

# Kommentarer til regnskapet 2023

## Generelle kommentarer

Hustadvika kommunes regnskap synliggjør alle aktiviteter i kommunal regi samtidig som de beskriver omfanget av tjenesteproduksjonen. I Hustadvika kommune er det ingen kommunale foretak.

Kommunen eier 100 % av tre aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS, Torvvegen 28 AS og Aspekt Hustadvika AS.

Kommunen er i tillegg deltaker i flere interkommunale samarbeid og interkommunale selskap (IKS).

## Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter 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, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

## Kommentarer til regnskapet

2023 er Hustadvika kommunes fjerde driftsår. Kommunen oppnådde et netto driftsresultat på -42,9 (36,0) mill. kroner i 2023. Dette er en betydelig forverring fra 2022. I prosent utgjør dette -2,91% (2,64%). Nærmere om årsaken til resultatet er kommentert nedenfor.

Kommunedirektøren mener at regnskapsåret 2023, viser et tilnærmet normalår. Pandemien som har påvirket de siste årenes resultat er nå historie. Som forventet

har kommunen videreført et reelt merforbruk fra årene før og videre inn i 2023. I vedtatt budsjett for 2023 lå det inne kutt for å bremse denne utviklingen, men dette er bare delvis blitt realisert.

Skatte- og rammetilskuddet viser nå mer forventede variasjoner fra budsjettert beløp og utgjør ikke lenger de store avvikene.

### **Netto driftsresultat**

Netto driftsresultatet i 2023 endte med et negativt resultat på -42,9 (36,0) mill. kroner. Det er 16 mill. kroner dårligere enn budsjettert. Revidert budsjett i 2023 utgjorde -29,3 mill. kroner i netto driftsresultat.

### **Rammetilskuddet**

Regnskapet viser en merinntekt på 7,1 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes i hovedsak mer skatteutjevning enn forventet.

### **Skatteinntektene**

Kommunens skatteinntekter viser en svikt på 2 mill. kroner i forhold til budsjettet. I 2022 viste skatteinntektene en merinntekt på 18,4 mill. kroner.

### **Eiendomsskatt**

Eiendomsskatt har en merinntekt på 600 tusen kroner.

### **Øremerkede statstilskudd**

På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2023 inntektsført 53 mill. kroner. Dette gir en merinntekt på 2,5 mill. kroner i forhold til budsjett. Det var en merinntekt på midler fra Havbruksfondet på 5,9 mill. kroner.

### **Pensjonsutgifter**

Pensjon ga kommunen 5 mill. kroner i mindreinntekt i forhold til budsjett. Kommunen selv gjør anslag på disse utgiftene i budsjettet og endelige oppgaver fra KLP og SPK er tilgjengelige først tidlig inn i det nye året.

## **Finansinntekter og finansutgifter**

Avdrag er omtrent akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindreutgift på 11,6 mill. kroner. Dette skyldes at alle rentehevingene som ble vedtatt i 2023 ikke fikk full virkning før i 2024. Kommunen tok også opp lån sent på året i 2023. Hustadvika kommune har også ganske stor andel av sine lån bundet i faste renteavtaler. At det ble brukt mindre penger enn budsjettet på investeringer i 2023 bidrar også inn, siden det blir mindre låneopptak grunnet mye ubrukte lånemidler.

Hustadvika kommune har 106 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning per 31.12.2023. I 2023 viser posten 10,7 mill. kroner i positiv avkastning. Budsjettet for 2023 var på 4,5 mill. kroner. Merinntekter i forhold til budsjett utgjør altså 6,2 mill. kroner.

## **Rammeområdene**

Rammeområdene viser samlet et merforbruk på 54,3 (8,2) mill. kroner for 2023. Forklaring av avvik går frem av avviksforklaringene på de enkelte rammeområdene. Per 30.04.2023 viste rammeområdene et forventet merforbruk (prognose) på 17 mill. kroner. Per 31.08. rapporterte rammeområdene en prognose på 28,7 mill. kroner i merutgift. Per 31.12. viser regnskapet en forverring på ytterligere 25,6 mill. kroner.

De siste månedene har situasjonen altså endret seg betydelig.

I 2023 viser årsregnskapet at rapporteringen fra rammeområdene har vært lite presis, ikke minst sett i forhold til tidligere år. Mange rammeområder har i 2023 underrapportert det forventede merforbruket.

Tabellen under viser endelig avvik mellom regnskap og budsjett for rammeområdene i 2023. Kommunedirektøren har gitt kommentarer til det enkelte rammeområde senere i rapporten. Sum utgift på rammeområdene 1021,2 (954,1) mill. kroner i 2023.

## **Disposisjonsfondet**

Regnskapet i Hustadvika kommune kommer ut i balanse i 2023 etter at det er brukt 42,3 mill. kroner av disposisjonsfondet. Dette er 13,2 mill. kroner mer enn budsjettert. I 2022 satte kommunen av 33,1 mill. kroner til disposisjonsfondet

Per 31.12.2023 utgjorde disposisjonsfondet 91,2 (133,5) mill. kroner. Det utgjør 6,2% (9,8%) av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting på dette området er på 5% (om lag 73 mill. kroner).

## **Målsettinger**

Kommunestyret har satt opp tre målsettinger for økonomien i Hustadvika kommune. Nedenfor følger kommentarer på disse tre punktene og resultatet per 31.12.2023.

### Netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene:

Netto driftsresultat ble negativt med 42,9 mill. kroner. Det er 13,5 mill. kroner svakere enn budsjettert og utgjør minus 2,91 % av driftsinntektene.

Kommunestyrets målsetting er et netto driftsresultat på 1,75% som utgjør 26 mill. kroner. Det negative avviket utgjør 68,9 mill. kroner.

### Disposisjonsfond tilsvarende 5% av brutto driftsinntekter:

Disposisjonsfondet utgjør per 31.12.2023 91,2 mill. Kroner. Dette utgjør 6,2% av brutto driftsinntekter. Her er det altså et lite positivt avvik i forhold til kommunestyrets målsetting.

### Gjeldsgrad på 100%:

Målsettingen er en gjeldsgrad på maksimum 100% av samlet gjeld korrigert for gjeld på selvkostområdene. I 2023 utgjør gjeldsgraden om lag 91 prosent av sum driftsinntekter. I vedtatt handlings og økonomiplan vil gjeldsgraden være på 118% i 2027.

## **Likestilling og mangfold**

Hustadvika kommune jobber for at alle personer som er eller blir tilsatt i kommunen skal ha like arbeidsvilkår og ikke forskjellsbehandles på bakgrunn av

verken funksjonsevne, kjønn, religion, legning eller etnisk tilhørighet.

Av de totalt 1275 ansatte i 2023 var fordelingen mellom kvinner og menn i de ulike aldersgruppene slik:

År	2023	2023
Måltall	Prosent	Prosent
Stillingstørrelsegruppe	Kvinner	Menn
Annen	11,11 %	88,89 %
>0-24%	67,24 %	32,76 %
25-49%	83,50 %	16,50 %
50-74%	88,24 %	11,76 %
75-99%	90,87 %	9,13 %
100%	81,26 %	18,74 %

Når det gjelder alders- og kjønnsfordelingen er snittalderen for kvinner 43,5 og for menn 42,1 år. Snittalderen blant våre ansatte har gått ned siden i fjor for begge kjønn.

Vi ønsker å legge til rette for hele stillinger så langt dette lar seg gjøre. Arbeidet med heltidskultur er et viktig prosjekt som vi jobber aktivt med å få gjennomført først og fremst innen pleie og omsorgssektoren. Se ellers eget avsnitt om heltidskultur.

Det er pr. i dag ingen konkrete prosjekter i kommunen med formål om å få mer likevekt av menn og kvinner, rekruttering av personer med funksjonsnedsettelse eller å rekruttere personer med annen etnisk bakgrunn. Det er imidlertid tett dialog med enhet for integrering og NAV for å få arbeidspraksisplasser for disse gruppene. I kommunes tilsetningsreglementet ligger det føringer om at vi ved utlysning av stillinger først skal vurdere om det er ansatte som av helsemessige årsaker har behov for omplassering/midlertidig tilsetting. Det skal også vurderes om deltidsansatte kan ha fortrinnsrett til stillingen. Når det gjelder selve annonseringen skal det også gå fram i måten vi annonserer på at vi oppfordrer alle kvalifiserte personer til å søke jobb hos oss uavhengig av kjønn, alder, funksjonshemming og etnisk eller nasjonal bakgrunn. Vi kan bli flinkere til å markedsføre stillinger der disse er spesielt egnet for personer med ulike funksjonshemminger eller med en annen etnisk bakgrunn.

Kommunen har utarbeidet retningslinjer både i forhold til konflikthåndtering, varsling, og for å motvirke seksuell trakassering. Retningslinjer for varsling vil bli revidert i 2024. Avvikshåndteringssystemet i kvalitetssystemet Compilo vil kunne være med å avdekke brudd på likestilling- eller diskrimineringsloven. I tillegg blir den vedtatte livsfasepolitikken brukt aktivt for å tilrettelegge for de ansatte i de ulike livssituasjonene. Dette har vi flere konkrete eksempler på både i forhold til ønsker om omplassering til annen stilling og i forbindelse med sykefraværsoppfølging.

## **Etikk**

Kommunens etiske retningslinjer gjelder for både ansatte og folkevalgte. De etiske retningslinjene skal medvirke til at alle kan utføre vervene og arbeidsoppgavene sine på en etisk forsvarlig og god måte. Etikk er en systematisk vurdering på hva som er rett og galt.

De etiske retningslinjer er tett knyttet opp mot kommunens grunnverdier IDAR som er nedfelt i kommunes arbeidsgiverpolitikk. IDAR står for:

**IMØTEKOMMENDE**

**DYKTIG**

**ANSVARLIG**

**RESPEKT**

De etiske retningslinjene er fast tema i grunnopplæring i arbeidsmiljø som gjennomføres for verneombud og tillitsvalgte (40 timers HMS-kurs).

Lederne skal gjennomgå de etiske retningslinjene med sine ansatte minst en gang pr. år. Ordfører skal minst to ganger i valgperioden gjennomgå og drøfte retningslinjene. Det ble ikke gjennomført slik gjennomgang i 2023.

## **Livsfasepolitikk**

Livsfasepolitikken vår skal avspeile likeverdighet for ansatte i alle aldersgrupper, og organisasjonen skal være preget av mangfold. Målet er at medarbeiderne skal

oppleve arbeidsglede og engasjement og at den kompetansen de har blir brukt på best mulig måte.

Det er også et mål at livsfasepolitikken skal bidra til utvikling av helsefremmende arbeidsplasser og forebygge at arbeidstakere blir sykemeldt og faller ut av arbeidslivet.

Det siste året har vi hatt flere saker der ansatte har fått nytt arbeidssted eller endret arbeidssituasjon. I disse sakene har livsfasepolitikken blitt aktivt brukt. Dette har vært til fordel både for arbeidstaker og for arbeidsgiver.

Livsfasepolitikken til Hustadvika kommune er nærmere beskrevet i eget kapittel i personalhåndboka.

## **Heltidskultur**

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse svinger noe, men lå i utgangen av 2023 på 80,1% for kvinner og 76,6% for menn. Dette er litt lavere enn i fjor for kvinner, men en del høyere for menn. Om vi ser bort fra de små deltidsstillingene ved Bud, Eide og Elnesvågen brannstasjon var stillingsprosenten for menn i utgangen av 2023 på 86,4%.

## **Vesentlige transaksjoner i regnskapet - 2023**

### **Note 1 - Arbeidskapitalen...**

## Endring balansen

Alle tall i hele tusen.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	512 054	542 213	
2.3 Kortsiktig gjeld	200 873	173 341	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>311 181</b>	<b>368 872</b>	<b>-57 691</b>
Drifts- og investeringsregnskapet :			Beløp
Driftsregnskapet			
Sum driftsutgifter			1 426 443
Sum driftsinntekter			-1 476 177
Netto finansutgifter			92 630
<b>Netto driftsresultat</b>			<b>-42 896</b>
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			249 813
Sum investeringsinntekter			-247 023
Netto utgifter videreutlån			334
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>			<b>3 124</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>			<b>-46 020</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			-11 672
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>			<b>-57 692</b>
<b>Differanse</b>			<b>0</b>

Denne oversikten viser endring arbeidskapital i 2023. Arbeidskapitalen utvikler seg i negativ retning. Dette henger sammen med et resultat og endring fond.

## Note 2 - Kapitalkonto



**Saldo 01.01.****511 610****Økning av kapitalkonto (kreditposterings)**

Aktivering av fast eiendom og anlegg	189 285
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	54 516
Kjøp av aksjer og andeler	2 790
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	8 758
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Avdrag på eksterne lån	65 417
Økning pensjonsmidler	41 124
Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser	

**Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)**

Avgang fast eiendom og anlegg	2 970
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	73 119
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	13 804
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	48
Avdrag på utlån	127
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Bruk av midler fra eksterne lån	210 254
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	
Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser	5 531
Mottatte avdrag etableringslån	5 398
Tapsføring eksterne lån	
Urealisert kurstap utenlandslån	

**Saldo 31.12.****562 249**

Kommunedirektør Per Sverre Ersvik	Økonomisjef Ole Rødal
Sted/Dato: Elnesvågen 14.03.2024	Sted/Dato Elnesvågen 14. mars 2024
Signatur: 	Signatur: 

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	3 360 653	3 655 290	294 637
Langsiktig gjeld	2 951 108	3 183 431	232 323
Ubrukte lånemidler	102 029	90 357	-11 672
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler	0	0	0
<b>Kapitalkonto</b>	<b>511 574</b>	<b>562 216</b>	<b>50 642</b>

### Note 3 - Endring regnskapsprinsipp

Kommunen har ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipp i 2023.

### Note 4 - Anleggsmidler

Tall i hele tusen

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.
Bokført verdi pr 1.1.2023	15 645	38 118	113 888	1 268 464	250 687
Årets tilgang	7 873	46 644	4 101	140 029	29 416
Årets avgang					
Årets avskrivninger	-6 085	-5 527	-7 357	-42 736	-7 966
Årets nedskrivninger		-1 414		-15 839	
Reverseringer av nedskrivninger					
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>17 433</b>	<b>77 821</b>	<b>110 632</b>	<b>1 349 918</b>	<b>272 137</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Nedskrivninger er båt Bjørnsund solgt i 2022 og gamle Haukås skole.

Tall i hele tusen

Fra bevilgningsoversikt investering	247 024
Tilgang (aktivert i anleggsmodul)	243 804
Ikke aktivert	3 221
<b>Sum</b>	<b>247 024</b>

## Note 5 - Aksjer og andeler

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse- konto	Antall	Eierandel	Event ma ver
KLP - Egenkapitalinnskott *	938708606	221550001			
Eigedomsselskapet Norlund AS	930925357	221152001	300	100,00 %	24
Aspekt Hustadvika AS	968185950	221152002	275	100,00 %	
Eide Vassverk SA	970062777	221210007	73	6,00 %	
Molde Lufthavnutvikling AS	985615462	221152005	60	3,23 %	
Gass Rør IKS	989633902	221650000	400 000	11,11 %	
Møre og Romsdal Revisjon SA	923746552	221210002		5,08 %	
Bølgen Invest AS	986606890	221210008	1 000	0,07 %	
Protomore kunnskapspark AS	981036093	221120000	100	0,71 %	
Astero AS	919635657	221152007	137	5,74 %	
Visit Nordmøre og Romsdal AS	986702628	221210001	35 498	3,80 %	
Samspleis AS	887493952	221210006	3	0,85 %	
Langfjordforbindelsen AS	886281692	221210004	11	2,31 %	
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	931564374	221210005	425	0,29 %	
Nordmøre Fiskebåt AS	994298364	221210000	100	1,13 %	
Muritunet AS	961721652	221152010	80	3,35 %	
Møreaksen AS	942390742	221152013	170	0,23 %	
Skaret Skisenter SA	982796954	221210003			
Biblioteksentralen SA	910568183	221152009			
Helseinnovasjonssenteret AS	923766553	221152014	5	5,55 %	
Helseplattformen AS	922307814	221152015	75	0,75 %	
Torvvegen 28 AS	930654418	221152016	30	100,00 %	
Nordmøremusea AS	930544582	221152017	90	7,00 %	
EBRL - hus 5 vest, 1. etg.		221830001			
EBRL - hus 6 øst, 1. etg.		221830002			

EBRL - hus 6 vest, 1. etg.	221830003
EBRL - hus 6 vest. sokkel	221830005
EBRL - hus 5 vest, sokkel	221830000
EBRL - hus 6 øst. sokkel	221830004
<b>Sum aksjer/andeler</b>	

\*) Hustadvika kommune betalte kr. 2 789 392,- i egenkapitalinnskudd til KLP i 2023.

## Andre eierandeler

Hustadvika kommune har også eierandeler i følgende selskap:	Andel
Møre og Romsdal Havn IKS	18 %
Krisesenteret for Molde & Omegn IKS	18,3 %
Romsdalshavøya Interkomm, Renovasjon.selskap (RIR)	22,5 %

## Note 6 - Utlån

(Tall i hele tusen)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån:</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	76 570	73 583			
Tapsdeling Husbandlån					
<b>Sum lånefinansierte utlån</b>	<b>76 570</b>	<b>73 583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Utlån finansiert med egne midler:</b>					
NAV har hatt en gjennomgang av utestående lån i 2023. Ingen tapsføring er gjort. Det er bevilget 5 nye lån i 2023.	1 035	788	0	0	0
<b>Sum egenfinansierte utlån</b>	<b>1 035</b>	<b>788</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>77 605</b>	<b>74 371</b>		<b>0</b>	

## Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Tall i hele tusen

Aktivklasse	Finans- reglement	Balanseført verdi 01.01	Balanseført verdi 31.12	Resultatført verdiendring
Rentepapirer	§2	102 985	125	2 279
Aksjer/aksjefond	§3	25 945	26 444	3 453
Sertifikater	§3			
Obligasjoner	§3	79 385	79 636	7 297
<b>Sum</b>		<b>208 315</b>	<b>106 205</b>	<b>13 029</b>

Hustadvika kommune har i løpet a 2023 tatt ut 102 mill. fra rentepapir/likviditetsfond og 10 millioner til sammen fra aksjer og obligasjoner.

## Pareto

Tall i hele tusen

Pareto	01.01.2023	Anskaffelseskost	Uttak	Innskudd	31.12.2023	Endring i 2023
Likviditetsfond	51 480	50 000	52 538		122	-51 358
Aksjer	15 085	11 004	1 954		14 248	-837
Obligasjoner	41 395	42 001	3 046		42 776	1 381
<b>Sum Pareto</b>	<b>107 960</b>	<b>103 005</b>	<b>57 538</b>	<b>-</b>	<b>57 146</b>	<b>-50 814</b>

## Odin

Tall i hele tusen

Odin	01.01.2023	Anskaffelseskost	Uttak	Innskudd	31.12.2023	Endring i 2023
Likviditetsfond	51 505	50 000	52 601		3	-51 502
Aksjer	10 860	9 280	1 000		12 196	1 336
Obligasjoner	37 990	37 173	4 000		36 860	-1 130
<b>Sum Odin</b>	<b>100 355</b>	<b>96 453</b>	<b>57 601</b>	<b>-</b>	<b>49 059</b>	<b>-51 296</b>

## Sum

Tall i hele tusen

	01.01.2023	Anskaffelseskost	Uttak	Innskudd	31.12.2023	Endring i 2023
Likviditetsfond	102 985	100 000	105 139	-	125	-102 814
Aksjer	25 945	20 284	2 954	-	26 444	4 161
Obligasjoner	79 385	79 174	7 046	-	79 636	2 461
<b>Sum</b>	<b>208 315</b>	<b>199 458</b>	<b>115 139</b>	<b>-</b>	<b>106 205</b>	<b>-102 153</b>

Det er bokført et avkastning på nedgang i verdi på aksjer og obligasjoner på 10,7 mill. og 2,3 mill. i renteinntekter

## Note 8 - Rentesikring

## Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
Kommunalbanken 2008.0551	33,6	mars.49	sept.25	2,41 %	§ 4
Kommunalbanken 2022.0061	235,3	mar.29	mar.29	2,85 %	§ 5
Danske Bank NO0010877202	197	mar.25	mar.25	1,87 %	§ 4
<b>Sum</b>	<b>465,9</b>			<b>2,40 %</b>	

Hustadvika kommune har til sammen 466 millioner i lån med fastrente. To av disse lånene forfaller eller har rentebinding i 2025 (203,9 mill.). Mens et lån forfaller mars 2029.

## Rentebytteavtaler

Swap i bank	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Danske Bank	60	sep.16	sep. 26	1,50%	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3
DNB 21/31	60	sep.21	des. 31	0,76%	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3
Sparebank 1 SMN	35	mar.17	mar. 27	2,02 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3
<b>Sum</b>	<b>155</b>			<b>1,73 %</b>			

Det er ingen endringer i rentebytteavtaler i 2023.

## Note 9 - Langsiktig gjeld



## Lånesaldo 31.12. 2021

Tall i hele tusen

	Beløp	Gjennomsnittlig løpetid (år)	Rente 31.12.2023
Lån til egne investeringer	1 549 135	2,80	4,43 %
Lån til andres investeringer	-		
Lån til innfrielse av kausjoner	-		
Lån til videreutlån	109 917	20,90	4,23 %
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>1 659 052</b>	<b>4,78</b>	<b>4,42 %</b>
'Herav finansielle leieavtaler	0		
Lån som forfaller i 2024	177 168		
Herav lån som må refinansieres	177 100		

## Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

Tall i hele tusen

	Langsiktig gjeld 31.12.2023	Rente 31.12.2023
Langsiktig gjeld med fast rente :	465 935	2,40 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 193 117	5,20 %

## Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler	Langsiktig gjeld 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente	620 935
Langsiktig gjeld med flytende rente	1 038 117

## Note 10 - Avdrag på lån - 2023

### Avdrag på lån til investering i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens 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 og minimumsavdrag

Tall i hele tusen.

	2023	2022
Sum avskrivninger i året	69 670	62 888
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 430 238	1 316 108
Anleggsmidler pr. 1.1	1 669 548	1 564 257
Bergnet minimumsavdrag	59 684	52 912
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	59 685	52 955
<b>Avvik</b>	<b>1</b>	<b>43</b>

### 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.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	5 398	3 817
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	5 732	5 624
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-334	-1 807
Saldo avdragsfond 31.12.	8 289	8 624

### Note 11 - Pensjoner

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.

## Premiefond

Tall i hele tusen kroner

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	67 955	67 402
Tilført premiefondet i løpet av året	8 794	28 139
Bruk av premiefondet i løpet av året	9 037	27 589
<b>Innestående på premiefond 31.12.</b>	<b>67 712</b>	<b>67 952</b>

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i års regnskapsforskriften 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 over:

15 år For 2002 t.o.m. 2010

10 år For 2011 t.o.m. 2013

7 år F.o.m. 2014

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 en positiv innvirkning på netto driftsresultat i 2023 med 81,3 millioner inklusiv arbeidsgiveravgift. Regnskapsførte pensjonsutgifter ble 71,7 millioner i 2023.

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**

Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Tall i hele tusen kroner

**Pensjonskostnad og premieavvik**

**2023**

**2022**

	Årets pensjonsoppdeling, nåverdi	69 474	66 399
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	51 992	41 984
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-58 025	-47 471
	Administrasjonskostnader	3 356	3 282
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>66 796</b>	64 194
<b>B</b>	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	157 024	92 729
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>90 227</b>	<b>28 536</b>

Tall i hele tusen kroner

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	157 023	92 729
C	Årets premieavvik	-90 228	-28 536
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	17 806	14 850
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>84 601</b>	79 043
G	Pensjonstrekk ansatte	12 771	11 856
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>71 830</b>	<b>67 187</b>

Tall i hele tusen kroner

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	91 847	78 161
Årets premieavvik	90 228	28 536
Sum amortisert premieavvik dette året	-17 806	-14 850
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>164 269</b>	91 847
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	23 161	12 950
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>187 430</b>	<b>104 797</b>

Tall i hele tusen kroner

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 425 218	1 333 104
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	29 053	34 898
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	69 473	66 399
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	51 991	41 984
<b>Utbetalinger</b>	<b>-56 893</b>	<b>-51 168</b>
<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>1 518 842</b>	<b>1 425 217</b>
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 431 092	1 343 740
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-20 049	1 603
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	157 023	92 729
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 356	-3 282
Utbetalinger	-56 893	-51 168
Forventet avkastning	58 025	47 471
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>1 565 842</b>	<b>1 431 094</b>
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-47 000	-5 876
	5 531	7 112

## Netto pensjonsforpliktelse per ordning

Tall i hele tusen kroner

<b>Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023</b>	<b>KLP felles</b>	<b>KLP sykepl.</b>	<b>KLP folkev.</b>	<b>SPK</b>	<b>Sum</b>
Brutto pensjonsforpliktelse	1 189 643	201 044	7 192	120 967	1 518 846
Brutto pensjonsmidler	1 252 270	222 780	9 057	81 737	1 565 844
<b>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</b>	<b>-62 627</b>	<b>-21 736</b>	<b>-1 865</b>	<b>39 230</b>	<b>-46 998</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	5 531	5 531
<b>Sum bokført netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-62 627</b>	<b>-21 736</b>	<b>-1 865</b>	<b>44 761</b>	<b>-41 467</b>

## Note 12 - Garantiansvar

Hele kroner

Tall i hele kroner.

GARANTI TIL:	Lånegiver	Garanti type	Garanti Ramme	Restbeløp 2023	Restbeløp 2022
<b>Aspekt</b>					
<b>Hustadvika AS</b>					
-20030637	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 045 500	250 980	289 500
-20030638	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 380 210	0	65 300
-20040292	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 270 475	169 500	225 900
-20160194	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 215 000	3 911 200	4 085 000
-20190018	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 015 000	3 540 000	3 835 000
-20190019	Kommunalbanken	Selvskyldner	271 090	191 390	207 300
<b>Eide Båthavn</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	800 000	380 000	420 000
<b>Eide Idrettslag</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	300 000	142 500	157 500
<b>Eide Vassverk BA</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	7 897 846	3 751 390	4 146 200
<b>IL Bryn</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	8 800 000	812 500	937 500
<b>Stiftelsen Romsdalsmuseet</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	5 000 000	4 250 030	4 416 600
<b>NMK Molde</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	4 100 000	0	
<b>Molde og Hustavika Rideklubb</b>	<b>Kommunalbanken</b>	<b>Selvskyldner</b>	15 000 000		
<b>Stiftelsen Skaret Skisenter</b>	<b>Sparebanken Møre</b>	<b>Selvskyldner</b>	7 400 000		
<b>Sum</b>			<b>62 695 121</b>	<b>17 399 490</b>	<b>18 786 200</b>

Det er gitt en Garanti til Molde og Hustadvika Rideklubb på 15 millioner og til Stiftelsen Skaret Skisenter på 7,4 mill. Det er ved utgangen av 2023 ikke tatt opp lån på disse garantiene.

Alle Hustadvika kommunes garantier er godkjent av statsforvalteren.

## Note 13 - Bundne fond

	Beholdning 01.01	Beholdning 31.12	Endring 2023
<b>Bundne driftsfond</b>			
Selvkostfond	6 941	6 814	-127
Øremerka statstilskudd	7 131	8 541	1 410
Næringsfond/Kraftfond	5 887	4 572	-1 315
Gavefond	2 456	2 131	-325
Øvrige bundne driftsfond	1 719	1 462	-257
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>24 134</b>	<b>23 521</b>	<b>-613</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>			
Formidlingslån	9 141	8 827	-314
Øvrige bundne investeringsfond	3 298	3 298	0
<b>Sum bundne investeringsfond</b>	<b>12 438</b>	<b>12 126</b>	<b>-312</b>
<b>Sum bundne fond</b>	<b>36 572</b>	<b>35 647</b>	<b>-925</b>

Tall i hele tusen.

## Fond i balansen

Tall i hele tusen.

	IB 01.01.2023	Bruk	Avsatt	UB 31.12.2023	Endring 2023
Bundne driftsfond	24 134	-5 884	5 271	23 521	-613
Bundne investeringsfond	12 438	-1 233	921	12 126	-312
<b>Sum</b>	<b>36 572</b>	<b>-7 117</b>	<b>6 192</b>	<b>35 647</b>	<b>-925</b>

## Note 14 - Selvkostområdet

### Gebyrfinansiert selvkosttjenester - Etterkalkyle 2023

Hustadvika kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyr (selvkostforskriften)".



Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

## Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare

Elementene i en selvkostkalkyle:

<b>Samlet selvkost:</b>	<b>Driftsregnskapet:</b>
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	= Resultat før gebyrinntekter
= Gebyrgrunnlag	- Gebyrinntekter
- Gebyrinntekter	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
= Selvkostresultat*	

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

## Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

## **Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:**

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

## **Krav om utarbeidelse av kalkyler:**

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognose i høst og nå ved etterkalkyle.

# Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 7. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	
Direkte driftsutgifter	13 259 827	13 887 180	22 411 759	1 901 262	51
Avskrivningskostnad	5 709 299	6 079 034	3 975	4 800	11
Kalkulatorisk rente (1,96%)	6 325 361	6 045 454	427	516	12
Indirekte netto driftsutgifter	798 621	852 037	477 410	266 348	2
Indirekte avskrivningskostnad	3 109	3 149	5 257	446	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	3 478	3 523	5 881	499	
<b>Driftskostnader</b>	<b>26 099 696</b>	<b>26 870 377</b>	<b>22 904 709</b>	<b>2 173 871</b>	<b>78</b>
- Øvrige driftsinntekter	-4 940	-462 714	1 117	0	-
<b>Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)</b>	<b>26 094 756</b>	<b>26 407 663</b>	<b>22 905 826</b>	<b>2 173 871</b>	<b>77</b>
Gebyrinntekter	26 287 891	25 982 919	22 464 169	3 215 744	77
<b>Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)</b>	<b>193 135</b>	<b>-424 744</b>	<b>-441 657</b>	<b>1 041 873</b>	
Selvkostgrad i %	101%	98%	98%	148%	
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>180 593</b>	<b>-1 019 472</b>	<b>1 342 321</b>	<b>-1 798 024</b>	<b>-1</b>
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	193135	-424 744	-441 657	1 041 873	
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	11 907	-52 920	48 179	-54 864	
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>385 635</b>	<b>- 1497 136</b>	<b>948 843</b>	<b>-811 014</b>	<b>-</b>

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 7. februar 2024.

<b>Etterkalkyle selvkost 2023</b>	<b>Feir</b>
Direkte driftsutgifter	3 030
Avskrivningskostnad	19
Kalkulatorisk rente (1,96%)	68
Indirekte netto driftsutgifter	294
Indirekte avskrivningskostnad	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	
<b>Driftskostnader</b>	<b>3 413</b>
+Tilskudd/Subsidiering	
- Øvrige driftsinntekter	-3
<b>Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 409</b>
Gebyrinntekter	4 111
<b>Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)</b>	<b>701</b>
Fiansiell dekningsgrad	12
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 709</b>
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	701
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	88
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>2 499</b>

**Etterkalkyle selvkost 2023 Forur**

Direkte driftsutgifter

Indirekte driftsutgifter (netto)

Indirekte avskrivningskostnad

Indirekte kalkulatorisk rente  
(3,54%)

Driftskostnader

+ Tilskudd/subsidiering

- Øvrige driftsinntekter

Samlet selvkost  
(gebyrgrunnlag)

Gebyrinntekter

Selvkostresultat  
(gebyrinntekter-  
gebyrgrunnlag)

Selvkostgrad i %

Selvkostfond 01.01

-/+ Bruk av/asetning til  
selvkostfond+/- Kalkulerte  
renteinntekter/rentekostnader  
selvkostfond

Selvkostfond 31.12

**Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler**

Det er ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2023.

**Note 16 - Ytelser ledende personer****Ledende personer**

Tall i hele kroner

	2023	2022	2021
Ordfører	1 245 510	1 059 032	1 010 791
Varaordfører	498 204	557 385	531 995
Kommunedirektør	1 365 000	1 289 700	1 239 700
<b>Sum</b>	<b>3 108 714</b>	<b>2 906 117</b>	<b>2 782 486</b>

## Kontrollorgan

Tall i hele kroner

Kontrollorgan	2023	2022	2021
Regnskaps og forvaltningsrevisjon	802 050	2 423 777	1 309 839
Kontrollutvalgssekretariat	426 053	403 394	384 656
<b>Sum kontrollorgan</b>	<b>1 228 103</b>	<b>2 827 171</b>	<b>1 694 495</b>

Grunnen til større beløp på revisjon 2021 og 2022 gjelder at i 2021 betalt vi årlig pensjonsutgifter til Molde kommune for den gamle revisjonsordningen. i 2022 betalt vi ut restbeløpet på utestående pensjon til Molde kommune. i 2023 betaler vi ikke slike beløp.

## Note 17 - Godtgjørelse revisor

Revisjonstjenestene utføres av Møre og Romsdal Revisjon SA

### Godtgjørelse revisor

Tall i hele kroner

	2023	2022	2021
Regnskapsrevisjon og attestasjoner	752 937	851 300	831 300
Forvaltningsrevisjon	49 113	461 900	76 500
Eierskapskontroll	0	163 800	
Rådgivningstjenester		0	
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>802 050</b>	<b>1 477 000</b>	<b>907 800</b>

Dette er kun beløp fakturert fra Møre og Romsdal Revisjon SA, og det er da ikke tatt med pensjonskostnader fra Molde kommune for 2021 og 2022.

## Note 18: Kommunale samarbeid

Kommunen eier 100 % av tre aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS, Aspekt Hustadvika AS og Torvvegen 28 AS.

Kommunen er i tillegg deltaker i flere interkommunale samarbeid og interkommunale selskap (IKS). De viktigste nevnes her:

Interkommunale samarbeid:

Ingen spesifikke. Se under om vertkommunesamarbeid.

Interkommunale selskap/SA:

RIR IKS, Molde og Romsdal Havn IKS, Interkommunalt arkiv IKS, Krisesenteret i Molde og Romsdal IKS og Gassror IKS. I tillegg eies andeler i Møre og Romsdal revisjon SA.

Andre avtaler og vertskommunesamarbeid:

I tillegg er det inngått avtaler om samarbeid innen IKT, skogbruk, landbruk, PPT. Hustadvika kommune er medlem i Nordmøre interkommunale innkjøpstjeneste (NII). Dette er en vertskommuneavtale der de ansatte er tilknyttet Kristiansund kommune.

Viser også til kommunens [eierskapsmelding](#) for mer detaljer.

## **Note 19 - Usikre forpliktelser**

Hustadvika kommune har ingen usikre forpliktelser.

## **Note 20 - Vesentlige poster**

Hustadvika kommune har ingen vesentlige poster

## **Note 21 - Justeringsrett**

### **Overtagelse Lauvåsen boligfelt**

I desember 2020 overtok Hustadvika kommune offentlig infrastruktur på Lauvåsen boligfelt fra utbygger Elvebakken AS. Verdien er beregnet til 36,3 mill. Kroner. Overtagelsen skjer uten vederlag

I forbindelse med overtagelsen overtar kommunen rett til justering av merverdiavgift på overtatt anlegg. Utbygger hadde ikke kompensasjon eller fradrag for merverdiavgift i sitt regnskap, men kommunen har gjennom overtagelsen fått overført slik rett. Samlet utgjør merverdiavgiften 7,2 mill. Kroner. Kommunen har rett til kompensasjon og fradrag fra staten for denne summen, men må etter regelverket fordele dette over ti år. Refundert merverdiavgift vil

utgjøre 724 tusen kroner per år. I sak 7/2018 3. mai 2018 vedtok formannskapet i Fræna kommune at utbygger får 60 % av dette beløpet, mens kommunen beholder 40 %.

## Note 22 - Kundefordringer

I løpet av 2023 ble det sendt ut ca. 51 800 fakturaer/kreditnotaer på til sammen 287,2 mill. kroner. Av kunderestansene pr. 31.12.2023 er det kr. 588 059,- som er kategorisert som vanskelig å kreve inn. Dette er krav som er under tvangsinnkreving, eller som er omtvistet.

Type krav	Sum utestående	Vanskelig å kreve inn	Tall i hele kroner
Husleie	1 283 337	201 320	
Oppvekst	8 161 707	201 854	
Helse- og sosial	2 669 869	138 930	
Kultur	164 849		
Teknisk/byggegebyr	4 083 486	38 155	
Andre type krav	8 925 953	7 800	
Kommunale eiendomsgebry	1 530 078		
<b>Sum</b>	<b>26 819 279</b>	<b>588 059</b>	

I er i løpet av 2023 vært gjort tapsføringer på til sammen kr 368 000,-. Dette gjelder krav som har vært sendt til namsmannen for tvangsinnkreving, men hvor tilbakemeldingen har vært intet til utlegg.