

Mosjøen og omegn næringssselskap



Regnskap 2025

Økonomisk oversikt 2025	3
Økonomisk oversikt drift 2025	4
Økonomisk oversikt prosjektvirksomhet 2025	5
Bevilgningsoversikt drift 2025	6
Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2025	7
Bevilgningsoversikt investeringer - 2025	8
Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2025	8
Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2025	9
Balanseregnskap 2025	10
Note 1 – Regnskapsprinsipper.....	12
Note 2 – Endring i arbeidskapitalen.....	13
Note 3 – Kapitalkontoen	14
Note 4 – Anleggsmidler	15
Note 5 – Aksjer og andeler.....	15
Note 6 – Pensjonsforpliktelser	16
Note 7 – Garantiansvar.....	18
Note 8 – Bundne fond og disposisjonsfondet.....	18
Note 9 – Ytelser til ledende personer	18
Note 10 - Godtgjørelse til revisor.....	18
Note 11 – Kortsiktige fordringer.....	19
Note 12 – Kortsiktig gjeld.....	19
Note 13 – Inntektsfordeling.....	20

Økonomisk oversikt 2025

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
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	-11 751 564	-12 968 310	1 216 746	-12 247 119	-14 287 159
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter	13	-202 000	-829 367	627 367	-250 000	-488 660
9	Sum driftsinntekter		-11 953 564	-13 797 677	1 844 113	-12 497 119	-14 775 819
10	Lønnsutgifter	9	5 803 587	5 476 568	327 019	6 846 659	6 166 818
11	Sosialeutgifter		1 354 166	1 370 625	-16 459	1 375 703	1 259 002
12	Kjøp av varer og tjenester		5 925 900	5 485 534	440 366	5 000 757	6 029 707
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	946 483	-946 483	0	1 006 821
14	Avskrivninger	4	213 016	213 017	-1	213 016	124 928
15	Sum driftsutgifter		13 296 669	13 492 227	-195 558	13 436 135	14 587 276
16	Brutto driftsresultat		1 343 105	-305 450	1 648 555	939 016	-188 543
17	Renteinntekter		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 261
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		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 261
23	Motpost avskrivninger	4	-213 016	-213 017	1	-213 016	-124 927
24	Netto driftsresultat		830 089	-773 521	1 603 610	326 000	-703 731
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	0	0	24 000	376 449
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	609 780	3 260 042	-2 650 262	0	1 283 234
27	Bruk av bundne driftsfond	8	-830 089	-2 022 457	1 192 368	-350 000	-1 177 123
28	Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0	580 554
29	Bruk av disposisjonsfond	8	-609 780	-464 064	-145 716	0	-359 383
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-830 089	773 521	-1 603 610	-326 000	703 731
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Tabellen viser det totale regnskapet til MON kf. Selskapets netto driftsresultat utgjøres av resultatet i driften av selskapet og prosjektvirksomheten. Det vises til neste avsnitt hvor selskapets driftsvirksomhet og prosjektvirksomhet er spesifisert i separate fremstillinger.

Økonomisk oversikt drift 2025

Driften av selskapet hadde et overskudd på 145 715 som er avsatt til disposisjonsfondet.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
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	-6 594 953	-7 146 510	551 557	-6 549 953	-8 244 474
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter	13	-202 000	-305 628	103 628	-250 000	-298 400
9	Sum driftsinntekter		-6 796 953	-7 452 138	655 185	-6 799 953	-8 542 874
10	Lønnsutgifter	9	5 776 087	5 446 498	329 589	6 826 659	6 138 729
11	Sosialeutgifter	6	1 354 166	1 369 491	-15 325	1 375 703	1 255 944
12	Kjøp av varer og tjenester		-33 300	314 803	-348 103	-1 026 409	1 057 401
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	430 684	-430 684	0	423 868
14	Avskrivninger	4	213 016	213 017	-1	213 016	124 928
15	Sum driftsutgifter		7 309 969	7 774 494	-464 525	7 388 969	9 000 870
16	Brutto driftsresultat		513 016	322 356	190 660	589 016	457 996
17	Renteinntekter		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 406
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		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 406
23	Motpost avskrivninger	4	-213 016	-213 017	1	-213 016	-124 927
24	Netto driftsresultat		0	-145 715	145 715	-24 000	-57 337
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	0	0	24 000	23 474
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		0	0	0	0	393 246
29	Bruk av disposisjonsfond	8	0	145 715	-145 715	0	-359 383
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		0	145 715	-145 715	24 000	57 337
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt prosjektvirksomhet 2025

Prosjektvirksomheten hadde et overskudd på kr 627 806. Denne virksomheten er i all hovedsak finansiert av eksterne tilskudd. Overskuddet er av den grunn avsatt til bundne fond for pågående prosjekter.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
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
			-5 156				
6	Overføringer og tilskudd fra andre	13	611	-5 821 800	665 189	-5 697 166	-6 042 685
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter	13	0	-523 739	523 739	0	-190 260
9	Sum driftsinntekter		-5 156 611	-6 345 539	1 188 928	-5 697 166	-6 232 945
10	Lønnsutgifter		27 500	30 069	-2 569	20 000	28 089
11	Sosialeutgifter		0	1 134	-1 134	0	3 057
12	Kjøp av varer og tjenester		5 959 200	5 170 731	788 469	6 027 166	4 972 306
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	515 799	-515 799	0	582 954
14	Avskrivninger	4	0	0	0	0	0
15	Sum driftsutgifter		5 986 700	5 717 733	268 967	6 047 166	5 586 406
16	Brutto driftsresultat		830 089	-627 806	1 457 895	350 000	-646 539
17	Renteinntekter		0	0	0	0	145
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	0	0	0	145
23	Motpost avskrivninger		0	0	0	0	0
24	Netto driftsresultat		830 089	-627 806	1 457 895	350 000	-646 394
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	0	0	0	352 975
					-2 650		
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	609 780	3 260 042	262	0	1 283 234
					1 192		
27	Bruk av bundne driftsfond	8	-830 089	-2 022 457	368	-350 000	-1 177 123
28	Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0	187 308
29	Bruk av disposisjonsfond	8	-609 780	-609 779	-1	0	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-830 089	627 806	-1 457 895	-350 000	646 394
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift 2025

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
5	Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
6	Sum bevilgninger drift, netto		1 130 089	-518 467	1 648 556	726 000	-313 471
7	Avskrivninger	4	213 016	213 017	-1	213 016	124 928
8	Sum netto driftsutgifter		1 343 105	-305 450	1 648 555	939 016	-188 543
9	Brutto driftsresultat		1 343 105	-305 450	1 648 555	939 016	-188 543
10	Renteinntekter		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 261
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	0
14	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
15	Netto finansutgifter		-300 000	-255 054	-44 946	-400 000	-390 261
16	Motpost avskrivninger	4	-213 016	-213 017	1	-213 016	-124 927
17	Netto driftsresultat		830 089	-773 521	1 603 610	326 000	-703 731
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		0	0	0	24 000	376 449
19	Avsetning til bundne driftsfond	8	609 780	3 260 042	-2 650 262	0	1 283 234
20	Bruk av bundne driftsfond	8	-830 089	-2 022 457	1 192 368	-350 000	-1 177 123
21	Avsetning til disposisjonsfond	8	0	0	0	0	580 554
22	Bruk av disposisjonsfond	8	-609 780	-464 064	-145 716	0	-359 383
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-830 089	773 521	-1 603 610	-326 000	703 731
25	Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikten gir tilnærmet lik informasjon som «Økonomisk oversikt». Forskjellen er at driftsinntekter – driftsutgifter er summer i rad 6. Oversikten er sentral, dersom man fordeler budsjettet i rad 6 i flere bevilgningsrammer. Dette er ikke aktuelt i dette selskapet, men oversikten skal være med etter kommunelovens budsjett- og regnskapsforskrift.

Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2025

Lnr	Tekst	Vedtatt av styret	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			-773 521
2	Avsetninger til bundne driftsfond			3 260 042
3	Bruk av bundne driftsfond			-2 022 457
4	Overført til inv. regnsk. Ihht budsjett og fullmakter	0		0
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter			0
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-609 780		-609 780
7	Budsjettert dekning av tild års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			-145 716
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			145 716
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbr etter strykninger			
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			0
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 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 - 2025

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
1	Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	0	440 445
2	Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	27 141	-27 141	24 000	23 474
4	Utlån av egne midler		0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		0	27 141	-27 141	24 000	463 919
7	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0	-87 471
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	Motatte avdrag å utlån av egne midler		0	0	0	0	0
13	Bruk av lån		0	0	0	0	0
14	Sum investeringsinntekter		0	0	0	0	-87 471
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	Motatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0	0
19	Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0	0
20	Overført fra drift		0	0	0	-24 000	-376 449
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	-24 000	-376 449
27	Framført til inndekning i senere år		0	-27 141	27 141	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2025

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 25	Regnsk 25	avvik bud	Oppr bud 25	Regnskap 24
118H	Overvåkning prøveuttak	0	0	0	0	440 445
100	Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	440 445
999A	Klør ek innskudd	0	27 141	-27 141	24 000	23 474
120	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	27 141	-27 141	24 000	23 474

Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2025

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			27 141
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	0		0
6	Avsetninger til ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	0		0
7	Bruk av ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	0		0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			27 141
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			27 141
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			0
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			27 141

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 hvilke disposisjoner som er gjort for at investeringsregnskapet skal balansere

Balanseregnskap 2025

Tekst	Note	Regnsk 25	Regnskap 24
(A) Anleggsmidler			
Varige driftsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og anlegg	4	523 823	736 840
Finansielle anleggsmidler:			
Aksjer og andeler	5	487 774	460 633
Utlån		0	0
Pensjonsmidler:			
Pensjonsmidler	6	13 665 043	12 021 164
Sum anleggsmidler		14 676 640	13 218 637
(B) Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter:			
Bankinnskudd og kontanter		5 671 793	5 144 006
Kortsiktige fordringer:			
Kundefordringer	11	616 239	1 084 912
Andre kortsiktige fordringer	11	2 929 577	1 715 799
Premieavvik		934 855	1 262 902
Sum omløpsmidler		10 152 464	9 207 619
SUM EIENDELER (A+B)		24 829 105	22 426 256
(C) EGENKAPITAL			
Egenkapital drift:			
Disposisjonsfond	8	-5 278 413	-5 742 477
Bundne fond	8	-3 260 042	-2 022 457
Merforbuk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investeringer:			
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		27 141	0
Annen egenkapital:			
Kapitalkonto	3	-547 880	-1 264 176
Endringer i regnskapsprinsipper drift		0	0
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
SUM EGENKAPITAL		-9 059 194	-9 029 110

Tekst	Note	Regnsk 25	Regnskap 24
(D) GJELD			
Lån:			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse:			
Pensjonsforpliktelse	6	-14 128 761	-11 954 462
Sum langsiktig gjeld		-14 128 761	-11 954 462
Kortsiktig gjeld:			
Leverandørgjeld	12	-460 326	-244 361
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld	12	-1 015 550	-1 161 203
Premieavvik	6	-165 273	-37 120
Sum kortsiktig gjeld		-1 641 149	-1 442 684
SUM GJELD (D)		-15 769 910	-13 397 146
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-24 829 105	-22 426 256
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen pr 31/12/25

Dato signert _____

Rune Krutå
Styreleder

Kine Mosheim-Lysfjord

Irene Thorvaldsen

Hanne Dyveke Søttar

Tom Eilertsen
Nestleder

Cecilie Bang

Stian Nordal Jensen

Olav Karlsen

Espen Isaksen
Direktør

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Mon KF avlegger regnskap i henhold til kommunelovens § 48, forskrift om særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak av 2006-08-24. Regnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntekter og utgifter plasseres tidsmessig i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal komme frem av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Pensjoner

I henhold til § 13 i årsregnskapsforskriften er driftsregnskapet belastet med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og blir inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år med en 1/15 for avvik oppstått før 2011, med 1/10 for avvik oppstått mellom 2011 og 2013 og med 1/7 del for avvik oppstått i 2014 og senere. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

MONs anleggsmidler aktiveres 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	10 152 464	9 207 619	944 845
2.3 Kortsiktig gjeld	1 641 149	1 442 684	198 465
Arbeidskapital	8 511 315	7 764 935	746 381

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	13 279 210
Sum driftsinntekter	-13 797 677
Netto finansutgifter	-255 054
Netto driftsresultat	-773 521
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	27 141
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	27 141
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-746 380
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-746 380
Differanse (forklares nedenfor)	0

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

Note 3 – Kapitalkontoen

Saldo 01.01.	-1 264 176
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	0
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-27 141
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Tapsdeling, nedskrivning innlån	0
Økning pensjonsmidler	-1 643 879
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
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	213 017
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	2 174 299
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-547 880

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	808 293	873 809	0	0	0	0	1 682 102
Endring levetid							0
Årets tilgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avgang		0		0		0	0
Anskaffelseskost 31.12	808 293	873 809	0	0	0	0	1 682 102
Akk avskrivninger 01.01	147 140	798 122	0	0	0	0	945 262
Netto akk. og rev. Nedskrivninger 01.01						0	0
Akk. avskr. og nedskr. 01.01			0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 01.01	661 153	75 687	0	0	0	0	736 840
Årets avskrivninger	-161 659	-51 358	0	0	0	0	-213 017
Årets nedskrivninger							0
Årets reverserte nedskrivninger		0		0		0	0
Bokført verdi pr. 31.12	499 494	24 329	0	0	0	0	523 823
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	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 1.1.
KLP	22170011			211 604	184 463
Sentrum Næringshage	22170066			266 170	266 170
Carbon Development Solutions AS	22170067			10 000	10 000
Sum			kr -	kr 487 774	kr 460 633

Ek-innskuddet i 2025 var på kr 27 141,-

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	2025	2024
Innestående på premiefond 01.01.	600 486	598 756
Tilført premiefondet i løpet av året	497 055	220 176
Bruk av premiefondet i løpet av året	493 859	218 446
Innestående på premiefond 31.12.	603 683	600 486

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	2025	2024
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	854 092	805 894
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	549 273	468 692
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-581 233	-511 538
Adminstrasjonskostnad	25 081	27 975
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	847 213	791 023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	709 774	768 878
Årets premieavvik (B-A)	-137 439	-22 145

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2025	2024
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	709 774	768 878
Årets premieavvik	137 439	22 145
Amortisering av tidligere års premieavvik	296 627	209 645
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 143 840	1 000 668
Pensjonstrekk ansatte	94 549	109 492
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 049 291	891 176

Akkumulert premieavvik	2025	2024
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 167 291	1 399 081
Årets premieavvik	-137 439	-22 145
Sum amortisert premieavvik dette året	-296 627	-209 645
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	733 225	1 167 291
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	36 514	58 655
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	769 739	1 225 946

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2025	2024
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	63 496	331 850
Årets premieavvik	137 439	22 145
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-642 159	-290 499
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-441 224	63 496
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	-14 106 267	-11 957 668
Pensjonsmidler	13 665 043	12 021 164
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-22 494	3 206

Note 7 – Garantiansvar

Mon KF har ikke garantiansvar.

Note 8 – Bundne fond og disposisjonsfondet

Bundne fond	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2025
Bundne driftsfond				
25140100 - fond ubrukte prosjektmidler	-2 022 457	-3 260 042	2 022 457	-3 260 042
Sum	-2 022 457	-3 260 042	2 022 457	-3 260 042

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

Disposisjonsfondet	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2025
Disposisjonsfondet	-5 742 477	-145 715	609 779	-5 278 413
Spesifisert avsetning/ bruk:				
Fra kontorets drift		-145 715		
Fra prosjekt virksomheten		0	609 779	
Sum	-5 742 477	-145 715	609 779	-5 278 413

Disposisjonsfond tilsvarer selskapets frie egenkapital. Disposisjonsfondet er brukt til prosjekt 342A Strategisk næringsplan.

Note 9 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder	1 042 063	0	0	0

Note 10 - Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	75 000
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	75 000

Note 11 – Kortsiktige fordringer

Fordring	Pr 01.01	Pr 31.12
Faktureringskrav	1 084 912	616 239
Tidsavregninger	-9 159	-11 801
Fordring Vefsn kommune	275 114	83 000
Forskudd lønn	0	-1 141
Andre debitorer	0	218 750
Sykepenger	57 477	0
Fordring Nordland Fylkeskommune	1 216 408	2 518 020
Moms og momskompensasjon	175 960	122 749
Sum	2 800 712	3 545 816

Ved utgangen av året foreligger det ikke fare for tap i fordringene.

Note 12 – Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld	Pr 01.01	Pr 31.12
Leverandørgjeld	-244 361	-460 326
Andre kreditorer	-48 435	-99 310
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-428 883	-366 440
Gruppeliv og ulykkesforsikring	-15 795	0
Feriepengeavsetning	-668 091	-558 259
Premieavvik	-37 120	-156 815
Sum	-1 442 685	-1 641 150

Note 13 – Inntektsfordeling

Tekst	Beløp
Salgs og leieinntekter	-305 628
Sykepenger	-226 200
Andre statlige overføringer	-720 000
Vefsn kommune	-5 722 587
Overføring fra andre	-47 039
Momsrefusjon	-430 684
Sum driftsinntekter selskapets drift	-7 452 138
Andre salgsinntekter	-523 739
Vefsn kommune	-1 000 000
Momsrefusjon	-515 799
Statstilskudd	-1 045 277
Fylkeskommunen	-2 212 612
Overføring fra andre	-1 048 112
Sum driftsinntekter prosjekter	-6 345 539
Sum alle driftsinntekter	-13 797 677