

Evenes kommune Evenášši suohkan REGNSKAP 2023

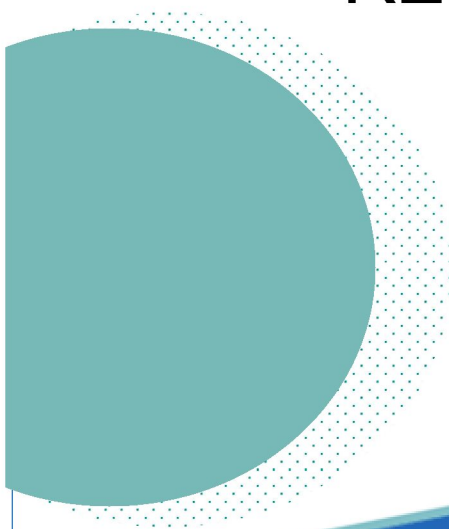


Foto: Terje Bartholsen

Regnskap Evenes kommune 2023

Innhold

1. Bevilgningsoversikt – drift § 5-4 1.ledd	Side	4
2. Bevilgningsoversikt drift jf. § 5-4 andre ledd	Side	5
3. Bevilgningsoversikt investering jf § 5-5 1.ledd	Side	6
4. Bevilgningsoversikt investering jf. 5-5 3. ledd	Side	7
5. Balanseregnskapet	Side	8
6. Økonomisk oversikt drift	Side	9
7. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Side	10
8. Noter til årsregnskapet	Side	11
Note 1 Endring i arbeidskapital		
Note 2 Pensjon		
Note 3 Kommunens garantiansvar		
Note 4 Aksjer og andeler i varig eie		
Note 5 Fond og annen egenkapital		
Note 6 Bevegelser på kapitalkontoen		
Note 7 Kommunens samlede låneopptak, gjeldsavdrag og lånegjeld per 31.12.		
Note 8 Selvfinansiering VAR-sektoren		
Note 9 Investeringsprosjekter		
Note 10 Varige driftsmidler		
Note 11 Ytelser til ledende personer		
Note 12 Godtgjørelse til revisor		
Note 13 Utlån (finansielle anleggsmidler)		

Innledning

Regnskapet for 2023 er avlagt 21. februar 2024.

Regnskapet er bokført etter gjeldende lover og regler og god kommunal regnskapsskikk. De pliktige oversikter og noter iht. regnskaps- og budsjettforskriftene er tatt med. I tillegg er det utarbeidet noter som skal gi ytterligere informasjon til brukeren av regnskapet.

Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 11 595 390 og et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter bruk av disposisjonsfond på kr 12 789 112. Dette er kr 3 090 995 mindre enn budsjettert.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter totale investeringsutgifter på kr 30 217 214. For å saldere regnskapet er bruk av lån redusert fra kr 30 153 000 til kr 23 614 532.

Bogen i Ofoten, 21.2.24



Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør



Suzan A. Fjellaksel
Leder økonomi

Bevilgningsoversikt – drift § 5-4 1.ledd

Tekst	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Note
1 Rammetilskudd	74 393 886	84 092 000	83 350 000	81 719 847	
2 Inntekts- og formueskatt	45 568 709	34 377 000	35 477 000	37 115 914	
3 Eiendomsskatt	1 300 531	1 300 532	1 642 372	1 333 912	
4 Andre generelle driftsinntekter	11 145 623	9 778 363	11 054 263	12 702 370	
<i>5 Sum generelle driftsinntekter</i>	<i>132 408 749</i>	<i>129 547 895</i>	<i>131 523 635</i>	<i>132 872 043</i>	
6 Sum bevilgninger drift, netto	121 744 368	124 652 557	119 740 623	111 482 422	
7 Avskrivninger	14 169 723	14 169 722	14 129 647	12 789 112	⁷
<i>8 Sum netto driftsutgifter</i>	<i>135 914 090</i>	<i>138 822 279</i>	<i>133 870 270</i>	<i>124 271 534</i>	
9 Brutto driftsresultat	-3 505 341	-9 274 384	-2 346 635	8 600 509	
10 Renteinntekter	681 309	518 000	968 000	353 001	
11 Utbytter	666 511	666 511	527 000	561 272	
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
13 Renteutgifter	14 218 708	14 046 700	12 440 000	7 067 396	
14 Avdrag på lån	9 388 883	9 386 400	9 345 800	8 878 124	⁷
<i>15 Netto finansutgifter</i>	<i>-22 259 771</i>	<i>-22 248 589</i>	<i>-20 290 800</i>	<i>-15 031 247</i>	
16 Motpost avskrivninger	14 169 723	14 169 722	14 129 647	12 789 112	⁷
17 Netto driftsresultat	-11 595 390	-17 353 251	-8 507 788	6 358 373	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>	0	0	0	0	
18 Overføring til investering	0	0	0	0	
19 Avsetninger til bundne driftsfond	3 253 103	522 489	822 489	4 446 869	⁵
20 Bruk av bundne driftsfond	-1 874 482	-1 810 734	-685 263	-1 251 566	⁵
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	3 163 070	⁵
22 Bruk av disposisjonsfond	-12 974 011	-16 065 006	-8 645 014	0	⁵
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-11 595 390	-17 353 251	-8 507 788	6 358 373	
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	

Bevilgningsoversikt drift jf. § 5-4 andre ledd

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift netto (fra bevilgningsoversikt drift § 5-4):	121 744 368	124 652 557	119 740 623	111 482 422
Fordelt slik:				
Område:				
10 Politikk, kontroll og styring	2 887 324	2 777 289	2 627 289	2 149 286
20 Næringsutvikling	3 524 851	3 026 080	2 549 070	3 835 687
21 Administrasjon og fellesutgifter	13 251 079	13 676 412	13 650 412	12 265 259
22 Kultur, barne- og ungdomstiltak	2 575 662	2 633 310	2 698 310	2 254 562
30 Fellesutgifter opplæring og oppvekst	5 758 096	6 286 360	6 304 360	6 445 743
31 Skole	20 185 365	20 413 617	19 236 617	17 907 948
35 Barnehager	7 647 528	7 887 712	7 127 712	6 661 247
40 Fellesutgifter helse, omsorg og velferd	16 204 617	14 416 796	14 437 796	11 140 753
41 Miljøtjenesten	17 547 042	18 052 955	18 443 955	17 433 060
45 Institusjonstjenester	19 455 067	21 055 394	20 705 394	18 140 377
50 Hjemmetjenester	10 629 996	10 801 746	11 448 754	10 131 238
60 Samfunn og teknikk	9 016 584	10 931 954	9 931 954	6 040 799
80 Finansiering	-6 938 843	-7 307 068	-9 421 000	-2 923 538

Bevilgningsoversikt investering jf § 5-5 1.ledd

Tekst	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Note
1 Investeringer i varige driftsmidler	28 986 792	36 288 000	43 500 000	47 417 517	^{9, 10}
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 230 422	1 200 000	500 000	490 249	⁴
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0	
5 Avdrag på lån	0	0	0	0	
6 Sum investeringsutgifter	30 217 214	37 488 000	44 000 000	47 907 766	
7 Kompensasjon for merverdiavgift	805 150	1 568 000	700 000	1 000 009	
8 Tilskudd fra andre	4 567 110	4 567 000	9 400 000	12 732 193	
9 Salg av varige driftsmidler	1 000 000	1 700 000	1 000 000	752 400	
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	288 000	0	0	120 000	
13 Bruk av lån	23 614 532	30 153 000	39 000 000	33 685 315	⁷
14 Sum investeringsinntekter	30 274 792	37 988 000	50 100 000	48 289 917	
15 Videreutlån	7 263 870	10 430 700	3 000 000	3 902 000	
16 Bruk av lån til videreutlån	7 263 870	10 430 700	3 000 000	3 902 000	⁷
17 Avdrag på lån til videreutlån	934 730	955 000	875 000	765 149	
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2 129 594	875 000	875 000	744 457	
18 Netto utgifter videreutlån	-1 194 864	80 000	0	20 692	
20 Overføring fra drift	0	0	0	0	
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 303 270	0	0	167 357	⁵
22 Bruk av bundne investeringsfond	-108 405	-80 000	0	-361 688	⁵
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	1 257 578	1 700 000	6 600 000	1 046 039	⁵
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-1 200 000	-1 200 000	-500 000	-490 249	⁵
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 252 442	420 000	6 100 000	361 459	
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	

Bevilgningsoversikt investering jf. 5-5 3. ledd

Spesifikasjon av bevilgninger til investeringer i bevilgningsoversikt investering § 5-5 1.ledd, linje 1-4:

	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler				
Investering vei 2023	3 174 476	5 100 000	3 500 000	396 511
Investering VAR	1 061 058	3 000 000	4 000 000	1 342 140
Investering biler	955 142	800 000	0	0
Gravemaskin	619 313	620 000	0	0
Boliger leie til eie	18 470 632	19 000 000	35 000 000	0
Investering boligutv. Bogen hotell	2 129 706	2 500 000	0	0
Tomteinvestering 2023	1 938 720	1 000 000	1 000 000	1 930 282
Investering velferdsteknologi	478 182	325 000	0	2 731 788
Sanering/realisering skoletomt Bogen	229 208	230 000	0	2 069 085
Bussholdeplass Evenes skole	210 125	313 000	0	6 291 160
Oppgradering kommunale boliger	161 535	400 000	0	593 642
Evenes skole og flerbrukshall	-441 304	0	0	31 083 192
Investering lastebil	0	3 000 000	0	0
Strømmåling veilys	0	0	0	186 074
Ny barnehage Bogen	0	0	0	253 025
Beskyttelsesgulv flerbrukshall investering	0	0	0	390 994
Ny hjemmeside	0	0	0	149 625
Sum linje 1 Investeringer i varige driftsmidler	28 986 792	36 288 000	43 500 000	47 417 517
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper				
Kjøp av aksjer og andeler	1 230 422	1 200 000	500 000	490 249
Sum linje 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 230 422	1 200 000	500 000	490 249

Balanseregnskapet

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Note
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	797 970 363	758 658 422	
I. Varige driftsmidler	476 453 830	461 917 290	
1. Faste eiendommer og anlegg	454 702 572	440 614 319 ¹⁰	
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21 751 259	21 302 971 ¹⁰	
II. Finansielle anleggsmidler	44 866 593	39 194 895	
1. Aksjer og andeler	19 121 776	17 896 354 ⁴	
2. Obligasjoner	0	0	
3. Utlån	25 744 817	21 298 541 ¹³	
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	276 649 940	257 546 237 ²	
B. Omløpsmidler	70 691 332	74 642 845	¹
I. Bankinnskudd og kontanter	36 285 035	51 918 472	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
1. Aksjer og andeler	0	0 ⁴	
2. Obligasjoner	0	0	
3. Sertifikater	0	0	
4. Derivater	0	0	
III. Kortsiktige fordringer	34 406 297	22 724 373	
1. Kundefordringer	10 546 990	13 425 152	
2. Andre kortsiktige fordringer	981 905	0	
3. Premieavvik	22 877 402	9 299 221 ^{1,2}	
Sum eiendeler	868 661 695	833 301 266	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	220 760 547	223 612 150	
I. Egenkapital drift	23 212 621	34 808 012	
1. Disposisjonsfond	12 497 157	25 471 169 ⁵	
2. Bundne driftsfond	10 715 464	9 336 843 ⁵	
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0 ⁵	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0 ⁵	
II. Egenkapital investering	5 781 331	4 528 889	
1. Ubundet investeringsfond	2 538 176	2 480 598 ⁵	
2. Bundne investeringsfond	3 243 155	2 048 291 ⁵	
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0 ⁵	
III. Annen egenkapital	191 766 595	184 275 249	
1. Kapitalkonto	193 311 735	185 820 389 ⁶	
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 545 140	-1 545 140 ⁵	
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	
D. Langsiktig gjeld	615 184 906	583 115 712	
I. Lån	336 555 378	315 967 167	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	336 555 378	315 967 167 ⁷	
2. Obligasjonslån	0	0	
3. Sertifikatlån	0	0	
II. Pensjonsforpliktelse	278 629 528	267 148 545 ²	
E. Kortsiktig gjeld	32 716 243	26 573 405	¹
I. Kortsiktig gjeld	32 716 243	26 573 405	
1. Leverandørgjeld	0	0	
2. Likviditetslån	0	0	
3. Derivater	0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld	32 716 243	26 573 405	
5. Premieavvik	0	0	
Sum egenkapital og gjeld	868 661 695	833 301 266	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	10 526 238	10 277 640 ⁷	
II. Andre memoriakonti	1 102 877	637 098	
III. Motkonto for memoriakontiene	-11 629 115	-10 914 738	

Økonomisk oversikt drift

Tekst	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Note
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	74 393 886	84 092 000	83 350 000	81 719 847	
2 Inntekts- og formuesskatt	45 568 709	34 377 000	35 477 000	37 115 914	
3 Eiendomsskatt	1 300 531	1 300 532	1 642 372	1 333 912	
4 Andre skatteinntekter	967 866	150 000	150 000	170 147	
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	10 177 757	9 628 363	10 904 263	12 532 223	
6 Overføringer og tilskudd fra andre	22 498 858	15 231 428	8 893 133	20 951 675	
7 Brukerbetalinger	4 221 555	4 284 888	4 840 888	4 506 106	
8 Salgs- og leieinntekter	22 842 093	19 244 941	18 624 296	20 393 262	
9 Sum driftsinntekter	181 971 255	168 309 152	163 881 952	178 723 086	
Driftsutgifter		0	0	0	
10 Lønnsutgifter	84 817 890	83 034 888	80 244 837	79 044 651	
11 Sosiale utgifter	13 914 191	15 484 946	12 050 724	12 680 212	
12 Kjøp av varer og tjenester	63 985 953	59 365 780	54 752 179	56 944 960	
13 Overføringer og tilskudd til andre	8 588 839	5 528 200	5 051 200	8 663 643	
14 Avskrivninger	14 169 723	14 169 722	14 129 647	12 789 112 ¹⁰	
15 Sum driftsutgifter	185 476 597	177 583 536	166 228 587	170 122 577	
16 Brutto driftsresultat	-3 505 341	-9 274 384	-2 346 635	8 600 509	
Finansinntekter	0	0	0	0	
17 Renteinntekter	681 309	518 000	968 000	353 001	
18 Utbytter	666 511	666 511	527 000	561 272	
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
20 Renteutgifter	14 218 708	14 046 700	12 440 000	7 067 396	
21 Avdrag på lån	9 388 883	9 386 400	9 345 800	8 878 124 ⁷	
22 Netto finansutgifter	-22 259 771	-22 248 589	-20 290 800	-15 031 247	
23 Motpost avskrivninger	14 169 723	14 169 722	14 129 647	12 789 112 ¹⁰	
24 Netto driftsresultat	-11 595 390	-17 353 251	-8 507 788	6 358 373	
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:	0	0	0	0	
25 Overføring til investering	0	0	0	0	
26 Avsetninger til bundne driftsfond	3 253 103	522 489	822 489	4 446 869	
27 Bruk av bundne driftsfond	-1 874 482	-1 810 734	-685 263	-1 251 566	
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	3 163 070	
29 Bruk av disposisjonsfond	-12 974 011	-16 065 006	-8 645 014	0	
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-11 595 390	-17 353 251	-8 507 788	6 358 373	
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Tekst	Regnskap 2023
Disposisjoner driftsregnskapet iht. § 4-1 til § 4-4	
Netto driftsresultat	-11 595 390
Avsetninger til bundne driftsfond	-3 253 103
Bruk av bundne driftsfond	1 874 482
Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	0
Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	0
Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	16 065 006
Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	3 090 995
Strykning av ovf til investering	0
Strykning av avsetninger til disp.fond	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disp.fond	-3 090 995
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond	0
Fremført til inndekning i senere år	0
Disposisjoner investeringsregnskapet iht. § 4-1, § 4-5 og § 4-6	
Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	29 625 960
Avsetninger til bundne inv.fond	1 303 270
Bruk av bundne inv.fond	-108 405
Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	-40 583 700
Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	0
Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	1 700 000
Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-1 200 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-9 262 876
Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond	-442 422
Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån)	9 705 298
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av ubundet inv.fond	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond	0
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet per 31.12.	2023	2022	2021
2.1 Omløpsmidler	70 691 332	74 642 845	100 035 757
2.3 Kortsiktig gjeld	32 716 243	26 573 405	34 443 834
Arbeidskapital	37 975 090	48 069 440	65 591 923
Endring	-10 094 350	-17 522 482	28 531 044
Bokført premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik	22 877 400	9 299 218	6 315 156
Arbeidskapital korrigert for premieavvik og avgift av premieavvik	15 097 690	38 770 222	59 276 767
Drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022	2021
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT			
+ Sum driftsinntekter	-181 971 255	-178 723 086	-167 306 389
- Sum driftsutgifter	185 476 597	170 122 577	162 476 724
+ Eksterne finansinntekter (renteinntekter og utbytter)	-1 347 820	-914 273	-797 406
- Eksterne finansutgifter (renteutgifter og avdrag på lån)	23 607 591	15 945 520	4 362 489
+ Motpost avskrivninger	-14 169 723	-12 789 112	-5 708 660
Sum driftsregnskapet	11 595 390	-6 358 373	-6 973 242
ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING			
+ Sum inntekter	-6 372 260	-14 484 602	-34 982 461
- Sum utgifter	28 986 792	47 417 517	110 084 008
Eksterne finansutgifter			
- Avdragsutgifter	934 730	765 149	3 547 945
- Utlån	7 263 870	3 902 000	6 802 842
- Kjøp av aksjer og andeler	1 230 422	490 249	475 192
Eksterne finansinntekter			
+ Bruk av lån	-30 878 402	-37 587 315	-84 478 028
+ Mottatte avdrag på utlån	-2 417 594	-864 457	-2 747 327
+ Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Sum investeringsregnskapet	-1 252 442	-361 459	-1 297 829
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	248 598	-24 242 315	20 259 972
Endring i konto for prinsippendringer			
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap	-10 094 350	-17 522 482	28 531 044
Sum endring arbeidskapital jf balansen	-10 094 350	-17 522 482	28 531 044
Årets premieavvik og amortisering av tidl. års avvik inkl. avgift	13 578 182	2 984 062	-7 789 903
Endring i arbeidskapital korrigert for årets bokføring av premieavvik	-23 672 532	-20 506 545	36 320 946

Arbeidskapital er omløpsmidler (kontanter/bankinnskudd og kortsiktige fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld. Arbeidskapital gir et bilde av kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Premieavvik er bokført i balansen som kortsiktig fordring jf. note 2, dette medfører at arbeidskapitalen gir et feilaktig bilde av kommunens likviditet da premieavvik tilbakeføres over 7-15 år. Det er derfor tatt med arbeidskapital korrigert for akkumulert premieavvik i noten.

Note 2 Pensjon

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto utførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Regnskapsføring av pensjon skjer iht. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13. Reglene om bokføring av pensjonsutgifter innebærer at man korrigerer betalt pensjon for premieavvik slik at netto bokført pensjon tilsvarende beregnet pensjonskostnad. Dette medfører en opparbeidet betalt, men ikke utgiftsført pensjon som ligger som en fordring i regnskapet. Se forøvrig note 12.

Beregningene av pensjonsforpliktelser, pensjonskostnad m.m. har betydelig usikkerhet i seg. Beregningsforutsetningene er fastsatt i forskriften § 13-5 B og av pensjonsordningene. Forutsetningene er endret fra i fjor, dette medfører en økning i beregnet pensjonskostnad fra fjoråret med 11,0 %.

Kommunestyret har vedtatt at beregnet premieavvik skal amortiseres (tilbakeføres) med 1/15-del per år, altså over 15 år (1/10-del for premieavvik oppstått etter 2010 og 1/7-del for avvik oppstått etter 2013). Arbeidsgiveravgift av premieavvik fordeles etter samme brøk.

Forts. note 2

	KLP	SPK	SUM 2023	2022	2021
PENSJONSKOSTNADER:					
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	7 633 622	1 026 990			
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 163 939	393 103			
= Brutto pensjonskostnad	16 797 561	1 420 093	18 217 654	16 020 853	14 807 223
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 105 986	-254 896			
= Netto pensjonskostnad (eks. adm.kostnader)	6 691 575	1 165 197	7 856 772	7 378 428	6 361 376
+ Sum amortisert premieavvik	2 579 459	-67 717			
+ Administrasjonskostnader	402 405	38 900			
Pensjonskostnad (inkl. adm.kostnader)	9 673 439	1 136 380	10 809 819	9 734 749	9 789 341
PREMIEAVVIK					
Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (forfalt premie)	22 022 909	1 706 208	23 729 117	12 574 009	2 381 464
- Administrasjonskostnader	-402 405	-38 900			
- Netto pensjonskostnad (eks. adm.kostnader)	-6 691 575	-1 165 197			
= Premieavvik:	14 928 929	502 111	15 431 040	4 764 347	-4 396 468 ¹
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	761 375	25 608	786 983	242 982	-224 220 ²
AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK:					
Akkumulert amortisert premieavvik 1.1.	8 842 072	6 660	8 848 732	6 009 472	13 417 349 ³
+ Årets premieavvik	14 928 929	502 111			
- Amortisering av premieavvik	-2 579 459	67 717	-2 511 742	-1 925 087	-3 011 409 ⁴
= Akkumulert amortisert premieavvik 31.12.	21 191 542	576 488	21 768 030	8 848 732	6 009 472 ⁵
Amortisering av arbeidsgiveravgift av premieavvik			-128 100	-98 180	-157 806 ⁶
Akkumulert arb.g.avgift av premieavvik 31.12.			1 109 369	450 486	305 684 ⁷
PREMIEFOND					
Saldo premiefond 1.1.	792 688	-	792 688	1 546 317	7 420 752
Tilført premiefond i året	1 387 782	-	1 387 782	4 612 358	9 934 933
Bruk av premiefond i året til dekning av premie	1 796 910	-	1 796 910	5 365 986	15 809 368
Saldo premiefond 31.12.	383 564	-	383 564	792 689	1 546 317
Spesifisert pensjonsforpliktelse					
Brutto pensjonsforpliktelse 1.1. -Estimat i fjor	254 280 577	12 402 015	266 682 592	252 627 235	265 143 439 ⁸
+ Estimataavvik 1.1.	5 199 842	-1 170 500	4 029 342	7 998 707	-17 693 209
= Faktisk forpliktelse 1.1.	259 480 419	11 231 515	270 711 934	260 625 942	247 450 230
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	7 633 622	1 026 990	8 660 612	8 137 538	7 334 709
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 163 939	393 103	9 557 042	7 883 315	7 472 514
Utbetalte pensjoner	-10 574 451	-	-10 574 451	-9 964 203	-9 630 218
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12. -Estimat	265 703 529	12 651 608	278 355 137	266 682 592	252 627 235 ⁸
Spesifiserte pensjonsmidler					
Brutto pensjonsmidler 1.1. -Estimat i fjor	250 560 108	6 986 130	257 546 238	246 813 749	259 053 856 ⁹
+ Estimataavvik 1.1.	-3 433 511	-537 029	-3 970 540	-88 508	-13 020 644
= Faktiske pensjonsmidler 1.1.	247 126 597	6 449 101	253 575 698	246 725 241	246 033 212
+ Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	21 620 504	1 667 308	23 287 812	12 142 775	1 964 908
- Utbetalte pensjoner	-10 574 451	-	-10 574 451	-9 964 203	-9 630 218
+ Forventet avkastning	10 105 986	254 896	10 360 882	8 642 425	8 445 847
Brutto pensjonsmidler 31.12. -Estimat	268 278 636	8 371 305	276 649 941	257 546 238	246 813 749 ⁹
Netto pensjonsforpliktelse 31.12. (forpliktelse - midler)	-2 575 107	4 280 303	1 705 196	9 136 354	5 813 486
Arbeidsgiveravg. av netto forpliktelse 31.12.			274 393	465 954	296 488 ¹⁰

Forts. note 2

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	236 152 494	24 176 963	5 374 072	12 651 608	278 355 137
Brutto pensjonsmidler	235 052 552	26 171 533	7 054 551	8 371 305	276 649 941
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	1 099 942	-1 994 570	-1 680 479	4 280 303	1 705 196
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	56 097	-	-	218 295	274 393
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	1 156 039	-1 994 570	-1 680 479	4 498 599	1 979 589

- 1) Årets premieavvik bokføres som pensjonspremie. Postivt beløp i noten betyr reduksjon i utgiftsført pensjon.
- 2) Arbeidsgiveravgift av årets premieavvik bokføres som arbeidsgiveravgift. Positivt beløp i noten betyr reduksjon i utgiftsført arbeidsgiveravgift.
- 3) Akkumulert, amortisert premieavvik per 1.1. Bokført som kortsiktig fordring i balansen.
- 4) Amortisering av premieavvik bokføres som pensjonspremie. Negativt beløp i noten betyr økt utgiftsført pensjon.
- 5) Akkumulert, amortisert premieavvik per 31.12. Bokført som fordring i balansen.
- 6) Amortisering av arbeidsgiveravgift av premieavvik fra tidligere år bokføres som arbeidsgiveravgift. Negativt beløp i noten betyr økt utgiftsført arbeidsgiveravgift.
- 7) Akkumulert, amortisert arbeidsgiveravgift av premieavvik per 31.12. Bokført som kortsiktig fordring i balansen.
- 8) Påløpt pensjonsforpliktelse per 1.1. og 31.12. er bokført som langsiktig gjeld i balansen.
- 9) Opptjente pensjonsmidler per 1.1. og 31.12. er bokført som anleggsmiddel i balansen.
- 10) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser er bokført som langsiktig gjeld i balansen.

Forutsetninger ved årets pensjonsberegninger jf. rundskriv fra Kommunal- og regionaldepartementet:			KLP	SPK
Forventet avskastning på pensjonsmidler	4,00 %			4,5% årlig inntil 39
Diskonteringsrente	3,50 %	Frivillig avgang:	1-20 %,	år, 2% for 40-54
Lønnsvekst	2,48 %		avhengig av alder	år, 1 % årlig over dette.
G-regulering	2,48 %			
Pensjonsregulering	1,71 %	Fremtidig uttak av AFP:	20-60 %	50 %

Note 3 Kommunens garantiansvar per 31.12.

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Vedtatt ramme eks tillegg	Opprinnelig lån	Saldo 31.12	Garantibeløp per 31.12:	Tillegg for renter og omkostn. Ol.	Godkjenning	Utløper dato
Person, firma, organisasjon									
HRS IKS	Renovasjon	Selskapsavtale			153 840 490	7 322 807			1
Evenes Boligstiftelse	Boliger	Kausjon lån	2470000	2 470 000	966 632	946 526		Ja	2033
Husbanken	Boliglån privat	Kausjon lån	1600000	1 825 000	1 032 747	693 333		Ja	2025
Liland båtforening	Bryggeanlegg	Kausjon lån	1800000	1 800 000	1 116 068	1 800 000		Ja	2032

Sum garantier/lån ved kausjon	10 762 666
-------------------------------	------------

1) Evenes kommunes eierandel av Hålogaland ressurssselskap IKS (HRS) utgjør 4,76 %. Vår garantiforpliktelse utgjør kr 7 322 807,00 av HRS IKS sin samlede restgjeld på 153 840 490.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Org nr	Eierandel i selskapet	Markeds-verdi	Balanseført verdi		
				2023	2022	2021
EK.bevis Sparebank 68 Grader Nord	937905378	2,34 %		9 715 667	9 715 667	9 715 667
Egenkapitalinnskudd KLP	938708606			8 514 979	7 984 557	7 494 308
Hålogaland Ressurssselskap IKS	959019126	4,76 %		100 000	100 000	100 000
KomRev Nord IKS	986574689	0,66 %		45 000	45 000	45 000
K-Sekretariatet IKS	988064920	0,41 %		5 400	5 400	5 400
AL Biblioteksentralen	910568183	0,03 %		300	300	300
Galvano Tia AS	911918269	0,01 %		30	30	30
SÁGAT-SÁMIID ÁVIISA AS SAMISK AVIS AS	930494747	0,08 %		200	200	200
Kveøyforbindelsen AS	960403754	0,00 %		0	0	2 500
Norsupport AS	961519152	0,00 %		0	0	0
Kommunekraft AS	866818452	0,31 %		1 000	1 000	1 000
Fergesamb. Harstad – Sør-Senja AS	979215797	0,00 %		0	0	0
Bjarkøyforbindelsene AS	979928467	0,00 %		0	5 000	5 000
Vardobaiki AS	985425329	8,04 %		25 000	25 000	25 000
Nordnorsk reiseliv AS	994153862	0,26 %		13 200	13 200	13 200
Kjeldebotn bygdeutviklingsselskap AS	960603451	0,16 %		1 000	1 000	1 000
Evenesgården AS	831365102	100,00 %		700 000	0	0
Evenes kommune er ellers oppgitt med eierposter i følgende selskaper i 2023, hvor det ikke er skutt inn egenkapital:						
Kontrollutvalgsservice i Hålogaland Iks		10,00 %				
Midtre Hålogaland Friluftsråd Kommunalt Oppgavefellesskap		11,11 %				
Sum				19 121 776	17 896 354	17 408 605

Balanseført verdi tilsvarer for aksjeselskap eller andelslag aksjenes/andelenes pålydende. Andre selskaper er balanseført i henhold til innskutt kapital. For de selskap hvor det er oppgitt markedsverdi er ligningsverdi benyttet. Markedsverdi er ukjent.

Note 5 Fond og annen egenkapital

	2023	2022	2021
Disposisjonsfond			
Beholdning 01.01.	25 471 169	22 308 098	14 739 994
Bruk av fondet i driftsregnskapet	12 974 011	0	84 854
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	0	0
Avsetninger til fondet	0	3 163 070	7 652 958
Beholdning 31.12.	12 497 157	25 471 169	22 308 098
Bundne driftsfond			
Beholdning 01.01.	9 336 843	6 141 540	6 736 402
Bruk av fondene i driftsregnskapet	1 874 482	1 251 566	4 596 163
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	0	0
Avsetninger til fondene	3 253 103	4 446 869	4 001 301
Beholdning 31.12.	10 715 464	9 336 843	6 141 540
<i>1) Herav saldo næringsfond</i>	<i>3 302 040</i>	<i>3 829 381</i>	<i>4 153 392</i>
Ubundne investeringsfond			
Beholdning 01.01.	2 480 598	1 924 808	0
Bruk av fondene	1 200 000	490 249	475 192
Avsetninger til fondene	1 257 578	1 046 039	2 400 000
Beholdning 31.12.	2 538 176	2 480 598	1 924 808
Bundne investeringsfond			
Beholdning 01.01.	2 048 291	2 242 622	2 869 601
Bruk av fondene	108 405	361 688	0
Avsetninger til fondene	1 303 270	167 357	-626 979
Beholdning 31.12.	3 243 155	2 048 291	2 242 622
Endring av regnskapsprinsipp i driftsregnskapet			
Beholdning 01.01.	-1 545 140	-1 545 140	-1 545 140
Bokført endring i regnskapsprinsipp i året	0	0	0
Beholdning 31.12.	-1 545 140	-1 545 140	-1 545 140
Mer- og mindreforbruk driftsregnskapet (under-/overskudd)			
Beholdning 01.01.	0	0	0
Årets udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0
Beholdning 31.12.	0	0	0
Udekket/udisponert resultat investeringsregnskapet (under-/overskudd)			
Beholdning 01.01.	0	0	0
Årets udekte forbruk/ udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0
Beholdning 31.12.	0	0	0

Bevegelser på bundne driftsfond:				
	Saldo 1.1.	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12
25220100 Næringsfond	-3 829 381	711 319	-183 978	-3 302 040
25220102 Den kulturelle skolesekken	-208 929		-20 349	-229 277
25220107 Den kulturelle spasesekken	-36 940	23 758		-13 182
25220203 Sos. tilskudd etablering eldre	-471 402	0	0	-471 402 *
25220204 Tapsfond etablering	-54 419	0	0	-54 419 *
25220220 Selvkost vann	-1 420 925		-1 471 324	-2 892 249
25220221 Selvkost avløp	-1 876 757		-1 564 821	-3 441 578
25220223 Selvkost feiing	-259 220	2 210		-257 010
25220234 Overskudd slamtømming	-199 426	199 426		0
25220237 Ungdomsidrett	0		-9 132	-9 132
25220238 Svømming i barnehagene	-37 179		-3 500	-40 679
25220240 Utlånssentral 2020/2021	-36 473	31 977		-4 496
25220242 Trafikksikkerhetstiltak ungdom	-6 520	6 520		0
25220252 Svømming minoritetsspråklige elever	-17 500	17 500		0
25220255 Brannberedskap Evenes flystasj	-706 843	706 843		0
25220256 Supleringstilskudd mot ensomhet	-92 119	92 119		0
25220257 Støyrådgiver forsvarsbygg	-75 000	75 000		0
25220258 Gave ukrainske flyktningebarn	-7 810	7 810		0
Sum	-9 336 843	1 874 482	-3 253 103	-10 715 464

*Det har ikke vært ytt tilskudd som kvalifiserer til bruk av fondene i 2023.

Note 6 Bevegelser på kapitalkontoen

	Debet	Kredit
Inngående balanse		-185 820 389
Bevegelser mot konti for anleggsmidler:		
Aktivering av driftsmidler		-28 890 386
Salg av varige driftsmidler	-48 203	
Av- og nedskrivning av driftsmidler	14 402 049	
Kjøp av aksjer og andeler		-1 230 422
Salg av aksjer og andeler	0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	5 000	
Oppskrivning av aksjer og andeler		0
Utlån		-7 263 870
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	2 417 594	
Nedskrivning på utlån	400 000	
Pensjonsmidler		-19 103 703
Sum		-39 311 941
Bevegelser mot konti for langsiktig gjeld:		
Bruk av midler fra eksterne lån	30 878 402	
Avdrag på eksterne lån		-10 538 789 ¹
Ekstraordinære avdrag på eksterne lån		0
Pensjonsforpliktelser	11 480 983	
Sum	31 820 596	
Utgående balanse	-193 311 735	
Sum	-225 132 331	-225 132 331

1) For å få korrekt beløp for bevegelser i langsiktig gjeld må det også tas hensyn til endring i ubrukte lånemidler, da man ikke inntektsfører langsiktig gjeld i takt med låneopptak, men etter bruk av lån til finansiering av investeringer.

Note 7 Kommunens samlede låneopptak, gjeldsavdrag og lånegjeld per 31.12.

Lånnr.	Lån opptatt	Opprinnelig størrelse	Nom. rente	Løpe-tid, år	Avdrag i år*	*Av dette:	Renter i år	Restgjeld per 31.12.	Bruk av lån i år	Ubrukte lånemidler
						Ekstraord. avdrag				
Etablerings-/startlån:										
Husbanken										
15321051 3	2012	2 000 000	3,87 %	20	0		0	0	0	0
15322035 5	2015	2 000 000	3,87 %	30	66 668		45 462	1 433 322	0	0
15322299 7	2015	1 000 000	3,87 %	20	45 002		20 765	660 015	0	0
15322418 3	2016	3 000 000	3,87 %	20	72 297		74 681	2 376 793	0	0
15322697 2	2017	3 000 000	3,87 %	20	200 000		74 435	2 300 000	0	0
15323073 5	2018	3 000 000	3,87 %	20	149 347	71725	84 881	2 537 898	0	0
15323250 9	2019	3 000 000	3,87 %	20	138 245		87 969	2 783 252	0	0
15323572 6	2020	3 000 000	3,87 %	20	113 171		80 852	2 544 578	0	0
15323637 7	2020	2 000 000	3,87 %	30	0		61 872	2 000 000	0	0
15323749 0	2021	3 000 000	3,87 %	30	0		92 768	3 000 000	0	0
15323916 5	2022	3 000 000	3,87 %	30	100 000		90 066	2 850 000	2 430 781	0
15324040 3	2023	3 000 000	3,87 %	30	50 000		66 514	2 950 000	3 000 000	0
15324173 2	2023	5 000 000	3,87 %	30	0		73 889	5 000 000	1 833 089	3 166 911
Sum					934 730	71 725	854 154	30 435 858	7 263 870	3 166 911
Lån til ordinære investeringer:										
Husbanken										
15321070 3	2013	6 540 000	3,87 %	20	188 000		119 036	3 760 000	0	0
15321503 3	2015	3 675 400	3,87 %	50	38 133		100 715	3 237 770	0	0
Kommunalbanken										
20030353	2003	4 682 000	5,50 %	25	97 620		52 116	1 074 040	0	0
20040708	2004	37 880 000	5,50 %	30	689900		758761	15 867 710	0	0
20130245	2013	4 140 000	5,50 %	20	103 500		102 694	2 173 500	0	0
20140516	2014	5 600 000	5,50 %	20	280 000		150 641	3 080 000	0	0
20150360	2016	5 500 000	5,50 %	20	137 500		162 748	3 437 500	0	0
20170260	2017	10 138 670	5,50 %	20	405 550		281 406	5 833 620	0	0
20170261	2017	11 591 670	5,50 %	20	327 010		436 929	9 156 220	0	0
20190740	2019	13 000 000	5,50 %	30	0		582 026	12 338 590	0	0
20200148	2020	191 794 000	5,40 %	30	6 789 160		8 420 683	180 066 050	0	0
20210046	2021	9 430 000	5,50 %	30	157 170		416 411	8 801 320	0	0
20210591	2021	24 824 000	5,22 %	30	0		1 099 888	23 996 540	0	0
20220498	2022	10 345 000	5,31 %	30	175 340		494 008	10 169 660	7 846 859	0
KLP										
8317.63.01387	2023	23 127 000	5,22 %	30	0		188 510	23 127 000	15 767 673	7 359 327
Sum					9 388 883	0	13 366 572	306 119 520	23 614 532	7 359 327
Sum alle lån					10 323 613	71 725	14 220 726	336 555 378	30 878 402	10 526 238

Fortsettelse note 7

Gjennomsnittlig rente	4,60 %
Gjennomsnittlig løpetid	25,9 ÅR
Fast rente	0 %
Flytende rente	100 %
Fast margin	10 %

I ht. kommuneloven § 50, 7 skal gjenstående løpetid for kommunens eller fylkeskommunens samlede gjeldsbyrde ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Når avdragsbetalingen er mindre enn minsteavdrag i ht. kommuneloven må differansen derfor innbetales som avdrag på lån påfølgende år.

Langsiktig gjeld eks. forvaltningslån 1.1.				292 381 403
Saldo driftsmidler 1.1.				441 380 057
Årets avskrivninger				14 169 722
Minimumsavdrag:	Avskrivninger x	Saldo langsiktig gjeld 1.1. Saldo driftsmidler 1.1.	=	9 386 385
Betalte avdrag (eks. forvaltningslån)				9 388 883
Differanse (positivt beløp = meravdrag)				2 498

Note 8 Selvfinansiering VAR-sektoren

	Vannverk			Avløpsanlegg		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Direkte driftsutgifter	3 608 388	2 710 309	3 419 099	2 850 570	3 073 916	2 487 390
Indirekte driftsutgifter	52 279	142 325	196 012	44 648	131 947	145 710
Avskrivninger	311 151	277 598	228 346	174 470	180 417	158 452
Kalkulatoriske renter	327 962	242 516	108 949	183 942	140 867	70 401
Andre inntekter	0	-1 352	-20 671	-3 239	-26 344	-33 074
Gebyrgrunnlag	4 299 780	3 371 396	3 931 736	3 250 391	3 500 803	2 828 879
Gebyrinntekter	-5 680 405	-5 332 043	-3 637 913	-4 703 377	-5 166 435	-3 739 236
Årets finansielle resultat	-1 380 625	-1 960 647	293 823	-1 452 986	-1 665 632	-910 357
Saldo selvkostfond 1.1.	1 420 925	0	0	1 876 757	175 472	0
Avsetning til fond (+) / bruk av fond (-)	1 380 625	1 405 877	0	1 452 986	1 665 632	132 588
Kalkulatoriske renter vedr. tidligere års overskudd	90 699	15 048	0	111 836	35 653	-6 310
Saldo selvkostfond 31.12.	2 892 249	1 420 925	0	3 441 578	1 876 757	126 278
Fremførbart underskudd 01.01	0	-554 770	-172 241	0	0	-777 770
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	554 770	0	0	0	777 770
- Underskudd til fremføring	0	0	-293 823	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	0	0	-6 243	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	-472 306	0	0	0
Selvfinansierungsgrad	132 %	158 %	93 %	145 %	148 %	132 % ¹

	Renovasjon			Feiing		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Direkte driftsutgifter	3 799 839	3 258 665	3 083 602	375 067	383 060	354 887
Indirekte driftsutgifter	38 018	61 443	30 330	39 037	29 347	9 297
Avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Kalkulatoriske renter	4 787	0	0	0	0	0
Andre inntekter	0	2 266	-10 336	0	0	0
Gebyrgrunnlag	3 842 644	3 322 374	3 103 596	414 104	412 407	364 184
Gebyrinntekter	-3 509 914	-2 943 530	-3 004 278	-401 039	-333 058	-177 283
Årets finansielle resultat	332 730	378 844	99 318	13 065	79 349	186 901
Saldo selvkostfond 1.1.	0	0	-5 719	259 219	328 361	505 748
Avsetning til fond (+) / bruk av fond (-)	0	0	0	-13 065	-79 349	-186 901
Kalkulatoriske renter vedr. tidligere års overskudd	0	0	0	10 855	10 208	8 065
Saldo selvkostfond 31.12.	0	0	0	257 010	259 220	326 911
Fremførbart underskudd 01.01	-637 097	-242 964	-5 719	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-332 730	-378 844	-99 318	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	-34 517	-15 289	-1 083	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 004 343	-637 097	-106 121	0	0	0
Selvfinansierungsgrad	91 %	89 %	97 %	97 %	81 %	49 % ¹

Forts. note 8 Selvfinansiering VAR-sektoren

	Slamtømming		
	2023	2022	2021
Direkte driftsutgifter	813 164	404 841	554 437
Indirekte driftsutgifter	16 849	29 395	9 314
Avskrivninger	0	0	0
Kalkulatoriske renter	0	0	0
Andre inntekter	-7 170	0	0
Gebyrgrunnlag	822 843	434 236	563 751
Gebyrinntekter	-522 762	-496 664	-572 184
Årets finansielle resultat	300 081	-62 428	-8 433
Saldo selvkostfond 1.1.	199 426	131 253	146 387
Avsetning til fond (+) / bruk av fond (-)	-199 426	62 428	8 433
Kalkulatoriske renter vedr. tidligere års overskudd	0	5 745	2 946
Saldo selvkostfond 31.12.	0	199 425	157 766
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-100 655	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	2 122	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-98 534	0	0
Selvfinansieringsgrad	64 %	114 %	101 % ¹

1) Negativt beløp betyr at det er opparbeidet et akkumulert underskudd for selvkostområdet. Akkumulert underskudd er ikke på fond, men har fremkommet som et negativt resultat i regnskapet. Underskuddet dekkes ved at man bokfører et tilsvarende overskudd senere år.

Evenes kommune står foran betydelige investeringer i årene som kommer, og det er planlagt bruk av fond for å hindre store økninger i kommunale gebyrer knyttet til vann og avløp.

Note 9 Investeringsprosjekter

Investeringsprosjekt	Oppstartsår	Ferdigstilt år	Bevilget totalt	Bevilget 2023	Investeringer 2023	Investeringer totalt
Investering vei	2021		9 500 000	5 100 000	3 174 476	5 615 444
Investering VAR	2021		11 000 000	3 000 000	1 061 058	5 251 894
Investering biler	2023	2023	800 000	800 000	955 142	955 142
Gravemaskin	2023	2023	620 000	620 000	619 313	619 313
Boliger leie til eie	2023	2023	19 000 000	19 000 000	18 470 632	18 470 632
Investering boligutv. Bogen hotell	2023	2023	2 500 000	2 500 000	2 129 706	2 129 706
Boligformål/tomteinvestering	2022		3 900 000	1 000 000	1 938 720	4 363 700
Investering velferdsteknologi	2021	2023	2 825 000	325 000	478 182	3 247 564
Sanering/realisering skoletomt Bogen	2022	2023	3 980 000	230 000	229 208	2 298 293
Bussholdeplass Evenes skole	2021	2023	5 353 000	313 000	210 125	6 896 445
Oppgradering kommunale boliger	2022	2023	1 000 000	400 000	161 535	755 177
Evenes skole og flerbrukshall	2021	2023	279 679 334	0	-441 304	289 243 832
Investering lastebil	2021	2024	3 000 000	3 000 000	0	0
Sum			343 157 334	36 288 000	28 986 792	339 847 140

Note 10 Varige driftsmidler

	05 ÅR	10 ÅR	15ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	IKKE AVSKR	Sum
Bokført verdi 01.01.23	201 747	4 680 621	0	16 990 237	376 879 919	42 627 530	20 304 911	461 917 290 *
Tilgang i året	0	2 052 637	0	222 838	22 413 684	0	4 297 634	28 986 792
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	-48 203	-48 203
Årets ordinære avskrivinger	-40 350	-627 566	0	-1 296 911	-10 544 490	-1 660 405	0	-14 169 723
Årets justeringer	0	0		0	0	0	0	0
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0	-232 325
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	161 397	6 105 691	0	15 916 163	388 749 113	40 967 125	24 554 341	476 453 831

- 05 ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.
- 10 ÅR = Biler, anleggsmaskiner, maskiner og inventar, verktøy
- 15ÅR = Programvare
- 20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg
- 40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, veier og ledningsnett
- 50 ÅR = Administrasjonsbygg og sykehjem
- IKKE AVSKR = Tomter og parkeringsplasser

* Det er foretatt en rettelse av en tomteverdi i anleggsregister. Beløpets størrelse er på kr 232 325.

Note 11 Ytelser ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse
Kommunedirektør	998 000	
Ordfører		885 752
Varaordfører		88 575

Note 12 Godtgjørelser revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	304 500
Sum	304 500

NOTE 13 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utestående 31.12.23	Utestående 01.01.23	Vesentlig tap
Utlån finansiert med innlån:			
Boligsosiale formål (startlån)	25 552 816	20 813 458	
Sum lånefinansierte utlån	25 552 816	20 813 458	
Utlån finansiert med egne midler:			
Sosiale utlån	0	327 871	327 871 *
<u>Næringsfondslån:</u>			
Nye Evenes hotell	-	400 000	400 000 **
<u>Andre utlån:</u>			
Evenes boligstiftelse	192 000	480 000	
Sum egenfinansierte lån	192 000	1 207 871	

*Avsatt til tapsføring i sin helhet i 2022, ført i 0 i 2023.

**Konstatert tap, tapsført