

KONSOLIDERT REKNESKAP 2024



VOS2A*BADET



Voss herad

Vossabadet og Voss idrettshall KF

INNHALDSLISTE

	Side
Økonomisk oversikt – drift § 5-6	5
Bevilgningsoversikt – investering § 5-5 1. ledd	6
Balanseregnskapet § 5-8	7
 Noter	
1 Endring i arbeidskapital	11
2 Endring i kapitalkonto	12
3 Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp	13
4 Anleggsmidler	14
5 Avdrag på lån	15
9 Pensjon	16
14 Særlege noteopplysningar i det konsoliderte årsrekneskapen	17

Økonomisk oversikt – drift §5-6

	Note	2024	2023
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		670 946 727	630 604 931
2 Inntekts- og formuesskatt		549 653 289	524 442 694
3 Eiendomsskatt		107 077 608	88 469 142
4 Andre skatteinntekter		21 961 036	21 213 664
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		97 597 953	85 053 847
6 Overføringer og tilskudd fra andre		278 126 002	287 631 535
7 Brukerbetalinger		61 814 227	62 601 782
8 Salgs- og leieinntekter		191 012 047	227 019 591
9 Sum driftsinntekter		1 978 188 890	1 927 037 186
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		992 010 084	931 881 501
11 Sosiale utgifter		230 652 699	241 466 291
12 Kjøp av varer og tjenester		571 382 401	552 539 405
13 Overføringer og tilskudd til andre		149 065 750	167 231 975
14 Avskrivninger	4	76 025 674	73 363 608
15 Sum driftsutgifter		2 019 136 609	1 966 482 781
16 Brutto driftsresultat	-	40 947 719	- 39 445 595
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		42 948 946	34 223 869
18 Utbytter		27 366 632	27 375 580
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-
20 Renteutgifter		71 660 197	50 018 021
21 Avdrag på lån	8	61 649 420	57 569 006
22 Netto finansutgifter	-	62 994 039	- 45 987 578
23 Motpost avskrivninger		76 025 674	73 363 608
24 Netto driftsresultat	1 -	27 916 083	- 12 069 564
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		4 211 534	5 470 904
26 Avsetninger til bundne driftsfond		15 809 171	16 781 834
27 Bruk av bundne driftsfond	-	13 679 537	- 24 767 312
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	6 452 982
29 Bruk av disposisjonsfond	-	34 595 396	- 13 261 696
30 Dekning av tidligere års merforbruk		338 145	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	27 916 083	- 9 323 287
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		-	- 2 746 277

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene

Selskap	Kostra art	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	480	25	8897288	Drift
Sum selskap	1	8897288		
25	880	1	-8897288	Drift
Sum selskap	25	-8897288		

Bevilgningsoversikt – investering §5-5 1. ledd

	Note	2 024	2 023
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	116 397 958	172 314 819
2 Tilskudd til andres investeringer		-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	3 811 534	3 497 562
4 Utlån av egne midler		-	-
5 Avdrag på lån	8	852 011	796 987
6 Sum investeringsutgifter		121 061 503	176 609 368
7 Kompensasjon for merverdiavgift		17 719 637	26 984 828
8 Tilskudd fra andre		59 678 596	25 707 706
9 Salg av varige driftsmidler		1 970 521	4 179 811
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		200 000	-
13 Bruk av lån		38 047 975	111 595 218
14 Sum investeringsinntekter		117 616 729	168 467 563
15 Videreutlån		23 783 954	66 417 759
16 Bruk av lån til videreutlån		23 783 954	66 417 759
17 Avdrag på lån til videreutlån		61 510 404	12 188 115
18 Mottatte avdrag på videreutlån		18 705 438	21 692 103
19 Netto utgifter videreutlån		42 804 965	9 503 988
20 Overføring fra drift	-	4 211 534	5 470 904
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		7 390 915	10 114 134
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	49 629 120	1 223 677
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		200 000	1 967 511
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	4 024 881
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-	46 249 740	1 362 184
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-

BEDELER	Note	2024	2023
A. Anleggsmidler	4	4 826 557 235	4 590 405 857
I. Varige driftsmidler		2 076 889 227	2 036 893 055
1. Faste eiendommer og anlegg		1 957 133 916	1 922 422 785
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		119 755 311	114 470 270
II. Finansielle anleggsmidler	5	656 310 815	646 144 765
1. Aksjer og andeler		219 963 628	216 152 094
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		436 347 187	429 992 671
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	9	2 093 357 193	1 907 368 037
B. Omløpsmidler		570 318 507	537 043 071
I. Bankinnskudd og kontanter	1	297 442 107	308 425 708
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		272 876 401	228 617 363
1. Kundefordringer		108 250 724	122 076 336
2. Andre kortsiktige fordringer		1 569 021	1 389 323
3. Premieavik	9	163 056 656	105 151 704
Sum eiendeler		5 396 875 742	5 127 448 928
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 529 523 364	1 487 093 688
I. Egenkapital drift		95 143 085	127 270 702
1. Disposisjonsfond		51 891 895	86 487 292
2. Bundne driftsfond		45 891 170	43 761 536
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	2 639 981	2 978 126
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		30 664 021	72 702 226
1. Ubundet investeringsfond		200 000	-
2. Bundne investeringsfond		30 464 021	72 702 226
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		1 403 716 258	1 287 120 760
1. Kapitalkonto	2	1 422 858 158	1 306 262 660
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	19 141 900	19 141 900
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		3 597 424 129	3 354 700 178
I. Lån		1 544 752 668	1 483 764 502
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 544 752 668	1 483 764 502
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	9	2 052 671 461	1 870 935 676
E. Kortsiktig gjeld	1	269 928 250	285 655 062
I. Kortsiktig gjeld		269 928 250	285 655 062
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetsslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		269 466 113	285 579 459
5. Premieavik		462 137	75 603
Sum egenkapital og gjeld		5 396 875 742	5 127 448 928
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		193 725 053	70 556 981
II. Andre memoriakonti		200 000	200 000
III. Motkonto for memoriakontiene	-	193 925 053	70 756 981

Noter

Notane som er presentert i konsolidert rekneskap er dei notane som er avvikande i forhold til notar presentert i ordinært årsrekneskap for Voss herad. Notane er nummerert likt som tilsvarande notar i rekneskap til Voss herad 2024.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	570 318 507	537 043 071	33 275 436
Kortsiktig gjeld	269 928 250	285 655 062	-15 726 812
Arbeidskapital	300 390 257	251 388 009	49 002 248

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2 024
Netto driftsresultat	-27 916 083
Netto utgifter/inntekter i investering	64 049 740
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	140 968 071
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>49 002 248</u>

Note 2 – Endring i kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	4 826 557 234	4 590 405 857	236 151 377
Langsiktig gjeld	3 597 424 129	3 354 700 178	242 723 951
Endring ubrukte lånemidler	193 725 053	70 556 981	123 168 072
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 422 858 158	1 306 262 660	116 595 498

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2024 Balanse (kapital)	1 306 262 660
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	95 229 705
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	64 856 110		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	20 792 141
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	11 169 564		
Salg av aksjer og andeler	0	Kjøp av aksjer og andeler	3 811 534
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på formidlings/startlån	18 705 438	Utlån formidlings/startlån	23 783 954
Avdrag på sosial lån	0	Utlån sosial lån	0
Avdrag på utlånte egne midler	224 000	Utlån egne midler	0
Avdrag på næringsutlån	0	Utlån næring	1 500 000
Avskrivning sosial utlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrevet andre utlån	0	Avdrag på eksterne lån	124 011 834
Bruk av midler fra eksterne lån	61 831 929	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0	UB Pensjonsmidler (netto)	185 989 156
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	181 361 395	Estimatavvik pensjonmidler	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	7 174 674	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	6 800 284
		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2024 Balanse Kapitalkonto	1 422 858 158	31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 1 422 858 158
Differanse 0

Note 4 – Anleggsmidler

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	10 876 085	45 510 902	86 850 019	1 333 636 275	504 802 505	55 217 273	2 036 893 059
Tilgang	4 364 910	15 467 248	1 698 776	56 372 092	38 493 208	364 405	116 760 639
Avgang		738 793					738 793
Avskrivninger	2 447 251	8 878 846	6 189 586	44 270 108	14 239 882		76 025 673
Nedskrivninger							
Reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi 31.12	12 793 744	51 360 510	82 359 209	1 345 738 259	529 055 831	55 581 678	2 076 889 231

Avvik mellom anleggsnote og investering i varige driftsmidler

Tilkomst 2024	116 760 639
Investering i varige driftsmidler (§5-5 1.l)	116 397 958
	<u>362 681</u>

Justeringsanlegg næring

A-D4-40132	Nyrefeltet VA, VA 345	-70 469
A-D5-40177	Nyrefeltet VA 353	-105 704
A-D4-40205	Nyrefeltet VA delfelt2 345	-69 673
A-D540190	Nyrefeltet VA delfelt2 353	-104 509
D4-40210	Bryanmo VA 345	-6 163
D5-40194	Bryanmo VA 353	-6 163
		<u>-362 681</u>

MVA-beløp

Note 5 – Aksjar og andeler (finansielle anleggsmidler)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjer Kveik AS	70 %				1 427 060
Aksjar Voss Energi AS	100 %				59 000 000
Andel tilfl.rom Voss Stasjon					140 000
Aksjar Voss Parkering AS	100 %				14 980 708
Aksjar Kinoalliansen AS	4 %				5 000
Aksjar Stasjonsgarasjen Voss AS	50 %				19 000 000
Aksjar Biblioteksentralen AS					900
Andel Tverrbergvegen	4,70 %				41 830
Aksjar Eviny AS	0,67 %				37 672 369
Aksjar Vann Vest AS					5 000
Aksjar Voss Eigedom AS	100 %				20 050 000
Aksjar i Hagahaugen AS	100 %				10 551 000
Andel IHM					93 258
Andel Dag og tid					250
Boktrykk/Norsk Skjemaforlag					700
Aksjar Reisemål Hardanger AS					30 000
Næringsshagen Hardanger					10 000
Aksjar Husfliden AS					2 500
Andel Rogne burettslag					86 800
Andel Finne burettslag					32 900
Andel Fredheim burettslag					1 102 500
Andel Myrkdalen vassverk					68 000
Andel tilf.pl. Eide bygg					215 713
Aksjer Storebrand					807 540
Aksjer Kommunekraft AS					1 000
Business region Bergen					36 000
Aksjar Interk. Arkiv					105 000
Andel i Bolstadelva					699
Eigenkapitalinnskott KLP sjukepleier					7 164 265
Eigenkapitalinnskott KLP fellesordning					43 665 275
Eigenkapitalinnskott KLP Granvin					3 649 534
Eigenkapitalinnskott KLP Vossabadet & Voss idrettshall KF					17 827
Sum					219 963 628

Note 8 – Avdrag på lån

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	44 265 950
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	61 649 420
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-17 383 470

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	1 981 519 248
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 153 739 627
Avskrivninger	76 025 674

Note 9 – Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	98 805 099
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	79 872 597
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-88 292 228
Administrasjonskostnader	3 869 077
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	95 298 234
Årets pensjonspremie	157 820 968
Årets premieavvik	63 566 423
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	142 850 003
Premieavvik totalt	143 311 825

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	88 356 592
Årets amortiseringskostnader	13 155 891
Samlet pensjonskostnad	88 177 804

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-74 636 816
Tilført premiefondet i løpet av året	-54 178 781
Bruk av premiefondet i løpet av året	16 169 351
Innestående på premiefond 31.12.	-112 917 367

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	1 907 381 945
Premieinnbetaling	157 820 968
Administrasjon	-3 869 077
Forventet avkastning	88 292 228
Utbetalinger	-87 394 524
Estimatavvik - midler	31 139 561
Pensjonsmidler pr. 31.12	2 093 371 101

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	1 864 135 392
Estimatavvik	90 078 224
Årets opptjening	98 805 099
Rentekostnad	79 872 597
Utbetalinger	-87 394 524
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	2 045 496 788

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 045 496 788	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	2 093 371 101	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	47 386 449	

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.		
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
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 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	

* Noteopplysning

Endring i rekneskapestimat knytt til amortisering frå 1 år til 7 år utgjer for rekneskapsåret 2024 ein reduksjon i pensjonskostnad på totalt kr 78 992 140.

Note 14 – Særlege noteopplysningar i det konsoliderte årsrekneskapen

Fylgjande einingar inngår i konsolidert rekneskap for Voss herad

- Voss herad
- Vossabadet og Voss idrettshall KF