslagene, slik man ellers gjør når det er flere forslag i en sak, skal man først votere alternativt over alle fremsatte forslag. Hvis ingen av disse får tilslutning av et flertall av de avgitte stemmene, foretas det deretter en ny votering der man må velge mellom ett av de to forslagene som fikk flest stemmer ved forrige votering.

Dette en regel som skapte en del uro, særlig i Fremskrittspartiet, som protesterte mot å måtte stemme for ett av to forslag som det er uenig i. Folkevalgte kan ikke forlate møtet for å slippe å stemme, se [kommuneloven § 8-1](#) første avsnitt: «Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ plikter å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall». Og i motsetning til det som gjelder ved valg og tilsetting er det heller ikke adgang til å stemme blankt her, se [§ 8-1](#) tredje avsnitt: «Medlemmer som er til stede i et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ når en sak tas opp til avstemning, plikter å stemme».

Det har vært diskutert om det ikke hadde vært mulig med en litt mindre streng regel om dette ved budsjettvedtak både i kommunen og nå i Stortinget.

Her kunne man tenke seg en regel om at det vil være tilstrekkelig med relativt flertall ved en første og endelig votering, slik at det forslaget som da får flest stemmer, blir vedtatt, selv om det ikke får tilslutning fra et absolutt flertall.

En slik regel ved første avstemning er ikke helt problemfri, fordi den ville kunne tvinge mindre grupperinger til å fremme felles forslag til første votering uten mulighet for hver av dem til å synliggjøre sine primærstandpunkter.

Men hvis dette gjelder først ved andre votering, ville en slik regel kanskje gi god mening. Da vil den enkelte gruppering fortsatt ha hatt mulighet til å legge fram og få debatt om sine primære alternativer før første votering, og vil så i neste omgang kunne vurdere hvilket av de andre forslagene som den nå i stedet vil støtte. Dette vil gi klarere skillelinjer og kan også forrykke rangeringen av forslagene ved andre votering.

En slik modell ville da bli en tillempet variant av praksis med bruk av «prøvevoteringer» i andre saker der det ikke er flertall i første runde for ett av de alternative forslagene. Så langt det ikke ut som om det er flertall for en reform av disse stemmereglene i Stortinget, og debatten om votering for kommunebudsjett ser ut til å ha lagt seg. Men dette er nok en diskusjon som vil kunne blusse opp igjen senere.

Den felles underliggende problemstillingen er her, både i Stortinget og i kommunestyrene og fylkestingene, balansen mellom ønske om sterk ledelse fra toppen og et fungerende folkestyre i bunnen.

Behovet for effektiv økonomistyring er synlig og tungtveiende, men dette må altså veies mot behovet for å bevare kommunestyre, fylkesting og Stortinget som synlige og fungerende beslutningsarenaer. En fungerende opposisjon er et grunnvilkår for et levende demokrati.

Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor

Kommunal Rapport 07.04.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan jeg få oversendt et regneark med kommuneregnskapet og når i arbeidsprosessen vil et slikt dokument være offentlig?

SPØRSMÅL: En journalist ba om å få oversendt et regneark for kommuneregnskapet.

Hen fikk avslag på innsyn i det dokumentet fra økonomisjefen, med denne begrunnelsen:

«Når det gjelder detaljer, og tall (hovedoversikter), fra regnskap i Excel, så er ikke det noe vi deler før det er ferdig revidert. De første som får det fullstendige grunnlaget er kontrollutvalget, da blir det offentliggjort og går videre. Så langt er dette intern saksbehandling, det er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning. Etter vår oppfatning kan vi derfor ikke se at vi har plikt til å dele regneark med kommuneregnskapet pr nå».

1: Er det et internt dokument?

2: Er det ikke definert som ferdigstilt før revisjonen har avgitt sin beretning?

SVAR: Spørsmålet gjelder altså rett til innsyn i «et regneark for kommuneregnskapet».

Utgangspunktet er etter [offentleglova § 4](#) at en slik oppstilling er et dokument som går inn under reglene om innsynsrett når det er enten er sendt ut av organet eller «ferdigstilt».

Økonomisjefen opplyser at når det gjelder «tall (hovedoversikter), fra regnskap i Excel, er ikke det noe vi deler før det er ferdig revidert», og at dokumentet «er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning».

Utgangspunktet er her at denne oppstillingen synes å fungere som et arbeidsdokument til bruk i prosessen med å utarbeide en endelig versjon av regnskapet som skal vedtas av kommunestyret ([kommuneloven § 14-2](#) første avsnitt, bokstav b). Dette skal skje på grunnlag av en vurdering fra revisor «om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift», en uttalelse fra kontrollutvalget, som har et generelt ansvar for å påse at «kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte», og innstilling fra formannskapet om godkjenning av regnskapet ([kommuneloven § 14-3](#) tredje avsnitt).

Oppstillingen det her er tale om, synes å inngå i en dialog med revisjonen, og det fremholdes at det «er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning». Kommunedirektøren fremholder at dette er «intern saksbehandling» og at «De første som får det fullstendige grunnlaget er kontrollutvalget, da blir det offentliggjort».

Utgangspunktet er her at selv om denne oppstillingen er utarbeidet som et internt arbeidsdokument, mister den sin karakter av internt dokument når den oversendes revisor til kommentar eller spørsmål, se [offentleglova § 16](#) første avsnitt bokstav c, der det sies at unntaksregelen i [§ 14](#) for organinterne dokumenter ikke gjelder «dokument frå eller til kommunale og fylkeskommunale kontrollutval, revisjonsorgan og klagenemnder».

Revisor er en selvstendig kontrollinstans med ansvar for å «vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift» ([kommuneloven § 24-5](#) andre avsnitt). Både utkastet til oppstilling i regnskapsarket og revisors kommentarer eller spørsmål er dermed offentlige saksdokumenter som bare kan unntas fra innsyn med hjemmel i unntaksbestemmelse i offentleglova. Noen slik generell unntaksregel har vi ikke der.

Men etter i [offentleglova § 5](#) andre avsnitt, andre setning, har vi en bestemmelse om adgang til å fastsette «Utsett innsyn» for «dokument som er utarbeidde av eller til ein revisor for ein kommune eller fylkeskommune, i saker som revisoren skal rapportere til kontrollutvalet». Den må kunne brukes her.

Dette unntaket gjelder imidlertid bare «inntil kontrollutvalet har motteke ein endeleg versjon av dokumentet». Det må bety at når årsregnskap er avgitt og sendt til videre behandling i folkevalgte organer, vil også slik tidligere korrespondanse mellom administrasjonen og revisor bli offentlig, herunder også tidligere utkast som senere er blitt justert. Det kan kanskje oppleves som ubehagelig for administrasjonen at slik foreløpige versjoner blir gjort offentlig, men det kan klart nok være situasjoner der det kan ha offentlig interesse for prosessen frem til endelig versjon av en slik oppstilling.

Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett

Kommunal Rapport 18.02.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Har kommunedirektøren og representantene fra administrasjonen tale-, forslags- og stemmerett i administrasjonsutvalget selv om de ikke er personlig valgt av kommunestyret?

SPØRSMÅL: I reglementet for det partssammensatte utvalget (administrasjonsutvalget) i en kommune står det følgende om sammensetningen av utvalget:

«Partssammensatt utvalg skal ha 13 medlemmer. Formannskapetets 7 faste medlemmer representerer arbeidsgiver i utvalget. De ansattes 3 representanter velges av og blant de ansatte, for to år av gangen. Kommunens administrative ledelse, representert ved kommunedirektøren stiller med 3 representanter».

Er dette en lovlig sammensetning av dette utvalget? Har kommunedirektøren og representantene fra administrasjonen tale, forslags- og stemmerett i utvalget selv om de ikke er personlig valgt av kommunestyret?

SVAR: I [kommuneloven § 5–11](#) har vi bestemmelser om partssammensatte utvalg, også kalt administrasjonsutvalg. Alle kommuner skal ha et slikt, og i andre avsnitt står det om sammensetningen av slikt utvalg.

Sammensetningen av utvalget er det innen vide rammer opp til kommunestyret å fastsette, men i praksis vil dette gjerne være regulert i sentrale eller lokale avtaler med de tilsattes organisasjoner.

De tilsatte velger selv sine representanter til utvalget.

Representantene for arbeidsgiversiden – kommunen – skal velges av kommunestyret «selv». Det betyr for det første at det ikke kan overlates til andre å utpeke disse, og dernest at de skal velges etter bestemmelsene i kommunelovens kapittel 7, om valg til folkevalgte organer. Ved dette valget er alle valgbare som ikke er utelukket fra folkevalgte verv etter bestemmelsene i kommunelovens §§ [7–2](#) og [7–3](#).

Utelukket er her etter § 7–3 blant andre kommunedirektøren og hans stedfortreder, samt kommunalsjefer, etatssjefer og ledere på tilsvarende nivå.

Det er ikke adgang til å sette andre begrensninger for hvem som kan velges enn det som følger av disse bestemmelsene, og ikke lovlig å treffe vedtak om kombinasjon av dette vervet med andre folkevalgte verv, f.eks. ved å vedta at formannskapet skal utgjøre kommunens representasjon i utvalget.

Valget av kommunens representanter i utvalget skal foretas som forholdsvalg hvis minst ett medlem av kommunestyret krever det. Kommunestyret kan imidlertid vedta å velge alle kommunens representanter som en «pakke», ved avtalevalg etter [kommunelovens § 7-7](#), men dette vedtaket må da være enstemmig.

I møtene i utvalget er det som utgangspunkt etter [kommunelovens § 8-1](#) bare medlemmene som har møte-, tale- og forslagsrett, og stemmerett og stemmeplikt. I tillegg har, etter [kommunelovens § 6-1](#), tredje avsnitt, ordføreren møte-, tale- og forslagsrett, men ikke stemmerett, i utvalget, personlig eller ved den hen utpeker til å møte i sitt sted.

Og i [kommunelovens § 13-1](#), femte avsnitt, er kommunedirektøren gitt møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett – altså til å sette fram forslag som utvalget må votere over.

Medlemmer av administrasjonen som ikke er valgt som medlemmer, kan bare møte som «bisittere» for kommunedirektøren eller den som møter i hans sted, uten selvstendig tale- eller forslagsrett.

Det må med andre ord trekkes et skarpt skille mellom det å møte som representant for kommunen som arbeidsgiver, valgt av kommunestyret, og å møte som representant for administrasjonen med ansvar for saksopplysning og utredning, men uten medlemsrettigheter i utvalget.

Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel

Kommunal Rapport 31.03.2025, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Det skulle vært kalt inn et varamedlem til kommunestyremøtet, men det ble uteglemt. Kan kommunestyremøtet likevel gjennomføres?

SPØRSMÅL: Et kommunestyremedlem meldte forfall, og ved en feil ble det ikke kalt inn en vararepresentant. Dette ble først oppdaget da ordfører spurte kommunestyret om noen hadde merknader til innkallingen. Kan da møtet gjennomføres lovlig, eller må møtet utsettes fordi ikke alle medlemmene har vært lovlig innkalt, jevnfør [kommuneloven § 11-3](#)?

SVAR: Medlemmer av folkevalgt organ har etter [§ 11-3](#) andre setning krav på innkalling til møte «med rimelig varsel». Dette gjelder også varamedlemmer som skal møte. Spørsmålet blir altså om møtet må utsettes hvis det viser seg det ikke er fulltallig pga. manglende innkalling.

Vi har ingen bestemmelser om dette i kommuneloven, og må da legge til grunn at kommunestyret i utgangspunktet kan gjennomføre møtet, selv om det er feil ved utsendelse av innkallingen.

I utgangspunktet er den utsendte saklisten som er rammen for møtet. Men det er her som ellers opp til det møtende kommunestyret å avgjøre om de på grunn av denne feilen vil utsette behandlingen av én eller flere saker til et nytt og riktig innkalt møte.

I motsatt fall må kommunestyret vurdere virkningen av feilen ved innkallingen fra sak til sak. Det er ikke noen særlige skranker for adgangen til å treffe vedtak i en slik situasjon, bortsett fra kravet i [kommunelovens § 11-9](#) om at «minst halvparten av medlemmene [må] ha vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i den aktuelle saken».

Men hvis kommunestyret ikke er fulltallig, og dette skyldes en feil ved innkallingen, vil det likevel kunne reises spørsmål om dette er en saksbehandlingsfeil som fører til at vedtak som treffes der, blir ugyldige. Høyesterett har lagt til grunn at i en slik situasjon med mangelfullt fremmøte, gjelder bestemmelsen i [forvaltningsloven § 41](#), om følge av saksbehandlingsfeil, tilsvarende.

Regelen er at selv om det er gjort slike feil, «er vedtaket likevel gyldig når det er grunn til å regne med at feilen ikke kan ha virket bestemmende på vedtakets innhold». Dette må da vurderes konkret fra sak til sak.

Svaret er uproblematisk hvis vedtaket er truffet med så knapt flertall at de fraværende medlemmers stemme kunne ha vært avgjørende. Her nytter det ikke å spørre fraværende medlemmer om hvordan de ville stemt. Man kan ikke utelukke at de ville blitt påvirket av debatten i møtet om de hadde vært til stede da.

Motsatt vil det normalt ikke være spørsmål om ugyldighet for et vedtak som ble truffet enstemmig, eller med et betydelig og klart urokkelig flertall av avgitte stemmer. Men hvis det derimot var betydelig motstand mot eller usikkerhet ved det vedtaket som ble truffet, kan man ikke bare vise til at det sto tilstrekkelig antall stemmer bak dette. Da må vi måtte holde fast ved prinsippet om at lovens krav om saksbehandling i møte, bygger på en forutsetning

om at vi ikke kan se bort fra at folkevalgte kan bli påvirket av opplysninger og synspunkter som kommer fram der.

Terskelen for at vedtak vil kunne bli ugyldig på grunn av manglende innkalling av medlemmer, vil derfor måtte være ganske lav. Og selv om man mener vedtaket her uansett er gyldig, kan det være klokt å behandle kontroversielle saker på nytt i et senere møte, for å unngå etterfølgende debatt, lovlighetskontroll og kanskje rettssak om saken og vedtaket.

Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

29/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/177 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppfølging av saker til orientering.

Vedlegg

Oppfølging av saker Vefsn kommune 13.05.2025

Saksopplysninger

Saken blir satt på sakskartet i hvert møte, slik at kontrollutvalget har oversikt over saker som skal følges opp.

Møtedato	Saksnr.	Sakstittel	Vedtak	Kommentar	Dato for oppfølging
18.11.2022	38/22	Vedr. komm. s avvikssystem, orient. fra HTV+RDM	KU ber om oppdatert orientering.		Siste møte 2023?
08.09.2023	23/23	Brev nr. 2-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune	Revisor leverer oppsummeringsbrev.		Våren 2024
08.09.2023	24/23	Oppf. brev nr. 1-2023 fra revisor, vedr. Vefsn kommune	Revisor leverer oppsummeringsbrev.		Våren 2024
08.09.2023	26/23	Oppf. KST-sak 106/21 (forv.rev. innen HIAS)	Innhent oppdatert status i arbeidet med KST-vedtak 106/21		Første møte høst 2024
08.09.2023	27/23	Oppf.KST-sak 9/21 (eiersk.ktrl. innen SHMIL og HIAS)	Innhent oppdatert status i arbeidet med KST-vedtak 106/21		Første møte høst 2024
19.02.2024	03/24	Forvaltningsrevisjonsrapport - Psykososialt skolemiljø	Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om psykososialt skolemiljø til orientering. 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om: a. Å sikre en felles forståelse av internkontroll for skolemiljøet og hva det skal rapporteres på til administrativ skoleledelse. b. Å vurdere om skolene bør gjennomføre risiko- og sårbarhetsanalyser for skolemiljøet. c. Å sikre systematisk arbeid med forebygging gjennom fokus på den autoritative læreren og stabilitet i personalgruppene.		Våren 2025

			d. At kommunen følger sine egne rutiner om at vurderingen av barnets beste skal dokumenteres i aktivitetsplanene. e. Å sikre at skolene gir tilstrekkelig informasjon til elevene som varsler om mobbing, om hvordan informasjonen de gir blir håndtert. f. Å vurdere å ta opp som eget tema, utfordringen med at elever er redd for å bli stemplet som «tystere» dersom de varsler om mobbing. g. Å sikre at skolen har rutiner for at foreldre blir tilstrekkelig involvert i rutiner om mobbing og varsling. 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding innen den 15. april om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.		
18.02.2025	02/25	Prosjektplan til behandling i kontrollutvalget - Planarbeid	Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.		16.09.2025
08.04.2025	09/25	Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport - Beredskapsplan og IT-sikkerhet	Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om beredskap og informasjonssikkerhet i Vefsn kommune til orientering.		01.12.2025

			2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at: a. informasjonssikkerhet inngår i kommunens overordna ROS-analyser og beredskapsplan. b. det vurderes hvilke informasjonsverdier kommunen har, og sørge for at styringssystemet for informasjonssikkerhet ivaretar alle informasjonsverdier. c. informasjonssikkerheten systematisk overvåkes og analyseres. d. det gjennomføres inntrengningstester. e. protokollen for personopplysninger inneholder alle system og programvare som kommunen har, og gjøre de obligatoriske og anbefalte vurderingene. f. opplæring i informasjonssikkerhet settes i system. 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 14. november 2025 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.		
08.04.2025	13/25	Innspill til kontrollarbeidet	Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig orientering til sekretariatet innen den 1. september 2025 om hvor mange kjøretøy og		16.09.2025

			anleggsmaskiner som er i kommunens eiendom, hvilke kostnader dette medfører kommunen og hvilke avdelinger de tilhører.		
--	--	--	--	--	--

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

13.05.2025

Saknr

30/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/177 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.05.2025, godkjennes.