

ØSTRE VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS

Økonomisk oversikt etter art -drift § 5-6

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap i fjor 2023
Driftsinntekter:					
Salgsinntekter	4	1 790 091	1 518 700	1 518 700	1 416 243
Refusjoner	4	1 990 326	1 250 000	1 250 000	1 732 112
Overføringer fra kommuner	2	21 979 311	21 528 750	21 528 750	21 816 772
Sum driftsinntekter		25 759 728	24 297 450	24 297 450	24 965 127
Driftsutgifter:					
Lønn inkl. sosiale utgifter	8	19 571 478	20 391 577	20 391 577	18 479 454
Kjøp av varer og tjenester	8	5 480 426	3 316 300	3 316 300	4 625 269
Andre driftsutgifter		776 594	520 000	520 000	-5 350 832
Sum driftsutgifter:		25 828 498	24 227 877	24 227 877	17 753 891
Brutto driftsresultat:		-68 770	69 573	69 573	7 211 236
Finansposter					
Renteinntekter		256 168	170 000	170 000	231 802
Renteutgifter		0	0	0	72
Netto finansinntekter/-utgifter		256 168	170 000	170 000	231 730
Netto driftsresultat:	9	187 398	239 573	239 573	7 442 966
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	3	147 191	147 191	147 191	295 108
Avsetning til disposisjonsfond	3,5	40 205	92 382	92 382	4 276 618
Bruk av disposisjonsfond					
Dekning av tidligere års merforbruk					2 871 241
Sum disp.eller dekning av netto driftsresultat		187 398	239 573	239 573	7 442 966
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	92 382	92 382	0

ØSTRE VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS

Bevilgningsoversikt-investering § 5-5

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap i fjor 2023
Investeringer					
Egenkapitaltilskudd KLP	6	159 419	147 191	147 121	147 191
Sum investeringsutgifter		159 419	147 191	147 121	147 191
Overføring fra drift	3	147 191	147 191	147 121	295 108
Netto avsetninger		0	0	0	147 917
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		159 419	147 191	147 121	147 191
Fremført til inndekning i senere år (merforbuk)	3	-12 228	0	0	0

ØSTRE VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER:			
Anleggsmidler			
Aksjer og andeler		2 553 183	2 393 764
Pensjonsmidler	7	77 445 228	70 279 619
Sum anleggsmidler		79 998 411	72 673 383
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		1 518 924	5 748 884
Kundefordringer		1 459 298	0
Andre kortsiktige fordringer		1 010 643	933 224
Premieavvik	7	4 800 327	4 767 232
Sum omløpsmidler		8 789 192	11 449 340
SUM EIENDELER:		88 787 603	84 122 723

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital			
Disposisjonsfond	3,5	1 720 129	4 879 924
Egenkapitalinnskudd		3 200 000	0
Udekket beløp i investeringregnskapet	3	-12 228	
Kapitalkonto	6	1 458 869	2 099 116
Sum egenkapital		6 366 770	6 979 040
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	7	78 517 947	70 552 672
Sum langsiktig gjeld		78 517 947	70 552 672
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	856 860	3 491 254
Annen kortsiktig gjeld		3 046 026	3 099 758
Sum kortsiktig gjeld		3 902 886	6 591 012
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		88 787 603	84 122 723

Fredrikstad, 22. februar 2025 korrigert 15.mai 2025




 Kjell Eivind Solberg Kristia Svendsen Thomas Colin Archer





 Karl Agerup Marit Nilsen John Thune



 Henning Langsholt

ØSTRE VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS

Noter til regnskap for 2024

Note 1: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Det er utarbeidet etter kommunale prinsipper og i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Note 2: Overføring fra kommunene

Selskapet har fått overføring fra kommunene på kr 21 979 311,- fordelt slik:

Aremark kommune	454 327
Fredrikstad kommune	3 815 145
Halden kommune	2 036 287
Hvaler kommune	1 471 336
Indre Østfold kommune	2 659 948
Marker kommune	872 835
Moss kommune	3 134 881
Rakkestad kommune	1 357 231
Råde kommune	1 160 139
Sarpsborg kommune	3 210 832
Skiptvet kommune	839 287
Våler kommune	967 063
Sum	21 979 311

Note 3: Avsetninger/ bruk av avsetninger

Udekket beløp fra investering i 2024 på kr 12.228. Det er budsjettert for lite .

Kr 147.191 er overført fra drift til investering.

Kr 40.205 er avsatt til disposisjond. Budsjettert beløp er kr 92.382, årets mindreforbruk er lavere enn busjettert.

Note 4: Salgsinntekter og andre driftsinntekter

Honorar fra kommunale foretak	564 628
Honorar fra legat	66 643
Honorar fra stiftelser	40 734
Honorar fra andre	958 687
Refusjoner fra staten (tilskudd)	1 951 241
Refusjoner fra andre (private)	39 085
Andre inntekter (kurs)	159 400
Sum andre inntekter	3 780 418

Note 5: Disposisjonsfond

IB 2024	4 879 924
Føring i henhold til styresak 3/2024	-3 200 000
Avsetning til disposisjonsfond i driftsregnskapet, årsavslutning	40 205
UB 2024	1 720 129

Note 6: Kapitalkonto

Inngående balanse 2024	2 099 116
+ Egenkapitalinnskudd KLP	159 419
+ Pensjonsmidler- og forpliktelser (netto bevegelse)	-799 666
= Utgående balanse 2024	1 458 869

Note 7: Pensjonsforpliktelser 2024

Foretaket har kollektiv pensjonsavtale for sine ansatte i KLP Forsikring. Premien vil være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler.

I henhold til § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal også brutto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser føres i balanseregnskapet.

Spesifikasjon av pensjonsutgifter i driftsregnskapet:

Betalt premie (inkl. adm.)	2 540 200
Arbeidstakers andel (2%)	-267 237
Fakturaer Servicepensjon	91 896,00
Premieavvik	-855 535
Amortisert premieavvik	826 529
Bokført på art 090	2 335 853

Spesifikasjon av netto pensjonskostnad:

	2023	2024
Årets opptjening	1 935 569	1 893 222
Rentekostnad	2 438 379	3 083 518
Brutto pensjonskostnad	4 373 948	4 976 740
Forventet avkastning	-2 700 535	-3 358 614
Netto pensjonskostnad	1 673 413	1 618 126

Estimat 31.12

	UB 2023	UB 2024
Pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	70 552 672	78 517 947
Pensjonsmidler	70 279 619	77 445 228
Estimatavvik pensjonsmidler (+ = økning)		4 905 499
Estimatavvik pensjonsforpliktelse (- = økning)		-6 461 881
Bruk av premiefond i regnskapsåret		1 857 254
Premiefond pr. 31.12.24		77 373

Beregningsforutsetninger:

Diskonteringsrente	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %
G-regulering	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %
Amortiseringstid	7 år

Note 8: Ytelser / godtgjøring

Ytelser daglig leder	1 159 000
Revisjonshonorar	32 450

Note 9: Årsavslutningsdisposisjoner

Det er overført kr 147.191 i samsvar med budsjett til investeringsregnskapet. Ved årsavslutningen viste driftsregnskapet et foreløpig merforbruk på kr 52.177, som resulterte i at det måtte gjennomføres strykninger i avsetning til disposisjonsfond, kr 92.382. Årets mindreforbruk er lavere enn budsjettet, kr 40.205 er avsatt til disposisjonsfond. Det vises i denne forbindelse til forskrift om årsregnskap for kommuner §4-2 og §4-3.

Note 10: Andre forhold

I 2022 fremsatte Fredrikstad kommune krav om dekning av foreldet MVAkompensasjon på kr 7 757 247,94 til Østre Viken kommunerevisjon IKS. Kommunen mottok ekstraordinære skjønnsmidler på kr 6 000 000, og på bakgrunn av dette, ble det opprinnelige kravet redusert med samme beløp. Det resterende beløp, kr 1 757 247,94, skal ØVKR tilbakebetale til Fredrikstad kommune over en tre-års periode. Kravet pr 31.12.2024 er kr 589.248,-.

Note 11: Endring i arbeidskapital

	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	8 789 192	11 449 340	
Kortsiktig gjeld	-3 902 886	-6 591 012	
Arbeidskapital	4 886 306	4 858 328	-27 978
Drifts- og investeringsregnskapet			Sum
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			-25 759 728
Sum driftsutgifter			25 828 499
Netto finansutgifter			-256 168
Netto driftsresultat			-187 397
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			159 419
Netto utgifter i investeringsregnskapet			159 419
Endring ubruke lånemidler (økning+/reduksjon-)			0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-27 978