



ÅRSREKNESKAP 2023

VOLDA KOMMUNE

Innhald

§ 5-4. Bevilgningsoversikter drift	2
§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, fordelt på sektor	3
§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering.....	4
§ 5-5. Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt	5
§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift	6
§ 5-8. Balanseregnskapet	7
§ 5-9 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	9
§ 5-10 Faste noteopplysningar om arbeidskapitalen	10
§ 5-13. Notar til balansen, fond.....	11
Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar	12
Note 1 Endring i arbeidskapital	13
Note 2 Kapitalkonto	14
Note 3 Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp	15
Note 4 Anleggsmidlar	16
Note 5 Aksjar og andelar i selskap	17
Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidlar)	18
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidlar	19
Note 8 Sikring av finansielle eigendelar og forpliktelsar	20
Note 9 Langsiktig gjeld	21
Note 10 Minimumsavdrag.....	24
Note 11 Pensjon	25
Note 12 Kommunens garantiansvar	27
Note 13 Bundne fond	28
Note 14 Resultat for gebyrfinansierte kommunale sjølvkosttenester	29
Note 15 Sal av aksjar	30
Note 16 Ytingar til leiande personar	31
Note 17 Godtgjerelse til revisor	32
Note 27 Usikre forpliktelsar, betingede eigendelar og hendingar etter balansedagen.....	33
Note 28 Skatteutgiftar.....	34
Note 29 Vesentlege postar.....	35
Note 30 Estimatendringar	38

§ 5-4. Bevilgningsoversikter drift

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift
Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Reguleringer 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik 2023	Rekneskap 2022
Generelle driftsinntekter							
Rammetilskudd		-449 535 645	-453 952 400	-20 345 767	-433 606 633	4 416 755	-430 615 795
Inntekts- og formuesskatt		-310 330 244	-310 099 170	-2 617 170	-307 482 000	-231 074	-309 852 374
Eiendomsskatt		-35 302 846	-36 044 000	-2 000 000	-34 044 000	741 154	-27 423 811
Andre generelle driftsinntekter		-124 949 867	-118 378 654	-74 907 917	-43 470 737	-6 571 213	-71 866 152
Sum generelle driftsinntekter		-920 118 602	-918 474 224	-99 870 854	-818 603 370	-1 644 378	-839 758 132
Netto driftsutgifter							
Sum bevilgninger drift, netto		784 376 988	798 103 328	95 498 291	702 605 037	-13 726 340	735 860 299
Avskrivninger	2,4,10	77 458 958	83 842 370	23 336 599	60 505 771	-6 383 412	69 953 099
Sum netto driftsutgifter		861 835 946	881 945 698	118 834 890	763 110 808	-20 109 752	805 813 398
Brutto driftsresultat		-58 282 656	-36 528 526	18 964 036	-55 492 562	-21 754 131	-33 944 734
Finansinntekter/Finansutgifter							
Renteinntekter		-15 790 917	-16 056 087	-3 552 851	-12 503 236	265 170	-8 065 157
Utbytter		-7 911 435	-7 910 000	-800 000	-7 110 000	-1 435	-6 962 608
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-12 698 448	-9 300 000	-2 000 000	-7 300 000	-3 398 448	1 891 053
Renteutgifter		67 859 087	64 305 187	-898 023	65 203 210	3 553 900	36 849 988
Avdrag på lån	10	65 804 473	65 781 411	3 504 000	62 277 411	23 062	58 588 433
Netto finansutgifter		97 262 760	96 820 511	-3 746 874	100 567 385	442 249	82 301 709
Motpost avskrivninger		-77 458 958	-77 467 609	-23 617 061	-53 850 548	8 651	-69 953 099
Netto driftsresultat	1	-38 478 854	-17 175 624	-8 399 899	-8 775 725	-21 303 231	-21 596 123
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering		0	0	0	0	0	661 520
Avsetninger til bundne driftsfond		12 154 871	9 493 540	9 488 643	4 897		19 813 741
Bruk av bundne driftsfond	13	-21 021 285	-22 274 940	-19 033 755	-3 241 185	1 253 655	-21 354 764
Avsetninger til disposisjonsfond		48 415 248	31 018 004	19 005 991	12 012 013	17 397 244	22 475 626
Bruk av disposisjonsfond		-1 069 980	-1 060 980	-1 060 980	0		0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		38 478 854	17 175 624	8 399 899	8 775 725	18 650 899	21 596 123
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. sektor

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Reguleringer 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:							
Til fordeling drift		793 799 639	805 942 701	94 710 729	711 231 972	-12 143 060	743 566 704
Herav avskrivning		77 458 958	83 842 370	23 336 599	60 505 771		69 953 099
Herav motpost avskrivning		-77 458 958	-77 467 608	-23 617 060	-53 850 548		-69 953 099
Herav Netto renteutgifter og inntekter		9 084 416	5 229 000	0	5 229 000		6 916 850
Herav Avdrag på lån		0	-21 000	0	-21 000		0
Herav Avsetning bundne fond		1 326 270	4 897	0	4 897		13 157 884
Herav bruk bundne driftsfond		-988 035	-3 748 285	-507 100	-3 241 185		-12 368 329
Korrigert tall til fordeling drift lagt inn i Skjema §5-4 (1a)		784 376 988	798 103 327	95 498 290	702 605 037		735 860 299
Netto driftsutgifter pr. sektor							
Driftsinntekter		-11 818 766	-11 532 929	-3 272 930	-8 259 999	-285 837	-11 343 882
Driftsutgifter		46 345 374	48 627 887	10 137 568	38 490 319	-2 282 513	54 387 833
Administrasjonsstab		34 526 608	37 094 958	6 864 638	30 230 320	-2 568 350	43 043 951
Driftsinntekter		-160 556 990	-160 699 162	-45 890 333	-114 808 829	142 172	-140 750 063
Driftsutgifter		514 998 231	511 494 261	94 841 573	416 652 688	3 503 970	449 910 624
Oppvekst		354 441 241	350 795 099	48 951 240	301 843 859	3 646 142	309 160 561
Driftsinntekter		-84 868 876	-81 976 209	-10 322 557	-71 653 652	-2 892 667	-89 558 905
Driftsutgifter		163 138 148	165 808 005	9 903 475	155 904 530	-2 669 857	168 550 914
Samfunnsutvikling		78 269 272	83 831 796	-419 082	84 250 878	-5 562 524	78 992 009
Driftsinntekter		-134 214 737	-120 749 975	-19 678 180	-101 071 795	-13 464 762	-113 264 143
Driftsutgifter		489 574 304	475 667 653	63 002 696	412 664 957	13 906 651	443 305 758
Helse og Omsorg		355 359 567	354 917 678	43 324 516	311 593 162	441 889	330 041 615
Driftsinntekter		-2 142 989	-1 595 834	-603 834	-992 000	-547 155	-1 650 082
Driftsutgifter		16 113 286	17 629 488	2 409 384	15 220 104	-1 516 202	14 031 238
Personal		13 970 297	16 033 654	1 805 550	14 228 104	-2 063 357	12 381 156
Driftsinntekter		-100 343 324	-100 300 992	-45 245 445	-55 055 547	-42 332	-91 730 347
Driftsutgifter		57 575 979	63 570 508	39 429 312	24 141 196	-5 994 529	61 547 515
Finansinntekter						0	
Finansutgifter						0	
Økonomi		-42 767 345	-36 730 484	-5 816 133	-30 914 351	-6 036 861	-30 182 832
Driftsinntekter							
Driftsutgifter							130 244
Finansinntekter						0	
Kommunestyret		0	0	0	0	0	130 244
Netto for alle sektorer		793 799 639	805 942 701	94 710 729	711 231 972	-12 143 060	743 566 704

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering
Regnskap

		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Reguleringer 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Tall i 1 kroner	Note						
Investeringsutgifter							
Investeringer i varige driftsmidler		282 694 084	358 611 595	36 539 169	322 072 426	-75 917 511	254 461 336
Tilskudd til andres investeringer		747 237	-197 340	-197 340	0	944 577	197 340
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 332 335	2 332 335	2 332 335	0	0	2 135 729
Utlån av egne midler	6	809 000	0	0	0	809 000	0
Avdrag på lån	9	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		286 582 656	360 746 590	38 674 164	322 072 426	-74 163 934	256 794 405
Investeringsinntekter							
Kompensasjon for merverdiavgift		-39 941 160	-52 276 166	146 601	-52 422 767	12 335 006	-39 237 887
Tilskudd fra andre		-2 097 675	-4 961 000	-4 479 298	-481 702	2 863 325	-8 232 562
Salg av varige driftsmidler		-838 516	0	0	0	-838 516	-5 699 236
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0	-190 256
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-1 261 193	-1 261 193	-1 261 193	0	0	-52 500
Bruk av lån		-261 562 931	-321 177 089	-32 009 132	-289 167 957	59 614 158	-214 233 570
Sum investeringsinntekter		-305 701 475	-379 675 448	-37 603 022	-342 072 426	73 973 973	-267 646 011
Videreutlån							
Videreutlån		20 945 181	20 000 000	0	20 000 000	945 181	8 817 981
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		4 166 231	0	0	0	4 166 231	4 614 530
Mottatte avdrag på videreutlån	9	-7 089 074	0	0	0	-7 089 074	-8 180 350
Netto utgifter videreutlån		18 022 338	20 000 000	0	20 000 000	-1 977 662	5 252 161
Overføring fra drift og netto avsetninger							
Overføring fra drift			0	0	0	0	-661 520
Avsetninger til bundne investeringsfond		4 560 814	1 261 193	1 261 193		3 299 621	5 351 732
Bruk av bundne investeringsfond		-4 421 236	0	0		-4 421 236	-1 785 911
Avsetninger til ubundet investeringsfond		4 098 238	0	0	0	4 098 238	4 830 875
Bruk av ubundet investeringsfond		-3 141 335	-2 332 335	-2 332 335		-809 000	-2 135 729
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0		0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1	1 096 481	-1 071 142	-1 071 142	0	2 167 623	5 599 447
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0	0	0

§ 5-5. Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt

REGNSKAPSSKJEMA §5-5					
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ PROSJEKT					
Tall i 1 kroner	Rekneskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik 2023	Rekneskap 2022
Fra regnskapsskjema §5-5:					
Investeringer i anleggsmidler (inkl mva)	282 694 084	358 611 595	322 072 426	75 917 511	254 461 336
Prosjekt					
Administrasjonsstab					
IKT investeringar Volda kommune	3 423 863	3 917 960	3 550 000	494 097	3 633 720
Sum Administrasjonsstab	3 423 863	3 917 960	3 550 000	494 097	3 633 720
Oppvekst					
IKT investeringar Oppvekst	5 123 198	5 581 432	1 250 000	458 234	1 710 798
Bilar Oppvekst	0	0	0	0	549 000
Sum Oppvekst	5 123 198	5 581 432	1 250 000	458 234	2 259 798
Samfunnsutvikling					
Grunn og næringsutvikling	3 407 771	3 904 312	24 000 000	496 541	11 851 663
Flaumsikring	0	-508 432	0	-508 432	5 741 762
Elbilar og kommunal infrastruktur	8 499 019	4 978 913	0	-3 520 106	6 465 579
Bustadfelt under utbygging	16 811 239	23 942 051	23 625 000	7 130 812	845 450
Bustadfelt - Garanti og sal	0	625 000	0	625 000	219 975
Ny ungdomsskule	36 835 842	51 325 160	58 333 333	14 489 318	112 603 424
Svømmehall	108 160 143	104 933 846	117 000 000	-3 226 297	11 425 404
Utbygging kommunale vegar	694 780	8 495 727	13 232 561	7 800 947	25 669 019
Garantiansvar	-11 715 586	939 875	0	12 655 461	310 125
Oppgradering kommunale bygg	16 510 889	21 531 690	21 989 673	5 020 801	22 795 317
Maskin og utstyr eigedom	0	241 317	0	241 317	1 762 433
Sal av kommunale boligar	20 063	0	0		
Brannstasjon Hornindal	-159 910	758 843	500 000	918 753	1 476 608
Hamna 20	47 950 774	57 965 500	0		
Sentrum og friluftstiltak	10 452 042	13 550 794	-950 000	3 098 752	13 728 751
Maskin og utstyr Utvikling	609 132	0	500 000	-609 132	359 012
Maskin, bilar og utstyr brann	1 587 453	3 537 300	2 025 000	1 949 847	0
Kommunale vegar	3 556 938	8 643 448	6 890 000	5 086 510	2 501 552
Trafikktrygging	1 313 088	4 966 640	2 250 000	3 653 552	783 360
Maskin, bilar og utstyr Veg og Park	4 132 733	4 829 746	1 955 000	697 013	3 647 527
Vassverk	987 961	1 369 458	10 250 000	381 497	2 060 199
Ledningsprosjekt	6 452 298	6 400 014	19 046 859	-52 284	871 439
Utbyggingsavtalar	0	1 086 652	0	1 086 652	55 203
Maskin, bil og div.utstyr for vatn og avløp	346 762	336 765	0	-9 997	603 235
Nytt vassverk HB2	532 647	394 239	0	-138 408	15 560 909
Avløpsanlegg	16 081 261	16 874 945	10 000 000	793 684	5 692 323
Sum Samfunnsutvikling	273 067 339	341 123 803	310 647 426	68 056 464	247 030 268
Helse og Omsorg					
Velferdsteknologi og IKT Helse og omsorg	180 919	1 575 000	625 000	1 394 081	550 000
Inventar, bilar og utstyr Helse og omsorg	0	126 000	0	126 000	499 000
Helseplattforma	898 763	6 287 400	6 000 000	5 388 637	488 550
Sum Helse og Omsorg	1 079 682	7 988 400	6 625 000	6 908 718	1 537 550
Investeringar i varige driftsmidlar	282 694 084	358 611 595	322 072 426	75 917 511	254 461 336

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Reguleringer 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik 2023	Rekneskap 2022
Rammetilskudd		-449 535 645	-453 952 400	-20 345 767	-433 606 633	4 416 755	-430 615 795
Inntekts- og formuesskatt		-310 330 244	-310 099 170	-2 617 170	-307 482 000	-231 074	-309 852 374
Eiendomsskatt		-35 302 846	-36 044 000	-2 000 000	-34 044 000	741 154	-27 423 811
Andre skatteinntekter		-6 971 396	-3 842 609	-2 792 609	-1 050 000	-3 128 787	-6 738 379
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-96 541 471	-114 536 045	-72 115 308	-42 420 737	17 994 574	-65 127 773
Overføringer og tilskudd fra andre		-308 285 193	-270 189 524	-93 096 718	-177 092 806	-38 095 669	-245 683 274
Brukerbetalinger		-38 658 619	-38 355 146	-1 582 319	-36 772 827	-303 473	-37 518 650
Salgs- og leieinntekter		-89 534 954	-87 094 537	-6 210 081	-80 884 456	-2 440 417	-82 414 815
Sum driftsinntekter		-1 335 160 368	-1 314 113 431	-200 759 972	-1 113 353 459	-21 046 937	-1 205 374 871
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter		678 139 793	682 015 698	86 895 497	595 120 201	-3 875 905	621 648 667
Sosiale utgifter		159 316 513	164 857 051	29 747 987	135 109 064	-5 540 538	149 857 459
Kjøp av varer og tjenester		298 933 752	284 093 649	50 581 910	233 511 739	14 840 103	275 387 689
Overføringer og tilskudd til andre		63 028 696	62 776 137	29 162 015	33 614 122	252 559	54 583 225
Avskrivninger	2,4,10	77 458 958	83 842 370	23 336 599	60 505 771	-6 383 412	69 953 099
Sum driftsutgifter		1 276 877 712	1 277 584 905	219 724 008	1 057 860 897	-707 193	1 171 430 138
Brutto driftsresultat		-58 282 656	-36 528 526	18 964 036	-55 492 562	-21 754 130	-33 944 733
Finansinntekter/Finansutgifter							
Renteinntekter		-15 790 917	-16 056 087	-3 552 851	-12 503 236	265 170	-8 065 157
Utbytter		-7 911 435	-7 910 000	-800 000	-7 110 000	-1 435	-6 962 608
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-12 698 448	-9 300 000	-2 000 000	-7 300 000	-3 398 448	1 891 053
Renteutgifter		67 859 087	64 305 187	-898 023	65 203 210	3 553 900	36 849 988
Avdrag på lån	10	65 804 473	65 781 411	3 504 000	62 277 411	23 062	58 588 433
Netto finansutgifter		97 262 760	96 820 511	-3 746 874	100 567 385	442 249	82 301 709
Motpost avskrivninger		-77 458 958	-77 467 609	-23 617 061	-53 850 548	8 651	-69 953 099
Netto driftsresultat	1	-38 478 854	-17 175 624	-8 399 899	-8 775 725	-21 303 230	-21 596 123
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:							
Overføring til investering		0	0	0	0	0	661 520
Avsetninger til bundne driftsfond		12 154 871	9 493 540	9 488 643	4 897		19 813 741
Bruk av bundne driftsfond	13	-21 021 285	-22 274 940	-19 033 755	-3 241 185		-21 354 764
Avsetninger til disposisjonsfond		48 415 248	31 018 004	19 005 991	12 012 013	17 397 244	22 475 626
Bruk av disposisjonsfond		-1 069 980	-1 060 980	-1 060 980	0	-9 000	
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		38 478 854	17 175 624	8 399 899	8 775 725	17 388 245	21 596 123
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	-3 914 985	0

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		2 142 911 593	1 962 617 317
Utstyr, maskiner og transportmidler		262 296 878	236 900 606
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	173 009 806	170 740 573
Obligasjoner (eiendeler)		0	
Utlån		96 449 259	82 924 457
Immaterielle eiendeler		0	
Pensjonsmidler	11	1 297 863 512	1 206 702 967
Sum anleggsmidler	2	3 972 531 048	3 659 885 920
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter			
		172 965 905	243 142 115
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	7	149 409 678	140 135 467
Obligasjoner (omløpsmidler)	7	57 503 977	54 126 160
Sertifikater	7	0	
Derivater (omløpsmidler)		0	
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		91 678 541	57 687 093
Andre kortsiktige fordringer		24 996 080	18 935 666
Premieavvik (kortsiktige fordringer)		139 109 961	90 793 475
Sum omløpsmidler	1	635 664 142	604 819 975
Sum eiendeler		4 608 195 190	4 264 705 895

EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		Regnskap 2023	Regnskap 2022
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond		-143 488 984	-96 143 717
Bundne driftsfond	13	-45 733 118	-54 599 532
Merforbruk i driftsregnskapet		0	
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		-79 444 467	-78 487 565
Bundne investeringsfond	13	-26 534 398	-26 394 819
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-825 136 646	-766 496 721
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-645 008	-645 008
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			
Sum egenkapital		-1 120 982 621	-1 022 767 361
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-727 424 805	-991 845 944
Obligasjonslån	9	-600 315 196	-600 315 196
Sertifikatlån	9	-635 110 380	-223 691 380
Pensjonsforpliktelse	11	-1 270 104 107	-1 204 659 613
Sum langsiktig gjeld	2	-3 232 954 488	-3 020 512 133
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-107 495 626	-99 326 552
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	
Annen kortsiktig gjeld		-144 120 746	-118 793 698
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		-2 641 710	-3 306 152
Sum kortsiktig gjeld	1	-254 258 082	-221 426 402
Sum egenkapital og gjeld		-4 608 195 191	-4 264 705 895
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	1,2	83 330 440	124 893 371
Andre memoriakonti		47 257 773	69 736 807
Motkonto for memoriakontiene		-130 588 213	-194 630 178
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

§ 5-9 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

§ 5-9. Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar				
Driftsrekneskap				
	Endeleg Rekneskap 2023 (etter strykingar)	Rekneskap før strykingar	Revidert budsjett vedtatt av kommune- styret	Opprinneleg budsjett 2023
Tal i 1 kroner				
Netto driftsresultat	-38 478 854	-38 478 854	-17 175 624	-8 775 725
Avsetninger til bundne driftsfond	12 154 871	12 154 871	9 493 540	4 897
Bruk av bundne driftsfond	-21 021 285	-21 021 285	-22 274 940	-3 241 185
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	48 415 248	48 415 248	31 018 004	12 012 013
Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-1 069 980	-1 069 980	-1 060 980	0
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0			
Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	0	0	0	0
Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	0	0	0	0
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

§ 5-9. Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar				
Investeringsrekneskap				
	Endeleg Rekneskap 2023 (etter strykingar)	Rekneskap før strykingar	Revidert budsjett vedtatt av kommune- styret	Opprinneleg budsjett 2023
Tal i 1 kroner				
Sum inntekter og utgifter eksklusive lån	260 466 450	260 466 450	322 248 231	289 167 957
Avsetning til bundne investeringsfond	4 560 814	4 560 814	1 261 193	0
Bruk av bundne investeringsfond	-4 421 236	-4 421 236	0	0
Budsjettert bruk av lån	-321 177 089	-321 177 089	-321 177 089	-289 167 957
Overføring frå drift ihht årsbudsjett og fullmakter	0	0	0	0
Avsetning til ubundne investeringsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	4 098 238	4 098 238	1 261 193	0
Bruk av ubundne investeringsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-3 141 335	-3 141 335	-2 332 335	0
Dekning av tidlegare års udekka beløp	0	0	0	0
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykingar)	-59 614 158	-59 614 158	1 261 193	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykingar	-38 478 854	-38 478 854	0	0
Fremført til inndekning i seinare år (udekka beløp)	0	0	0	0

§ 5-10 Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet:			
Inntekter driftsdel	-1 335 143 943	-1 205 417 356	-1 120 015 741
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			-17 429 422
Utgifter driftsdel	1 199 298 105	1 101 477 039	1 021 534 326
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			73 421 606
Netto driftsresultat	-135 845 838	-103 940 317	-42 489 230
Investeringsregnskapet:			
Inntekter investeringsdel	-42 877 350	-53 156 753	-49 599 043
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-308 684 872	-240 094 271	-168 856 261
Utgifter investeringsdel	283 441 319	254 658 676	188 635 988
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	164 391 406	115 337 095	26 729 096
Netto utgifter i investeringsregnskapet	96 270 503	76 744 748	-3 090 221
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	-39 575 335	-27 195 569	-45 579 450
Endring i ubrukte lånemidler	41 562 931	30 766 430	67 430 271
Endring regnskapsprinsipp drift			0
Endring regnskapsprinsipp investering			0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	1 987 596	-57 961 999	-113 009 721

Tall i 1 kroner	Endring 2023	Regnskap 2023	Endring 2022	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Endring 2021
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet						
OMLØPSMIDLER						
Endring premieavvik	48 316 486	39 262 027	9 054 459	-72 684 557	81 739 016	31 955 469
Endring kortsiktige fordringer	40 051 863	43 456 049	-3 404 186	-83 431 130	80 026 944	13 079 572
Endring aksjer og andeler	9 274 211	-59 205 784	68 479 995	-3 175 477	71 655 472	-97 484 701
Endring obligasjoner og sertifikater	3 377 817	3 810 609	-432 792	-54 991 744	54 558 952	54 558 952
Endring betalingsmidler	-70 176 210	-126 400 148	56 223 938	-130 694 239	186 918 177	91 085 728
Sum endring omløpsmidler	30 844 167	-99 077 247	129 921 414	-344 977 147	474 898 561	93 195 021
KORTSIKTIG GJELD						
Endring premieavvik					-4 072 510	1 371 872
Endring kortsiktig gjeld	-32 831 680	39 127 727	-71 959 407	73 435 078	-145 394 485	18 442 828
Sum endring kortsiktig gjeld	-32 831 680	39 127 727	-71 959 407	73 435 078	-149 466 994	19 814 700
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	-1 987 513	-59 949 520	57 962 007	-271 542 069	325 431 567	113 009 721

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
DISPOSISJONSFOND				
Disposisjonsfond pr. 1.1	96 143 717	96 143 717	96 143 717	73 668 091
Avsatt til disposisjonsfond	48 415 248	31 018 004	12 012 013	22 475 626
Bruk av disposisjonsfond	1 069 980	1 060 980	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	143 488 985	126 100 741	108 155 730	96 143 717
UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	78 487 565	78 487 565	78 487 565	75 792 418
Avsatt til ubundne investeringsfond	4 098 238	0	0	4 830 875
Bruk av ubundne investeringsfond	3 141 335	2 332 335	0	2 135 729
Ubundne investeringsfond pr.31.12	79 444 467	76 155 230	78 487 565	78 487 564
BUNDNE INVESTERINGSFOND				
Bundne investeringsfond pr. 1.1	26 394 819	26 394 819	26 394 819	22 828 999
Avsatt til bundne investeringsfond	4 560 814	1 261 193	0	5 351 732
Bruk av bundne investeringsfond	4 421 236	0	0	1 785 911
Overført til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	26 534 398	27 656 012	26 394 819	26 394 820
BUNDNE DRIFTSFOND				
Bundne driftsfond pr. 1.1	54 599 532	54 599 532	54 599 532	56 140 555
Avsatt til bundne driftsfond	12 154 871	9 493 540	4 897	19 813 741
Bruk av bundne driftsfond	21 021 285	22 274 940	3 241 185	21 354 764
Overført til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bundne driftsfond pr. 31.12	45 733 118	41 818 132	51 363 244	54 599 532

Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Årsrekneskapen er sett opp i samsvar med kommuneloven, forskrifter og god kommunal rekneskapskikk.

Dei gjeldande rekneskapsprinsipp er fastsett i KommuneLOvens §14-6, samt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning kapittel 3.

Det heiter blant anna at all tilgang og bruk av midlar i løpet av året som gjeld kommunens verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen skal ikkje finne stad.

Vidare skal alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar rekneskapsføres brutto. Dette gjeld også for dei interne finansieringstransaksjonane. Det betyr at det ikkje skal gjerast frådrag for tilhøyrande inntekter til utgiftene, og inntektene skal ikkje stå fram med frådrag for eventuelle tilhøyrande utgifter.

Anordningsprinsippet inneber at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året skal takast med i årsrekneskapen for vedkommande år, anten dei er betalt eller ikkje når årsrekneskapen avsluttast. I den grad enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt ved tidspunktet for rekneskapsavslutning, skal man registrere eit estimert beløp i årsrekneskapen for vedkommande år.

Om storleiken på eit beløp er usikkert, brukast beste estimat.

For lån skal berre den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året førast i investeringsrekneskapen. Den delen av lånet som ikkje er brukt, registrerast som memoriapost.

Verknad av endringar i rekneskapsprinsipp i 2008 og seinare skal førast direkte mot konto for prinsippendringar frå og med 2008.

Anleggsmidlar vert vurdert til anskaffelseskost.

Omløpsmidlar vert vurdert til lågaste av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar vert vurdert til verkeleg verdi.

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd, § 14-16, § 14-17 første ledd eller kirkeloven § 15 sjetle ledd, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Anna gjeld er kortsiktig gjeld.

Alle obligatoriske oversikter og informasjon frå eksterne partar (til dømes pensjonsleverandørar) er på bokmål.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	635 664 142	604 819 976	30 844 166
Kortsiktig gjeld	-254 258 082	-221 426 403	-32 831 679
Arbeidskapital	381 406 060	383 393 574	-1 987 514
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2023
Netto driftsresultat			38 478 854
Netto utgifter/inntekter i investering			1 096 481
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-41 562 931
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-1 987 596
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			82

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Note 2 Kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	3 972 531 048	3 659 885 920	-312 645 128
Langsiktig gjeld	-3 232 954 488	-3 020 512 133	212 442 355
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	83 330 440	124 893 371	41 562 931
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Beregnet kapitalkonto	822 907 000	764 267 158	-58 639 842
Bokført kapitalkonto	-825 136 646	-766 496 721	58 639 925
Avvik	-2 229 646	-2 229 563	83

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	766 496 721
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	283 270 833
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	2 332 335
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	21 874 830
Avdrag på eksterne lån	69 970 704
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	12 653 371
Endring pensjonsmidler KLP	78 507 174
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
konto 259900818 Oppskrivning formidlingslån og Kapitalkonto 259908001	16 664
For lite bet minimumsavdrag i 2022	3 031 527
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	121 326
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	77 458 958
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	63 102
Avdrag på utlån	8 366 692
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	261 562 931
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	65 444 494
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	825 136 646

UTENOM UTSKRIFTSOMRÅDET:

Avstemming/differanse

-10

Det er eit avvik mot kapitalkonto på 2,2 mill. Dette avviket ser vi heilt tilbake til 2012. Kapitalkonto er korrekt avstemt.

Note 3 Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp

Det er ikkje gjort vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp i 2023.

Det er heller ikkje gjort vesentlege korrigeringar av tidlegare års feil.

Note 4 Anleggsmidlar

	Tomt	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	183 464 229	20 885 622	58 740 464	171 018 561	1 332 448 137	432 960 911
Tilgang	79 200	11 079 346	17 377 364	24 644 904	190 641 322	39 870 976
Avgang					121 326	
Avskrivninger		7 340 285	8 891 529	10 979 765	39 286 544	10 960 834
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12	183 543 429	24 624 683	67 226 299	184 683 700	1 483 681 589	461 871 053
Tap ved salg av anleggsmidler						
Gevinst ved salg av anleggsmidler						
Utnyttbar levetid		5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Ingen	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler

Ingen

Spesifikasjon av nedskrivninger

Ingen

Spesifikasjon av reverseringer

Ingen

Vurderingsreglane for balanseføring av verdier står i §3-4 i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv*

§ 3-4. Avskrivninger av anleggsmidler

Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lengre enn:

- 5 år for IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
- 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
- 15 år for programvare
- 20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
- 40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
- 50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke noe annet følger av god kommunal regnskapsskikk.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet.

Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Ved dekomponering skal gjennomsnittlig avskrivningstid for de ulike delene ikke være lengre enn det som følger av første ledd.

Note 5 Aksjar og andelar i selskap

SELSKAP	Verdi pr 31.12.23	Tal aksjar	Eierandel
Tussa Kraft AS (B-aksjar)	138 101 525	484	14,80 %
Folkestad Vassverk SA	7 500		
Furene Holding AS	31 500	126	11,10 %
Sunnmøre Kulturnæringshage AS	60 210	45	22,00 %
Dag og Tid AS	1 902	14	
Volda Skisenter AS	209 000	2 090	
Bygderadio Vest AS	25 823	104	
LL Høydal Vassverk	6 000	3	
LL Dalsbygd Vatn- og Kloakklag SA	172 720	19	
Muritunet AS	40 000	40	
Rovdefjordsambandet AS	25 000	5	
Hareid fastlandssamband AS	45 806	85	
Voldsfjordkryssing AS	350 000	350	
Hornindal skisenter AS	202 500		
Movia Holding AS	47 500	5 985	1,60 %
Volda utvikling AS	30 000	30	100,00 %
Nordfjordbrua AS	25 000	25	
Runde Forsking AS	100 000	30	
Globalskolen AS	100 000	100	100,00 %
Hornindal kraftlag as	1 750		
Visit Nordfjord	10 780	18	1,40 %
Fjord Norge AS	5 000	1 078	0,60 %
Eigenkapitalbevis i Sparebank1 Søre Sunnmøre	802 672	1	0,10 %
Eigenkapitalinnskott KLP	32 607 618		
SUM	173 009 806		

Volda kommune eig 100 % av aksjane i Volda Utvikling AS.

Volda kommune eig 100 % av aksjane i Globalskolen AS.

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	89 244 354	75 387 327	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	89 244 354	75 387 327	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiallån	235 897	115 928	0	0	0
Hornindal skisenter rentefr lån	52 500	52 500	0	0	0
Forskotterte spelemidler fra drift					
Forskotering spelemidler VTI Fotball	383 000	1 383 000	0	0	0
Forskotterte spelemidler Volda Campus Sparebank1 Arena	6 413 000	27 850 000			
Forskotterte spelemidler fra investering:					
Forskotering spelemidler VTI Fotball	617 000	617 000			
Forskotering spelemidler Volda Rideklubb	4 155 172	5 416 365	0	0	0
Forskotering spelemidler Hornindal Skisenter	1 334 000	1 334 000	0	0	0
Forskotterte spelemidler Bratt sykkelklubb	809 000	0			
Sum egenfinansierte utlån	13 190 569	36 768 793	0	0	0
Sum	102 434 923	112 156 120	0	0	0

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidlar

AKTIVAKLASSE	Markedsverdi 1.1.	Kjøp/sal/flytting	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer	125 057 573		6 007 410	131 064 983
Aksjefond	15 077 894		3 266 801	18 344 695
Egenkapitalbevis	802 672		-	802 672
Sertifikater				-
Obligasjoner	54 126 160		3 377 817	57 503 977
SUM	195 064 299	-	12 652 028	207 716 327

Finansielle omløpsmidlar, oversikt fordelt på forvaltar:

Odin	IB 01.01.2023	UB 31.12.2023	Endring IB UB	Avkastning 2023
Odin Norge A	2 852 984	3 234 841	381 857	381 857
Odin Global A	9 251 962	11 501 500	2 249 538	2 249 538
Odin Norden A	1 843 170	2 242 685	399 515	399 515
Odin Eigedom A	1 129 778	1 365 669	235 891	235 891
Sum aksjefond	15 077 894	18 344 695	3 266 801	3 266 801
Odin Europeisk Obligasjon A	26 654 820	28 362 578	1 707 758	1 707 758
Odin Norsk Obligasjon A	27 471 340	29 141 399	1 670 059	1 670 059
Sum obligasjoner	54 126 160	57 503 977	3 377 817	3 377 817
Odin Likviditet A	125 057 573	131 064 983	6 007 410	6 007 410
Sum renter	125 057 573	131 064 983	6 007 410	6 007 410
Sum portefølje Odin	194 261 627	206 913 655	12 652 028	12 652 028
Eigenkapitalbevis Sparbank1	802 672	802 672	0	46 848
Eigenkapitalbevis Sparbank1	802 672	802 672	0	46 848
Sum gevinst				15 052 846
Sum tap				2 353 970
Avkastning 2023				12 698 876

Samla avkastning på porteføljen i 2023 er kr 12 698 876,-

Note 8 Sikring av finansielle eigendelar og forpliktelsar

Volda kommune har ingen sikringar etter §5-11, e pr 31.12.2023.

Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans- reglementet
20190371-Kommunalbanken	220	sep.29	sep.29	1,980	kap. 7.5
83175689411-KLP	137,2	mar.25	mar.25	1,860	kap. 7.5
NO0012913922-DNB	216,7	mai.27	mai.27	3,994	kap. 7.5

Rentebytteavtale (rente-SWAP)

Ein rentebytteavtale er ei avtale om å bytte vilkår på lån eller innskot. Den eine parten byter flytande mot fast rente, og den andre parten byter fast rente mot flytande rente.

Rentebytteavtalen er uavhengig av dei underliggande låna.

Volda kommune har ingen aktive rentebytteavtale (renteswapp) pr 31.12.2023.

Note 9 Langsiktig gjeld

Konto		Lånenr.		IB 2023	Ending 2023	UB 2023
	241080001 Obligasjonslån	NO0010894439	DNB Bank ASA NO001	-158 588 529	158 588 529	0
	241080001 Obligasjonslån	NO0013028845	DNB Bank ASA NO0013028845		-158 588 529	-158 588 529
	241080001 Obligasjonslån	NO0010928468	DNB Bank ASA NO001	-216 726 667	216 726 667	0
	241080001 Obligasjonslån	NO0012508516	DNB Bank ASA NO001	-225 000 000	0	-225 000 000
	241080001 Obligasjonslån	NO0012913922	DNB Bank ASA NO0012913922		-216 726 667	-216 726 667
Sum Obligasjonslån				-600 315 196	0	-600 315 196
	243080010 Sertifikatlån	NO0012833824	DNB Bank ASA NO0012838244		0	0
	243080010 Sertifikatlån	NO0012552373	DNB Bank ASA NO001	-223 691 380	223 691 380	0
	243080010 Sertifikatlån	NO0012934571	DNB Bank ASA NO0012934571		0	0
	243080010 Sertifikatlån	NO0013010413	DNB Bank ASA NO0013010413		-223 691 380	-223 691 380
	243080010 Sertifikatlån	NO0012843046	DNB Bank ASA NO0012843046		-211 419 000	-211 419 000
	243080010 Sertifikatlån	NO001258580	DNB Bank ASA NO 0012858580		0	0
	243080010 Sertifikatlån	NO0012934605	DNB Bank ASA NO0012934605		-200 000 000	-200 000 000
Sum Sertifikatlån				-223 691 380	-411 419 000	-635 110 380
	245355001 Andre lån (KBN/KLP/: 20190371		Kommunalbanken fas	-220 000 000	0	-220 000 000
	245355001 Andre lån (KBN/KLP/: 20220270		KBN pt lån 20220270	-211 418 918	211 418 918	0
	245355001 Andre lån (KBN/KLP/: 83175689411		KLP 83175689411	-137 181 220	0	-137 181 220
	245355001 Andre lån (KBN/KLP/: 990020100854		KBN 990020100854 (Bl	-170 000 000	68 836 000	-101 164 000
	245355001 Andre lån (KBN/KLP/: 990020160297		KBN 990020160297 (Bl	-150 000 000	0	-150 000 000
Sum Andre lån				-888 600 138	280 254 918	-608 345 220
LÅNEGJELD UTAN HUSBANKLÅN				-1 712 606 714	-131 164 082	-1 843 770 796
	245395001 Husbanken alle lån	135473361	Husbanken 135473361	-28 405	8 298	-20 107
	245395001 Husbanken alle lån	135502656	Husbanken 135502656	-20 000	10 000	-10 000
	245395001 Husbanken alle lån	135517753	Husbanken 135517753	-409 014	54 498	-354 516
	245395001 Husbanken alle lån	135538676	Husbanken 135538676	-340 000	40 000	-300 000
	245395001 Husbanken alle lån	135549681	Husbanken 135549681	-366 090	39 580	-326 510
	245395001 Husbanken alle lån	135574374	Husbanken 135574374	-992 506	77 288	-915 218
	245395001 Husbanken alle lån	135583482	Husbanken 135583482	-437 007	30 151	-406 856
	245395001 Husbanken alle lån	135585602	Husbanken 135585602	-555 603	27 778	-527 825
	245395001 Husbanken alle lån	135594224	Husbanken 135594224	-2 256 135	101 710	-2 154 425
	245395001 Husbanken alle lån	135599520	Husbanken 135599520	-2 561 383	136 757	-2 424 626
	245395001 Husbanken alle lån	135608941	Husbanken 135608941	-2 932 916	104 487	-2 828 429
	245395001 Husbanken alle lån	13561406	Husbanken 13561406	-186 967	3 262	-183 705
	245395001 Husbanken alle lån	135617891	Husbanken 135617891	-2 497 809	80 317	-2 417 492
	245395001 Husbanken alle lån	135650000	Husbanken 135650000	-1 267 591	32 814	-1 234 777
	245395001 Husbanken alle lån	146313531	Husbanken 146313531	-689 307	55 084	-634 223
	245395001 Husbanken alle lån	146320734	Husbanken 146320734	-2 449 598	90 433	-2 359 165
	245395001 Husbanken alle lån	146326855	Husbanken 146326855	-3 569 935	409 369	-3 160 566
	245395001 Husbanken alle lån	146333166	Husbanken 146333166	-1 215 315	73 841	-1 141 474
	245395001 Husbanken alle lån	146338827	Husbanken 146338827	-8 841 062	481 834	-8 359 228
	245395001 Husbanken alle lån	146345343	Husbanken 146345343	-4 664 718	238 887	-4 425 831
	245395001 Husbanken alle lån	146352315	Husbanken 146352315	-3 962 209	185 723	-3 776 486
	245395001 Husbanken alle lån	146367826	Husbanken 146367826	-3 020 305	64 442	-2 955 863
	245395001 Husbanken alle lån	146371133	Husbanken 146371133	-6 956 930	275 055	-6 681 875
	245395001 Husbanken alle lån	146378468	Husbanken 146378468	-4 044 144	77 799	-3 966 345
	245395001 Husbanken alle lån	146382874	Husbanken 146382874	-4 217 931	144 955	-4 072 976
	245395001 Husbanken alle lån	146387840	Husbanken 146387840	-6 141 582	205 129	-5 936 453
	245395001 Husbanken alle lån	146391735	Husbanken 146391735	-9 271 422	218 287	-9 053 135
	245395001 Husbanken alle lån	146394705	Husbanken 146394705	-9 568 798	213 627	-9 355 171
	245395001 Husbanken alle lån	146397542	Husbanken 146397542	-19 731 124	418 187	-19 312 937
	245395001 Husbanken alle lån	146400801	Husbanken 146400801	0	-20 000 000	-20 000 000
Sum Husbanklån				-103 195 806	-16 100 408	-119 296 214
LÅNEGJELD VOLDA KOMMUNE				-1 815 802 520		-1 963 067 010

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.23
Lån til egne investeringer	1 843 770 796
Lån til andres investeringer	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0
Lån til videre utlån	119 296 214
Finansielle leieavtaler	0
Total lånegjeld	1 963 067 010
Lån som forfaller i 2024	635 170 095
Herav lån som må refinansierast	635 170 095
Langsiktig gjeld med fast rente over 1 år	573 907 887
Langsiktig gjeld med flytende rente	1 389 159 123
Rentebindingstid	1,26 år
Vekta gjennomsnittsrente	4,35 %
Kapitalbinding	3,79 år

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Eksterne lån	Bokført verdi 01.01.23	Endring i året	Bokført verdi 31.12.23
Obligasjonslån	- 600 315 196	-	- 600 315 196
Sertifikatlån	- 223 691 380	- 411 419 000	- 635 110 380
Andre lån	- 888 600 138	280 254 918	- 608 345 220
Husbanklån	- 103 195 806	- 16 100 408	- 119 296 214
Lånegjeld Volda	-1 815 802 520	-147 264 490	-1 963 067 010

Avdrag formidlingslån

Avdrag formidlingslån (Husbank)	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
Avdrag på innlån ordinære avdrag	4 166 231	4 438 083
Avsetning til fond nedbetaling Husbanken	3 099 290	3 565 821
Betalt avdrag og avsetning til fond for nedbetal	7 265 521	8 003 904
Avdrag på utlån ordinære avdrag	-2 528 260	-2 828 619
Avdrag på utlån ekstrarodinære avdrag	-4 560 814	-5 351 732
Mottatt avdrag på utlån	-7 089 074	-8 180 351
Avvik		
Fond nedbetaling Husbanken	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
Inngående balanse per 01.01	-18 256 625	-14 690 804
Ekstraordinært avdrag (nedbetaling lån)	-	-
Avsetning til fond nedbetaling Husbanken	-3 099 290	-3 565 821
Utgående balanse 31.12.	-21 355 915	-18 256 625

Bokføring av avdraga for formidlingslån frå Husbanken, både innlån og utlån, ordinært og ekstraordinært skjer i investeringsrekneskapen. Fondsavsetjing nedbetaling Husbanken skal brukast til ekstraordinært avdrag på innlån.

Langsiktige bindingar utover langsiktig gjeld

Leigeavtalar for hus (husleigeavtalar)

I 2023 hadde Volda kommune kr. 11 619 239,- i leigeutgifter der kommunen er leietakar. Kr 1 534 430,- av betalt husleige gjeld leigde lokale for det interkommunale barnevernet.

Leigeavtalar for grunn (festeavgift)

Volda kommune betalte kr 865 721 i grunnleige (festavgift) i 2023 basert på 33 ulike avtalar.

Finansiell leasing

Leasingavtalar som vert definerte som finansielle, skal først i investeringsrekneskapen under føresetnad av at dei har ein totalverdi på kr 100 000 eller meir. Volda kommune har ikkje hatt finansielle leasingavtalar i 2023.

Operasjonell leasing

Leasingavtalar som ikkje vert definerte som finansielle, er operasjonelle og skal først i driftsrekneskapen.

Volda kommune har registrert 70 leasingsavtalar med restverdi pr. 31.12.2023. Av desse gjeld 6 avtalar leasing av bilar, 53 gjeld leasing av kopimaskinar, 8 gjeld leasing av kaffemaskinar, 1 gjeld leasing av vatnkjøl, 1 gjeld leasing av ein massasjestol og 1 gjeld leasing av ei infotavle.

Note 10 Minimumsavdrag

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	77 458 958	69 953 099
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 712 656 714	1 543 706 714
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 016 053 694	1 843 146 544
Bergnet minimumsavdrag	65 802 119	58 588 433
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	65 804 473	58 588 433
Awik	- 2 354	0

Etter beregninger skal Volda kommune betale kr 65 802 119 i minimumsavdrag i år 2023.

Volda kommune har betalt inn nok minimumsavdrag i 2023.

Note 11 Pensjon

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

Premiefond	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	68 825 695	92 607 979
Tilført premiefondet i løpet av året	0	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	30 064 364	23 782 284
Innestående på premiefond 31.12.	38 761 331	68 825 695

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Volda kommune brukte i 2023 kr. 30 064 364 av premiefondet. Pr 31.12.2022 er det kr. 38 761 331 på premiefondet.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	61 638 875	60 617 962
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	43 493 542	35420727
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-48 230 085	-39893480
	Adminstrasjonskostnad	3 118 423	2887173
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	60 020 755	59 032 382
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	117 883 481	81248556
C	Årets premieavvik (B-A)	57 862 726	22 216 174

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	117 883 481
C	Årets premieavvik	-57 862 726
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	14 934 655
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	74 955 410
G	Pensjonstrekk ansatte	-11 580 291
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	63 375 119

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	76 868 107	68 110 379
Årets premieavvik	57 862 726	22 216 174
Sum amortisert premieavvik dette året	-14 934 655	-13 458 401
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	119 796 178	76 868 152
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	16 891 261	10 838 409
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	136 687 439	87 706 561

Volda kommune hadde i 2023 eit samla positivt premieavvik på kr. 57 862 726. Amortisering av tidlegare års premieavvik er rekneskapsført med ein kostnad på kr. 14 934 655. Samla sett påverkar dette rekneskapen til Volda kommune med ei inntekt på kr 49 928 071.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 204 912 122	1 118 497 381
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	5 736 575	29 545 420
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	61 638 875	60 617 962
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	43 493 542	35 420 727
Utbetalinger	-42 246 617	-39 169 367
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 273 534 497	1 204 912 123
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 206 702 967	1 124 284 617
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-29 587 980	3 332 854
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	117 883 481	81 248 556
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 118 423	-2 887 173
Utbetalinger	-42 246 617	-39 169 367
Forventet avkastning	48 230 085	39 893 480
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 297 863 513	1 206 702 967
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-24 329 016	-1 790 844
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-3 430 391	-252 509

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	1 001 648 209	159 031 532	8 245 454	104 609 302	1 273 534 497
Brutto pensjonsmidler	1 039 915 180	177 159 629	10 024 883	70 763 822	1 297 863 514
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	-38 266 971	-18 128 097	-1 779 429	33 845 480	-24 329 017
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-5 395 643	-2 556 062	-250 899	4 772 213	-3 430 391
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-43 662 614	-20 684 159	-2 030 328	38 617 693	-27 759 408

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garanti gitt overfor	Type garanti	Lånegivar	Opprinnelig garantiansvar/lån	Gjenstående garantiansvar 31.12.2023	Garantiens utløpstidspunkt	Vedtak	Formål	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Bratt sykkelklubb	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	1 200 000	118 603	12.05.2030	Sak 49/20	Terrensykkelsti	
Volda skisenter AS	Sjøvskyldnar	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	1 615 000	1 414 395	10.10.2036		Varmestove	
Volda skisenter AS	Sjøvskyldnar	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	3 795 000	2 915 488	15.07.2035	Sak 26/22	Ventilasjonsanlegg/asfalt/trakkemaskin	
Volda Rideklubb	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	6 000 000	2 268 750	24.02.2048	Sak 50/20	Ridehall	
Volda Rideklubb	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	1 597 441	1 454 790	03.05.2049	Sak 09/21	Stallanlegg	
Volda Campus Sparebank 1 Arena	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	50 000 000	46 575 350	07.12.2057	Sak 07/19	Idrettshall	
Volda Campus Sparebank 1 Arena	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	5 000 000	4 816 550	09.12.2058	Sak 07/19	Idrettshall, Grøn rente	
Volda Campus Sparebank 1 Arena	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	90 000 000	37 618 241	25.02.2058	Sak 07/19	Idrettshall	
Volda småbåtlag	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	1 000 000	453 317	11.04.2029	Sak 64/114	Båthamn	
Mork Grendehuslag	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	421 342	184 808	27.02.2029			
Øyra barnehage	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	15 800 000	6 934 011	07.11.2033	Sak 37/11 og 86/12	Barnehage	
Volda Turn og Idrettslag Allid	Sjøvskyldnar	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	3 270 000	512 889	15.05.2027	Sak 94/15	Tilbygg klubbhus volda stadion	
Volda Turn og Idrettslag Allid	Sjøvskyldnar	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	2 000 000	0	13.11.2023			
Volda Turn og Idrettslag Fotball	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	7 031 246	5 596 383	15.12.2038	Sak 68/19	Nytt dekke, garderobeanlegg, lager og sanering, tribune og LED lys	
Volda og Ørsta Reinhaldsverk	Sjøvskyldnar	KLP	3 000 000	550 000	25.04.2029	Sak 33/2012	Anlegg	
Volda og Ørsta Reinhaldsverk	Sjøvskyldnar	KLP	800 000	140 000	27.03.2027			
Volda og Ørsta Reinhaldsverk	Sjøvskyldnar	KLP	9 200 000	3 105 000	27.03.2037			
Volda og Ørsta Reinhaldsverk	Sjøvskyldnar	KLP	11 300 000	2 582 830	01.11.2027			
Volda og Ørsta Reinhaldsverk	Sjøvskyldnar	KLP	60 600 000	24 757 320	30.06.2040			
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	1 750 000	1 391 845	02.11.2054	Sak 31/16	Gravplassar	
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	600 000	212 924	19.05.2029			
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	2 000 000	898 248	19.11.2031			
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	1 690 000	1 478 743	02.01.2055	Sak 124-16	Orgel, brannsikring, howdinggang Dalsfjord og ringeautomatikk Volda	
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	2 852 000	2 614 334	15.12.2056	Sak 64/14	Dalsfjord kyrkjegard	
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	KLP	1 650 000	0		Sak 84/23	Volda kyrkje: rampe, orgel, skifte koparkledning. Leirshaugen- og Lid gravplass	jan.24
Volda Kyrkjelege Fellesråd	Sjøvskyldnar	Kommunalbanken	8 111 310	6 534 070	21.06.2052			
Volda KFUK-KFUM	Simpel	KLP	10 500 000	7 170 726	12.12.2037	Sak 103/14	Renovering av Upheim	
Hjellbakkane Barnehage Stiftelse	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	1 000 000	513 571	01.05.2033	Sak 96/10	Barnehage	
Fyrlykta Kulturhus SA	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	300 000	27 646	11.09.2024	Sak 64/14	Ferdiggjering av skulebygg/kulturhus	
Rotset barnehage	Simpel	Sparebank 1 Søre Sunnmøre	6 500 000	5 502 640	02.07.2039	Sak 160/13	Barnehage	
Sum garantiar/lån ved kausjon			310 583 339	168 343 472				

			Beløp
Garantier som er innfridd per type			
Garantier som sannsynligvis må innfris			

Volda kommune har ikkje hatt tap på garantiar i 2023.

Note 13 Bundne fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Bevegelse	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	-33 015 997	10 257 423	-22 758 573
Selvkostfond	-11 028 100	-406 880	-11 434 980
Næringsfond/Kraftfond	-9 314 028	-668 342	-9 982 370
Gavefond	-1 241 412	-315 787	-1 557 199
Sum	-54 599 537	8 866 414	-45 733 122
Bundne investeringsfond	-26 394 819	-139 579	-26 534 398
Sum	-26 394 819	-139 579	-26 534 398

Note 14 Resultat for gebyrfinansierte kommunale sjølvkosttenester

Sjølvkostkalkylen for 2023 er utarbeidd i samarbeid med Momentum Solutions AS som har meir enn 15 års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei erfaring rundt alle problemstillingar knytt til sjølvkost. Sjølvkostmodellen Momentum Sjølvkost Kommune blir brukt av fleire enn 280 norske kommunar.

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 13. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Felling	Totalt
Direkte driftsutgifter	12 911 292	8 047 690	2 570 955	23 529 937
Avskrivningskostnad	5 728 052	4 540 241	111 963	10 380 256
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	5 542 012	3 959 443	36 790	9 538 245
Indirekte driftsutgifter (netto)	433 668	282 877	89 911	806 456
Indirekte avskrivningskostnad	889	580	184	1 653
Indirekte kalkulatorisk rente	443	289	92	824
Driftskostnader	24 616 357	16 831 120	2 809 895	44 257 371
- Øvrige driftsinntekter	-851 029	-220 329	-30 269	-1 101 626
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	23 765 328	16 610 791	2 779 626	43 155 745
Gebyrinntekter	22 940 160	16 971 222	2 307 093	42 218 475
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-825 168	360 431	-472 533	-937 269
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	102 %	83 %	98 %
Selvkostfond 01.01	5 723 965	3 532 226	1 771 909	11 028 100
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-825 168	360 431	-472 533	-937 269
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	228 177	159 486	65 971	453 635
Selvkostfond 31.12	5 126 975	4 052 143	1 365 348	10 544 466

Det er avvik mellom beløp på sjølvkostfond frå Momentum og i Visma.

2023	Visma	Momentum	Avvik
Vatn	507 816	-825 168	-317 352
Avløp	-1 320 983	360 431	-960 552
Felling	406 287	-472 533	-66 246

Avviket mellom selvkostberegningen i Momentum og kommunens driftsregnskap skyldes to forhold:

1. Avvik skuldast at selvkostberegningen baserer seg på "nettometoden", mens driftsregnskapet deres baserer seg på "bruttometoden"
2. Indirekte kalkulatoriske avskrivnings- og rentekostnader som er belasta sjølvkostrekneskapen frå gamle Hornindal kommune.

Note 15 Sal av aksjar

Volda kommune har ikkje selt aksjar i 2023.

Note 16 Ytingar til leiande personar

	Brutto lønn	Fast godtgjøreelse	Bonus	Evnt. annen tilleggs-godtgjøreelse
Kommunedirektør	1 423 900			
Ordfører		1 107 190		
Varaordfører (40%)		42 876		

Lønsopplysningane for ordførar, varaordførar og rådmann er pr 31.12. i rekneskapsåret. Løna til ordførar og varaordførar er knytt til

Stortingsrepresentantane si årlege godtgjersle.

*Tal frå 2019 gjeld berre for gamle Volda

Sektor	Ansatte årsverk	Antall	Kvinner	Menn
Administrasjonsstab	9,6	11	9	2
Personalavdeling	27,5	32	27	5
Økonomiavdeling	5,5	6	5	1
Oppvekst	377,9	432	359	73
Helse og omsorg	320,8	478	397	81
Politisk verksemd	1,4	2	1	1
Samfunnsutvikling	100,6	165	53	112
Volda kommune	843,2	1126	851	275

Stilingsstørrelsegruppe	Kvinner	Menn	Antall	Kvinner	Menn
Annen					
>0-24%	49 %	51 %	134	66	68
25-49%	75 %	25 %	79	59	20
50-74%	83 %	17 %	184	152	32
75-99%	90 %	10 %	208	188	20
100 %	74 %	26 %	511	377	134
Volda kommune			1116	842	274

Det er differanse mellom antal tilsette i første tabell og i andre tabell (1126 og 1116). Årsaka er at ved oppteljing av antal personar i

deltidsstilling så har ein sett vekk i frå dei som har splitta stillingar (dei tel her som berre 1 person). I første tabell så tel ein person som har delt stilling mellom to ulike avdelingar/sektorar som 2 personar.

Note 17 Godtgjærelse til revisor

	Godtgjærelse
Rekneskapsrevisjon	733 275
Rådgiving	9 600
Sum	742 875

Note 27 Usikre forpliktelsar, betingede eigendelar og hendingar etter balansedagen

Volda kommune har ikkje bokført nokre usikre forpliktelsar pr 31.12.2023.

Note 28 Skatteutgifter

Volda kommune har ingen skatteutgifter for inntekter knytt til avfallshandsaming i 2023.

Note 29 Vesentlege postar

Sjukepengerefusjon

Sjukepengar	2023	2022	2021	2020	2019
Refusjon sjukeløn	33 694 243	32 506 652	30 087 976	24 215 379	23 399 866
Refusjon fødselspengar	9 454 033	9 486 129	8 049 700	8 886 121	8 735 252
Refusjon feriepengar	0	0	2 607 998	2 242 574	1 722 087
Refusjon omorgs/pleiepengar	3 647 655	3 995 771	3 800 617	2 371 372	0
Sum motteke refusjonar	46 797 954	45 988 552	44 546 291	37 715 446	33 857 205
Opprydding refusjon sjukeløn	0	0	-216 102	-1 309 753	
Tapsføring	0	0	-1 240 600		
Sum korrigeringar		0	-1 456 702	-1 309 753	0
Sum	46 797 954	45 988 552	43 089 589	36 405 693	33 857 205

*Tal for 2019 gjeld gamle Volda

Volda kommune betalar løn i sjukemeldingsperioden og krev refusjon for dette frå NAV trygd. I 2023 har Volda kommune motteke kr 46 797 954 i sjukepengerefusjon frå NAV Trygd. Dette er ei auke på 6 % i forhold til 2022.

Driftstilskot til private barnehagar

I 2023 har Volda kommune betalt kr 41 844 744,- i driftstilskot til private barnehagar i kommunen.

Tap på krav

Det er tapsført fordringar for kr 312 569,- i løpet av 2023. Det er henta inn avsetning til tap på krav frå tidlegare år, slik at rekneskapen for 2023 er ikkje påverka av dette.

Det er satt av kr 1 978 533,- i delkrederavsetning som skal dekke framtidige forventa tap på krav. Dette er avsatt for å dekke tap på kunder.

Avtale om overføring av justeringsretten for mva

- I 2012 inngjekk Volda kommune avtale med utbyggaren av Smiebakken 4 (bustad for einslege mindreårige innvandrarar) om overføring av justeringsretten for meirverdavgift. Denne avtalen tilfører Volda kommune kr 743 165 pr år netto i momskompensasjon fordelt over 8 år rekna frå og med 2012. Denne var ferdig i 2020.
- I 2015 inngjekk Volda kommune tilsvarande avtale med utbyggaren av byggefeltet Myragjerdet II i Dravlausbygda. Denne avtalen tilfører Volda kommune kr 141 544 pr år netto i moms-kompensasjon fordelt over 10 år rekna frå og med 2015.
- I 2018 inngjekk Volda kommune avtale med utbyggaren av byggefelt Håmyra. Avtalen tilfører kommunen kr 281 914 pr år netto i moms-kompensasjon fordelt over 10 år frå og med 2018. Utbyggaren skal ha 70% av oppnådd moms-kompensasjon.
- I 2020 overtok Volda kommune avtale med utbyggaren av byggefelt Harevadet. Avtalen tilfører kommunen kr 35 808 pr år netto i moms-kompensasjon, i 10 år, frå 2013-2022.

Siste justeringsrett er ført i 2022, så denne er avslutta.

- I 2021 overtok Volda kommune avtale med utbyggaren av byggefelt Harevadet om overtakelse av VA anlegg. Avtalen tilfører kommunen kr 241 456 pr år netto i moms-kompensasjon, i 10 år, frå 2021-2030.
- I 2023 inngjekk Volda kommune justeringsrett avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune. Fylkeskommune overtok en kulvert gjennom fylkesveg 45 Vikebygdvegen som Volda kommune har opparbeidd. Det årlege justeringsbeløpet er på 53 010,- kroner, kor 50% av dette blir overført dei 10 åra til Volda kommune innan 2 ukar etter at meirverdiavgifter blir kompensert frå skatteetaten.

Periodiseringar

- Forventa krav frå tilflyttarkommunar for integreringstilskot for innvandrarak som har flytta til andre stader i Norge, er balanseført med kr 502 813,--
- Løn som er påløpt i rekneskapsåret 2023, men utbetalt først i 2024 er kr 9 021 992.- Dette er periodisert tilbake til 2023 rekneskapen.
- Det er avsett refusjonskrav til Helsedirektoratet som gjeld særleg ressurskrevjande brukarak på kr 26 516 697,- i 2023.

Tomter i kommunale byggefelt

Byggefelt	Ledig 01.01.2023		Klargjort i 2023		Selt i 2023		Ledig 31.12.2023		Prisar pr. 31.12.23		Verdi i balansen 31.12.2023 227080200
	Tomter	K-areal	Tomter	K-areal	Tomter	K-areal	Tomter	K-areal	Tomter	Verdi	
Engeset/Klepp Byggesteg II+III			1			0		1	811 555	811 555,00	856 534
K-10	1						1		1 088 285	1 088 285,00	8 142 077
Heltne/Bratteberg	1						1		408 391	408 391,00	158 569
Bratteberg, austre del	5						5		436523	2 182 615,00	3 607 165
B58 Øvre Heltne			5				5	1	1 829 562	10 977 372,00	
Dalsbygd/Myraskogane	6						6		159 910	959 460,00	820 000
Steinsvik, Treneset	7						7		118 360	828 520,00	624 000
Folkestadbygd,Steinhaugen	14						14		153 613	2 154 782,00	1 534 000
Straumshamn	7						7		159 910	1 119 370,00	
Bjørkedal, Røvsholen	1						1		143 304	143 304,00	149 000
Lid, Gotene	2						2		149 520	299 040,00	1 170 480
Fyrde, Gjerdeplassen	3	1					3	1	275 580	1 102 320,00	3 360 698
Fannemel	3						3		169 274	507 821,00	
Kirkhornbakkane	3	1					3	1	169 274	677 096,00	
Løvland	17	5			1		16	5	1 351 470	29 732 340,00	723 142
SUM	70	8	0	0	1	0	74	9	7 424 531	52 992 271,00	21 145 665

Tomteprisane er indeksregulert.

Rundt om i 8 ulike bygder og sentrum var der tilsaman 70 byggeklare tomter ved inngangen av 2023. Det er mange ledige tomter i Hornindal. Byggeaktiviteten på kommunale tomter var liten for 2023, og det kommunen har å tilby i sentrum er svært lite. Kommunen har berre 8 tomter ledige i sentrumsområdet, med ulike potensiale. Det stor interesse for bustadtomter i sentrumsområdet, så det er viktig å få på plass nye kommunale bustadfelt. Tomtene på bygdene er det diverre lite interesse for.

Tomter i Gotene er redusert til 2 ledige, dette på grunn av at dei andre ligg i rasutsett området. Det må her gjerast rassikringstiltak, før desse tomtene evt kan seljast.

Industritomter

Industritomter er ikke oppdelt på same måte som i bustadfelt. Arealet kan ved førespurnad delast i fleire tomter avhengig av kva kjøpar og seljar (kommunen) ynskjer.

For næringsområdet Rotset er prosjektert kostnad om lag 68,5 mill. Grunnerverv er gjort, arealet vest for E39 er no opparbeidd og det er godkjent opsjonsavtale på arealet på 2 år frå desember 2021. Forventa salspris for det som står att av næringsområdet etter at arealet aust for E39 no er solgt (2021) er omlag 45,5 mill. medan kommunen har vedtatt å ta ein kostnad på omlag 16,2 mill for opparbeiding av felles veg. Det er nytta differensiering på pris pr m2, med bakgrunn i ulike reguleringsformål for området.

	Prosjektering prosjektet				2023									
Byggefelt	Planlagt kostnad	Antall tomter	Areal m2	Pris m2	Ledige tomter 01.01	Verdi 01.01	Indeksregulering	Pris pr m2	Sel i kr	Nyinvestering i kr	Ledige tomter 31.12	Areal m2	Forventa Salgspris 31.12	Verdi i balansen
Furene	490 000	1	0		0		270	0	0	0	0	0		5 165 752
Rotset (Vest for E39)	68 497 513	0	14 500	790	*		855	855	0	0	*	14 500	11 802 420	49 282 190
Rotset (Aust for E39)		0	0		*		855	855	0	0	*	0	0	
Rotset (Aust for kommunelageret)		0	13 200	790	**		855	855	0	0	**	13 200	11 286 000	
Rotset (Aust for kommunelageret)		0	31 300	675	**		731	731	0	0	**	31 300	22 880 300	
Raudemel industriområde Grodås	556 990	0	39 785	14	**	0	0	14	0	0	**	39 785	560 000	8347067
SUM		1	98 785	2 269	0	0		3 310	0	0	0	98 785	46 528 720	62 795 009
* (Pt. Ikke delt i tomter)														
** (Pt. ikke opparb. og delt i tomter)														

Interkommunale samarbeidstiltak

Følgjande interkommunale samarbeidstiltak har kontoradresse i Volda:

- Hamna dagsenter (organisatorisk plassert under Helse- og omsorg)
- Søre Sunnmøre legevaktordningar (organisatorisk plassert under Helse- og omsorg)
- Barneverntenesta Hareid – Ulstein – Volda – Ørsta - Sande

Hamna dagsenter	2 023	2 022	2021	2020
Salgs- og leieinntekter	-105 549	-99 371	-122 176	-162 228
Refusjonar	-60 012	-207 340	-1 109 996	-540 559
Lønnsutgifter	10 189 589	8 509 487	8 824 564	8 394 683
Kjøp av varer og tj. inngår i komm. tj.prod.	1 773 764	1 894 432	1 606 538	1 678 994
Kjøp av tj. som erstatter kommunens tj.prod.			4 000	47
Netto kostnad Hamna dagsenter	11 797 792	10 097 208	9 202 931	9 370 937
Overføringer frå Ørsta kommune	-4 640 099	-3 649 592	-3 516 933	-4 887 447
Kostnad Volda kommune	7 157 693	6 447 616	5 685 998	4 483 490

Nettokostnad til fordeling	Volda Rekneskap 2023	Ørsta Rekneskap 2023	Herøy Rekneskap 2023	Sande Rekneskap 2023	Ulstein Rekneskap 2023	Hareid Rekneskap 2023	Vanylven Rekneskap 2023
Felleskostandar Legevakt	5 551 769	5 592 527	4 535 872	1 244 142	2 758 916	1 605 899	730 425
Leger Natt	1 029 108	1 036 663	840 796	230 621	838 812	488 253	
Lege kveld og helg	1 572 541	1 584 086	1 284 788	352 404	-	-	
Administrasjonskostnad	207 754	209 820	169 738	46 557	103 242	60 095	27 333
Sum kostnad	8 361 172	8 423 096	6 831 194	1 873 724	3 700 970	2 154 247	757 758

Årsavrekning 2023 Interkommunalt barnevern							
KOSTRA-funksjon	Hareid	Ulstein	Sande	Ørsta	Volda	Vanylven	Totalt
F244 Barnevernteneste, inkl kommunen sine advokatutgifter	6 046 654	9 969 965	2 516 280	11 840 530	10 988 169	2 475 915	43 837 513
F251 Tiltak i familien	478 748	331 497	553 892	413 164	1 055 973	179 278	3 012 552
F252 Tiltak utanfor familien	11 852 282	9 687 346	3 033 965	8 528 600	7 033 121	5 977 562	46 112 876
Samla refusjonskrav pr. kommune 2023	18 377 684	19 988 808	6 104 137	20 782 294	19 077 263	8 632 755	92 962 941

Søre Sunnmøre IKT

Volda kommune kjøper IKT tenester med Søre Sunnmøre IKT, SSIKT. I 2023 har Volda kommune betalt 12,2 mill kr for denne tenesta. Dette inkluderer kapitalkostnader for investeringar gjort i selskapet.

Note 30 Estimatendringar

Volda kommune har ikkje gjort noken estimatendingar eller korrigeringar av tidlegare års feil i 2023.