



Kvæningen kommune

Návuona suohkan

Naavuonon komuuni

Årsregnskap 2023



Behandling	Dato
Formannskapet	05.06.2024
Kommunestyret	19.06.2024



Innholdsfortegnelse

1.0	Hovedtall	5
2.0	§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap	6
3.0	§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift – Regnskap pr. sektor	7
4.0	§ 5-5. Bevilgningsoversikter – Investering Regnskap	8
5.0	§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering – Regnskap til fordeling	9
6.0	§ 5-6. Økonomisk oversikt etter konto – drift Regnskap.....	10
7.0	§ 5-7 Utvikling av langsiktig gjeld	11
8.0	§ 5-8. Balanseregnskapet	12
9.0	§ 5-9. Oversikt over samlet budjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	14
10.0	INNLEDENDE NOTE Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	15
<i>10.1</i>	<i>Regnskapsprinsipper</i>	<i>15</i>
<i>10.2</i>	<i>Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler</i>	<i>15</i>
<i>10.3</i>	<i>Klassifisering av gjeld</i>	<i>15</i>
<i>10.4</i>	<i>Vurderingsregler</i>	<i>16</i>
<i>10.5</i>	<i>Avvik foreløpige regnskapsstandarder.....</i>	<i>16</i>
11.0	Note nr. 1: Endring i arbeidskapital	17
12.0	Note nr. 2: Kapitalkonto	17
13.0	Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	19
14.0	Note nr. 4: Varige driftsmidler	19
15.0	Note nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	20
16.0	Note nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)	20
17.0	Note nr. 9: Lån	21
18.0	Note nr. 10: Avdrag på lån	21

19.0	Note nr. 11: Pensjon	22
19.2	<i>Premiefond.....</i>	22
1.1	<i>Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2023 KLP.....</i>	23
1.2	<i>Pensjonskostnader og nøkkeltall for regnskapsåret 2023 SPK</i>	24
20.0	NOTE nr 12: Garantier gitt av kommunen.....	25
21.0	Note nr. 13: Vesentlige bundne fond	25
22.0	Selvkost Note nr. 14:	27
1.3	<i>Gebyrfinansierte selvkosttjenester i egenregi.....</i>	27
22.2	<i>Interkommunale selvkosttjenester.....</i>	28
23.0	Note nr. 16: Ytelser til ledende personer	31
24.0	Note nr. 17: Godtgjørelse til revisor	31
25.0	Note nr. 19: Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet.....	31
25.1	<i>Rammeinntekter fra staten.....</i>	31
25.2	<i>Skatteinntang.....</i>	31
25.3	<i>Eiendomsskatt.....</i>	32
25.4.....		32
25.5	<i>Salg av konsesjonskraft.....</i>	32
25.6	<i>Ressurskrevende brukere</i>	32
25.7	<i>Startlån (Husbanklån)</i>	32
25.8	<i>Tapsdeling startlån med Husbanken.....</i>	32
25.9	<i>Ekstraordinære tilskudd</i>	32
25.10	<i>Rentekostnader på lån til egne investeringer</i>	32
25.11	<i>Avdrag på lån til egne investeringer</i>	33
26.0	Note nr. 20: Regnskapsmessig resultat	33
26.1	<i>Driftsregnskapet.....</i>	33
26.2	<i>Investeringsregnskapet</i>	33

27.0	Note nr. 21: Kvæningen kommunes ekstrainntekter	34
28.0	Note nr. 22: Konsolidert regnskap	34
29.0	Note nr. 23: Utgiftsført estimert tap på krav	34
30.0	Note nr. 24: Årsverk	35

1.0 Hovedtall

Totale driftsinntekter
-222 937 905

Totale driftsutgifter
230 979 646

Netto driftsresultat
6 067 474

Driftsresultat i prosent av driftsinntekter
-2,7 %

Antall innbyggere
1 118

Renteutgifter
8 595 752

Netto lånegjeld
78,7 %

Avdrag
8 270 921

Eiendomsskatt
-6 204 300

Netto finans og avdrag i % av brutto driftsinntekter
5,7 %

Disposisjonsfond
13 424 976

Disposisjonsfond i %
6,0 %

Årlige investeringer
10 141 034

Andel lånefinansiering
42,4 %

2.0 § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift Regnskap				
Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-99 340 882	-97 868 800	-94 350 000	-95 124 395
Inntekts- og formuesskatt	-31 762 772	-31 966 000	-33 866 000	-32 580 540
Eiendomsskatt	-6 204 300	-7 021 346	-7 021 346	-6 435 588
Andre generelle driftsinntekter	-8 676 057	-7 330 000	-7 330 000	-23 747 809
Sum generelle driftsinntekter	-145 984 011	-144 186 146	-142 567 346	-157 888 332
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	139 239 610	139 400 068	135 839 811	131 932 529
Avskrivninger	14 786 143	14 786 142	13 961 390	14 370 854
Sum netto driftsutgifter	154 025 753	154 186 210	149 801 201	146 303 383
Brutto driftsresultat	8 041 742	10 000 064	7 233 855	-11 584 949
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-4 054 798	-2 275 000	-2 276 000	-2 867 137
Utbytter	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	8 595 752	7 172 721	7 172 721	5 742 906
Avdrag på lån	8 270 921	9 452 232	9 452 232	8 650 638
Netto finansutgifter	12 811 875	14 349 953	13 348 953	10 526 407
Motpost avskrivninger	-14 786 143	-14 644 879	-13 820 127	-14 370 937
Netto driftsresultat	6 067 474	9 705 138	6 762 681	-15 429 479
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	34 649 809	36 271 998	15 226 000	1 130 507
Avsetninger til bundne driftsfond	2 549 211	244 145	245 145	2 777 961
Bruk av bundne driftsfond	-2 082 471	-4 224 324	-2 501 286	-3 112 717
Avsetninger til disposisjonsfond	2 457 960	2 457 960	1 957 960	14 633 729
Bruk av disposisjonsfond	-43 641 983	-44 454 917	-21 690 500	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-6 067 474	-9 705 138	-6 762 681	15 429 480
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	1
Kontrollsum konto 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

3.0 § 5-4. Bevilgningsoversikt drift – Regnskap pr. sektor

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. enhet					
Tall i 1 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra Bevilgningsoversikt:					
	Til fordeling drift	139 239 610	139 400 068	135 839 811	131 932 529
Ansvar / Avdeling	Netto driftsutgifter pr. enhet				
1	Sentraladministrasjonen	14 639 844	16 438 431	18 135 654	17 150 858
2	Oppvekst og kultur	33 946 892	35 222 957	33 068 179	29 794 839
3	Helse og omsorg	75 257 815	69 029 412	66 034 210	67 939 451
4	Tilskudd og støtte næringslivet	2 777 396	3 831 500	3 780 000	2 580 730
6	Næring, utvikling og teknisk	11 620 356	14 914 950	13 010 950	11 499 128
7	Bygg og anlegg	10 351 173	9 704 818	8 252 818	9 232 652
8	Skatt- og rammeoverf, andre inntekter	-8 845 984	-9 242 000	-6 442 000	-6 265 129
9	Finans og interne transaksjoner	-500 000	-500 000	0	0
Netto for alle enheter		139 247 492	139 400 068	135 839 811	131 932 529

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

4.0 § 5-5. Bevilgningsoversikter – Investering Regnskap

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering				
Regnskap				
Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	10 141 034	12 645 538	7 300 000	9 012 008
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	18 413 960	18 413 960	526 000	504 742
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	12 500 000	14 820 000	16 942 000	11 105 922
Sum investeringsutgifter	41 054 994	45 879 498	24 768 000	20 622 672
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 023 458	-850 000	0	-1 490 855
Tilskudd fra andre	-3 146 910	-2 620 000	-4 442 000	-3 984 295
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-564 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-4 304 517	-5 937 500	-5 100 000	-5 950 629
Sum investeringsinntekter	-8 474 884	-9 407 500	-9 542 000	-11 989 779
Videreutlån				
Videreutlån	6 146 487	10 000 000	10 000 000	4 134 537
Bruk av lån til videreutlån	-6 141 903	-10 000 000	-10 000 000	-4 134 537
Avdrag på lån til videreutlån	3 611 089	6 000 000	6 000 000	9 529 478
Mottatte avdrag på videreutlån	-4 955 291	-4 500 000	-4 500 000	-6 378 466
Netto utgifter videreutlån	-1 339 618	1 500 000	1 500 000	3 151 012
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-34 649 809	-36 071 998	-15 226 000	-1 130 507
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 666 866	0	0	2 222 658
Bruk av bundne investeringsfond	0	-1 500 000	-1 500 000	-13 276 056
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	400 000
Bruk av ubundet investeringsfond	-257 549	-400 000	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-31 240 492	-37 971 998	-16 726 000	-11 783 905
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
Kontrollsum konto 980 Regnskapsmessig merforbruk				
	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	28 554 994	31 059 498	7 826 000	9 516 750
Sum til fordeling (netto)	28 554 994	31 059 498	7 826 000	9 516 750

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

5.0 § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering – Regnskap til fordeling

§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering, Investeringsregnskap til fordeling						
Tall i 1 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022	
Fra Bevilgningsoversikt:		Netto investeringer til fordeling	28 554 994	31 059 498	7 826 000	9 516 752
Ansvar	Netto investeringsutgifter pr. enhet					
1220	SERVICEKONTOR	338 500	338 500	0	0	0
1240	INTERKOMMUNAL IT SAMARBEID	0	500 000	500 000	0	0
1850	FELLESUTGIFTER	540 160	540 160	526 000	504 742	504 742
3000	Velferdsteknologi	0	0	0	997 104	997 104
3210	Styrking av legevaktjenesten i distriktsk	781 538	781 538	0	0	0
3720	HJEMMESYKEPLEIE	677 000	661 500	0	0	0
6000	TEKNISK ADMINISTRASJON	673 899	1 200 000	350 000	2 123 924	2 123 924
6100	REGULERINGSPLANER	0	500 000	500 000	0	0
6160	VERKSTEDDRIFT	0	0	900 000	0	0
6200	VANNVERK	0	0	0	237 608	237 608
6800	KOMMUNALE VEGER	110 144	250 000	250 000	679 002	679 002
6820	JØKELFJORD KOMM.VEIER	0	0	950 000	0	0
7030	KULTURTORG/SENTRUMSUTVIKLING	0	0	200 000	79 084	79 084
7050	KVÆNANGEN RÅDHUS	1 554 358	1 679 000	1 250 000	0	0
7100	KVÆNANGEN BARNE OG UNGDOMSSK.	392 873	398 500	0	2 823 651	2 823 651
7240	Badderer barnehage	0	0	0	110 781	110 781
7200	GULLSTIEN/BUFFF	201 860	240 000	0	0	0
7210	BURFJORD BARNEHAGE	321 937	464 000	0	0	0
7300	VERKSTED/BRANNSTASJON	50 531	10 000	0	886 032	886 032
7330	GARGO	906 803	1 246 000	250 000	135 437	135 437
7360	DIV KOMM.BYGG/ANLEGG	0	0	750 000	0	0
7420	ANDRE UTLEIEBYGG	470 979	950 000	950 000	875 548	875 548
7560	BURFJORD INDUSTRIUTLEIEBYGG	1 188 556	800 000	0	63 839	63 839
7600	KAI BURFJORD	0	200 000	200 000	0	0
7640	KAI VALANHAMN	175 000	35 000	0	0	0
7650	MOLO SEGELVIK	105 000	250 000	250 000	0	0
7670	FLYTEBRYGGE BURFJORD	2 192 058	2 141 500	0	0	0
9400	DISPOSISJONSFOND	17 873 800	17 873 800	0	0	0
Netto for alle enheter		28 554 994	31 059 498	7 826 000	9 516 752	9 516 752

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

6.0 § 5-6. Økonomisk oversikt etter konto – drift Regnskap

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift				
Regnskap				
Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-99 340 882	-97 868 800	-94 350 000	-95 124 395
Inntekts- og formuesskatt	-31 762 772	-31 966 000	-33 866 000	-32 580 540
Eiendomsskatt	-6 204 300	-7 021 346	-7 021 346	-6 435 588
Andre skatteinntekter	-1 052 569	-930 000	-930 000	-1 052 569
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-7 623 488	-6 400 000	-6 400 000	-22 588 420
Overføringer og tilskudd fra andre	-46 503 350	-36 665 250	-33 051 050	-38 481 030
Brukerbetalinger	-6 393 217	-6 167 080	-6 167 080	-6 155 915
Salgs- og leieinntekter	-24 057 327	-25 211 869	-21 661 869	-21 637 231
Sum driftsinntekter	-222 937 905	-212 230 345	-203 447 345	-224 055 688
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	116 922 883	109 650 369	109 200 369	108 978 665
Sosiale utgifter	12 835 727	14 620 400	14 140 400	12 436 529
Kjøp av varer og tjenester	65 864 699	61 126 188	51 337 231	57 983 908
Overføringer og tilskudd til andre	20 570 195	22 047 310	22 041 810	18 700 783
Avskrivninger	14 786 143	14 786 142	13 961 390	14 370 854
Sum driftsutgifter	230 979 646	222 230 409	210 681 200	212 470 739
Brutto driftsresultat	8 041 742	10 000 064	7 233 855	-11 584 949
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-4 054 798	-2 275 000	-2 276 000	-2 867 137
Utbytter	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	8 595 752	7 172 721	7 172 721	5 742 906
Avdrag på lån	8 270 921	9 452 232	9 452 232	8 650 638
Netto finansutgifter	12 811 875	14 349 953	13 348 953	10 526 407
Motpost avskrivninger	-14 786 143	-14 644 879	-13 820 127	-14 370 937
Netto driftsresultat	6 067 474	9 705 138	6 762 681	-15 429 479
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	34 649 809	36 271 998	15 226 000	1 130 507
Avsetninger til bundne driftsfond	2 549 211	244 145	245 145	2 777 961
Bruk av bundne driftsfond	-2 082 471	-4 224 324	-2 501 286	-3 112 717
Avsetninger til disposisjonsfond	2 457 960	2 457 960	1 957 960	14 633 729
Bruk av disposisjonsfond	-43 641 983	-44 454 917	-21 690 500	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-6 067 474	-9 705 138	-6 762 681	15 429 480
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	1

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

7.0 § 5-7 Utvikling av langsiktig gjeld

Konto	Konto (T)	Regnskap 2023	Regnskap 2022
245355106	KOMMUNALBANKEN 2010 0001	-298 340,00	-746 000,00
245355108	KOMMUNALBANKEN 2010 0629	-13 247 620,00	-14 026 880,00
245355111	KOMMUNALBANKEN 2019 0402	-10 620 000,00	-10 915 000,00
245355112	KOMMUNALBANKEN 2022 0164	-25 586 330,00	-27 554 510,00
245355113	KOMMUNALBANKEN 2013 0682	-11 160 000,00	-11 904 000,00
245355116	KOMMUNALBANKEN 2016 0662	-3 517 290,00	-3 956 970,00
245355117	KOMMUNALBANKEN 2017 0532	-34 301 720,00	-35 310 600,00
245355118	KOMMUNALBANKEN 2018 0536	-27 125 000,00	-27 900 000,00
245355119	KOMMUNALBANKEN 2019 0403	-35 042 989,00	-49 000 000,00
245355121	KLP Banken 2021 8317 59 21551	-5 367 500,00	-5 508 750,00
245355122	KOMMUNALBANKEN 2022 0384	-4 085 000,00	-4 300 000,00
245355123	KLP Banken 2023 8317 62 70333	-5 100 000,00	0,00
245355	Lån til egne investeringer	-175 451 789,00	-191 122 710,00

I løpet av 2023 har vi nedbetalt et ekstraordinært avdrag i tråd med kommunestyrets vedtak. Dette innebærer at vi har betalt langt mer i avdrag enn vi har tatt opp i nye lån og vi har derfor en nedgang i langsiktig gjeld til finansiering av egne bygg og anlegg.

Konto	Konto (T)	Regnskap 2023	Regnskap 2022
245395108	HUSBANKEN 16715945 2010	-4 394 120,00	-4 720 479,00
245395109	HUSBANKEN 16716177 2011	-2 151 489,00	-2 473 150,00
245395110	HUSBANKEN 16716365 2012	-8 091 625,00	-8 568 305,00
245395111	HUSBANKEN 16716568 2013	-3 453 430,00	-3 700 162,00
245395114	HUSBANKEN 16716775 2014	-4 914 912,00	-5 158 949,00
245395115	HUSBANKEN 16717015 2015	-9 653 577,00	-10 121 051,00
245395116	HUSBANKEN 16717248 2016	-7 040 297,00	-7 254 569,00
245395117	HUSBANKEN 16717454 2017	-4 965 712,00	-5 531 426,00
245395118	HUSBANKEN 16717622 2018	-7 882 588,00	-8 187 137,00
245395119	HUSBANKEN 16717770 2019	-8 958 761,00	-9 201 270,00
245395120	HUSBANKEN 16717921 2020	-8 738 969,00	-9 028 575,00
245395122	HUSBANKEN 16718077 2022	-9 558 833,00	-9 832 508,00
245395	Lån til videreutlån	-79 804 313,00	-83 777 581,00

I løpet av 2023 har det ikke vært behov for å ta opp ytterligere lån til videreutlån. Ubrukte lånemidler fra 2022 har vært tilstrekkelig til å dekke etterspørselen i 2023. Den totale gjelda til videreutlån har derfor en nedgang i tråd med det vi har betalt i normale avdrag gjennom regnskapsåret.

Det vises også til note nr 9.

8.0 § 5-8. Balanseregnskapet

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
A. Anleggsmidler		767 346 213	733 917 351
I. Varige driftsmidler	4	356 657 235	361 302 353
1. Faste eiendommer og anlegg		302 715 072	306 629 841
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		53 942 163	54 672 512
II. Finansielle anleggsmidler		111 573 507	92 854 390
1. Aksjer og andeler	5, 15	31 020 511	12 606 551
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	80 552 996	80 247 839
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	299 115 471	279 760 608
B. Omløpsmidler		66 150 873	102 070 414
I. Bankinnskudd og kontanter		17 733 517	70 944 540
II. Finansielle omløpsmidler	7	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		48 417 355	31 125 873
1. Kundefordringer		798 553	1 384 111
2. Andre kortsiktige fordringer		15 057 968	10 811 185
3. Premieavvik		32 560 835	18 930 577
Sum eiendeler		833 497 085	835 987 764

C. Egenkapital		-258 808 990	-257 438 453
I. Egenkapital drift		-23 489 039	-64 206 323
1. Disposisjonsfond	13	-13 424 976	-54 608 999
2. Bundne driftsfond	13	-10 064 063	-9 597 324
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-6 668 927	-3 259 611
1. Ubundet investeringsfond	13	-342 451	-600 000
2. Bundne investeringsfond	13	-6 326 477	-2 659 611
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-228 651 024	-189 972 520
1. Kapitalkonto	2	-231 734 925	-193 056 422
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	3 083 902	3 083 902
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-540 999 023	-551 595 084
I. Lån	9	-255 256 102	-274 900 291
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-255 256 102	-274 900 291
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	-285 742 921	-276 694 793
E. Kortsiktig gjeld		-33 689 072	-26 954 227
I. Kortsiktig gjeld		-33 689 072	-26 954 227
1. Leverandørgjeld		-10 976 097	-914 294
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-22 712 975	-26 039 933
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-833 497 085	-835 987 764
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		5 619 683	10 966 103
II. Andre memoriakonti		701 608	184 119
III. Motkonto for memoriakontiene		-6 321 291	-11 150 222

9.0 § 5-9. Oversikt over samlet budjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9 Oversikt over samlet budjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Første ledd, drift	
1. Netto driftsresultat	6 067 474
2. Avsetninger til bundne driftsfond - debet beløp	2 549 211
3. Bruk av bundne driftsfond - kredit beløp	-2 082 471
4. Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	36 271 998
5. Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	2 457 960
6. Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-44 454 917
7. Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk - debet beløp	0
8. Årets budjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	809 254
9. Strykning av ovf til investering - kredit beløp	-1 422 189
10. Strykning av avsetninger til disp.fond - kredit beløp	
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	0
12. Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp *	812 934
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	200 000
14. Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger - kredit beløp	
15. Bruk av disp.fond for inndeckning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	0
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp	
18. Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk *	200 000
* Avviket med kr 200 000 skyldes en feilbudsjettering hvor det er et større beløp i drift enn det er i investering.	
Andre ledd, investering	
1. Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån - se info under her	41 686 912
2. Avsetninger til bundne inv.fond - debet beløp	3 666 866
3. Bruk av bundne inv.fond - kredit beløp	0
4. Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) - kredit beløp	-15 937 500
5. Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-36 071 998
6. Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	0
7. Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-400 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp - debet beløp	0
9. Årets budjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-7 055 720
10. Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	0
11. Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	5 491 080
12. Strykning av overføring fra drift - debet beløp	1 422 189
13. Strykning av bruk av ubundet inv.fond - debet beløp	142 451
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	
16. Fremført til inndeckning i senere år - udekket beløp	

Det vises til årsberetningen for utfyllende kommentarer til oversikten. I tillegg vises det også til notene.

10.0 INNLEDENDE NOTE Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

10.1 Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

10.2 Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punket ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

10.3 Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommuneloven § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

En omklassifisering medfører en regnskapsføring i investeringsregnskapet og eventuelt i driftsregnskapet. Verdivurderingen må gjennomføres før omklassifiseringen. Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidler skal ikke finne sted.

10.4 Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

10.5 Avvik foreløpige regnskapsstandarder

Kvæningen kommune har ingen avvik fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder.

11.0 Note nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	66 150 872,54	102 070 413,68	-35 919 541,14
Kortsiktig gjeld	33 689 072,09	26 954 226,98	6 734 845,11
Arbeidskapital	32 461 800,45	75 116 186,70	-42 654 386,25

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

Netto driftsresultat	-6 067 474,30
Netto utgifter/inntekter i investering	31 240 492,30
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 346 419,65
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-42 654 386,25
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	
Sum forklaringer	

12.0 Note nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	767 346 212,78	733 917 350,72	33 428 862,06
Langsiktig gjeld	540 999 023,00	551 595 084,00	-10 596 061,00
Endring ubrukte lånemidler (5 619 682,93	10 966 102,58	-5 346 419,65
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	231 966 872,71	193 288 369,30	38 678 503,41

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2023 Balanse (kapital)	193 056 422,06
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	71 251,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	5 080 332,08
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	8 995 100,90		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 131 943,34
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	5 791 041,99	Kjøp av aksjer og andeler	18 413 960,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	6 146 487,00
Avdrag på formidlings/startlån	4 955 290,73	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	35 525,70	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	1 550 000,00
Avdrag på næringsutlån	465 445,74	Tapsdeling med Husbanken	361 879,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	24 382 010,00
Avskrevet andre utlån	1 935 067,30	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	10 446 419,65	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonmidler	19 354 863,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	9 048 128,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	231 734 925,47	31.12.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 231 734 625,47

Differanse 300,00 *

*Differansen på kr 300 skyldes mindre førte avdrag i resultatregnskapet i forhold til førte avdrag mot kapitalkonto.

Salg av fast eiendom er en konverteringsfeil fra gammelt til nytt regnskapssystem fra 1. januar 2023. Dette salget ble gjennomført i tidligere år, men konverteringen har tolket dette som et salg i inneværende regnskapsår.

Note nr 2 kapitalkonto har ellers en differanse fra tidligere år med 231 947,24 som skulle vært korrigert. Av forskjellige årsaker så har denne korrigeringen ikke blitt gjennomført slik forutsatt og vil derfor først bli korrigert i løpet av 2024.

13.0 Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 10, c)

Det kan med dette opplyses at det for regnskapsåret 2023 ikke er noen vesentlige endringer i regnskapsestimater.

Det er heller ikke utført noen vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

14.0 Note nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	4 311 981	12 260 049	0	38 100 483	246 684 192	38 631 815	21 313 835	361 302 353
Tilgang	0	5 060 692	0	2 192 058	1 981 471	906 803	0	10 141 024
Avgang	0	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger	-1 284 668	-1 700 369	0	-2 806 005	-7 754 594	-1 240 506	0	-14 786 143
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	3 027 313	15 620 372	0	37 486 536	240 911 069	38 298 111	21 313 835	356 657 235

Dekomponerte anskaffelser

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Ikke avskrivbar

15.0 Note nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 11, b)

Konto	Kontotekst	Eierandel	IB 202300	Bevegelse		UB 202312
				202301 -	202312	
221151101	0,44 % Eierandel, KomrevNord IKS	0,44 %	28 522,00	0,00		28 522,00
221151102	0,62 % Eierandel, K-sekretariatet	0,62 %	5 388,00	0,00		5 388,00
221151132	94 % Eierandel, 3350 andeler Kvæningen Flerbrukshus	94,00 %	3 350 000,00	0,00		3 350 000,00
221152107	1,15 % Eierandel, 6 aksjer i Tromsprodukt AS	1,15 %	3 000,00	0,00		3 000,00
221152115	3 andeler Reinfjord Vannverk	3,00 %	4 500,00	0,00		4 500,00
221152117	16,67 % Eierandel, Avfallsservice AS	16,67 %	50 000,00	0,00		50 000,00
221152135	100 % Eierandel, Kvæningen Produkter AS	100,00 %	200 000,00	0,00		200 000,00
221152137	0,81 % Eierandel, Bredbåndsfylket Troms AS	0,81 %	16 000,00	0,00		16 000,00
221200111	2,17 % Eierandel, 36204 aksjer Nord Norsk Reiseliv AS	2,17 %	100 000,00	0,00		100 000,00
221200118	5 andeler Jøkelfjord Samfunnshus	0,00 %	500,00	0,00		500,00
221200119	10 andeler LHL Skibotnsenteret	0,00 %	1 000,00	0,00		1 000,00
221200120	9,09 % Eierandel, 10 aksjer Nordtro AS	9,09 %	50 000,00	0,00		50 000,00
221200124	10 % Eierandel, 6 aksjer Ymber AS	10,00 %	50 000,00	17 873 800,00		17 923 800,00
221200125	100 % Eierandel, Kvæningen næringsbygg AS	100,00 %	295 000,00	0,00		295 000,00
221200126	16,67 % Eierandel, Nord-Troms Museum AS	16,67 %	30 000,00	0,00		30 000,00
221200128	100 % Eierandel, Kvæningen Næringsfabrikk AS	100,00 %	159 500,00	0,00		159 500,00
221200129	16,66 % Eierandel Campus Nord-Troms	16,66 %	100 000,00	0,00		100 000,00
221550101	Egenkapitalinnskudd KLP	0,00 %	8 163 141,00	540 160,00		8 703 301,00
Sum	221 Aksjer og andeler		12 606 551,00	18 413 960,00		31 020 511,00

16.0 Note nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 11, c)

Konto	Kontotekst	IB 202300	Bevegelse				UB 202312	
			202301 -	Mottatte		Tap og		
		202312	Nye utlån	avdrag	Oppskrevet	nedskriving		
222890100	Formidlingslån forvaltet av Lindorff	72 145 022,48	-743 871,03	6 146 487,00	-4 955 290,73	0,00	-1 935 067,30	71 401 151,45
222890103	NÆRINGSLÅN private	6 850 387,21	1 084 554,26	1 550 000,00	-465 445,74	0,00	0,00	7 934 941,47
222890106	Sosiallån	1 252 428,92	-35 525,70	0,00	-35 525,70	0,00	0,00	1 216 903,22
Sum	222-223 Utlån	80 247 838,61	305 157,53	7 696 487,00	-5 456 262,17	0,00	-1 935 067,30	80 552 996,14

Det er i 2023 foretatt en korrigerings med en nedskrivning av balanseførte startlån med kr 1 935 000. Dette er til sammen 4 lån som tidligere er utgiftsført i kapitalregnskapet som tapsdeling med Husbanken, men hvor tilhørende balanseføring ikke har blitt gjennomført slik forutsatt.

17.0 Note nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	175 451 789,00	12,9	3,67 %	0,00
Lån til andres investeringer	0,00	0,0	0,00 %	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0,00	0,0	0,00 %	0,00
Lån til videre utlån	79 804 313,00	10,2	3,64 %	0,00
Finansielle leieavtaler	0,00	0,0	0,00 %	0,00
Sum eksterne lån	255 256 102,00			0,00

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

18.0 Note nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	8 270 921,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	-8 270 921,00
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	0,00

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	01.01.2023	31.12.2023
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.	339 988 518,61	335 343 400,14
Bokført verdi lånegjeld 31.12.	-274 900 291,00	-255 256 102,00
Avskrivninger		14 786 142,89

Av bokførte avdrag i 2023 hadde en termin forfall først den 1. januar 2024 og i tillegg så er differansen mellom beregnet minimumsavdrag og bokførte avdrag postert som en skyld mot Kommunalbanken i balansen med kr 57 011.

19.0 Note nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 12, c)

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

19.1.1.1 Premieavvik og amortisering av premieavvik

For regnskapsåret 2023 har summen av premieavvik og amortisering av premieavvik igjen medført en inntekt i bevilgningsregnskapet da premieavviket er høyere enn amortiseringen.

Summen av premieavvik og amortisering av premieavvik for 2023 er en regnskapsmessig «merinntekt» med totalt kr 13 630 258.

19.1.1.2 Amortiseringsperiode

Kvæningen kommune benytter for pensjonsordningen KLP full amortiseringsperiode i henhold til regelverket. Dette betyr at det i perioden 2003 til 2010 ble benyttet 15 års amortiseringsperiode, i perioden 2011 til 2013 ble det benyttet 10 års amortiseringsperiode og siden 2014 har det vært benyttet 7 års amortiseringsperiode. Kortere amortiseringsperiode medfører høyere pensjonskostnader i regnskapsåret.

For pensjonsordningen SPK benyttes ett års amortisering.

19.2 Premiefond

Kvæningen kommune hadde ved inngangen til 2023 et akkumulert premiefond med totalt kr 1 707 555. Premiefondet er i sin helhet benyttet til å få lavere pensjonspremiekostnader for regnskapsåret 2023.

1.1 Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2023 KLP

SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023		
01943-001 Kvæningen kommune		
Sumside		
PENSJONSKOSTNADER	2022	2023
Årets opptjening	10 029 968	10 724 312
Rentekostnad	7 797 923	9 528 304
Brutto pensjonskostnad	17 827 891	20 252 616
Forventet avkastning	-9 130 701	-10 964 289
Netto pensjonskostnad	8 697 190	9 288 327
Sum amortisert premieavvik	3 513 581	4 134 251
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	518 137	574 369
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	12 728 908	13 996 947
PREMIEAVVIK	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	14 480 661	26 818 380
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-518 137	-574 369
Netto pensjonskostnad	-8 697 190	-9 288 327
Premieavvik	5 265 334	16 955 684
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2022	31.12.2023
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	263 309 418	276 397 633
Pensjonsmidler	272 569 864	292 825 584
Netto forpliktelse før arb.avgift	-9 260 446	-16 427 951
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2023
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		263 309 418
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		3 571 433
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		266 880 851
Årets opptjening		10 724 312
Rentekostnad		9 528 304
Utbetalinger		-10 735 834
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		276 397 633
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2023
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		272 569 864
Estimatavvik midler IB 1.1		-6 216 746
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		266 353 118
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		26 818 380
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-574 369
Utbetalinger		-10 735 834
Forventet avkastning		10 964 289
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		292 825 584
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2023
Sum amortisert premieavvik til føring		4 134 251
Akkumulert premieavvik		32 083 638
AVSTEMMING		2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-9 260 446
Netto pensjonskostnad		9 288 327
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		574 369
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-26 818 380
Brutto estimatavvik		9 788 179
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		-16 427 951
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2023
Endret forpliktelse - Planendring		0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		3 571 433
Endringer forpliktelse - Totalt		3 571 433
MEDLEMSSTATUS	01.01.2022	01.01.2023
Antall aktive	205	213
Antall oppsatte	331	339
Antall pensjoner	184	198
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	406 556	409 653
Gj.snittlig alder, aktive	45,74	44,56
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,83	9,95
FORUTSETNINGER	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Årsregnskap 2023 Kvæningen Kommune

PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET 2023 SPK

År	2022	2023
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,03 %	0,02 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	12 971 360	9 146 431

Amortisering:	1	1
---------------	---	---

PENSJONSKOSTNAD	2022	2023
Årets oppføring, service cost	1 083 846	758 600
Rentekostnad	358 297	290 371
Brutto pensjonskostnad	1 442 143	1 048 971
Forventet avkastning	-196 123	-190 111
Netto pensjonskostnad	1 246 020	858 860
Sum amortisert premieavvik	5 031	-331 628
Administrasjonskostnad	32 118	31 742
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 283 169	558 974

PREMIEAVVIK	2022	2023
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	946 510	1 367 799
<i>Herav oppgjør for desember 2022</i>		-14 932
Administrasjonskostnad	-32 118	-31 742
Netto pensjonskostnad	-1 246 020	-858 860
Premieavvik	-331 628	477 197

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022	2023
Beregnet premieavvik året for	5 031	-331 628
Amortisering av fjorårets premieavvik	5 031	-331 628
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-	-
Sum amortisert premieavvik til foring	5 031	-331 628
Rest til amortisering inkl. premieavvik 31.12	-331 628	477 197

FORUTSETNINGER	2022	2023
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %

Demografiske parametere (SPK)	Kommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %
Dodelighet	K2013
Uforhet	K1963 (200 %)

PENSJONSFORPLIKTELSE	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	13 385 375	9 345 288
Pensjonsmidler 31.12	-7 190 744	-6 289 887
Netto forpliktelse for arb.avgift 31.12	6 194 631	3 055 401

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	13 385 375
Årets oppføring	758 600
Rentekostnad	290 371
Estimatavvik – forpliktelse	-5 089 058
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	9 345 288

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2023
Faktisk forpliktelse IB 1.1.	8 296 317
Estimert forpliktelse IB 1.1.	-13 385 375
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-5 089 058

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	7 190 744
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	1 367 799
Administrasjon	-31 742
Forventet avkastning	190 111
Estimatavvik - midler	-2 427 025
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	6 289 887

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2023
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1.	-4 763 719
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1.	7 190 744
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	2 427 025

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2023
Brutto estimatavvik	-2 662 033
Amortisert premieavvik i år	331 628
Netto balanseført estimatavvik	-2 330 405

AVSTEMMING	2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	6 194 631
Netto pensjonskostnad	858 860
Administrasjonskostnad	31 742
Amortisert premieavvik i år	-331 628
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	-1 367 799
Netto balanseført estimatavvik i år	-2 330 405
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	3 055 401

1.2 Pensjonskostnader og nøkkeltall for regnskapsåret 2023 SPK

20.0 NOTE nr 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Garantiansvar pr		Godkjenning/vedtak	Utløper dato
				31.12.2023	31.12.2022		
Árres AS	Pusse opp og utvide kontorlokalet i Kvæningen Næringsbygg for videre utleie til en leietaker som ønsker utvidet areal	Selvskyldnerkausjon	1 450 000	966 640	1 039 144	Fylkesmannen 28/3-17	15.04.20237
Sum garantiansvar				966 640	1 039 144		

Godkjenning/vedtak

Kommunelovens § 14-19 første ledd om garantier: Et tilsagn om kausjon eller annen økonomisk garanti som en kommune stiller for virksomhet som drives av andre enn kommunen selv, er bare gyldig hvis vedtaket om å stille garantien er godkjent av departementet.

Kommunelovens § 14-19 andre ledd om garantier:

Garantier for små beløp er unntatt fra kravet om godkjenning.

For kommuner som ikke har over 3 000 innbyggere, er beløpsgrensen på 800 000 kroner. Dette innebærer at det bare er garantier som er høyere enn 800 000 kroner som krever godkjenning.

21.0 Note nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, §5 – 13, a)

Se tabell på neste side

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondsmidlene i regnskapsåret:

Prosjekter har blitt utsatt på grunn av vakante stillinger, manglende anbud eller rett og slett at prosjektene ikke har latt seg gjøre å gjennomføre i løpet av budsjettåret og vil derfor bli gjennomført neste budsjettår. Det er blant annet utbetalt øremerkede midler fra eksterne givere veldig sent på året hvor kommunen ikke har rukket å benytte midlene i budsjettåret og derfor må utsette bruken til neste år.

Det er noen betydelige fondsmidler hvor det ikke har vært noen som helst bevegelse i løpet av budsjettåret. Dette er blant annet midler som skal benyttes som delfinansiering av prosjekter hvor kommunen jobber med å få fullfinansiering. Eksempel her er midler til utbedring av molo i Seglvik hvor selv oppstartskostnaden er større enn fondsavsetningen og det må derfor ytterligere finansiering til for å få fullført dette sårt tiltrengte prosjektet.

Det er også et fond tilskudd til etablering og tilpasning hvor det ikke har vært bevegelse i budsjettåret da det ikke var behov for å tilføre ekstra midler til innvilgede søknader da det i opprinnelig budsjett var avsatt tilstrekkelig til formålet.

Det er to overskuddsfond for selvkostområdene. Dette er i tråd med planer for å holde avgiftene stabile over tid og når det nå må iverksettes større tilbak for utbedring og vedlikehold så har vi avsatte midler til å fikse avvik fortløpende.

Av andre større gavefond hvor det så langt ikke har vært større bevegelser er det nå utarbeidet retningslinjer for bruk av midlene for to av fondene, Erling og Sigrid Eidissen fond og Emil Paulsen fond. Disse fondene forventes derfor at vil få bevegelser i løpet av kort tid.

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond § 5-13. a.

1 - Bundne driftsfond

Konto	Kontotekst	IB 202300	Avsetning til		UB 202312
			fond	Bruk av fond	
251080000	Bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
251080101	20001 Den kulturelle spaserstokken	34 215,28	0,00	0,00	34 215,28
251080102	20002 Kul mat - Matprogram i kulturskolen	39 466,95	0,00	-2 141,85	37 325,10
251080113	Kvæningen kommune 150 år	10 644,35	0,00	-10 644,35	0,00
251080117	Tilskudd til arbeidet med frisklivssentral i 2019	77 411,58	0,00	0,00	77 411,58
251080125	3i3 Trestammersmøte i tredje klasse	42 986,98	0,00	0,00	42 986,98
251080126	Tradisjonell reindrift og samisk kultur	75 000,00	0,00	-75 000,00	0,00
251080127	Trivsel	0,00	6 179,83	0,00	6 179,83
251080128	Veiledning av lærere skoleåret 2023/2024	0,00	29 000,00	0,00	29 000,00
251080129	Tilskudd til helsestasjonen	0,00	383 044,00	0,00	383 044,00
251080130	Campus NT - Studiebibliotek	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
251080150	Fond Kulturformål	46 303,92	0,00	0,00	46 303,92
251080151	30101 Kvæningen utviklingsfond fra Jøkelfjord Laks AS	11 506,73	0,00	-11 506,73	0,00
251080220	Kvensk språksenter	95 949,27	0,00	-79 177,10	16 772,17
251080318	Hjorteviltforvaltning	30 412,30	0,00	-30 412,30	0,00
251080325	Kompetansetilskudd helse og omsorg, midler fra FM	191 596,93	143 109,91	0,00	334 706,84
251080329	Styrking av legevaktjenesten i distriktskommuner	1 260 000,00	0,00	-437 516,40	822 483,60
251080330	397 Innføring av VR teknologi i helsetjenesten	96 603,94	0,00	-96 603,94	0,00
251080331	Digital hjemmeoppfølging i Nord Troms	819 298,21	0,00	-134 608,21	684 690,00
251080400	Tilskudd næringsfond	2 914 797,75	729 800,48	0,00	3 644 598,23
251080406	Fond tilskudd til etablering og tilpasning av bolig	228 100,00	0,00	0,00	228 100,00
251080407	Tapsfond startlån/etableringslån	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
251080408	Segelvik molo	697 113,50	0,00	0,00	697 113,50
251080420	Overskudd avløp	688 181,39	0,00	-49 824,92	638 356,47
251080430	Overskudd feiing	4 425,78	0,00	-4 425,78	0,00
251080440	Overskudd renovasjon	93 289,80	0,00	-87 026,20	6 263,60
251080501	30501 Emil Paulsen fond	751 084,04	17 810,95	0,00	768 894,99
251080502	30502 Jøkelfjord Laks gavefond	108 661,10	15 359,00	0,00	124 020,10
251080507	Sigrid Eidissen gavefond	1 074 454,16	50 072,80	0,00	1 124 526,96
251080508	Erna Nilsen minnefond	0,00	11 250,00	0,00	11 250,00
251080510	Liv Reidun Olsen minnefond til kulturskolen	105 820,00	0,00	0,00	105 820,00
Sum	251 Bundne driftsfond	9 597 323,96	1 485 626,97	-1 018 887,78	10 064 063,15

22.0 Selvkost Note nr. 14:

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	100
Gebyrinntekter	0
Beregnet selvkost (kostnader)	91 034
Selvkostresultat (over-/underskudd)	91 034
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	-91 034
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	6 264

1.3 Gebyrfinansierte selvkosttjenester i egenregi

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	83
Gebyrinntekter	-2 172 465
Beregnet selvkost (kostnader)	2 611 690
Selvkostresultat (over-/underskudd)	439 225
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	439 225
Akkumulert underskudd til fremføring	623 344
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	100
Gebyrinntekter	-1 955 194
Beregnet selvkost (kostnader)	2 005 018
Selvkostresultat (over-/underskudd)	49 824
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	-49 824
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	638 356

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	87
Gebyrinntekter	-644 543
Beregnet selvkost (kostnader)	727 233
Selvkostresultat (over-/underskudd)	82 690
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	-4 426
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	78 264
Akkumulert underskudd til fremføring	78 264
Bokført verdi 31.12	0

22.1.1.1 Kommentar til selvkosttjenester i egenregi.

For å holde gebyrene stabile over tid benytter man bruk og avsetning til et overskuddsfond for å justere mer eller mindreforbruk på selvkostområdene. Dette er i tråd med en strategi for å holde avgiftene stabile over tid og når det nå etter hvert må iverksettes større tiltak for utbedring og vedlikehold så har vi avsatt midler til å fikse avvik fortløpende.

Fondsmidlene til renovasjon er til bruk ved svingninger i kostnadene med årlig tilsyn og etterdrift med Navit fyllplass som abonnentene i Kvæningen må dekke ved et påslag i renovasjonsgebyrene fra Avfallsservice. Disse kostnadene varierer fra år til år og overskuddet fra påslaget benyttes til et fond for å brukes som en buffer ved en større kontroll og prøvetaking som må gjennomføres hvert 4 år. På denne måten får man stabile gebyrer over tid.

22.2 Interkommunale selvkosttjenester

Kvæningen kommune er med i interkommunal ordning når det gjelder renovasjon og slamtømming. Dette organiseres gjennom interkommunalt selskap Avfallsservice AS. De forestår selv innkreving av gebyrene for tjenesten og har det hele og fulle ansvaret for utøving av tjenesten.

I tråd med forskriften opplyses dette forholdet kun i notene til årsregnskapsdokumentet hvor opplysningene om selvkost fra Avfallsservice AS fremkommer slik de presenteres fra dem.

AVFALLSSERVICE AS
Fordeling selvkost 2023

(beløp i tusen kr)

RENOVASJON

Varekostnader	
Totalt	
-herav kommunal	0
Lønnskostnader	
Totalt	
-herav kommunal	9 649
Avskrivninger	
Totalt	
-herav kommunal	3 250
Driftskostnader	
Totalt	
-herav kommunal	18 015
Renter	
Total faktisk rente	
Grunnlag alternativ kostnad 1.1	21 217
Grunnlag alternativ kostnad 31.12	19 322
* kalkylerente	4,296 % 871
Sum kostnader	31 786
Inntekter	
Husholdning (konto 3010)	28 912
	0
Slam (eget regneark)	0
Annen inntekt	1 714 30 626

Resultat -1 160

(i tusen kr)

Pr abonnement i kroner:	Omregnet		
	Ant	til std.ab	Pris
Standard	4 877	4 877	3 866
Mini	1 439	1 170	3 143
Mini kompost	124	101	3 143
Storab	409	594	5 618
Fritid	2 649	674	983
Slam årlig	0	0	0
Slam 2-årig	0	0	0
Slam 3-årig	0	0	0
Slam 4-årig	0	0	0
Totale abonnement	9 498	7 416	
Kostnad pr abonnement:		4 286	
Snittinntekt pr abonnement:		4 130	
Resultat pr abonnent		-156	

FORDELING PR .KOMMUNE:	LYNGEN	STORFJ	KÅFJ.	SKJERV	NORDR	KVÆN.	SUM
Prosentfordeling:	17,8 %	12,2 %	13,0 %	17,0 %	30,8 %	9,2 %	100,0 %
Antall abonnenter - omregnet	1 323	905	963	1 261	2 283	680	7 416
A+B. Direkte og indirekte driftsutgifter	4 936	3 377	3 594	4 703	8 518	2 536	27 665
C. Kalkulatoriske renter:	155	106	113	148	268	80	871
D. Avskrivninger:	580	397	422	553	1 001	298	3 250
E. Andre inntekter	306	209	223	291	528	157	1 714
=F. Gebyrgrunnlag (selvkost)	5 365	3 671	3 907	5 113	9 259	2 756	30 072
G. Gebyrinntekter	5 158	3 529	3 756	4 915	8 902	2 650	28 912
H. Årets resultat	-207	-142	-151	-197	-357	-106	-1 160
I. Avsetning til fond/dekn. underskudd							0
J. Bruk av fond/fremf. av underskudd	207	142	151	197	357	106	1 160
K. Kontrollsum	0	0	0	0	0	0	0
L. Selvkostfond pr. 1.1	477	330	351	457	816	253	2 684
M. Renter selvkostfond	21	14	15	20	36	11	115
N. Selvkostfond 31.12	291	202	215	279	496	156	1 639
O. Finansiell dekningsgrad							96,1 %
P. Årets selvkostgrad							100,0 %

(i tusen kr)

AVFALLSSERVICE AS
Fordeling selvkost 2023

(beløp i tusen kr)

SLAM KOMMUNAL

Varekostnader	
Totalt	
-herav kommunal	27
Lønnskostnader	
Totalt	
-herav kommunal	883
Avskrivninger	
Totalt	
-herav kommunal	503
Driftskostnader	
Totalt	
-herav kommunal	3 081
Renter	
Total faktisk rente	
Grunnlag alternativ kostnad 1.1	1 575
Grunnlag alternativ kostnad 31.12	4 130
* kalkylerente	4,296 %
	<u>123</u>
Sum kostnader	4 617

Inntekter

Husholdning (konto 3010)

Slam (eget regneark)	4 832	
Annen inntekt	0	4 832

Resultat 215

(i tusen kr)

Pr abonnement i kroner:	Omregnet til slam		
	Ant	årlig	Pris
Standard	0	0	0
Mini	0	0	0
Mini kompost	0	0	0
Storab	0	0	0
Fritid	0	0	0
Slam årlig	1 022	1 022	1 962
Slam 2-årig	1 895	948	981
Slam 3-årig	529	176	654
Slam 4-årig	832	208	491
Totale abonnement	4 278	2 354	
Kostnad pr abonnement:		1 961	
Snittinntekt pr abonnement:		2 053	
Resultat pr abonnent		91	

FORDELING PR .KOMMUNE:	LYNGEN	STORFJ	KÅFJ.	SKJERV	NORDR	KVÆN.	SUM
Prosentfordeling:	21,1 %	15,4 %	17,8 %	5,1 %	27,2 %	13,4 %	100,0 %
Antall abonnenter - omregnet	496	363	419	120	641	315	2 354
A+B. Direkte og indirekte driftsutgifter	841	615	710	204	1 087	534	3 991
C. Kalkulatoriske renter:	26	19	22	6	33	16	123
D. Avskrivninger:	106	77	89	26	137	67	503
E. Andre inntekter							0
=F. Gebyrgrunnlag (selvkost)	972	712	821	238	1 258	618	4 617
G. Gebyrinntekter	1 018	745	860	247	1 316	647	4 832
H. Årets resultat	45	33	38	11	59	29	215
I. Avsetning til fond/dekn. underskudd	-45	-33	-38	-11	-59	-29	-215
J. Bruk av fond/fremf. av underskudd	0	0	0	0	0	0	0
K. Kontrollsum	0	0	0	0	0	0	0
L. Selvkostfond pr. 1.1	194	140	163	46	253	126	920
M. Renter selvkostfond	8	6	7	2	11	5	40
N. Selvkostfond 31.12	248	179	208	59	322	160	1 175
O. Finansiell dekningsgrad							104,7 %
P. Årets selvkostgrad							100,0 %

(i tusen kr)

23.0 Note nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 215 000	0	0	0
Ordfører	0	885 800	0	0

Kommunedirektøren har i arbeidsavtalens pkt. 13 avtale om 6 måneders lønn etter fratredelse.

Ordførers godtgjørelse overlapper i valgår inntil 3 måneder.

24.0 Note nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	445 000
Rådgiving	0
Sum	445 000

25.0 Note nr. 19: Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Note nr. 19 går på å opplyse om hva en post (regnskapslinje) omfatter av type tjeneste, utgift eller inntekt, og viktige økonomiske hendelser som Kvæningen kommune har gjort i løpet av 2022. Notekravet omfatter opplysning som er nødvendig for å forstå og analysere drifts- eller investeringsregnskapet.

25.1 Rammeinntekter fra staten

Det er inntektsført kr 99 340 882 i rammeoverføringer fra staten. Dette er nesten 1,5 millioner mer enn budsjettert. Merinntekten er først og fremst på grunn av generell god skatteinngang i Norge og at vi gjennom inntektsutjevningen får en andel av dette. Beløpet føres på konto 180000 Rammeoverføringer.

25.2 Skatteinngang

Skatteinngangen basert på inntekts- og formuesskatt for 2023 er på kr 31 762 772. Dette er 0,2 millioner mindre enn budsjettert. Årsaken til reduksjonen kan blant annet forklares med lavere aktivitet hos kommunens hjørnesteinsbedrift Mowi ASA. Beløpet føres på konto 187000 skatteinntekter.

25.3 Eiendomsskatt

Det er inntektsført kr 6 131 112 i eiendomsskatt på kraftverk og overføringsnett. Dette er nesten 0,9 millioner mindre enn budsjettet. Det er Skatteetaten som hvert år skriver ut eiendomsskattegrunnlagene for kraftverk. Eiendomsskattegrunnlagene på kraftverk baseres blant annet på gjennomsnittlige strømpriser to år tilbake i tid. Dette kan forklare noe av inntektsbortfallet på eiendomsskatt. Men det forventes imidlertid at eiendomsskattegrunnlagene for kraftverk vil stige i de nærmeste årene basert på økte strømpriser de siste årene. Inntekten posteres på konto 187100 Eiendomsskatt.

25.4

25.5 Salg av konsesjonskraft

Det er inntektsført kr 8 496 423 i netto salg av konsesjonskraft for 2023. Dette er omtrent i tråd med regulert budsjett. Budsjettet ble regulert i regnskapsåret med en økning på kr 2 800 000 basert på løpende prognoser fra vår forvalter Ishavskraft AS. Inntekten er ført på ansvar 8500 Salg av konsesjonskraft.

25.6 Ressurskrevende brukere

Det er inntektsført kr 3 423 198 i refusjon for ressurskrevende tjenester i 2023. Dette er noe lavere enn budsjettet beløp. Staten hever hvert år innslagspunktet for refusjon for ressurskrevende tjenester og kan delvis forklare avviket. I tillegg er timeprisen som vi har beregnet blitt langt lavere enn årene før. Våre beregninger er derfor å anse som en realistisk inntekt for refusjon fra staten for ressurskrevende tjenester for 2023.

Denne inntekten kommer til syne i driftsregnskapet for 2023 på konto 170000 Refusjon fra staten.

25.7 Startlån (Husbanklån)

I investeringsregnskapet på konto 052200 Videreutlån er det i 2023 postert kr 6 146 487. Dette er utlånsmidler fra Husbanken som er disponert med ubrukte lånemidler fra tidligere år. Årets låneopptak med kommunestyrets bevilgning på kr 10 000 000 ble ikke gjennomført da det var tilstrekkelige midler til årets etterspørsel fra ubrukte lånemidler fra året før.

25.8 Tapsdeling startlån med Husbanken

Det var i 2023 ingen søknader om tapsdeling med Husbanken. Men en tapsdeling fra året før ble først bokført i 2023 med at Husbanken sin andel på kr 361 879 reduserte vår lånegjeld til Husbanken tilsvarende.

25.9 Ekstraordinære tilskudd

På konto 181000 Andre statlige overføringer er det inntektsført kr 7 623 488 som gjelder utbetaling fra Havbruksfondet. Dette er 1,2 millioner mere enn budsjettet. Deler av utbetalingen fra Havbruksfondet er isolert sett avsatt til disposisjonsfond slik kommunestyret har vedtatt med kr 1 957 960.

25.10 Rentekostnader på lån til egne investeringer

Renteutgifter til egne investeringer ble større enn budsjettet. Her burde det nok vært foretatt en regulering i løpet av året. Totale rentekostnader til egne investeringer er på kr 6 369 335 hvilket er ca 1 million mer enn budsjettet.

25.11 Avdrag på lån til egne investeringer

Det er utgiftsført ca 1,2 millioner mindre i avdrag på lån til egne investeringer enn budsjettet. Dette skyldes først og fremst at årets låneopptak ble gjort så sent på året at det ikke ble betalt noen avdrag på nytt låneopptak i budsjettåret slik det fremkommer av vedtatt driftsbudsjett. Dette har da også bidratt til at det måtte foretas en justering med å avsette et ekstra beløp på kr 57 011 for å innfri kravet om minimumsavdrag. Bokførte avdrag på konto 151000 Avdrag på lån er på kr 8 270 921.

26.0 Note nr. 20: Regnskapsmessig resultat

26.1 Driftsregnskapet

Kvænanen kommunes netto driftsresultat for 2023 er på minus 2,7 % med kr 6 067 474.

Årets budsjettavvik ble etter alle årsoppgjørdisposisjoner på kr 809 254 jfr oppstillingen i § 5-9. Slik bestemmelsene i forskriften lyder ble det deretter gjennomført tilstrekkelige strykninger for å få et resultat i null.

Det vises ellers til årsberetning 2023 for utfyllende informasjon.

26.2 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet kan avsluttes i balanse eller alternativt avsluttes med udekket eller udisponert. Begrepene udekket og udisponert er knyttet til avvik mellom regnskap og budsjett totalt sett, og ikke til enkeltprosjekter.

Investeringsregnskapet for 2023 er avsluttet i balanse etter strykning av bruk av budsjettet lånefinansiering, strykning av overføring mellom drift og investering og strykning av bruk av ubundet inv.fond jfr oppstillingen i § 5-9.

Årets lånebehov ble til slutt kr 4 304 517 som er finansiert med årets låneopptak på kr 5 100 000. Ubenyttede lånemidler fra årets låneopptak vil bli benyttet til å finansiere prosjekter som gjennomføres i neste budsjettår. Det vil alltid være enkelte prosjekter som ikke rekker å bli ferdigstilt i budsjettåret. Eventuelle ubenyttede lånemidler blir alltid avsatt i balansen og benyttes til finansiering av ferdigstilte prosjekter når disse avsluttes i det nye budsjettåret.

I tillegg er det overført kr 4 276 008 fra driftsregnskapet som egenkapitalfinansiering slik kommunestyret har bestemt til de ulike prosjekter. De fleste prosjekter med 25 % egenfinansiering, men også noen prosjekter som er finansiert 100 % med egenfinansiering.

27.0 Note nr. 21: Kvæningen kommunes ekstrainntekter

Bruk av ekstrainnt. 2020-2023				
	2 020	2 021	2 022	2 023
Havbruksfond	-15 658 806	-8 840 795	-20 369 420	-7 623 488
Eiendomsskatt	-5 881 722	-7 086 684	-6 435 588	-6 204 300
Aksjeutbytte	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	0
Salg av konsesjonskraft	-6 091 866	-5 129 893	-6 005 838	-8 496 843
Sum ekstrainntekter	-28 632 395	-22 057 372	-33 810 846	-22 324 631
Avsatt til disp.fond	17 207 782	6 235 839	14 633 729	2 457 960
Bruk av ekstrainntekter	-11 424 612	-15 821 533	-19 177 117	-19 866 671
Brukt til investeringer	-8 751 937	-994 307	-1 130 507	-3 735 849
Brukt til drift	-2 672 675	-14 827 226	-18 046 610	-16 130 822

28.0 Note nr. 22: Konsolidert regnskap

Dette årsregnskapet tjener også som Kvæningen kommunes konsoliderte regnskap.

29.0 Note nr. 23: Utgiftsført estimert tap på krav

Usikre fordringer er krav som står i reskontro som ubetalt men overført til vår samarbeidspartner Kreditor for innfordring og anses som realistisk å få dekning for over tid. Beløpene er allikevel avsatt i balansen som usikre fordringer og fordeler seg som følger:

Andre kommunale krav	0,-
Helsetjenester	97 031,-
Barnehage/sfo	12 400,-
Husleie	40 532,-

Sum total vurdert som usikre krav kr 149 963,-

30.0 Note nr. 24: Årsverk

Tekst	2023	2022	2021
Antall årsverk	156	156	153
Antall ansatte	210	210	218
Antall kvinner	166	166	173
% andel kvinner	79 %	79 %	79 %
Antall menn	44	44	45
% andel menn	21 %	21 %	21 %
Antall kvinner ledende stillinger	11	20	19
% andel kvinner i ledende stillinger	64,7 %	66,7 %	63,3 %
Antall menn i ledende stillinger	6	10	11
% andel menn i ledende stillinger	35,3 %	33,3 %	36,6 %

Det ble i 2022 gjennomført en omlegging til langturnus i TU som medførte til at antall deltidsstillinger gikk ned en god del.

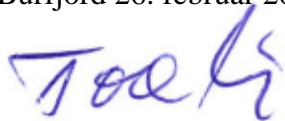
Fordeling heltid/deltid

Tekst	2023	2022	2021
Antall deltidsstillinger	93	93	103
Antall ansatte i deltidsstillinger	73	73	86
Antall kvinner i deltidsstillinger	57	57	70
% andel kvinner i deltidsstillinger	78 %	78 %	81 %
Antall menn i deltidsstillinger	8	8	16
% andel menn i deltidsstillinger	11 %	11 %	19 %

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

- Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke.
- Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, når formelle krav til stillingen er oppfylt.
- Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

Burfjord 26. februar 2024



Tore Li
Økonomileder



Karin Kristensen
Kommunedirektør