

Mosjøen og omegn næringssselskap



Regnskap 2022

Driftsregnskap 2022 Mon KF.	3
Driftsregnskap 2022 Mon KF, prosjekter.	4
Bevilgningsoversikt drift – del 1 2022 Mon KF sin samlede virksomhet.	5
Bevilgningsoversikt drift – del 2 2022 Mon KF sin samlede virksomhet.	6
Bevilgningsoversikt investeringer – del 1 2022 Mon KF.	7
Bevilgningsoversikt investeringer – del 2 2022 Mon KF.	7
Økonomisk oversikt 2022 Mon KF samlede virksomhet.....	8
Balanseregnskap 2022.....	9
Note 1 – Regnskapsprinsipper.....	10
Note 2 – Endring i arbeidskapitalen.....	11
Note 3 – Kapitalkontoen	12
Note 4 – Anleggsmidler	13
Note 5 – Aksjer og andeler.....	13
Note 6 – Pensjonsforpliktelser	14
Note 7 – Garantiansvar.....	16
Note 8 – Bundne fond.	16
Note 9 – Ytelser til ledende personer.	16
Note 10 - Godtgjørelse til revisor.....	16
Note 11 – Kortsiktige fordringer.....	16
Note 12 – Kortsiktig gjeld.....	17
Note 13 – Budsjettavvik.....	18
Note 14 – Inntektsfordeling.....	19

Driftsregnskap 2022 Mon KF.

Konto	Tekst	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Regnskap 21
310	Andre salgs- og leieinntekter	-201 600	-265 829	64 229	-174 579
320	Overføring fra kommunen	-5 352 208	-5 352 208	0	-4 615 520
322	Overført fra fylkeskommunen	-165 000	-175 145	10 145	-165 000
340	Andre statlige overføringer	-850 597	-839 707	-10 890	0
359	Overføring fra andre	-55 034	-69 129	14 095	-706 823
30	Driftsinntekter	-6 624 439	-6 702 018	77 579	-5 661 922
500	Lønnsutgifter	4 543 573	4 737 590	-194 017	4 276 519
570	Reise, diett, kjøregodtgjørelser mv	-5 000	-1 369	-3 631	-191
590	Sosiale utgifter	830 722	843 906	-13 184	671 583
600	Avskrivninger	0	51 358	-51 358	36 952
630	Drift og vedlikehold av bygninger	542 300	523 405	18 895	487 308
640	Kjøp, leie og leasing av utstyr, biler, mv	62 000	108 953	-46 953	36 525
670	Kjøp av varer og tjenester fra andre	124 000	129 901	-5 901	128 320
680	Andre driftsutgifter	668 000	1 221 130	-553 130	644 940
700	Transport og drift av transportmidler	70 000	121 207	-51 207	60 139
710	Kurs og opplæring	110 000	121 440	-11 440	107 962
740	Overføringer og tilskudd	0	5 119	-5 119	0
791	Momskompensasjon	0	0	0	0
60	Driftsutgifter	5 809 495	6 145 287	-335 792	5 026 056
	Brutto driftsresultat	-814 944	-556 731	-258 213	-635 866
800	Renteinntekter utbytte, mv	-70 000	-183 642	113 642	-89 795
80	Resultat av finanstransaksjoner	-70 000	-183 642	113 642	-88 544
900	Motpost avskrivninger	0	-51 358	51 358	-36 952
	Netto driftsresultat	-884 944	-791 731	-93 213	-761 362
910	Bruk av fond	-17 620	-17 620	0	-180 563
920	Overført til Investeringsregnskapet	17 620	17 620	0	15 563
970	Avsatt til fond	884 944	791 730	93 214	926 362
95	Netto bruk av fond	884 944	791 730	93 214	761 362
	Merforbruk	0	-1	1	0

Driftsregnskap 2022 Mon KF, prosjekter.

Konto	Tekst	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Regnskap 21
310	Andre salgs- og leieinntekter	-266 000	-215 803	-50 197	-38 000
320	Overføring fra kommunen	0	-1 442 656	1 442 656	-1 475 000
322	Overføring fra fylkeskommunen	-5 765 000	-5 767 546	2 546	-2 713 693
340	Andre statlige overføringer	-4 124 938	-4 124 118	-820	-600 000
359	Overføring fra andre	-2 046 500	-655 904	-1 390 596	-1 138 603
30	Driftsinntekter	-12 202 438	-12 206 027	3 589	-5 965 296
500	Lønnsutgifter	30 451	42 795	-12 344	25 772
570	Reise, diett, kjøregodtgjørelser mv	9 500	13 251	-3 751	5 832
590	Sosiale utgifter	3 638	2 183	1 455	1 314
630	Drift og vedlikehold av bygninger	201 400	197 425	3 975	169 540
640	Kjøp, leie og leasing av utstyr, biler, mv	0	11 276	-11 276	0
670	Kjøp av varer og tjenester fra andre	99 900	71 145	28 755	0
680	Andre driftsutgifter	6 609 537	6 601 792	7 745	3 486 579
700	Transport og drift av transportmidler	956 700	974 390	-17 690	338 943
710	Kurs og opplæring	438 543	433 724	4 819	745 407
791	Momskompensasjon	0	0	0	0
60	Driftsutgifter	12 767 769	12 766 009	1 760	6 742 468
	Brutto driftsresultat	565 331	559 982	5 349	777 172
800	Renteinntekter utbytte, mv				
80	Resultat av finanstransaksjoner	0	64	-64	0
	Netto driftsresultat	565 331	560 046	5 285	777 172
910	Bruk av fond	-1 500 553	-1 496 754	-3 799	-3 222 668
920	Overført til investeringsregnskapet	293 753	293 753	0	0
970	Avsatt til fond	641 469	642 955	-1 486	2 445 495
95	Netto bruk av fond	-565 331	-560 047	-5 284	-777 172
	Merforbruk	0	-1	1	0

Bevilgningsoversikt drift – del 1 2022 Mon KF sin samlede virksomhet.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
5	Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
6	Sum bevilgninger drift, netto		-249 613	-48 106	-201 506	70 000	104 355
7	Avskrivninger		0	51 358	-51 358	0	36 952
8	Sum netto driftsutgifter		-249 613	3 252	-252 864	70 000	141 307
9	Brutto driftsresultat		-249 613	3 252	-252 864	70 000	141 307
10	Renteinntekter		-70 000	-183 642	113 642	-70 000	-89 795
11	Utbytter		0	0	0	0	0
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter		0	64	-64	0	1 251
14	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
15	Netto finansutgifter		-70 000	-183 578	113 578	-70 000	-88 544
16	Motpost avskrivninger		0	-51 358	51 358	0	-36 952
17	Netto driftsresultat		-319 613	-231 684	-87 929	0	15 811
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		311 373	311 373	0	0	15 563
19	Avsetning til bundne driftsfond	13	641 469	642 955	-1 486	0	2 045 495
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-1 500 553	-1 496 753	-3 800	0	-2 787 668
21	Avsetning til disposisjonsfond		884 944	791 730	93 214	0	1 326 362
22	Bruk av disposisjonsfond		-17 620	-17 621	1	0	-615 563
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		319 613	231 684	87 929	0	-15 811
25	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift – del 2 2022 Mon KF sin samlede virksomhet.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev.bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr.bud 22	Regnskap 21
10	Selskapets drift						
190	Sum bevilgninger drift, netto		-814 944	-608 089	-206 855	70 000	-672 818
211	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	-165 000
220	Avsetning til disposisjonsfond		884 944	791 730	93 214	0	926 362
221	Bruk av disposisjonsfond		-17 620	-17 620	0	0	-15 563
230	Overføringer til investeringsregnsk		17 620	17 620	0	0	15 563
290	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		70 000	183 642	-113 642	70 000	88 544
20	Selskapets prosjektvirksomhet						
190	Sum bevilgninger drift, netto		565 331	559 983	5 349	0	777 172
210	Avsetninger til bundne fond		641 469	642 955	-1 486	0	2 045 495
211	Bruk av bundne fond		-1 500 553	-1 496 753	-3 800	0	-2 622 668
220	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	400 000
221	Bruk av disposisjonsfond		0	-1	1	0	-600 000
230	Overføringer til investeringsregnsk		293 753	293 753	0	0	0
290	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		0	-64	64	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer – del 1 2022 Mon KF.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Investeringer i varige driftsmidler		367 848	367 848	0	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		17 620	17 620	0	0	15 563
4	Utlån av egne midler		0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		385 468	385 468	0	0	15 563
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-74 095	-74 095	0	0	0
8	Tilskudd fra andre		0	0	0	0	0
9	Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0	0
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
12	Mottatte avdrag å utlån av egne midler		0	0	0	0	0
13	Bruk av lån		0	0	0	0	0
14	Sum investeringsinntekter		-74 095	-74 095	0	0	0
15	Videre utlån		0	0	0	0	0
16	Bruk av lån til videre utlån		0	0	0	0	0
17	Avdrag på lån til videre utlån		0	0	0	0	0
18	Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0	0
19	Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0	0
20	Overført fra drift		-311 373	-311 373	0	0	-15 563
21	Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	0	0
22	Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0	0
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
24	Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
26	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		-311 373	-311 373	0	0	-15 563
27	Framført til inndekning i senere år		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer – del 2 2022 Mon KF.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
118E	Sjøørret (tidl. Sjøørretbevaring)	367 848	367 848	0	0	0
999A	Klp ek innskudd	17 620	17 620	0	0	15 563
Sum fra bevilgningsoversikt del 1, rad 1 og 3		385 468	385 468	0	0	15 563

Økonomisk oversikt 2022 Mon KF samlede virksomhet.


Lnr	Tekst	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Innteks- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0	0
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-18 359 277	-19 531 306	1 172 029	-5 606 383	-12 276 084
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		-467 600	-481 631	14 031	-166 000	-212 579
9	Sum driftsinntekter		-18 826 877	-20 012 937	1 186 060	-5 772 383	-12 488 664
10	Lønnsutgifter		4 578 524	4 792 268	-213 744	4 565 210	4 307 933
11	Sosiale utgifter		834 360	846 088	-11 728	831 129	672 897
12	Kjøp av varer og tjenester		12 294 930	12 347 282	-52 352	446 044	6 750 743
13	Overføringer og tilskudd til andre		869 450	1 979 193	-1 109 743	0	861 446
14	Avskrivninger		0	51 358	-51 358	0	36 952
15	Sum driftsutgifter		18 577 264	20 016 189	-1 438 925	5 842 383	12 629 971
16	Brutto driftsresultat		-249 613	3 252	-252 864	70 000	141 307
17	Renteinntekter		-70 000	-183 642	113 642	-70 000	-89 795
18	Utbytter		0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter		0	64	-64	0	1 251
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
22	Netto finansutgifter		-70 000	-183 578	113 578	-70 000	-88 544
23	Motpost avskrivninger		0	-51 358	51 358	0	-36 952
24	Netto driftsresultat		-319 613	-231 684	-87 929	0	15 811
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		311 373	311 373	0	0	15 563
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13	641 469	642 955	-1 486	0	2 045 495
27	Bruk av bundne driftsfond	13	-1 500 553	-1 496 753	-3 800	0	-2 787 668
28	Avsetninger til disposisjonsfond		884 944	791 730	93 214	0	1 326 362
29	Bruk av disposisjonsfond		-17 620	-17 621	1	0	-615 563
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
31	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		319 613	231 684	87 929	0	-15 811
32	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0


Balanseregnskap 2022

Tekst	Note	Regnsk 22	Regnskap 21
(A) Anleggsmidler			
Utstyr, maskiner og anlegg	4	546 251	229 761
Aksjer og andeler	5	405 486	387 866
Pensjonsmidler	6	8 826 325	8 412 572
Sum anleggsmidler		9 778 062	9 030 199
(B) Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	11	5 579 490	1 835 158
Premieavvik	6	1 488 966	1 776 651
Kasse, bankinnskudd		2 402 529	7 546 218
Sum omløpsmidler		9 470 985	11 158 027
SUM EIENDELER (A+B)		19 249 048	20 188 226
(C) EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond		-5 443 449	-4 669 339
Bundne fond	8	-1 026 697	-1 880 495
Kapitalkonto		-1 083 769	-1 583 853
SUM EGENKAPITAL		-7 553 915	-8 133 687
(D) GJELD			
Pensjonsforpliktelse	6	-8 694 293	-7 446 346
Sum langsiktig gjeld		-8 694 293	-7 446 346
Kortsiktig gjeld			
Annen Kortsiktig gjeld	12	-2 693 478	-4 076 452
Premieavvik	6	-307 362	-531 741
Sum kortsiktig gjeld		-3 000 840	-4 608 193
SUM GJELD (D)		-11 695 133	-12 054 539
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-19 249 048	-20 188 226
BALANSENS NETTOSUM		0	0
(E) MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen

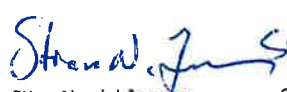

 Rune Krutå
 Styreleder



 Berit Hundåla
 Nestleder



 Malin Lynghaug Johansen


 Bjørn Larsen


 Ellen Løvold Strand


 Stian Nordal Jensen


 Snorre Lund


 Øyvind Lervik


 Espen Isaksen
 Direktør

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Mon KF avlegger regnskap i henhold til kommunelovens § 48, forskrift om særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak av 2006-08-24. Regnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter plasseres tidsmessig i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger 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. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Pensjoner

I henhold til § 13 i årsregnskapsforskriften er driftsregnskapet belastet med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og blir inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år med en 1/15 for avvik oppstått før 2011, med 1/10 for avvik oppstått mellom 2011 og 2013 og med 1/7 del for avvik oppstått i 2014 og senere. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

MONs anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefalinger til kommunale regnskapsskikk nr 2.

Prinsippendringer:

Det foreligger ingen prinsippendringer i regnskapet for 2022.

Note 2 – Endring i arbeidskapitalen

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 470 985	11 158 027	-1 687 042
2.3 Kortsiktig gjeld	3 000 840	4 608 193	-1 607 353
Arbeidskapital	6 470 145	6 549 834	-79 689

Drifts- og investeringsregnskapet :	Balopp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	19 964 831
Sum driftsinntekter	-20 012 937
Netto finansutgifter	-183 578
Netto driftsresultat	-231 684
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	385 468
Sum investeringsinntekter	-74 095
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	311 373
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	79 689
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	79 689
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust foretaket er. Arbeidskapitalen ble i 2022 redusert med kr 79.689 i som følge av investeringer finansiert ved bruk av driftsinntekter.

Note 3 – Kapitalkontoen

Saldo 01.01.	-1 583 853.
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	367 848
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	17 620
Avdrag på eksterne lån	0
Økning pensjonsmidler	413 753
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-1 247 947
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	51 358
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	0
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-1 083 769

Kapitalkontoen er egenkapitalfinansiering av anleggsmidlene. Transaksjoner tilknyttet endringer i anleggsmidler og langsiktig lånegjeld bokføres på denne kontoen.

Note 4 – Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, vøler	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022		873 809					873 809
Årets tilgang	367 848						367 848
Årets avgang		0					0
Anskaffelseskost 31.12.2022	367 848	873 809	0	0	0	0	1 241 657
Akk avskrivninger							0
Netto akk. og rev. nedskrivninger							0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.		644 047					644 047
Bokført verdi pr. 01.01.2022	0	229 762	0	0	0	0	229 762
Årets avskrivninger	0	51 358	0	0	0	0	51 358
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	367 848	178 404	0	0	0	0	546 252
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

For et av anleggsmidlene (fisketeller) er økonomisk levetid justert ned fra 10 år til 8 år.

Note 5 – Aksjer og andeler

Selskapets navn	Høy-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
KLP	22170011	-	kr -	kr 139 316	kr 121 696
Sentrum Næringshage AS	22170066	0,69%		kr 266 170	kr 266 170
Sum			kr -	kr 405 486	kr 387 866

Note 6 – Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon 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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	598 744	3 791
Tilført premiefondet i løpet av året	228 468	653 612
Bruk av premiefondet i løpet av året	-226 608	-58 659
Innestående på premiefond 31.12.	600 604	598 744

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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 928.988 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
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	600 150	573 494
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	265 645	228 084
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-303 008	-271 563
	Administrasjonskostnad	26 417	23 711
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	589 204	553 726
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	597 841	1 463 103
C	Årets premieavvik (B-A)	8 637	909 377

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	597 841	1 463 103
C	Årets premieavvik	-8 637	-909 377
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	68 871	-49 385
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	658 075	504 341
G	Pensjonstrekk ansatte	92 797	84 075
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	565 278	420 266

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 185 496	226 734
	Årets premieavvik	8 637	909 377
	Sum amortisert premieavvik dette året	-68 871	49 385
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 125 262	1 185 496
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	56 348	59 418
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	1 181 610	1 244 914

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	966 226	-9 611
	Årets premieavvik	-8 637	-909 377
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-825 557	1 885 214
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	132 032	966 226
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-8 700 699	-7 493 252
	Pensjonsmidler	8 826 325	8 412 572
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	6 406	46 906

Note 7 – Garantiansvar

Mon KF har ikke garantiansvar.

Note 8 – Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Øvrige bundne driftsfond	-1 880 495	-642 955	1 496 753	-1 026 697
Sum	-1 880 495	-642 955	1 496 753	-1 026 697

Bundne driftsfond er avsatte inntekter tilknyttet prosjekter som er under utførelse.

Note 9 – Ytelser til ledende personer.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder	906 818	0	0	0

Note 10 - Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon	45 900
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	0
Samlet godtgjørelse	45 900

Note 11 – Kortsiktige fordringer

Fordring	Beløp
Faktureringskrav	1 984 590
Tilskudd og refusjoner	3 162 656
Div tidsavgrensingsposter	21 000
Momskompensasjon	411 244
Samlet	5 579 490

Tilskudd og refusjonskrav retter seg mot Nordland Fylkeskommune kr 1 420 000, Toms og Finnmark Fylkeskommune kr 1 300 000 og Vefsn kommune 442 656.

Note 12 – Kortsiktig gjeld

Fordring	Beløp
Leverandørgjeld	-1 703 165
Påløpt lønn og feriepenge	-526 114
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-380 199
Vefsn kommune	-84 000
Samlet godtgjørelse	-2 693 478

Note 13 – Budsjettavvik.

Budsjettavvik i driftsregnskapet.

Lnr	Tekst	2022	2021
1	Netto driftsresultat	-231 684	15 811
	Overført til investeringsregnskapet ihht til budsjett	311 373	15 563
	Avsetninger til bundne driftsfond	642 955	2 045 495
	Bruk av bundne driftsfond	-1 496 753	-2 787 668
	Bruk av tidligere års overskudd		
	Avsetninger til disposisjonsfond ihht til budsjett	884 944	1 272 291
	Bruk av disposisjonsfond ihht til budsjett	-17 620	-615 563
2	Sum budsjett disposisjoner	324 899	-69 882
3	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)	93 215	-54 071
	Strykning overføring til investeringsregnskapet	0	
	Strykning bruk av budsjetter bruk av disposisjonsfond	-93 214	0
	Avsatt til disposisjonsfond	-1	54 070
4	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-93 215	54 070
13	Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Ihht til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene §5-9 skal budsjett avvik forklares slik de er beskrevet i tabellen ovenfor og hvordan hvilke disposisjoner som er gjort for at driftsregnskapet skal balansere. Fra og med regnskapsåret 2020 skal positive budsjettavvik avsettes til disposisjonsfond. Negative avvik skal finansieres så lang som mulig med bruk av disposisjonsfond. Kun i tilfeller hvor disposisjonsfondet er brukt, kan avviket fremføres til dekning senere år.

Budsjettavvik i investeringsregnskapet.

Lnr	Tekst	2022	2021
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån	311 373	15 563
	Bruk av lån til investeringer	0	0
	Overført fra driftsregnskapet ihht til budsjett	-311 373	-15 563
	Overført fra driftsregnskapet ihht til adm beslutning		
	Netto avsetning til bundne investeringsfond	0	0
	Netto bruk av fri investeringsfond ihht til budsjett	0	0
2	Sum budsjett disposisjoner	-311 373	-15 563
3	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)	0	0
4	Strykning bruk av lån	0	0
13	Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Ihht til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene §5-9 skal budsjett avvik forklares slik de er beskrevet i tabellen ovenfor og hvordan hvilke disposisjoner som er gjort for at investeringsregnskapet skal balansere.

Note 14 – Inntektsfordeling

Inntekter fra egen kommune er kr 6 794 864 og fra andre kr 13 218 073.

Styrets årsberetning for 2022

Stiftelse – Etablering

Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF ble formelt etablert av kommunestyret i Vefsn i møte den 22.11.06 som en del av en omorganiseringsprosess av det kommunale næringsarbeidet hvor MON AS ble avviklet. MON KF var i operativ drift fra 01.01.07.

Formål

Selskapet har som formål å fremme målrettet næringsutvikling i Vefsnregion ved å være et initierende og koordinerende organ for næringsfremmende tiltak.

Selskapet skal ha som oppgave å bidra til etablering av nye arbeidsplasser i regionen, samt å videreutvikle de eksisterende, herunder å foreslå andre oppgaver som naturlig kan forbindes med næringsutvikling.

Selskapets mål skal til enhver tid være sammenfallende med målsettingen nedfelt i kommunens strategiske næringsplan. MON KF skal bidra i den kommunale planprosessen ved til enhver tid å ha langsiktige strategier for eget ansvarsområde. Selskapet er ansvarlig for å tilrettelegge rulleringen av strategisk næringsplan for kommunen.

Selskapet skal komme med forslag til hvilke satsinger som bør gjøres i kommunal regi for næringssektoren generelt og fra prosjekt til prosjekt spesielt. MON KF skal på eget initiativ eller etter ønske fra kommunen utrede næringslivsspørsmål som har sammenheng med kommuneplanen.

Selskapet fungerer som kommunens næringsetat.

Selskapet er fondsforvaltere for Vefsn Næringsfond

Styret

Kommunestyret velger styret bestående av 8 medlemmer med varamedlemmer, hvorav 4 representanter velges fra kommunen, 3 fra næringslivet og en fra de ansatte. Styrets funksjonstid følger kommunevalgperioden.

Etter kommunevalget 2019 ble følgende styre valgt av kommunestyret og tredde i kraft først januar 2020.

Rune Krutå
Berit Hundåla
Øyvind Lervik
Malin Lynghaug Johansen
Bjørn Larsen

Ellen Løvold Stand
Stian Nordal Jensen
Ida Marie Larsen

Styret har i 2022 avholdt 9 møter og behandlet 32 enkeltsaker.

Administrasjon og arbeidsmiljø

Selskapet har i 2022 vært ledet av Espen Isaksen som daglig leder.

Pr. 31.12.2022 har selskapet 6 fast ansatte inkl. 17,33% renhold samt en i adm. i 50%. I tillegg har vi er to ansatte i prosjektstilling.

I henhold til lover og forskrifter fører selskapet oversikt over sykefravær. I 2022 har gjennomsnittlig sykefravær vært på 2,7 % prosent.

Det har ikke forekommet sykefravær som følge av skader og lignende på arbeidsplassen. Arbeidsmiljøet er godt.

Likestilling

Selskapet praktiserer kommunale krav til likestilling i styret og har likestilling som en viktig målsetting i næringsarbeidet. MON har i dag 2 kvinner og 6 menn i arbeidsstokken.

MON har fokus på kjønnsbalanse ved nyansettelser og følger kommunens regler når det gjelder Likestillings- og diskrimineringslovens §26.

Ytre miljø

Selskapet har ingen drift som påfører skade på det ytre miljøet.

Etiske retningslinjer

MON legger stor vekt på å følge kommunens etiske retningslinjer. MON har utarbeidet retningslinjer for hvordan vi vil ha det på egen arbeidsplass som vi hele tiden jobber etter.

Måloppnåelse

Aktiviteten i selskapet styres hovedsakelig ut fra de målsettinger som er vedtatt i Vefsn næringsplan og formålsparagrafen. Styret foretar jevnlig evaluering av aktiviteten i forhold til målene. Daglig leder orienterte styret i desember om måloppnåelse på punktene i næringsplanen. Første halvdel av næringsplan er innfridd som en del av måloppnåelsen.

MON har hatt stor aktivitet i 2022. I 2022 har naturlig nok de nye industrietableringene fått stor oppmerksomhet, og det har vært benyttet store administrative ressurser til de nye etableringene.

Av større ting som er verdt å nevne fra 2022 er fullfinansiering av rekrutteringsprosjektet som vil pågå i perioden 2023 – 2025, og ansettelse av ny prosjektleder. For andre året på rad var MON godt representert på under Arendalsuka med eget arrangement. Sluttrapportering for prosjektene CNF Arena og NordNorsk Matkompetanse er gjort.

Etter mange års forsøk med å utarbeide en helhetlig etablereropplæring i Nordland er nå StartOpp Nordland etablert. Etablererprogrammet er et samarbeid mellom Egga Utvikling, Rana Utvikling, Futurum og MON.

I forbindelse med utsending av sakspapirer til styremøtene gis det en skriftlig orientering til styret fra daglig leder om daglig drift i selskapet. I orienteringen fremkommer også informasjon om prosjektfremgang på enkelte prosjekter.

Strategisk næringsplan skal rulleres vinter 2023. I gjeldende plan er det nedfelt tre satsningsområder:

1. Slagkraft for næringsutvikling:
 - Våre lokale fortrinn er synliggjort gjennom deltakelse på relevante arenaer, markedsføring, nettverksbygging og samarbeid. Resultatene av jobben som er gjort framkommer gjennom forespørsler om etablering i kommunen.
 - Vefsn har tatt et langt steg i løpet av året med mål om å kunne definere seg selv som en næringsvennlig, ambisiøs og konkurransedyktig kommune.
2. Attraktivt felleskap
 - Samarbeid med private næringsliv.
 - Flere store signalprosjekter som f.eks. Storhallprosjektet og Nord Gondol har kommet lengre og er i slutfasen.
 - Rekrutteringsprosjektet er fullfinansiert og i drift. Her er det å jobbe med elementer innen satsningsområdet svært sentralt.
3. Fremtidens samfunn
 - For alvor tatt del i det grønne skiftet.
 - Virkemiddelapparatet tas i bruk i større grad enn tidligere.
 - StartOpp Nordland er etablert hvor digitalisering av etablereropplæringa er et viktig moment.

Drift

Styret har blitt orientert om daglig drift gjennom skriftlige og muntlige orienteringer i styremøter.

Økonomisk resultat

Mon KF sin samlede virksomhet er delt i to deler, Drift av Mon KF og prosjektvirksomheten. Vefsn næringsfond ble fra 2021 overført til Vefsn kommune. Samlet omsetning i selskapet er kr 20.016.189.

Alle selskapets ansatte er knyttet til driften av Mon KF og lønnen til ansatte som jobber med prosjekter blir internfakturert mellom driften og prosjektvirksomheten og inngår som en del av fordelte utgifter i selskapet.

Driftsregnskap MON KF - Kontordriften

Kontordriften kommer frem på side 3.

På grunn av nye regler innført i 2020 kan interne inntektskontoer ikke tas med under Driftsinntekter. Prosjektinntekter og intern husleie på til sammen kr 1.717.353 er derfor tatt med som en reduksjon under Andre driftsutgifter.

Driftsinntekter for kontordriften ble i 2022 på kr 6.702.018 og Driftsutgifter på 6.145.287. Dette forholdet gir selskapet et Netto Driftsresultat på kr -791.731 etter renteinntekter og avskrivninger. En andel av dette er disponert til å finansiere innskudd i egenkapitalfondet til KLP med kr 17.620.

2022 gjør at resterende automatisk blir avsatt til disposisjonsfond. Dvs. at det ikke trengs eget vedtak på dette som tidligere år.

Kommentarer til avvik mellom budsjett og reelle kostnader som ble ført etter budsjettregulering i desember.

Andre driftsutgifter har et avvik. Dette da MON var prosjektleder for prosjektet CNF Arena som ble avsluttet i 2022. Ett av resultatene av prosjektet er etablering av Carbon Development Solutions (CDS) som i dag er i drift med lokalisering i Mosjøen. Etter rapportering og utbetaling fra Nordland Fylkeskommune til CNF Arena fikk prosjektet et overskudd. Store deler av overskuddet tilfaller CDS og dette er bakgrunn for avviket.

Årets netto driftsresultat for driften av selskapet ble kr 93.213 lavere enn budsjettet.

Prosjekt.

En vesentlig del av aktiviteten i MON KF er organisert som egne prosjekt med egen finansiering fra næringsfond og eksterne finansieringskilder.

Prosjektene er fullfinansiert og skal normalt ikke få noen resultat effekt.

Ingen prosjekt igangsettes før de er fullfinansiert.

Alle prosjekt har egne interne budsjett som følges.

Hovedregelen er at inntekter på prosjekt tidsavgrenset i takt med påløpte kostnader. Resterende midler avsettes på fond i årsregnskapet, slik at resultatet for summen av alle prosjekt går i null. Avvik mellom regnskap og budsjett, kan hovedsakelig forklares med endringer i framdriften i prosjektene. Det føres kontroll med at prosjektene holdes innenfor sine budsjetttrammer og endringer i framdrift skal derfor ikke medføre budsjettoverskridelser.

I 2022 har vi hatt følgende prosjekter:

Prosjektnummer	Navn på prosjekt
105A	Drift
105B	Etablererkurs 2021
118A	Fiskeforvaltning
118B	Reetablering
118E	Sjøørret
118H	Overvåkning prøveuttak
118I	Leirelva
118J	Reetabl. Ranaelva
118R	Fisketrapper
133A	ACE Green
141A	Holandsvika
144A	Etablereropplæring
342A	Strategisk næringsplan
343A	Regulering Nyland Øst
344A	Drevjamoen
345A	Mosjøen Fengsel /Våpenregister
346A	Nordnorsk Matkomp
347A	Pukkellaks
348A	Viderforedl. Skogvirke
349A	CNF Arena
350A	Hydrogen
351A	AIW

I prosjektene 325A og 348A har vi leid inn ekstern prosjektledelse.

Driftsregnskap Prosjekter viser Driftsinntekter på kr 12.206.027. Driftsutgiftene utgjør kr 12.766.009. Netto driftsresultat utgjør kr 560.046. Dette utjevnes ved avsetning og bruk av fond fra 2021.

Vefsn næringsfond

Fra 2021 ble regnskap for Vefsn næringsfond vedtatt flyttet ut av MON sitt regnskap og inn i Vefsn kommune. Vefsn næringsfond kommer som en egen sak.

Balansen

Sum omløpsmidler i balansen er i år på kr 9.470.985.

Økonomisk fundament/Finansiell risiko.

Ifølge selskapets vedtekter skal driften av MON KF finansieres av kommunale tilskudd.

Selskapet har ikke myndighet til å ta opp lån.

MON KF framlegger forslag til sitt budsjett til økonomiplanen for kommunen som inngår i rådmannens innstilling overfor kommunestyret.

Styret fastsetter den nærmere fordeling av de økonomiske rammene.

Investeringer.

Under investeringer kommer et egenkapitalinnskudd på kr 17.620 i Kommunale Landspensjonskasse som er vår pensjonsleverandør. Denne er styrebehandlet hvor beløpet ble belastet investeringsregnskapet.

I tillegg er det kjøpt inn en fisketeller kr 367.848. Denne er finansiert med prosjektmidler.

Likviditet.

Likviditeten vurderer vi som tilfredsstillende, men større prosjekter krever ekstra likviditet til forskuttering av kostnadene inntil tilskuddene utbetales. Selskapet har ingen lånegjeld.

Forvaltningen av Vefsn Næringsfond skjer innenfor vedtatte budsjett og den økonomiske situasjonen for fondet vurderes som god.

Forutsetning for fortsatt drift er til stede.

Mosjøen, 14.02.2023



Rune Krutå



Berit Hundåla



Malin Lynghaug Johansen



Åshild Pettersen



Bjørn Larsen



Ellen Løvold Strand



Stian Nordal Jensen



Snorre Lund