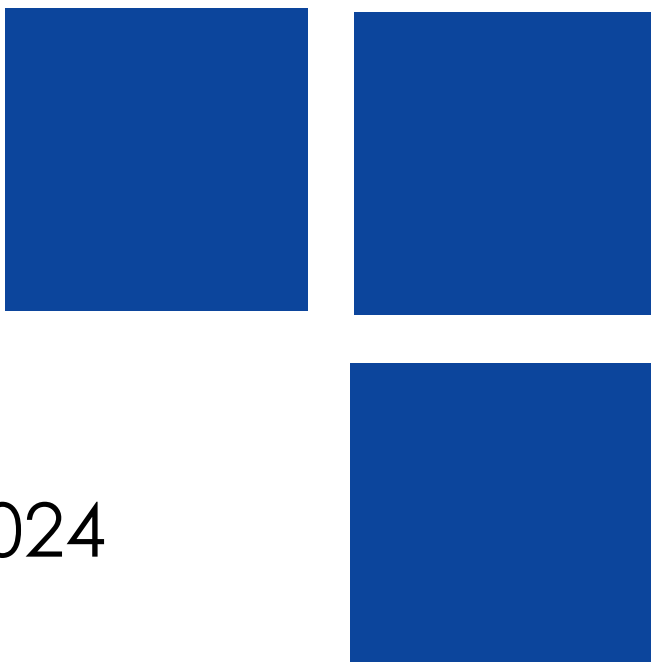




VADSØ KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2024



Vadsø kommune 2024

Per 11/04/2025



Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt drift § 5-6.....	3
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd	4
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd.....	5
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd.....	6
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd.....	6
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	8
Hovedoversikt – balanse § 5-8.....	10
Hovedoversikter – Konsolidert regnskap 2024	12
Økonomisk oversikt etter art konsolidert – drift	12
Bevilgningsoversikt § 5-8 – investeringer – konsolidert.....	13
Balanseregnskapet § 5-8 – konsolidert	14
Noter	15
Note 1a) Oversikt over endring arbeidskapital	16
Note 1b) Oversikt endring arbeidskapital – konsolidert regnskap	17
Note 2a) Kapitalkonto	18
Note 2b) Kapitalkonto anlegg	19
Note 3a) Anleggsmidler Vadsø kommune	20
Note 3b) Anleggsmidler konsolidert	20
Note 4 Aksjer og andeler	20
Note 5 Utlån.....	22
Note 6 Rentesikring	23
Note 7 Langsiktig gjeld – inkludert konsolidert regnskap	23
Note 8 a) Avdrag på lån – Vadsø kommune	24
Note 8b) Avdrag på lån – konsolidert regnskap.....	25
Note 9 Pensjoner	26
Note 9 b) Pensjoner konsolidert.....	28
Note 10 Garantiansvar	28
Note 11 Fond	29
Note 11 b) Fond konsolidert	30
Note 12 Selvkostområder – inkl. konsolidert.....	31
Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler	34
Note 14 Ytelser til ledende personer	34
Note 15 Godtgjørelse til revisor.....	35
Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet	35
Note 17 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner.....	35

Økonomisk oversikt drift §5-6

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	280.559.546,00	274.368.000,00	274.368.000,00	263.072.567,00
2 Inntekts- og formuesskatt	181.250.510,00	189.503.000,00	183.203.000,00	175.578.759,95
3 Eiendomsskatt	11.211.277,55	11.400.000,00	11.400.000,00	11.432.435,76
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	80.180.248,09	72.911.376,00	71.326.376,00	65.624.011,48
6 Overføringer og tilskudd fra andre	140.039.932,25	99.584.062,00	105.849.062,00	117.580.502,22
7 Brukerbetalinger	11.131.040,59	8.756.159,00	8.756.159,00	14.097.599,77
8 Salgs- og leieinntekter	36.616.151,33	34.208.724,00	34.208.724,00	34.030.263,39
9 Sum driftsinntekter	740.988.705,81	690.731.321,00	689.111.321,00	681.416.139,57
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	413.556.235,32	379.508.126,00	376.952.126,00	382.352.609,23
11 Sosiale utgifter	45.324.849,65	40.567.025,00	40.567.025,00	40.928.057,75
12 Kjøp av varer og tjenester	206.204.177,49	157.740.664,00	154.445.664,00	188.070.853,19
13 Overføringer og tilskudd til andre	44.858.123,52	35.320.927,00	33.351.927,00	41.729.253,01
14 Avskrivninger	46.899.903,56	42.064.000,00	42.064.000,00	45.109.093,56
15 Sum driftsutgifter	756.843.289,54	655.200.742,00	647.380.742,00	698.189.866,74
16 Brutto driftsresultat	-15.854.583,73	35.530.579,00	41.730.579,00	-16.773.727,17
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	6.994.235,33	5.307.000,00	5.307.000,00	4.561.184,56
18 Utbytter	7.656.250,00	7.600.000,00	0,00	3.281.505,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	65.352.013,58	57.442.000,00	57.442.000,00	51.937.145,73
21 Avdrag på lån	34.220.338,00	31.999.917,00	31.999.917,00	30.927.340,00
22 Netto finansutgifter	-84.921.866,25	-76.534.917,00	-84.134.917,00	-75.021.796,17
23 Motpost avskrivninger	46.899.903,56	42.064.000,00	42.064.000,00	45.109.093,56
24 Netto driftsresultat	-53.876.546,42	1.059.662,00	-340.338,00	-46.686.429,78
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9.550.464,48	1.025.000,00	625.000,00	7.341.615,82
27 Bruk av bundne driftsfond	-5.932.524,41	-1.905.930,00	-1.905.930,00	-13.800.440,53
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	2.121.000,00	1.121.000,00	0,00
29 Bruk av disposisjonsfond	-3,00	-180.408,00	-180.408,00	-17.606.162,40
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	3.617.937,07	1.059.662,00	-340.338,00	-24.064.987,11
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-57.494.483,49	0,00	0,00	-22.621.442,67

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	280.559.546,00	274.368.000,00	274.368.000,00	263.072.567,00
2 Inntekts- og formueskatt	181.250.510,00	189.503.000,00	183.203.000,00	175.578.759,95
3 Eiendomsskatt	11.211.277,55	11.400.000,00	11.400.000,00	11.432.435,76
4 Andre generelle driftsinntekter	80.180.248,09	72.911.376,00	71.326.376,00	65.624.011,48
5 Sum generelle driftsinntekter	553.201.581,64	548.182.376,00	540.297.376,00	515.707.774,19
6 Sum bevilgninger drift, netto	522.156.262,00	470.587.797,00	456.502.797,00	487.372.408,00
7 Avskrivninger	46.899.903,56	42.064.000,00	42.064.000,00	45.109.093,56
8 Sum netto driftsutgifter	569.056.165,56	512.651.797,00	498.566.797,00	532.481.501,56
9 Brutto driftsresultat	-15.854.583,92	35.530.579,00	41.730.579,00	-16.773.727,37
10 Renteinntekter	6.994.235,33	5.307.000,00	5.307.000,00	4.561.184,56
11 Utbytter	7.656.250,00	7.600.000,00	0,00	3.281.505,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	65.352.013,58	57.442.000,00	57.442.000,00	51.937.145,73
14 Avdrag på lån	34.220.338,00	31.999.917,00	31.999.917,00	30.927.340,00
15 Netto finansutgifter	-84.921.866,25	-76.534.917,00	-84.134.917,00	-75.021.796,17
16 Motpost avskrivninger	46.899.903,56	42.064.000,00	42.064.000,00	45.109.093,56
17 Netto driftsresultat	-53.876.546,61	1.059.662,00	-340.338,00	-46.686.429,98
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	9.550.464,48	1.025.000,00	625.000,00	7.341.615,82
20 Bruk av bundne driftsfond	-5.932.524,41	-1.905.930,00	-1.905.930,00	-13.800.440,53
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	2.121.000,00	1.121.000,00	0,00
22 Bruk av disposisjonsfond	-3,00	-180.408,00	-180.408,00	-17.606.162,40
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	3.617.937,07	1.059.662,00	-340.338,00	-24.064.987,11
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-57.494.483,49	0,00	0,00	-22.621.442,67

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd

SEKSJONER	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Sentral styring og administrasjon	44 904 578	44 553 322	44 509 322	42 203 462
Andre utvalg og organisasjoner	1 029 298	913 555	913 555	303 405
Kommunalsjef Oppvekst og levekår	1 802 094	237 432	237 432	3 890 136
Barnehagene	39 727 811	40 446 877	42 365 877	34 997 063
Utdanning	81 986 960	84 942 200	90 342 200	76 808 285
Barn og familie	41 388 601	39 282 496	39 282 496	41 716 814
Levekår/NAV Vadsø	35 856 725	29 574 814	30 424 814	31 091 591
Senter for læring og integrering	13 050	0	0	0
Kommunalsjef HRO	7 364 934	4 842 680	5 042 680	7 301 979
Behandlende tjenester	52 650 460	40 902 270	41 106 266	44 809 665
Heldøgns tjenester	105 506 034	87 613 443	74 733 443	92 033 019
Forebyggende og rehabiliterende tjenester	56 050 707	53 401 193	53 977 197	57 832 956
Kultur og service	9 202 908	9 864 365	10 064 365	11 535 539
Bygg- og anleggsdrift	46 903 632	43 148 502	43 148 502	48 931 506
Eiendom	373 633	2 517 648	2 517 648	1 305 774
Sentrale poster	-2 605 163	-11 653 000	-22 163 000	-7 388 786
ALLE	522 156 262	470 587 797	456 502 797	487 372 408

Herav:				
Avskrivninger utgift	46 899 903, 56	42 064 000	42 064 000	45 109 093
Avskrivninger motpost	-46 899 903, 56	-42 064 000	-42 064 000	-45 109 093
Renteinntekter	-4 561 184, 56	-6 363 000	-6 363 000	-3 626 131,86
Renteutgifter	51 937 145,73	40 913 000	40 913 000	36 396 657,33
Avdrag på lån	30 927 340	31 999 917	37 999 917	33 527 340
Avsetninger til bundne driftsfond	7 341 615,82	625 000	625 000	14 797 440,07
Bruk av bundne driftsfond	-13 800 440,53	-1 484 002	-1 299 002	-27 665 477,99
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	1 007 226,52
Bruk av disposisjonsfond	-17 606 162,4	-5 404 522	-2 979 522	-9 822 278,48

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	55.804.902,96	42.517.753,00	40.851.000,00	75.017.616,79
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	186.890,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2.020.162,00	1.900.000,00	1.900.000,00	2.007.883,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	61.800.000,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	119.625.064,96	46.417.753,00	44.751.000,00	77.212.389,79
7 Kompensasjon for merverdiavgift	9.098.825,19	6.859.000,00	6.859.000,00	13.628.990,14
8 Tilskudd fra andre	4.915.722,11	0,00	0,00	6.378.663,00
9 Salg av varige driftsmidler	264.740,42	0,00	0,00	965.787,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	78.000,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	70.294.850,26	37.658.753,00	35.992.000,00	53.347.436,65
14 Sum investeringsinntekter	84.652.137,98	44.517.753,00	42.851.000,00	74.320.876,79
15 Videreutlån	19.013.133,03	30.000.000,00	30.000.000,00	40.265.536,43
16 Bruk av lån til videreutlån	19.013.133,03	30.000.000,00	30.000.000,00	40.265.536,43
17 Avdrag på lån til videreutlån	10.680.307,00	7.500.000,00	7.500.000,00	10.039.731,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	9.226.304,43	7.500.000,00	7.500.000,00	15.662.383,97
19 Netto utgifter videreutlån	1.454.002,57	0,00	0,00	-5.622.652,97
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	19.232,51	0,00	0,00	5.639.022,97
22 Bruk av bundne investeringsfond	-1.704.002,57	0,00	0,00	-50.000,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-2.020.162,00	-1.900.000,00	-1.900.000,00	-2.857.883,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3.704.932,06	-1.900.000,00	-1.900.000,00	2.731.139,97
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	32.721.997,40	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Prosjekt	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
3009 Digitalisering av byggesaksarkiv	605 575	700 000	700 000	588 714
3014 Utvidelse av gravkapasitet	0	1 000 000	1 000 000	526 692
3015 Klima og miljøfond	0	0	0	50 000
3101 IT investeringer -leasing av utstyr	1 576 033	1 000 000	1 000 000	1 511 171
3125 Forbedring og bruk av varmepumpe til vann ved Finnstjerna bofellesskap	0	0	0	118 299
3126 Vadsø ungdomsskole - Ombygging av energisentralen	2 188 040	0	0	47 500
3315 Utlånsautomat bibliotek	183 861	0	0	0
3319 Helsesenteret, ombygging/utbygging	26 887 828	21 857 000	21 857 000	43 860 224
3320 HRO CARPORT (i sammenheng med 3319)	4 029 593	0	0	0
3329 Velferdsteknologi HRO	661 120	1 000 000	1 000 000	1 129 599
3404 Nobile flerbrukshus	7 675 838	0	0	17 826 006
3414 Vadsøhallen, utvidelse sosialt rom	0	0	0	81 250
3416 NODA Arktisk byrom	125 000	0	0	500 000

3417	Kjøp av Vidjeveien 6	7 175 740	7 000 000	7 000 000	0
3418	Nye lyskilder	802 689	1 000 000	1 000 000	0
3419	Mindre oppgraderinger av bygg	0	1 400 000	1 400 000	0
3420	Varangerhallen skadet takkonstruksjon	0	3 654 000	3 654 000	0
3555	Strøm og gatelys - Ekkerøy (KST 68/24)	477 761	366 753	0	0
3600	KJØP/SALG GRUNN/EIENDOMMER	28 950	0	0	0
3606	Trafikksikkerhetstiltak	0	250 000	250 000	0
3615	Gatelys, utskifting armaturer	65 748	50 000	50 000	642 523
3670	Gatelys, nyinvesteringer	0	250 000	250 000	200 975
3700	Reasfaltering veier og gater	0	1 500 000	1 500 000	328 311
3704	Tankbil	0	0	0	2 440 421
3705	Gressklippere	0	0	0	116 915
3721	Industriutleiebygget - ny taktekking	0	0	0	431 250
3784	Kjøp og leasing av bil	0	0	0	489 000
3787	Nytt arkivsystem (Acos)	22 438	0	0	67 255
3794	Utstyr teknisk drift	0	0	0	1 004 375
3811	Renovering veier og gater	0	190 000	190 000	0
3819	Kapitaldel bibliotekbygg	2 483 724	2 000 000	2 000 000	1 500 000
3870	Flytemolo indre havn 151222	0	0	0	0
3891	Generell planlegging	142 826	0	0	78 663
3917	Investeringer i utstyr og mindre renoveringer	0	0	0	346 517
3918	Samfunnsutvikling i Varanger	-450 018	0	0	450 018
3926	Kunstgress Vadsø stadion	0	0	0	284 941
3927	Klatrevegg Varangerhallen	0	0	0	300 000
3961	Offline backup-system og andre sikringstiltak	0	0	0	51 623
3975	Reguleringsplan Midtbyen-Ørtangen (jfr Generell planlegging 3891)	115 903	0	0	153 358
3986	Renovering av Prestelvkai	0	0	0	78 906
3987	Ny barnehagestruktur	1 006 256	1 300 000	0	0
3990	Egenkapitaltilskudd	2 020 162	1 900 000	1 900 000	2 007 883
9001	Mellomfinansiering Husbanktilskudd 61 800 000	61 800 000	0	0	0
ALLE		119 625 067	46 417 753	44 751 000	77 212 389

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

Formålet med oppstillingen under er å synliggjøre hva beløpet på bunnlinjen ville vært, dersom bruk av lån, overføring fra drift til investering, avsetninger til og bruk av fond ble gjennomført i tråd med budsjettert beløp og bruk av delegert myndighet, uavhengig om årets inntekter og utgifter faktisk viser at det er rom for eller behov for å gjennomføre disposisjonene. Dette beløpet gis i post 8 (drift) og post 9 (investering). Beløpet viser det samlede avviket mellom budsjettet og regnskapet.

Post 9-12 (drift) og post 10-13 (investering) viser hvilke årsavslutningsdisposisjoner som er foretatt (strykninger osv.) mens postene 14-17 (drift) og post 15 (investering) forklarer disponeringen av mer- eller mindreforbruket etter at forskriftsmessige strykninger er foretatt.

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - Drift		Regnskap 2024
1	Netto driftsresultat	- 53 876 546,42
2	Avsetninger til bundne driftsfond - debet beløp	9 550 464,48
3	Bruk av bundne driftsfond - kredit beløp	- 5 932 524,41
4	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	
5	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	
6	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	- 3,00
7	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk - debet beløp	
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 57 494 483,49
9	Strykning av ovf til investering - kredit beløp	
10	Strykning av avsetninger til disp.fond - kredit beløp	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
12	Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp	
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	- 57 494 483,49
14	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger - kredit beløp	
15	Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp	
18	Frømført til inndekning i senere år - merforbruk	- 57 494 483,49

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - Investeringer		Regnskap 2024
1	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	125 734 912,84
2	Avsetninger til bundne inv.fond - debet beløp	19 232,51
3	Bruk av bundne inv.fond - kredit beløp	- 1 704 002,57
4	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) - kredit beløp	- 67 658 753,00
5	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-
6	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	-
7	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	- 1 900 000,00

8	Dekning av tidligere års udekket beløp - debet beløp	-
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	54 491 389,78
10	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	-
11	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	- 21 649 230,29
12	Strykning av overføring fra drift - debet beløp	-
13	Strykning av bruk av ubundet inv.fond - debet beløp	- 120 162,00
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	32 721 997,49
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	
16	Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	32 721 997,49

Hovedoversikt – balanse § 5-8

EIENDELER			
	Regnskap 2024	Regnskap 2023	
A. Anleggsmidler	2.768.478.945,65	2.679.797.166,40	
I. Varige driftsmidler	1.482.422.266,65	1.473.517.268,67	
1. Faste eiendommer og anlegg	1.460.619.667,58	1.449.437.570,76	
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21.802.599,07	24.079.697,91	
II. Finansielle anleggsmidler	182.565.866,00	178.331.107,73	
1. Aksjer og andeler	32.405.237,00	30.463.075,00	
2. Obligasjoner	0,00	0,00	
3. Utlån	150.160.629,00	147.868.032,73	
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00	
IV. Pensjonsmidler	1.103.490.813,00	1.027.948.790,00	
B. Omløpsmidler	183.201.724,18	185.524.005,39	
I. Bankinnskudd og kontanter	22.266.192,44	-28.817.949,71	
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00	
2. Obligasjoner	0,00	0,00	
3. Sertifikater	0,00	0,00	
4. Derivater	0,00	0,00	
III. Kortsiktige fordringer	160.935.531,74	214.341.955,10	
1. Kundefordringer	28.105.246,07	26.670.700,99	
2. Andre kortsiktige fordringer	60.275.242,67	111.779.292,11	
3. Premieavvik	72.555.043,00	75.891.962,00	
Sum eiendeler	2.951.680.669,83	2.865.321.171,79	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	473.263.200,78	542.425.215,70	
I. Egenkapital drift	-63.529.124,75	-9.652.578,33	
1. Disposisjonsfond	88.929,18	88.932,18	
2. Bundne driftsfond	16.497.872,23	12.879.932,16	
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-80.115.926,16	-22.621.442,67	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	
II. Egenkapital investering	6.968.021,34	43.394.950,80	
1. Ubundet investeringsfond	16.787.809,18	18.807.971,18	
2. Bundne investeringsfond	22.902.209,56	24.586.979,62	
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-32.721.997,40	0,00	
III. Annen egenkapital	529.824.304,19	508.682.843,23	
1. Kapitalkonto	526.523.739,42	505.382.278,46	
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3.300.564,77	3.300.564,77	
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00	
D. Langsiktig gjeld	2.263.420.298,00	2.220.995.963,00	
I. Lån	1.147.478.468,00	1.189.987.113,00	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	261.614.558,00	242.375.203,00	
2. Obligasjonslån	577.070.000,00	0,00	
3. Sertifikatlån	308.793.910,00	947.611.910,00	
II. Pensjonsforpliktelse	1.115.941.830,00	1.031.008.850,00	

E. Kortsiktig gjeld	214.997.170,60	101.899.992,55
I. Kortsiktig gjeld	214.997.170,60	101.899.992,55
1. Leverandørgjeld	32.789.308,89	39.812.315,26
2. Likviditetslån	100.000.000,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	82.207.861,71	62.087.677,29
5. Premieavvik	0,00	0,00
Oversikt - balanse	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Sum egenkapital og gjeld	2.951.680.669,38	2.865.321.171,25

F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	17.135.605,02	42.251.588,31
II. Andre memoriakonti	7.280.783,14	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-24.416.388,16	-42.251.588,31

Hovedoversikter – Konsolidert regnskap 2024

Økonomisk oversikt etter art konsolidert – drift

	Kommunekassen	Vadsø Havn KF	Vadsø Vann og Avløp KF	Elimineringer	Konsolidert årsregnskap
Rammetilskudd	-280 559 546	-	-	-	-280 559 546
Inntekts- og formuesskatt	-181 250 510	-	-	-	-181 250 510
Eiendomsskatt	-11 211 278	-	-	-	-11 211 278
Andre skatteinntekter	-	-	-	-	-
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-80 180 248	-	-	-	-80 180 248
Overføringer og tilskudd fra andre	-140 039 932	-378 908	-604 202	1 134 008	-139 889 034
Brukerbetalinger	-11 131 041	-	-	-	-11 131 041
Salgs- og leieinntekter	-36 616 151	-11 168 559	-31 787 921	-	-79 572 632
Sum driftsinntekter	-740 988 706	-11 547 467	-32 392 123	1 134 008	-783 794 288
Lønnsutgifter	413 556 235	2 553 168	6 481 738	-	422 591 142
Sosiale utgifter	45 324 850	608 414	1 294 350	-	47 227 613
Kjøp av varer og tjenester	206 204 177	3 985 995	10 228 641	-1 135 776	219 283 038
Overføringer og tilskudd til andre	44 858 124	635 617	66 041	-	45 559 781
Avskrivninger	46 899 904	2 278 756	5 962 764	-	55 141 424
Sum driftsutgifter	756 843 290	10 061 951	24 033 534	-1 135 776	789 802 998
Brutto driftsresultat	15 854 584	-1 485 517	-8 358 589	-1 768	6 008 710
Renteinntekter	-6 994 235	-27 795	-948 311	-	-7 970 342
Utbytter	-7 656 250	-	-	-	-7 656 250
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
Renteutgifter	65 352 014	1 993 589	7 303 567	-	74 649 170
Avdrag på lån	34 220 338	1 596 731	6 283 750	-	42 100 819
Netto finansutgifter	84 921 866	3 562 525	12 639 006	-	101 123 397
Motpost avskrivninger	-46 899 904	-2 278 756	-5 962 764	-	-55 141 424
Netto driftsresultat	53 876 546	-201 747	-	-1 768	51 990 683
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	-	-	-	-
Overføring til investering	-	-	26 432	-	26 432
Avsetninger til bundne driftsfond	9 550 464	-	2 105 102	-	11 655 566
Bruk av bundne driftsfond	-5 932 524	-	-302 476	-	-6 235 000
Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-3	-	-146 711	-	-146 714
Dekning av tidligere års merforbruk	-	201 747	-	-	201 747
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	3 617 937	201 747	1 682 347	-	5 502 032
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	57 494 483	-0	1 682 347	-1 768	57 492 715

Bevilgningsoversikt §5-8 – investeringer – konsolidert

	Kommunekassen	KF A	KO B	Eliminerings	Konsolidert årsregnskap
Investeringer i varige driftsmidler	55 804 903	-	21 226 487	-	77 031 390
Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 020 162	16 741	26 432	-	2 063 335
Utlån av egne midler	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	61 800 000	-	-	-	61 800 000
Sum investeringsutgifter	119 625 065	16 741	21 252 919	-	140 894 725
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 098 825	-	-	-	-9 098 825
Tilskudd fra andre	-4 915 722	-	-	-	-4 915 722
Salg av varige driftsmidler	-264 740	-	-	-	-264 740
Salg av finansielle anleggsmidler	-78 000	-	-	-	-78 000
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-	-
Bruk av lån	-70 294 850	-974 653	-21 226 487	-	-92 495 991
Sum investeringsinntekter	-84 652 138	-974 653	-21 226 487	-	-106 853 278
Videreutlån	19 013 133	-	-	-	19 013 133
Bruk av lån til videreutlån	-19 013 133	-	-	-	-19 013 133
Avdrag på lån til videreutlån	10 680 307	-	-	-	10 680 307
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 226 304	-	-	-	-9 226 304
Netto utgifter videreutlån	1 454 003	-	-	-	1 454 003
Overføring fra drift	-	-	-26 432	-	-26 432
Avsetninger til bundne investeringsfond	19 233	-	-	-	19 233
Bruk av bundne investeringsfond	-1 704 003	-	-	-	-1 704 003
Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	26 432	-	26 432
Bruk av ubundet investeringsfond	-2 020 162	-16 741	-26 432	-	-2 063 335
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	974 653	-	-	974 653
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 704 932	957 912	-26 432	-	-2 773 452
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	32 721 997	-	0	-	32 721 997

Balanseregnskapet §5-8 – konsolidert

Kap.		Kommunekassen	KF A	KO B	Eliminerings	Konsolidert årsregnskap
2.2	A. Anleggsmidler					
	<i>I. Varige driftsmidler</i>					
2.27	Faste eiendommer og anlegg	1 460 619 668	57 398 637	151 081 555	-	1 669 099 859
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	21 802 599	148 624	773 707	-	22 724 931
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>					
2.21	Aksjer og andeler	32 405 237	214 661	391 829	-	33 011 727
2.29	Obligasjoner	-	-	-	-	-
2.22+2.23	Utlån	150 160 629	-	-	-	150 160 629
2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-	-	-	-
2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	1 103 490 813	9 658 458	16 760 893	-	1 129 910 164
	Sum anleggsmidler	2 768 478 946	67 420 380	169 007 984	-	3 004 907 310
2.1	B. Omløpsmidler					
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>					
2.10		22 266 192	1 204 325	18 059 118	-	41 529 636
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>					
2.18	Aksjer og andeler	-	-	-	-	-
2.11	Obligasjoner	-	-	-	-	-
2.12	Sertifikater	-	-	-	-	-
2.15	Derivater	-	-	-	-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>					
2.13+2.14	Kundefordringer	28 105 246	3 590 262	1 770 228	-	33 465 736
2.16	Andre kortsiktige fordringer	60 275 243	-	798 527	-	61 073 770
2.19	Premieavvik	72 555 043	241 205	306 508	-	73 102 756
	Sum omløpsmidler	183 201 724	5 035 792	20 934 381	-	209 171 898
	SUM EIENDELER	2 951 680 670	72 456 172	189 942 365	-	3 214 079 207
2.5	C. Egenkapital					
	<i>I. Egenkapital drift</i>					
2.56	Disposisjonsfond	88 929	-	3 646 876	-	3 735 805
2.51	Bundne driftsfond	16 497 872	50 000	3 183 855	-	19 731 727
2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-80 115 926	-2 397 299	-	-	-82 513 225
	<i>II. Egenkapital investering</i>					
2.53	Ubundet investeringsfond	16 787 809	303 456	-	-	17 091 265
2.55	Bundne investeringsfond	22 902 210	-	-	-	22 902 210
2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-32 721 997	-	-	-	-32 721 997
	<i>III. Annen egenkapital</i>					
2.5990	Kapitalkonto	526 523 739	23 104 252	9 415 078	-	559 043 069
2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3 300 565	-	-	-	3 300 565
2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-	-	-	-
	Sum egenkapital	473 263 201	21 060 409	16 245 808	-	510 569 418
2.4	D. Langsiktig gjeld					
	<i>I. Lån</i>					
2.451+2.454 + 2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	261 614 558	38 694 259	151 860 739	-	452 169 556
2.411+2.412	Obligasjonslån	577 070 000	-	-	-	577 070 000
2.431	Sertifikatlån	308 793 910	-	-	-	308 793 910
2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	1 115 941 830	8 218 822	14 825 202	-	1 138 985 854
	Sum langsiktig gjeld	2 263 420 298	46 913 081	166 685 941	-	2 477 019 320
2.3	E. Kortsiktig gjeld					
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>					
2.33+2.35	Leverandørgjeld	32 789 309	3 107 020	3 801 645	-	39 697 973
2.31	Likviditetslån	100 000 000	-	-	-	100 000 000
2.34	Derivater	-	-	-	-	-
2.32	Annen kortsiktig gjeld	82 207 862	1 375 662	3 208 972	-	86 792 496
2.39	Premieavvik	-	-	-	-	-
	Sum kortsiktig gjeld	214 997 171	4 482 682	7 010 616	-	226 490 469
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 951 680 669	72 456 173		-	3 214 079 207
	F. Memoriakonti					
	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>					
2.9100+2.9110		17 135 605	2 603 952	7 253 252	-	26 992 808
2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	7 280 783	-704 298	-2 197 148	-	4 379 337
2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakonti</i>	-24 416 388	-1 899 654	-5 056 104	-	-31 372 146
	Sum memoriakonti	-	-	-	-	-

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid. Et eksempel for en kommune som har flyttet ut relativt lite av virksomheten vises nedenfor.

Deler av den kommunale tjenesteproduksjonen utføres av både kommunale foretak (KF) og Interkommunale sammenslutninger. Vadsø deltar i følgende organisasjoner:

Vadsø Havn KF, drifter og står for utbygginger av løpende havnerelaterte oppgaver samt nærings og utviklingsoppgaver knyttet til Vadsø havn.

Vadsø kirkelige Fellesråd, er organisasjonen for utførelse av oppgaver knyttet til den Norske kirkes Forvaltning og driftsoppgaver.

Varanger Museum IKS, er en fellesslutning av Vadsø kommune, Vardø kommune og Sør-Varanger kommune for å ivareta museale oppgaver.

Vadsø Vann- og avløp KF, er et kommunalt etablert foretak som ivaretar Vadsø kommunes drift og investeringer vedrørende vann, slam og avløp. Foretaket skal drive til selvkost.

Norasenteret IKS. Vadsø kommune er medeier i Norasenteret IKS, senter mot vold og seksuelle overgrep i Øst-Finnmark. Vadsø kommunes eierandel er 16%.

KomRev NORD IKS

Vadsø kommune er siden 31.12 2017 innmeldt som medeier i VEFIK. I 2023 ble VEFIK en del av KomRev Nord IKS, som kommunen pr 2023 er medeier i.

Note 1a) Oversikt over endring arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	183 201 724	185 524 005	
2.3 Kortsiktig gjeld	-214 997 171	101 899 993	
Arbeidskapital	-31 795 447	83 624 012	-115 419 459

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	-740 988 706
Sum driftsinntekter	709 943 386
Netto finansutgifter	84 921 866
Netto driftsresultat	53 876 546
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	119 625 065
Sum investeringsinntekter	-84 652 138
Netto utgifter videreutlån	1 454 003
Netto utgifter i investeringsregnskapet	36 426 930
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	90 303 476
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-25 115 983
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	115 419 459
Differanse (forklares nedenfor)	0

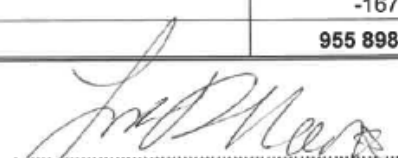
Note 1b) Oversikt endring arbeidskapital – konsolidert regnskap

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	209 171 898	230 718 503	
2.3 Kortsiktig gjeld	-226 490 469	-128 056 823	
Arbeidskapital	-17 318 572	102 661 680	-119 980 252

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Vadsø kommune	-90 303 476
Vadsø havn KF	1 159 659
Vadsø Vann og avløp KF	1 655 915
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-87 487 902
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-32 492 351
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-119 980 253
Differanse (forklares nedenfor)	1

Note 2a) Kapitalkonto

Saldo 01.01.	968 135 021
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utbet startlån (35220 inv)	-19 013 133
Utbet nye sosiale lån (520 drift)	-24 754
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-2 020 162
Betalte avdrag på eksterne lån (510 drift)	-34 220 338
Betalte avdrag Startlån (35120 inv)	-10 680 307
Avdrag lån på 61,8 mill	-61 800 000
Økning pensjonsmidler KLP	-75 970 561
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang aksjer og andeler (39290)	78 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Mottatte avdrag på etableringslån (922 inv)	9 226 304
Mottatte avdrag på sosiale lån (920 drift)	374 317
Avskrivning utlån	7 311 916
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av lån til investering (910)	70 294 850
Bruk av startlån Husbanken (39120)	19 013 133
Reduksjon pensjonsmidler SPK	428 538
Økning pensjonsforpliktelser	84 932 980
Differanse	-167 247
Saldo 31.12.	955 898 558


Jon Ragnar Morso - Økonomisjef Vadsø kommune


Jarle L. Lystad - Kommunedirektør

Note 2b) Kapitalkonto anlegg

Saldo 01.01.	kr	(1 473 517 300)
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	(56 254 923)
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	3
Avskrivning	kr	46 899 904
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Nedskrivning utrangerte anlegg	kr	-
Nedskrivning. * Se bunke 702502	kr	450 018
	kr	-
Saldo 31.12.	kr	(1 482 422 298)



Jon Ragnar Morso - Økonomisjef Vadsø kommune



Jarle L. Lystad - Kommunedirektør

Note 3a) Anleggsmidler Vadsø kommune

	IT-utstyr(E) 22400004	Person-, vare og lastebiler (A) 22400000	Maskiner, verktøy, inventar (D) 22400003	Brannbiler, tekniske anlegg (B,C,I,K) 22400001- 2/22700009/227 00012	Boliger, skoler, idrettsanlegg, veier (F1-F3, J1-J2) 22700000- 3/22700010-11	Adm.bygg, sykehjem mv. (G2-G4) 22700005-7	Kirker og brannstj (H) 22700008	Tomte- områder (X) 22700013	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2024	74 791 892	6 015 900	16 238 121	46 694 792	1 080 390 632	660 444 868	12 216 126	132 928 608	2 029 720 939
Årets tilgang	2 842 728	0	0	1 471 198	10 892 572	40 760 746	0	287 679,00	56 254 923
Årets avgang		0							0
Anskaffelseskost 31.12.2024	77 634 620	6 015 900	16 238 121	48 165 990	1 091 283 204	701 205 614	12 216 126	133 216 287	2 085 975 862
Akk avskrivninger 31.12	68 849 782	3 458 795	12 869 317	26 718 607	317 719 673	154 765 965	4 498 117		588 880 256
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-2 394 776	0	15 000	6 397 271	70 224	10 135 601	0	450 018	17 068 114
Bokført verdi pr. 31.12.2024	11 179 614	2 557 105	3 353 804	15 050 112	773 493 307	536 304 048	7 718 009	132 766 269	1 482 422 268
Årets avskrivninger	3 595 507	336 461	819 822	1 070 202	27 698 586	13 160 023	219 303	0	46 899 904
*1) Årets nedskrivninger								450 018	450 018
*2) Korrigert balanse pga Anleggs grunndata.	-								0
Årets reverserte nedskrivninger		0						0	0
Tap ved salg av anleggsmidler		0		0	0	0		0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler		0		0	0	0		0	0
Økonomisk levetid		10 år	10 år	20 år	40 år	50 år	50 år		
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

1) nedskrivning av feilaktivering i 2023. b800437

Note 3b) Anleggsmidler konsolidert

Beløp i 1000	IT-utstyr	Person-, vare og lastebiler	Maskiner, verktøy, inventar	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, idrettsanlegg, veier	Adm.bygg, sykehjem, kaianlegg mv.	Kirker og brannstj	Tomte- områder (X)	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2024	74 791 892	7 768 336	16 766 937	116 081 079	1 334 422 381	678 560 307	12 216 126	132 928 608	
Årets tilgang	2842728		0	16 279 842	17 310 415	40 760 746		287679	77 481 410
Årets avgang		0							0
Anskaffelseskost 31.12.2024	77 634 620	7 768 336	16 766 937	132 360 921	1 351 732 796	719 321 053	12 216 126	133 216 287	2 451 017 076
Akk avskrivninger 31.12	68 849 782	4 288 899	13 398 134	50 826 341	378 537 801	158 237 102	4 498 117		678 636 176
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-2394776	0	15 000	6 397 271	65 952 999	10 135 601	0	450018	80 556 113
Bokført verdi pr. 31.12.2024	11 179 614	3 479 437	3 353 803	75 137 309	907 241 996	550 948 350	7 718 009	132 766 269	1 691 824 787
Årets avskrivninger	3 595 507	484 919	819 822	4 133 398	32 194 291	13 694 184	219 303		55 141 424
*1) Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0		450 018	450 018
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0		0	0
Tap ved salg av anleggsmidler		0		0	0	0		0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler		0		0	0	0		0	0
Økonomisk levetid		10 år	10 år	20 år	40 år	50 år	50 år		
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

*1) Se note 3 a Anleggsmidler for Vadsø kommune

Note 4 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Varanger Museum IKS		33 %	kr -	kr -	kr -

Norasenteret IKS		16 %			
IKA Finnmark IKS		7 %			
Sagat	22170010	16 aksjer	kr 74 424	kr 2 000	kr 2 000
Varanger Kraft AS	22170028	70 aksjer	kr 1 387 937	kr 700 000	kr 700 000
KomRev Nord IKS	22165000			kr 110 000	kr 188 000
Fiskernes redskapsfabrikk	22170004			kr 3 000	kr 3 000
Destinasjon Varanger	22170004	80 aksjer		kr 168 000	kr 168 000
Fjellheim borettslag	22170005			kr 303 800	kr 303 800
Prestelv borettslag	22170007			kr 360 000	kr 360 000
Biblioteksentralen AL	22170009	4 aksjer		kr 900	kr 900
Vadsø skiklubb	22170023			kr 68 000	kr 68 000
Hybelhus Oslo	22170040			kr 25 000	kr 25 000
KLP	22170104			kr 30 664 537	kr 28 644 375
Sum			kr 1 462 361	kr 32 405 237	kr 30 463 075

Endring i balanseført verdi KomRev Nord IKS da Vadsø kommune har fått tilbakebetalt eierinnskudd i det tidligere selskapet Vefik IKS.

Også endring i balanseført verdi for KLP egenkapitalskudd grunnet belastning av egenkapitaltilskuddet for 2024 på 2 020 162 kr.

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligososiale formål (startlån)	kr 147 206 586	kr 144 384 085	kr 7 117 523	kr -	kr 7 117 523
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 147 206 586	kr 144 384 085	kr 7 117 523	kr -	kr 7 117 523
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale lån	kr 2 954 043	kr 3 483 948	kr 194 392	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr 194 392
					kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 2 954 043	kr 3 483 948	kr 194 392	kr -	kr 194 392
Sum	kr 150 160 629	kr 147 868 033	kr 7 311 915	kr -	kr 7 311 915

Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Type	Innvilget år	Tap
Startlån	2015	1 070 284
Startlån	2012	1 036 239
Startlån	2018	948 747
Startlån	2008	874 683
Startlån	2014	797 100
Startlån	2013	688 428
Startlån	2018	592 965
Startlån	2011	470 662
Startlån	2012	229 133
Startlån	2008	228 935
Startlån	2017	157 775
Startlån	2011	36 617
Sosiallån	2014	1 700
Sosiallån	2022	4 802
Sosiallån	2023	5840
Sosiallån	2020	9293
Sosiallån	2023	9377
Sosiallån	2015	9694
Sosiallån	2022	14160
Sosiallån	2014	17191
Sosiallån	2024	17754
Sosiallån	2016	24561
Sosiallån	2023	32968
Sosiallån	2022	33000

Note 6 Rentesikring

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
1	Sertifikat	100	apr. 17	mar. 39	4,840	3M nibor	Rentesikring	pkt 7.5
2	Sertifikat	100	apr. 17	mar. 39	4,765	3M nibor	Rentesikring	pkt 7.5
3	Sertifikat	100	apr. 17	mar. 34	4,410	3M nibor	Rentesikring	pkt 7.5
4	Sertifikat	150	apr. 17	sep. 41	4,650	3M nibor	Rentesikring	pkt 7.5

Note 7 Langsiktig gjeld – inkludert konsolidert regnskap

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	990 122 192	1 181 583 990	25	4,04
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videreutlån	157 356 276	157 356 276	0	5,05
Sum bokført langsiktig gjeld	1 147 478 468	1 338 940 266		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2025	295 000 000	295 000 000		
Herav lån som må refinansieres	295 000 000	295 000 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	450 000 000	4,67 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	903 415 546	5,09 %

Note 8 a) Avdrag på lån – Vadsø kommune

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag		2024	2023
Sum avskrivninger i året		46 899 904	45 109 094
Sum lånegjeld pr 1.1.		978 150 530	968 346 341
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1		1 340 588 659	1 325 448 575
Bergnet minimumsavdrag		34 220 165	32 955 806
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		34 220 338	33 527 340
Avvik		-173	-571 534

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	15 662 384	15 662 384
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	10 680 307	10 039 731
Avsetning til/bruk av avdragsfond		-
Saldo avdragsfond 31.12.		-

Note 8b) Avdrag på lån – konsolidert regnskap

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag		2024	2023
Sum avskrivninger i året		55 141 424	51 820 815
Sum lånegjeld pr 1.1.		1 161 761 236	1 288 924 313
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1		1 537 006 215	1 470 788 122
Beregnet minimumsavdrag		41 679 187	45 413 141
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		42 100 819	47 404 956
Avvik		-421 632	-1 991 815

Note 9 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	17 836 629	51 130 368
Tilført premiefondet i løpet av året	27 457 101	5 706 251
Bruk av premiefondet i løpet av året	-30 949 685	-38 999 999
Innestående på premiefond 31.12.	14 344 045	17 836 620

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 22,9 mill lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik KLP	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 801 307	31 725 944
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 539 213	33 494 893
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-45 909 098	-37 752 112
Adminstrasjonskostnad	1 402 750	1 709 838
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	30 834 172	29 178 563
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	41 678 611	52 170 210
Årets premieavvik (B-A)	10 844 439	22 991 647

Pensjonskostnad og premieavvik SPK	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 677 059	4 659 220
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 985 356	1 783 420
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 319 556	-1 157 533
Adminstrasjonskostnad	176 519	174 759
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	5 519 378	5 459 866
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	6 790 867	7 803 270
Årets premieavvik (B-A)	1 271 489	2 343 404

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet KLP	2024	2023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	41 678 611	52 170 210
Årets premieavvik	-10 844 439	-22 991 647
Amortisering av tidligere års premieavvik	15 385 241	12 953 732
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	46 219 413	42 132 295
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	46 219 413	42 132 295

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet SPK	2024	2023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	6 790 867	7 803 270
Årets premieavvik	-1 271 489	-2 343 404
Amortisering av tidligere års premieavvik	67 606	-909 990
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	5 586 984	4 549 876
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	5 586 984	4 549 876

Akkumulert premieavvik KLP	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	72 239 950	62 202 035
Årets premieavvik	10 844 439	22 991 647
Sum amortisert premieavvik dette året	-15 385 241	-12 953 732
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	67 699 148	72 239 950

Akkumulert premieavvik SPK	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 961 905	-1 291 489
Årets premieavvik	1 271 489	2 343 404
Sum amortisert premieavvik dette året	-67 606	909 990
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	3 165 788	1 961 905

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP	2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	16 293 279	29 277 110
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	6 229 691	16 293 279
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	-1 059 645 500	-973 611 351
Brutto pensjonsmidler	1 065 875 191	989 904 630

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser SPK	2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-19 353 334	-19 353 334
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	-57 397 495	-57 397 495
Brutto pensjonsmidler	38 044 161	38 044 161

Note 9 b) Pensjoner konsolidert

Pensjonskostnad og premieavvik KLP/SPK (Vadsø kommune, Vadsø havn KF, Vadsø Vann og avløp KF)					2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi					39 775 832	37 533 026
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse					44 425 750	36 067 224
Forventet avkastning på pensjonsmidlene					-48 347 948	-39 864 961
Adminstrasjonskostnad					1 608 314	1 935 784
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)					37 461 948	35 671 073
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)					50 125 589	62 222 469
Årets premieavvik (B-A)					12 663 641	26 551 396
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet KLP/SPK (Vadsø kommune, Vadsø havn KF, Vadsø Vann og avløp KF)					2024	2023
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)					50 125 589	62 222 469
Amortisering av tidligere års premieavvik					16 669 192	11 837 429
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)					66 794 781	47 508 502
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)					66 794 781	47 508 502
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser (Vadsø kommune, Vadsø havn KF, Vadsø Vann og avløp KF)					2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.					-452 170	5 697 726
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.					-9 748 317	-452 170
Herav:						
Brutto pensjonsforpliktelse					-1 140 087 019	-1 054 000 726
Pensjonsmidler					1 130 338 702	1 053 548 556

Note 10 Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl.	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Vadsø utleieboliger	Refinansiering	Simpel kausjon	kr 14 000 000	kr 10 407 746	kr -	kr 452 395	KST 15/24	2037
Vadsø utleieboliger	Bygging av boliger	Simpel kausjon. Kommunalbanken 19990453	kr 4 295 000	kr 853 220	kr -	kr 88 091		2030
Vadsø utleieboliger	Bygging av 5 omsorgsboliger	Simpel kausjon. DNB 82100267477	kr 3 107 500	kr -	kr -	kr -	Kst sak 30/99	Innfridd av lånetaker
Vadsø utleieboliger	Overdragelse av kommunale boliger	Simpel kausjon. DNB 8210 01 38146	kr 19 100 000	kr -	kr -	kr -	Kst sak 34/05	Innfridd av lånetaker
Sum garantiansvar				kr 11 260 966	kr -			

Note 11 Fond

Bundne driftsfond (251xx)	Beholdning 31.12.2024	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.2024
Bolig&etableringstilskudd	1 394 902	75 000	0	1 319 902
Kontrollutvalgan IS (Kontrollutvalg)	1 098 499	209 733	0	888 766
IUA - Øst-Finnmark (tiltak mot akuttforurensing)	1 696 412	346 131	0	1 350 281
Fritidsfondet (inkludering fritid unge)	115 436	150 000	-90 611	56 047
Næringsfondet (fremme næringsutvikling)	414 627	1 166 609	-1 132 216	380 235
Selvkostfond Renovasjon (avsatte selvkostmidler)	616 068	0	-648 534	1 264 602
Kommuneplanens arealdel (styrking av kom.planlegging)	700 000	700 000	0	0
Dekomp og rekomp (lokal kompetutvikling bhg/skole)	853 439	0	-1 011 259	1 864 698
Felles barnehagemyndighet Øst-Finnmark	862 447	900 000	-395 548	357 995
Reetablering arbeid med støtte 2024/25 (arbeidstiltak nav)	1 500 000	1 500 000	0	0
Varanger=utvikling 2.0 (næringsutvikling)	1 977 575	1 977 575	0	0
Andre bundne fond	5 268 469	2 525 418	-2 654 356	-5 397 407
Sum	kr 16 497 874	kr 9 550 465	kr (5 932 524)	kr 2 085 119
Bundne investeringsfond (255xx)	Beholdning 31.12.2024	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.2024
Nybygg museum *1	1 369 139	0	0	1 369 139
Innfrielse etableringslån	16 746 287	0	-1 454 003	18 200 289
Tapsfond etableringslån *2	163 127	0	0	163 127
Forurensningsfond *3	0	0	0	250 000
Kommunale tilfluktsrom	223 907	10 899	0	213 008
Tilfluktsromd rådhus	171 211	8 334	0	162 877
Bundet kapitalfond	4 006 958	0	0	4 006 958
Skogsholmjordet/Hansens Hage	106 441	0	0	106 441
Tusenårsstedet	100 000	0	0	100 000
Jordbruk og markveger	15 139	0	0	15 139
Sum	kr 22 902 210	kr 19 233	kr (1 454 003)	kr 24 586 980

*1 Nybygg museum: I år 2019 og 2020 ble det brukt kr 1,369 mill mindre enn mottatt statlig tilskudd, som ble avsatt bundet fond. Beløpet skal benyttes senere år.

*2 Tapsfond etableringslån: Det vil bli brukt av fondet ved neste tapsdeling med Husbanken.

*3 Forurensningsfond: Omklassifisert til disposisjonsfond da dette ikke er eksterne midler.

Disposisjonsfond (256xx)	Beholdning 31.12.2024	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.2024
Disposisjonsfond	0	0	0	0
Næringsfond - kommunal andel	98 613	0	0	98 616
Forurensningsfond *1	0	250 000	-250 000	0
Primærnæringsfond	-9 684	0	0	-9 684
Sum	kr 88 928	kr 250 000	kr (250 000)	kr 88 931

1* Siden forurensningsfondet er et disposisjonsfond ble overføringen til dette strøket jfr. §4-5 i budsjett og regnskapsforskriften grunnet udekket beløp i investeringsregnskapet.

Ubundne investeringsfond (253xx)	Beholdning 31.12.2024	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.24
Eiendomsfond	627 418	0	0	627 418
Kapitalfond	16 160 392	127 097	-2 020 162	18 053 457
Sum	kr 16 787 809	kr 127 097	kr (2 020 162)	kr 18 680 874

Note 11 b) Fond konsolidert

Bundne driftsfond (251xx)	Beholdning 31.12.24	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.24
Vadsø kommune:				
Bolig&etableringstilskudd	1 394 902	75 000	0	1 319 902
Kontrollutvalgan IS (Kontrollutvalg)	1 098 499	209 733	0	888 766
IUA - Øst-Finnmark (tiltak mot akuttforurensing)	1 696 412	346 131	0	1 350 281
Fritidsfondet (inkludering fritid unge)	115 436	150 000	-90 611	56 047
Næringsfondet (fremme næringsutvikling)	414 627	1 166 609	-1 132 216	380 235
Selvkostfond Renovasjon (avsatte selvkostmidler)	616 068	0	-648 534	1 264 602
Kommuneplanens arealdel (styrking av kom.planlegging)	700 000	700 000	0	0
Dekomp og rekomp (lokal kompetvikling bhg/skole)	853 439	0	-1 011 259	1 864 698
Felles barnehagemyndighet Øst-Finnmark	862 447	900 000	-395 548	357 995
Reetablering arbeid med støtte 2024/25 (arbeidstiltak nav)	1 500 000	1 500 000	0	0
Varanger=utvikling 2.0 (næringsutvikling)	1 977 575	1 977 575	0	0
Andre bundne fond	5 268 469	2 525 418	-2 654 356	-5 397 407
Sum	16 497 874,00	9 550 465,46	-5 932 524,00	2 085 119,00
Vadsø Havn KF:				
Moloprojekt	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Sum	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Vadsø Vann og Avløp:				
Selvkostfond Vann	0,00	0,00	0,00	0,00
Selvkostfond Avløp	2 105 102,00	2 105 102,00	0,00	0,00
Selvkostfond Slam	1 078 753,00	0,00	-302 476,00	1 381 229,00
Sum	3 183 855,00	2 105 102,00	-302 476,00	1 381 229,00
Total Konsolidert bundne fond	19 731 729,00	11 655 567,46	-6 235 000,00	3 516 348,00
Bundne investeringsfond (255xx)				
Vadsø kommune:				
Nybygg museum *1	1 369 139,04	0,00	0,00	1 369 139,04
Innfrielse etableringslån	16 746 286,82	0,00	-1 454 002,57	18 200 289,39
Tapsfond etableringslån *2	163 126,90	0,00	0,00	163 126,90
Forurensingsfond *3	0,00	0,00	0,00	250 000,00
Kommunale tilfluktsrom	223 906,98	10 898,75	0,00	213 008,23
Tilfluktsromd rådhus	171 211,17	8 333,76	0,00	162 877,41
Bundet kapitalfond	4 006 958,04	0,00	0,00	4 006 958,04
Skogsholmjordet/Hansens Hage	106 441,25	0,00	0,00	106 441,25
Tusenårsstedet	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
Jordbruk og markveger	15 139,36	0,00	0,00	15 139,36
Sum	22 902 209,56	19 232,51	-1 454 002,57	24 586 979,62

Ubundne investeringsfond (253xx)	Beholdning 31.12.24	Avsetninger	Bruk	Beholdning 1.1.24
Vadsø kommune:				
Eiendomsfond	627 417,65	0,00	0,00	627 417,65
Kapitalfond	16 160 391,53	127 096,88	-2 020 162,00	18 053 456,65
Sum	16 787 809,18	127 096,88	-2 020 162,00	18 680 874,30
Vadsø Havn KF:				
Kapitalfond	320 197,00	0,00	16 741,00	303 456,00
Sum	320 197,00	0,00	16 741,00	303 456,00
Total konsolidert ubundne investeringsfond	17 108 006,18	127 096,88	-2 003 421,00	18 984 330,30

Note 12 Selvkostområder – inkl. konsolidert

	Resultat 2024						Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Kalkulert renteinntekt/kostnad	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond /memoria	Selvkostfond/ fremførbart underskudd memoria pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	9 937 720	10 626 288	-688 568	40 034	93,5 %	100 %	-648 534	616 068
Feiing	1 901 829	2 238 117	-336 288	-7 314	85,0 %	100 %	0	-343 602
Slam (Vadsø vann og avløp KF)	1 808 363	2 163 205	-354 842	-52 366	83,6 %	100 %	-302 476	1 078 753
Vann (Vadsø vann og avløp KF)	20 698 066	20 451 777	246 289	96 725	101,2 %	100 %	0	-2 197 148
Avløp (Vadsø vann og avløp KF)	9 066 699	6 761 255	2 305 444	-39 701	134,1 %	100 %	2 105 102	2 105 102
Farvannsavgift (Vadsø havn KF)	1 812 635	2 108 666	-296 031	14 562	86,0 %	100 %	310 593	-497 329
Avfall (Vadsø havn KF)	1 072 100	423 176	648 924	22 154	253,3 %	100 %	-626 770	-206 969

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

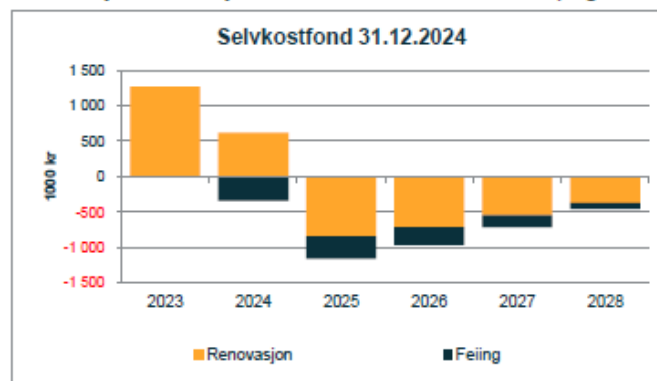
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 29. januar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Renovasjon	Feiling			Totalt
Direkte driftsutgifter	10 128 195	2 129 420			12 257 615
Avskrivningskostnad	536 055	3 721			539 776
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	822 058	5 907			827 965
Indirekte driftsutgifter (netto)	90 684	126 552			217 235
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 534	6 328			10 862
Driftskostnader	11 581 526	2 271 927			13 853 453
- Øvrige driftsinntekter	-955 238	-33 810			-989 048
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 626 288	2 238 117			12 864 405
Gebyrinntekter	9 937 720	1 901 829			11 839 549
Resultat	-688 568	-336 288			-1 024 856
Finansiell dekningsgrad i %	94 %	85 %			92 %

Selvkostfond 01.01	1 264 602	0			1 264 602
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-688 568	-336 288			-1 024 856
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	40 034	-7 314			32 720
Selvkostfond 31.12	616 068	-343 602			272 466

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 688 568. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 616 068. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 595	83 261	86 591	90 055	93 657	97 404	101 300
11*** Varer og tjenester	50 212	93 398	97 134	101 019	105 060	109 262	113 633
12*** Varer og tjenester	925	3 168	3 295	3 427	3 564	3 706	3 854
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 612 589	9 947 823	10 345 736	10 759 565	11 189 948	11 637 546	12 103 048
14*** Overføringsutgifter	3 417	545	567	589	613	638	663
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	344	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 672 082	10 128 195	10 533 323	10 954 656	11 392 842	11 848 556	12 322 498
Avskrivningskostnad	0	536 055	536 055	536 055	536 055	536 055	536 055
Kalkulatorisk rente	0	822 058	829 955	793 247	769 392	747 213	724 927
Indirekte kostnader	3 163	95 218	4 716	0	0	0	0
Sum driftskostnader	10 675 245	11 581 526	11 904 048	12 283 958	12 698 290	13 131 824	13 583 480
- Øvrige inntekter	-1 449 477	-955 238	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 225 768	10 626 288	11 904 048	12 283 958	12 698 290	13 131 824	13 583 480
Tilskudd/subsidiering	-1 445 678	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	9 570 477	9 937 720	10 452 602	12 440 956	12 894 485	13 327 211	13 777 197
Resultat	-1 100 969	-688 568	-1 451 446	156 998	196 195	195 386	193 717
Finansiell dekningsgrad (%)	103,7 %	93,5 %	87,8 %	101,3 %	101,5 %	101,5 %	101,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 365 571	1 264 602	616 068	-840 335	-717 238	-548 594	-373 318
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 100 969	-688 568	-1 451 446	156 998	196 195	195 386	193 717
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	40 034	-4 956	-33 902	-27 552	-20 110	-12 358
Selvkostfond 31.12	1 264 602	616 068	-840 335	-717 238	-548 594	-373 318	-191 958

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr (vann, avf, feiling, renov)	9 570 477	9 937 720	10 452 602	12 440 956	12 894 485	13 327 211	13 777 197

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Grunngebyr + 240 L ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)		1 568	1 632	1 942	2 013	2 081	2 151
Årlig endring			4,1 %	19,0 %	3,6 %	3,4 %	3,4 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 336 288. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 343 602. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 410 757	1 504 529	1 530 000	1 591 200	1 654 848	1 721 042	1 789 884
11*** Varer og tjenester	195 872	332 808	240 000	249 600	259 584	269 967	280 766
12*** Varer og tjenester	384 282	292 083	335 000	348 400	362 336	178 829	183 903
Direkte driftsutgifter	1 990 911	2 129 420	2 105 000	2 189 200	2 276 768	2 167 839	2 254 552
Avskrivningskostnad	3 721	3 721	3 721	28 721	28 721	28 721	53 721
Kalkulatorisk rente	5 994	5 907	11 620	16 281	15 003	19 330	23 119
Indirekte kostnader	101 693	132 879	109 991	114 391	118 967	123 725	128 674
Sum driftskostnader	2 102 318	2 271 927	2 230 332	2 348 592	2 439 458	2 339 615	2 460 066
- Øvrige inntekter	-90 699	-33 810	-140 000	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 011 619	2 238 117	2 090 332	2 348 592	2 439 458	2 339 615	2 460 066
Tilskudd/subsidiering	52 034	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 959 585	1 901 829	2 133 358	2 427 253	2 533 436	2 426 954	2 547 816
Resultat	0	-336 288	43 026	78 661	93 978	87 339	87 750
Finansiell dekningsgrad (%)	97,4 %	85,0 %	102,1 %	103,3 %	103,9 %	103,7 %	103,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	-343 602	-315 135	-248 747	-163 747	-81 764
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-336 288	43 026	78 661	93 978	87 339	87 750
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-7 314	-14 558	-12 273	-8 978	-5 355	-1 694
Selvkostfond 31.12	0	-343 602	-315 135	-248 747	-163 747	-81 764	4 293

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyr (vann, avl, feiing, renov)	1 959 585	1 901 829	2 133 358	2 427 253	2 533 436	2 426 954	2 547 816

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 352 Feiegebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/ivare)	420	600	684	789	824	789	829
Årlig endring		42,9 %	14,0 %	15,4 %	4,4 %	-4,2 %	5,1 %

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

Vadsø kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2024.

Note 14 Ytelser til ledende personer

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 319 382	0	0	0
Ordfører	1 035 696	0	0	0

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	1 012 000
Forvaltningsrevisjon	50 000
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	-
Samlet godtgjørelse	1 062 000

Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Vadsø kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Vadsø kommune orgnr: 964993602

Vadsø Havn KF orgnr: 970917578

Vadsø Vann og avløp KF orgnr: 988783196

Note 17 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Avvik mellom vedtatt budsjett og føring i investeringsregnskapet 2024

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd side 7 i regnskapsdokumentet.

Det er ført 61 800 000 i avdrag for å dekke inn kortsiktig mellomfinansiering av Husbanktilskudd

Mellomfinansieringen ble vedtatt i sak 63/ 23

Vedtak: Vadsø kommune tar opp kr 61 800 000 for å mellomfinansiere utestående tilskudd fra Husbanken. Det delegeres til kommunedirektøren å avtale lånebetingelser. Lånet tilbakebetales når fullt oppgjør fra Husbanken foreligger.

Lånet ble innfridd i sin helhet i desember 2024