



Fjord
kommune

Årsrekneskap 2023

Fjord kommune

INNHALD

Hovudoversikter

Økonomisk oversikt – drift side 2

Detaljerte oversikter DRIFT

Bevilgningsoversikt drift, del 1 side 3

Bevilgningsoversikt drift, del 2 side 3

Detaljerte oversikter INVESTERING

Bevilgningsoversikt investering, del 1 side 4

Bevilgningsoversikt investering, del 2 – investeringar pr.prosjekt side 5

Budsjett- og årsavslutningsdisposisjonar side 6

Balanse

Balanse side 7

Notar (eige dokument/vedlegg)

Note 1	Arbeidskapital
Note 2	Kapitalkonto
Note 3	Rekneskapsprinsipp
Note 4	Varige driftsmidler
Note 5	Aksjar og andelar
Note 6	Utlån
Note 7	Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar
Note 8	Sikring
Note 9	Lån
Note 10	Avdrag lån
Note 11	Pensjon
Note 12	Garantiar
Note 13	Bundne fond
Note 14	Sjølvkost
Note 15	Sal av aksjar
Note 16	Ytingar til leiande personar
Note 17	Godtgjersle til revisjon
Note 18	Konsesjonskraft
Note 19	Uavklarte forhold

Økonomisk oversikt - drift		Note	Rekneskap 2023	Revidet budsjett 2023	Opprinneleg budsjett 2023	Rekneskap 2022
1	Rammetilskot		- 142 187 083	- 150 086 000	- 147 786 000	- 142 342 197
2	Inntekts- og formuesskatt		- 79 446 589	- 66 987 000	- 76 551 000	- 70 769 201
3	Eigedomsskatt		- 17 469 919	- 17 420 000	- 17 420 000	- 14 448 738
4	Andre skatteinntekter		- 13 578 086	- 12 991 329	-	- 13 176 612
5	Andre overføringer og tilskot frå staten		- 14 356 514	- 11 350 000	- 2 100 000	- 15 136 424
6	Overføringer og tilskot frå andre		- 72 298 322	- 51 960 854	- 66 257 683	- 58 078 629
7	Brukarbetalingar		- 13 473 275	- 12 489 100	- 12 339 100	- 13 133 410
8	Sals- og leigeinntekter		- 60 740 757	- 58 765 000	- 58 765 000	- 52 126 212
9	Sum driftsinntekter		- 413 550 545	- 382 049 283	- 381 218 783	- 379 211 423
10	Lønnsutgifter		209 226 731	201 635 027	200 609 727	200 463 210
11	Sosiale utgifter		44 887 667	45 863 084	44 502 884	42 067 850
12	Kjøp av varer og tenester		99 274 322	82 440 768	82 445 768	103 456 506
13	Overføringer og tilskot til andre		28 871 119	19 119 200	19 119 200	28 960 660
14	Avskrivningar		25 848 728	24 500 000	24 500 000	24 386 271
15	Sum driftsutgifter		408 108 567	373 558 079	371 177 579	399 334 497
16	Brutto driftsresultat		- 5 441 977	- 8 491 204	- 10 041 204	20 123 074
17	Renteinntekter		- 4 251 268	- 2 712 500	- 1 812 500	- 2 337 991
18	Utbytter		- 6 498 576	- 6 350 000	- 3 300 000	- 5 259 550
19	Gevinstar og tap på finansielle omløpsmidlar	7	- 291 475	- 350 000	- 350 000	108 052
20	Renteutgifter		20 989 943	21 050 000	20 350 000	10 340 173
21	Avdrag på lån	10	18 201 373	18 200 000	16 500 000	16 710 614
22	Netto finansutgifter		28 149 998	29 837 500	31 387 500	19 561 298
23	Motpost avskrivningar	4	- 25 848 728	- 24 500 000	- 24 500 000	- 24 386 271
24	Netto driftsresultat		- 3 140 708	- 3 153 704	- 3 153 704	15 298 101
25	Overføring til investering		-	-	-	-
26	Avsetning til bundne driftsfond	13	5 107 963	3 866 329	3 866 329	4 646 211
27	Bruk av bundne driftsfond	13	- 6 401 498	- 4 725 329	- 4 725 329	- 13 149 115
28	Avsetning til disposisjonsfond		-	32 704	32 704	-
29	Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
30	Dekning av tidlegare års meirforbruk		4 434 244	3 980 000	3 980 000	-
31	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		3 140 708	3 153 704	3 153 704	- 8 502 904
32	Framført til inndeckn i seinare år (meirforbruk)		-	-	-	6 795 197

Bevilgningsoversikt - drift		Note	Rekneskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinneleg budsjett 2023	Rekneskap 2022
1	Rammetilskot		- 142 187 083	- 150 086 000	- 147 786 000	- 142 342 197
2	Inntekts- og formueskatt		- 79 446 589	- 66 987 000	- 76 551 000	- 70 769 201
3	Egedomsatt		- 17 469 919	- 17 420 000	- 17 420 000	- 14 448 738
4	Andre generelle driftsinntekter		- 27 934 600	- 24 341 329	- 2 100 000	- 15 281 678
5	Sum generelle driftsinntekter		- 267 038 191	- 258 834 329	- 243 857 000	- 242 841 814
6	Sum bevilgningar drift, netto		235 747 485	225 843 125	209 315 796	238 578 618
7	Avskrivningar		25 848 728	24 500 000	24 500 000	24 386 271
8	Sum netto driftsutgifter		261 596 213	250 343 125	233 815 796	262 964 889
9	Brutto driftsresultat		- 5 441 978	- 8 491 204	- 10 041 204	20 123 075
10	Renteinntekter		- 4 251 268	- 2 712 500	- 1 812 500	- 2 337 991
11	Utbytte		- 6 498 576	- 6 350 000	- 3 300 000	- 5 259 550
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	7	- 291 475	- 350 000	- 350 000	108 052
13	Renteutgifter		20 989 943	21 050 000	20 350 000	10 340 173
14	Avdrag på lån	10	18 201 373	18 200 000	16 500 000	16 710 614
15	Netto finansutgifter		28 149 998	29 837 500	31 387 500	19 561 298
16	Motpost avskrivninger		- 25 848 728	- 24 500 000	- 24 500 000	- 24 386 271
17	Netto driftsresultat		- 3 140 708	- 3 153 704	- 3 153 704	15 298 102
18	Overføring til investering					-
19	Avsetting til bundne driftsfond	13	5 107 963	3 866 329	3 866 329	4 646 211
20	Bruk av bundne driftsfond	13	- 6 401 498	- 4 725 329	- 4 725 329	- 13 149 115
21	Avsetting til disposisjonsfond		-	32 704	32 704	-
22	Bruk av disposisjonsfond					-
23	Dekning av tidligere års meirforbruk		4 434 244	3 980 000	3 980 000	-
24	Sum disponering eller dekning av netto driftsr		3 140 708	3 153 704	3 153 704	- 8 502 904
25	Framført til inndekning i seinare år (meirforbr		- 0	-	-	6 795 198

Bevilgningsoversikt drift del 2 – Oppstilling pr. hovudområde jfr § 5-4.2

Bevilgningsskjema drift, del 2	Rekneskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinneleg budsjett 2023	Rekneskap 2022
Sentraladministrasjon	27 214 093	24 659 547	23 200 547	24 706 900
Oppvekst og kultur	67 038 373	66 557 963	65 277 563	69 647 727
Helse, pleie og omsorg	118 289 225	114 257 456	104 281 056	110 044 657
Teknisk, landbruk og miljø	36 660 387	33 898 630	33 514 430	35 786 080
Konsesjonskraft	- 18 496 991	- 17 857 300	- 17 857 300	- 10 121 009
Tapsføring krav	276 129			
Egedomsatt, driftskostnader	23 370	40 500	40 500	
Konsesjonsavgift, Næringsfondet	3 449 363	3 427 329		48 902
Sum på rammeområda	234 453 949	224 984 125	208 456 796	230 113 257
Overføring til investering				
Bruk av bundne fond (Kostra 950)	6 401 498	4 725 329	4 725 329	13 109 116
Avsetnad til bundne fond (Kostra 550)	- 5 107 963	- 3 866 329	- 3 866 329	- 4 643 755
Bruk av disp.fond (Kostra 940)	-	-	-	-
Avsetnad til disp.fond (Kostra 540)	-	-	-	-
Sum korreksjonar på rammeområda	1 293 536	859 000	859 000	8 465 361
HOVUDSKJEMA	235 747 485	225 843 125	209 315 796	238 578 618

Bevilgningsoversikt - investering		Note	Rekneskap 2023	Revidet budsjett 2023	Opprinneleg budsjett 2023	Rekneskap 2022
1	Investeringar i varige driftsmidlar		32 942 269	72 502 478	28 950 000	50 080 374
2	Tilskot til andre sine investeringar		582 901	573 197	400 000	443 905
3	Investeringar i aksjar og andelar i selskap		1 009 682	1 000 000	1 000 000	922 974
4	Utlån av egne midlar					-
5	Avdrag på lån		-	-	-	-
6	Sum investeringsutgifter		34 534 852	74 075 675	30 350 000	51 447 253
7	Kompensasjon for meirverdiavgift		- 4 484 483	- 12 121 334	- 4 510 000	- 8 616 494
8	Tilskot frå andre		- 9 241 622	- 3 500 000	- 3 500 000	- 10 414 405
9	Sal av varige driftsmidlar		- 231 867			- 261 100
10	Sal av finansielle anleggsmidlar	15				- 4 563
11	Utdeling fra selskaper					-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midlar		- 160 000			- 852 750
13	Bruk av lån		- 19 799 065	- 57 454 341	- 21 340 000	- 27 370 586
14	Sum investeringsinntekter		- 33 917 037	- 73 075 675	- 29 350 000	- 47 519 898
15	Vidareutlån		7 967 476	7 500 000	7 500 000	9 490 000
16	Bruk av lån til vidareutlån		- 7 967 476	- 7 500 000	- 7 500 000	- 9 490 000
17	Avdrag på lån til vidareutlån		1 691 419	600 000	600 000	919 867
18	Mottatte avdrag på vidareutlån		- 770 554	- 600 000	- 600 000	- 860 166
19	Netto utgifter vidareutlån		920 865	-	-	59 701
20	Overføring frå drift		-	-	-	-
21	Avsetting til bundne investeringsfond	13	15 927			270 945
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	- 936 792			- 407 401
23	Avsetting til ubundet investeringsfond					692 750
24	Bruk av ubunde investeringsfond		- 617 815	- 1 000 000	- 1 000 000	- 4 543 350
25	Dekking av tidligare års udekkede beløp					-
26	Sum overføring frå drift og netto avsetningar		- 1 538 680	- 1 000 000	- 1 000 000	- 3 987 056
27	Framført til inndekking i seinare år (udekkede beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt investering – pr.prosjekt

Tabellen nedanfor er sum post 1 og 2 på førre side (Bevilgningsoversikt investering, del 1)

Investeringsutgifter pr. prosjekt. Beløp inkl. mva		Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
I130101	Digitalisering av gml.arkiv	141 113	514 737	-	396 354
I130103	Acos i skya	-	-	-	558 594
I130202	Digitalisering/IKT felles plattform	737 799	750 000	750 000	750 860
I130203	Systemutvikling	-	100 000	-	-
I200001	Digitale læremidler	-	73 623	-	322 048
I241001	Biblioteksystem	-	100 000	-	-
I300001	Velferdsteknologi	-	-	-	295 826
I300010	Helseplattforma	9 755 359	8 025 133	-	674 867
I133002	Kyrkja	528 095	573 197	400 000	443 903
I380001	Utstyr pasientvarsling Valldal sjukeheim	-	-	-	1 268 821
I420501	Investering i bilar	-	400 000	400 000	378 687
I421001	Hjellevegen	-	-	-	5 094 350
I421002	Parkering Ytterli,Rønneberg	-	198 900	-	71 513
I421003	Vegar/bruer Stordal	-	2 000 000	2 000 000	941 656
I421004	Veg øvre Dyrkorn	-	2 492 827	-	354 980
I421005	Griggås, veg og tekn.anlegg	386 196	595 054	-	70 064
I421006	Grunnerverv tidlegare prosjekt	24 011	155 348	-	-
I421007	Rekkverk	-	150 000	150 000	265 258
I421008	Oppgradering/asfaltering vegar	-	1 000 000	1 000 000	826 924
I421009	Skibru Kvitlane (utb.midlar)	-	2 000 000	-	-
I421102	Ladeinfrastruktur	-	-	-	431 978
I430001	Planarbeid Muribugen	-	500 000	-	-
I430002	Planarbeid Omenås bustadfelt	-	1 150 000	-	-
I430003	Tettstadutvikling	200 922	-	-	550 179
I430004	Oppgradering/sikring av leikeplassar	178 199	200 000	200 000	305 253
I430005	Planarbeid sjøareal	535 955	-	-	749 187
I430006	Sentrumsutvikling	-	250 000	250 000	-
I430007	Kartlegging skredfare Fjord komm.	24 142	671 906	-	209 794
I430008	Arealplan	71 042	1 000 000	850 000	-
I430009	Reguleringsplan Eidsdal	-	150 000	-	-
I430010	Industriområder, nye areal	-	750 000	-	-
I430011	Rassikring hyttefelt og bustadomr.	-	565 208	-	434 792
I450002	Teknisk utstyr brannvern	-	-	-	288 588
I450004	Brann	-	150 000	150 000	-
I470101	Vassverktbygging Fjord	1 068 874	5 586 906	3 000 000	1 667 762
I470201	Avløpsanlegg Fjord	1 282 352	4 488 818	3 000 000	1 102 374
I430012	Justeringsavtale Furuhaugvegen hyttefelt AS	4 622 000	-	-	-
I492001	Garderobe/symjehall Stordal skule	-	-	-	1 278 703
I492003	Eidsdal skule oppgradering	446 597	14 402 602	11 500 000	97 330
I492004	Tiltak radongass Valldal skule	-	-	-	123 493
I492006	Oppgradering/utviding Syltebøen bhg	318 897	11 703 414	5 000 000	646 586
I492007	Dalsbygda barnehage, rassikr/uteomr.	-	-	-	1 726 171
I492008	Stordal skule, rehab.	-	132 077	-	467 923
I492204	Stordalsvegen 661 - Sæterhuset	-	-	-	1 865 004
I492301	Valldal Fjernvarme, undersentralar	595 746	500 000	500 000	605 063
I492302	Brannstasjon Stordal	11 241 861	11 289 087	-	23 549 787
I492401	Pleie- og omsorgslokaler Valldal	-	-	-	344 147
I492402	Sagatun, omsorgsbustadar	-	-	-	138 377
I492403	Utstyr Valldal sjukeheim	132 503	-	-	-
I492404	Helsehus Stordal	1 133 256	256 838	200 000	72 340
I492405	Ombygging Simamarka 18	100 251	-	-	1 154 742
I492406	Elvetun, ombygging	-	200 000	-	-
		33 525 170	73 075 675	29 350 000	50 524 278

Budsjettforskrifta § 5-9 gir føringar for at kommunen skal synleggjere resultat i rekneskapen ville vore, dersom overføring frå drift til investering, avsetnader til og bruk av fond vart gjennomført i tråd med budsjetterte beløp.

	Rekneskap 2023	Vedteke av kommestyret i årsbudsjett eller budsjettendring	Vedteke av underordna organ
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift			
1 Netto driftsresultat	- 3 140 708	- 3 153 704	
2 Avsetting til bundne driftsfond	5 107 963	3 866 329	1 241 634
3 Bruk av bundne driftsfond	- 6 401 498	- 4 725 329	- 1 676 169
4 Overføring til investering i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-		
5 Avsetting til disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	32 704	32 704	
6 Bruk av disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-		
7 Budsjettert dekning av tidlegare års meirforbruk	3 980 000	3 980 000	
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	- 421 540	-	
9 Stryking av overføring til investering	-		
10 Stryking av avsetnader til disposisjonsfond	- 32 704	-	
11 Stryking av dekning av tidlegare års meirforbruk	-		
12 Stryking av bruk av disposisjonsfond	-		
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	- 454 244	-	
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	-		
15 Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tilegare års meirforbruk			
16 Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekning av tidl.års meirforbruk	454 244		
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond			
18 Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)	0	-	

	Rekneskap 2023	Vedteke av kommestyret i årsbudsjett eller budsjettendring	Vedteke av underordna organ
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - investering			
1 Sum utgifter og inntekter eks. bruk av lån	29 305 221	65 954 341	
2 Avsetting til bundne investeringsfond	15 927		15 927
3 Bruk av bundne investeringsfond	- 936 792		- 936 792
4 Budsjettert bruk av lån	- 64 954 341	- 64 954 341	
5 Overføring frå drift i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-	
6 Avsetting til ubunde investeringsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-	
7 Bruk av ubunde investeringsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	- 1 000 000	- 1 000 000	
8 Dekking av tidlegare års udekkja beløp	-		
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykingar)	- 37 569 985	-	
10 Stryking av avsetnad til ubunde investeringsfond			
11 Stryking av bruk av lån	37 187 800		
12 Stryking av overføring frå drift	-		
13 Stryking av bruk av ubunde investeringsfond	382 185		
14 Udekkja eller udisponert beløp etter strykingar	-	-	
15 Avsetnad av udisp. beløp etter strykingar til ubunde invest.fond			
16 Framført til inndecking i seinare år (udekka beløp)	-	-	

	BALANSE	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
	A. Anleggsmidler			
	<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	Faste eiendommer og anlegg	4	627 985 777	627 505 295
2	Utstyr, maskiner og transportmidlar	4	29 881 445	23 359 731
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	Aksjar og andelar	5	59 506 803	58 497 121
4	Obligasjonar		-	-
5	Utlån	6	54 375 530	47 338 608
6	<i>III. Immaterielle eigedelar</i>			
7	<i>IV. Pensjonsmidlar</i>	11	531 926 835	481 866 764
	Sum anleggsmidler		1 303 676 390	1 238 567 518
	B. Omløpsmidlar			
8	<i>I. Bankinnskott og kontantar</i>		57 204 316	53 399 087
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
9	Aksjar og andelar	7	-	11 311 178
10	Obligasjonar	7	-	-
11	Sertifikat		-	-
12	Derivat		-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringar</i>			
13	Kundefordringar		35 001 483	57 422 425
14	Andre kortsiktige fordringar		6 664 143	8 578 685
15	Premieavvik	11	46 561 491	17 661 714
	Sum omløpsmidlar		145 431 433	148 373 088
	SUM EIGEDELAR		1 449 107 823	1 386 940 606
	C. Eigenkapital			
	<i>I. Eigenkapital drift</i>			
16	Disposisjonsfond		-	-
17	Bundne driftsfond	13	12 980 767	13 563 131
18	Meirforbruk i driftsregnskapet		- 6 333 596	- 10 767 840
19	Mindreforbruk i driftsregnskapet			-
	<i>II. Eigenkapital investering</i>			
20	Ubunde investeringsfond		14 002 685	14 620 501
21	Bundne investeringsfond	13	2 619 603	4 251 640
22	Udekket beløp i investeringsregnskapet			-
	<i>III. Anna eigenkapital</i>			
23	Kapitalkonto	2	317 730 085	294 259 009
24	Prinsippendringar som påverkar arbeidskapitalen drift		5 724 882	5 724 882
25	Prinsippendringar som påverka arbeidskapitalen investering		-	-
	Sum eigenkapital		346 724 427	321 651 323
	D. Langsiktig gjeld			
	<i>I. Lån</i>			
26	Gjeld til kredittinstitusjonar	9,10	490 637 750	472 928 502
27	Obligasjonslån			-
28	Sertifikatlån			-
29	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	11	540 864 312	507 100 305
	Sum langsiktig gjeld		1 031 502 062	980 028 807
	E. Kortsiktig gjeld			
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
30	Leverandørgjeld		19 992 004	36 616 367
31	Likviditetslån			-
32	Derivat			-
33	Anna kortsiktig gjeld		50 889 331	48 644 109
34	Premieavvik		-	-
	Sum kortsiktig gjeld		70 881 335	85 260 476
	SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		1 449 107 823	1 386 940 606
	F. Memoriakonti			
35	I.Ubrukte lånemidler		45 555 756	44 082 257
36	II. Andre memoriakonti		3 479 859	3 195 407
37	III. Motkonto for memoriakonti		- 49 035 615	- 47 277 664



Fjord
kommune

Noter til årsrekneskapen 2023



NOTE 1 - Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Post	BALANSEN	01.01.2023	31.12.2023	Endring
B	Omløpsmidler	148 373 088	145 431 433	
E	Kortsiktig gjeld	85 260 476	70 881 335	
	Arbeidskapital	63 112 612	74 550 098	11 437 487

Post	DRIFT OG INVESTERINGSREKNESKAPEN	2023	
17	Netto driftsresultat	3 140 708	
6	Investeringsutgifter	-34 534 852	
14	Investeringsinntekter	14 117 972	
19	Netto utgifter vidareutlån	-920 865	
13	Bruk av lån	19 799 065	
6-14+19-13	Netto utgifter/inntekter i investering før lån	-1 538 680	
F.I.	Endring ubrukte lånemidler (auke+/red-)	1 473 500	
	Endring arbeidskapital i drift og investering		3 075 528

Differanse i endring arbeidskapital balanse / drift&invest. 8 361 959

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital, drift

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital,invest.

Andre forklaringer, korrigerig saldo kapitalkonto - ubrukte lånemidler Opptak lån KLP, jfr K.sak 61/23	8 361 959
Sum	8 361 959

NOTE 2 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	1 238 567 518	1 303 676 380	65 108 862
Langsiktig gjeld	980 028 807	1 031 502 062	51 473 255
Endring ubrukte lånemidler (auke +/reduksjon-)	44 082 256	45 555 756	1 473 500
Netto endring	302 620 967	317 730 074	15 109 107

Spesifikasjon av transaksjonar mot kapitalkonto

Saldo 01.01.	294 259 009
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	20 948 610
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	11 993 659
Kjøp av aksjer og andeler	
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	7 967 476
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 009 682
Avdrag på eksterne lån	19 892 792
Økning pensjonsmidler	50 060 071
Reduksjon pensjonsforpliktelser	1 807 870
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	20 051 065
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 797 664
Justeringsavtale mva overtatt VA-anlegg Furuhaugvegen	91 343
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	930 554
Avskrivning utlån	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Bruk av midler fra eksterne lån	27 766 541
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	35 571 877
Urealisert kurstap utenlandslån	
Saldo 31.12.	317 730 125

NOTE 3 - Reknskapsprinsipp og vurderingsreglar

Kommunerekneskapen er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midlar i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjende utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd skal framgå av drifts- eller investeringsrekneskapen i året enten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapen er avlagd i samsvar med god kommunal rekneskapskikk, herunder kommunale rekneskapsstandarder (KRS) gitt ut av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS)

For lån er den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsrekneskapen. Den delen av lån som ikkje er brukt, er registrert som memoriapost. Driftsrekneskapen inneheld bokførte og påløpte renteutgifter og renteinntekter for rekneskapsåret.

Prinsippendringar

Konto for endring av rekneskapsprinsipp har uendra saldo pr 31.12.23 med kr 5.724.882

Organisering av kommunens verksemd

Den samla verksemda til kommunen er i hovudsak organisert innanfor kommune sin ordinære organisasjon. I tillegg deltek kommunen i interkommunale samarbeid som er eigne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskap

som kommunen er deltakar i	Føremål	Type verksemd	Kontor-/vertskommune
Interkomm. arkiv for Møre og Romsdal IKS	Samarb.om tenesteproduksjon	IKS	Ålesund
Sunnmøre Friluftsråd	Samarb.om tenesteproduksjon	IKS	Ålesund
Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS	Økonomikontroll	IKS	Ålesund
Sunnmøre Regionråd IKS		IKS	Ålesund
Åknes Tafjord beredskap IKS	Rasberedskap	IKS	Stranda
Bingsa Gjennvinning AS (tidl.ÅRIM IKS)	Renovasjon	AS	Ålesund
Kommunale føretak			
Møre og Romsdal 110 sentral KF	Alarmsentral	KF	Ålesund
Kommunale oppgåvefelleskap § 19			
Brann- og redningstenester Fjord/Stranda	Stranda og Fjord brannvern	Komm. oppgåvefelleskap	Stranda
Interkomm. samarbeid med felles styre §27			
Ekkommune Sunnmøre	IKT driftssamarbeid	Off-off samarbeid	Ålesund
Interkomm.utval mot akutt forureining Sunnmøre	Forureining	IKS med felles styre	Ålesund
Adm. vertskommunesamarbeid §28			
Arbeidsgjevarkontroll	Arbeidsgjevarkontroll	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Ålesund og Fjord PPT	PPT	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Stranda og Fjord Barnevern	Barnevern	Vertskomm.samarb.	Stranda
NAV		Vertskomm.samarb.	Ålesund
Barnevernvakt for Sunnmøre	Barnevern	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Sunnmøre krisesenter	Krisesenter	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Ålesund kommunale barnevernvakt	Barnevernvakt	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Overgrepsmottak Sunnmøre	Overgrepsmottak	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Innkjøpssamarbeid Sunnmøre	Innkjøpssamarbeid	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Samvirkeføretak			
Biblioteksentralen SA	Bibliotek	SA	
Møre og Romsdal revisjon SA	Revisjon	SA	Molde
Storfjord kulturhus SA	Kultur	SA	Stranda
Partnerskap			
ALV Møre og Romsdal	Velferdsteknologi	Partnerskap	
God Helse	Helse		
Foreiningar, lag og organisasjonar			
Destinasjon Ålesund og Sunnmøre	Næringsutvikling	AS	Ålesund
Landssamanslutninga for vasskraftkommunar	Vasskraftfelleskap	Interesseorg.	Oslo
Utmarkskommunenenes sammenslutning		Interesseorg.	
KS - kommunesektorens organisasjon		Interesseorg.	

NOTE 4 - Varige driftsmidlar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsgruppe	Avskr.per.	Eigedelar
Gruppe 1	5 år	IT-utstyr, kontormaskiner o.l.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy og transportmidlar o.l.
Gruppe 3	20 år	Brannbilar, parkeringsplassar, tekniske anlegg (VAR), renseanl., pumpestasjonar o.l.
Gruppe 4	40 år	Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett o.l.
Gruppe 5	50 år	Forr.bygg, lagerbygg, adm.bygg, sjukeheimar oa.inst, kulturbygg, brannstasjonar o.l.
Gruppe 6	Ingen	Tomter

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	
Bokført verdi 01.01.23	2 490 263	17 778 194	14 477 917	379 571 538	197 629 999	38 917 114	650 865 025
Tilgang 2023	737 799	10 660 115	595 746	8 087 046	12 861 564		32 942 269
Avgang 2023							-
Avskrivningar 2023	606 813	4 006 202	1 184 649	14 115 042	5 936 022	-	25 848 729
Justeringsavtale							-91 343
Bokført verdi 31.12.23	2 621 249	24 432 107	13 889 013	373 543 542	204 555 541	38 917 114	657 867 222

NOTE 5 - Aksjar og andelar (finansielle anleggsmidlar)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Kommunen heftar ubegrensa for ein del av forpliktingane til interkommunale selskap tilsvarande kommunen sin eigardel i selskap jfr. IKS-loven §3.

Selskapets namn	Eigarandel i %	Bokført verdi 31.12.23	Bokført verdi 31.12.22
Aksjar Biblioteksentralen AS	0,03 %	300	300
Aksjar Det Norske Teateret AS	0,0036 %	400	400
Aksjar Fjordfast AS		100 000	100 000
Aksjar Fjordhagen AS	8,17 %	25 000	25 000
Aksjar Hareid Fastlandsamband AS	0,00198 %	15 000	15 000
Aksjar Helseplattformen AS	0,14 %	14 014	14 014
Aksjar Kommunekraft AS	0,31 %	1 000	1 000
Aksjar Muritunet AS	18,79 %	2 695 000	2 695 000
Aksjar Møbelkraft AS	2,85 %	150 000	150 000
Aksjar Norsk Fjordsenter AS	2,44 %	250 000	250 000
Aksjar Norsk Skogindustri AS	0,00 %	11 725	11 725
Aksjar Stordal Alpinsenter AS	26,00 %	26 000	26 000
Aksjar Stordal Næringsbygg AS	100,00 %	1 239 000	1 239 000
Aksjar Storfjord Bladlag AS	2,04 %	5 000	5 000
Aksjar Storfjord Helsesenter AS	49,09 %	6 872 858	6 872 858
Aksjar Storfjordsambandet AS	0,07 %	6 000	6 000
Aksjar Tafjord Kraftselskap AS	4,28 %	17 100 000	17 100 000
Aksjar Utvikl forum Ålesund lufthamn AS	4,88 %	50 000	50 000
Aksjar Vallidal Fjernvarme AS	96,00 %	6 540 000	6 540 000
Aksjar Vallidal Kailag AS	6,32 %	20 300	20 300
Aksjar Ørskog Energi AS	20,00 %	9 379 000	9 379 000
Andelar MR Revisjon SA		63 000	63 000
Andelar Norddal Vassverk SA		15 000	15 000
Andelar Storfjord Kulturhus SA	0,65 %	5 000	5 000
Andelar Tafjord Vasslag SA		7 000	7 000
Andelar Ytterdal Nye Vassverk SA		34 500	34 500
Andelar Åknes-Tafjord IKS	20,00 %	200 000	200 000
KLP eigenkapital	0,04 %	14 666 706	13 657 024
Andelar ÅRIM IKS	2,48 %		15 000
Aksjar Bingsa Gjenvinning AS	2,48 %	15 000	
Sum aksjar og andelar		59 506 803	58 497 121

NOTE 6 - Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntakar	Utlån pr 1.1.23	Utlån pr 31.12.23	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån
Utlån finansiert med egne midlar				
Arena Overøye AS	1 439 903	1 279 903	1 279 903	
Tafjord Kraftselskap AS, ansvarleg lån	14 250 000	14 250 000	14 250 000	
Vidareutlån av innlån				
Startlån	31 648 705	38 845 627		38 845 627
Andre utlån	-	-	-	
Sum	47 338 608	54 375 530	15 529 903	38 845 627

Det har ikkje vore registrert tap på utlån.

NOTE 7 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

	Marknadsverdi 01.01.23	Uttak	Kostpris 31.12.23	Resultatført verdiendring	Marknadsverdi 31.12.23
Sparebanken Møre					
Aktiv Forvaltning obligasjonar	8 213 697	8 213 697	-	291 474	-
Aktiv Forvaltning aksjefond	3 097 481	3 097 481			
Sum	11 311 178	11 311 178	-	291 474	-

Avtale om forvaltning vart avslutta 2023. Bokført gevinst ved avslutning for obligasjonar og aksjefond, kr 291.474

NOTE 8 - Sikring av finansielle eiendelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer	-		
Andeler	-		
Obligasjoner	-		
Utlån			
Sertifikater			
Gjeld			

NOTE 9 - Langsiktig gjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Fordeling av lånegjeld	Saldo 31.12.23
Lån til vidare utlån	48 506 038
Lån til andre sine investeringar	-
Lån til innfriing av kausjonar	-
Lån til eigne investeringar (sjølvkostområde)	53 854 930
Lån til eigne investeringar (øvrige tenesteleverandører)	388 276 782
Sum langsiktig gjeld	490 637 750

Lånenr.	Lånegivar	Restgjeld 31.12.2023	Gjeldande rente	Slutt dato	Type	Formål
HUS-13543212	Husbanken	99 144	3,8540%	2032	Flytende	Startlån
HUS-14639588	Husbanken	12 068 964	3,8730%	2051	Flytende	Startlån
HUS-11544516	Husbanken	16 850 862	3,8730%	2044	Flytende	Startlån
HUS-14639465	Husbanken	4 741 379	3,8730%	2051	Flytende	Startlån
HUS-14639730	Husbanken	7 370 689	3,8730%	2052	Flytende	Startlån
HUS-14640043	Husbanken	7 375 000	3,8730%	2053	Flytende	Startlån
Lån til vidareutlån		48 506 038				
KLP 8317 55 28116	KLP	14 228 690	5,3400%	2057	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KLP 8317 52 24591	KLP	8 712 500	5,5500%	2031	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KLP 8317 53 83339	KLP	16 410 240	5,3800%	2055	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KLP 8317 53 84718	KLP	26 999 992	5,5500%	2039	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KLP 8317 63 03509	KLP	30 102 000	5,3100%	2053	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20110416	KommunalBanken	11 478 270	5,3500%	2031	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20050815	KommunalBanken	16 565 170	5,5000%	2046	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20180175	KommunalBanken	7 136 350	5,5000%	2032	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20180413	KommunalBanken	22 492 880	5,5000%	2031	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20180414	KommunalBanken	20 678 150	5,5000%	2035	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20200208	KommunalBanken	17 971 620	5,3500%	2043	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20200209	KommunalBanken	68 141 450	5,5000%	2045	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20200210	KommunalBanken	62 989 750	5,5000%	2052	Flytende p.t.	Eigne investeringar
KBN-20200211	KommunalBanken	38 672 050	5,4000%	2048	Grønn p.t.	Eigne investeringar
KBN-20200588	KommunalBanken	23 571 000	5,2500%	2050	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20220214	KommunalBanken	55 981 600	5,3500%	2052	Flytende Nibor	Eigne investeringar
Lån til eigne investeringar		442 131 712				
Total lånegjeld 31.12.2023		490 637 750	4,35700% (gjennomsnitt 2023)			

Gjennomsnittleg gjenstående løpetid 21 år 9 mnd

Pr 31.12.23 hadde Fjord kommune kassekreditt med trekkgrænse kr 25,0 mill. Det var ikkje trekt på kreditten pr denne dato.

NOTE 10 - Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån til investeringar i varige driftsmidlar

Kommunen skal betale årlege avdrag som samla skal vere minst lik størrelsen på kommunen sine avskrivningar i rekneskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelda og avskrivbare anleggsmidlar.

Berekninga skal gjerast ved hjelp av følgjande formel:

$$\frac{\text{Avskrivningar x lånegjeld pr. 01.01 i rekneskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidlar pr. 01.01 i rekneskaps}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Minimumsavdrag 2023	Balanse 01.01.23
Anleggsmidlar	
Faste eigedomar og anlegg	627 505 294
Utstyr, maskiner og transportmidlar	23 359 730
Ikkje-avskrivbare anleggsmidlar	- 38 917 114
Sum avskrivbare anleggsmidlar	611 947 910
Langsiktig gjeld	
Lån KBN & KLP	430 215 310
Husbanken (lån til oms.bustadar)	15 735
<i>Innlån til vidareutlån ikkje med i langsiktig gjeld</i>	42 697 457
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	430 231 045
Avskrivningar	25 848 728
Berekna minimumsavdrag	18 172 993
Avdrag på innlån	18 201 373
Overdekning avdrag 2023 - Fjord kommune	- 28 380

Gj.snittleg levetid avskrivbare anleggsmidlar	23,67
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	23,64

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

Mottatte avdrag på vidareutlån og refusjon av gitte forskotteringar finansiert med lån kan berre finansiere avdrag på lån eller nye utlån,

jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag nyttast til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	770 554	860 166
Utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskaps	1 691 419	919 867
Avsetnad til/bruk av avdragsfond	-920 865	-59 701
Saldo avdragsfond 31.12.	2 331 118	3 251 983

Note 11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordninger i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for dei ansatte.

Premiefond

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskot. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre brukast til framtidige premiebetalingar. Premiefondet går ikkje fram av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalt pensjonspremie.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	107 923	4 046 572
Tilført premiefondet i løpet av året	2 611 708	8 733 525
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 689 774	12 672 174
Innestående på premiefond 31.12.	29 857	107 923

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er beregna ut frå langsiktige færesetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert berekna på ein annan 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 driftsrekneskapet. Premieaviket vert tilbakeført igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, med 1/10 per år for premieavvik oppstått frå 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått frå 2002 til 2010.

Regnskapsføring av pensjon gjev eit unntak frå dei grunnleggande prinsipp for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal takast med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføring av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt verknad på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lågare enn faktiske betalte pensjonspremier.

Bestemmelsen betyr også at beregna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar er oppført i balansen som høvesvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske føresetnader for berekning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidlar	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årleg lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelsar og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, noverdi	21 507 920	19 580 586
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 422 272	14 840 405
Forventet avkastning på pensjonsmidlar	-19 698 400	-16 062 511
Adminstrasjonskostnad	1 022 101	971 604
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	21 253 893	19 330 084
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	51 504 270	25 098 496
C Årets premieavvik (B-A)	30 250 377	5 768 412

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	51 504 270	25 098 496
C Årets premieavvik	-30 250 377	-5 768 412
D Amortisering av tidligere års premieavvik	4 128 679	3 905 357
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	25 382 572	23 235 441
G Pensjonstrekk ansatte	3 718 216	3 346 123
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	21 664 356	19 889 318

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	17 661 714	15 600 750
Årets premieavvik	30 250 377	5 768 412
Sum amortisert premieavvik dette året	-4 128 679	-3 905 357
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	43 783 412	17 463 805
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 778 079	197 908
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	46 561 491	17 661 713

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	504 681 899	479 621 194
Estimatawik (ført direkte mot eigenkapitalen)	11 208 520	6 290 362
Verknad av planendringer (ført direkte mot eigenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	21 507 920	19 580 586
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 422 272	14 840 405
Utbetalingar	-16 211 806	-15 650 647
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	539 608 805	504 681 900
Brutto pensjonsmidlar pr. 01.01.	481 866 764	464 572 167
Estimatawik (ført direkte mot eigenkapitalen)	-3 908 692	-7 244 159
Verknad av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	51 504 270	25 098 496
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 022 101	-971 604
Utbetalingar	-16 211 806	-15 650 647
Forventa avkastning	19 698 400	16 062 511
Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12.	531 926 835	481 866 764
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	7 681 970	22 815 136
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 255 505	2 418 405

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelsar og -midlar per pensjonsordning

Det vert avsett kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordningar med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsane overstig pensjonsmidlane. Nedenfor vert vist pensjonsforpliktelsar, pensjonsmidlar og avsett arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	503 368 602	-	-	36 240 204	539 608 806
Brutto pensjonsmidlar	507 531 020	-	-	24 395 815	531 926 835
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidlar (-)</i>	<i>-4 162 418</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>11 844 389</i>	<i>7 681 971</i>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	-	1 255 505	1 255 505
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-4 162 418	-	-	13 099 894	8 937 476

NOTE 12 - Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti er stilt for	Føremål	Opprinneleg garantiansva	Restgjeld 31.12..23	Garantian svar %	Garantert andel av	Utløp
Muritunet AS Sjølvskuldnargaranti	Institusjon, lev.ulike former for helsefremjande og sjukd.førebygg.tenester	35 700 000	11 572 120	65,98 %	7 635 285	2042
Muritunet AS Sjølvskuldnargaranti	Institusjon, lev.ulike former for helsefremjande og sjukd.førebygg.tenester	10 000 000	6 666 640	47,90 %	3 193 321	2042
Storfjord Helsesenter AS sjølvskuldnargaranti	Utleigebygg helse-/ velværerel.tenester	10 000 000	6 666 640	100 %	6 666 640	2042
Storfjord Helsesenter AS sjølvskuldnargaranti	Utleigebygg helse-/ velværerel.tenester	34 300 000	13 221 550	100 %	13 221 550	2040
Stordal Alpinsenter AS sjølvskuldnargaranti	Skisenter Overøye	14 000 000	9 288 400	100 %	9 288 400	2037
Stordal sokn kausjonist lån KLP	Investering Kyrkja	1 550 000	375 000	100 %	375 000	2026
Vestnes Boligstiftelse kausjonist lån Husbanken	Utleigebustadar		578 690	100 %	578 690	
AT VINN AS (ÅRIM AS)	Lovpålagte tenester	60 071 630		2,42 %	1 190 069	2033
Sum garantier					42 148 954	

Ale garantiar er behandla og vedteke politisk.

Garant AT VINN AS er godkjent av Statsforvaltaren i Møre og Romsdal i Brev av 22.9.22

Øvrige garantiar er stilt av Stordal og Norddal kommune og er godkjent av Fylkesmannen/Kommunaldepartementet

Det er ikkje stilt garantiar der det ikkje er gjort låneoptak

Garantiansvar Kommunalbanken

På alle sjølvskuldnargarantiane har kommunen garantiansvar for hovudstolen + 10% av den til ei kvar tid gjenstående hovudstol til dekking av evt. påløpte renter og kostnader.

For garanti AT VINN AS er garantitida 11 år med tillegg av 2 år

Garantiansvar KLP

På garantiansvaret kjem renter og kostnader på lånet i tillegg til rest kausjonistansvar.

Kommunen er ansvarleg for ein del av gjeld i interkommunale samarbeid der kommunen har eigardelar.

Gjennom kommunen sine eigardelar i IKS, heftar kommunen iht. lov om interkommunale selskap for ein del av selskapet sine forpliktingar. Selskapet sine kreditorar må først gjere sitt krav gjeldande overfor selskapet. Sjansen for at kommunen må innfri forpliktingar i slike selskap er vurdert til svært liten.

NOTE 13 - Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde driftsfond	Saldo 01.01.23	Avsetnad	Bruk	Saldo 31.12.23
Sjølvkostfond	4 377 914	44 896	1 837 629	2 585 181
Næringsfond	3 466 786	3 514 363	3 482 329	3 498 820
Gåvefond	2 300 993	64 756		2 365 749
Tilskotsordningar Husbanken	687 698		250 000	437 698
Viltfond	557 780	166 970	187 757	536 993
Utbyggingsfond Øvre Stordal	130 000	60 000	50 000	140 000
Bundne midlar helse, PO	-	16 320		16 320
Bundne midlar oppvekst	1 238 458	1 157 073	251 808	2 143 723
Bundne midlar kultur	478 935	83 585	68 875	493 645
Bundne midlar sentraladministrasjon	75 395		32 300	43 095
Børdalslinja *		711 172		711 172
Andre bundne driftsfond	249 172		240 800	8 372
Sum	13 563 131	5 819 135	6 401 498	12 980 768

Bunde investeringsfond	Saldo 01.01.23	Avsetnad	Bruk	Saldo 31.12.23
Startlån (innbet-bet)	2 378 810	754 627	1 691 419	1 442 018
Startlån ekstraordinære avdrag	873 173	15 927		889 100
Tapsfond startlån/etableringslån	271 346			271 346
Skredovervaking Tafjord	17 139			17 139
Børdalslinja*	711 172		711 172	-
Sum	4 251 640	770 554	2 402 591	2 619 603

* Midlar avsett til Børdalslinja, overført frå bunde investeringsfond til bunde driftsfond

NOTE 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester Etterkalkyle 2023

Fjord kommune har utarbeidd etterkalkyler for gebyrfinansierte sjølvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (sjølvkostforskriften)".

Kommunen brukar modell for sjølvkostberegning «Momentum Selvkost Kommune».

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost betyr at kommunen sine kostnader med å utføre tenestene skal dekkast av gebyr som brukarane av tenestene betalar. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen kvart år utarbeide ei sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapet for det enkelte gebyrområdet. Sjølvkostkalkylen avvik frå kommunen sitt ordinære driftsrekneskap på enkelte områder og dei to rekneskapa vil, som oppstilling under viser, ikkje vere direkte samanliknbare.

Element i ei sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivingskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Sjølvkostresultat*

Driftsrekneskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postane finns berre i sjølvkostkalkylen og utgjer m.a. sjølvkostområda sitt bidrag til dekning av kommunekassen sine rente- og avragsutgifter. Postane skal ikkje foras i driftsrekneskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn sjølvkostresultat)

* Sjølvkostresultatet vert ført mot sjølvkostfond og/eller memorilokont i balanserekneskapet.

I sjølvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering vert trekt ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunen sitt driftsregnskap, men representerer ei alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden vert berekna med utgangspunkt i anleggsmidla sin restavskrivingsverdi og ei kalkylerente.

Kalkylerenta er årsgjennomsnitt av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,298 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

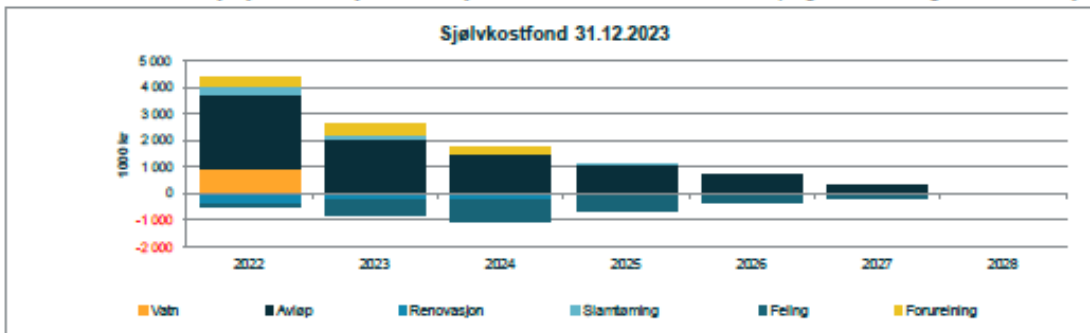
Sjølvkostforskrifta fastset regler for føring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetast til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyr i løpet av ein femårsperiode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadane ved tenestene som vert ytt i dag skal dekkast av dei brukarane som dreg nytte av tenesta. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin heilhet gå til reduksjon av gebyra det komande budsjettåret. Til dømes må eit overskot som kjem frå 2023 i sin heilhet vere disponert innan 2028.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide ei etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide kalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er desse kalkylerne som gjev grunnlag for gebyrsatsane.

Generelt har kommunen som målsetning at dei kommunale gebyra svingar minst muleg, men ei rekke faktorar er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsane, mellom anna framtidig kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette forklarar avvik mellom prognose i haust og no ved etterkalkyle.



Samla etterkalkyle 2023

Etterkalkyle for 2023 er basert på regnskap datert 15. februar 2024.

Etterkalkyle sjølvkost 2023	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtøming	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 713 437	3 587 247	5 602 700	1 112 962	13 016 346
Avskrivingskostnad	1 106 257	904 519	0	2 808	2 013 584
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 225 105	1 031 955	0	3 921	2 260 981
Indirekte driftsutgifter (netto)	310 098	310 398	208 042	104 404	932 942
Driftskostnader	5 354 897	5 834 120	5 810 742	1 224 095	18 228 854
- Øvrige driftsinntekter	-11 934	-705	0	-178	-12 817
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	5 342 963	5 833 415	5 810 742	1 223 917	18 211 038
Gebyrinntekter	4 401 356	4 979 255	5 951 067	1 050 736	16 382 414
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-941 607	-854 160	140 325	-173 183	-1 828 624
Finansiell dekningsgrad i %	82 %	85 %	102 %	86 %	90 %

Sjølvkostfond 01.01	948 661	2 794 955	-390 062	297 798	3 651 292
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-941 607	-854 160	140 325	-173 183	-1 828 624
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	20 524	101 724	-13 742	9 073	117 579
Sjølvkostfond 31.12	27 478	2 042 619	-263 489	133 688	1 940 217

Etterkalkyle sjølvkost 2023	Føling	Foretning	Privats planforlag	Bygge- og delesak	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 080 865	289 314	848 486	598 701	2 817 365
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	52 626	0	0	0	52 626
Indirekte driftsutgifter (netto)	144 959	120 056	191 845	235 552	692 412
Driftskostnader	1 278 450	409 370	1 040 331	834 253	3 562 404
+ Tilskot/subsidiering	0	0	618 487	646 719	1 265 206
- Øvrige driftsinntekter	-705	-176	-705	-999	-2 585
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 277 745	409 194	1 039 628	833 254	3 569 818
Gebyrinntekter	879 721	438 990	421 139	186 535	1 926 385
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-398 024	29 798	-618 487	-646 719	-1 833 434
Finansiell dekningsgrad i %	69 %	107 %	41 %	22 %	54 %

Sjølvkostfond 01.01	-103 844	338 600	0	0	232 767
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-398 024	29 796	-0	0	-368 228
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	-13 011	15 100	0	0	2 090
Sjølvkostfond 31.12	-614 878	381 497	0	0	-133 381

Etterkalkyle sjølvkost 2023	Oppmåling				Totalt
Direkte driftsutgifter	940 483				940 483
Indirekte driftsutgifter (netto)	240 210				240 210
Driftskostnader	1 180 693				1 180 693
+ Tilskot/subsidiering	963 642				963 642
- Øvrige driftsinntekter	-705				-705
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 179 988				1 179 988
Gebyrinntekter	216 346				216 346
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-963 642				-963 642
Finansiell dekningsgrad i %	18 %				18 %

Sjølvkostfond 01.01	0				0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0				0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	0				0
Sjølvkostfond 31.12	0				0

Etterkalkyle for 2023 er utarbeidd i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har meir enn 20 års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei juridisk og økonomisk kompetanse knytt til sjølvkost. Momentum sin sjølvkostberegningmodell Momentum Sjølvkost Kommune er brukt av fleire enn 300 norske kommunar.

NOTE 15 - Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsrekneskapen
Ingen 2023		
Sum sal aksjar/andelar		-

NOTE 16 - Ytingar til leiande personar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplystast om ytingar til leiande personer i verksemda.

	Brutto lønn inkl. feriepengar	Fast godtgjersle
Kommunedirektør 1.1. - 31.5.23	732 930	
Kommunedirektør 1.6. - 22.10.23	392 797	
Kommunedirektør 23.10 - 31.12.23	231 818	
Ordfører 1.1.-31.10.23		819 987
Ordfører 17.10. - 31.12.23		206 237

NOTE 17 - Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunen sin revisor er Møre og Romsdal Revisjon SA

	Fakturert Fjord kommune
Rekneskapsrevisjon	695 659
Forvaltingsrevisjon	25 387
Eigarskapskontroll	-
Rådgeving	-
Fordelt reisetid	31 000
Sum	752 046

NOTE 18 - Konesjonskraft

Tilgjengeleg konesjonskraftvolum frå Tafjord Kraftproduksjon AS for 2023, 60,679 gWh, vart etter avtale seld til Entelic Konesjonskraft frå Rauma Energi AS, 0,335 gWh, vart omsett gjennom selskapet

Netto inntekt frå konesjonskraft varierar mykje frå år til år. I 2021 var inntekt kr 2,845 mill, i 2022 kr 10,121 mill og i 2023 kr 18,497 mill

	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Konesjonskraftinntekter	18 496 991	17 857 300	10 121 008

NOTE 19 - Uavklarte forhold

Det er uavklart forhold i kva grad Fjord kommune har erstatningsansvar for å ha gjeve løyve til bygging av hytter i rasutsett del av Hagardshjellen hyttefelt i Valldal. Det er venta at denne saka vert avslutta i 2024. Kor stort ev erstatsningsansvar som vil påløpe og korleis det vil verte gjennomført er uavklart pr 31.12.23