



REGNSKAP 2024

FURØYA IKS

INNHold

1	DRIFTSREGNSKAP.....	3
1.1	Driftsregnskap, hovedoversikt	3
1.2	Driftsregnskapet, detaljert 2024	4
2	KAPITALREGNSKAP.....	7
2.1	Kapitalregnskap, hovedoversikt	7
2.2	Kapitalregnskapet, detaljert 2024	8
3	BALANSE	8
3.1	Balanseregnskap.....	8
3.2	Balanseregnskapet, detaljert	9
4	NOTER.....	10
4.1	Selskapsinformasjon	10
4.2	Regnskapsprinsipper	10
4.3	Overføringer mellom Furøya IKS og deltakende kommuner.....	11
4.4	Avsetninger og bruk av avsetninger.....	12
4.5	Eksterne inntekter og utgifter.....	12
4.6	Fordringer og gjeld overfor eierne.....	12
4.7	Fond	13
4.8	Kapitalkonto.....	13
4.9	Anleggsmidler.....	13
4.10	Arbeidskapital.....	14
4.11	Lån og minimumsavdrag.....	14
4.12	Ytelse til ledende personer og revisor	14

1 DRIFTSREGNSKAP

1.1 Driftsregnskap, hovedoversikt

Vedlegg A drift, jf. regnskapsforskriften for interkommunale selskaper.

DRIFT	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-439 695	-449 000	-449 000	-489 980
Refusjoner	-782 868	-894 000	-894 000	-860 721
Overføringer	-1 077 000	-1 080 000	-1 080 000	-915 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-2 299 562	-2 423 000	-2 423 000	-2 265 701
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter				
Kjøp av varer og tjenester				
Overføringer	264 045	319 000	319 000	284 221
Kalkulatoriske avskrivninger	243 436	208 000	208 000	168 296
Andre driftsutgifter	1 528 187	2 042 000	2 042 000	1 419 638
Sum driftsutgifter	2 035 668	2 569 000	2 569 000	1 872 155
Driftsresultat	-263 894	146 000	146 000	-393 546
Finansposter				
Renteinntekter	-54 782	-35 000	-35 000	-44 610
Renteutgifter	14 607	30 000	30 000	42
Avdrag på lån	50 000,00	90 000,00	90 000,00	
Mottatte avdrag på utlån				
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-243 436	-208 000	-208 000	-168 296
Ordinært resultat (resultat før interne finansierings-transaksjoner)	-497 505	23 000	23 000	-606 410
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetning	157 505			
Bruk av tidligere avsetninger	-	-363 000	-363 000	-355 648
derav: disposisjonsfond	-	-363 000	-363 000	-355 648
bundne fond				
tidligere års mindreforbruk				
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	340 000	340 000	340 000	962 058
Regnskapsmessig resultat (resultat etter interne finansieringstransaksjoner, + = merforbruk og - = innsparing)	- 0,00	-	-	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner.

Samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner, drift	Regnskap 2024
Netto driftsresultat	-497 505
Overføring til investering ihht. årsbudsjett og fullmakt	340 000
Bruk av disposisjonsfond ihht. årsbudsjett og fullmakt	-363 000
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-520 505
Strykning av bruk av disposisjonsfond	363 000
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-157 505
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	157 505

Driftsregnskapet for 2024 viste i utgangspunktet et mindreforbruk på 520.505 kroner. Av regnskapsforskriftene § 4-3 følger det at budsjettert og bokført bruk av disposisjonsfond med 363.000 kroner skal strykes. Av samme paragraf følger at resterende del av mindreforbruket på 157.505 kroner skal avsettes til disposisjonsfond. Etter at både strykning og avsetning er bokført er driftsregnskapet avlagt i balanse.

1.2 Driftsregnskapet, detaljert 2024

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik
111501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS)	17 101	15 000	-2 101
112000 - Samlepost annet forbruksmaterieell, varer og tjenester (KF/IKS)	159	2 000	1 841
113003 - Bankgebyrer (KF/IKS)	2 078	2 000	-78
114000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS)	19 576	12 000	-7 576
114001 - Gaver og blomster ved representasjon (KF/IKS)	0	1 000	1 000
117000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS)	0	15 000	15 000
117002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	5 396	0	-5 396
117010 - Transportutgifter (buss, tog, fly, taxi, leiebil, ferge) (KF/IKS)	10 875	3 000	-7 875
118500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS)	0	1 000	1 000
119001 - Leie parkeringsplasser (KF/IKS)	11 150	15 000	3 850
119500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS)	500	3 000	2 500
127000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS)	287 865	420 000	132 135
135000 - Kjøp fra kommuner (KF/IKS)	34 450	40 000	5 550
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	79 879	100 000	20 121
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-79 879	-100 000	-20 121
50010 - Administrasjon	389 149	529 000	139 851
118505 - Bygningsforsikringer (KF/IKS)	17 392	20 000	2 608
119502 - Renovasjon (KF/IKS)	13 200	8 000	-5 200
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	87 957	80 000	-7 957
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	15 496	15 000	-496
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-15 496	-15 000	496
175000 - Refusjon fra kommuner (KF/IKS)	-25 975	0	25 975
50011 - Forvaltning eiendom	92 574	108 000	15 426
183000 - Overføring fra fylkeskommuner (KF/IKS)	-537 000	-540 000	-3 000
188000 - Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsem (KF/IKS)	-540 000	-540 000	0
50012 - Driftstilskudd fra eierne	-1 077 000	-1 080 000	-3 000
135000 - Kjøp fra kommuner (KF/IKS)	8 320	17 000	8 680
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	2 080	4 000	1 920
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-2 080	-4 000	-1 920
50013 - Revisjon	8 320	17 000	8 680
118000 - Strøm (KF/IKS)	38 870	75 000	36 130

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik
119501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	7 791	8 000	209
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	3 870	10 000	6 130
123001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)	3 182	0	-3 182
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	239	10 000	9 761
163007 - Avgiftspliktige husleieinntekter, festavgifter, utleie av lokaler (KF/IKS)	-142 703	-140 000	2 703
165000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS)	-32 840	-50 000	-17 160
50014 - Hovedhuset	-121 590	-87 000	34 590
119501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	11 747	8 000	-3 747
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	0	5 000	5 000
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	0	5 000	5 000
163007 - Avgiftspliktige husleieinntekter, festavgifter, utleie av lokaler (KF/IKS)	-24 981	-30 000	-5 020
165000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS)	-11 533	-8 000	3 533
50015 - Forpakterboligen	-24 767	-20 000	4 767
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	66 115	150 000	83 885
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	0	5 000	5 000
163007 - Avgiftspliktige husleieinntekter, festavgifter, utleie av lokaler (KF/IKS)	-71 939	-50 000	21 939
50016 - Gjestehuset	-5 824	105 000	110 824
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	1 135	20 000	18 865
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	0	5 000	5 000
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	284	0	-284
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-284	0	284
50017 - Gamle låven	1 135	25 000	23 865
112000 - Samlepost annet forbruksmateriell, varer og tjenester (KF/IKS)	2 742	0	-2 742
112007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS)	4 989	0	-4 989
118000 - Strøm (KF/IKS)	7 569	15 000	7 431
118504 - Alarmsystemer og sikringstiltak (KF/IKS)	436	1 000	564
119501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	9 143	8 000	-1 143
119502 - Renovasjon (KF/IKS)	294	0	-294
120000 - Kjøp av driftsmidler (inventar og utstyr) (KF/IKS)	4 115	0	-4 115
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	0	15 000	15 000
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	0	10 000	10 000
127000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS)	3 262	0	-3 262
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	7 369	6 000	-1 369
163000 - Husleieinntekter, festeavgift og utleie lokaler (KF/IKS)	-70 000	-70 000	0
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-7 369	-6 000	1 369
50018 - Store låven	-37 451	-21 000	16 451
119501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	12 419	10 000	-2 419
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	951	5 000	4 049
165000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS)	-800	-1 000	-200
50019 - Marens hus	12 570	14 000	1 430
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	45 100	60 000	14 900
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	11 275	15 000	3 725
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-11 275	-15 000	-3 725
50021 - Øvrige driftsbygninger	45 100	60 000	14 900
112006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar (KF/IKS)	0	10 000	10 000
113003 - Bankgebyrer (KF/IKS)	1 136	3 000	1 864
119502 - Renovasjon (KF/IKS)	760	0	-760
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/hyanlegg (KF/IKS)	23 375	0	-23 375
123002 - Vedlikehold utomhus (KF/IKS)	32 750	0	-32 750
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	273	50 000	49 727
135000 - Kjøp fra kommuner (KF/IKS)	60 336	70 000	9 664
162020 - Leie av båtplass - avgiftsfritt (KF/IKS)	-64 900	-80 000	-15 100

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik
50022 - Brygger med gjestebetaling	53 730	53 000	-730
111501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS)	0	3 000	3 000
112000 - Samlepost annet forbruksmateriell, varer og tjenester (KF/IKS)	0	25 000	25 000
112001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS)	16 031	10 000	-6 031
112005 - Drift utomhusarealer (KF/IKS)	0	5 000	5 000
112006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar (KF/IKS)	1 495	10 000	8 505
117002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	8 417	5 000	-3 417
117003 - Drivstoff og olje (KF/IKS)	7 480	8 000	520
117010 - Transportutgifter (buss, tog, fly, taxi, leiebil, ferge) (KF/IKS)	29 088	0	-29 088
118500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS)	9 835	0	-9 835
120000 - Kjøp av driftsmidler (inventar og utstyr) (KF/IKS)	4 392	12 000	7 608
120001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS)	0	10 000	10 000
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	50 000	50 000	0
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	0	10 000	10 000
135000 - Kjøp fra kommuner (KF/IKS)	48 269	80 000	31 731
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	33 334	30 000	-3 334
163000 - Husleieinntekter, festeavgift og utleie lokaler (KF/IKS)	-20 000	-20 000	0
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-33 334	-30 000	3 334
50023 - Uteareal og brygger uten gjestebetaling	155 006	208 000	52 994
120000 - Kjøp av driftsmidler (inventar og utstyr) (KF/IKS)	0	80 000	80 000
123000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	359 131	182 000	-177 131
123002 - Vedlikehold utomhus (KF/IKS)	22 375	310 000	287 625
123007 - Rådgivningstjenester (KF/IKS)	20 700	0	-20 700
125000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	52 359	0	-52 359
127000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS)	40 000	30 000	-10 000
142900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	114 329	149 000	34 671
170000 - Refusjon fra staten (KF/IKS)	-372 847	-455 000	-82 153
172900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-114 329	-149 000	-34 671
173000 - Refusjon fra fylkeskommuner (KF/IKS)	-120 000	-120 000	0
50025 - Driftsprosjekter	1 717	27 000	25 283
150000 - Renteutgifter lån (KF/IKS)	14 607	30 000	15 393
151000 - Avdrag på lån (KF/IKS)	50 000	90 000	40 000
190000 - Renteinntekter (KF/IKS)	-51 493	-35 000	16 493
190500 - Utbytte og eieruttak (KF/IKS)	-3 289	0	3 289
50026 - Renter og avdrag	9 824	85 000	75 176
159000 - Avskrivninger (KF/IKS)	243 436	208 000	-35 436
199000 - Motpost avskrivninger (KF/IKS)	-243 436	-208 000	35 436
50027 - Avskrivninger	0	0	0
194000 - Bruk av disposisjonsfond (KF/IKS)	-363 000	-363 000	0
50028 - Disposisjonsfond	-363 000	-363 000	0
154002 - Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond (KF/IKS)	157 505	0	-157 505
194001 - Strykning av bruk av disposisjonsfond (KF/IKS)	363 000	0	-363 000
50030 - Årets resultat	520 505	0	-520 505
157000 - Overføring til investeringsregnskapet (KF/IKS)	340 000	340 000	0
50033 - Overføring fra drift til investering	340 000	340 000	0
Totalt	0	0	0

Se nederst i punkt 1.1 angående forklaring til ansvar 50030 årets resultat.

2 KAPITALREGNSKAP

2.1 Kapitalregnskap, hovedoversikt

Vedlegg B kapital, jf. regnskapsforskriften for interkommunale selskaper.

KAPITAL	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer				
Investeringer i varige driftsmidler	1 079 752	1 050 000	1 050 000	1 307 545
Utlån				
Kjøp av aksjer og andeler				
Sum investeringer	1 079 752	1 050 000	1 050 000	1 307 545
Finansiering				
Bruk av lån	-500 000	-500 000	-500 000	
Salg av fast eiendom				
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer				-104 000
Kompensasjon for merverdiavgift	-199 322	-210 000	-210 000	-241 488
Mottatte avdrag på utlån				
Salg av aksjer og andeler				
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-340 000	-340 000	-340 000	-962 058
Netto avsetninger				
Fremført til inndekning senere år	-40 430			
Sum finansiering	-1 079 752	-1 050 000	-1 050 000	-1 307 545

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner.

Samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner, investering	Regnskap 2024
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	880 430
Budsjettet bruk av lån	-500 000
Overføring fra drift ihht. årsbudsjett og fullmakt	-340 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	40 430
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	40 430

2.2 Kapitalregnskapet, detaljert 2024

Konto	Beløp	Budsjett	Rev. budsjett
020000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS)	301 157	100 000	100 000
023000 - Bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg/brygger (KF/IKS)	577 313	740 000	740 000
025000 - Materialer til påkostning og nybygg (KF/IKS)	1 960	0	0
042900 - Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon (KF/IKS)	199 322	210 000	210 000
072900 - Kompensasjon for merverdiavgift (KF/IKS)	-199 322	-210 000	-210 000
4001 - Ferdigstille den store låven 1. og 2. etasje	880 430	840 000	840 000
091000 - Bruk av lån (KF/IKS)	-500 000	-500 000	-500 000
097000 - Overføringer fra driftsregnskapet (KF/IKS)	-340 000	-340 000	-340 000
098000 - Regnskapsmessig merforbruk/ udekket (KF/IKS)	-40 430	0	0
4099 - Finansiering investering, frie midler	-880 430	-840 000	-840 000
Totalt	0	0	0

3 BALANSE

3.1 Balanseregnskap

Vedlegg D balanse, jf. regnskapsforskriften for interkommunale selskaper.

BALANSE	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	6 687 019	6 150 761
Utstyr, maskiner og transportmidler	943 086	643 028
Utlån		
Aksjer og andeler		
Pensjonsmidler		
Sum anleggsmidler	7 630 105	6 793 789
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer 1)	740 467	646 935
Premieavvik		
Aksjer og andeler		
Sertifikater		
Obligasjoner		
Derivater		
Kasse, postgiro og bankinnskudd	543 748	898 902
Sum omløpsmidler	1 284 215	1 545 837
Sum eiendeler	8 914 320	8 339 626
EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond	-1 182 837	-1 025 332

BALANSE	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Bundne driftsfond		
Ubundne kapitalfond		
Bundne kapitalfond		
Regnskapsmessig overskudd		
Regnskapsmessig underskudd	40 430	
Likviditetsreserve		
Kapitalkonto	-7 180 105	-6 793 789
Sum egenkapital	-8 322 512	-7 819 121
GJELD		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån		
Pensjonsforpliktelse		
Sertifikater		
Andre lån	-450 000	
Sum langsiktig gjeld	-450 000	0
Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån		
Annen kortsiktig gjeld 2)	-141 808	-520 505
Derivater		
Premieavvik		
Sum kortsiktig gjeld	-141 808	-520 505
Sum egenkapital og gjeld	-8 914 320	-8 339 626

1) og 2) Se detaljer i kapittel 3.2.

3.2 Balanseregnskapet, detaljert

Konto	31.12.2024	31.12.2023
51032000 Spsør 2801 35 24043 drift	537 032	888 951
51032001 Spsør 2801 47 71427 OCR	6 716	9 951
510 Kasse og bankinnskudd	543 748	898 902
51389000 Kunder, utestående fordringer	55 466	62 287
513 Kundefordringer	55 466	62 287
51661000 Kortsiktige fordringer statsforvaltningen	221 633	58 938
51664000 Merverdiavgiftskompensasjon	463 368	525 710
516 Andre kortsiktige fordringer	685 001	584 648
52408010 Utstyr, maskiner og transportmidler (10 år)	1 062 116	692 780
52408011 Utstyr, maskiner og transportmidler (10 år), akk. avskrivninger	-119 030	-49 752
52708000 Faste eiendommer og anlegg (ingen avskrivning)	750 000	750 000
52708020 Faste eiendommer og anlegg (20 år)	1 822 705	1 112 289
52708021 Faste eiendommer og anlegg (20 år), akk. avskrivninger	-55 614	

Konto	31.12.2024	31.12.2023
52708040 Faste eiendommer og anlegg (40 år)	4 741 734	4 741 734
52708041 Faste eiendommer og anlegg (40 år), akk. avskrivninger	-571 805	-453 262
527 Faste eiendommer og anlegg	7 630 105	6 793 789
53235500 KLP-banken, renter	-1 112	
53264009 Oppgjørskonto merverdiavgift	-38 731	-53 372
532 Annen kortsiktig gjeld	-39 843	-53 372
53520000 Gjeld til leverandører	-45 693	-445 076
53520001 Gjeld til leverandører, anordning	-56 272	-22 057
535 Leverandørgjeld	-101 965	-467 133
54513550 KLP Banken AS 8317.64.11514	-450 000	
5451 Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil	-450 000	0
55608000 Disposisjonsfond	-1 182 837	-1 025 332
556 Disposisjonsfond	-1 182 837	-1 025 332
55970080 Udekket i investeringsregnskapet	40 430	
55970 Udekket beløp i investeringsregnskapet	40 430	0
55990080 Kapitalkonto	-7 180 105	-6 793 789
55990 Kapitalkonto	-7 180 105	-6 793 789
	0	0

4 NOTER

4.1 Selskapsinformasjon

Furøya IKS (organisasjonsnummer 813 174 812) ble opprettet fra 1.1.2014. Agder fylkeskommune og Tvedestrand kommune eier 50 % hver av selskapet. Begge eierne innbetalte 800.000 kroner i innskuddskapital.

Selskapet har ingen ansatte, men har i 2024 kjøpt tjenesten som daglig leder fra privat firma.

I tråd med avtale mellom Furøya IKS og Tvedestrand kommune solgte Tvedestrand kommune sommerhjelpetjenester til Furøya IKS også i 2024.

Tvedestrand kommune er regnskapsfører for selskapet.

4.2 Regnskapsprinsipper

I tråd med selskapsavtalen datert 20.11.2013/27.11.2013, er regnskapet ført etter kommunale regnskapsprinsipper.

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, samt god kommunal regnskapspraksis.

Regnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering, og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld).

Regnskap og budsjett er basert på det såkalte anordningsprinsippet: "Alle kjente utgifter/utbetalinger i året skal tas med i bevilgningsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes."

Alle inntekter og utgifter er regnskapsført brutto. Det er ikke gjort fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

Kortsiktig gjeld er oppført til pålydende.

Bankbeholdningen er oppført med virkelig beløp. Kortsiktige fordringer er oppført til pålydende.

Anleggsmidler, dvs. investeringer i faste eiendommer, anlegg, inventar og utstyr er ført opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost. Tilskudd er ikke trukket fra. For å bli vurdert som investering, må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst tre år, samt ha en anskaffelseskost på minst 100.000 kroner. Avskrivninger føres både i driftsregnskapet og balansen. I driftsregnskapet føres avskrivninger som en driftsutgift og med en motpost før netto driftsresultat. Netto driftsresultat påvirkes således ikke av avskrivningene. Avskrivninger føres først i året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.

4.3 Overføringer mellom Furøya IKS og deltakende kommuner

Fra eierne til Furøya IKS	Kapital	Drift	Sum
Fra Agder fylkeskommune			
- driftstilskudd		537 000	537 000
- prosjektmidler		120 000	120 000
Sum	-	657 000	657 000
Fra Tvedestrand kommune			
- driftstilskudd		540 000	540 000
- refusjon fellesarbeider avløpsledning		32 469	32 469
- personalforeningen, refusjon for renovasjons- utgifter på Marens hus		1 000	1 000
Sum	-	573 469	573 469

Overføringer fra Furøya IKS til eierne (beløp inkl. merverdiavgift)	Kapital	Drift	Sum
Til Agder fylkeskommune	-	-	-
Til Tvedestrand kommune			
- kjøp av tjenester ved regnskapsføring	-	-43 063	-43 063
- kjøp av tjenester til drift og vedlikehold av bygninger og uteområder	-	-120 672	-120 672
- kommunale avgifter	-	-48 054	-48 054
Sum	-	-211 788	-211 788

4.4 Avsetninger og bruk av avsetninger

Se også note i punkt 4.7.

Kapitalregnskapet

Det er ikke transaksjoner mot fond eller avsetninger i kapitalregnskapet i 2024.

Driftsregnskapet

I budsjettet for 2024 var det vedtatt å bruke 363.000,00 kroner av disposisjonsfondet for å dekke utgifter i investeringsprosjektet den store låven, ferdigstille 1. og 2. etasje. Bruk av disposisjonsfond ble i første omgang regnskapsført slik det var budsjettert.

Det ble et mindreforbruk i driftsregnskapet på 520.505 kroner. Dette medførte blant annet at hele den budsjetterte bruken av disposisjonsfondet (363.000 kroner) ble strøket. I tillegg ble 157.505 kroner avsatt til disposisjonsfondet.

4.5 Eksterne inntekter og utgifter

Inntekter fra eksterne (beløp ekskl. merverdiavgift)	Kapital	Drift	Sum
Aust-Agder Turistforening			
Forpakterboligen: Refusjon kommunale avgifter		11 533	11 533
Forpakterboligen og Gjestehuset, leie		96 919	96 919
Vertshuset Tvedestrand AS			
Leie hovedhuset		142 703	142 703
Hovedhuset: Refusjon strøm og kommunale avgifter		32 840	32 840
Kystkulturuka			
Leie av uteområde		20 000	20 000
Diverse privatpersoner			
Bryggeavgift		64 900	64 900
Leieinntekter den store låven		70 000	70 000
Staten			
Tilskudd til prosjekter		372 847	372 847
Sum	0	811 742	811 742

I note 4.3 er det angitt hvor mye som er overført mellom Furøya IKS og eierne.

Driftsutgifter knytter seg til diverse leverandører av varer og tjenester, for bruk i selskapets virksomhet.

4.6 Fordringer og gjeld overfor eierne

Kortsiktige fordringer	31.12.2024
Tvedestrand kommune	0
Agder fylkeskommune	0
Kortsiktig gjeld, konto 53520000	31.12.2024
Tvedestrand kommune	43 063
Agder fylkeskommune	0

4.7 Fond

Disposisjonsfond	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Saldo pr. 1.1.	1 025 332	1 380 979
Avsatt i driftsregnskapet	157 505	0
- derav mindreforbruk i 2024	157 505	0
Bruk i driftsregnskapet	0	-355 648
- derav budsjettert bruk	-363 000	-688 000
- derav strykning pga. mindreforbruk	363 000	332 352
Saldo 31.12.	1 182 837	1 025 332

Selskapet har ikke bundne driftsfond, bundne kapitalfond eller ubundne kapitalfond.

4.8 Kapitalkonto

Aktiva	Passiva
	1.1.2024 Saldo 6 793 789
Avskrivninger på	Aktiveringer på
eiendommer/anlegg 243 436	eiendommer/anlegg 1 079 752
Bruk av lånemidler 500 000	Betalte avdrag på eksterne lån 50 000
31.12.2024 Saldo 7 180 105	
Sum 7 923 541	Sum 7 923 541

4.9 Anleggsmidler

Anleggsmiddel	31.12.2023	Tilgang	Avskrivninger	31.12.2024	Avskr.tid, år
100-000 Store låven, inventar mv.	447 772	369 336	-49 752	767 355	10
105-000 Firehjuling	195 256		-19 526	175 730	10
299-000 Tomt	750 000			750 000	Avskr. ikke
200-000 Hovedhuset	139 500		-4 500	135 000	40
210-000 Forpakterboligen	52 700		-1 700	51 000	40
220-000 Gjestehuset	81 375		-2 625	78 750	40
230-000 Gamle låven	75 950		-2 450	73 500	40
240-000 Store låven	4 991 561	710 416	-160 958	5 541 019	20/40
250-000 Marens hus	41 075		-1 325	39 750	40
260-000 Øvrige driftsbygninger	18 600		-600	18 000	40
Sum	6 793 789	1 079 752	-243 436	7 630 105	

Investeringene i 2023 på den store låven avskrives over 20 år, mens øvrige investeringer avskrives over 40 år.

4.10 Arbeidskapital

Arbeidskapital (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Omløpsmidler i balanseregnskapet	1 545 837	1 284 215	
Kortsiktig gjeld i balanseregnskapet	-520 505	-141 808	
Arbeidskapital	1 025 332	1 142 407	117 075
Endring i arbeidskapital, spesifisert			
Netto driftsresultat			497 505
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-380 430
Endring i ubrukte lånemidler			0
Endring i regnskapsprinsipper			0
Sum endring i arbeidskapital			117 075

4.11 Lån og minimumsavdrag

Furøya IKS tok i juni 2024 opp et lån på 500.000 kroner i KLP banken, med flytende rente på 5,55 %. Lånet nedbetales med like store halvårlige avdrag over 5 år, første avdrag ble betalt i desember 2024. Lånet ble tatt opp for å delfinansiere investeringsprosjektet ferdigstilling av den store låven 1. og 2. etasje.

Minimumsavdrag skal beregnes etter følgende formel:

Formel for beregning av minimumsavdrag:

$$\frac{\text{Avskrivninger x investeringslånegjeld}}{\text{Bokført verdi anleggsmidler - ikke avskrivbare eiendeler}}$$

I beregningen for 2024 skal det hentes avskrivninger for 2024, mens øvrige verdier i formelen skal være pr. 31.12.2023. Investeringslånegjelden 31.12.2023 var 0 kroner, da blir minimumsavdrag for 2024 lik 0.

4.12 Ytelse til ledende personer og revisor

I 2024 er tjenester til daglig ledelse mv. kjøpt av enkeltpersonsforetaket 931 891 995 Andreas Grimsland. Fakturert beløp ekskl. merverdiavgift er 276.812 kroner.

Furøya IKS kjøpte revisjonstjenester fra Sørlandet kommunerevisjon IKS for 8.320 kroner ekskl. merverdiavgift i 2024. Beløpet gjelder regnskapsrevisjon og særattestasjoner.

Tvedestrand 31.12.2024 / _____ 2025

Marianne Landaas
Styrets leder

Hans Otto Lund
Nestleder

Solveig Helljesen

Sidsel Hanum
(vara)

Kristian Horst Søraker