

Stad kommune

Årsrapport og rekneskap 2023

Vedteke i kommunestyret 2. mai 2024 – sak 24/053

Revisjonsmelding og rekneskap frå side 43

Føreord

Stad kommune har fleire roller i samfunnet, som demokratisk arena, samfunnsutviklar, tenesteytar og forvaltar. Som kommune har vi eit ansvar for å fremje berekraftig utvikling for den enkelte, samfunnet og framtidige generasjonar gjennom å utøve alle desse rollene. Og berekrafta i det som vi gjer som kommune skal syne att både i den daglege drifta og i den langsiktige planlegginga for både areal, samfunn og økonomisk styring.

Førande for oppbygginga av og innhaldet i årsrapporten er kommunelova § 14-7. Lova set krav om at årsrapporten skal gjere greie for forhold som er viktig for å vurdere den økonomiske utviklinga og stillinga, og om den økonomiske utviklinga og stillinga tek i vare den økonomiske handleevna over tid. Kapitla "Menneskelege ressursar" og "Økonomisk status og utvikling" i årsrapporten vektlegg rekneskap og hovudtal i den kommunale økonomien for Stad kommune.

I årsrapporten skal det også gjerast greie for kommunen si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av betydning for kommunen eller innbyggjarane. Årsrapporten syner difor Stad kommune sine mål og satsingsområde. I tillegg finn ein i årsrapporten ein omtale av kommunen sine tenester, og ei oversikt over kva ein i løpet av 2023 har fått på plass eller gjennomført innanfor dei enkelte tenestekområda. Til slutt følgjer vurderingar og utfordringane vi ser i det vidare ut frå drifta i 2023.

Årsrapporten syner at kommunen har ei god tenesteyting med fokus på kvalitet og kontroll. Men sjølv om kommunen driv godt, så er der utfordringar å ta tak i. Vi er framleis ein nyetablert kommune, og det tar tid å setje nye strukturar og samarbeidsformer. Som alle andre kommunar må vi setje oss i stand til å handtere demografiske endringar, klimaendringar og omstilling til eit lågutsleppsamfunn, internasjonal uro, rask teknologisk utvikling og ein arbeidsmarknad i omstilling.

Kommunen hadde for 2023 vedteke budsjettet med netto driftsresultat på minus (underskot) kr 37,0 mill. dekt inn ved bruk av disposisjonsfond. Resultatet syner eit netto driftsresultat på pluss (overskot) kr 1,0 mill. utan bruk av disposisjonsfond. Dette utgjer eit netto prosentvis driftsresultat på 0,1 %. God og langsiktig økonomistyring blir avgjerande for å kunne yte gode tenester til innbyggjarane i åra framover.

Organisering

Organisering og styring

Verksemdstyring

God leiing og gode plan- og styringsprosessar er ein føresetnad for at Stad kommune skal kunne ivareta rollene som arena for lokaldemokrati, som samfunnsutviklar, som tenesteytar og som forvaltar og myndigheitsutøvar.

Gode strukturar i verksemdstyringa skal ivareta dei folkevalde sitt ansvar for strategisk styring og prioritering, og kommunedirektøren sitt ansvar for å iverksetje politiske vedtak.

Heilskapleg og effektiv verksemdstyring skal sikre god leiing, planlegging og styring av drifts og utviklingsoppgåver. Dette skal sikre at kommuneorganisasjonen:

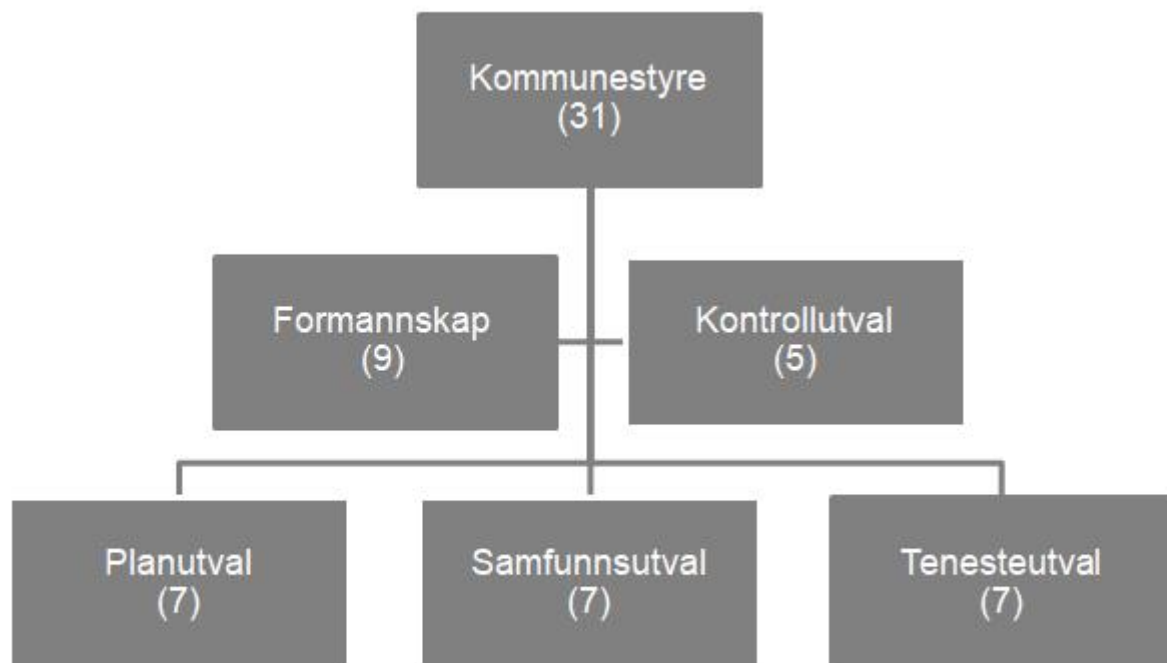
- Følgjer opp lover og forskrifter
- Sett i verk politiske og administrative vedtak, prioriteringar og mål
- Brukar ressursane effektivt
- Oppnår best mogleg resultat og kvalitet innanfor tenestene utifrå tilgjengelege ressursar
- Vert styrt på ein lik og samordna måte, mellom og innan kommunalområda

Kommuneplanen sin samfunnsdel er det overordna styringsdokumentet i Stad kommune. Visjonen "Verdas beste vesle stad" og samfunnsmålet "Stad er eit livskraftig og trygt samfunn der vi alle dreg i lag", er fastsett i samfunnsplanen og vil difor vere retningsgjevande for strategisk styring og prioritering. I samfunnsplanen er det lagt vekt på at endring og berekraftig utvikling er premissar for livskraft, jf. [FN sine berekraftsmål](#) og [Telemarksforsking sin attraktivitetsteori](#). Samfunnsdelen vert utdjupa gjennom ulike temaplanar, jf. [Stad kommune sin planstrategi](#).

Dei overordna prinsippa for leiing, planlegging og styring er skildra i det administrative dokumentet «Verksemdstyring i Stad kommune».

Politisk organisering

Kommunestyret er det øvste politiske styringsorganet i kommunen, og består av 31 medlemmar. Det er kommunestyret som fattar vedtak på vegne av kommunen om ikkje anna følgjer av lov eller delegering. Kommunestyret har det øvste tilsynet av den kommunale forvaltninga, og kan krevje ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd.



Figur: Politisk organisering i Stad kommune

Stad kommune er politisk organisert etter formannskapsmodellen, som betyr at formannskapet vert valt av kommunestyret etter partia sin representasjon i kommunestyret.

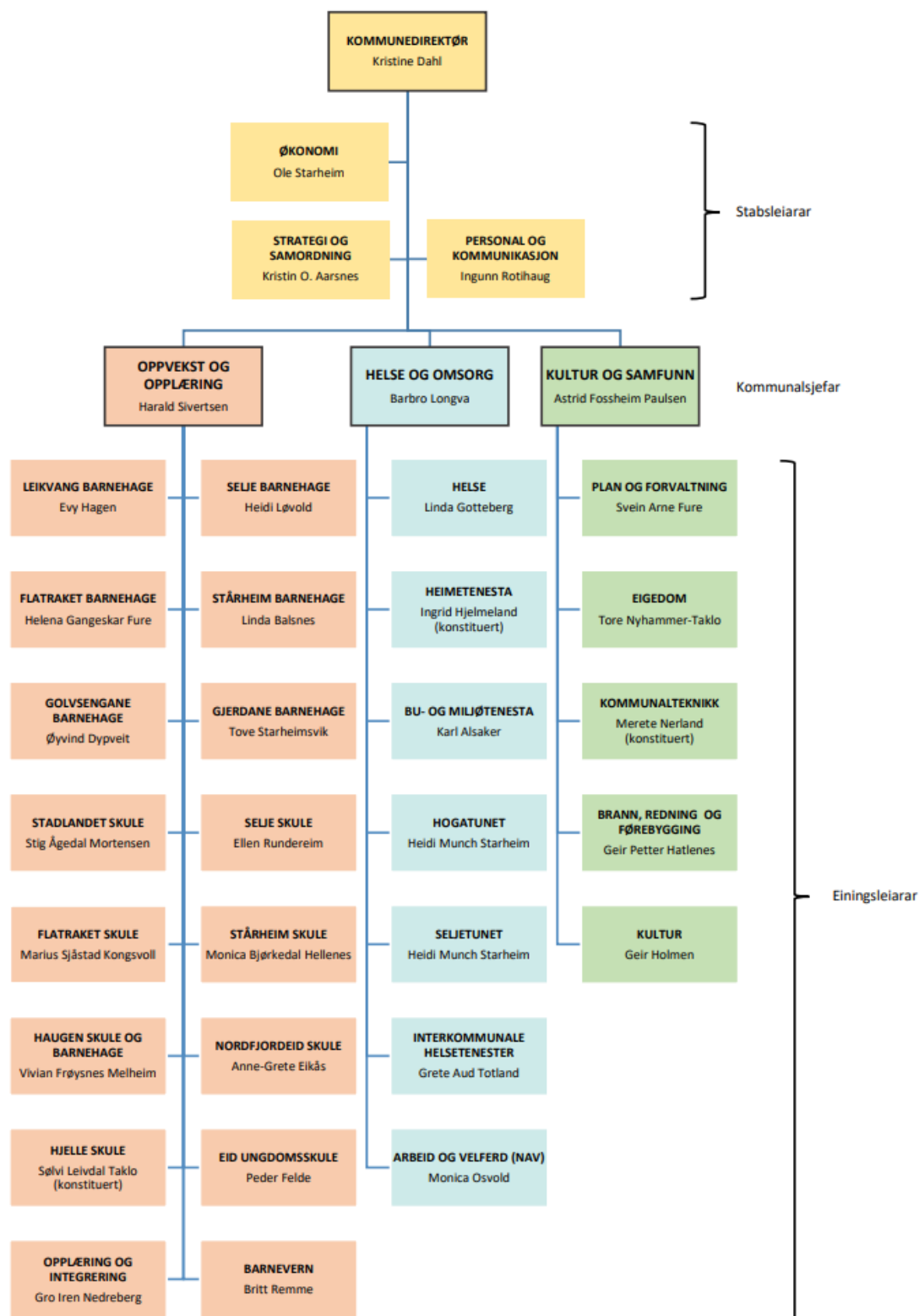
Formannskapet består av 9 medlemmar. Kommunestyret har i tillegg oppretta tre utval som har fått delegert ansvar etter visse særlover. Utvala har avgjerdsmynde innanfor sine ansvarsområde. Ansvarsområda for formannskapet og utvala går fram av delegeringsreglementet til Stad kommune. Både formannskap og utval har innanfor sine ansvarsområde innstillingsrett til kommunestyret. Utvala kan også uttale seg i andre saker, der vil innstillinga gå til formannskapet.

Råda i Stad kommune er partipolitiske uavhengige rådgjevande organ som skal fremje respektive synspunkt ovanfor lokalpolitikarane og arbeide for at Stad kommune skal bli ei god kommune å bu i for dei respektive gruppene. Stad kommunestyre har valt tre råd som alle har ein formell plass i den politiske strukturen; Ungdomsrådet, Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og Eldrerådet. Stad kommune har også eit nært og formalisert samarbeid med idretten gjennom etableringa av Stad Idrettsråd.

Stad kommune har også eit kontrollutval, som er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan og skal sjå til at kommunen leverer sine tenester på ein effektiv og målretta måte i tråd med lov, forskrifter, statlege føringar og i tråd med kommunestyret sine vedtak.

Administrativ organisering

Stad kommune er administrativt organisert etter tonivåmodellen, med to formelle avgjerdsnivå; kommunedirektør og einingsleiarane.



Kommunedirektøren er kommunen sin øvste leiar og har dermed personalansvar og ansvar for saksutgreiingar for folkevalte organ og iverksetjing av politiske vedtak. Nærare skildring av kva som er delegert til kommunedirektøren er å finne i delegeringsreglementet til Stad kommune.

Einingsleiarane er ansvarlege for sine verksemdar innanfor rammene av dei fullmaktene som er delegerede frå kommunedirektøren. Dette inneber at einingsleiarane har mynde til å sikre einingane si drift, både når det gjeld faglege, økonomiske, personalmessige og organisatoriske forhold.

Den hierarkiske organiseringa av kommunen gjev høve til å spesialisere arbeidsoppgåver, og gjev grunnlag for å bli gode på det vi gjer slik at vi klarar å levere tenester effektivt. For å kunne levere heilskaplege tenester har vi i tillegg behov for å løyse oppgåver på tvers, dette inneber at vi tar ansvar for dei store utfordringane på tvers av hierarkiske inndelingar av organisasjonen. Dersom vi skal realisere strategiane våre, så må vi tenke nytt om korleis vi skal lukkast med samordning og samarbeid internt i organisasjonen og ikkje minst i møte med innbyggjarane og næringslivet.

Organisasjonsstrukturen for Stad kommune er oppretta med det føremål å bidra til tverrfagleg samarbeid, og særleg stabsavdelingane har roller som intern koordinator for ulike former for organisatoriske samarbeid, levere felles rapporterings- og styringssystem og yte den støtte som kommunalområda treng for å oppfylle både overordna og eigne målsettingar innanfor gitte område. Fellesressursane for Stad kommune er av den grunn samla i stab- og støttetjenestene, og ein finn i svært liten grad administrative ressursar ute i einingane. Forpliktande samarbeidsavtalar, prosjektarbeid, faste forum, arbeidsgrupper og team er arbeidsmåtar som bidreg til å løyse sektorovergripande oppgåver og utnytte kompetanse på tvers.

Menneskelege ressursar

Medarbeidarar

Kompetansen til medarbeidarane i Stad kommune er den viktigaste ressursen kommunen har på alle nivå og innanfor alle tenester. Kvar dag - året rundt er medarbeidarar i Stad kommune på jobb for at vi alle skal ha ein god og trygg stad å bu. Det er dei tilsette som gjer at kommunen kan yte tenester av høg kvalitet kvar dag. Samstundes vert kommunen utsett for stadig større konkurranse om tilgjengeleg arbeidskraft. Skal vi legge til rette for vekst i folketalet og sikre at kommunane og næringslivet elles har nødvendig arbeidskraft, må vi satse på dei som bur her, samstundes som vi må tiltrekke oss nye. For å skaffe oss kvalifisert personell må kommunen vere ein attraktiv arbeidsplass og legge til rette for vidareutvikling og kompetanseheving, god leiging, inkluderande arbeidsliv, godt arbeidsmiljø, heiltid og likestilling.

Likestilling og mangfald

Kjønnsfordeling

Per 31.12.2023 har Stad kommune 958 faste tilsette fordelt på 785 kvinner og 173 menn. Dette utgjer ein kvinnedel på 82 %. Samla tal årsverk per. 31.12.2023 var om lag 808,5 årsverk (802 i 2021, 786 i 2022). Det var 588 som arbeidde heiltid, og 370 i deltid. Av dei som arbeidde deltid var det 328 kvinner og 42 menn. Gjennomsnittsprosenten for kvinner var 84,1 % og for menn 85,8 %.

Gjennomsnittsprosenten for fast tilsett er 84,3 %. Der er 131 menn som arbeider heiltid, 457 kvinner.

Per 31.12.23 er 19 menn og 65 kvinner fast tilsette som leiarar. Dette utgjer ein kvinnedel på 70,8 %. Kjønnsfordelinga blant einingsleiarane i Stad kommune er 57,9 % kvinner og 42,1 % menn.

Leiarar	Totalt	K	K%	M	M%
9440 kommunedirektør	4	3	75 %	1	25 %
9440 kommunalsjef					
9451 leiar/einingsleiar	30	19	57,9 %	11	42,1 %
9454 ass. einingsleiar/ avdelingsleiar	18	16	88,9 %	2	11,1 %
9954 ass. rektor					
7451/7458/7951 fagleiar/avd.leiar/rektor	28	25	88 %	3	12 %
7453/ 7459 fagleiar m/sær.grense					
7954 undervisn.insp	4	2	50%	2	50%
Totalt	84	65	70,8 %	19	29,2 %

Tabell: Kjønnssfordeling i leiargruppene per 31.12.23

I desse stillingskodane er det ikkje mannlege tilsette per 31.12.2023: ergoterapeut, barnehagelærar, sørvismedarbeidar, bibliotekar, helsesekretær, helsesjukepleiar, spesialhjelppeleier, fagleiar med særaldersgrense og sosialkonsulent.

I desse stillingskodane er det ikkje kvinnelege tilsette per 31.12.2023: vaktmeister, teknikar, brannbefal, uttrykkingsleiar.

Vi har også stillingsgrupper med låg del av menn, dette er for eksempel pedagogiske leiarar, der tre av 30 tilsette er menn og sjukepleiarar der tre av 79 sjukepleiarar er menn. Av 145 lærarar er det 28 menn. Betre kjønnsbalanse i desse yrka vil styrke arbeidsmiljøet og tilbodet til våre tenestemottakarar.

Det er ikkje sett i verk særskilde tiltak for å betre kjønnsbalansen i Stad kommune. I nokre stillingsutlysingar i kvinnelederte yrke, oppmodar vi særleg menn til å søkje. Dette bør vi halde fram med. Vi bør også oppfordre kvinner til å søkje på stillingar i dei tenestene der det i dag er ei overvekt av menn. Stad kommune er ikkje unik i Noreg. Det same biletet i kjønnsfordelinga ser vi også i dei aller fleste kommunane i landet. Kommunal sektor er kvinnelederte. Vi vil halde fram med å oppmode menn om søkje stillingar der det er overvekt av kvinner, og omvendt.

Kjønn og løn

Stad kommune utarbeider lønsstatistikk i samband med dei lokale forhandlingane knytte til hovudtariffavtalen sine lønskapittel 3 og 5. Dette er grunnlag inn i dei årlege lønsforhandlingane. I 2023 vart det gjennomført lokale forhandlingar etter Hovudtariffavtalen (HTA) kap. 3.4.1 toppleiarar, kap. 3.4.2 einingsleiarar, kap. 3.4.3 assisterande einingsleiarar og kap. 5 rådgjevarar, legar og ingeniørar. Desse har lokalt fastsett løn med årlege lokale forhandlingar.

I kap. 4 følgjer Stad kommune det nøytrale lønssystemet som er basert på den tilsette sin formal- og realkompetanse, med årleg sentral lønsjustering og med lokal forhandling dersom det vert sett av midlar til dette sentralt. I 2023 vart det ikkje sett av lokale midlar til lønsforhandling etter kap. 4.

Kommunen har eit tett samarbeid med tillitsvalde i samband med stillingsutlysingar, tilsetjingar og forhandlingar.

Gjennomsnittsløna for kap. 3.4.1 toppleiarane i kommunen per 31.12.2023 var kr. 1.071.160. Kommunalsjefane hadde lik løn på kr. 1.058.100.

Gjennomsnittsløna i kap. 3.4.2 einingsleiarar var kr. 796.520 per 31.12.2023. Gjennomsnittsløna for kvinner var kr. 792.189 gjennomsnittsløna for menn i dette kapitelet var kr. 804.750. Om vi ser vekk frå ein mannleg einingsleiar si løn, er snittløn for menn kr. 782.156.

I kap. 3.4.3 assisterande einingsleiarar/avdelingsleiarar var gjennomsnittsløna per 31.12.2023 kr. 691.544.

Gjennomsnittsløna i kap. 5 rådgjevar, legar, ingeniørar per 31.12.2023 var kr 779.655. For kvinner var gjennomsnittsløna kr. 731.507 og for menn var den kr. 869.240. Kvinner sin del av menn si løn var 84,15 %. Gjennomsnittsløna varierte mellom stillingskodane. I kap. 5 var det særleg legane som trekk opp gjennomsnittsløna.

Inkludering

Etter likestillings- og diskrimineringslova § 26 skal kommunen som arbeidsgjevar arbeide aktivt, målretta og planmessig for å fremje likestilling og hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgåver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsetjing, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjonar av desse grunnlaga, og søkje å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vald. Arbeidet skal blant anna omfatte områda rekruttering, løns- og arbeidsvilkår, forfremjing, utviklingshøve, tilrettelegging og mogelegheit for å kombinere arbeid og familieliv.

Etter likestilling- og diskrimineringslova § 26 a har kommunen plikt til å utgreie den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling i verksemda og kva vi gjer for å oppfylle aktivitetsplikta etter § 26. Anna kvart år har vi plikt til å kartlegge lønsforholda fordelt på kjønn og bruken av ufrivillig deltid. Likestillingsutgreiing for 2023 vil bli handsama i administrasjonsutvalet våren 2024.

Heiltid og deltid

Stad kommune sine retningslinjer for heiltidskultur vart vedteke i kommunestyret 19.03.2020. Målsetjinga i retningslinjene er at minst 75% av dei tilsette arbeider heiltid og at minst 90 % av dei tilsette har fast tilsetjingsforhold. I Stad kommune har vi nådd målalet om at minst 90 % av våre tilsette har fast tilsetjingsforhold. Sentraladministrasjonen og kommunalområdet oppvekst og opplæring har nådd målet om at fleire enn 75 % av dei tilsette arbeider heiltid.

Per 31.12.2023 har Stad kommune 958 faste tilsette og om lag 808,5 årsverk. Gjennomsnittleg stillingsprosent i kommunen var 84,4 % (83,53 % i 2022). 61,3 % av dei tilsette arbeidde heiltid (57,28 % i 2022, 55,8 % i 2021, 53 % i 2020), noko som er ei positiv trendutvikling. 87 tilsette var i permisjon (47,3 årsverk), og vi hadde 89 vikarar med avtalt stillingsprosent pr. 31.12.2023. 29 av desse vikarane har fast stilling i Stad kommune. 33 av vikarane arbeidde i 100 % vikariat.

	Tilsette	Årsverk	Gj.snittleg stillings %	Heiltid
Stad kommune	958	808,5	84,4 %	61,3 %

Tabell: Gjennomsnittleg stillingsprosent, heiltid i Stad kommune per 31.12.23

Tilsette i sentraladministrasjonen hadde høgast gjennomsnittleg stillingsprosent med 94,4 %, medan tilsette i helse og omsorg hadde lågast gjennomsnittleg stillingsprosent med 77,9 %. Det var også sentraladministrasjonen som hadde størst del heiltidstilsette med 85,7 %. I helse og omsorg arbeide 46,35 % av dei tilsette i heiltidsstillingar.

	Tilsette	Årsverk	Gj.snittleg stillingsprosent	Heiltid
Stad kommune	958	808,5	84,4 %	61,3 %
Sentraladministrasjonen	49	46,2	94,4 %	85,7 %
Oppvekst og opplæring	308	285	92,5 %	77,6 %
Helse og omsorg	494	385	77,9 %	46,35 %
Kultur og samfunn	107	92,3	86,3 %	72 %

Tabell: Gjennomsnittleg stillingsprosent og heiltid i kommunalområda per 31.12.23

Dersom ein ser på nokre stillingsgrupper i kommunen så finn ein at delen som arbeider heiltid varierer sterkt. Over 82,75 % av pedagogane i skule og barnehage arbeider heiltid, medan berre 45,56 % av sjukepleiarane gjer det same. Leiarar og fagleiarar er ikkje rekna med i talet sjukepleiarar. Sjukepleiarane har likevel ein relativt høg gjennomsnittleg stillingsprosent på 85,38 %.

	Tilsette	Årsverk	Gjennomsnittleg stillingsprosent	Heiltid
Reinhaldar	30	25,14	83,80 %	60 %
Pedagogar i skulen	145	136	93,8 %	82,75%
Barnehagelærarar og ped.leiar	50	47,6	95,2 %	82 %
Sjukepleiarar/spesialsjukepleiar og helsesjukepleiarar	79 (92 i 2022)	67,45	85,38 %	45,56 %
Vernepleiarar	18 (14 i 2022)	15,85	88 %	75,2 %
Helsefagarbeidar/fagarbeidar innan helse og omsorg	148	122,3	82,7 %	42,56 %
Assistent innan helse og omsorg	106	59,5	56,1 %	16 %

Tabell: Heiltid i ulike stillingsgrupper per 31.12.23

Arbeidsgjevar tilbyr sjukepleiarar 100 % stilling, slik at årsaka til lågare stillingsprosent er redusert arbeidsevne grunna sjukdom eller fordi medarbeidarar ikkje ønskjer å arbeide i full stilling. Idet

kommunen har behov for fleire sjukepleiarar til å løyse oppgåvene våre med nødvendig kvalitet, er det eit viktig satsingsområde å motivere og leggje til rette for at fleire sjukepleiarar vil arbeide i 100 % stilling. Om vi skal nå målet om heiltid, må det arbeidast med å forankre kulturen om at heiltid betrar kvaliteten i tenestene våre.

Ein stor del av grunnen til at vi har mange tilsette i redusert stilling i helse og omsorg er fordi vi må få helgeturnusen til å gå opp. I mange av desse helgestillingane har vi tilsett assistentar. Det er ei utfordring for organisasjonen at vi har assistentar som i tillegg til å mangle utdanning, også arbeider i låg stillingsstørrelse. Dette kan gå ut over kvaliteten på tenestene våre. Det er likevel ein medviten strategi frå arbeidsgjevar si side å ikkje auke opp stillingsprosenten til assistentar utan at dei tek nødvendig fagutdanning.

Stad kommune legg til rette for at vaksne assistentar kan få gjennomføre teorikurs før gjennomført fagprøve. Vi legg også til rette for at assistentar som gjennomfører teorikurset for fagprøve skal få mest mogleg praksis. Vi har inngått eit samarbeid med Nordfjord opplæringskontor knytt til oppfølging og støtte til assistentar som ønskjer å ta fagbrev. I dette ligg oppfølging på arbeidsplassen med tanke på læreplan og støtte til å førebu teorieksamen og fagprøver.

	Totalt	Totalt kvinner/ menn	Kvinner frivillig/ufrivillig	Menn frivillig/ufrivillig
Stad kommune	371	329/42	254/75	33/9
Sentraladministrasjonen	7	7/0	6/1	
Oppvekst og opplæring	69	63/6	57/6	6/0
Helse og omsorg	265	236/29	173/63	22/7
Kultur og samfunn	30	23/7	18/5	5/2

Tabell: Oversyn over frivillig/ufrivillig deltid i Stad kommune

- Det er færre som arbeider deltid i Stad kommune i 2023 enn i 2022, då var det 402 som arbeidde deltid, no er det 371. 299 av desse arbeidde i helse og omsorg i 2022, i 2023 var det 265
- Størstedelen av dei som har ufrivillig deltid, er assistentar i helse og omsorg
- Det er 84 av 106 assistentar innan helse og omsorg som arbeider deltid
- I den årlege tilsetjingsprosessen knytt til ny årsarbeidsplan og grunnturnus innan helse og omsorg var det 10 tilsette som fekk auka stillinga si til 100 % stilling, 24 tilsette fekk auka stillingsprosent. 18 tilsette fekk avslag på auke av si faste stilling
- Innan oppvekst og opplæring var det ein tilsette som fekk 100 % stilling frå 01.08.2023 i den årlege tilsetjingsprosessen, to fekk auke i stillingsprosent, tre fekk avslag på søknad om auke i stilling

Vi har system for at medarbeidarane kan melde ønskje om auka stilling i samband med årleg tilsetjing i årsarbeidsplan og grunnturnus innan helse og omsorg. Tilsette sin ønskjer vert drøfta med dei tillitsvalde slik at rettar etter lov vert tekne i vare. Vi lyser stadig ut stillingar med krav som helsefagleg utdanning, og deltidstilsette medarbeidarar kan då krevje fortrinnsrett til stilling dersom dei er kvalifiserte.

Innan oppvekst og opplæring har vi system for at tilsette melder inn ønskje om auka stilling i samband med tilsetjingsprosessen i februar, før utlysing av ledige stillingar frå hausten av.

Det er ulike årsaker til at tilsette arbeider redusert. Årsaker kan vere helse, livsfase, belastningar i

arbeidet og anna arbeid.

Mellombels tilsetjing og vikarbyrå

Per 31.12.23 hadde Stad kommune 12 mellombelse avtaler (engasjement), tre menn og 9 kvinner. Tre av engasjementa er i 100 % stilling. Tre av dei tilsette har fast stilling i Stad kommune, men har teke på seg mellombelse engasjement. Fem av engasjementa er i oppvekst og opplæring, fem er i helse og omsorg. Engasjementa er knytt tidsavgrensa prosjekt finansierte av eksterne prosjektmidlar og behov i skule for å sikre forsvarleg drift. I tillegg hadde kommunen 89 vikaravtaler med fast avtalt stillingsprosent ved utgangen av året. Dette var mellombelse avtaler for å dekkje opp for sjukefråvær, ymse permisjonar og anna fråvær.

75 av vikarane er kvinner, 14 er menn. 22 av vikarane har fast arbeidsavtale med kommunen frå før. 36 av vikarane arbeidde i 100 % stilling, der fire av desse var menn, 31 kvinner.

25 av dei 101 mellombelse avtalane er med tilsette i fast tilsetjingsforhold, noko som gjer at vi har 76 tilsette utan fast tilsetjingsforhold i kommunen pr. 31.12.2023 (7,9 %). 92,1 % av våre tilsette har altså eit fast tilsetjingsforhold ved utgangen av året, noko som er betre enn målet vårt på 90 %.

Vi har brukt til saman kr. 3.018.829 på vikarbyrå innan helse og omsorg i 2023. I 2022 brukte vi kr. 4.226.254, i 2021 kr. 7.984.251. Kr. 1.017.310 vart brukt i eininga helse, kr. 2.001.519 på Seljetunet. Årsaka til bruk av vikarbyrå var behov for kompetanse, manglande søknader på utlyste stillingar, sjukmeldingar og ferieavvikling.

Oppdragstakarar

Stad kommune hadde 52 oppdragstakarar per desember 2023, der 38 av dei var innan oppvekst og opplæring (barnevern) og 13 innan helse og omsorg. Dette inkluderer fosterheimar, besøksheimar, tilsynsførarar og fritidskontaktar.

Verktøy for ressursstyring

Tieto Ressursstyring (RS) vert nytta i alle avdelingar med turnusarbeid i helse og omsorg. I tillegg vert RS nytta i eigedom, kommunalteknikk, opplæring og integrering, NAV Nordfjord, i tre av barnehagane i gamle Selje kommune, i eining for helse, opplæring og integrering og personal og kommunikasjon.

Som ein del av arbeidet med heiltidskultur starta helse og omsorg med årsarbeidsplan i 2015. Vi har ikkje fått til ein felles rammeavtale for årsarbeidsplan med alle fagorganisasjonane i 2023. Vi har dermed planlagt med to ulike arbeidstidsordningar; 12 vekers grunnturnus for NSF-medlemmar og årsarbeidsplan for dei andre tilsette.

Rekruttering og kompetanseutvikling

Rekruttering

For å tiltrekke oss nye, kompetente medarbeidarar må vi arbeide med omdømet vårt. Det er dei tilsette som er våre viktigaste historieforteljarar og som formidlar at Stad kommune er ein god og trygg arbeidsplass. Gode planar og system, leiarar med god relasjonskompetanse som arbeider systematisk med kompetanseutvikling og HMS, kan medverke til at medarbeidarane våre fortel historier som gjer at andre har lyst til å arbeide i Stad kommune.

I 2023 lyste Stad kommune ut 151 stillingsannonsar med til saman ca 390 stillingar. Talet inkluderer ferievikariat i helse og omsorg og i tekniske einingar. Til saman vart det levert inn 1018 søknader, noko som var ein auke frå 2022 då vi fekk 781 søknader på stillingsannonsane. 294 av søknadene i 2023 var levert av menn (213 i 2022) og 720 av søknadene var leverte av kvinner (564 i 2022). 4 av søkjarane hadde ikkje merka av kjønn. Ein person kan ha søkt på fleire stillingar. I 111 (90 i 2022) av stillingsannonsane lyste Stad kommune etter 100 %. Vi hadde flest søkjarar i aldersgruppa 21-25 år. Desse søkjer i stor grad på ferievikarjobbar.

Kommunen har særleg utfordringar med å rekruttere sjukepleiarar og vernepleiarar. I 2023 har dette særleg vore merkbart i institusjonane Seljetunet og Hogatunet, som har hatt fleire utlysningar utan kvalifiserte søkjarar. Mange av einingane i helse og omsorg har eit konstant behov for vikarar. Dei siste åra har vi også hatt utfordringar med å rekruttere kvalifisert personell til ingeniørstillingar og fagarbeidarstillingar i tekniske tenester. På dette fagområdet konkurrerer vi i særleg høg grad med næringslivet.

Stad kommune samarbeider med Nordfjord opplæringskontor, Nordfjordakademiet og Framtidsfylket for å rekruttere og promotere Stad kommune og Nordfjord som arbeids- og buområde. Kommunen arbeider med informasjons- og marknadsføringsarbeid og har ulike rekrutteringskampanjar på sosiale media.

Lærlingar

Nordfjord opplæringskontor skal på vegne av Stad kommune arbeide for å styrke arbeidet med lærlingar i kommunen og medverke til å byggje opp eit system som tek i vare lærlingane på best mogleg måte.

Stad kommune har pr. 31.12.23 til saman 23 aktive lærlingar i organisasjonen, der seks av desse er YSK-lærlingar. To av lærlingane er menn. Vi har tre lærlingar til barne- og ungdomsarbeidar, ein lærling innan kjøkkentenesta og ein innan kommunale vegar 17 til helse og omsorgsarbeidar. I tillegg har vi 7-ysk-elevar.

Det var 8 lærlingar som gjennomførte fagprøve innan helsefag i 2023, fire innan barn- og ungdomsarbeidarfag. Det er 10 som har planlagt fagprøve i helsefag og ein innan barn –og ungdomsarbeidarfag i 2024. Stad kommune vil rekruttere fleire lærlingar inn i organisasjonen med start i august 2024.

Kompetanseutvikling

Stad kommune har utarbeidd kompetanse- og rekrutteringsplan for perioden 2021 - 2024. Kompetanse- og rekrutteringsplanen skal bidra til at vi arbeider meir målretta og strategisk for å utvikle kompetansen til våre medarbeidarar, skaffe nødvendig kvalifisert personell og nytte kompetansen vi har på ein best mogeleg tenleg måte. For å skaffe nødvendig kvalifisert personell må Stad kommune stå fram som ein attraktiv arbeidsgjevar.

Målet med kompetanse- og rekrutteringsplanen er at den skal opplevast som eit nyttig styringsverktøy for å skaffe, utvikle, mobilisere og avvike kompetanse. Kompetanse- og rekrutteringsplanen er meint å gje retning for kva kompetanseområde som er prioritert, på kort og på lang sikt. I tillegg til overordna kompetanse- og rekrutteringsplan har einingane utarbeidd egne planar i dette arbeidet.

Innan oppvekst har 13 tilsette gjennomført utdanning i 2023, då med tilskot frå Statleg ordning. Innan helse og omsorg er det 12 tilsette med vedtak om tilskot til vidareutdanning gjennom fylkeskommunal ordning.

Stad kommune har avtale om KS læring som er kommunane sin eigen e-læringsportal. I 2023 er det arbeidd med å utvikle e-læringskurs kompetansepakkar for helse og omsorg.

Leiarutvikling

Kommunen er i kontinuerleg endring og omstilling. Kommunen treng trygge og tydlege leiarar som står samla for å løyse oppgåvene. Samarbeid på tvers i organisasjonen og samskaping med ulike aktørar i kommunen, berekraftig miljø og livskraftige tettstadar og samfunn, er avgjerande for å lukkast med visjonen, strategien og måla våre. Våre leiarar skal vise veg for sine tilsette, motivere til innsats og leggje til rette for livslang læring og meistring. Vi er òg avhengige av at leiarane tek ansvar for økonomi, personale og drifta i eiga eining.

Vi har over tid arbeidd med leiarutvikling i eigen organisasjon med felles leiarsamlingar. Vi har arbeidd med å skape felles forståing for overordna mål og strategiar for å få til samarbeid og felles ansvar. I 2023 vart det gjennomført 8 leiarsamlingar for einingsleiarane i kommunen. Sentrale tema i leiarsamlingane er HMS og arbeidsmiljø, omstilling, samskaping og samarbeid, innovasjon og sjølvrefleksjon om eiga leiing. Vi har fleire leiarar som har teke leiarutdanning i 2023.

Etikk

Stad kommune sine etiske reglar vart vedtekne av kommunestyret 06.02.2020, jf. KS-20/015. Hovudmålet med dei etiske reglane er å hindre økonomisk misleghald og korrupsjon i Stad kommune. Vi ønskjer at Stad kommune skal vere kjenneteikna av tillit og byggje på ein høg etisk standard.

Internkontroll og HMS

Det følgjer av arbeidsmiljølova § 3-1, jf. Internkontrollforskrifta, at arbeidsgjevar skal kartleggje fare, vurdere risiko, og utarbeide tilhøyrande planar og tiltak for å redusere risikoforhold. I tillegg skal arbeidsgjevar fastsetje mål for helse, miljø og tryggleik og ha oversikt over verksemda sin organisasjon, mellom anna korleis ansvar, oppgåver og mynde er fordelt. Kommunen skal gjere greie for tiltak som er sett i verk og planlagt for å sikre kontroll og ein høg etisk standard.

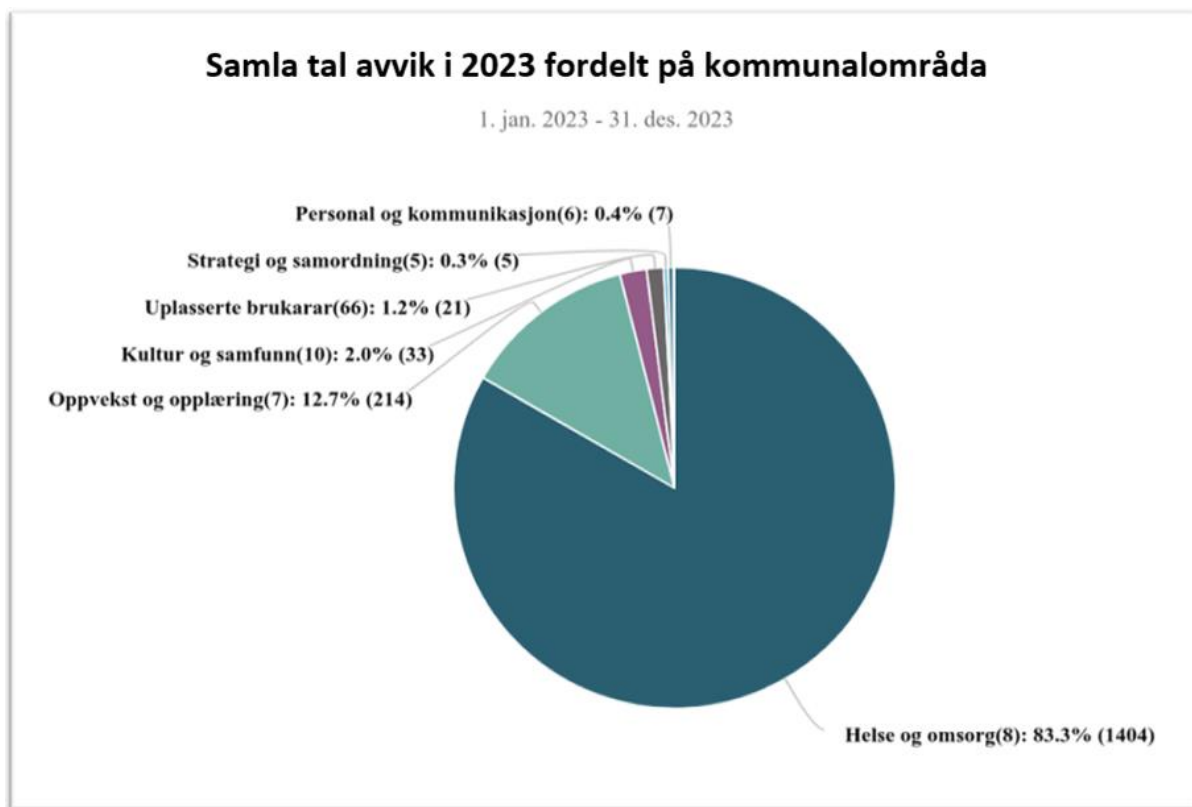
Kommunesektoren har ansvar for mange oppgåver som er viktige for innbyggjarane, og det er nødvendig med god styring for å ivareta innbyggjarane sine behov og rettar. God eigenkontroll bidreg til å byggje opp tilliten til kommunen, og gir samstundes grunnlag for læring og forbetring.

Systematisk HMS-arbeid

Arbeidsgjevar skal sørge for at dei tilsette medverkar i utøvinga av internkontrollen, jf. internkontrollforskrifta § 4. Det systematiske HMS-arbeidet er organisert gjennom arbeidsmiljøutvalet (AMU), tverrfagleg HMS-gruppe, medarbeidersamtalar, dialogmøte, trepartsmøte og årlege kartleggingar og risikovurderingar slik at arbeidstakar får moglegheit til å påverke. Stad kommune har ein overordna HMS-handlingsplan. Kunnskap om status og utvikling dannar grunnlaget for kvar vi må setje inn systematiske tiltak for å ivareta helse, miljø og tryggleik i organisasjonen. Stad kommune har avtale med Avonova om bedriftshelseteneste, vi har jamleg kontakt og lagar ein årleg samarbeidsplan.

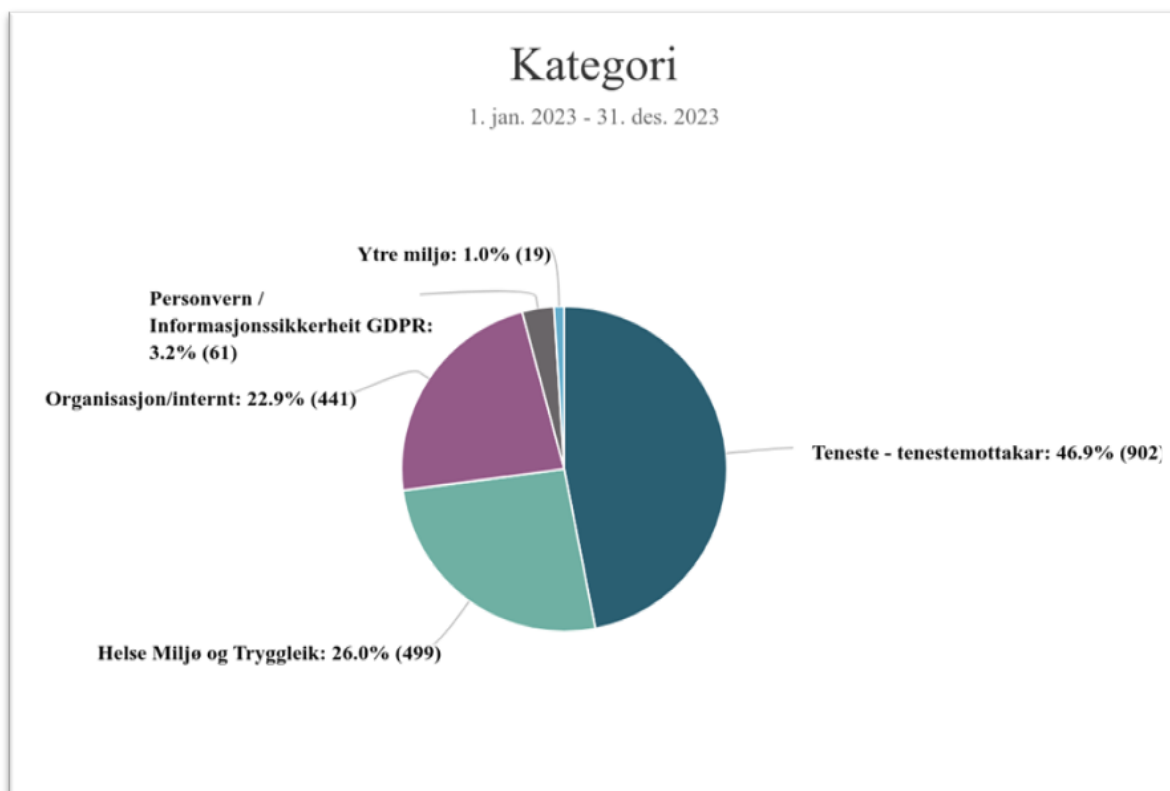
Avvik

I 2023 var det meldt 1685 avvik i Stad kommune. 61 % av desse var meldt med låg alvorsgrad, 31,9 % med middels alvorsgrad og 7,1 % med høg alvorsgrad.



*Uplasserte brukarar er nye brukarar som har logga seg på avvikssystemet, men som ikkje er plasserte på rett eining. Dei aller fleste skriv nytt avvik når dei vert plassert på rett eining.

Det er flest avvik knytt til kategorien teneste/tenestemottakar. 26 % av avvika var i kategorien Helse, Miljø og Tryggleik. Talet avvik knytt til kategoriar er høgare enn samla tal avvik i 2023, dette fordi det er mogleg å knyte eit avvik til fleire kategoriar.



Varsling

Stad kommune har utarbeidd prosedyre og skjema for varsling. Rutinen er ein del av HMS-systemet, og skal byggje opp om eit helsefremjande og trygt arbeidsmiljø. Med kritikkverdige forhold meiner ein mellom anna handling, unnlatning eller praksis som er i strid med rettsreglar eller skriftlege etiske reglar i kommunen, eller andre etiske normer som det er brei tilslutning til i samfunnet. I 2023 vart det ikkje levert varsel til Stad kommune.

Rus- og speleproblem

Vi har utarbeidd rusmiddel og speleavhengepolitikk for tilsette i Stad kommune, der målet vårt er å ha trygge og gode arbeidsplassar, og at våre brukarar og innbyggjarar opplever tryggleik og kvalitet i samhandling med oss. Stad kommune har ein prosedyre for å følgje opp arbeidstakarar som er eller er i ferd med å bli rusmiddel- og eller speleavhengige. Målet med prosedyren er å sikre god oppfølging av tilsette som har utvikla eller er i ferd med å utvikle eit rusmiddel- eller speleproblem. Arbeidsgjevar vil leggje til rette for eit oppfølgingsløp som gjer at tilsette klarer å behalde jobben. Prosedyren skal òg sikre at det vert sett i verk nødvendige tiltak i arbeidsmiljøet for å ta i vare helse, miljø, tryggleik og omdøme.

Sjukefråvær

Fråvær	Korttid	Langtid	Samla fråvær
Årleg sjukefråvær 2020	2,13 %	6,08 %	8,22 %
Årleg sjukefråvær 2021	2,21 %	7,35 %	9,56 %
Årleg sjukefråvær 2022	2,50 %	5,27 %	7,77 %
Årleg sjukefråvær 2023	1,88 %	6,41 %	8,29 %

	Totalt fråvær	Prosent fråvær inntil 16 dagar (korttid)	Prosent fråvær frå dag 17 (langtid)
Stad kommune	8,29 %	1,88 %	6,41 %
Sentraladministrasjonen	5,27 %	1,48 %	3,79 %
Opplæring og oppvekst	7,30 %	1,65 %	5,65 %
Helse og omsorg	9,52 %	2,20 %	7,33 %
Kultur og samfunn	7,81 %	1,47 %	6,34 %

Tabell: Fordeling av sjukefråvær per kommunalområde 2023

Måltal sjukefråvær 2003: 5,5 %. Dette talet vart vedteke endra av Arbeidsmiljøutvalet 09.11.2023. Måltal for 2024 er no 6,9 % (korttid 1,9 %, langtid 5,0 %).

- Samla fråvær i 2023: 8,29 %, der 1,88 % var korttidsfråvær og 6,41 % langtidsfråvær.
- Dette er ei negativ trendutvikling samanlikna med 2022, sjukefråværet har gått opp. I 2022 var det eit samla sjukefråvær på 7.86 %.
- Sentraladministrasjonen hadde minst med 5,27 %. Oppvekst hadde 7,30%, og Kultur og samfunn 7,82 % i 2023.
- Helse og omsorg har størst sjukefråvær med 9,52 %. Sett i ein heilskap så er det ein veldig positiv trend på dette kommunalområdet. Sjukefråværet låg på 11,35 % i 2021. Så det har dermed vore ein nedgang på nesten 2 % på to år.

Det er viktig å sjå tala i ein kontekst. Ein veit at det er mindre slitasje på typiske «kontorarbeidsplassar», enn på tilsette som arbeidar i meir fysiske og/eller emosjonelt belastande stillingar. Difor kjem alltid trendane og tala til å variere frå kommunalområde til kommunalområde (og frå eining til eining). I tillegg er det viktig å vite at små einingar og avdelingar er veldig sårbare for slik type statistikk. Td. Om ein har to langtidsjukmelde ei avdeling med 20 tilsette har ein 10 % langtidssjukefråvær.

Vi har over tid arbeidd systematisk med førebyggjande helse-, miljø- og sikkerheitsarbeid i Stad kommune. Vi rapporterer jamleg på sjukefråvær og avvik. Vi brukar månadlege HMS-plakatar som hjelpemiddel for leiarane, der leiarane får råd om korleis dei kan ta opp ulike HMS-tema i einingane/avdelingane som læringspunkt. HMS-gruppa har også tilbode kursing til leiarane for å styrke dei i dette arbeidet. I tillegg har vi bidrege på leiarsamlingar, og stilt oss til disposisjon for å svare på spørsmål og for å løyse dagsaktuelle utfordringar.

Arkiv- og dokumentforvaltning

Stad kommune har eit sentralisert postmottak på Stad rådhus og arkivdepot på rådhuset og i kommunehuset i Selje. Kommunen har i dag om lag 650 hyllemeter fysisk arkivmateriale som ikkje er levert til fylkesarkivet. Dei fysiske arkiva er berre delvis ordna. Det er ein omfattande jobb å ordne desse arkiva slik at dei kan leverast til depot. Stad kommune har forplikta seg til å leige plass i det nye fylkesarkivet som er under planlegging i Leikanger.

Arkiv- og dokumentsenteret i Stad kommune handterer alle typar dokument som kjem inn til kommunen gjennom alle kanalar. Post vert fordelt til 9 ulike fagsystem som einingane i kommunen nyttar. Dokument i dei opne arkivdelane vert publisert i kommunen si postliste. Mange av arkivdelane er det ikkje offentleg innsyn i.

Dei siste åra har omfanget av dokumentfangst i Stad kommune auka monaleg. I 2023 handterte arkiv- og dokumentsenteret 105 719 dokument. Dette er ein auke på over 20 % frå 2022.

Klima og miljø

Oppfølging av klima

Status

Klimastatistikken omfattar dei direkte, fysiske utsleppa som skjer innafor kommunen si geografiske grense. Utsleppsreduksjon er oppgjeve i [CO2-ekvivalentar](#). For meir informasjon om klimastatistikken kan ein gå til [Miljødirektoratet](#) sine sider.

For indirekte utslepp, som skjer utanfor kommunen sine grenser som følgje av vårt forbruk av varer og tenester, har vi førebels ingen gode verktøy for å estimere utsleppsreduksjonar. Estimert klimagassutslepp frå vårt personlege forbruk er framstilt i kartet [Folkets fotavtrykk](#), der ein kan finne kvar enkelt kommune i kartet. Det totale fotavtrykket til Stad kommune per i dag er estimert til 127.224 tonn CO₂e fordelt på 9 521 innbyggjarar, noko som tilsvarer 13,4 tonn CO₂e per innbyggjar.

Fjordvarme er teke i bruk til oppvarming og kjøling i dei fleste av bygga til Stad kommune på Nordfjordeid. I alt er 13 varmepumpeanlegg i drift, med samla bygningsmasse 34.169 m². Estimert energiopptak frå fjordvarme er på 3,1 GWh pr år varme og kjøling, som medfører ein reduksjon på om lag 407 tonn CO₂-ekvivalentar pr år.

[Klimabudsjett for 2023](#) synleggjer kommunen sine klimatiltak - både kontinuerlege tiltak og prosjekt for 2023. Under følgjer ein statusrapport på nokre viktige tiltak:

Klimakonferanse for ungdom i Stad

13.-14. november 2023 inviterte Stad ungdomsråd og Stad kommune til klimakonferansen for ungdom [«til STADEs»](#) i samarbeid med Eid VGS, Fjordane folkehøgskule og Venø kunstgard. Konferansen fokuserte på korleis lokale løysingar kan bidra til å løyse globale klimautfordringar. Les heile rapporten [HER!](#)

Temaplan for klima

Arbeidet med temaplan for klima pågår og skal ferdigstillast hausten 2024. Denne planen skal omhandle korleis vi kan redusere utslipp av klimagassar, og korleis vi kan tilpasse oss til klimaendringane. I tillegg vil vi ha eit særleg fokus på naturmangfald, og korleis vi kan styrke integrering av naturmangfald i klimaarbeidet. [Prosjektplan for klimaplan](#) er utarbeida og tilgjengeleg på heimesida. Kunnskapsgrunnlaget skal ligge til grunn for sjølve planen.

Miljøfyrtårnsertifisering

Arbeidet med å miljøfyrtårnsertifisere kommunen pågår. Rådhuset i Stad og kommunehuset i Selje skal sertifiserast april 2024. Hausten 2024 startar arbeidet med å sertifisere alle skular og barnehagar. Sertifiseringa skal bidra til å redusere dei direkte utslappa frå kommunal verksemd, det totale klimafotavtrykket frå eigen verksemd og sikre tydeleg miljøleiing som er integrert i heile organisasjonen.

Strategi for innkjøp 2023-2026

[Strategi for innkjøp 2023-2026](#) blei vedteken i februar 2023. Ein innkjøpsstrategi er ein langsiktig plan for å sikra kostnadseffektive kjøp av varer og tenester frå konkurransedyktige leverandørar, til avtalt kvalitet, tid og vilkår. Innkjøpa i Stad kommune skal bidra til å redusere miljøbelastninga og å nå kommunen sine klima- og miljømål. Dette er mellom anna skildrar gjennom mål og strategiar.

Landstraum

Planprosessen for detaljregulering for landstraumanlegg i Nordfjordeid er igangsett. Søknad om straumkapasitet er under handsaming hos kraftleverandør.

Berekraftig reisemål Nordfjord

I samarbeid med Visit Nordfjord, Nordfjordreådet og dei andre kommunane i Nordfjord arbeider Stad kommune for at Nordfjord blir godkjent for [Merket for bærekraftig reisemål](#). Deltaking er vedteke i sak KS-21/174 i Stad kommunestyre den 16.12.2021. Klimatiltak som fører til utslppsreduksjon og klimatilpassing er ein del av dette arbeidet. Masterplanen skal vere ferdig vår 2024 og første gangs merking gjennomførast september 2024.

Utbygging av infrastruktur for mjuke trafikantar

I 2023 er det gjennomført fleire tiltak for å sikre mjuke trafikantar mot påkøyrslar og for å betre framkomsten for same trafikantgruppe:

- Rekkverk og lyspunkt ved leikeplass i Fossevegen
- Betongrekkverk og asfalt langs gang- /sykkelveg Bankgata ved Kiwi
- Reasfaltert gangvegstreking ved Leikanger sentrum frå fylkesvegen ned mot sentrum
- Asfaltert gangvegstreking mellom Fossebakken bustadfelt og bussholdeplass ved E39/Rv15
- Asfaltert gangvegstreking frå Myklebust mot Eid idrettshus

Sikre klima- og miljøomsyn i drift og bygningar i landbruket

Landbrukskontoret gjennomfører kontroll med 5 % av alle gjødselsplaner og sprøytejournalar. Kontrollen utførast blant dei som får produksjonstilskot.

Auke kontroll med foryngingsplikten i skogbruket

Foryngingsplikten følgast opp frå Landbrukskontoret etter liste frå Landbruksdirektoratet. Den sentrale foryngingskontrollen er utført, men det er ikkje utført noko ytterligere kontroll utover dette i 2023.

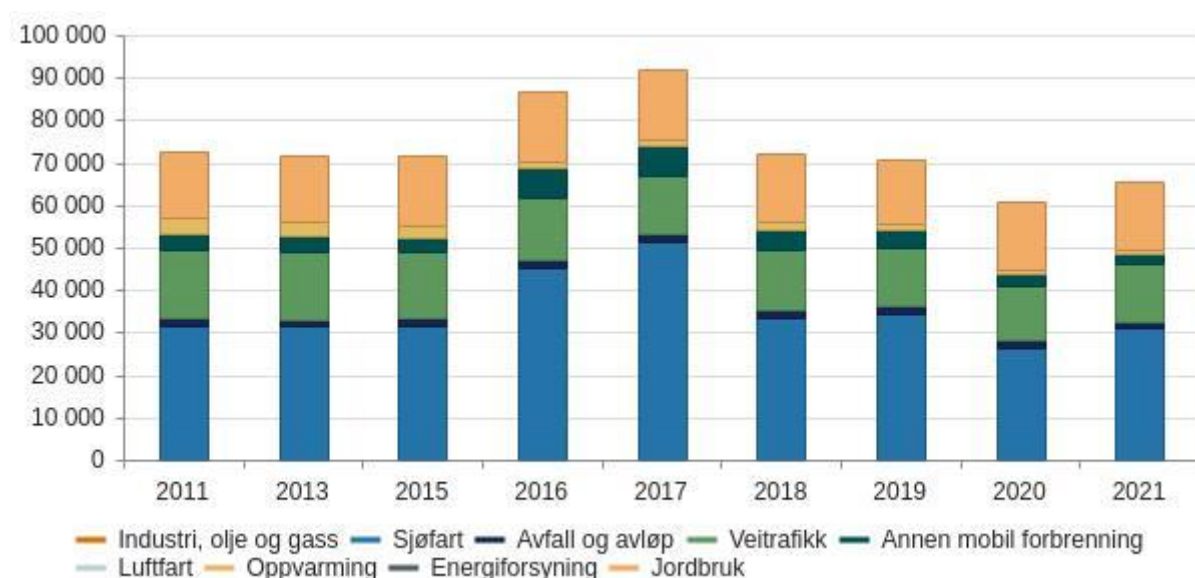
Gjerdane barnehage utbygging

Utviding og oppgradering av Gjerdane barnehage pågår. I starten av 2023 ble det utbetalt klimasatsmidlar frå Miljødirektoratet til rapport om klimavennlege løysingar i byggeprosjektet. Resultata frå rapporten nyttast vidare i sjølve utbygginga i 2024, med fokus på energieffektivisering av eksisterande bygningsmasse. Døme på klimavennlege tiltak: Fjordvarme er kopla på. Oppgradering av eksisterande ventilasjonsanlegg. Skifte vindauge i eksisterande bygg. Resterande midlar i prosjektet skal nyttast til oppgradering og energieffektivisering av eksisterande bygg.

Klimastatistikk

Utslepp av klimagassar per år

Grafen viser utslepp av klimagassar i tonn CO2-ekvivalentar



Tabellen viser utslepp av klimagassar i tonn CO2-ekvivalentar

	2011	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Luftfart	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oppvarming	4 113,7	3 082,2	2 738,9	1 822,9	1 593,1	1 621,2	1 254,8	858,1	903,5
Industri, olje og gass	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sjøfart	31 475,1	31 475,1	31 475,1	45 287,9	51 541,5	33 630,3	34 627,4	26 508,3	31 243,6
Avfall og avløp	1 925,9	1 754,5	1 787,9	1 700,3	1 800,3	1 801,0	1 755,2	1 616,3	1 526,6
Veitrafikk	15 965,3	15 738,6	15 806,2	14 911,9	13 700,1	14 213,6	13 583,8	13 028,5	13 354,8
Annen mobil forbrenning	3 820,0	3 942,2	3 500,1	6 779,6	6 928,6	4 792,5	4 460,1	2 903,0	2 671,1
Energiforsyning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jordbruk	15 233,0	15 783,8	16 598,6	16 522,6	16 225,5	15 974,5	15 103,7	15 988,9	16 043,6
Sum	72 533,0	71 776,3	71 906,8	87 025,2	91 789,0	72 033,2	70 785,0	60 903,0	65 743,2

Vedtekne planar 2023

Kommunedelplan for helse og omsorg

Kommunedelplan for oppvekst

Strategi for innkjøp

Temaplan for kultur

Plan for friluftslivet sine ferdselsårer

Tematiske planar for samfunn og organisasjon

Strategisk utvikling av Nordfjordeid sentrum

Strategi for reiseliv og cruise

Digitaliseringsstrategi

Temaplan for klima

Plan for mottak av flyktningar og integrering

Handlingsplan mot vald og overgrep i nære relasjonar

Kommunedelplan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv

Sykkelstrategi

ENØK-plan

Breibandstrategi

Avfallsplan for hamner

Plan for bruk av kommunal eigedom

Arbeidsgjevarpolitisk plattform

Arealplanar

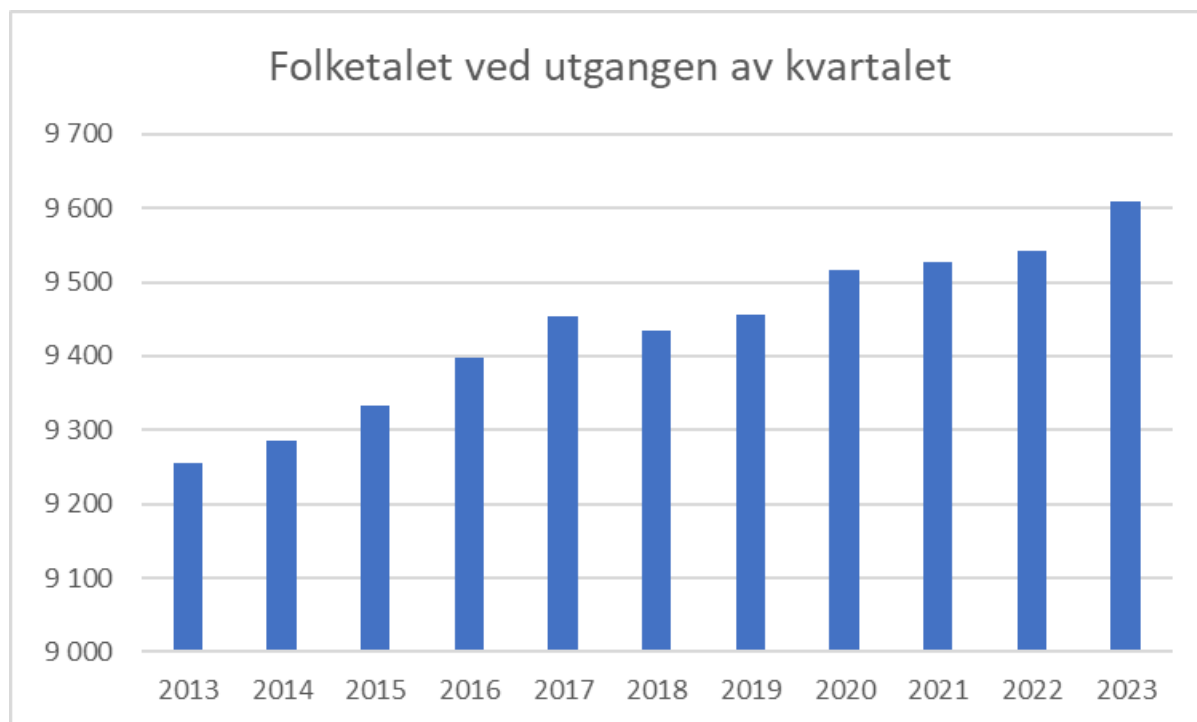
Kommuneplanen sin arealdel

Kommuneplanen sin arealdel for Eid 2015-2027, avgrensa revisjon – bustadutvikling Haugen
Kommunedelplan for tilrettelegging for omgjerung av servicetuneller til vegtunell i samband med Stad Skipstunnel
Nye reguleringsplanar som skal utarbeidast av Stad kommune
Detaljreguleringsplan for kommunalt bustadfelt - Bryggja
Detaljreguleringsplan for kommunalt bustadfelt - Haugen krins
Detaljreguleringsplan for gang- og sykkelveg - Riksveg 15, Indre Rød til Stårheim sentrum
Detaljreguleringsplan for Selje sentrum
Reguleringsplan fylkesveg 620
Detaljreguleringsplan for Leikanger sentrum
Detaljreguleringsplan for skuleområdet på Nordfjordeid
Detaljreguleringsplan for kryss mellom sjøgata og rv15, Nordfjordeid
Områdeplan Nordfjordeid

Folketalsutvikling

Folketal for åra 2012-2019 er for Eid og Selje samt grensejusteringa.

Folketalet har vokse med 67 personar i 2023. Det gir ein vekst på 0,7 % frå 01.01.2023. Landsgjennomsnittet har ein vekst på 1,1 % i same periode.



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Folketal ved inngangen av året	9 259	9 256	9 286	9 391	9 455	9 454	9 435	9 457	9 517	9 527	9 543
Fødde	91	85	89	92	84	84	75	102	102	85	84
Døde	71	68	69	91	71	88	74	76	107	108	83
Fødselsoverskot	17	16	20	3	13	-3	0	26	-5	-23	1
Innvandring	77	80	62	99	106	67	66	51	82	108	70
Utvandring	25	20	21	41	36	37	35	26	43	50	42
Innflytting, innanlands	238	236	280	277	290	269	263	308	304	321	329
Utflytting, innanlands	314	283	297	273	317	316	275	300	323	340	285
Netto innvandring og flytting	-22	13	25	61	42	-18	20	33	20	39	72
Folkevekst	-3	30	46	63	56	-18	22	60	10	16	67

Folketalet ved utgangen av året	9 256	9 286	9 333	9 397	9 454	9 435	9 457	9 517	9 527	9 543	9 610
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Økonomisk status og utvikling

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2023	Rev. budsjett	Oppr.budsjet	Rekneskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	402 044 204	410 747 000	408 847 000	376 664 469
2 Inntekts- og formuesskatt	303 614 223	281 842 000	277 242 000	307 022 272
3 Eiendomsskatt	23 023 812	21 500 000	21 500 000	20 898 040
4 Andre skatteinntekter	462 687	50 000	50 000	125 887
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	51 935 126	46 095 000	39 595 000	35 357 578
6 Overføringer og tilskudd fra andre	235 978 046	143 513 510	129 479 518	206 685 892
7 Brukerbetalinger	32 979 229	33 980 000	33 980 000	35 117 943
8 Salgs- og leieinntekter	104 439 039	79 681 500	79 313 500	81 232 690
9 Sum driftsinntekter	1 154 476 366	1 017 409 010	990 007 018	1 063 104 771
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	594 601 960	558 423 005	545 731 880	548 238 154
11 Sosiale utgifter	124 641 871	127 671 574	124 670 707	118 901 495
12 Kjøp av varer og tjenester	277 032 194	229 734 517	222 536 298	229 304 065
13 Overføringer og tilskudd til andre	77 656 075	53 812 496	45 477 496	70 811 967

14 Avskrivninger	56 429 078	60 000 000	60 000 000	53 791 573
15 Sum driftsutgifter	1 130 361 177	1 029 641 592	998 416 381	1 021 047 254
16 Brutto driftsresultat	24 115 188	-12 232 582	-8 409 363	42 057 517
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	11 455 085	1 500 000	1 500 000	4 374 846
18 Utbytter	2 349 331	3 716 000	3 716 000	2 949 716
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	10 985 456	6 100 000	6 100 000	-7 906 291
20 Renteutgifter	48 669 977	48 619 000	48 619 000	22 815 822
21 Avdrag på lån	55 750 873	54 144 000	54 144 000	49 736 087
22 Netto finansutgifter	-79 630 979	-91 447 000	-91 447 000	-73 133 638
23 Motpost avskrivninger	56 429 078	60 000 000	60 000 000	53 791 573
24 Netto driftsresultat	913 287	-43 679 582	-39 856 363	22 715 452
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	513 000	0	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 698 978	1 640 000	1 640 000	9 563 799
27 Bruk av bundne driftsfond	-8 474 543	-2 609 082	-1 784 082	-11 889 182
28 Avsetninger til disposisjonsfond	9 090 536	0	0	36 960 464
29 Bruk av disposisjonsfond	-5 914 684	-42 710 500	-39 712 281	-11 919 629
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	913 287	-43 679 582	-39 856 363	22 715 452

**32 Fremført til
inndekning i senere år
(merforbruk)**

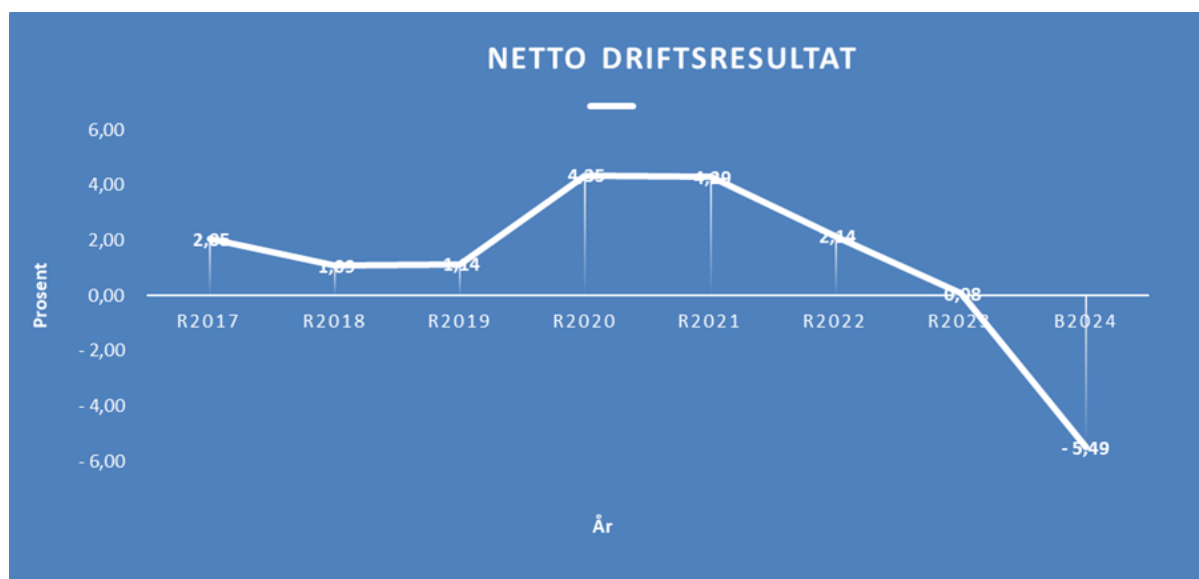
0

0

0

0

Driftsrekneskapen er gjort opp med eit netto driftsresultat på kr 0,9 mill. Dette tilsvarar 0,08 % av kommunen sine brutto driftsinntekter. Dette er ein sterk nedgang i høve netto driftsresultat for 2022 og tidlegare år. Landsgjennomsnittet for kommunane har eit netto driftsresultat på kring 1,0 % for 2023. Sidan 2017 har netto driftsresultat for Stad kommune utvikla seg slik, inkl. vedteke budsjett for 2024:



Stad kommune sin handlingsregel seier at kommunen sitt framtidig netto driftsresultat i snitt skal være på 1,25 %. Dersom ein kjem i minus som budsjettert i 2024, så vært dette eit særst vanskeleg mål å nå.

Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) har gjort utrekningar som syner at netto driftsresultat for kommunane bør liggje på 1,75 % av brutto driftsinntekt over tid for at formuebevaringsprinsippet skal vere oppfylt. Det vil seie at kommunen skal vere i stand til å setje av midlar til framtidig bruk og til noko eigenfinansiering av kommunale investeringar. Det vil kome år der ein ikkje greier positivt netto driftsresultat. Difor er det viktig å få gode resultat dei åra det er mogeleg på grunn av ekstraordinære tilhøve, for så å setje av til kommunen sine disposisjonsfond.

Dette nasjonale målet vert nytta av Kommunal- og distriktsdepartementet som eit gjennomsnittleg mål for kommunane sine resultat over tid.

Brutto driftsresultat (post 16 i tabell ovanfor) er på kr 24,1 mill. Fråtrekt bokførte avskrivningar, som ikkje har resultateffekt i kommunal rekneskap, gir dette eit justert brutto driftsresultat på kr 80,5 mill. Dette gir akkurat midlar nok til å dekke kommunen sine netto finansutgifter fullt ut (post 22 i tabell).

Mindreforbruket i 2023, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3,2 mill. Dette er sett av til kommunen sitt disposisjonsfond, i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 4-3. Forskrifta krev at kommunedirektøren set av eit eventuelt mindreforbruk til disposisjonsfond før rekneskapen går til politisk handsaming.

Avviksanalyse

I dette kapittelet vil vi gi kommentar til dei postane i tabellen *Økonomisk oversikt* ovanfor som har vesentlege avvik i høve revidert budsjett, jf. kommunelova § 14-7 pkt. b).

1 Rammetilskot

Denne posten inneheld både rammetilskotet og inntektsutjamninga. Samla blei disse postane kr 8,7 mill under budsjett. Rammetilskotet blei kr 2,6 mill over budsjett på grunn av sentrale justeringar i løpet av året. Inntektsutjamninga blei kr 11,3 mill lågare enn budsjettert. Dette skuldast høg skatteinntekt hovudsakleg på slutten av året.

2 Inntekts- og formuesskatt

Skatteinntekta blei kr 21,8 mill over budsjett. Dette kjem på grunn av høg skatteinntekt for heile landet, spesielt i siste kvartal 2023.

5 Andre overføringar og tilskot frå staten

Denne inntektsposten er kr 5,8 mill høgare enn budsjett, og kjem hovudsakleg av

- Høgare utbetaling av flyktningtilskot på kr 5,4 mill
- Høgare utbetaling av rentekompensasjon frå Husbanken på kr 1,5 mill
- Lågare utbetaling frå Havbruksfondet på kr 1,0 mill

6 Overføringar og tilskot frå andre

Avviket på denne posten er på kr 92,0 mill og kjem av følgjande hovudpostar:

- kr 37,5 mill er refusjon for sjukeløn og foreldrepengar. Kommunen budsjetterer ikkje med sjukeløn/fråværsløn som vert refundert frå NAV
- kr 10,9 mill av dette er øyremerkta prosjektmidlar, der kr 5,7 mill er ubrukt pr 31.12 og sett av til bunde driftsfond for bruk i komande år.
- Kr 10,8 mill er refusjon frå stat for teneste til ressurskrevjande brukarar
- kr 4,5 mill er refusjonar frå andre (stat, fylke, kommunar) for teneste som kommunen har ytt til brukarar
- kr 20,9 mill er overføringar frå andre kommunar til bruk i interkommunale samarbeid der Stad kommune er vertskommune. Dette gjeld hovudsakleg NAV Nordfjord, der Stad kommune må føre utgifter som direkte utbetalingar for dei andre kommunar. Dette blir vidarefakturert dei andre deltakarkommunane annakvar månad i løpet av året.
- kr 7,4 mill er meir momsrefusjon enn budsjettert. Her er momsutgifta lenger nede i tabellen tilsvarande høgare, slik at denne har ikkje resultateffekt.

8 Sals- og leigeinntekter

Avviket på denne posten er på kr 24,7 mill og kjem av følgjande hovudpostar:

- kr 15,4 mill frå fakturering av cruiseanløp på Nordfjordeid, der inntekta vert vidarebetalt til Seawalk Nordfjord i samsvar med avtale
- kr 3,0 mill er høgare husleigeinntekt ved utleige og framleige av bustader hovudsakleg til flyktningar
- resten er fordelt på meirinntekter som er fakturert frå einingane utover det som er budsjettert

10 Løn og 11 sosiale utgifter

Dette er utgifter til vikarar og ekstrahjelp, og må sjåast opp mot refusjonar for sjukeløn som er kommentert ovanfor.

12 Kjøp av varer og tenester

Utgifta her er kr 47,3 mill over budsjett og kjem av følgjande hovudpostar:

- Kr 7,7 mill er kjøp av vikarteneste frå eksterne firma og må sjåast opp mot forbruket på løn og refusjonar frå teneste til ressurskrevjande brukarar
- Kr 15,4 gjeld vidarebetaling av inntekter frå cruiseanløp, jf under post 8 ovanfor
- Kr 6,8 mill er ekstra utgifter til vedlikehald veg og bygg
- Kr 4,8 mill er ekstra utgifter knytt til interkommunale samarbeid, som er dekt inn ved ekstra overføringar som er kommentert ovanfor
- Kr 7,0 mill er ekstra utgifter knytt til prosjektarbeid, som er dekt inn ved ekstra overføringar som er kommentert ovanfor
- Kr 2,0 mill er høgare utgift ved leige av hus til framleige, som gir tilsvarande høgare inntekt
- Resterande fordelar seg på mange mindre postar

13 Overføringar og tilskot til andre

Utgifta her er kr 23,8 mill over budsjett og kjem av følgjande hovudpostar:

- Kr 7,4 er meir momsutgift enn budsjettert. Her er momsrefusjonen i post 6 tilsvarande høgare, slik at denne har ikkje resultateffekt
- Kr 15,1 mill gjeld utbetaling av stønad for NAV Nordfjord, refundert frå dei andre medlemskommunane, jf tilsvarande inntekt under post 6

14 Avskrivingar

Avskrivingane på anleggsmidlar er noko lågare enn budsjettert. Dette har likevel ikkje resultateffekt, og vert tilbakeført under post 23 lenger nede i tabellen

17 Renteinntekter

Kommunen har hatt vesentleg meir innskot i lokal bank på særvilkår i 2023 enn budsjettert. Dette på grunn av høg sum med ubrukte lånemidlar. Samtidig har det vore høgare rente enn budsjettert på ordinære innskot på grunn av den generelle auken i marknadsrentene. Dermed har det også blitt meir renteinntekt

26 Avsetning til bundne driftsfond

Denne posten inneheld avsetning av øymerka tilskot/prosjektmidlar til bruk i seinare år, i samsvar med retningslinjer knytt til midlane

27 Bruk av bundne driftsfond

Denne posten inneheld bruk av øymerka tilskot og prosjektmidlar som har blitt avsett tidlegare år, til bruk i prosjekta når utgiftene har påløpt i rekneskapen.

28 Avsetningar til disposisjonsfond

Denne posten er avsetning av årets rekneskapsmessige mindreforbruk, men må også sjåast opp mot post 29, kommentert nedanfor

29 Bruk av disposisjonsfond

- Det var budsjettert med bruk av disposisjonsfond på kr 5,9 mill til diverse driftsprosjekt ut frå kommunestyrevedtak
- Det var også budsjettert med kr 36,8 mill i bruk av disposisjonsfond i 2023 for å balansere kommunen sitt driftsbudsjett. På grunn av vesentlege meirinntekter i høve budsjett, er denne bruken av disposisjonsfondet stroke. Dette er i samsvar med rekneskapsforskrifta § 4-3.

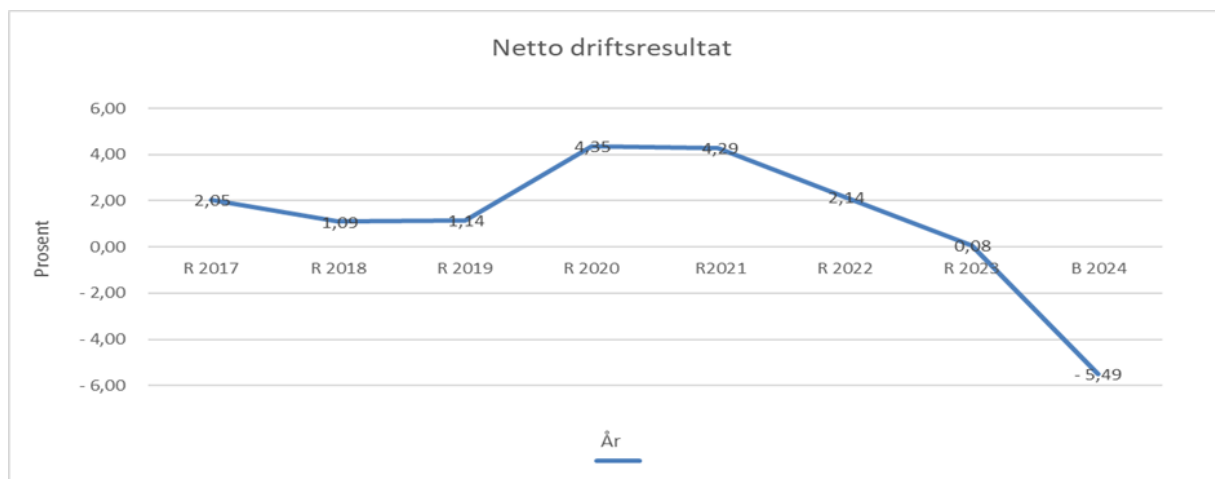
Avsnittet «Økonomiske vurderingar kring drifta» lenger nede i dette kapittelet inneheld også informasjon og forklaringar knytt til det rekneskapsmessige resultatet.

Resultatutvikling dei siste åra

(Tal i tusen)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsinntekt	850 491	878 430	932 700	989 251	1 063 105	1 154 476
Driftsutgifter inkl. avskrivningar	834 198	874 882	894 120	955 532	1 021 069	1 130 361
Brutto driftsres.	16 293	3 548	38 580	33 719	42 036	24 115
Brt. res i % av brt. driftsinntekt	1,92 %	0,40 %	4,14 %	3,41 %	3,95 %	2,09 %
Renteinntekter, kursvinst, utbyte	3 903	15 604	12 119	13 657	-581	24 789
Mottekne avdrag på utlån	-	-	-	-	-	-

Sum finansinntekter	3 903	15 604	12 119	13 657	-581	24 789
Renteutgifter, kurstap	21 103	21 236	17 722	13 886	22 816	48 670
Avdrag på lån	30 072	30 938	39 178	42 630	49 736	55 751
Utlån	-	16	-	-	-	-
Sum finansutgifter	51 175	52 190	56 900	56 516	72 552	104 421
Brutto driftsres.	16 293	3 548	38 580	33 719	42 036	24 115
Finansinntekter	3 903	15 604	12 119	13 657	-581	24 789
Finansutgifter	51 175	52 190	56 900	56 516	72 552	104 421
Motpost avskrivningar	40 222	43 047	46 770	51 549	53 813	56 429
Netto Driftsres.	9 243	10 009	40 569	42 409	22 716	912
Nto. res i % av brt. driftsinntekt	1,09 %	1,14 %	4,35 %	4,29 %	2,14 %	0,08 %
Bruk av fond	39 922	34 934	39 644	10 736	23 809	14 390
Avsetning til fond	35 017	19 677	41 089	5 611	10 051	12 127
Resultat drift	14 148	25 266	39 124	47 534	36 474	3 175

Åra 2018-2019 er summen av tidlegare Selje kommune og tidlegare Eid kommune. Om vi summerer åra 2018-2023, så har kommunen hatt eit gjennomsnittleg netto driftsresultat på 2,14 %. Det er viktig å ha som mål at ein på lang sikt har eit gjennomsnittleg resultat på over 1,75 %, jf. Teknisk Beregningsutval (TBU) si anbefaling.



Nøkkeltal frå rekneskapen

Dette kapittelet vil gje opplysning om utviklinga dei siste åra, både knytt til driftsresultat og økonomiske nøkkeltal, i samsvar med kommunelova § 14-7 pkt a).

BALANSEN

I oversikta vedkomande nøkkeltal frå balansen vil vi finne dei viktigaste samanhengane når rekneskapen skal vurderast. Den inneheld opplysningar om bokførte egedelar, gjeld og egenkapital pr. 31.12.

OMLØPSMIDLAR

Omløpsmidlane er m.a. det som til ei kvar tid er inneståande på bankkonto. Vidare må det reknast med det som er plassert til aktiv forvaltning og kortsiktige krav. Kortsiktige krav er ulike krav kommunen har som skal innbetalast på kort sikt, t.d. restansar på kommunale avgifter, ulike refusjonar frå stat, fylke og frå private som enno ikkje er betalt til kommunen.

KORTSIKTIG GJELD

Den kortsiktige gjelda i kommunen er postar som skal betalast på kort sikt, t.d. skattetrekk, feriepengar og diverse kreditorgjeld bokført pr. 31.12 (drifts- og investeringsutgifter).

LANGSIKTIG GJELD

Dette er alle lån som kommunen har teke opp til finansiering av kommunale investeringar, dvs. kommunen si lånegjeld.

EIGENKAPITALEN

I egenkapitalen finn vi postane som er avsett til fond. Resten er endring i rekneskapsprinsipp og kapitalkontoen, som er å sjå som ein motkonto vedkomande bruk av lån, aktivering vedkomande bygg og anlegg m.m.

Kommunen si gjeld

Lånegjeld som inngår i rekneskapen til Stad Eigedomsutvikling KF (kr 88,6 mill) og Stad Fjordvarme KF (kr 9,5 mill) inngår ikkje i oppstillingane og kommentarane i denne årsrapporten.

(Tal i tusen) År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kortsiktig gjeld	119 695	129 587	148 620	138 769	149 499	164 109
Langsiktig gjeld eks. pensjon	1 030 713	999 788	1 052 982	1 173 254	1 214 809	1 309 657

Tala i denne tabellen er utan dei to kommunale føretaka

Den kortsiktige gjelda er kr 149,5 mill og består hovudsakleg av forskotstrekk, arbeidsgjevaravgift, feriepengar og leverandørgjeld. Langsiktig gjeld (lånegjeld) er på kr 1.309,8 mill.

Netto lånegjeld

Netto lånegjeld er samla lånegjeld fråtrekt ubrukte lånemidlar og lån til vidareutlån. Det vil seie all lånegjeld som er knytt til investeringar som er gjennomført og aktivert i balansen.

(Tal i tusen) År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto lånegjeld	1 030 713	999 788	1 052 982	1 173 254	1 214 809	1 309 657
-Vidareutlån	-11 569	-11 706	-12 528	-14 236	-34 483	-50 414
-Unytta lånemidlar	-109 044	-69 266	15 208	-66 452	-56 252	-116 018
= Netto lånegjeld	910 100	918 816	1 055 662	1 092 566	1 124 074	1 143 225
Netto lånegjeld i % av						
brutto driftsinntekt	98,6	105,2	113,2	110,4	105,7	107,5

Tala i denne tabellen er utan dei to kommunale føretaka

Stad kommune har ei netto lånegjeld på 107,5 % av brutto driftsinntekt. Netto lånegjeld er høg samanlikna med det kommunale landsgjennomsnittet, som er på 92,2 % pr. 31.12.2023.

Ein del av netto lånegjeld er til område/tiltak som er direkte sjølvfinansierande. Dette er m.a.:

- Kr 182,4 mill er lån til tiltak innan sjølvkostområda (vatn, avløp, renovasjon, slam). Renter og avdrag til desse låna vert dekt inn gjennom dei kommunale gebyra.

- Kr 199,1 mill er lån til kommunale utleigebustader, der rente og avdrag vert dekt inn gjennom husleigeinntekt
- Kr 49,1 mill er lån som investeringstilskot til Stad kyrkjelege fellesråd
- Kr 54,6 mill er lån for vidareutlån (startlån)

Netto lånegjeld og frie inntekter i kr pr. innbyggjar

År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Frie inntekter, kr pr innbyggjar	59 849	62 951	58 715	63 908	71 648	67 938
Nto lånegjeld, kr pr innb.	102 245	107 770	110 924	114 802	117 791	118 962
Nto lånegjeld i % av frie inntekter (pr innbyggjar)	170,8	171,2	188,9	179,6	164,4	175,1

Tala i denne tabellen er utan dei to kommunale føretaka

Forholdet mellom frie inntekter og netto lånegjeld er også ein indikator på korleis lånegjelda i kommunen har endra seg dei siste åra. Auke i %-delen gjer at større prosentvis del av kommunen sine frie inntekter vil gå med til å betale rente og avdrag på kommunen sine lån, og motsett ved reduksjon i %-delen. Vi ser at denne har fått ei nokså sterk auke frå 2022 til 2023. Nedgangen i %-delen i 2021 og 2022 kjem hovudsakleg av den høge skatteinngangen disse to åra.

Langsiktig gjeld og frie inntekter samanlikna med andre

Pr. 31.12.2023	Stad	Stryn	Sunnfjord	Volda	Gj.snitt gruppe 2	Gj.snitt landet ekskl Oslo
Frie inntekter kr pr innbyggjar	73 435	72 494	72 260	68 876	71 973	68 010
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	0,1	0,3	1,1	2,5	0,0	1,0

Netto lånegjeld kr pr innbyggjar	129 606	90 884	100 366	166 227	118 522	97 490
Netto lånegjeld i % av brt driftsinntekt	105,1	82,0	90,7	135,9	94,0	92,2
Renteekspontert gjeld i % av brt driftsinntekt	68,6	47,9	78	100,7	61,8	50,1
Pensjonsforpliktelse i % av brt driftsinntekt	95,9	108,6	104,7	93,7	107,6	100,9

Tala i denne tabellen er inklusiv kommunale føretaka, dvs konserntal

Stad kommune har høg netto lånegjeld samanlikna med både nabokommunar, kommunegruppa og gjennomsnittet på landsbasis. Ut frå tabellen ovanfor ser ein at Stad kommune må bruke ein forholdsvis større del av sine inntekter til rente og avdrag i forhold til landsgjennomsnittet, ut frå elles like lånevilkår. I disse tala inngår også kommunale føretak.

Driftslikviditet

(Tal i tusen) År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidlar	420 883	353 724	375 254	496 321	518 989	588 401
Kortsikt. gjeld	-119 695	-129 587	-148 620	-138 769	-149 499	-164 109
Arbeidskapital	301 188	224 137	226 634	357 552	369 490	424 292
Nto blanseført premieavvik	-39 906	-50 178	-51 874	-80 540	-86 334	-120 243
Unytta lån	-109 044	-26 246	15 208	-66 452	-56 252	-116 018
Bundne fond og inv.fond	-119 997	-109 072	-120 438	-122 235	-118 931	-111 192
Driftslikviditet	32 241	38 641	69 530	88 325	107 973	76 839

Tala i denne tabellen er utan dei to kommunale føretaka

Driftslikviditeten er redusert med kr 31,1 mill siste året. Dette kjem hovudsakleg av auken i akkumulert premieavvik knytt til pensjon og reduksjon i midlar på bundne fond. Akkumulert premieavvik er utgifter som er betalt pr. 31.12, men som etter regelverket skal førast mot balanserekneskapen og deretter førast tilbake til driftsrekneskapen med 1/7 i sju år.

Utvikling i rekneskapen sin fondsdel

(Tal i tusen) År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disposisjonsfond	57 330	62 886	119 738	168 197	193 238	196 414
Bundne driftsfond	36 655	26 269	32 674	26 624	24 299	21 523
Ubundne investeringsfond	80 476	79 042	81 892	94 325	94 162	89 198
Bundne investeringsfond	2 868	3 761	5 872	1 286	471	471
Årets reknesk. resultat	14 147	25 266	*	*	*	*
Samla	191 476	197 224	240 176	290 432	312 170	307 606

* Rekneskapsmessig resultat er sett av til disposisjonsfond i samsvar med kommunelova.

Tala i denne tabellen er utan dei to kommunale føretaka

Av disposisjonsfondet på kr 196,4 mill er kr 17,4 mill gjennom kommunestyrevedtak bestemt å brukast til konkrete tiltak som ikkje er starta opp og/eller ikkje fullført pr. 31.12.2023. Vidare er kr 65,8 mill av disposisjonsfondet vedteke brukt for å balansere budsjettet for 2024 og kr 55,1 mill av disposisjonsfondet er sett av som eit rente- og avkastningsfond til buffer mot svingingar i aktiv forvaltning og eventuelt brått stigande rente på kommunen si lånegjeld. Kommunen sine fond gir tilsvarande ledig likviditet, der ein del er sett til ekstern forvaltning. Pr. 31.12.2023 hadde denne plasseringa ein verdi på kr 130,6 mill.

Frie inntekter frå staten i % av brutto driftsinntekt

År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Skatteinntekt i % av brutto driftsinntekt	26,34	26,80	25,63	27,55	28,88	26,30
Rammetilskot + innt.utjamn. i % av brutto driftsinntekt	36,30	37,13	39,73	39,63	38,08	34,82
Samla	62,64	63,93	65,37	67,18	66,96	61,13

Delen av fire inntekter gikk ned også i 2023 i høve dei samla inntektene for kommunen, frå 66,9% til 61,1%. Dette skuldast redusert skatteinntekt og inntektsutjamning for 2023 i høve 2022.

Økonomiske vurderingar kring drifta

Økonomiske resultat av drifta innafor rammeområda

Kommunerekneskapen for 2023 gav eit mindreforbruk på kr 3,2 mill, justert for bruk og avsetning til fond, på kr 3,2 mill. Etter økonomiforskrifter gjeldande frå 01.01.2020, skal mindreforbruk i driftsrekneskapen førast som avsetning til disposisjonsfond før rekneskapen går til politisk handsaming.

Resultatet for dei enkelte kommunalområda fordelar seg slik (i 1000 kr):

STAD KOMMUNE (tal i tusen)	Budsjett 2023	Rekneskap 2023	Avvik 2023	Herav løn
KOMMUNALOMRÅDE:				
Sentraladministrasjonen	75 291	75 617	326	2 011
Oppvekst og opplæring	291 249	284 408	-6 841	645
Helse og omsorg	333 148	328 759	-4 389	-1 838
Kultur og samfunn	68 161	72 949	4 788	-2 190
Delsum	767 849	761 733	-6 116	-1 372
Felles inntekter/utgifter (finans)	-767 849	-761 733	6 116	
Sum (minus er lik mindreforbruk)	-	-	0	

Til saman er det eit mindreforbruk/meirinntekt på kr 6,1 mill innafor rammeområda. Dette kjem hovudsakleg av følgjande årsaker:

- Statlege refusjonar knytt til spesielle teneste
- Øyremerka tilskot til prosjekt
- Noko mindreforbruk løn

Resultatet kring tenesteytinga er også omtalt i rammeområda sine kapittel i denne årsrapporten.

Alternativ avviksvurdering

I tillegg til mindreforbruk/meirinntekter innafor tenesteytinga i rammeområda, er det nokre postar under ansvar 800 Felles inntekter/utgifter (finans) som bidreg til rekneskapsresultatet:

STAD KOMMUNE (tal i tusen)	Budsjett	Rekneskap	Avvik 2023
Forbruk på kommunalområda inkl løn	767 849	761 733	-6 116
Premieavvik+premiefond pensjon	-62 803	-68 865	-6 062
Skatteinntekt+inntektsutjamning	-334 642	-345 105	-10 463
Eigedomsskatt	-21 500	-23 024	-1 524
Rammetilskot	-357 947	-360 553	-2 606
Renteinntekt+rentekompensasjonar	-2 595	-12 702	-10 107
Renteutgift + avdrag	102 763	103 145	382
Havbruksfondet	-4 500	-3 461	1 039
Flyktningtilskot	-40 500	-45 877	-5 377
Avkastning plasserte midlar	-6 100	-10 985	-4 885
Andre fellespostar			-26
Vedteke bruk disp.fond til balansering	-36 974	8 771	45 745
Sum (minus er lik mindreforbruk)			0

Forbruk innafor rammeområda inkl. løn enda opp med eit samla mindreforbruk på kr 6,1 mill.

Premieavvik+premiefond pensjon blei kr 6,0 mill høgare enn budsjettert. Årsaka til dette er at betalt premie til pensjon blei høgare enn det som skal førast som kostnad i 2023. Premieavviket skal inntektsførast i 2023 og tilbakeførast med 1/7 dei neste sju åra. Det er ei eiga forskrift knytt til dette som kommunane må halde seg til. Slik sett er dette berre ei utsett utgift. Vidare har kommunen fått overført meir midlar til premiefond hos KLP enn budsjettert. Dette gir lågare premie ved at denne vert dekt frå premiefondet.

Skatteinntekt og inntektsutjamning blei samla kr 10,5 mill over kommunen sitt budsjett. Sjølve skatteinntekta blei kr 21,8 mill over budsjett, medan inntektsutjamninga (utjamning av skatteinntekter mellom kommunane) blei kr 11,3 mill under budsjett. Stad kommune har ei skatteinntekt på 83,0 % av landsgjennomsnittet. Gjennom inntektsutjamninga vert denne løfta til 94,3 % av landsgjennomsnittet.

Renteinntekta frå bankinnskot i lokal bank blei kr 8,6 mill høgare enn budsjettet. Dette kjem av at kommunen har særdeles god likviditet med betydeleg beløp i bankinnskot, m.a. på grunn av mindreforbruk i driftsrekneskapen og ubrukte lånemidlar. I tillegg har kommunen hatt ein del høgare rentesats på plasserte midlar i lokal bank enn det som låg til grunn i budsjettet. Rentekompensasjon frå Husbanken blei kr 1,5 mill høgare enn budsjettet, også dette med bakgrunn i høgare rentesats på utrekningane.

Utbetaling frå Havbruksfondet blei kr 1,0 mill under budsjett.

Flyktningtilskotet blei kr 5,4 mill over budsjett. Årsaka er samla tal flyktningar som eg høgare enn grunnlaget i budsjettet. Mange kom seint på året, og ein del av inntekt skal dermed også gjeld for 2024. Men den skal først i rekneskapen i 2023.

Avkastning frå plasserte midlar blei kr 4,9 mill over budsjett. Dette må sjåast i samanheng med resultatet for 2022, som var på minus kr 7,9 mill. Denne posten er også omtalt i eiga sak om kommunen si finans- og gjeldsforvaltning for 2023, som blei handsama i kommunestyret 7. mars 2024.

Rekneskap pr. eining

	Totalresultat pr. eining				
Ansvar	Eining	Rev. Budsjett 2023	Rekneskap 2023	%- forbruk	Avvik
100	Politikk	6 242 400	6 906 387	110,6	663 987
109	Innsparing sentraladministrasjonen	-1 500 000	0	0,0	1 500 000
110	Kommunedirektør	8 290 149	8 246 759	99,5	-43 390
111	Økonomi	8 384 833	7 521 394	89,7	-863 439
112	Personal og kommunikasjon	18 176 332	17 718 127	97,5	-458 205
113	Strategi og samordning	27 645 004	26 764 368	96,8	-880 636
115	Trus- og livssynssamfunn	8 052 000	8 459 653	105,1	407 653
200	Oppvekst og opplæring - administrasjon	37 299 000	38 313 978	102,7	1 014 978
201	Leikvang barnehage	8 734 001	8 196 211	93,8	-537 790
202	Selje barnehage	7 869 382	7 622 141	96,9	-247 241
203	Flatraket barnehage	5 463 488	5 401 640	98,9	-61 848

205	Stårheim barnehage	6 076 411	5 719 803	94,1	-356 608
207	Golvseengane barnehage	26 992 990	25 250 130	93,5	-1 742 859
208	Gjerdane barnehage	11 946 776	11 327 783	94,8	-618 993
221	Stadlandet skule	13 720 792	12 271 907	89,4	-1 448 885
222	Selje skule	18 303 856	16 850 347	92,1	-1 453 509
223	Flatraket skule	6 433 919	6 465 825	100,5	31 906
225	Stårheim skule	6 305 831	6 527 482	103,5	221 651
226	Haugen skule og barnehage	11 700 245	11 852 156	101,3	151 911
227	Nordfjordeid skule	38 535 468	39 151 939	101,6	616 472
228	Hjelle skule	9 886 599	9 235 540	93,4	-651 060
229	Eid ungdomsskule	32 635 000	33 163 977	101,6	528 977
240	Barnevern	14 906 600	16 519 204	110,8	1 612 604
250	Opplæring og integrering	34 438 340	30 538 408	88,7	-3 899 932
300	Helse og omsorg - administrasjon	-5 727 305	847 605	-14,8	6 574 910
301	Helse	44 279 975	42 905 324	96,9	-1 374 651
311	Heimetenesta	80 186 003	75 070 993	93,6	-5 115 010
315	Bu- og miljøtenesta	111 306 185	106 295 456	95,5	-5 010 729
321	Seljetunet omsorg og rehabilitering	41 774 529	39 919 719	95,6	-1 854 809
322	Hogatunet bu- og behandlingssenter	47 302 144	46 573 398	98,5	-728 745
340	Arbeid og velferd - NAV	14 026 664	17 146 533	122,2	3 119 869
411	Kommunalteknikk	1 499 452	4 611 613	307,6	3 112 161
412	Plan og forvaltning	6 333 111	6 463 328	102,1	130 217
413	Brann, redning og førebygging	7 917 101	8 863 214	112,0	946 113
414	Eigedom	38 141 315	38 650 768	101,3	509 453

450	Kultur	14 270 244	14 360 530	100,6	90 286
	TOTALT	767 848 831	761 733 640		-6 115 191

Minus er lik mindreforbruk/meirinntekt (overskot)

KOSTRA hovudtal

	Stad 2022	Stad 2023	Stryn	Volda	Sunnfjord	Kostragruppe 02	Landet uten Oslo
Prioritet							
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (B)	3,9 %	2,2 %	1,4 %	4,3 %	-0,3 %	0,3 %	0,1 %
Brutto investeringsutgift i prosent av brutto driftsutgift (B)	12,6 %	9,3 %	8,0 %	21,8 %	16,2 %	12,6 %	14,0 %
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (B)	18,1 %	17,0 %	7,5 %	11,1 %	5,8 %	12,2 %	13,4 %
Eiendomsskatt i prosent av brutto driftsinntekter (B)	1,9 %	1,9 %	2,3 %	2,6 %	3,5 %	4,1 %	3,1 %
Frie inntekter i prosent av brutto driftsinntekter (B)	62,3 %	59,5 %	65,4 %	56,3 %	65,3 %	57,1 %	64,3 %
Økonomi							
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	114 964	123 343	110 809	122 282	110 687	126 123	105 787
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	110 524	120 667	109 304	117 058	110 963	125 760	105 703
Frie inntekter i kroner per innbygger (**)	65 813	67 938	66 123	66 998	69 710	67 818	67 223
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,1 %	0,1 %	0,3 %	2,5 %	1,1 %	0,0 %	1,0 %
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	130 406	129 606	90 884	166 227	100 366	118 522	97 490
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	113,4 %	105,1 %	82,0 %	135,9 %	90,7 %	94,0 %	92,2 %

Stad skipstunnel

Stad skipstunnel

Stad kommunestyre har sett som overordna mål å legge til rette for størst mogleg lokal og regionalverdiskaping og synergjar av prosjektet, både i anleggsfasen og etter at tunnelen er opna, jf. sak KS20/201. Stad kommunestyre har gjort fleire ulike vedtak som i sum skal gje den synergieffekten som ein ønskjer å oppnå, og vedtaka har fram til no femna om tiltak som femner om alt i frå planarbeid, forstudiar, kartleggingar, drøftingar, intensjonsavtalar og investeringar innan eit breitt spekter av fagområde. Arbeidet involverer fleire einingar i administrasjonen, som plan- og forvaltning, eigedom, kommunalteknikk, brann- og beredskap, stab , kommunedirektør-nivået og Stad Eigedomsutvikling KF. I tillegg til politisk nivå.

Rapporteringa her gjeld prosjektet som knyt seg til dei aktivitetar som har blitt gjennomført ved bruk av disposisjonsfond. Aktivitetar knytt til planarbeid i regi av plan- og forvaltningseininga er ikkje omtala her. Heller ikkje anna intern ressursbruk knytt til arbeidet med Stad skipstunnel, t.d. innan brann og beredskap, kommunalteknikk og anna intern prosjektkoordinering og leing.

Denne tertialrapporteringa gjeld bruken av midlar løyvd for 2023 frå disposisjonsfondet, dvs. rapportering knytt til Stad kommunestyre sitt vedtak av 27. oktober 2022, sak KS-22/137, som blir nærare omtalt under her. Av omsyn til historikken og heilskapen i saka, blir det kort gjort greie for løyvingar og aktivitetar knytt til same prosjekt med løyving frå disposisjonsfondet.

Historikk – Løyvde midlar for 2021 - 2022

Stad kommunestyre vedtok i møte 4. februar 2021, sak KS-21/015, å løyve kr 3 mill. frå kommunen sitt disposisjonsfond for førebuing og gjennomføring av prosjekt og tiltak knytt til Stad skipstunnel som må starte i 2021, og som ikkje kan finansierast over investeringsbudsjettet. Prosjekt som fell inn under investering, ligg i det vesentlege no til Stad Eigedomsutvikling KF og desse tiltaka er planlagt finansiert gjennom låneopptak. Desse låneopptaka er ikkje tekne.

Midlar løyvd frå disposisjonsfondet 4. februar 2021, sak KS-21/015, vart i hovudsak nytta til ferdigstilling av kommunedelplan for sjøareal, inkl. nødvendige kartleggingar og undersøkingar, og til gjennomføring av tekniske forstudiar knytt til næringsareal. Det vart rapportert om bruken av desse midlane i kommunestyresak «Økonomi- og tenesterapport pr. 30.04.2022», som var oppe i kommunestyremøte 16. juni 2022 sak KS-22/077.

I budsjettendringssaka i same kommunestyremøte 16. juni 2022, vart det gjort vedtak om å gi ei ny ramme for arbeidet med ringverknadar frå Stad skipstunnel i 2022 med kr 700.000,- finansiert frå kommunen sitt disposisjonsfond. Midlane vart planlagt nytta, og er nytta, til følgjande tiltak i 2022:

- Deltaking regionalt ringverknadsprosjekt for Stad skipstunnel (kr. 250 000)
- Utarbeide informasjonspakke til bruk i m.a. Kystverkets konkurransegrunnlag
- Gjennomføring av forstudie for etablering av ny vassforsyning frå Berstadvatnet
- Utarbeide konseptskisse for utforming og drift av området ved tunnelportalen i Moldefjorden
- Gjennomføring av synfaringar, folkemøte, konferansar og andre mindre aktivitetar som naturleg blir belasta prosjektet sine løyvde midlar

Rapportering – Løyvde midlar for 2023

Stad kommunestyre gjorde i møte 27. oktober 2022, sak KS-22/137, følgjande vedtak:

1. Stad kommunestyre vedtek å løyve kr 3 mill. frå kommunen sitt disposisjonsfond for førebuing og gjennomføring av prosjekt og tiltak knytt til Stad skipstunnel som må starte i 2023, og som ikkje kan finansierast over investeringsbudsjettet.

2. Administrasjonen får mynde til å fordele den økonomiske ramma ut på dei utvalde prosjekta/tiltaka, som m.a. femner:

- *Starte arbeidet med ein hamnestrategi for Stad kommune, inkl. tilråding om konseptutvikling av nye og eksisterande hamner*
- *Vidareføre arbeidet med moglegheitsstudien for Moldefjorden/Kjøde og starte arbeidet med stadutviklingstiltak og løfte fram kulturarven*

- Gjennomføre forprosjekt for kommersiell utvikling og drift av tunnelportalområdet ved Moldefjorden
- Vidareføre arbeidet med ein informasjonspakke og presentasjon av Stad som vertskommune.
- Nødvendig bistand til juridisk rådgjeving og anna rådgjeving for å kunne ta i vare Stad kommune sine interesser

Når det gjeld oppdraget med å starte arbeidet med ein hamnestrategi for Stad kommune, så er dette arbeidet starta opp. Ein har hatt ute ein anbod på kartlegging- og rådgjevingsteneste, med det formål å få utarbeidd ein rapport som gjev oversikt over eksisterande hamner og kaier i Stad kommune. Dagens funksjon, kapasitet og mogelegheit for utviding skal greiast ut. Planlagde, ikkje gjennomførte, prosjekt skal og vere med i oversikta. Oversikta skal omfatte både private og offentleg eigde anlegg. Kartlegginga skal og omfatte Vanylven og tidlegare Vågsøy kommunar, men på eit overordna nivå. Det vil bli lagt opp til politisk involvering når innsiktsfasen (kartleggingar og intervju) er avslutta.

Forprosjekt for kommersiell utvikling og drift av tunnelportalområdet ved Moldefjorden er gjennomført av PWC, og ein enkel rapport ligg føre. Stad kommune har delteke i arbeidet med detaljregulering av området rundt tunnelportalen på Moldestad, og området er føreslege regulert til vidare konseptutvikling innan særleg reiseliv. Det er ønskeleg å vente med eit hovudprosjekt vedkomande aktuell driftsform inntil endeleg budsjettløyving for skipstunnelen ligg føre. Som ein del av eit hovudprosjekt vil ein også arbeide vidare med moglegheitsstudien for Moldefjorden/Kjøde. Moglegheitsstudien har elles inngått som ein del av eit kunnskapsgrunnlag for det regionale ringverknadsarbeidet som Stad Vekst, Måløy Vekst og Vanylven utvikling snart har slutført i form av eit forprosjekt. Rapporten er venta å liggje føre i juni 2023.

Stad kommune har gjennomført forstudie for etablering av ny vassforsyning frå Berstadvatnet. Konesjonssøknaden er snart ferdig utarbeidd og skal etter planen sendast inn til NVE for handsaming og godkjenning ila. våren 2024. Arbeidet med grunnlaginformasjon til søknaden har vore ein krevjande prosess. Mange tunge utgreiingar har bla. påverka framdrifta i søknadsarbeidet. Viser til vedtak i KS 23/032 om finansiering forstudie Berstad vassverk. Det vart løyvd kr 1. mill. frå kommunen sitt investeringsfond. Som grunnlag til budsjett vart det då tatt høgde for arkeologiske registreringar. Med grunnlag i rapportane frå fylkeskommunen gjorde Riksantikvaren vedtak om snarleg utgraving for å unngå tap av kulturminne. Tiltakshavar (Stad kommune) har med grunnlag i dette dekkja 100% av kostnadane jf. budsjettoppsett frå UIB kr 1.250.000,- + kommunes eigne kostandar. I vedteke budsjett var det ikkje avsett midlar til dette. Denne ekstrakostnaden og arbeidet vart finansiert med ved eit hastevedtak av ordførar, finansieringa vart løyvd frå kommunen disposisjonsfond. Ein økonomisk sluttrapport vert lagt fram når konsesjonsarbeidet er ferdig.

Planen vidare er at

konsesjonssøknaden vert ferdig handsama av NVE tidleg år 2025.

Stad kommune har elles utarbeidd ein statusrapport som synleggjer korleis kommunen tek i vare si rolle som vertskommune og samarbeidspart for Kystverket. Denne rapporten vert presentert for Stad kommunestyre som ei eiga sak. Rapporten vart sendt Nærings- og fiskeridepartementet 4. juli 2023, der ein m.a. skreiv følgjande:

«Stad kommune er vertskommune for prosjektet Stad skipstunnel, og er som følgje av det også ein formell avtale- og samarbeidspart for Kystverket i prosjektet. Stad kommune har merka seg at det i samband med Revidert nasjonalbudsjett 2023 vart stilt følgjande spørsmål, jf. spørsmål 12 frå Finanskomiteen/Vs fraksjon av 19.5.2023:

«Hvor store kostnader har berørte kommuner og næringsliv i disse kommunene p.t hatt på forberedende arbeid til bygging av Stad Skipstunnel inn mot byggestart (reguleringsarbeid, forberedende arbeid til å ta imot tunnelmasser etc)?»

Nærings- og fiskeridepartementet gav følgjande svar:

«Nærings- og fiskeridepartementet er kjent med at Stad, Vanylven og Kinn kommuner har brukt ressurser på reguleringsplanarbeid med tanke på bruk av overskuddsmasser fra prosjektet Stad skipstunnel. Vi har ikke oversikt over hvor stor ressursbruk som har påløpt for disse kommunene eller eventuelle andre aktører i tilknytning til prosjektet.»

Stad kommune har på denne bakgrunn utarbeidd eit dokument som synleggjer korleis Stad kommune som vertskommune samarbeider med Kystverket, og elles legg til rette for størst mogleg verdiskaping rundt skipstunnelen. Dokumentet synleggjer også næringslivets arbeid med å legge til rette for mottak av massar frå skipstunnelen, og peikar elles på dei negative konsekvensane for innbyggjarar og næring at endeleg avgjersle om bygginga av skipstunnelen enno ikkje er teken.»

Årsrekneskap

Revisjonsmelding

VESTLAND REVISJON

Kommunale Oppgåvefelleskap

Forretningsadresse: Førde, Sunnfjord Rådhus, Hafstadvegen 42, 6800 Førde
Postadresse: Postboks 487, 6803 Førde - Org.nr. 923 249 478 MVA
E-post: postmottak@vestrev.no
www.vestlandrevisjon.no

Bankkonto 3705 40 64838
Dagleg leiar **Asgeir Tveit**
Mobilnr. 908 74 388
E-post: asgeir.tveit@vestrev.no

Til kommunestyret i Stad kommune

Kopi:

Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektøren

Dykkar ref.:

Vår ref.:
KRS

Arkivkode:

Journalnr.:
030/2024

Dokumentdato:
09.04.2024

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Stad kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr 913 287 i kommunekassa, og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 937 067.

Årsrekneskapen er samansett av:

- kommunekassa sin årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2023, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, og
- konsolidert årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2023, driftsrekneskap og investeringsrekneskap, for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, og notar.

Etter vår meining er:

- oppfyller kommunekassa sin årsrekneskap gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2023, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.
- oppfyller den konsoliderte årsrekneskapen gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Stad kommune som økonomisk eining per 31. desember 2023, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards no Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med krava i lover og forskrifter i Noreg, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta

revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga. Føremålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga tilsynelatande er vesentleg feil. Vi uttaler oss om årsmeldinga datert 26.03.2024 og har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerdene som brukarane tar, på grunnlag av årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift, god revisjonsskikk i Noreg og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følge av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på

interne kontrollrutinar.

- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.
- hentar vi inn tilstrekkeleg og formålstenleg revisjonsbevis om den finansielle informasjonen til rekneskapseiningane som inngår i konsolidert årsrekneskap, for å kunne gi uttrykk for ei meining om den konsoliderte årsrekneskapen. Vi er ansvarlege for å leie, følgje opp og gjennomføre revisjonen av den konsoliderte årsrekneskapen. Vi har eineansvar for vår konklusjon om den konsoliderte årsrekneskapen.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde innhaldet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlege funn i revisjonen, irekna vesentlege svakheiter i intern kontroll som vi avdekkjer i løpet av revisjonen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til kommunen si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og sett i verk rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Revisor sine oppgaver og plikter

Vår oppgave er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Kontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Nordfjordeid 09.04.2024



Bjarne Urnes

Statsautorisert revisor

VESTLAND REVISJON

Kommunale Oppgåvefelleskap



Kay Rune Solheim

Revisor

VESTLAND REVISJON

Kommunale Oppgåvefelleskap

Løyvingsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Rammetilskot	-376 664	-408 847	-410 747	-402 044
Inntekt- og formuesskatt	-307 022	-277 242	-281 842	-303 614
Eigedomsskatt	-20 898	-21 500	-21 500	-23 024
Andre generelle driftsinntekter	-35 483	-39 645	-46 145	-52 398
Sum generelle driftsinntekter	-740 068	-747 234	-760 234	-781 080
Korrigert sum løyvingar drift, netto	644 219	695 643	712 467	700 536
Avskrivingar	53 792	60 000	60 000	56 429
Sum netto driftsutgifter	698 011	755 643	772 467	756 965
Brutto driftsresultat	-42 058	8 409	12 233	-24 115
Renteinntekter	-4 375	-1 500	-1 500	-11 455
Utbytte	-2 950	-3 716	-3 716	-2 349
Gvinstar og tap på finansielle omløpsmiddel	7 906	-6 100	-6 100	-10 985
Renteutgifter	22 816	48 619	48 619	48 670
Avdrag på lån	49 736	54 144	54 144	55 751
Netto finansutgifter	73 134	91 447	91 447	79 631
Motpost avskrivingar	-53 792	-60 000	-60 000	-56 429
Netto driftsresultat	-22 715	39 856	43 680	-913
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	513
Avsetningar til bundne driftsfond	9 564	1 640	1 640	5 699
Bruk av bundne driftsfond	-11 889	-1 784	-2 609	-8 475
Avsetningar til disposisjonsfond	36 960	0	0	9 091
Bruk av disposisjonsfond	-11 920	-39 712	-42 711	-5 915
Dekning av tidlegare års meirforbruk i driftsrekneskapen	0	0	0	0
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat	22 715	-39 856	-43 680	913
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

Løyvingsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Sentraladministrasjon	71 435	69 153	75 291	75 617
Av dette:				
Netto renteutgifter og -inntekter	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	4 049	0	0	380
Bruk av bundne driftsfond	-3 164	-673	-873	-4 007
Bruk av disposisjonsfond	-2 609	-1 372	-2 575	-2 577
Oppvekst og opplæring	249 578	259 313	291 249	284 408
Av dette:				
Netto renteutgifter og -inntekter	1	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	286	0	0	59
Bruk av bundne driftsfond	-783	0	0	-949
Bruk av disposisjonsfond	-2	0	0	0
Helse og omsorg	285 463	291 840	333 148	328 759
Av dette:				
Netto renteutgifter og -inntekter	4	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 002	0	0	553
Bruk av bundne driftsfond	-3 037	-80	-705	-2 562
Bruk av disposisjonsfond	0	-625	0	0
Kultur og samfunn	61 296	60 289	68 161	72 949
Av dette:				
Netto renteutgifter og -inntekter	3	0	0	1
Avsetninger til bundne driftsfond	712	90	90	3 116
Bruk av bundne driftsfond	-4 905	-1 031	-1 031	-113
Bruk av disposisjonsfond	-9 309	-741	-3 162	-3 337
Fellespostar utanom kommunalområda	-41 306	10 615	-63 638	-70 635
Sum løyvingar drift, netto	626 466	691 211	704 211	691 099
Av dette:				
Netto renteutgifter og -inntekter	7	0	0	1
Avsetninger til bundne driftsfond	6 048	90	90	4 107
Bruk av bundne driftsfond	-11 889	-1 784	-2 609	-7 631
Bruk av disposisjonsfond	-11 920	-2 738	-5 737	-5 915
Korrigert sum løyvingar drift, netto	644 219	695 643	712 467	700 536

Løyvingsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Investeringar i varige driftsmidlar	124 823	150 092	264 128	103 554
Tilskot til andre sine investeringar	-207	2 000	2 000	2 000
Investeringar i aksjar og andelar i selskap	2 917	2 100	2 100	2 077
Utlån av egne midlar	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	127 533	154 192	268 228	107 631
Kompensasjon for meirverdiavgift	-13 022	-23 737	-44 036	-17 646
Tilskot frå andre	-22 166	-1 400	-2 812	-5 070
Sal av varige driftsmiddel	-8 373	-2 500	-8 500	-4 836
Sal av finansielle anleggsmiddel	-2 000	0	0	0
Utdeling frå selskap	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne middel	0	0	0	0
Bruk av lån	-81 993	-126 955	-205 892	-74 601
Sum investeringsinntekter	-127 553	-154 592	-261 240	-102 154
Vidareutlån	21 805	25 000	25 000	18 369
Bruk av lån til vidareutlån	-20 201	-25 000	-25 000	-17 588
Avdrag på lån til vidareutlån	703	600	600	929
Mottatte avdrag på vidareutlån	-1 559	-600	-600	-1 709
Netto utgifter vidareutlån	748	0	0	0
Overføring frå drift	0	0	0	-513
Avsettingar til bundne investeringsfond	956	0	0	780
Bruk av bundne investeringsfond	-1 770	0	0	-780
Avsetningar til ubunde investeringsfond	9 129	2 500	2 500	4 559
Bruk av ubunde investeringsfond	-9 042	-2 100	-9 488	-9 523
Dekning av tidlegare års udekkja beløp	0	0	0	0
Sum overføring frå drift og netto avsettingar	-728	400	-6 988	-5 477
Framført til inndekning i seinare år (udekt)	0	0	0	0

Løyvingsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringar i varige driftsmidlar

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Prosjekt manglar	0	0	0	60
Sum	0	0	0	60
Andre investeringar				
IKT-investeringar inkl eige breiband/WiFi	455	1 250	3 565	753
Investeringar Nordfjordnett	2 114	2 905	3 674	2 743
Digitalisering eldre arkiv	0	0	1 079	1 115
Velferdsteknologi utstyr	0	0	375	0
Sengar og utstyr til institusjonane	0	0	1 620	0
Oppgjer grensejustering	30 000	0	0	0
Bustad for utleige	3 588	0	912	0
Oppvekst/adm-pc klasesett	1 430	1 875	3 186	2 215
Uteområde/leikeplassar	590	1 250	1 657	1 462
Tannlegestol Selje	0	0	1 188	890
Reguleringsplanar	0	1 000	2 250	0
Geodata (kartverk)	491	500	905	877
Adresseprosjekta S1907+E4011	49	0	553	0
Kvikkleire - utgreiing og tiltak	1 766	0	326	161
Handlingsrom Stad Skipstunell	350	0	5 301	0
Oppgradering av kommunale vegar	4 428	6 750	6 259	6 278
Trafikktryggingstiltak	3 387	1 250	1 764	1 530
Maskiner og utstyr	589	437	437	767
Venøy - rehabilitering bru	35	0	2 850	2 199
Venøy - sikring veg	0	0	500	0
Parkeringsplass Fossevegen	190	0	0	0
Veg til Lahaugen - sikringstiltak	715	0	1 270	1 254
Sentrumsutvikling Selje - S1902	675	0	1 740	873
Sentrumsutvikling Flatraket - S1903	163	0	148	0
Sentrumsutvikling Leikanger - S1823	272	0	1 828	110
Tømestasjon bubil - Selje/Stadlandet - S1904	0	0	71	0
EL-bil ladestasjonar Stadlandet S1818	0	0	1 143	307
Dagsturhytte Stadlandet	0	0	1 420	1 399
Oppgradering komm. bygg	5 731	8 500	7 601	6 882
Fossevegen - bufellesskap og administrasjonsbygg	281	0	0	0

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Omsorgsbustader	816	0	4 284	589
Myroldhaug E4465+E4494				
Symjebasseng Selje	3 482	0	30 629	3 230
Base kommunalteknikk og eigedom Selje	0	0	686	0
Brannstasjon Stadlandet S1815	95	0	2 479	255
Brannstasjon Selje	208	0	1 001	0
Beredskapssenter Nordfjordeid	18 961	26 625	19 690	12 727
Forprosjekt fjordvarme Selje og Leikanger	0	0	618	0
Helsesenter Selje	25 121	33 500	30 301	26 674
Gjerdane Bhg - utbygging	1 970	29 500	37 041	13 325
Eid godsterminal - gjenkjøp 2022	5 000	0	0	0
Omsorgsbustader og utbetring Hogatunet	0	625	625	0
Toalett Eid ungdomsskule	0	1 250	1 250	0
Midlertidig bustad Myroldhaug	0	0	2 500	2 484
Sal av eigedom/tomt	5	0	0	74
Næringsareal Stadlandet - S1807	-538	0	0	0
Næringsareal Nordfjordeid	88	0	538	210
Temaplan overvatn	477	4 375	4 558	0
Kvikkleire Uldegrova	126	0	2 355	1 310
Bustadfelt Haugen	109	0	616	87
Bustadfelt Langelandsåsen - Nordfjordeid	1	0	12 098	138
Bustadfelt Bryggja	96	0	1 900	626
Bustadfelt Hjelle	95	0	184	149
IKT Nordfjord - fiberprosjekt	216	0	0	1 599
Grøne møteplassar - drivhus	0	0	345	342
Prosjekt med vedtak over fleire år	0	0	19 024	0
Sum Andre investeringar	113 625	121 592	226 339	95 633
Sjølvkost				
Vassforsyning - tiltaksplan	3 049	9 400	5 550	2 636
Fossevatnet damanlegg	5 330	0	0	-382
Kaldekloven/Støvelsvatn damanlegg	254	0	4 883	1 084
Heggjabygda vassverk E4250+E4246	165	0	635	204
Berstadvatn drikkevassskjelde	0	0	1 850	1 887
Avløp - tiltaksplan	1 571	11 400	7 400	1 577
Avløp Sande - S1912	422	0	0	0
Avløp/vatn Nedre Sjøstad	84	0	0	0
Avløp og vatn Korsen - Leikanger	321	7 700	10 761	0
Renseanlegg Mehl	0	0	4 710	855
Renseanlegg Selje	0	0	2 000	0

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Sum Sjølvkost	11 197	28 500	37 789	7 861
Investeringar i varige driftsmidlar	124 823	150 092	264 128	103 554

2. Tilskot til andre sine investeringar

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Stad kyrkjelege fellesråd	0	2 000	2 000	2 000
Fellesfinansiering av investeringar	-207	0	0	0
Tilskot til andre sine investeringar	-207	2 000	2 000	2 000

3. Investeringar i aksjar og andelar

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Eigenkapitalinnskot KLP	1 917	2 100	2 100	2 077
Eigarskap i selskap	1 000	0	0	0
Investeringar i aksjar og andelar i selskap	2 917	2 100	2 100	2 077

4. Utlån

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Utlån av egne middel	0	0	0	0
Sum del 1-4	127 533	154 192	268 228	107 631

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Rammetilskot	-376 664	-408 847	-410 747	-402 044
Skatt på inntekt og formue	-307 022	-277 242	-281 842	-303 614
Eigedomsskatt	-20 898	-21 500	-21 500	-23 024
Andre skatteinntekter	-126	-50	-50	-463
Andre overføringer og tilskot frå staten	-35 358	-39 595	-46 095	-51 935
Overføringer og tilskot frå andre	-206 686	-129 480	-143 514	-235 978
Brukarbetalingar	-35 118	-33 980	-33 980	-32 979
Sals- og leigeinntekter	-81 233	-79 313	-79 681	-104 439
Sum driftsinntekter	-1 063 105	-990 007	-1 017 409	-1 154 476

	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023
Utgifter til løn	548 238	545 732	558 423	594 602
Sosiale utgifter	118 901	124 671	127 672	124 642
Kjøp av varer og tenester	229 304	222 536	229 735	277 032
Overføringer og tilskot til andre	70 812	45 477	53 812	77 656
Avskrivningar	53 792	60 000	60 000	56 429
Sum driftsutgifter	1 021 047	998 416	1 029 642	1 130 361
Brutto driftsresultat	-42 058	8 409	12 233	-24 115
Renteinntekter	-4 375	-1 500	-1 500	-11 455
Utbytte	-2 950	-3 716	-3 716	-2 349
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	7 906	-6 100	-6 100	-10 985
Renteutgifter	22 816	48 619	48 619	48 670
Avdrag på lån	49 736	54 144	54 144	55 751
Netto finansutgifter	73 134	91 447	91 447	79 631
Motpost avskrivningar	-53 792	-60 000	-60 000	-56 429
Netto driftsresultat	-22 715	39 856	43 680	-913
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	513
Avsetningar til bundne driftsfond	9 564	1 640	1 640	5 699
Bruk av bundne driftsfond	-11 889	-1 784	-2 609	-8 475
Avsetningar til disposisjonsfond	36 960	0	0	9 091
Bruk av disposisjonsfond	-11 920	-39 712	-42 711	-5 915
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat	22 715	-39 856	-43 680	913
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

§ 5-8 Balanse - hovudpostar

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 805 432 903,08	2 656 440 933,32
I. Varige driftsmidler	1 542 233 899,20	1 500 659 059,00
1. Faste eiendommer og anlegg	1 497 545 810,84	1 456 009 997,52

2. Utstyr, maskiner og transportmidler	44 688 088,36	44 649 061,48
II. Finansielle anleggsmidler	110 171 333,88	88 282 915,32
1. Aksjer og andeler	59 756 993,65	53 800 206,65
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	50 414 340,23	34 482 708,67
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 153 027 670,00	1 067 498 959,00
B. Omløpsmidler	588 400 646,90	518 988 577,41
I. Bankinnskudd og kontanter	237 663 848,64	216 830 105,37
II. Finansielle omløpsmidler	130 661 040,00	120 099 575,00
1. Aksjer og andeler	47 845 977,00	41 866 894,00
2. Obligasjoner	82 815 063,00	78 232 681,00
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	220 075 758,26	182 058 897,04
1. Kundefordringer	28 376 824,95	20 575 395,96
2. Andre kortsiktige fordringer	71 455 959,31	75 149 829,08
3. Premieavvik	120 242 974,00	86 333 672,00
Sum eiendeler	3 393 833 549,98	3 175 429 510,73
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	791 937 267,67	750 309 291,44
I. Egenkapital drift	217 937 181,05	217 536 893,76
1. Disposisjonsfond	196 413 744,47	193 237 892,37
2. Bundne driftsfond	21 523 436,58	24 299 001,39
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	89 668 813,76	94 632 866,74

1. Ubundet investeringsfond	89 197 671,16	94 161 724,14
2. Bundne investeringsfond	471 142,60	471 142,60
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	484 331 272,86	438 139 530,94
1. Kapitalkonto	483 663 913,24	437 472 171,32
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	667 359,62	667 359,62
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	2 437 786 848,00	2 275 220 884,00
I. Lån	1 309 657 504,00	1 214 809 379,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	566 897 539,00	507 010 414,00
2. Obligasjonslån	504 701 397,00	504 701 397,00
3. Sertifikatlån	238 058 568,00	203 097 568,00
II. Pensjonsforpliktelse	1 128 129 344,00	1 060 411 505,00
E. Kortsiktig gjeld	164 109 434,31	149 899 335,29
I. Kortsiktig gjeld	164 109 434,31	149 899 335,29
1. Leverandørgjeld	46 304 023,06	45 395 555,79
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	117 805 411,25	104 503 779,50
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	3 393 833 549,98	3 175 429 510,73
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	116 017 852,09	56 252 115,93
II. Andre memoriakonti	469 526,00	178 307,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-116 487 378,09	-56 430 422,93

§ 5-8 Balanse - per konto

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 805 432 903,08	2 656 440 933,32
I. Varige driftsmidler	1 542 233 899,20	1 500 659 059,00
1. Faste eiendommer og anlegg	1 497 545 810,84	1 456 009 997,52
227100001 Bustadar	275 667 587,28	281 782 983,12
227100002 Skular og barnehagar	254 012 284,08	245 031 864,32
227100003 Idrettshallar	24 015 030,12	23 776 230,20
227100004 Forretningsbygg	89 555 781,20	64 533 930,72
227100005 Administrasjonsbygg	58 721 328,76	59 796 839,44
227100006 Institusjonar	209 258 386,52	211 155 172,48
227100007 Kulturbygg	61 375 492,52	61 490 390,00
227100008 Brannstasjonar	41 504 688,76	29 137 453,68
227100009 Tekn.anlegg (VAR), renseanl., pumpestasj.	53 498 782,92	52 400 311,04
227100010 Ledningsnett (VA)	125 916 080,56	127 149 267,96
227100011 Vegar	164 913 446,12	157 559 055,60
227100012 Parkeringsplassar, trafikklys	5 568 564,00	5 840 448,96
227100013 Tomtegrunn og opparbeidde nærings-/bustadareal	133 538 358,00	136 356 050,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	44 688 088,36	44 649 061,48
224100001 Person-, vare- og lastebilar	417 372,32	714 253,00
224100002 Anleggsmaskiner	572 055,32	667 397,00
224100003 Brannbilar	4 313 144,28	4 819 140,00

224100004 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	23 730 377,52	23 222 425,52
224100005 Ikt-utstyr, kontormaskiner	15 344 052,92	15 225 845,96
224100006 Programvare	311 086,00	-
II. Finansielle anleggsmidler	110 171 333,88	88 282 915,32
1. Aksjer og andeler	59 756 993,65	53 800 206,65
221110000 Inviro AS 146 aksjar	549 980,00	549 980,00
221152000 Sogn og Fjordane Energi AS 10981 aksjar	16 980 908,65	16 980 908,65
221152001 AS Eid Industrihus 4900 aksjar	3 274 000,00	3 274 000,00
221152002 Biblioteksentralen SA 4 à kr 300	1 200,00	1 200,00
221152003 Movia Holding AS	185 000,00	185 000,00
221152004 Norsk Fjordhestsenter AS 6 à kr 5000	30 000,00	30 000,00
221152005 Nordfjordbrua AS	3 026 000,00	3 026 000,00
221152006 Rovdefjordsambandet AS 47 aksjar	235 000,00	235 000,00
221152007 Kystvegen Måløy-Florø AS 10 aksjar	10 000,00	10 000,00
221152008 Sogn og Fjordane Holding AS eigardel 6,5%	249 257,00	249 257,00
221200001 Eid Idrettspark BA	20 000,00	20 000,00
221200002 Eid Handel AS 50 à kr 100	5 000,00	5 000,00
221200003 Energikompetansesenteret AS 1 aksje	75 000,00	75 000,00
221200004 Visit Nordfjord AS	190 784,00	190 784,00
221200005 Voldsfjordkryssing AS 50 aksjar à kr	50 000,00	50 000,00
221200008 Flatraket vassverk 5 à kr 2 250	11 250,00	11 250,00
221200009 Hareid Fastlandssamband AS 5 aksjar	5 000,00	5 000,00
221499000 Hornindal Kraftlag AS 2 à kr 100	200,00	200,00
221550000 KLP egenkapital	34 521 059,00	28 564 272,00
221650000 Nordfjord Miljøverk IKS	337 355,00	337 355,00
2. Obligasjoner	-	-

3. Utlån	50 414 340,23	34 482 708,67
222890900 Startlån - utlånsmodul	50 414 340,23	34 482 708,67
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 153 027 670,00	1 067 498 959,00
220550000 Pensjonsmidlar	1 153 027 670,00	1 067 498 959,00
B. Omløpsmidler	588 400 646,90	518 988 577,41
I. Bankinnskudd og kontanter	237 663 848,64	216 830 105,37
210000001 Kasse - økonomiavdelinga	17 752,00	14 177,00
210000002 Kasse - Operahuset/Kino	5 474,00	4 115,00
210000003 Kasse - Bibliotek	4 159,00	2 500,00
210000006 Kasse - Svømmehallen	3 400,00	1 000,00
210000007 Kasse - Legetenesta Nordfjordeid	5 710,00	5 864,00
210000008 Kasse - Nordfjord legevakt	1 629,00	1 579,00
210000009 Kasse - Legetenesta Selje	4 459,00	6 005,00
210000010 Kasse - Selje Turistinformasjon	2 000,00	2 000,00
210070010 Sparebanken Vest 3720.18.39018 - Skattetrekk	22 581 623,00	20 501 011,00
210320010 Sparebanken Vest 3720.18.38992 - Driftskonto	14 494 841,34	69 963 513,75
210320020 Sparebanken Vest 3720.18.44968 - OCR-konto	2 344 355,99	23 241 061,67
210320030 Sparebanken Vest 3720.18.72570 - Selje lærings- og aktivitetssente	1 399 916,01	1 011 032,93
210320040 Sparebanken Vest 3720.18.57806 - Eik Stad kommune	1 739 637,93	6 860 729,48
210320050 Sparebanken Vest 3720.18.72589 - Selje Turistinformasjon	244 293,29	199 199,34
210320060 Sparebanken Vest 3790.19.67750 - Gjestehamn m.m.	683 180,54	507 559,56
210320080 Sparebanken Vest 3790.20.64207 - Elevkantene EUS	249 757,47	168 960,53

210320100 Sparebanken Vest 3790.13.48562 - Operahuset	1 151 029,93	877 953,56
210320110 Sparebanken Vest 3790.14.39150 - Nordfjord legevakt	3 556 854,58	89 632,87
210320120 Sparebanken Vest 3790.18.70358 - Nfj.eid lærings- og aktivitetsse	887 411,38	628 426,49
210320130 Sparebanken Vest 3790.09.50331 - Økonomi	631 577,75	304 730,98
210320140 Sparebanken Vest - 3790.20.07408 - SPV31N	186 724 663,00	91 685 786,00
210320150 Sparebanken Vest 3790.21.60338 - Helse og omsorg	21 193,34	-
210320902 Sparebanken Vest 3790.14.09421 - Eik Eid	659 354,66	559 573,66
210320906 Sparebanken Vest 3790.14.10209 - Eik Selje	249 575,43	193 693,55
II. Finansielle omløpsmidler	130 661 040,00	120 099 575,00
1. Aksjer og andeler	47 845 977,00	41 866 894,00
218200000 Aksjefond Pareto	47 845 977,00	19 899 855,00
218200001 Aksjefond C World Wide	-	21 967 039,00
2. Obligasjoner	82 815 063,00	78 232 681,00
211355000 Obligasjonsfond Pareto	82 815 063,00	36 205 692,00
211355001 Obligasjonsfond C World Wide	-	42 026 989,00
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	220 075 758,26	182 058 897,04
1. Kundefordringer	28 376 824,95	20 575 395,96
213640100 Oppgjerskonto tilgode moms	-	139 782,00
213890010 Fakturering - Husleige	811 709,50	790 534,86
213890020 Fakturering - Oppvekst og opplæring	1 067 297,59	862 555,21
213890030 Fakturering - Helse og omsorg	14 520 044,24	5 870 531,80

213890040 Fakturering - Kultur og samfunn	2 376 424,68	2 089 516,71
213890050 Fakturering - Areal og eigedom	1 901 978,99	2 313 521,20
213890090 Fakturering - Stab	4 452 891,91	5 940 916,31
213890100 Fakturering - Kommunale eigedomsgebyr	1 639 582,16	1 196 436,74
213890210 Eid - omsorgsteneste	226 350,00	241 055,00
213890260 Eid - husleige	59 260,00	95 846,00
213890340 Selje - pleie/omsorg	-	24 560,50
213890990 Fordring - utlånsmodulen	54 879,50	28 474,80
213890991 Motkonto fordring - utlånsmodulen	-18 625,62	-18 335,17
214151000 Stad fjordvarme KF	1 000 000,00	1 000 000,00
214151001 Stad Fjordvarme KF/Stad Næringspark	285 032,00	-
2. Andre kortsiktige fordringer	71 455 959,31	75 149 829,08
213640800 Oppgjerskonto momskompensasjon	8 223 536,00	9 453 374,00
216200002 Oppgjær Convene - Stad legeteneste	-	5 045,00
216610000 Stad - NAV-refusjon sjukepengar/foreldrepengar	4 148 643,00	4 095 299,00
216610005 Eid/Selje - tap på krav - Nav-refusjonar/kundefordringer	-538 829,82	-547 815,82
216610010 Refusjon staten manuelt registrert	50 677 471,50	51 302 303,00
216640001 Skatteoppgjør desember	6 062 614,00	5 029 557,00
216650010 Refusjon komm./fylke manuelt registrert	1 868 101,58	5 176 586,75
216890000 Forskot løn	-	180,00
216890522 Diverse debitorar 2022	-	635 300,15
216890523 Diverse debitorar 2023	1 014 423,05	-
3. Premieavvik	120 242 974,00	86 333 672,00
219550000 Premieavvik samla	108 702 900,00	78 043 495,00

219640000 Arbg.avg.Premieavvik samla	11 540 074,00	8 290 177,00
Sum eiendeler	3 393 833 549,98	3 175 429 510,73
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	791 937 267,67	750 309 291,44
I. Egenkapital drift	217 937 181,05	217 536 893,76
1. Disposisjonsfond	196 413 744,47	193 237 892,37
256000000 Disposisjonsfond uspesifisert	-123 911 830,33	-125 515 892,62
256000100 Disposisjonsfond - vedtak om bruk	-17 379 881,21	-12 599 966,82
256000900 Avkastnings- og rentefond	-55 122 032,93	-55 122 032,93
2. Bundne driftsfond	21 523 436,58	24 299 001,39
251000100 Bundne driftsfond - sentraladministrasjonen	-3 613 520,36	-6 431 280,66
251000200 Bundne driftsfond - oppvekst og opplæring	-2 613 389,07	-3 154 570,91
251000300 Bundne driftsfond - helse og omsorg	-3 480 339,32	-6 008 794,82
251000400 Bundne driftsfond - kultur og samfunn	-11 816 187,83	-8 704 355,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	89 668 813,76	94 632 866,74
1. Ubundet investeringsfond	89 197 671,16	94 161 724,14
253000000 Ubunde investeringsfond uspesifisert	-13 197 671,16	-19 525 663,72
253000100 Ubunde investeringsfond - vedtak om bruk	-3 000 000,00	-1 636 060,42
253000900 Kraftfond - aktiv forvaltning	-73 000 000,00	-73 000 000,00
2. Bundne investeringsfond	471 142,60	471 142,60
255000300 Bundne investeringsfond - helse og omsorg	-122 899,86	-122 899,86
255000400 Bundne investeringsfond - kultur og samfunn	-348 242,74	-348 242,74

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	484 331 272,86	438 139 530,94
1. Kapitalkonto	483 663 913,24	437 472 171,32
259900000 Kapitalkonto	-437 472 171,32	-412 439 579,15
259900002 Sal av fast eigedom og anlegg	-	243 464,00
259900004 Sal av aksjar og andelar	-	2 000 000,00
259900005 Nedskriving fast eigedom/anlegg	3 680 030,00	9 740 595,00
259900007 Nedskriving aksjer og andelar	-	1 500 000,00
259900009 Pensjonsforpliktelse	65 606 035,00	70 384 105,00
259900010 Arbg.avg. netto pensjonsforpl.	2 111 804,00	-442 768,00
259900011 Bruk av eksterne lån	92 189 263,84	102 193 601,26
259900013 Avdrag startlån	2 437 042,44	1 559 120,57
259900022 Avskriving fast eigedom/anlegg	45 846 250,68	42 572 582,48
259900023 Avskriving utstyr og maskiner	10 582 827,12	11 218 990,52
259900052 Aktivering fast eigedom/anlegg	-91 062 094,00	-119 209 589,00
259900053 Aktivering utstyr og maskiner	-10 621 854,00	-5 424 316,00
259900054 Aktivering aksjar og andelar	-2 076 535,00	-2 916 868,00
259900056 "Oppskriving" av aksjar og andelar	-3 880 252,00	-
259900061 Avdrag på eksterne lån	-57 106 875,00	-50 438 974,00
259900063 Utlån - startlån	-18 368 674,00	-21 805 492,00
259900099 Pensjonsmidlar	-85 528 711,00	-66 207 044,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	667 359,62	667 359,62
258100000 Feriepengar 1992	9 264 633,38	9 264 633,38
258100001 Påløpte renter 2000	2 848 731,00	2 848 731,00
258100002 Momskompensasjon 2001	-1 333 724,00	-1 333 724,00
258100003 Ressurskrevjande brukarar 2007/2008	-11 447 000,00	-11 447 000,00

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	2 437 786 848,00	2 275 220 884,00
I. Lån	1 309 657 504,00	1 214 809 379,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	566 897 539,00	507 010 414,00
245355001 Kommunalbanken AS - 20050297	-	-6 307 340,00
245355002 Kommunalbanken AS - 20060058	-	-1 491 900,00
245355006 Kommunalbanken AS - 20110418	-24 173 460,00	-25 516 430,00
245355007 Kommunalbanken AS - 20110558	-43 835 370,00	-47 207 330,00
245355012 Kommunalbanken AS - 20140613	-42 550 270,00	-44 625 890,00
245355013 Kommunalbanken AS - 20150031	-50 907 960,00	-53 121 340,00
245355014 Kommunalbanken AS - 20150032	-88 889 760,00	-92 754 540,00
245355016 Kommunalbanken AS - 20170356	-17 799 880,00	-18 459 140,00
245355019 Kommunalbanken AS - 20180480	-6 960 540,00	-41 389 660,00
245355024 Kommunalbanken AS - 20210013	-150 505 000,00	-150 505 000,00
245355205 KLP Banken AS - 8317.62.05612 - 24.05.2023-24.05.2028 fastrente	-91 994 000,00	-
245395008 Husbanken - 13560710 9	-229 684,00	-1 050 000,00
245395009 Husbanken - 13560930 3	-1 258 596,00	-1 342 504,00
245395010 Husbanken - 13561830 4	-861 000,00	-943 000,00
245395011 Husbanken - 13565003 4	-1 646 956,00	-1 692 049,00
245395012 Husbanken - 13561845 2	-2 124 652,00	-2 202 371,00
245395013 Husbanken - 13563079 6	-3 520 411,00	-3 681 920,00
245395014 Husbanken - 13584079 1	-1 640 000,00	-1 720 000,00
245395015 Husbanken - 13585359 6	-13 000 000,00	-13 000 000,00
245395016 Husbanken - 13586176 3	-25 000 000,00	-
2. Obligasjonslån	504 701 397,00	504 701 397,00

241080002 Sparebank1 NO0010930506 12.02.21-12.02.24	-175 932 827,00	-175 932 827,00
241080003 DNB Markets NO0012994344 23.08.23-21.08.26	-153 768 570,00	-153 768 570,00
241080004 Danske Bank NO0012627050 19.08.22-19.08.25	-175 000 000,00	-175 000 000,00
3. Sertifikatlån	238 058 568,00	203 097 568,00
243080002 DNB Markets NO0013018432 18.09.23-17.09.24	-111 103 568,00	-111 103 568,00
243080003 Sparebank1 NO0012766247 24.11.22-24.05.23	-	-91 994 000,00
243080004 DNB Markets NO0013052183 19.10.23-19.04.24	-126 955 000,00	-
II. Pensjonsforpliktelse	1 128 129 344,00	1 060 411 505,00
240550000 Pensjonsforpliktelse	-1 125 177 193,00	-1 059 571 158,00
240640000 Arbg.avg.nton.pensjonsforpliktelse	-2 952 151,00	-840 347,00
E. Kortsiktig gjeld	164 109 434,31	149 899 335,29
I. Kortsiktig gjeld	164 109 434,31	149 899 335,29
1. Leverandørgjeld	46 304 023,06	45 395 555,79
232200010 Leverandører	-46 303 593,06	-45 333 755,79
232200020 Leverandører - Velferd og Familia	-430,00	-61 800,00
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	117 805 411,25	104 503 779,50
232080060 Negativ løn	68 444,72	-
232080100 Feilkonto	-3 743,00	-
232355000 Påløpte renter	-13 758 752,31	-7 214 959,63
232550101 SPK - Arbeidsgivers del	-13 045 564,37	-7 576 041,33
232550102 SPK - Arbeidstakers del	1 398,07	-
232550103 SPK - Betalt	13 045 564,37	7 576 041,33

232550131 KLP 13 - Arbeidsgivers del	-19 450 635,94	-13 702 176,06
232550133 KLP 13 - Betalt sjukepleiarordninga	19 450 635,94	13 702 176,06
232550181 KLP 18 - Arbeidsgivers del	-90 452 695,06	-63 679 518,97
232550183 KLP 18 - Betalt fellesordninga	90 452 695,06	63 679 518,97
232640010 Arb.gj.avg. av påløpt løn	-395,91	-96 000,00
232640022 Arb.gj.avg. ikkje utbet. feriepengar 2022	-	-6 137 449,48
232640023 Arb.gj.avg. ikkje utbet. feriepengar 2023	-6 563 748,34	-
232640100 Oppgjerskonto skyldig moms	-1 416 548,00	-
232640500 Forskotsstrekk	-22 419 875,00	-20 316 079,00
232640510 Utleggstrekk skatt	-16 732,00	-51 026,00
232640520 Fordelt arbeidsgjevaravgift	-67 285 742,51	-60 531 810,00
232640521 Betalt arbeidsgjevaravgift	67 299 983,00	60 531 810,00
232640522 Arbeidsgjevaravgift 6. termin	-13 184 275,00	-9 461 006,00
232640600 Motteke sj.p.ref. (hjelpkonto)	36 810 937,00	33 288 275,00
232640601 Tilb.ført sj.p.ref. avg.pl. (hjelpkonto)	-36 810 937,00	-33 288 275,00
232890020 Fagforeiningstrekk	111,22	222,18
232890070 Påløpt lønskostnad	-3 735,00	-901 000,00
232890122 Feriepengar 2022	-	-57 900 435,73
232890123 Feriepengar 2023	-61 923 454,95	-
232890500 Diverse kreditorar Operahuset	-2 283 454,00	-1 104 022,00
232890522 Diverse kreditorar 2022	-	53 563,64
232890523 Diverse kreditorar 2023	-2 352 207,05	-
232890999 Periodisering	6 037 314,81	-1 375 587,48
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	3 393 833 549,98	3 175 429 510,73
F. Memoriakonti	-	-

I. Ubrukte lånemidler	116 017 852,09	56 252 115,93
291000001 Ubrukte lånemidler	111 797 876,65	59 443 858,08
291000900 Husbanken vidareutlån	4 219 975,44	-3 191 742,15
II. Andre memoriakonti	469 526,00	178 307,00
292000400 Underskot vatn	469 526,00	64 512,00
292000404 Underskot feiing	-	113 795,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-116 487 378,09	-56 430 422,93
299999999 Motkonto for memoriakonti	-116 487 378,09	-56 430 422,93

§ 5-9 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

	2023	2022
Driftsrekneskapen		
Netto driftsresultat	913 287,29	22 715 451,81
Avsetning til bundne driftsfond	-5 698 978,36	-9 563 799,16
Bruk av bundne driftsfond	8 474 543,17	11 889 182,27
Overføring til investering i samsvar med vedteke budsjett	-513 000,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond i samsvar med vedteke budsjett	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i samsvar med budsjett	42 710 500,00	29 364 281,00
Dekning av tidlegare års meirforbruk, i samsvar med budsjett	0,00	0,00
Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	45 886 352,10	54 405 115,92
Stryking av overføring til investering	0,00	0,00
Stryking av avsetningar til disposisjonsfond	0,00	0,00
Stryking av dekning av tidlegare års meirforbruk	0,00	0,00

Stryking av bruk av disposisjonsfond	-36 795 816,39	-17 444 651,59
Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	9 090 535,71	36 960 464,33
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidlegare års meirforbruk	0,00	0,00
Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekning av tidlegare års meirforbruk	0,00	0,00
Avsetning av mindreforbruk til disposisjonsfond etter strykingar	-9 090 535,71	-36 960 464,33
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)	0,00	0,00
Investeringsrekneskapen		
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter vidareutlån	-97 666 316,82	-82 970 885,17
Avsetning til bundne investeringsfond	-780 391,59	-955 759,24
Bruk av bundne investeringsfond	780 391,59	1 770 453,96
Budsjettert bruk av lån	117 012 535,00	81 992 568,65
Overføring frå drift i samsvar med vedteke budsjett	0,00	0,00
Avsetning til ubundne investeringsfond i samsvar med vedteke budsjett	-2 500 000,00	-3 500 000,00
Bruk av ubundne investeringsfond i samsvar med budsjett	7 911 500,00	9 475 000,00
Dekning av tidlegare års udekka beløp, i samsvar med budsjett	0,00	0,00
Årets budsjettavvik (udisponert eller udekka beløp før strykingar)	24 757 718,18	5 811 378,20
Stryking av avsetningar til ubundne investeringsfond	0,00	3 500 000,00
Stryking av overføring frå drift	513 000,00	0,00
Stryking av bruk av lån	-24 823 271,16	0,00
Stryking av bruk av ubundne investeringsfond	1 611 831,54	-182 652,10

Udisponert eller udekket beløp etter strykningar	2 059 278,56	9 128 726,10
Avsetning av udisponert beløp til ubundne investeringsfond etter strykningar	-2 059 278,56	-9 128 726,10
Framført til inndekning i seinare år (udekket beløp)	0,00	0,00

Budsjettavvik er også omtalt i kommunen sin årsrapport under kapittel "Økonomisk status og utvikling".

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanserekneskapen:	2023	2022	Endring
2.1 Omløpsmiddel	588 400 647	518 988 577	
2.3 Kortsiktig gjeld	164 109 434	149 899 335	
Arbeidskapital	424 291 213	369 089 242	55 201 970
Drifts- og investeringsrekneskapen:		2023	Sum
Tilgang av middel:			
Inntekter driftsrekneskapen		1 154 476 366	
Inntekter investeringsrekneskapen		27 552 900	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjonar		118 688 344	
Sum tilgang av middel		1 300 717 610	1 300 717 610

Bruk av middel:				
Utgifter driftsrekneskapen		1 073		
		932		
		100		
Utgifter investeringsrekneskapen		105		
		554		
		400		
Utbet. ved eksterne finanstransaksjonar		125		
		794		
		876		
Sum bruk av middel		1 305 281 376	1 305 281 376	
Tilgang - bruk av middel				-4 563 766
Endring ubrukte lånemiddel (auke +/- reduksjon -)				59 765 736
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsrekneskap				55 201 970
Endring arbeidskapital i balansen				55 201 970
Differanse (vert forklart nedanfor)				0

Note 2 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Stad kommune har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Tilsette som er i kommunens teneste ved fylte 62 år har rett til avtalefesta pensjon (AFP) etter bestemte reglar. Kommunen har valgt 100% utjamning med landsgjennomsnittet for utgifta knytt til AFP 62-64.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter årsregnskapsforskrifta skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige forutsetningar om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen med tilbakeføring over dei neste 7 år.

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar er oppført i balansen som hhv anleggsmidlar og langsiktig gjeld

Nærare om rekneskapstala (alle tal i tusen):

Pensjonsordning	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD				
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	45 121	9 166	54 287	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.)	86 248	15 167	101 415	
= Årets premieavvik	-41 127	-6 001	-47 128	-4 996
Årets betalte pensjonspremie	86 248	15 167	101 415	
Årets premieavvik	-41 127	-6 001	-47 128	
Tilbakeføring av tidl.års premieavvik	16 619	-150	16 469	
= Pensjonskostnad i rekneskapen	61 740	9 016	70 756	7 500
Bruk av premiefond til betaling av premie	31 892		31 892	
Pensjonsordning	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK				
Akkumulert 01.01.	-77 711	-413	-78 124	
+/- Årets premieavvik	-41 127	-6 001	-47 128	

-/+ Tilbakeføring av tidl.års premieavvik	16 619	-150	16 469	
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	-102 219	-6 564	-108 783	-11 531

Pensjonsordning	KLP		SPK		SUM		
MIDLAR OG FORPLIKTELSAR	Pensj.-midlar	Pensj.-forpl.	Pensj.-midlar	Pensj.-forpl.	Pensj.-midlar	Pensj.-forpl.	Netto forplikt.
Brutto beløp 31.12. full amortisering	-1 086 982	1 028 642	-66 045	96 535	-1 153 027	1 125 177	-27 850
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. *							-2 952

* Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også ein langsiktig forpliktelse.

Netto pensjonsforpliktelse viser at ein del av pensjonsforpliktelsen ikkje er innbetalt eller rekneskapsført.

Pensjonsordning	KLP		SPK		
	Pensj. Midlar.	Pensj. Forpl.	Pensj. Midlar.	Pensj. Forpl.	
ESTIMATAVVIK					Netto estimatavvik 31.12
Brutto estimat 01.01 frå tidl år	1 011 915	-960 755	55 584	-98 816	
Faktisk beløp 31.12	-1 000 813	983 600	-49 208	85 699	
= Årets estimatavvik	11 102	22 845	6 376	-13 117	27 206

Det skal gjerast ny berekning av dei pensjonsforpliktingar som vart balanseført i føregåande rekneskap. Ved ny berekning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets føresetnader leggst til grunn. Avviket mellom avlagde tal i føregåande år og ny berekning vert kalla årets estimatavvik.

FORUTSETNINGAR	KLP		SPK
Forventa avkastn.pensjonsmidlar	4,00 %		3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %		3,50 %
Forventa årleg lønsvekst	2,48 %		2,48 %
Forventa årleg G-regulering	2,48 %		2,48 %
Forventa årleg pensjonsregulering	1,71 %		
Forholdstal frå KRD	1,00 %		
Forutsetningar for turn-over: *	Fellesordning	Sj.pl.ordning	
under 20 år	25 %	25 %	4,50 %
20-24 år	25 %	15 %	4,50 %
25-29 år	15 %	10 %	4,50 %
30-39 år	8,0 %	6 %	4,50 %
40-49 år	5 %	4 %	2,00 %
50-55 år	3 %	3 %	2,00 %
Over 55 år	0 %	0 %	1,00 %
AFP-uttak frå 62 år:			50 %
Sjukepleiarordninga 65 års aldersgrense	36,0 %		
Sjukepleiarordninga 70 års aldersgrense	42,5 %		
Fellesordninga 65 års aldersgrense	36,0 %		
Fellesordninga 70 års aldersgrense	42,5 %		

*Satsar gjeld berre AFP-ytingar. Sett bort frå turnover elles.

Oppspart egenkapital

Stad kommune må etter forsikringsvirksomhetsloven betale inn årleg egenkapitalinnskot til KLP for fellesordninga og sjukepleieordninga. Den oppsparte egenkapitalen får også lagt til KLP sin årlege avkastning frå forvaltning av midlane.

Innskoten egenkapital pr. 31.12.2023:	kr 34 521	(tal i tusen)	
--	-----------	------------------	--

Saldo premiefond

Dette er eit fond hos KLP for tilbakeførte premiar og overskot. Midlar på premiefondet kan berre brukast til premiebetaling.

Saldo premiefond pr. 31.12.2023:	kr 27 696	(tal i tusen)	
---	-----------	------------------	--

Note 3 - Kommunens garantiansvar

	Beløp pr. 31.12.		
	2023	2022	Garanti til:
1. K-sak 020/00 Stiftinga Kirsebærhagen	456 900	706 724	15.07.2026
3. K-sak 20/131 Harpefossen Skisenter AS	1 586 660	1 939 260	15.09.2025
4. K-sak 22/139 Harpefossen Skisenter AS	1 154 716	1 200 000	31.12.2031
5. K-sak 027/15 Prestevikja Naustlag, mudring	25 000	50 000	31.12.2024

6. K-sak 094/15 pkt 1 Stårheim IL skiskytterhus	36 000	76 000	31.12.2025
7. K-sak 135/18 Stårheim IL rulleskiløype	400 000	500 000	31.12.2028
Sum garantiansvar	3 659 276	4 471 984	

1. Garantiansvaret i Stiftinga Kirsebærhagen gjeld lån i Kommunalbanken - opprinneleg kr. 3.143.000,-, med tillegg på 10 prosent av til ei kvar tid gjeldande hovudstol. Garantiansvaret vert redusert i takt med nedbetaling av lånet.

2. Garantiansvaret gjeld selvskyldnerkausjon for lån som Harpefossen Skisenter AS tek opp til to trakkemaskiner.

Kausjonen gjeld for lånets hovudstol kr 2.797.365,- med tillegg av 10 %. Garantien gjeld til 15.09.2025.

3. Garantiansvaret gjeld simpel kausjon for lån som Harpefossen Skisenter AS tek opp til løypeutbygging.

Garantien på kr 1.200.000,- og gjeld til 31.12.2031 med ei nedtrapping på 1/10 ved kvart årsskifte frå 31.12.2022.

4. Garantiansvaret gjeld simpel kausjon på kr 250.000,- for lån som Prestevikja Naustlag tek opp til mudring av hamnebassenget og innløpet til båthamna. Garantien gjeld til 31.12.2024, med nedtrapping på 1/10 kvart år frå 31.12.2015.

5. Garantiansvaret gjeld simpel kausjon på kr 400.000,- for lån som Stårheim IL tek opp til delfinansiering av skiskytterhus på Harpefossen. Garantien gjeld til 31.12.2025 med ei nedtrapping på 1/10 ved kvart årsskifte frå 31.12.2016.

6. Garantiansvaret gjeld simpel kausjon på kr 1.000.000,- for lån som Stårheim IL tek opp til delfinansiering av rulleskiløype på Harpefossen. Garantien gjeld til 31.12.2028 med ei nedtrapping på 1/10 ved kvart årsskifte frå 31.12.2019.

Note 4 - Fordringar og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid

	31.12.	2023	31.12.	2022
Kommunal verksemd - namn:	Fordringar	Gjeld	Fordringar	Gjeld
Kortsiktige postar				

Stad fjordvarme KF	164 202	102 500	48 813	0
Stad fjordvarme KF - kassekreditt	1 000 000	0	1 000 000	0
Stad eigedomsutvikling KF	1 069 928	102 242	1 016 489	85 161
Sum kortsiktige postar	2 234 130	204 742	2 065 302	85 161
Langsiktige postar				
	0	0	0	0
Sum langsiktige postar	0	0	0	0

Note 5 - Eigarskap i selskap

Nr	Selskap	% Eigardel	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
1	221110000 Inviro AS	12,31	549 980	549 980
2	221152000 Sogn og Fjordane Energi AS	1,56	16 980 909	16 980 909
3	221152001 AS Eid Industrihus	100,00	3 274 000	3 274 000
4	221152002 Biblioteksentralen SA	-	1 200	1 200
5	221152003 Movia Holding AS	5,97	185 000	185 000
6	221152004 Norsk Fjordhestsenter AS	30,00	30 000	30 000
7	221152005 Nordfjordbrua AS	34,87	3 026 000	3 026 000
8	221152006 Rovdefjordsambandet AS	-	235 000	235 000

9	221152007 Kystvegen Måløy-Florø AS	-	10 000	10 000
10	221152008 Sogn og Fjordane Holding AS	6,50	249 257	249 257
11	221200001 Eid Idrettspark BA	-	20 000	20 000
12	221200002 Eid Handel AS	2,58	5 000	5 000
13	221200003 Energikompetansesenteret AS	5,26	75 000	75 000
14	221200004 Visit Nordfjord AS	8,04	190 784	190 784
15	221200005 Voldsfjordkryssing AS	5,15	50 000	50 000
16	221200008 Flatraket vassverk	-	11 250	11 250
17	221200009 Hareid Fastlandssamband AS	-	5 000	5 000
18	221499000 Hornindal Kraftlag AS	-	200	200
19	221550000 KLP eigenkapital	-	34 521 059	28 564 272
20	221650000 Nordfjord Miljøverk IKS	20,49	337 355	337 355
			59 756 994	53 800 207

Endringer i 2023

- Post nr 19: Eigardelen er auka tilsvarende innbetalt eigenkapital i 2023 og tilført avkastning.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Samla avsetningar og bruk av avsetningar i året	2023	2022
Avsetningar (dekning av meirforbruk, avsetning til fond)	20 129 184	56 608 749
Bruk av avsetningar (bruk av tidl års mindreforbr, bruk av fond)	24 692 950	34 871 614
Til avsetning seinare år (meirforbruk i drift og udekka i investering)	0	0
Netto avsetningar	-4 563 766	21 737 135
Disposisjonsfond		
Behaldning 01.01.	193 237 892	168 197 057
Bruk av fonda i driftsrekneskapen	5 914 684	11 919 629
Bruk av fonda i investeringsrekneskapen		0
Avsetningar til fonda i driftsrekneskapen	9 090 536	36 960 464
Behaldning 31.12.	196 413 744	193 237 892
Bundne driftsfond		
Behaldning 01.01.	24 299 001	26 624 385
Bruk av fonda i driftsrekneskapen	8 474 543	11 889 182
Bruk av fonda i investeringsrekneskapen		0
Avsetningar til fonda i driftsrekneskapen	5 698 978	9 563 799
Behaldning 31.12.	21 523 437	24 299 001

Ubundne investeringsfond		
Behaldning 01.01.	94 161 724	94 325 346
Bruk av fonda i investeringsrekneskapen	9 523 332	9 292 348
Avsetningar til fonda i investeringsrekneskapen	4 559 279	9 128 726
Behaldning 31.12.	89 197 671	94 161 724
Bundne investeringsfond		
Behaldning 01.01.	471 143	1 285 837
Bruk av fonda i investeringsrekneskapen	780 392	1 770 454
Avsetningar til fonda i investeringsrekneskapen	780 392	955 759
Behaldning 31.12.	471 143	471 143

Vesentlege bundne driftsfond

	Statens hus	Sjølvkostfond avløp	Sjølvkostfond hamn - farled
Behaldning 01.01.23	3 065 766	2 579 124	816 713
Bruk av fonda i driftsrekneskapen	1 411 865		
Avsetningar til fonda i driftsrekneskapen		495 906	488 649
Behaldning 31.12.23	1 653 901	3 075 030	1 305 362

Note 7 - Kapitalkonto

Kapitalkonto	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1. (underskot i kapital)		Saldo 1.1. (kapital)	437 472 171,32
Debetpostar i året:		Kreditpostar i året:	
Sal av fast eignedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	0,00	Aktivering fast eignedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	101 683 948,00
Avskrivning: Eignedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	56 429 077,80		
Nedskrivning: Eignedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmiddel	3 680 030,00		
Sal aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	2 076 535,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00		3 880 252,00
Avdrag på utlån - driftsrekneskapen		Utlån - driftsrekneskapen	
Avdrag på utlån - investeringsreknesk.	1 709 208,44	Utlån - investeringsrekneskapen	18 368 674,00
		Avdrag på eksterne lån	56 679 690,00
Av- og nedskrivning utlån	727 834,00	Ettergjewe innlån	427 185,00
Bruk av lånemiddel	92 189 263,84		

Endring pensjonsforpliktingar (auke)	65 606 035,00	Endring pensjonsforplikting (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmiddel (reduksjon)		Endring pensjonsmiddel (auke)	85 528 711,00
Arbeidsgj.avg. netto pensjonsforpl.	2 111 804,00	Arbeidsgj.avg. netto pensjonsforpl.	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Balanse 31.12. (kapital)	483 663 913,24	Balanse 31.12. (underskot i kapital)	
SUM DEBET	706 117 166,32	SUM KREDIT	706 117 166,32

Note 8 - Sal av finansielle anleggsmidler

Ved sal av kommunens aksjar klassifisert som anleggsmidler skal ein del av salsinntekta reknast som avkastning på innskoten kapital og inntektsførast som løpande inntekt i driftsrekneskapen.

Avkastninga skal bereknast som det kommunen iht aksjelova § 8-1 kunne fått i utbyte i salsåret basert på selskapets avlagte rekneskap for føregåande år.

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Note 9 - Interkommunalt samarbeid

Rekneskapen for interkommunale samarbeid skal inngå i årsrekneskapen til den kommunen der samarbeidet har sitt hovudkontor

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29003+29004	NAV Nordfjord	NAV Nordfjord
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	3 474 438	0
Overføring frå Stryn kommune	1 670 504	0
Overføring frå Gloppen kommune	2 555 849	0
Overføring frå Bremanger kommune	1 674 873	0
Resultat av overføringar	9 375 664	0
Samarbeidet sine egne inntekter	1 135 790	0
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	10 511 454	0
Resultat av virksomheita	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29005	Den samskapande kommune	Den samskapande kommune
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	0	0
Overføring frå Nordre Follo kommune	0	0
Resultat av overføringar	0	0
Samarbeidet sine egne inntekter	1 967 820	1 804 560
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	1 967 820	1 804 560
Resultat av verksemda	0	0

Stad kommune har saman med Nordre Follo kommune, Telemarksforskning og konsulentselskapet TINKR fått midlar frå Forskningsrådet til prosjektet Den samskapande kommune.

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29010	Nordfjord interkom. legevakt	Nordfjord interkom. legevakt
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	5 349 634	4 772 956
Overføring frå Stryn kommune	4 324 866	3 848 636
Overføring frå Kinn kommune	3 476 168	3 105 593
Resultat av overføringar	13 150 668	11 727 185
Samarbeidet sine egne inntekter	4 190 322	3 349 596
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	17 340 990	15 076 781
Resultat av verksemda	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29011	Legevakt-formidling	Legevakt-formidling
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	3 384 271	2 627 074
Overføring frå Stryn kommune	2 735 985	2 118 321
Overføring frå Kinn kommune	2 199 083	1 709 344
Resultat av overføringar	8 319 339	6 454 739
Samarbeidet sine egne inntekter	7 978 807	6 506 593
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	16 298 146	12 961 332
Resultat av verksemda	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29012	Kommunal akutt døgneining	Kommunal akutt døgneining
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	3 006 077	3 089 342
Overføring frå Stryn kommune	2 430 237	2 491 066
Overføring frå Kinn kommune	1 953 335	2 010 125
Resultat av overføringar	7 389 649	7 590 533
Samarbeidet sine egne inntekter	34 997	76 544
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	7 424 646	7 667 077
Resultat av verksemda	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29019	Interkommunal psykologteneste	Interkommunal psykologteneste
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	116 531	93 151
Overføring frå Stryn kommune	93 818	74 801
Overføring frå Bremanger kommune	56 651	45 648
Resultat av overføringar	267 000	213 600
Samarbeidet sine egne inntekter	0	0
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	267 000	213 600
Resultat av verksemda	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29021	Nordfjordrådet	Nordfjordrådet
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	407 963	407 279
Overføring frå Stryn kommune	309 681	308 099
Overføring frå Gloppen kommune	251 883	251 156
Overføring frå Bremanger kommune	148 855	150 523
Overføring frå Kinn kommune	228 285	230 722
Resultat av overføringer	1 346 667	1 347 779
Samarbeidet sine egne inntekter	976 115	423 324
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	2 322 782	1 771 103
Resultat av verksemda	0	0

	2023	2022
Interkommunalt samarbeid Teneste 29052	IKT Nordfjord	IKT Nordfjord
Overføring frå Stad kommune (kontorkommunen)	3 638 876	3 493 371
Overføring frå Stryn kommune	2 980 100	2 857 829
Overføring frå Gloppen kommune	2 566 971	2 469 753
Overføring frå Bremanger kommune	1 922 640	1 838 260
Overføring frå Kinn kommune	4 988 983	3 795 639
Resultat av overføringer	16 097 570	14 454 852

Samarbeidet sine egne inntekter	4 050 611	2 795 216
Samarbeidet sine egne driftsutgifter	20 148 181	17 250 068
Resultat av verksemda	0	0

Note 10 - Spesifikasjon av vesentlege postar i rekneskapen

Vesentlege postar i rekneskapen som er viktige for å vurdere og analysere rekneskapen. Dette kan vere postar som f eks kundefordringar, andre fordringar, utlån, kortsiktig gjeld.

Viser til kapittelet Økonomisk status og utvikling i årsrapporten og balanseutskrift i rekneskapen.

Note 11 - Vesentlege transaksjonar

Vesentlege transaksjonar som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsrekneskapen, som for eksempel inntektsføringar av tilskot i driftsreknekapen som er avsett til fond, sal av aksjar, utskilling av del av virksomheita i kommunale føretak, AS eller liknande.

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Note 12 - Anleggsmidler

(Beløp i tusen kr)	IKT-utstyr, kontor-maskiner	Inventar, utstyr, maskiner og køyretøy	Programvarer	Brannbilar, anleggs-maskiner mv.	Barnehage, skular, bustadar, vegar mv.	Adm.bygg, institusjonar mv.	Tomtar	SUM
Anskaffelseskost 01.01.	39 037	53 314	0	12 928	1 196 022	564 993	136 356	2 002 650
Årets tilgang	5 580	3 994	1 049	0	43 820	46 380	862	101 684
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	44 617	57 308	1 049	12 928	1 239 842	611 373	137 218	2 104 334
Akkavskrivninger 31.12.	29 272	33 897	0	8 042	336 251	150 957	0	558 420

Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0			3 680	3 680
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	29 272	33 897	0	8 042	336 251	150 957	3 680	562 100
Bokført verdi pr. 31.12.	15 344	23 411	1 049	4 886	903 591	460 416	133 538	1 542 234
Årets avskrivninger	5 461	4 520	0	601	33 768	12 078	0	56 429
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	3 680	3 680
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	5 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Note 13 - Investeringsoversikt

Viser til skjema § 5-5 første og andre ledd som ligg i årsrekneskapen og kapittelet investering i årsrapporten, som syner totalkostnad og totalbudsjett for pågåande investeringsprosjekt pr. 31.12.2023.

Note 14 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel del 1

STAD KOMMUNE - "AKTIV FORVALTNING"				
	REKNESKAPSRESULTAT 2023			
	C World Wide	Pareto Wealth		

	Asset Management	Management	Sum	
Inntekter				
Renteinntekter	-28 998,00	3 609 370,00	3 580 372,00	
Kursvinst verdipapir	3 906 542,00	3 498 542,00	7 405 084,00	
Sum inntekter	3 877 544,00	7 107 912,00	10 985 456,00	
Resultat	3 877 544,00	7 107 912,00	10 985 456,00	
	PORTEFØLJEVERDIAR 31.12.2023			
Omløpsmidlar				
Bankinnskot	-	-	-	
Obligasjonar nordisk	-	82 815 063,00	82 815 063,00	
Aksjefond	-	47 845 977,00	47 845 977,00	
Sum omløpsmidlar	-	130 661 040,00	130 661 040,00	
Eigenkapital				
Kapital 01.01.	63 994 028,00	56 105 547,00	120 099 575,00	
Resultat i år	3 877 544,00	7 107 912,00	10 985 456,00	
Uttak/innskot portefølje	-67 871 572,00	67 447 581,00	-423 991,00	
Øreavrunding			-	
Sum eigenkapital 31.12.	-	130 661 040,00	130 661 040,00	
				Årleg %- avkastning
Resultat 2000			72 204,11	

Resultat 2001			461 353,46	0,4
Resultat 2002			-4 859 751,04	-7,12
Resultat 2003			10 511 840,11	16,46
Resultat 2004			8 026 908,69	10,78
Resultat 2005	3 578 682,95		11 555 293,95	13,33
Resultat 2006	3 382 861,19		7 750 020,19	7,85
Resultat 2007	2 454 152,00		5 623 350,00	5,28
Resultat 2008	-2 464 591,33		-9 248 280,33	-8,25
Resultat 2009	5 103 216,00		13 417 219,00	14,64
Resultat 2010	4 617 953,04		8 861 558,04	8,34
Resultat 2011	299 196,79		-3 395 866,21	-2,95
Resultat 2012	5 008 561,41		8 824 475,41	7,89
Resultat 2013	6 364 539,32		12 234 982,32	11,06
Resultat 2014	8 180 893,06		8 146 732,06	6,63
Resultat 2015	4 908 326,97	1 212 710,00	6 121 036,97	5,04
Resultat 2016	657 214,00	1 876 145,00	2 533 359,00	1,98
Resultat 2017	4 519 385,00	3 148 157,00	7 667 542,00	6,96
Resultat 2018	-1 066 054,00	-2 860 419,00	-3 926 473,00	-3,33
Resultat 2019	4 569 947,00	5 599 543,00	10 169 490,00	8,92
Resultat 2020	4 370 862,00	1 493 968,00	5 864 830,00	5,14
Resultat 2021	4 010 125,00	4 077 231,00	8 087 356,00	6,74
Resultat 2022	-4 540 308,00	-3 365 983,00	-7 906 291,00	-6,18
Resultat 2023	3 877 544,00	7 107 912,00	10 985 456,00	9,15
Akkumulert resultat *	57 832 506,4	18 289 264,00	117 578 345,73	118,76

*Akkumulert resultat inneheld resultat også frå tidlegare forvaltarar i kolonna heilt til høgre.

Note 14 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel del 2

STAD KOMMUNE - "AKTIV FORVALTNING"				
PORTEFØLJESAMANSETNING PR. 31.12.2023				
Selskap/verdipapir	Beholdning	Kostpris	Marknadsverdi	Urealisert gevinst/tap
Aksjefond				
Sector Healthcare Global	18 358,9268	1 694 927	1 797 890	102 963
Capital Group Global	75 517,5500	13 826 745	17 161 470	3 334 725
Pareto Global	9 204,6881	12 000 000	11 858 015	
T.RowPrice US Global	4 352,8700	961 334	1 507 705	546 371
Schroder Asia	4 391,8700	1 131 929	1 183 343	51 414
Alfred Berg Gambak Norge	5 667,6526	1 212 657	1 785 886	573 229
Pareto Aksje Norge	12 526,5410	10 780 354	12 551 668	1 771 314
		41 607 946	47 845 977	6 380 016
Obligasjonsfond				
Alfred Berg nordisk obligasjon	73 302,3770	7 366 290	7 763 807	397 517
Artic Return nordisk obligasjon	17 555,8622	20 502 555	23 056 640	2 554 085
Pareto Nordic Cross Credit	18 500,8180	20 262 793	21 139 405	876 612
Pareto Obligasjon D	30 252,2829	30 000 000	30 855 211	855 211
		78 131 638	82 815 063	4 683 425

Sum ekskl bankinnskot			130 661 040	
Bankinnskot			-	
Sum portefølje			130 661 040	

Note 15 - Obligasjonar som vert haldne til forfall

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Obligasjonar som kommunen har gjennom aktiv forvaltning kjem fram i note 14.

Note 16 - Langsiktig lånegjeld og avdrag

Kommunen skal betale avdrag på lån innafor minste lovlege avdrag, jf kommunelova.

Minste lovlege avdrag vert rekna ut frå sum langsiktig lånegjeld pr. 01.01 i driftsåret (reduisert med ubrukne lånemidlar og vidare utlån) dividert på sum anleggsmidlar pr 01.01 og multiplisert med årets avskrivingar i driftsrekneskapen. Denne formelen gir eit årleg avdrag på lånegjelda som står i forhold til kapitalslitet på tilsvarande lånefinansierte anleggsmidlar.

Utgiftsførte avdrag i driftsrekneskapen utanom startlån	55 750 873
Minste lovlege avdrag etter kommunelova	48 819 614

Ut frå denne utrekning har kommunen betalt kr 6,9 mill over minimumsavdrag i 2023.

Fordeling av langsiktig lånegjeld i kommunen på ulike område:	31.12.2023	31.12.2022
Lån til sjølvkostområda (vatn, avløp, renovasjon, feiing)	182 430 537	176 656 532
Lån til kyrkjelege føremål	49 154 667	48 428 680
Startlån og formidlingslån inkl ubrukt	54 634 315	34 482 708
Andre utlån	0	0

Ubrukte lånemidler	111 797 876	59 443 858
Langsiktig gjeld på kommunens øvrige tenestoområde	911 637 112	895 797 601
Kommunens totale langsiktige lånegjeld	1 309 654 507	1 214 809 379
Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelsar	Langsiktig gjeld 31.12.2023	Gj.snitt rente
Langsiktig lånegjeld med fast rente :	266 672 000	2,32 %
Langsiktig lånegjeld med flytande rente :	1 042 985 000	5,18 %

Det er motteke kr 780.391,- i ekstraordinære avdrag på vidare utlån (startlån). Beløpet er brukt til å finansiere nye utlån i 2023.

Note 17 - Endringar i rekneskapsprinsipp

Endringar i rekneskapsprinsipp som følgje av regelendringar og presiseringar frå departementet er gjennomført ved direkte bokføring mot eigenkapitalen. Oppstillinga nedenfor viser dei beløp kommunen har ført som endring i rekneskapsprinsipp.

Kommunen har bokført følgjande endringar i rekneskapsprinsipp:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar - konto 2.58100.000	1993	9 264 633	0
Påløpte renter - konto 2.58100.001	2000	2 848 731	0
Kompensasjon for mva - konto 2.58100.002	2001	0	1 333 724
Ressurskrevjande brukarar - konto 2.58100.003	2008	0	11 447 000
Sum bokført endring i rekneskapsprinsipp		12 113 364	12 780 724

Note 18 - Utlån

Sosiale utlån er finansiert med egne midlar. Startlån er finansiert med lån frå Husbanken.

	31.12.2023	31.12.2022
Konto 2.22890.800 Sosiale utlån	0	0
Konto 2.22890.900 Startlån - utlånsmodul	50 414 340	34 482 708
	50 414 340	34 482 708

Note 19 - Vesentlege forpliktelsar

Opplyse om vesentlege forpliktingar (akkumulerte forpliktingar pr 31.12.og fordelinga pr år) for kommunen som f eks leasing-avtalar, langsiktige leigeavtalar og vesentlege driftsavtalar med private knytt til drift av kommunal teneste.

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Note 20 - Sjølvkostområda

SJØLVKOSTOMRÅDA	411	411	411	411	413
REKNESKAP 2023	34000-34500	35000-35300	35500	33001	33801
	VATN	AVLØP	RENOVASJON	HAMN - FARLED	FEIING
Direkte driftsutgifter	11 164 760	7 896 512	4 173	702 023	1 956 709
Indirekte driftsutgifter	920 240	859 324	0	0	206 167
Kalk. renter og avskrivningar	10 968 238	4 262 352	154 756	0	45 967
Driftsinntekter, eks. gebyr	-302 491	-341 055	0	0	-54 285
Kalk. renter sjølvkostfond (+/-)	11 230	-118 897	-9 013	0	1 321

Årsgebyr og tilknytingsgebyr	-22 356 963	-13 054 142	-227 340	-1 190 672	-2 320 640
Foreløpig resultat	405 014	-495 906	-77 424	-488 649	-164 761
Inndekningsprosent	98,27 %	102,97 %	143,05 %	169,61 %	107,71 %
Finansieringstransaksjon ar:					
Avsetning til bundne fond	0	495 906	77 424	488 649	164 761
Bruk av bundne fond	-405 014	0	0	0	0
Inndekning av tidlegare underskot					0
Driftsresultat, rekneskap	0	0	0	0	0
Fondsbeholdning:					
Fond pr. 01.01.2023	-64 512	2 579 124	175 588	816 713	-113 795
Avsetning renter (4,3 %)	-11 230	118 897	9 013	0	-1 321
Bruk(-) / avsetning(+), eks. renter	-393 784	377 009	68 411	488 649	166 082
Behaldning pr. 31.12.2023	-469 526	3 075 030	253 012	1 305 362	50 966
Fond i balanserekneskapen	2.51000.400 -8400	2.51000.400 -8401	2.51000.400- 8402	2.51000.400 -8403	2.51000.400 -8404
Memoriakonti underskot	2.92000.400				2.92000.404

Note 21 - Tal årsverk og ytingar til leiande personar og revisjon

Årsverk pr 31.12.	2023	2022	2021
Tal årsverk i kommunen pr 31.12.	808	786	802

Ytingar til leiande personar pr 31.12.	2023	2022	2021
Ordførar 100 % pr 31.12.2023	kr 1 107 190	kr 862 097	kr 800 277
Kommunedirektør	kr 1 286 000	kr 1 225 545	kr 1 180 110

Godtgjersle til revisor

Kommunen sin revisor er Vestland Revisjon KO. Samla godtgjersle til revisjon utgjer for 2023 kr 984.988,-. I dette inngår både forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon.

Note 22 - Betinga forhold og hendelsar etter balansedagen

Det bør opplystast om forhold ved rekneskaps-årets slutt med betinga utfall som f eks rettssaker og liknande, samt hendingar etter balansedagen.

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Note 23 - Samla ekstern gjeldsforplikting

Kommunen er ansvarleg for gjeld i kommunale føretak (KF) og ein del av gjelda i interkommunale samarbeid (IKS). I tillegg til den gjeldsforpliktinga som følgjer av kommunerekneskapen, jf. note 16, har kommunen ansvar for følgjande gjeld:

Føretak/samarbeid	31.12.2023	31.12.2022
1. Stad Fjordvarme KF	9 485 960	9 972 040
2. Stad Eigedomsutvikling KF	88 635 190	91 316 691
3. Nordfjord Miljøverk IKS	10 023 131	9 218 501
4. Alarmsentralen i S og Fj IKS	5 439	96 720
5. Elvebøen burettslag og Yritun burettslag	2 864 573	2 919 176
	111 014 293	113 523 128

1. Garantiansvaret i Stad Fjordvarme KF er den langsiktige gjelda selskapet har ved årsskiftet.
2. Garantiansvaret i Stad Eigedomsutvikling KF er den langsiktige gjelda selskapet har ved årsskiftet.
3. Garantiansvaret i Nordfjord Miljøverk er 22,16 % av selskapet sin langsiktige pantegjeld pr. 31.12.2023. Prosentdelen er Stad kommune sin eigardel i selskapet, i samsvar med § 7 i selskapsavtalen.

4. Garantiansvaret i Alarmsentralen i S og Fj er 8,95 % av selskapet sin langsiktige pantegjeld pr. 31.12.2023. Prosentdelen er Stad kommune sin eigardel i selskapet, i samsvar med § 4 i selskapsavtalen.
5. Garantiansvaret er for lånegjelda som er knytt til omsorgsbustadane som kommunen har tildelingsplikt på. Bustadane er fordelt med 20 stk på Elvebøen og 1 stk i Yritun

Note 24 - Endring i rekneskapsprinsipp i løpet av året

Verknad av evt. endring i rekneskapsprinsipp og vesentlege estimatendringar (direkte balanseført mot eigenkapital) skal opplysast i note.

Noten er ikkje relevant for Stad kommune i 2023.

Note 25 - Utgiftsført tap på krav/avsetning tap på krav

	2023	2022
Det er utgiftsført i driftsrekneskapen som ufåande krav pr. 31.12:	140 052	164 684
Herav:		
Husleige	88 959	14 172
Oppvekst og opplæring	0	0
Helse og omsorg	45 593	148 674
Kultur og samfunn	5 500	1 838

Utgiftsføringa er gjort i samsvar med kommunen sitt gjeldande økonomireglement.

Note 26 - Netto driftsresultat

	2023	2022
Netto driftsresultat iht årsrekneskapen	913 287	22 715 452
For at netto driftsresultat skal gje økonomisk informasjon om korleis drifta i kommunen har vore siste år, må det korrigerast for følgjande:		
+ Bruk av bundne driftsfond	8 474 543	11 889 182

- Avsetning til bundne driftsfond	-5 698 978	-9 563 799
Korrigert netto driftsresultat	3 688 852	25 040 835

Note 27 - Strykningar i rekneskapen ved årsavslutninga

Strykning av avsetning til disposisjonsfond, forskrift § 4-3	2023	2022
Rammeområde sentraladministrasjonen	0	0
Rammeområde kultur og samfunn	0	0
Fellespostar utanom rammeområda	36 974 000	16 796 000
Sum strykningar	36 974 000	16 796 000

Strykningane er gjennomført i samsvar med forskrift på grunn av rekneskapsmessig mindreforbruk i 2023.

Note 28 - Rebudsjettering av investeringsprosjekt til 2024

I kommunestyret sitt budsjettvedtak for 2024 fekk kommunedirektøren delegert mynde til å overføre ubrukte investeringsrammer frå 2023 til 2024. Dette er synleggjort i tabellen nedanfor. Disse kjem i tillegg til nye vedtekne investeringar for 2024.

Prosjektnr.	Prosjektnamn	Beløp ekskl. mva.
1010	IKT-investeringar inkl eige breiband/WiFi	2 203 000
1011	Investeringar Nordfjordnett	931 000
1014	Velferdsteknologi utstyr	300 000
1100	Sengar og utstyr til institusjonane	1 296 000
1200	Bustadkjøp for utleige	912 000
2000	Oppvekst/adm-pc klassesett	777 000
2001	Uteområde/leikeplassar	140 000

3004	Tannlegestol Selje	234 000
4001	Reguleringsplanar	1 800 000
4003	Adresseprosjekta	552 000
4004	Kvikkleire - utgreiing og tiltak	129 500
4006	Stad Skipstunnel - investering	4 240 800
4100	Vassforsyning - tiltaksplan	2 914 000
4103	Kaldekloven/Støvelsvatn damanlegg	3 798 600
4104	Heggjabygda vassverk	431 500
4200	Avløp - tiltaksplan	5 823 400
4203	Avløp og vatn Korsen - Leikanger	10 761 000
4205	Renseanlegg Nordfjordeid	3 854 600
4206	Renseanlegg Selje	2 000 000
4302	Trafikktryggingstiltak	166 000
4313	Venøy - rehabilitering bru	374 000
4314	Venøy - sikring veg	400 000
4401	Sentrumsutvikling Selje	999 000
4402	Sentrumsutvikling Flatraket	117 600
4403	Sentrumsutvikling Leikanger	1 367 200
4405	Tømestasjon bubil - Selje/Stadlandet	71 000
4406	EL-bil ladestasjonar	667 615
4500	Oppgradering komm. bygg	524 600
4502	Omsorgsbustader Myroldhaug	2 928 000
4510	Base kommunalteknikk og eigedom Selje	548 600

4511	Brannstasjon Stadlandet	1 751 500
4512	Brannstasjon Selje	800 200
4513	Beredskapssenter Nordfjordeid	5 494 000
4515	Forprosjekt fjordvarme Selje og Leikanger	493 600
4519	Helsesenter Selje	2 753 000
4520	Gjerdane Bhg - utbygging	18 833 400
4522	Omsorgsbustader og utbetring Hogatunet	500 000
4523	Toalett Eid ungdomsskule	1 000 000
4602	Næringsareal Nordfjordeid	258 000
4701	Temaplan overvatn	3 645 600
4702	Kvikkleire Uldegrova	811 000
4901	Bustadfelt Haugen	536 750
4902	Bustadfelt Langelandsåsen - Nordfjordeid	9 558 300
4903	Bustadfelt Bryggja	1 161 611
	Sum overført frå 2023 til 2024 ekskl. mva.	98 858 976

§ 10-2 Konsolidert rekneskap

Konsolidert rekneskap § 10-2 - summen av Stad kommune, Stad fjordvarme KF og Stad eigedomsutvikling KF.

KONSOLIDERT REKNESKAP				
KONSOLIDERT REKNESKAP - DRIFT				

	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022		
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	402 044 204,00	376 664 469,00		
2 Inntekts- og formuesskatt	303 614 223,46	307 022 271,65		
3 Eiendomsskatt	23 023 811,77	20 898 040,43		
4 Andre skatteinntekter	462 687,00	125 887,00		
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	51 935 125,93	35 357 578,01		
6 Overføringer og tilskudd fra andre	236 782 962,54	206 569 006,50		
7 Brukerbetalinger	32 979 228,97	35 117 942,79		
8 Salgs- og leieinntekter	111 756 899,38	87 516 444,63		
9 Sum driftsinntekter	1 162 599 143,05	1 069 271 640,01		
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	594 601 960,15	548 238 154,34		
11 Sosiale utgifter	124 641 870,61	118 901 494,78		
12 Kjøp av varer og tjenester	279 226 895,56	230 842 699,43		
13 Overføringer og tilskudd til andre	77 656 074,70	70 095 967,01		
14 Avskrivninger	59 878 510,80	57 241 006,00		
15 Sum driftsutgifter	1 136 005 311,82	1 025 319 321,56		
16 Brutto driftsresultat	26 593 831,23	43 952 318,45		
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	11 616 528,02	4 450 488,71		
18 Utbytter	2 359 731,63	2 956 578,41		

19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	10 985 456,00	-7 906 291,00		
20 Renteutgifter	51 578 537,00	25 146 820,78		
21 Avdrag på lån	58 918 453,40	52 803 667,47		
22 Netto finansutgifter	-85 535 274,75	-78 449 712,13		
23 Motpost avskrivninger	59 878 510,80	57 241 006,00		
24 Netto driftsresultat	937 067,28	22 743 612,32		
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	513 000,00	0,00		
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 698 978,36	9 563 799,16		
27 Bruk av bundne driftsfond	-8 474 543,17	-11 889 182,27		
28 Avsetninger til disposisjonsfond	9 150 249,23	36 988 624,84		
29 Bruk av disposisjonsfond	-5 950 617,14	-11 919 629,41		
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00		
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	937 067,28	22 743 612,32		
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00		
<i>Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,2,3:</i>				

Selskap	Kostra art	Motpart	Beløp	Type KOSTRA- art
1	480	3	375 000,00	Drift
1	480	2	40 000,00	Drift
1	780	3	-397 643,25	Drift
1	780	2	-17 167,32	Drift
Sum selskap	1	189,43		
2	380	1	17 167,32	Drift
2	880	1	-40 000,00	Drift
Sum selskap	2	-22 832,68		
3	380	1	397 643,25	Drift
3	880	1	-375 000,00	Drift
Sum selskap	3	226 43,25		
Sum konsern	0			
KONSOLIDERT REKNESKAP - BALANSE				
EIENDELER	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022		
A. Anleggsmidler	2 923 615 623,08	2 776 445 626,32		
I. Varige driftsmidler	1 659 568 552,20	1 619 815 685,00		
1. Faste eiendommer og anlegg	1 614 877 113,84	1 575 159 924,52		
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	44 691 438,36	44 655 760,48		

II. Finansielle anleggsmidler	111 019 400,88	89 130 982,32		
1. Aksjer og andeler	59 756 993,65	53 800 206,65		
2. Obligasjoner	0,00	0,00		
3. Utlån	51 262 407,23	35 330 775,67		
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00		
IV. Pensjonsmidler	1 153 027 670,00	1 067 498 959,00		
B. Omløpsmidler	593 750 173,45	524 873 395,99		
I. Bankinnskudd og kontanter	243 565 589,94	224 453 261,22		
II. Finansielle omløpsmidler	130 661 040,00	120 099 575,00		
1. Aksjer og andeler	47 845 977,00	41 866 894,00		
2. Obligasjoner	82 815 063,00	78 232 681,00		
3. Sertifikater	0,00	0,00		
4. Derivater	0,00	0,00		
III. Kortsiktige fordringer	219 523 543,51	180 320 559,77		
1. Kundefordringer	27 824 610,20	18 837 058,69		
2. Andre kortsiktige fordringer	71 455 959,31	75 149 829,08		
3. Premieavvik	120 242 974,00	86 333 672,00		
Sum eiendeler	3 517 365 796,53	3 301 319 022,31		
EGENKAPITAL OG GJELD				
C. Egenkapital	815 732 355,98	774 470 942,16		
I. Egenkapital drift	218 469 175,77	218 045 108,49		
1. Disposisjonsfond	196 945 739,19	193 746 107,10		

2. Bundne driftsfond	21 523 436,58	24 299 001,39		
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00		
II. Egenkapital investering	91 013 321,04	96 576 651,42		
1. Ubundet investeringsfond	90 542 178,44	96 040 083,82		
2. Bundne investeringsfond	471 142,60	536 567,60		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00		
III. Annen egenkapital	506 249 859,17	459 849 182,25		
1. Kapitalkonto	505 582 499,55	459 181 822,63		
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	667 359,62	667 359,62		
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00		
D. Langsiktig gjeld	2 535 907 998,00	2 376 509 614,00		
I. Lån	1 407 778 654,00	1 316 098 109,00		
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	665 018 689,00	608 299 144,00		
2. Obligasjonslån	504 701 397,00	504 701 397,00		
3. Sertifikatlån	238 058 568,00	203 097 568,00		
II. Pensjonsforpliktelse	1 128 129 344,00	1 060 411 505,00		
E. Kortsiktig gjeld	165 725 442,55	150 338 466,15		
I. Kortsiktig gjeld	165 725 442,55	150 338 466,15		
1. Leverandørgjeld	45 589 055,06	43 395 555,79		

2. Likviditetslån	0,00	0,00		
3. Derivater	0,00	0,00		
4. Annen kortsiktig gjeld	120 136 387,49	106 942 910,36		
5. Premieavvik	0,00	0,00		
Sum egenkapital og gjeld	3 517 365 796,53	3 301 319 022,31		
F. Memoriakonti	0,00	0,00		
I. Ubrukte lånemidler	117 874 868,40	59 245 804,24		
II. Andre memoriakonti	560 850,00	178 307,00		
III. Motkonto for memoriakontiene	-118 435 718,40	-59 424 111,24		
<i>Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,2,3:</i>				
Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	14151	2	1 000 000,00	Balanse
Sum selskap	1	1 000 000,00		
2	33650	1	-1 000 000,00	Balanse
Sum selskap	2	-1 000 000,00		
Sum konsern	0			
KONSOLIDERT REKNESKAP - BEVILGNINGSOVERSIKT - INVESTERING				
	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022		

1 Investeringer i varige driftsmidler	105 541 196,89	133 211 830,68		
2 Tilskudd til andres investeringer	2 285 032,00	-206 858,00		
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 076 535,00	2 916 868,00		
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00		
5 Avdrag på lån	0,00	5 874 000,00		
6 Sum investeringsutgifter	109 902 763,89	141 795 840,68		
7 Kompensasjon for merverdiavgift	17 646 345,94	13 021 741,70		
8 Tilskudd fra andre	5 181 004,38	22 277 942,07		
9 Salg av varige driftsmidler	5 261 429,76	17 049 836,59		
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	2 000 000,00		
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00		
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00		
13 Bruk av lån	75 737 653,43	89 139 818,71		
14 Sum investeringsinntekter	103 826 433,51	143 489 339,07		
15 Videreutlån	18 368 674,00	21 805 492,00		
16 Bruk av lån til videreutlån	17 588 282,41	20 201 032,61		
17 Avdrag på lån til videreutlån	928 816,60	702 886,53		
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 709 208,19	1 559 120,57		
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	748 225,35		
20 Overføring fra drift	-513 000,00	0,00		

21 Avsetninger til bundne investeringsfond	780 391,59	955 759,24		
22 Bruk av bundne investeringsfond	-845 816,59	-1 775 942,96		
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	4 621 717,86	10 918 365,66		
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-10 119 623,24	-9 292 347,90		
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	139 439,00		
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 076 330,38	945 273,04		
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00		
<i>Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,2,3:</i>				
Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	780	2	-43 547,55	Investering
1	880	2	-28 5032,00	Investering
Sum selskap	1	-328 579,55		
2	380	1	43 547,55	Investering
2	480	1	285 032,00	Investering
Sum selskap	2	328 579,55		
Sum konsern	0			