

2024

Årsregnskap og årsberetning

Senja kommune

25.03.2025

Senja kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering i kommunelovens § 14-6, pkt. d).



Innholdsfortegnelse

Kommunedirektørens forord til årsregnskapet	2
Regnskapet	4
Driftsinntekter	5
Frie inntekter	5
Eiendomsskatt	5
Brukerbetalinger og salgsinntekter	5
Andre generelle inntekter	6
Driftsutgifter	6
Finans	7
Rammeområdene	7
RO 10 Politikk	8
RO 20 Oppvekst og kultur	8
RO 30 Helse og omsorg	9
RO 40 Samfunnsutvikling	10
RO 50 Administrasjon	12
RO 80 Fellesfinansiering	13
Balansen	13
Realkapital	14
Budsjettpremiss	14
Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover	16
Nøkkeltallsanalyse	17
Brutto driftsresultat	18
Netto driftsresultat	18
Arbeidskapital ekskl. premieavvik	18
Likviditet	18
Soliditet	19
Gjeldsgraden	19
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	19
Netto lånegjeld pr innbygger	19
Netto finans – og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	19
Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	19
Oppsummering økonomisk stilling	20
Investeringsregnskapet	21
Likestilling og mangfold	25
Deltid	25
Etisk standard	26
Fravær	27
Årsregnskap 2024 – økonomiske oversikter	28
Bevilgningsoversikt drift	28
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift	28
Bevilgningsoversikt investering	29
Oppstilling til bevilgningsoversikt investering	30
Økonomisk oversikt etter art – drift	32
Balanseregnskapet	33
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter	35
Noter	35

Kommunedirektørens forord til årsregnskapet

Senja kommune avslutter 2024 med et positivt netto driftsresultat på 1,51 prosent, og vi kan gjøre en viktig avsetning til disposisjonsfondet. Dette betyr ikke at vi har fått økt handlingsrom, men det gir oss en nødvendig sikring for fremtiden – en økonomisk buffer som vil være avgjørende nå som vi vet at de kommende årene blir mer krevende.

Økende kostnader, demografiske endringer og strammere rammer gjør at vi må ta aktive grep for å sikre en bærekraftig drift.

Kommunens vedtatte handlingsregler skal i henhold til kommuneloven være en del av kommunens operative måleparametere som skal vise hvordan kommunestyret ønsker at de økonomiske målene for økonomiforvaltningen skal være. Disse handlingsreglene har utviklet seg negativt de senere år og pr i dag så er tre av fem handlingsregler i brudd med vedtatte mål. Dette betyr at kommunen bruker mer og mer av oppsparte midler til finansiering av driften og at gjelden samtidig øker faretruende mye. Konsekvensen av dette er at netto driftsresultat forverres for hvert år som går og at behovet for omstilling og effektivisering av driften øker for hver dag om går.

Utbetaling av havbrukspenger fra auksjonen var høyere enn forventet, noe som påvirket resultatet sterkt positivt. Dette er penger som kommer annethvert år, og som ikke kommer i 2025. Også dette synliggjør behovet for omstilling

En annen viktig grunn til mindreforbruket, er at vi har hatt for få ansatte til å levere tjenestene slik de var planlagt i budsjettet. Dette har ført til betydelige besparelser innenfor områder som samfunnsutvikling, administrasjon, oppvekst og kultur, men det er ikke et sunnhetstegn. Tvert imot viser det at vi ikke har hatt kapasitet til å levere de tjenestene vi ønsker, og som innbyggerne forventer. Samtidig har underbemanning innen døgntjenester i helse og omsorg ført til merforbruk, blant annet gjennom økt bruk av overtid og vikarer. Dette skaper en ubalanse i driften og understreker behovet for omstilling.

Derfor har vi allerede startet arbeidet med å tilpasse organisasjonen til en ny økonomisk virkelighet. Vi må gjennomføre omstillingen som kommunestyret la føringer for i 2024, før vi mister handlingsrommet til å gjøre det på egne premisser. Dette innebærer å finne smartere måter å drive tjenestene på, prioritere det viktigste og sikre at vi har en organisasjon som er rustet for fremtidens utfordringer.

I 2024 har også sykefraværet økt. Dette er en utvikling vi tar på alvor, og vi vil fortsette arbeidet med lederutvikling og nærværarbeid med uforminsket styrke i 2025. Våre ansatte er den viktigste ressursen vi har, og vi må legge til rette for et arbeidsmiljø som både ivaretar trivsel og gjør det mulig å stå i jobb over tid.

Selv om vi står overfor utfordringer, skal vi ikke glemme at Senja kommune har et «hav av muligheter». Vi har sterke næringsmiljøer, en voksende reiselivsnæring og et aktivt lokalsamfunn som skaper liv og utvikling. Våre verdior – fremoverlent, raus og bærekraftig – skal prege måten vi jobber på, både i møte med innbyggerne og i hvordan vi håndterer omstillingen som ligger foran oss.



Kommunedirektør

Stine Jakobsson Strømsø

2024 har vært et utfordrende år hvor ansatte, tillitsvalgte, ledere og folkevalgte har startet på et viktig og helt nødvendige omstillingsarbeid som kommunen må gjennom for å sikre en langsiktig økonomisk og bærekraftig økonomiforvaltning. Dette er ikke noe som fikses over natten og det kommer til å bli mange tøffe prioriteringer som skal gjøres fremover. Vi går inn i 2025 med en realistisk forståelse av utfordringene, men også med en klar plan for hvordan vi skal møte dem. Vi har startet jobben, og vi skal fortsette å utvikle Senja kommune til det beste for innbyggerne, ansatte og næringslivet. Kunsten blir å balansere dette opp mot handlingsrommet økonomien til kommunen tillater.

Dato: 21.03.2025



Kommunedirektør

Regnskapet

Dokumentet inneholder Senja kommunes regnskap og årsberetning. I årsberetningen redegjør kom-munedirektøren for kommunens regnskap, avvik og økonomiske stilling. Gjennom sin redegjørelse sø-ker kommunedirektøren å hjelpe brukerne av dokumentet å forstå og på selvstendig grunnlag vurdere kommunens økonomiske stilling og framtidig utvikling. Årsberetningen følger av kommunelovens § 14-7 og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet.

Arbeidet med avslutning av årsregnskapet for 2024 har fulgt faste aktiviteter og rutiner i samarbeid med kommunens revisor KomRevNord. Årsregnskapet ble levert 7/2-25.

Tabellen under viser driftsresultatet for Senja kommune i 2024 og disponering av mindreforbruk.

Regnskap 2024 (Tall i 1000 kroner)	Regnskap	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Avvik
Sum driftsinntekter	2 199 609	2 065 008	1 936 068	134 601
Sum driftsutgifter	2 111 312	2 033 784	1 939 514	77 528
Brutto driftsresultat	88 297	31 224	-3 446	57 073
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-152 794	-152 782	-152 782	-12
Motpost avskrivninger	97 746	97 746	81 940	0
Netto driftsresultat	33 249	-23 812	-74 287	57 061
Disp. eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	1 400	1 400	0	0
Netto avsetning til/bruk av bundne driftsfond	10 133	-2 225	-2 225	12 357
Netto avsetning til/bruk av disposisjonsfond	21 716	-22 987	-72 062	44 704
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	33 249	-23 812	-74 287	57 061
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell 1 – Hovedoversikt driftsregnskap

Hovedoversikten viser avvik for inntekts- og utgiftsartene mellom regnskap og budsjett. I avvikene lig-ger at en ikke i tilstrekkelig grad har fanget opp endringer i drift gjennom året, men også at det styres på rammer, og slik sett er netto forbruk styringsmål. Når rammene for rammeområdene er vedtatt, sty-res og måles rammeområdene mot disse. Det vil forekomme interne justeringer underveis i året som endrer bruttotallene mens nettotallene forblir de samme. Det vil derfor alltid være avvik mellom ho-vedoversiktens budsjett og regnskap.

Driftsregnskapet for 2024 viser positivt netto driftsresultat på 33,2 mill. kr før årsoppgjørdisposisjo-ner. I forbindelse med tertialrapport 2 ble det skissert et netto driftsresultat rundt 50 mill. kr negativt +

før årsoppgjørdisposisjoner og budsjettreguleringer, og et negativt netto driftsresultat på ca. 20 mill. kr etter budsjettreguleringer. Det gir et positivt avvik i prognose på drøye 57 mill. kr. Det forholdsvis store avviket forklares med vesentlig mer havbrukspenger enn regulert inn i 2. tertial, kompensasjon skattesvikt som ikke var forutsatt i 2. tertial, vesentlig økt integreringstilskudd (bosetting), samt pensjonseffekter (hvor økt premieavvik er viktigste forklaringsfaktor). Utover disse enkeltfaktorene, var det merkbare effekter på innkjøps og vikarstopp innenfor helse og omsorg samt teknisk, og bildet for hele organisasjonen viser et dempet forbruk siste par måneder i 2024.

Disponeringer i forbindelse med avslutningen av regnskap viser redusert bruk av disposisjonsfond i forhold til budsjett tilsvarende 44,7 mill. kr.

Samlet resultat før årsoppgjørdisposisjoner var 57 mill. kr i forhold til budsjett.

Driftsinntekter

Driftsinntekter	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024
1 Rammetilskudd	782 697 254	775 849 000
2 Inntekts- og formuesskatt	494 054 912	491 482 000
3 Eiendomsskatt	40 159 081	40 500 723
4 Andre skatteinntekter	757 881	300 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	256 466 149	237 915 834
6 Overføringer og tilskudd fra andre	339 912 732	280 514 549
7 Brukerbetalinger	74 751 373	67 775 159
8 Salgs- og leieinntekter	210 809 152	170 670 626
9 Sum driftsinntekter	2 199 608 534	2 065 007 891

Tabell 2 – Hovedoversikt inntekter

Kommunens driftsinntekter var 2,2 mrd. kr noe som representerer en merinntekt på 134,5 mill. kr mot regulert budsjett. I avviket ligger hovedsakelig merinntekter for frie inntekter, havbrukspenger samt statlig og kommunale tilskudd.

Frie inntekter

Frie inntekter består av rammetilskudd og skatteinntekter og ga samlet ca. 9,4 mill. kr i positivt avvik. Merinntekt forklares med økte skatteinntekter sett mot regulert budsjett på 2,6 mill. kr Tilhørende inntektsutjevning ble derfor ble noe lavere enn budsjettet, mens rammetilskudd kom inn marginalt over budsjett, totalt sett 6,8 mill. kr.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt hadde mindreinntekt på 0,35 mill. kr.

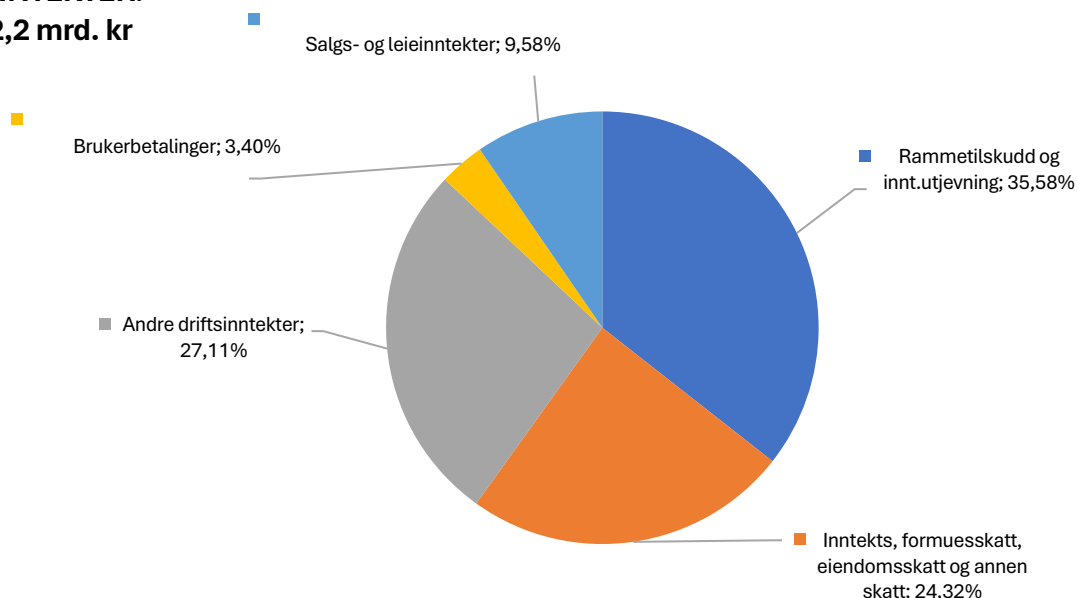
Brukerbetalinger og salgsinntekter

Her er flere positive avvik som summerer seg opp til samlet avvik 47 mill. kr, hvorav de største er utleieboliger 11 mill. kr, gebyrer samfunnsutvikling og vederlag sykehjem ca. 11 mill. kr, brukerbetalinger og matsalg internt 7,7 mill. kr.

Andre generelle inntekter

Merinntekter er knyttet til havbruksinntekter 11,8 mill. kr, spillemidler 4,7 mill. kr og refusjoner og tilskudd fra kommuner/fylkeskommuner og staten på ca. 31 mill. kr utover regulert budsjett. Utover dette er det små positive avvik på flere poster som overføring og gaver 5 mill. kr, sykelønns- og svangerskapsrefusjon, 4,3 mill. kr, momskomp 5,3 mill. kr mm. Samtlige eksklusive havbruksfond har sine motposter på utgiftssiden.

INNETEKTER: 2,2 mrd. kr



Figur 1 – Hovedoversikt inntekter

Driftsutgifter

Driftsutgifter	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024
Lønnsutgifter	1 102 669 938	1 136 247 777
Sosiale utgifter	185 166 677	204 650 713
Kjøp av varer og tjenester	568 226 752	467 262 774
Overføringer og tilskudd til andre	157 502 680	127 877 049
Avskrivninger	97 745 964	97 745 965
Sum driftsutgifter	2 111 312 011	2 033 784 278

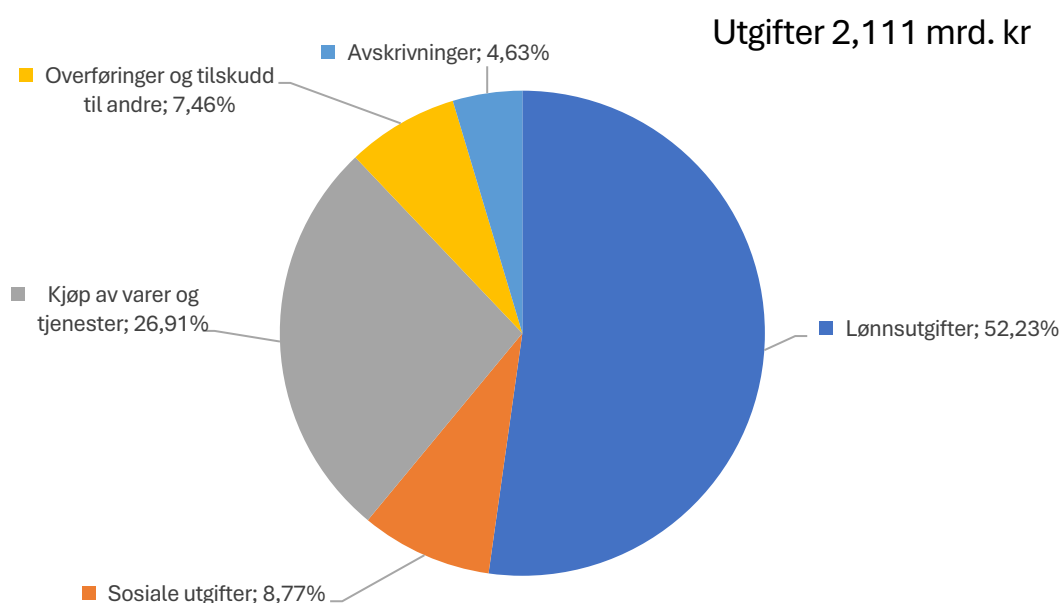
Tabell 3 – Hovedoversikt utgifter

Kommunens driftsutgifter var 2,111 mrd. kr mot regulert budsjett 2,034 mrd. kr. Driftsutgiftene var 77 mill. kr høyere enn budsjettet. Hovedvekten av avviket ligger til å innleie vikarer via vikarbyrå, leie av lokaler, økte utgifter BPA i hjemmetjenesten samt prisøkninger som ikke er fanget opp i budsjettprosess.

Brutto driftsresultat ble 88,3 mill. kr mot regulert budsjett 31,2 mill. kr, et positivt avvik på om lag 57,1 mill. kr.

Lønn og sosiale utgifter hadde samlet positivt avvik på 53, mill. er kr og sees opp mot refusjoner eksterntfinansierte tiltak og syke – og svangerskapsrefusjon samt innleie av vikarer helse. Samlet viser netto lønn et positivt avvik på ca. 60 mill. kr før justering for innleie vikarbyrå ca. 26 mill. kr – netto lønn da 34. mill. i positivt avvik. Høy grad av vakanser, reduserte pensjonsutgifter knyttet til høyt premieavvik og betydelig lavere utgifter på introduksjonsstønad ligger til grunn.

Kjøp av varer og tjeneste ble 568,2 mill. kr mot regulert budsjett på 467,3 mill. kr – et negativt avvik på 101 mill. 20 mill. kr er husleie hvor om lag 15 mill. kr har sin motpost i videreutleie teknisk drift, mens det for resterende i hovedsak går mot SLI. Om lag 24 mill. kr ligger innenfor Helse og Omsorg knyttet til innleie av vikarer fra byrå samt kjøp av tjenester eksterne på tiltak og BPA. Kjøp og leie av diverse utstyr inkl pc'er viser avvik ca. 6 mill. kr, og 11 mill. kr innenfor VAR knyttet til renovasjon og slam. For kjøp av tjenester er det avvik på ca. 3,4 mill. kr for private barnehager. Utover nevnte avvik er det flere mindre avvik på ulike sentrale arter som i sum gir ovennevnte avvik på 101 mill. kr.



Figur 2 – Hovedoversikt utgifter

Finans

Netto finans viser balanse. Økte utgifter på renter videreutlån ble kompensert av lavere rente investeringslån som følge av noe forsinket framdrift samt valg av sertifikatlån.

Rammeområdene

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2. ledd	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum bevilgninger drift, netto	1 388 092 790	1 417 077 979	1 398 552 979	1 290 643 581
10 POLITIKK	10 126 998	8 615 327	8 615 327	10 290 986
20 OPPVEKST OG KULTUR	569 057 004	590 879 692	579 803 792	558 907 591
30 HELSE OG OMSORG	596 885 815	572 661 408	561 526 508	577 065 749
40 SAMFUNNSUTVIKLING	112 458 405	120 640 519	109 997 619	128 094 226

50 ADMINISTRASJON	111 712 475	121 984 672	108 723 972	97 772 921
80 FELLESEFINANSER	-12 147 907	2 296 361	29 885 761	-81 487 892

Tabell 4 – Bevilgningsoversikt rammeområder

Rammeområdene i sum gikk med mindreforbruk på ca. 29 mill. kr. Oversikten har en mangel som kommunedirektøren tenker er viktig å få frem. Bruk og avsetning til bundne driftsfond (øremerkede midler) er ikke budsjettert, mens all bruk og avsetning av øremerkede midler ligger inne i regnskapstallene for 2024. Totalt sett utgjør dette ca. 10,1 mill. kroner og blir synliggjort i forklaringene på de enkelte rammeområdene.

RO 10 Politikk

Rammeområdet endte med et merforbruk på 1,5 mill. kr. Merforbruk skyldes i hovedsak større møteaktivitet enn vedtatt i møteplan for 2024 samt etterlønn.

RO 20 Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur endte samlet med et mindreforbruk på 21,8 mill. kr. Rammeområde 20 har fått tilført netto budsjettmidler med 11,1 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler utgjør ca. 15,1 mill. kr og gjelder blant annet lønnsoppgjør, midler til utarbeidelse skolebruksplan og kulturmidler. Budsjettet til Oppvekst og kultur ble redusert med 4. mill. kr. som ble hentet fra barnevernstiltak og flyttet til strøm i virksomheten Teknisk drift i tertialrapport 1 med varig virkning.

Skolesektoren er totalt sett i balanse.

De fleste skolene har drevet med mindreforbruk som i stor grad kan tilskrives problemer med å få ansatt fagpersoner i ledige stillinger og utfordringer med å få tak i faglærte vikarer.

Noen skoler har drevet med merforbruk. Rossfjord skole har et merforbruk på 0,7 mill. kr som kan forklares med økte kostnader til ekstra oppfølgingstiltak rundt enkelt elever. I høst har tiltakene gitt effekt og situasjon har nå stabilisert seg. Noe som har medført lavere avvik enn prognosene tilsa.

Silsand Barneskole har et merforbruk på 3 mill. kr. Avviket kan forklares med høyere drift enn budsjettert og lavere inntekter enn det som var lagt til grunn i prognosene i tertialrapportene. Skolen har også iverksatt noen ekstra tiltak som har gitt kostnader utover tildelt budsjett. 0,8 mill. kr. av avviket er relatert til drift av SFO.

Fellesområde for skoler har et mindreforbruk på 0,6 mill. kr. Avviket kan i hovedsak relateres til betaling for gjesteelever i andre kommuner.

Barnehageområdet har totalt sett et mindreforbruk på 1,9 mill. kr.

De kommunalt drevne barnehagene hadde et mindreforbruk på 5,4 mill. kr. Det positive avviket kan blant annet forklares med utfordringer med å få tak i faglærte vikarer. Noe som fører til ubrukte lønnsrefusjoner i forbindelse med sykefravær og fødselspermisjoner.

Fellesområde barnehage har et merforbruk på 3,4 mill. kr. (korrigert for bruk av bundne fond er avviket 2,8 mill. kr.) avviket er på 1,4 mill. i økte kostnader til ordinært driftstilskudd til private barnehager og det er brukt 1,1 mill. kr. mer til spes. ped. tiltak i private barnehager.

Senter for lærling og integrering (SLI) har et mindreforbruk på 5,2 mill. kr. (korrigert for tilskudd for flykninger er mindreforbruket 8,9 mill. kr.) Noe som i hovedsak skyldes lavere kostnader til introduksjonsstønad enn det har vært budsjettet med.

Barne- og familietjenesten endte opp med et mindreforbruk på -11,8 mill. kr. (korrigert for bruk av fondsmidler er mindreforbruket 8,9 mill. kr.)

Barnevern 6,8 mill. kr i mindreforbruk hovedsakelig er dette ikke disponerte budsjettmidler fra styrking i forbindelse med barnevernsreform 2022 til kjøp av statlige tiltaksplasser og økte stillinger. Det er også færre plasseringer og flere hjemmebaserte tiltak, noe som gir reduserte kostnader. I tillegg har det vært vanskelig å finne kvalifiserte vikarer å sette inn ved fravær.

Helsestasjon hadde 1,4 mill. kr. i mindreforbruk. Avviket skyldes i stor grad at det er vanskelig å finne vikarer som kan settes inn ved fravær. Slik at refusjonsmidler blir stående ubrukt.

Aktivitetshus barn og unge hadde 0,8 mill. kr. i mindreforbruk. Avviket skyldes at Aktivitetshuset ikke har hatt full drift i hele 2024.

Familieteamet har et mindre forbruk på 2,9 mill. kr. Avviket skyldes at Familieteamet er ikke kommet i full drift i 2024. Ubrukte statlige tilskudd på 2,1 mill. kr. av tilskudd ble satt av til bundne fond.

Kultur har et mindreforbruk på 2,9 mill. kr. (korrigert for strykning av bruk av disp. fond og føringer mot bundne fond er mindreforbruket 0,9 mill. kr.)

Avviket kan i hovedsak forklares med ubrukte lønnsmidler og ubrukte sykelønnsrefusjoner på ca. 2,0 mill. kr. Deler av en stilling er holdt vakant deler av året i påvente av resultat av pågående omstillingsprosess. Resterende avvik kan relateres til drift på Kulturskole og kulturhuset der større aktivert enn planlagt har generert større økning i inntekter enn vekst i utgifter.

RO 30 Helse og omsorg

Årsresultatet for Helse og omsorg samlet viser et merforbruk på 24,2 mill. kr. Rammeområde 30 har fått tilført budsjettmidler med 11,1 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler er i all hovedsak midler til dekning lønnsoppgjør 2024. Gjennomgående for rammeområdet er problemet med å få tilgang på kvalifisert personell, både ved ny rekruttering og ved behov for vikarer ved sykefravær og feriefravær. Dette har bidratt til høyt forbruk av overtid, noe som gjenspeiler seg på alle virksomhetene som har turnusarbeid. I tillegg har det vært et høyt innleie fra vikarbyrå.

Stab Helse og omsorg endte netto 3,4 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket skyldes i all hovedsak vedtatte rammekutt som ikke lot seg realisere. Budsjett for utgifter til utskrivningsklare pasienter hos UNN var på 3,0 mill. kr i 2024, forbruket ble 2,25 mill. kr. Det kan også nevnes at prosjekter som har øremerkede tilskudd har gitt en netto utgift tilsvarende 0,5 mill. kr, som følge av avsetning til bundet fond.

DMS/Senjalegen har et merforbruk på 9,5 mill. kr. Merforbruket kan i hovedsak tilskrives innleie av leger fra vikarbyrå og merutgift knyttet til basistilskudd leger. Økning basistilskudd utgjør 3,1 mill. kr. I tillegg har avdelingen Behandling og rehabilitering hatt problemer med å få tak i kvalifisert personell for å kunne opprettholde forsvarlig drift, dette har medført høyt forbruk av overtid og de har også måtte leie inn sykepleiere fra vikarbyrå. Merutgifter Behandling og rehabilitering utgjør ca. 1,9 mill. kr.

Psykisk helse- og rustjeneste er tilnærmet i balanse, mindreforbruk på 0,5 mill. kr.

Sykehjemstjenesten endte med merforbruk tilsvarende 11,7 mill. kr. Merforbruket er i hovedsak knyttet til problemer med å opprettholde tilstrekkelig bemanning for forsvarlig drift. Problematikken har vært gjennomgående hele året. Vanskelighetene med å få tak i kvalifisert personell, samt mange vakante stillinger og få tilgjengelige vikarer, har ført til økt bruk av overtid. Ferieavviklingen har også vært problematisk med hensyn til å få nok ferievikarer. I tillegg bruker tjenesten vikarbyrå for å oppnå tilstrekkelig bemanning, innleie utgjør ca. 6,9 mill. kr i 2024. Bemanningsproblematikken er gjennomgående for de fleste av kommunens sykehjem.

Hjemmebasert omsorg endte tilnærmet i balanse, merforbruk 0,7 mill. kr over regulert budsjett. Selv om virksomhetens årsresultat er balansert, vil ikke det si at tjenesten ikke har utfordringer. Høyt antall vakante faste stillinger gir mindreforbruk på fast lønn, noe som gir rom for inndekning av kommunens egne vikarutgifter og overtid. I tillegg dekker dette opp for innleie fra vikarbyrå. Tjenesten har kjøpt tjenester fra vikarbyrå for 5,4 mill.kr i 2024. Kjøp av helsetjenester fra private aktører i forbindelse med BPA, har en stigende trend, for avlagt regnskapsår er budsjett-ubalansen 5,8 mill. kr. Merinntekt ressurskrevende tjenester utgjorde 2,3 mill. kr. Den generelle mangel på tilgjengelig kvalifisert personell, både til faste stillinger og til sykevikarer, gir tjenesten store utfordringer med hensyn på å få kontinuitet for virksomhetens drift.

Tjeneste for utviklingshemmede har et mindreforbruk tilsvarende 6,7 mill. kr. Det positive avviket kan i hovedsak knyttes til for lavt budsjettert inntekt ressurskrevende tjenester for 2024. Ved budsjettering ble forsiktighetsprinsippet lagt til grunn ved tilpasning til ny beregningsmodell. I tillegg har ikke tjenesten hatt behov for å leie inn vikarer gjennom vikarbyrå. Refusjon sykelønn og fødselspenger har dekket opp merutgift til vikarbruk og overtid ved sykefravær.

NAV endte med et merforbruk på 7,6 mill. kr. Årsresultatet skyldes i hovedsak økning i utbetalt sosialhjelp til flyktninger. Merforbruket må ses opp mot introduksjonsstønad som føres på Senter for læring og integrering.

RO 40 Samfunnsutvikling

Kommunalområdet Samfunnsutvikling endte med et mindreforbruk på ca. 8,2 mill. kr for 2024. Rammeområdet ble tilført 10,6 mill. kr i budsjettmidler sammenlignet med opprinnelig budsjett.

Denne økningen skyldes hovedsakelig regulering av lønnsoppgjøret for 2024 og økt vedlikeholdsbudsjett med 4 millioner kroner.

Alle inntekter tilknyttet selvkosttjenester og deler av utgiftene knyttet til øremerkede prosjektmidler mangler bruk og avsetning av slike fondsmidler i regnskapet. Dette medfører at regnskapet totalt sett viser ca. 5,5 mill. kr i bedre resultat i forhold til bevilgningsoversikt drift § 5.4, 2. ledd, enn det som er realiteten hvis man korrigerer for dette.

Gjennom 2024 ble det meldt om utfordringer i drift, og at området totalt sett ville være omtrent i balanse ved årets slutt.

Det faktiske mindreforbruket skyldes flere faktorer som spesifiseres nedenfor.

Administrasjon og stab for samfunnsutvikling hadde et merforbruk på cirka 0,2 millioner kroner. Dette skyldes vakante prosjektlederstillinger, samt at prosjektledere har måttet arbeide med saker som ikke kan knyttes til investeringer. Dermed har en større andel av deres lønnsutgifter blitt belastet driften istedenfor investeringsbudsjettet.

Brann og redning endte med et mindreforbruk på cirka 1,1 millioner kroner, hovedsakelig relatert til selvkostområdet feiing. Feiing er et selvkostområde der indirekte utgifter føres mot andre ansvar. Dette gir et tilsynelatende mindreforbruk på cirka 1,3 millioner kroner, men etter avsetning til bundet selvkostfond viser det faktiske resultatet 0 for dette området.

Plan og utvikling hadde et samlet mindreforbruk på 5,3 millioner kroner, forårsaket av vakante stillinger, sykefravær, fødselspermisjoner og økte inntekter som følge av høyere kommunal aktivitet enn forventet. Usikkerheten i prognosen har vært knyttet til manglende produksjonskapasitet og førstegangsregninger av selvkost for saksbehandlingstjenester.

Gebyrene for selvkosttjenestene ligger i regnskapet, mens avsetningene som gjøres til bundne selvkostfond ikke vises i regnskapet. Ca. 3,2 mill. kr av mindreforbruket kan forklares av dette. Egne selvkostberegninger for saksbehandlingstjenestene innenfor plan og utvikling er laget for å kunne dokumentere at kommunen totalt sett ikke tar høyere gebyrer enn tillatt for de ulike saksbehandlingsområdene. Selvkostberegningene viser at kommunen har subsidiert saksbehandlingstjenestene med ca. 2,2 mill. kr, noe som tilsier at gebyrene skulle vært høyere for å dekke utgiftene og dermed kunne også mindreforbruket for kommunen vært tilsvarende større. Øvrig mindreforbruk skyldes i all hovedsak bevilgning til byplan Finnsnes hvor det er budsjettet inn 2 mill. kr. mens forbruket bare ble 500.000 kr for 2024.

Teknisk drift gikk tilnærmet i balanse, med et lite merforbruk på ca 100.000 kr. Det har vært meldt om utfordringer gjennom året basert på historiske regnskapstall og prognoser for de ulike avdelingene. Det er spesielt 3 forhold som gjør at resultatet blir betydelig bedre enn meldt gjennom året. Strømpriene ble svært lave de siste fire månedene (ca. 3,5 mill. kr), det ble innført innkjøpsstopp for virksomheten, noe som har medført at nødvendig vedlikehold har blitt redusert til et minimum (ca. 2 mill. kr). Siste forhold som her kan nevnes er at det er bokført en kalkulatorisk inntekt i regnskapet på ca. 2,5 mill. kr tilknyttet tjenestene som Teknisk leverer til Senja kirkelige fellesråd. Denne inntekten har sin motpost på ramme 50 hvor tilskudd til Senja kirkelige fellesråd bokføres og har ikke vært bokført tidligere på samme måte.

Havner og kaier hadde et mindreforbruk på totalt 0,31 mill. kr. Avviket skyldes i all hovedsak at overskudd farled settes av til bundet fond og denne avsetningen vises ikke i bevilgningsoversikt drift § 5.4 2. ledd. Farledsregnskap gjøres opp med et overskudd på 0,558 mill. kr og settes på selvkostfond. Positivt resultat skyldes i hovedsak vakant stilling. Korrigert for farled er det et lite merforbruk på Havner og kaier på ca. 200.000 kr. Merforbruket på selve havnedriften skyldes i hovedsak manglende inntekter på ikke ferdigstilte objekter som skulle vært fakturert, for eks. Fjordgård havn og parkering.

Vann, avløp, renovasjon og slam (VARS) gjøres opp som selvkost slik at innbyggerne ikke betaler mer enn det som det koster å drifte tjenestene. Selvkostregnskapene for VAR viser totalt sett et merforbruk/mindreinntekt på 1,7 mill. kr. Bokføring av indirekte kostnader og kapitalkostnader føres mot andre ansvar.

Selvkost vann gjøres opp med et akkumulert negativt selvkostfond pr 31.12 på ca. 5,44 mill. kr hvorav negativt resultat 1,9 mill. kr ligger til 2024 og framkommer som en kostnad i kommunens regnskap. Selvkostfondet har over flere år økt, og må på sikt dekkes inn gjennom økte gebyrinntekter. Årsak til avvik er i stor grad knyttet til betydelig høyere kalkylerente, indirekte kostnader og store investeringer som nå kommer til avskrivning.

Selvkost avløp gjøres opp med et positivt selvkostfond pr 31.12 på ca. 2,7 mill. kr, noe som isolert sett vil medføre at gebyrinntektene på sikt vil reduseres hvis aktivitet holdes på samme nivå. Årsak til at man bygger fond knytter seg i stor grad til manglende framdrift på planlagte avløpsinvesteringer som noe medfører lavere finanskostnader enn forutsatt.

Selvkost renovasjon gjøres opp med et positivt selvkostfond pr 31.12 på ca. 1,8 mill. kr, noe som på sikt kan redusere gebyrene. Senja avfall har som alle andre hatt en betydelig prisvekst de senere år. Kostnadsveksten ble litt lavere enn kalkylene i budsjetteringen for 2024 noe som medførte at gebyrene ble satt for høye. Det ligger store utfordringer fremover for Senja avfall, og sannsynligheten er stor for at gebyrene vil kunne øke mye fremover. Kommunedirektøren ser at det positive selvkostfondet vil komme godt med fremover slik at gebyrene kan justeres gradvis.

Selvkost slam gjøres opp med et positivt selvkostfond på 0,65 mill. kr, noe som vil medføre at gebyrinntektene vil kunne holdes noenlunde uendret hvis aktivitet holdes på samme nivå. Årsaken til avvik er at slamtømming i stor grad varierer en del fra år til år. I 2024 ble antall tømminger av slamtanker omtrent som planlagt, og det ble brukt litt av fond. Fondet ble derfor redusert litt fra 2023.

Selvkost byggesak gjøres opp med et positivt selvkostfond på 1,7 mill. kr, noe som vil medføre at gebyrinntektene vil kunne holdes noenlunde uendret hvis aktiviteten går noe ned. Byggesaksbehandling varierer fra år til år og sakstyper endrer seg. Inntektene tilknyttet byggesak vil derfor variere. Avvik for 2024 forklares i stor grad av mindreforbruk lønn som følge av permisjoner uten lønn i flere stillinger og større byggeprosjekter som medfører gode inntekter. Merinntektene må settes til bundne selvkostfond fordi disse midlene ikke kan brukes til å finansiere kommunens øvrige drift.

Selvkost utslippstillatelser og kontroll gjøres opp med et positivt selvkostfond på ca. 1,19 mill. kr. I stor grad kan dette forklares med at det er krevd inn gebyrer fra 1.1.2024 mens det tok tid å få på plass ansatte som skal følge opp området. Merinntektene må settes til bundne selvkostfond fordi disse midlene ikke kan brukes til å finansiere kommunens øvrige drift. Behandling av utslippssøknader på byggesak inngår også her. Fremdrift i tilsynsaktiviteten vil føre til flere søknader om utslippstillatelse.

Selvkost oppmåling gjøres opp med et negativt resultat på 2,1 mill. kr. Helt konkret så betyr dette at kommunen har tatt for lave gebyrer. Utfordringen her er at kommunen mangler personell, noe som medfører betydelig lavere produksjonskapasitet. Dette medfører videre at kommunen bryter saksbehandlingsfrister, noe som igjen medfører gebyrreduksjoner. Kommunen har ikke lov til å fremføre underskudd fra oppmålingstjenester til inndekning i senere år og årets resultat fremkommer derfor i regnskapet som at kommunen subsidierer denne tjenesten med ca. 2,1 mill. kr.

Selvkost private planforslag og eierseksjonering hadde også små negative resultat som betyr at kommunen kan ha tatt for lave gebyrer, og behandles på samme måte som oppmålingstjenestene. Det er igangsatt et arbeid for registrering av timer på ulike sakstyper for å få et riktig bilde på tidsbruk på private planforslag.

RO 50 Administrasjon

Rammeområdet viser mindreforbruk på ca. 10,3 mill. Kr. 8,4 mill. kr av dette er netto mindreforbruk på lønn og et positivt avvik på forsikring hvor budsjett ligger sentralt mens utgift fordeles ut pr. hode. Rammeområde har fått tilført budsjettmidler med 13,2 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 4,5 mill. kr til dekning lønnsoppgjør, 2 mill. kr økning juridisk bistand samt 6 mill. kr i hovedsak knyttet til tidligere vedtatte næringssaker finansiert med disposisjonsfond.

Økonomi har et mindreforbruk på ca. 2,65 mill. kr som knytter seg til vakante stillinger, sykefravær og indirekte inntekter selvkost.. Organisasjon har et mindreforbruk på ca. 9,2 mill. kr som kan forklares med vakanser, fraværerefusjoner og indirekte inntekter selvkost samt innbetaling fra fylkeskommunen 1,7 mill.kr og lavere enn budsjetterte overføringer knyttet til bredbåndsutbygging 1,1 mill. kr. Strategisk ledelse er i balanse og Felles kirke/revisjon viser et merforbruk på 2,9 mill. kr som er indirekte kostnader som har sin motpost både på rammeområde 50 og 40.

RO 80 Fellesfinansiering

Positivt netto avvik på ca. 14,4 mill. kr som i hovedsak kan forklares med premieavvik pensjon 13,2 mill. kr og ikke fordelt lønnspott om lag 1,1 mill. kr.

Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital.

Eiendeler	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Anleggsmidler	6 385 281 282	5 899 423 610
Omløpsmidler	728 169 865	824 495 912
Sum eiendeler	7 113 451 147	6 723 919 522

Egenkapital og gjeld		
Egenkapital	1 471 709 307	1 473 780 390
Langsiktig gjeld	5 269 152 939	4 906 822 934
Herav:		
- Pensjonsforpliktelser	2 660 050 461	2 448 054 290
- Lån	2 609 102 478	2 458 768 644
Kortsiktig gjeld	372 588 901	343 316 198
Sum ek og gjeld	7 113 451 147	6 723 919 522

Tabell 5 – Balansen

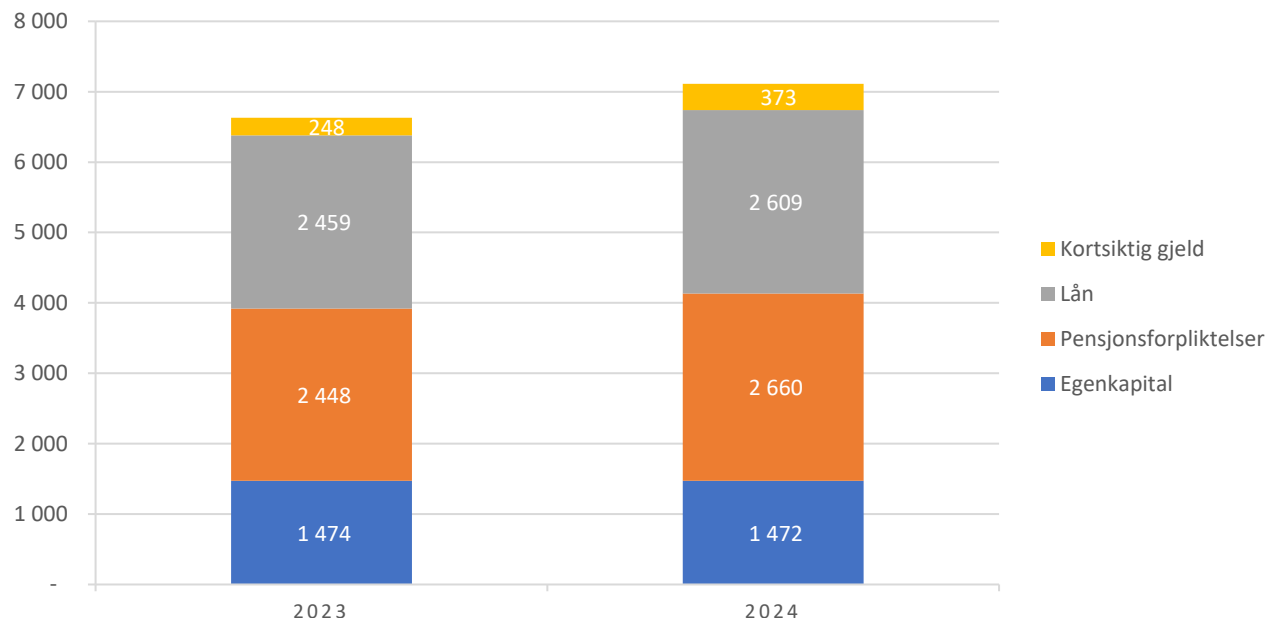
I 2024 økte kommunens eiendeler med 389,5 mill. kr.

Anleggsmidlene økte netto med 485,9 mill. kr som følge av nyinvesteringer fratrasket avskrivninger og salg. Aksjer har økt som følge av økt egenkapital KLP. Pensjonsmidler har økt med 210 mill. kr og utlån av startlån har økt netto med ca. 73 mill. kr følge av betydelig økning i utlånsrammene til formålet.

Omløpsmidler er redusert netto med ca. 96,4 mill. kr, en kombinasjon av redusert bankbeholdning på 14,4 mill. kr, økt premieavvik 13,5 mill. kr og reduserte kundefordringer på 95,5 mill. kr.

Egenkapitalen redusertes netto med ca. 2 mill. kr. Bundne og ubundne driftsfond økning på 31,85 mill. kr. Bundne og ubundne investeringsfond er redusert med 29,4 mill. kr. Reduksjon i kapitalkonto på 4,5 mill. kr er i hovedsak resten av forklaringen, se note 2 i regnskapet.

Kortsiktig gjeld økte med 29,2 mill. kr, som forklares påløpte renter, feriepenger og avsatte forpliktelser. Langsiktig gjeld økte med 362,3 mill. kr hvor lån økte med 150,3 mill. kr mens pensjonsforpliktelser økte med 212 mill. kr.



Figur 3 – Balansen

Realkapital

Det er viktig å bevare kommunens realkapital i et langsiktig perspektiv. Vedlikehold, asfaltering, salg av bygg og god forvaltning av kommunens verdier er stikkord i denne sammenhengen. Vedlikeholdsetterlepet er stort og kommet så langt at en del av dette etterslepet må løses med nyinvesteringer. Det er også viktig at kommunen setter av tilstrekkelige vedlikeholdsrammer til å kunne bevare kommunens realkapital på lang sikt. Det er summen av disse tiltakene som medfører at kommunens realkapital bevares over tid.

Senja kommune har som ny sammenslått kommune ikke egne vedlikeholdsplaner pr i dag. Det finnes noen planer fra de sammenslåtte kommunene som brukes som utgangspunkt for arbeidet med de nye vedlikeholdsplanene for Senja kommune. Det jobbes med å lage vedlikeholdsplan for kommunens eksisterende realkapital. Disse planene vil inneholde tiltak av driftsmessig og investeringsmessig karakter som må innarbeides og finansieres i økonomiplanen fremover.

Til tross for at kommunen ikke har vedtatte vedlikeholdsplaner så har det gjennom 2023 vært gjort betydelige utbedringer og også nyinvesteringer i kommunens bygg og infrastruktur.

Det er investert for 351,7 mill. kr i 2024 noe som blir beskrevet nærmere i kapittelet som omhandler investering.

Budsjettpremiss

For 2024 var det ikke satt objektive måltall for tjenester innenfor de ulike ramme – og tjenesteområdene. Dette framgår også av budsjettdokumentet 2024-2027 hvor det står følgende;

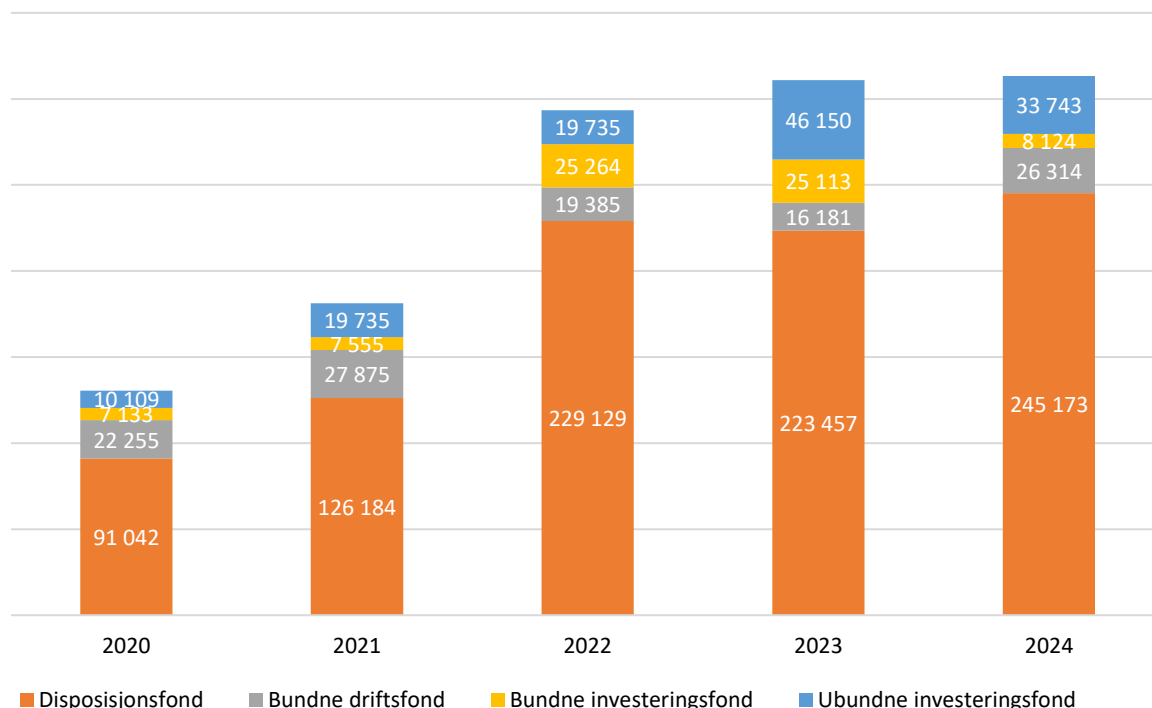
«Rådmannen prioriterer overordnet økonomisk mål for kommunen som helhet, og det medfører at det ikke settes eksplisitte mål for de ulike rammeområdene i dette dokumentet ut over det som ligger i kommuneplanens samfunnsdel. Som følge av store økonomiske utfordringer, vil nødvendigvis ressursene prioriteres i dette arbeidet og det vil få noen følger for tiltaksarbeidet knyttet til kommuneplanens samfunnsdel.»

Det er tatt inn overordnede mål for de ulike tjenesteområdene knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel, men det gjenstår fortsatt arbeid i forbindelse med å operasjonalisere disse slik at det kan foretas relevante analyser og forbedringsarbeid.

De økonomiske budsjettpremisser framgår av de lovpålagte skjemaer og er styrende for kommunen aktivitet.

Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover

Senja kommune har gjennomført en større omstilling i aktivitetsnivå for å tilpasse seg kjente inntekter og konsekvenser av investeringsaktivitet. Det har vært stort fokus på kostnadsreduserende tiltak ute på virksomhetene, noe som har resultert i at merinntekter samtlige år er blitt satt av til disposisjonsfond, i stedet for å dekke merutgifter.



Figur 4 – Utvikling fond

Disposisjonsfondet er økt med 21,7 mill. kr siste år. Å ha en buffer i et godt oppbygd disposisjonsfond gir rom for forutsigbarhet i styringen av kommunen ved at uventede hendelser kan håndteres på kort sikt samtidig som en finner langsiktig og bærekraftig løsning. Utfordring ligger i at det ligger et akkumulert premieavvik på 254,39 mill. kr i balansen som skal kostnadsføres i regnskapet over de neste sju årene. Disposisjonsfondet er derfor korrigert for premieavviket langt under nivået det bør være på målt opp mot handlingsreglene.

For bundne driftsfond er det en økning i 2024 på totalt ca. 10,1 mill. kr. Økningen gjelder både avsetninger i forbindelse med selvkostregnskapene, gavemidler og ubrukte øremerkede midler fra eksterne tilskuddsgivere.

Bundne investeringsfond følger sine investeringer og vil naturlig reduseres i tråd med framdrift. I 2023 medførte tilskuddsmidler Senjahopen fiskerihavn til en oppbygging av fond, mens det for 2024 ble en reduksjon som følge av bruk av disse midlene. Beløp ca. 17 mill. kr.

Ubundne investeringsfond består hovedsakelig av inntekter fra salg eiendom og bygg. Fondet «låses» mot egenkapitalinnskudd KLP som ikke kan lånefinansieres. Det ble solgt lite eiendom i 2024 og derfor ble ubundet investeringsfond redusert med ca. 12,4 mill. kr i tråd med vedtak til finansiering av investeringsregnskapet for 2024.

Som det framgår av tabell for handlingsregler som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne rødt lys på 3 av 5 parametere. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall

(s.18). Ved økt framdrift investeringer med tilhørende låneopptak, og budsjettert bruk av disposisjonsfond, vil kommunen komme i brudd med samtlige finansielle måltall. I denne perioden vil disposisjonsfondet reduseres sterkt i forbindelse med saldering drift, netto lånegjeld og akkumulert premieavvik øker. I sum vil et fortsatt netto driftsresultat i tråd med budsjett og økonomiplan 2025-2028 medføre likviditetsutfordringer, noe utvikling i nøkkeltall likviditet viser klare tegn på i 2024.

Handlingsregler - Trafikklys	Mål i % av driftsinntekter	Regnskap 2024 i %	Regnskap 2023 i %	Regnskap 2024 i 1000 kr
Garantier	15 %	14,50 %	15,90 %	319 026
Netto driftsresultat	3 %	1,51 %	-0,20 %	33 249
Netto lånegjeld	80 %	95,44 %	94,28 %	2 099 327
Disposisjonsfond/Netto lånegj.	10 %	11,68 %	11,81 %	245 173
Disposisjonsfond/Premieavvik	120 %	96,38 %	92,77 %	254 391
Driftsinntekter	2 199 609			

Tabell 6 - Handlingsregler

Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2024, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2024-2027 (side 6).

Nøkkeltallsanalyse

Finansielle nøkkeltall	2023	2024
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,61 %	4,01 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	-0,20 %	1,51 %
Arbeidskapital i kr.	240 307 396	101 190 213
Likviditetsgrad 1	1,70	1,27
Likviditetsgrad 2	0,96	0,85
Gjeldsgrad	1,90	2,03
Egenkapitalprosent	21,92 %	20,69 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	94,28 %	95,44 %
Netto lånegjeld pr. innbygger	127 073	140 442
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	6,62 %	6,95 %
Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	8,16 %	8,30 %

Tabell 7 – Nøkkeltall

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultat av ordinær virksomhet inkludert avskrivninger. Resultatet uttrykker kommunens evne til å betjene sin gjeld, finansiere investeringer og avsette midler til fond. Brutto driftsresultat i andel av brutto driftsinntekter er på 4,01 % i 2024 mot 1,61 % i 2023. Økning i brutto driftsresultat i forhold til 2023 forklares med større vekst i kommunens driftsinntekter enn kommunens driftsutgifter. Brutto driftsresultat øker fra 32,3 mill. kr til 88,3 mill. kr i 2024. Høyt brutto driftsresultat øker kommunens evne til å betjene sine gjeldsforpliktelser.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser resultatet etter at renter, avdrag og utlån er belastet regnskapet. Kommunene har i de senere år hatt fokus på å etablere større grad av handlefrihet. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.

Netto driftsresultat var negativt for 2023 med ca. 3,98 mill. kr. For 2024 er netto driftsresultat blitt positivt og utgjorde ca. 33,2 mill. kr. I 2023 utgjorde netto driftsresultat -0,2 % mens det for 2024 var økt til pluss 1,51 %. Det ligger en del engangseffekter til grunn for resultatene noe som forklares andre plasser i dokumentet. Netto driftsresultat er fortsatt for lavt og framkommer også av budsjett og økonomiplan 2024-2027 som utfordrende, hvor det for perioden budsjetteres med negativt netto driftsresultat og betydelig bruk av disposisjonsfond.

Arbeidskapital ekskl. premieavvik

Arbeidskapitalen ekskl. premieavvik er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld når omløpsmidler korrigeres for premieavvik. Den uttrykker evnen til å betjene kortsiktig gjeld. Kommunens arbeidskapital redusertes med 139,1 mill. kr i 2024. Dette skyldes blant annet lavere bankbeholdning som følge av reduserte ubrukte lånemidler, og reduserte fordringer som følge av innbetalinger fra Kystverket tilknyttet investeringen i Senjahopen fiskerihavn. For nærmere detaljer vises det til note 1 endring i arbeidskapital.

Likviditet

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld benevnes likviditetsgrader. Den sier noe om evnen til å dekke betalingsforpliktelsene etter hvert som disse forfaller. Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Denne bør ha en verdi over 2. Likviditetsgrad 1 er redusert fra 1,7 i 2023 til 1,27 i 2024. Det gjøres oppmerksom på at omløpsmidlene er korrigert for balanseført premieavvik som ikke er likvide midler.

Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Denne bør være på over 1. Likviditetsgrad 2 er redusert fra 0,96 i 2023 til 0,85 i 2024.

Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 315,67 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 52,5 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften 263,2 mill. kr. Korrigerte **likviditetsgrader** vil da vært 0,57 for likviditetsgrad 1 og 0,14 for likviditetsgrad 2 noe som betyr at driften til kommunen fortsatt er for høy og at utbetalinger i perioder er høyere enn innbetalinger, noe som uten ubrukte lånemidler ville medført bruk av kassekreditt.

Soliditet

Soliditet angir evnen til å tåle tap. Gjeldsgraden og egenkapitalprosenten gir informasjon om dette. Egenkapitalprosent sier noe om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Ved utgangen av 2024 var 20,69 % av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 21,92 prosent i 2023. Egenkapitalprosenten går ned noe som betyr at soliditeten svekkes.

Gjeldsgraden

Gjeldsgraden viser forholdet mellom gjeld og egenkapital. En gjeldsgrad på 1 vil si at kommunen har like stor gjeld som egenkapital. Jo mindre dette forholdstallet er, jo mer solid er kommunen. Gjeldsgraden korrigert for pensjonsforpliktelser var i 2024 2,03 mot 1,9 i 2023. Gjeldsgraden for kommunen øker noe som i seg selv er urovekkende siden renten er høy og dermed belaster driften i større og større grad. Dette vises også i indikatoren renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter. Her ser man at kommunen bruker en stadig større andel av inntektene til å dekke renter og finans.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

Investeringsnivået og opptak av lån må innrettes slik at lånegjelden ikke er større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes gjennom løpende inntekter. Det er derfor viktig å ha kontroll på utviklingen av gjeldsnivået. En økning i lånegjelden indikerer at kommunen må bruke en større andel av inntektene til å dekke renter og avdrag. Høyt rentenivået i 2024, økt netto låneportefølje har gitt en netto økning av nettofinansutgifter med ca. 20 mill. kr. Dette har medført at renter og avdrag må dekkes av en større andel av driftsinntektene. Økning i finansutgiftene vil redusere kommunens rammer til tjenesteproduksjon.

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2024 2,1 mrd. kr mot 1,89 mrd. kr i 2023. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter økte fra 94,28 % i 2023 til 95,44 % i 2024. Isolert sett en positiv utvikling, men ligger hovedsakelig i forsinket framdrift investeringer.

Netto lånegjeld pr innbygger

Netto lånegjeld pr innbygger utgjorde 140 442 kr i 2024, en økning på 13 369 kr sammenlignet med 2023. Det representerer en økning på knappe 10,52 %. Senja kommune hadde 14 948 innbyggere pr. årsskiftet 2024/2025.

Netto finans – og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter, viser hvor stor andel av brutto driftsinntekter som er bundet opp i tilbakebetaling av lån. Netto finans- og avdrag sin andel av driftsinntekter var i 2024 6,95 % - opp fra 6,62 % i 2023. Et høyt rentenivå og nye låneopptak har medført at netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter har gått opp. Nøkkeltallet viser at netto finans tar en større andel av de totale driftsinntektene og at dette i neste omgang betyr at det blir mindre igjen til annen tjenesteproduksjon.

Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter

Rente- og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 8,3 % i 2024 mot 8,16 % i 2023. Rente- og avdragsutgifter øker som følge av store investeringer og høyt rentenivå. Denne indikatoren er høyere

enn netto finans fordi den kun har fokus på utgiftene, mens netto finans også inneholder renteinntekter og rentekompensasjon. Som følge av store pågående investeringer og utsikter til en fortsatt høy rente så vil denne indikatoren fortsette å øke fremover.

Oppsummering økonomisk stilling

Ut fra nøkkeltallsanalysen framstår kommunens finansielle stilling som utfordrende som følge av negative trender på mange av indikatorene.

Underliggende drift viser et aktivitetsnivå som er økende til tross for at det har vært iverksatt en del kostnadsreducerende tiltak som har redusert driftsnivået. Sentrale og lokale føringer og satsinger har økt aktivitetsnivået uten at den varige inntektsveksten i tilstrekkelig grad har fullfinansiert den økte aktiviteten.

I analysen er det spesielt forhold knyttet til likviditet som viser et urovekkende bilde. Som følge av forskyvninger i investeringer de siste årene, kombinert med mindre låneopptak, viser balansen nå kun en liten reserve i form av ubrukte lånemidler. Dette betyr at ubrukte lånemidler som tidligere har stått på bank som ubrukt likviditet, ikke lenger er der. Det betyr at det er større sannsynlighet for at det vil bli behov for bruk av kassekreditt innimellom.

Likviditetsutfordringene skyldes flere forhold, men knytter seg i all hovedsak til i premieavvik pensjoner. Premieavvik er forenklet differansen mellom det kommunen faktisk betaler og en teknisk beregnet pensjonskostnad. Premieavviket inntektsføres i regnskapet og settes av i balansen for utgiftsføring neste syv år. Balanseført premieavvik utgjorde 254,4 mill. kr ved utgangen av 2024. Dette er en økning på ca. 13,5 mill. kr fra 2023. Premieavviket kunne vært høyere, men det ble for 2024 brukt 44 mill. kr fra premiefondet kommunen har i KLP, og dette bidro derfor til tilsvarende reduksjon i totalt premieavvik. Bruken av premiefondet reduserer premieinnbetalingene og bedrer dermed likviditeten. Premiefondet brukes som en buffer for å dekke svingninger i reguleringspremien og vil samtidig være med på å bøte på likviditetsutfordringen som oppstår som følge av premieavviksproblemtikken.

Netto lånegjeldutvikling de siste par årene har vært svakt stigende, men ser man denne utviklingen opp mot økonomiplan 2024-2027, tegnes et bilde av en netto lånegjeld som vil øke betydelig framover. Økt netto lånegjeld gir økte finansutgifter, og med oppdatert rentebane fra Norges Bank hvor forventede rentenedganger forsinkes, vil finansutgiftene kunne øke betydelig i 2025/2026.

Det har vært stort fokus på å lete etter kostnadsreducerende tiltak på tvers av tjenesteområdene. Sammen med betydelige merskatteinntekter og havbruksmidler har dette gitt bedre resultater de siste årene i form av mindreforbruk og dermed også avsetning til disposisjonsfond. Store auksjonsinntekter på havbruk, høye skatte og rammetilskuddsinntekter medførte at behovet for bruk av disposisjonsfond uteble. Disposisjonsfondet økte derfor med 21,7 mill. kr.

Disposisjonsfond korrigert for akkumulert premieavvik medfører at man er i brudd med handlingsregelen for disposisjonsfond.

Oppsummert framstår kommunens finansielle situasjon utfordrende. Utviklingen i aktivitetsnivå knyttet til drift, og de driftsmessige effektene av investeringene, peker mot meget utfordrende år med stor ubalanse mellom inntekter og utgifter. Midlertidige salderinger med bruk av disposisjonsfond, vil alt annet likt, utsette nødvendige omstillinger i aktivitetsnivå og tjenestetilbud etter hvert som disposisjonsfondet reduseres i innværende økonomiplanperiode. Det er derfor satt i gang et omstillingsprosjekt med mål om å redusere varig driftsnivå med ca. 100 mill. kr.

Investeringsregnskapet

Det ble investert i anleggsmidler for til sammen kr 345,1 mill. kr mot budsjett 433,2 mill. kr. I tillegg ble det investert i aksjer KLP og gitt tilskudd til andres investering, totalt 6,6 mill. kr. Totale investeringer ble derfor 351,7 mill. kr i 2024 mens totalt budsjett var 440,6 mill. kr.

Det ble lånt ut kr 99 mill. kr gjennom startlån mot 100,0 mill. kr i budsjett i 2024.

Netto bruk av ubundne investeringsfond utgjorde 12,4 mill. kr. Bruken knytter seg til finansiering av egenkapitaltilskudd Klp, fellesfinansiering jfr. k-sak 165/23 og finansiering av andel vei Himalayaprojektet. Det er satt av 190.000 kr til bundet investeringsfond, vrakpant tankbil som skal brukes til finansiering av ny tankbil.

Det ble solgt eiendom og kommunale boliger tilsvarende 5 mill. kr. Dette var i hovedsak næringseidommer i Finnfjord og Skoleveien 20 på Finnsnes. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 4,8 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i pensjonsordningene – fellesordningen, SPK og sykepleier ordningen i KLP.

Tilskudd til andres investeringer 1,8 mill. kr gjelder utbetaling av justering merverdiavgift boligfeltene Sarabakken, Skibakken og Boligparken Silsand (utbetaling til entreprenører i henhold til avtaler) og utbygging vei Himalaya-prosjektet.

Avdragsutgifter utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 27 mill. kr. Beløpet består av kommunens avdrag på startlånsporteføljen. Kommunen mottatte avdrag på utlån (Startlån) er ikke frie inntekter i investeringsregnskapet. Mottatte avdrag fra øvrige utlån benyttes til å finansiere kommunens avdrag på startlånsporteføljen slik at låneporteføljen ikke må finansieres av andre lånemidler.

Det er regnskapsført kr 321,1 mill. kr i kapitalinntekter i investeringsregnskapet i 2024. Tilskudd fra andre er netto redusert med kr 14,8 mill. kr. Årsaken til dette er at tilskudd fra Kystverket tilknyttet Senjahopen Havn ble redusert med 17,3 mill. kr som følge av reduksjon i omfang på tiltak som skulle utføres på vegne av Kystverket. I tillegg er det anslagspostert tilskudd Gryllefjord havn på 2 mill. kr og bokført tilskudd tilknyttet justeringsavtaler tilknyttet Sarabakken, Skibakken og Boligparken.

Kommunen mottok refusjon av betalt merverdiavgift med kr 51,8 mill. kr. Overføring fra drift utgjorde 1,4 mill. kr og knytter seg til disposisjonsfondsfinansiering av ekstrabevilgning uteområder skole/barnehage og Masterplan Finnfjord.

Totalt finansieringsbehov etter fratrekk av mva-kompensasjon, tilskudd og overføring fra drift ble finansiert med bruk av lånemidler kr 279 mill. kr. Tabellen nedenfor er en oppsummering av bevilgningsoversikt investering fra årsregnskapet.

Hovedoversikt investeringer	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Sum inntekter	321 081 699	426 765 750	482 895 650
Sum utgifter	351 699 590	440 573 641	492 959 350
Sum utgifter utlån	178 443		
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-30 796 334	-13 807 891	-10 063 700
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 8 - Hovedoversikt Investeringer

Investeringsutgiftene i 2024 fordeler seg som vist i tabellen:

	Regnskap 2024
Annet	8 318 479
Bygninger, oppvekst, helse og omsorg og samfunnsutvikling	269 179 414
Infrastruktur	16 232 888
Maskiner og utstyr samfunnsutvikling	4 517 211
Næring og havn	14 364 628
Selvkost vann og avløp	39 086 970
Sum driftsutgifter	351 699 590

Tabell 9 – Investeringer fordelt på område

De største investeringene i 2024 var knyttet til nybygg eller oppgradering av bygninger.

Investeringer innenfor bygninger administrasjon, oppvekst, helse og omsorg og samfunnsutvikling utgjorde totalt 269,2 mill. kr. De største prosjektkostnadene innenfor formålsbygg var knyttet til Finnsnes barneskole, Gryllefjord skole, Dansesletta barnehage, ombygging Stonglandet skole, kjøp av nytt bygg til tjenesten for utviklingshemmede samt oppgradering generelt av formålsbygg.

Investeringer innenfor næring og havn utgjorde ca. 14,4 mill. kr. De største prosjektene er utbedringen av farled Senjahopen fiskerihavn, utbygging av Fjordgård fiskerihavn, samt flytemolo Gryllefjord.

Investeringer innenfor selvkost utgjorde ca. 39,1 mill. kr. De største prosjektkostnadene er knyttet til utbygging Gibostad (vei, vann og avløp), vann Klubben og flere mindre oppgraderinger på små vannverk som har hatt aktivitet i 2024. Flere vannprosjekter er nå i slutfasen.

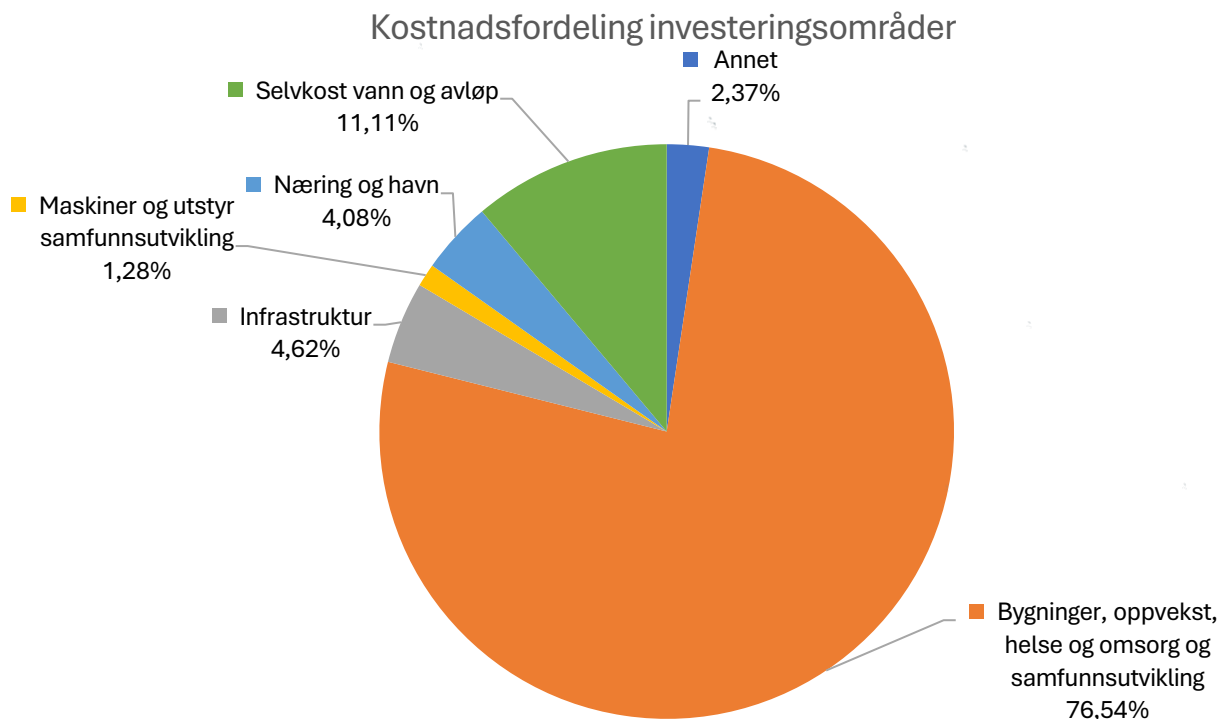
Investeringer i infrastruktur var på ca. 16,2 mill. kr, hvor oppgradering av kommunale veier, investering tilknyttet trafiksikkerhetsplan og investeringer tilknyttet Ikt og digitalisering var de største prosjektene.

Innkjøp av maskiner og utstyr var på 4,5 mill. kr, hvor ny hjullaster utgjorde en stor del av kostnaden.

Annet utgjorde ca. 8,3 mill. kr, hvor dette i hovedsak er EK-tilskudd til Klp og omkostninger tilknyttet kjøp av tomteområder. I tillegg er det kostnader tilknyttet samarbeidsavtale vei Himalaya-prosjektet.

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering viser en mer detaljert oversikt over alle investeringsprosjektene som er gjennomført i 2024.

Investeringsutgiftene fordeler seg slik prosentmessig:



Figur 5 - Investeringsutgifter

Kort oppsummert så viser investeringsregnskapet totalt sett at investeringene ble betydelig lavere enn det som var budsjettet for 2024. Det var budsjettet med 440,6 mill. kr til investeringer i 2024. Regnskapet ved årets slutt viste 351,7 mill. kr.

Kort om noen av de store prosjektene:

- For Fjordgård fiskerihavn gjenstår det å bygge en kai med kran for å oppfylle kravene til tilskuddsgiver Troms fylkeskommune. Dette forventer man å bli ferdig med i løpet av 2025. Entreprenør er antatt og arbeid forventes gjort utover våren.
- For Klubben venter kommunen på dokumentasjon for utført arbeid. Når denne er mottatt, gjennomgått og godkjent skal Salmar fakturere kommunen i tråd med sluttavtale. Når sluttoppgjøret er bokført, skal justeringsavtaler for merverdiavgift signeres.
- For Senjahopen havn er prosjektet stort sett ferdigstilt. Oppsetting av seilingsmerker skal gjøres av Kystverket og tas ut av kommunens ansvar i forhold til gjennomføring. Det gjenstår litt asfaltering før prosjektet kan ferdigstilles.
- Utbygging av boligfelt på Brenneset er ferdig, og en del boligtomter er solgt.
- De store utbyggingsprosjektene innenfor oppvekst er i gang. Dansesletta barnehage, Finnsnes barneskole og ombygging Stonglandet skole har hatt stor aktivitet i løpet av 2024. Første fase av Gryllefjord skole pågår også samt at det er kjøpt nytt bygg til tjenestene som i 2024 var organisert i Liaveien og Bjørklia.

- Utbygginger innenfor vann og avløp gjennomføres i henhold til vedtatte planer og selvkostberegninger. Utfordringer med kapasitet medfører dårligere gjennomføringsevne enn planlagt. Store kostnader på utvikling innenfor disse områdene medfører økte gebyrer framover. Det er i stor grad tiltak tilknyttet Gibostad som ligger i tallene i investeringsbudsjettet for 2024.

Det vises ellers til rapporteringen som gjøres gjennom året i Tertialrapport 1 og 2, samt enkeltsaker som er behandlet gjennom året.

Likestilling og mangfold

Senja kommune har i likhet med kommunesektoren totalt ansatt flere kvinner enn menn, da arbeidsmarkedet i Norge har en veldig høy andel kvinnelige arbeidstakere innenfor helse, pleie /omsorg og undervisning. Lønnsforskjellene i kommunen oppstår stort sett ved at kvinner og menn arbeider innenfor ulike yrkesgrupper.

Forskjellen i lønn mellom kvinnelige og mannlige ledere har sin årsak i kompleksitet og ansvar og ikke i kjønn. Dette fremkommer tydelig i lønnsforhandlinger.

Senja kommune har en virksomhetsleder-/sektorledergruppe som i 2024 har bestått av 23 kvinner og 7 menn.

I strategisk ledelse var det i 2024 tre menn og tre kvinner den største delen av året. Strategisk ledelse består av kommunedirektør, tre kommunalsjefer, virksomhetsleder økonomi og virksomhetsleder organisasjon.

Kjønnsfordelingen i Senja kommune er for 2024: Kvinner 1340 stk., 75%. Menn 442 stk., 25%. Dette er ca. samme fordeling som tidligere år.

	2021		2022		2023	
Justert for	Kvinneres månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinneres grunnlønn i prosent av menns	Kvinneres månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinneres grunnlønn i prosent av menns	Kvinneres månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinneres grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	91,1	93,5	89,9	92,2	89,6	92,1
Alder	91,1	93,5	89,9	92,2	89,6	92,1
Stillingsgruppe	95,4	98,5	94,0	96,6	93,0	95,8
Stillingskode	95,3	97,0	94,6	96,8	95,3	96,1
Utdanning	91,7	95,4	92,2	95,5	90,0	94,3

Tall pr. 1.12.hvert av årene.

Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.

Tabell 3 Lønnsforhold justert for ulike faktorer. Senja kommune. Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsverk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsverk for kvinner i prosent av menns lønn.

Deltid

Arbeidsgiver samarbeider med fagforeningene for å redusere antall ansatte med uønsket deltid og å legge til rette for å utvikle en heltidskultur jf. Heltidserklæringen og egne rutiner.

Det er et likestillingsproblem at kvinner ofte arbeider turnus. Dagens turnusordninger bygger på deltidansatte og en vesentlig endring på turnusordninger vil være det som må til. Heltidskultur innebærer vilje til endring både hos politikere, ansatte og tillitsvalgte.

Som neste tabell viser, har kvinner en stor andel deltid. Men den viser også en positiv utvikling i Senja kommune på andel 100% stilling for både kvinner og menn.

Den viser også at den største andelen har fra 50% og opp, noe som er positivt. Det er deltidsbrannkonstabler som ligger høyt på deltid innenfor 0-25%.

Tabell 10 Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt *) og kjønn. I Senja kommune. Tall pr. 1. desember i det enkelte år

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	2021		2022		2023	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0-24,9%	Kvinner og menn	169	9,3	169	9,5	175	9,8
	Kvinner	59	4,3	55	4,1	58	4,3
	Menn	110	24,2	114	26	117	26,5
25-49,9%	Kvinner og menn	114	6,3	92	5,2	84	4,7
	Kvinner	90	6,6	79	5,9	69	5,1
	Menn	24	5,3	13	3	15	3,4
50-74,9 %	Kvinner og menn	299	16,5	265	14,9	261	14,6
	Kvinner	261	19,2	225	16,8	230	17,2
	Menn	38	8,4	40	9,1	31	7
75-99,9 %	Kvinner og menn	326	18	328	18,5	297	16,7
	Kvinner	280	20,6	292	21,8	261	19,5
	Menn	46	10,1	36	8,2	36	8,1
100 %	Kvinner og menn	905	49,9	922	51,9	965	54,2
	Kvinner	669	49,2	687	51,3	722	53,9
	Menn	236	52	235	53,7	243	55

*) Tabellen handler om stillingsstørrelse pr. ansatt. Derfor vil f.eks. en person med to stillinger på hhv. 20 og 50% bli tilordnet gruppen 50 - 74,9. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurderingen av en ansattes stillingsstørrelse.

Etisk standard

Senja kommunestyre vedtok etiske retningslinjer den 23.06.20 i sak 46/2020.

Senja kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte, ansatte og oppdragstakere, herunder støttekontakter og lignende har ansvar for å etterleve dette prinsippet. Som forvalter av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til den enkeltes etiske holdning i sitt virke for kommunen. Alle skal være seg bevist at de danner grunnlag for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. De skal derfor ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk forvaltningspraksis.

Kommunens etiske retningslinjer omhandler følgende forhold; lojalitet, integritet og omdømme, menneskeverd, ytringsfrihet, gaver og lignende, representasjon, reiser, varsling om kritikkverdige forhold, interessekonflikt/habilitet.

Fravær

Resultatet for 2024 viser at sykefraværet i Senja kommune økte med 0,3 prosentpoeng. Flere virksomhetsområder har hatt en positiv utvikling og redusert sitt sykefravær, men dette oppveies av økende fravær i andre områder. Det samlede sykefraværet er fortsatt for høyt, og det er nødvendig å redusere det ytterligere for å sikre kvaliteten i tjenestene, forbedre de ansattes arbeidshverdag og redusere kostnader på sykefravær.

Senja kommune	2022	2023	2024
1. Tertial	13,48 %	11,41 %	12,09 %
2. Tertial	9,76 %	9,59 %	9,71 %
3. Tertial	10,67 %	10,43 %	10,65 %
Hele året	11,28 %	10,51 %	10,81 %

Stillinger	Sykefravær %	Sykefravær
Helse og omsorg	11,83 %	16 552
Oppvekst og kultur	10,37 %	15 759
Samfunnsutvikling	9,98 %	3 607
Administrasjon	8,08 %	1 197
Senja kommune	10,81 %	37 115

Helse fortsetter den positive utviklingen innen sine tre største virksomhetsområder og har for tredje år på rad redusert sykefraværet. Spesielt positivt er nedgangen blant de to største stillingsgruppene innen helse – assistenter og fagarbeidere.

Innenfor oppvekst og kultur har skolene, samt Barne- og familietjenesten, hatt en positiv utvikling. Denne fremgangen utlignes imidlertid av en økning i sykefraværet, særlig innen barnehagene. Det er også en økning i fraværet hos SLI samt Kultur og idrett, men barnehagenes størrelse gjør at økningen på 1,74 prosentpoeng fører til en samlet økning for hele området.

Kommunedirektøren vurderer at innsatsen for å redusere sykefraværet gir effekt i de fleste virksomhetsområder. Samtidig er det enkelte områder med en uønsket utvikling, der det blir nødvendig å snu trenden i 2025. Det er særlig viktig å skape en positiv utvikling innen barnehage, teknisk drift, hjemmebasert omsorg og rus og psykiatri, samtidig som den positive utviklingen i resten av organisasjonen opprettholdes.

Årsregnskap 2024 – økonomiske oversikter

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4, 1. ledd	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	782 697 254	775 849 000	789 849 000	740 080 706
2 Innteks- og formueskatt	494 054 912	491 482 000	491 482 000	484 773 539
3 Eiendomsskatt	40 159 081	40 500 723	40 500 723	40 270 350
4 Andre generelle driftsinntekter	257 224 030	238 215 834	155 215 834	154 355 325
5 Sum generelle driftsinntekter	1 574 135 277	1 546 047 557	1 477 047 557	1 419 479 920
Sum bevilgninger drift, netto	1 388 092 790	1 417 077 979	1 398 552 979	1 290 643 581
7 Avskrivninger	97 745 964	97 745 965	81 940 390	96 515 367
8 Sum netto driftsutgifter	1 485 838 754	1 514 823 944	1 480 493 369	1 387 158 948
9 Brutto driftsresultat	88 296 523	31 223 613	-3 445 812	18 704 677
10 Renteinntekter	29 720 808	32 114 500	32 114 500	30 701 069
11 Utbytter	0	0	0	351 210
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-18 856	0	0	-22 019
13 Renteutgifter	110 106 054	112 506 605	112 506 605	95 047 025
14 Avdrag på lån	72 389 668	72 389 668	72 389 668	68 794 933
15 Netto finansutgifter	-152 793 770	-152 781 773	-152 781 773	-132 811 698
16 Motpost avskrivninger	97 745 964	97 745 965	81 940 390	96 515 367
17 Netto driftsresultat	33 248 717	-23 812 195	-74 287 195	-3 975 359
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	1 400 000	1 400 000	0	4 900 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	14 388 791	102 000	102 000	5 059 264
20 Bruk av bundne driftsfond	-4 256 002	-2 327 000	-2 327 000	-8 262 880
21 Avsetninger til disposisjonsfond	21 715 928	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond	0	-22 987 195	-72 062 195	-5 671 744
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	33 248 717	-23 812 195	-74 287 195	-3 975 359
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum bevilgninger drift, netto	1 388 092 790	1 417 077 979	1 398 552 979	1 290 643 581
10 POLITIKK	10 126 998	8 615 327	8 615 327	10 290 986
20 OPPVEKST OG KULTUR	569 057 004	590 879 692	579 803 792	558 907 591
30 HELSE OG OMSORG	596 885 815	572 661 408	561 526 508	577 065 749
40 SAMFUNNSUTVIKLING	112 458 405	120 640 519	109 997 619	128 094 226
50 ADMINISTRASJON	111 712 475	121 984 672	108 723 972	97 772 921
80 FELLESFINANSER	-12 147 907	2 296 361	29 885 761	-81 487 892

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 1. ledd	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	345 100 252	433 165 750	487 895 650	148 999 736
2 Tilskudd til andres investeringer		1 784 373	2 344 191	0	216 911
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	4 814 964	5 063 700	5 063 700	4 539 833
4 Utlån av egne midler	6	0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		351 699 590	440 573 641	492 959 350	153 756 480
7 Kompensasjon for merverdiavgift		51 817 128	66 352 700	80 805 130	18 991 223
8 Tilskudd fra andre		-14 766 672	3 000 000	9 000 000	17 465 593
9 Salg av varige driftsmidler		5 019 276	11 750 000	17 813 700	44 398 840
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		0	0	0	0
13 Bruk av lån		279 011 967	345 663 050	375 276 820	112 221 363
14 Sum investeringsinntekter		321 081 699	426 765 750	482 895 650	193 077 019
15 Videreutlån		99 039 167	100 000 000	100 000 000	100 512 804
16 Bruk av lån til videreutlån		99 039 167	100 000 000	100 000 000	100 512 804
17 Avdrag på lån til videreutlån		27 025 371	13 049 493	13 049 493	17 379 353
18 Mottatte avdrag på videreutlån		26 846 928	13 049 493	13 049 493	17 204 042
19 Netto utgifter videreutlån		178 443	0	0	175 311
20 Overføring fra drift		-1 400 000	-1 400 000	0	-4 900 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		190 000	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond		-17 178 443	0	0	-151 163
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	26 415 200
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-12 407 891	-12 407 891	-10 063 700	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	17 781 191
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-30 796 334	-13 807 891	-10 063 700	39 145 228
27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Aktivitetshus barn og unge	1 337 923	1 500 000	0	0
Avløp - investeringer 2021	2 329 670	5 000 000	5 000 000	2 272 459
Botnhamn barnehage	11 200	400 000	0	1 166 938
Brannbil	0	0	1 000 000	6 019 015
Dansesletta barnehage Vangsvik	30 120 613	26 000 000	56 025 650	2 717 612
Energiltak kommunale boliger	0	0	0	12 362 012
Fiskerihavn Fjordgård	588 507	500 000	0	-3 930 493
Flytemolo Gryllefjord havn	4 569 629	4 500 000	0	183 188
Forprosjekt gamle FUSK utredning	108 800	500 000	1 850 000	0
Forsikringssak KLP	0	0	0	339 333
Forsikringssak Kulturhuset Finnsnes - vannskade	0	0	0	238 797
Gibostad vann, avløp, vei	32 148 512	32 475 000	23 850 000	11 189 859
Gryllefjord barnehage - gjerde 2023	0	0	0	142 350
Gryllefjord skole	4 013 956	5 000 000	50 000 000	7 535 865
Havnerelaterte investeringer	576 889	1 900 000	900 000	0
Heiser sykehjem 2021	664 109	2 100 000	7 100 000	26 513
IKT DIGITALE PLATTFORMER/DIGITALISERING	4 069 603	4 250 000	4 000 000	2 709 643
Inventar/utstyr sykehjem	0	500 000	500 000	957 902
Investering avløp Klubben industripark (tidl Silsand og Gressmyr)	0	0	0	-459 750
Investering Formålsbygg 2021	9 829 221	8 500 000	8 500 000	7 924 425
Investering vann - Klubben	66 350	0	0	5 709 897
Investering vann - Leiknesdammen	0	0	0	88 793
Kirkegårder	649 738	7 688 500	6 900 000	0
Kjøp av kommunale utleieboliger	0	6 000 000	0	0
Kjøp av tomteområder	28 705 750	29 250 250	1 000 000	1 651 318
Klubben industriområdet - kai	63 455	0	0	157 959
Klubben industriområdet - vei	0	0	0	6 463
Kommunale veier - oppgradering	8 205 886	8 700 000	9 000 000	13 508 664
Kulturhuset Finnsnes	595 832	795 000	1 495 000	0
Læremidler skole	0	0	0	3 795 435
Maskiner og utstyr	3 927 892	3 800 000	3 500 000	352 186
Nasjonal turiststi / toalett Fjordgård	0	0	0	6 254
Nye Finnsnes Barneskole	183 407 378	228 117 000	258 300 000	30 183 182
Nytt legekantor Finnsnes	608 102	3 800 000	3 000 000	845 318
Ombygging Skaland sykehjem	1 994 646	2 000 000	0	3 002 509
Ombygging Stonglandet skole 2024	3 333 855	10 000 000	0	59 611
Opparbeidelse av tomteområdet, Brenneset Silsand	2 103 006	2 100 000	500 000	8 004 826
Oppgradering av uteområdet skoler / barnehager	885 407	1 000 000	500 000	298 791
Oppgradering Bakkely	0	1 000 000	0	0
Oppgradering Tranøy gård	180 494	350 000	0	0
Prosjektering - Klubben	0	0	0	4 581

Årsregnskap og årsberetning 2024

Reinvestering utstyr Helse og Omsorg (20: Utstyr syke-hjemstjenesten)	833 716	1 000 000	1 000 000	962 886
Salg av tomteområder og eiendom	1 488 500	0	0	620 989
Senjahopen fiskerihavn	8 629 603	12 000 000	0	12 370 941
Senjahopen skole	0	0	0	182 966
Servicehus Olderhamna	0	0	1 200 000	0
Skisseprosjekt og forprosjekt omsorgsboliger	0	3 000 000	3 000 000	0
Solavskjerming barnehager	115 453	450 000	450 000	0
Solavskjerming Finnsnes ungdomsskole	1 193 808	1 400 000	1 400 000	0
Sovekrybber barnehage	782 400	840 000	840 000	0
Soveskur Gryllefjord barnehage	0	0	130 000	0
Stjernebolig Silsand	0	0	0	3 445 498
Trafikksikkerhetsplan	1 226 521	1 250 000	1 000 000	1 067 261
Trollvik skole - parkering	0	0	0	325 789
Turistanlegg-bygging i Ersfjordstranda	347 506	3 000 000	23 580 000	408 292
Utstyr brann	589 319	500 000	375 000	0
Vangsvik kirke	40 470	0	0	0
Vann - investeringer 2021	4 422 834	8 000 000	8 000 000	3 730 999
Vardnesveien vei, vann og avløp	119 604	0	0	0
Velferdsteknologi - sykehjem og hjemmetjeneste	456 752	4 000 000	4 000 000	6 812 662
Sum investeringer i varige driftsmidler	345 342 909	433 165 750	487 895 650	148 999 738
Egenkapitalinnskudd KLP	4 814 964	5 063 700	5 063 700	4 539 833
Finansiering Investering	1 324 807	2 344 191	0	0
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VANN	36 756	0	0	36 756
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - AVLØP	25 602	0	0	25 602
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VEI	67 269	0	0	67 269
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VANN	9 446	0	0	9 446
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - AV-LØP	5 173	0	0	5 173
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VEI	7 269	0	0	7 269
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VANN	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - AVLØP	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VEI	19 598	0	0	19 598
Sum tilskudd til andre, kjøp av aksjer, utlån egne mid-ler	6 356 682	7 407 891	5 063 700	4 756 744
Totalsum	351 699 591	440 573 641	492 959 350	153 756 482

Økonomisk oversikt etter art – drift

Driftsinntekter	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd	782 697 254	775 849 000	789 849 000	740 080 706
2 Innteks- og formuesskatt	494 054 912	491 482 000	491 482 000	484 773 539
3 Eiendomsskatt	40 159 081	40 500 723	40 500 723	40 270 350
4 Andre skatteinntekter	757 881	300 000	300 000	688 370
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	256 466 149	237 915 834	154 915 834	153 666 955
6 Overføringer og tilskudd fra andre	339 912 732	280 514 549	220 024 876	329 879 044
7 Brukerbetalinger	74 751 373	67 775 159	68 405 159	72 031 658
8 Salgs- og leieinntekter	210 809 152	170 670 626	170 590 626	186 126 380
9 Sum driftsinntekter	2 199 608 534	2 065 007 891	1 936 068 218	2 007 517 001
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 102 669 938	1 136 247 777	1 078 073 655	1 034 691 781
11 Sosiale utgifter	185 166 677	204 650 713	205 654 702	168 291 925
12 Kjøp av varer og tjenester	568 226 752	467 262 774	456 407 523	544 301 017
13 Overføringer og tilskudd til andre	157 502 680	127 877 049	117 437 760	131 395 940
14 Avskrivninger	97 745 964	97 745 965	81 940 390	96 515 367
15 Sum driftsutgifter	2 111 312 011	2 033 784 278	1 939 514 030	1 975 196 030
16 Brutto driftsresultat	88 296 523	31 223 613	-3 445 812	32 320 971
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	29 720 808	32 114 500	32 114 500	30 701 069
18 Utbytter	0	0	0	351 210
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-18 856	0	0	-22 019
20 Renteutgifter	110 106 054	112 506 605	112 506 605	95 047 025
21 Avdrag på lån	72 389 668	72 389 668	72 389 668	68 794 933
22 Netto finansutgifter	-152 793 770	-152 781 773	-152 781 773	-132 811 698
23 Motpost avskrivninger	97 745 964	97 745 965	81 940 390	96 515 367
24 Netto driftsresultat	33 248 717	-23 812 195	-74 287 195	-3 975 359
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	1 400 000	1 400 000	0	4 900 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	14 388 791	102 000	102 000	5 059 264
27 Bruk av bundne driftsfond	-4 256 002	-2 327 000	-2 327 000	-8 262 880
28 Avsetninger til disposisjonsfond	21 715 928	0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond	0	-22 987 195	-72 062 195	-5 671 744
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	33 248 717	-23 812 195	-74 287 195	-3 975 359
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskapet

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		6 385 281 282	5 899 423 610
I. Varige driftsmidler		3 100 737 337	2 902 937 895
1. Faste eiendommer og anlegg	4	3 023 584 297	2 835 848 585
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	77 153 040	67 089 310
II. Finansielle anleggsmidler		545 025 842	467 070 366
1. Aksjer og andeler	5	87 765 909	82 950 945
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	457 259 933	384 119 421
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	2 739 518 102	2 529 415 349
B. Omløpsmidler		728 169 865	824 495 912
I. Bankinnskudd og kontanter		315 671 733	330 020 476
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		412 498 132	494 475 436
1. Kundefordringer		158 107 381	253 603 117
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik	11	254 390 751	240 872 318
Sum eiendeler		7 113 451 146	6 723 919 522
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 471 709 307	1 473 780 390
I. Egenkapital drift		271 486 999	239 638 281
1. Disposisjonsfond	13	245 172 735	223 456 808
2. Bundne driftsfond	13	26 314 263	16 181 474
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		41 867 126	71 263 460
1. Ubundet investeringsfond	13	33 742 575	46 150 466
2. Bundne investeringsfond	13	8 124 551	25 112 994
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		1 158 355 182	1 162 878 649
1. Kapitalkonto	2	1 168 644 313	1 173 167 780
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-5 178 581	-5 178 581
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 110 550	-5 110 550

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
D. Langsiktig gjeld		5 269 152 939	4 906 822 934
I. Lån		2 609 102 478	2 458 768 644
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	2 053 264 944	2 165 048 644
2. Obligasjonslån	9	213 720 000	73 720 000
3. Sertifikatlån		342 117 534	220 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	11	2 660 050 461	2 448 054 290
E. Kortsiktig gjeld		372 588 901	343 316 198
I. Kortsiktig gjeld		372 588 901	343 316 198
1. Leverandørgjeld		105 982 542	95 183 706
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		266 606 359	248 132 492
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		7 113 451 146	6 723 919 522
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		52 515 970	182 024 405
II. Andre memoriakonti		5 438 893	4 604 310
III. Motkonto for memoriakontiene		-57 954 863	-186 628 715

Finnsnes 07.02.2025


Kommunedirektør Senja kommune


Økonomisjef Senja kommune

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter

Budsjett og regnskapforskriften § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner drift		2024
1	Netto driftsresultat	-33 248 717
2	Avsetninger til bundne driftsfond	14 388 791
3	Bruk av bundne driftsfond	-4 256 002
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 400 000
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-22 987 195
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-44 703 122
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	22 987 195
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-21 715 927
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	21 715 928
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Årsoppgjørdisposisjoner investering		2024
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	408 847 467
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	190 000
3	Bruk av bundet investeringsfond	-17 178 443
4	Budsjettet bruk av lån	-445 663 050
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 400 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 12 407 891
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-67 611 917
10	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	0
11	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	67 611 916
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene for byggelån lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Regnskapsprinsipper

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter 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 eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler klassifisert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler. Dersom kommunen har foretatt investeringer ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn vil verdipapirene klassifiseres som anleggsmidler. Senja kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunkt, ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning av et anleggsmiddel. 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.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14, med unntak av driftskreditt / likviditetsslån i § 14-15, siste ledd. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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.

Anleggsmidlene er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter.

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområder som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva.-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Renovasjon er et unntak og drives som et interkommunalt selskap iht. lov om IKS, med de øvrige kommunene i regionen. Selskapet Senja Avfall IKS avlegger selvstendig regnskap og inngår ikke i kommunens drift- og investeringsregnskap.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommune-samarbeid og interkommunale selskaper.

Samarbeid kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Senja interkommunale legevakt	helse	vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Midt-Tromsrådet	interkommunalt	Interkommunalt oppgavefellesskap	Senja kommune
Enheter som avlegger særregnskaper			
Senja Avfall	avfallshåndtering	interkommunalt foretak	Finnsnes
IKS MITRA AS	vekstbedrift	AS	Finnsnes

Note 1 Endringer i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	728 169 865	824 495 912	-96 326 047
2.3 Kortsiktig gjeld	-372 588 901	-343 316 198	-29 272 703
Arbeidskapital	355 580 963	481 179 714	-125 598 750

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-2 199 608 534
Sum driftsutgifter	2 111 312 011
Art 990 Avskrivninger	-97 745 964
Eksterne finansieringsinntekter	-29 701 952
Netto finansutgifter	182 495 722
Netto driftsresultat	-33 248 717
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	346 884 626
Sum investeringsinntekter	-42 069 732
Eksterne finansieringsinntekter	-404 898 061
Eksterne finansieringsutgifter	130 879 502
Netto utgifter i investeringsregnskapet	30 796 335
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-129 508 435
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-129 508 435
Differanse (forklares nedenfor)	1 457 301

Forklaring til differanse i arb.kapital:	
Korrigerings av feil i balansen fra tidligere Tranøy kommune (Feil mellom kapitalkonto og ubrukte lånemidler)	1 457 301

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	5 899 423 610	6 385 281 282	485 857 672
Langsiktig gjeld	4 906 822 934	5 269 152 939	362 330 005
Ubrukte lånemidler	182 024 405	52 515 970	-129 508 435
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	1 174 625 081	1 168 644 313	-5 980 768

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen

Saldo 01.01.	1 173 167 780
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	344 798 287
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	100 980 270
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	4 814 964
Avdrag på eksterne lån	99 666 166
Økning pensjonsmidler	210 102 753
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	675 818
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	146 323 027
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	27 394 321
Avskrivning utlån	445 437
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	378 051 134
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	211 996 171
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	1 168 644 313

Avvik saldo 01.01.2024 gjelder korreksjon feil IB Tranøy 2019

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner 224 080 005	Anleggs- maskiner mv. 224 080 010	Brannbiler, tekniske anlegg 227 080 020	VA-anlegg (Historiske) 227 080 030	Boliger, skoler, veier 227 080 040	Adm.bygg, sykehjem mv. 227 080 050	Tomte- områder 227 080 099	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	20 145 768	46 856 606	171 407 850	38 668 590	1 899 477 980	629 773 508,00	96 607 593,00	2 902 937 895
Årets tilgang	8 110 907	14 320 161	39 761 589		277 905 382	2 750 248,00	1 950 000,00	344 798 287
Årets avgang							-675 818,00	-675 818
Årets avskrivninger	-5 422 664	-6 555 466	-12 652 528	-5 199 945	-48 422 899	-19 492 463,00		-97 745 965
Årets nedskrivninger		-265 324	-10 271 506		-38 040 233			-48 577 063
Reverse- ringer av ned- skrivninger								0
Endring mellom anlg.grupper	214 208	-251 156	251 156	0	-955 989	0	741 781,00	
Bokført verdi pr. 31.12.2024	23 048 219	54 104 821	188 496 561	33 468 645	2 089 964 241	613 031 293	98 623 556	3 100 737 336
Tap ved salg av anleggs- midler	0	0	0		0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggs- midler	0	0	0		0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år		40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær		Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Nedskrivninger

Gamle Finnsnes barneskole, som ble revet i 2024. Utgjør totalt kr 35 353 287,–

Fiber som ble avhendet i 2023; kr 11 358 156,–

Inventar i Liaveien. Endret levetid til 5 år og nedskrevet.

Molo Husøy, Molo Baltsfjord og Mudring Husøy; totalt kr 686 798,–. Anlegg som var starta opp, men der det ikke foreligger planer for videreinvesteringer i nærliggende framtid pga. endringer i eierinteresser etc.

Endring mellom anleggsgrupper

Vi har i løpet av året ryddet i gamle anlegg, og flyttet noen av anleggene til riktig anleggsgruppe iht. avskrivningstid. Det medfører at vi måtte legge inn endringer mellom anleggsgruppene manuelt.

Ikke aktiverte inntekter/ kostnader

Se eget vedlegg. Gjelder salg av anlegg som vi ikke finner i anleggsregisteret pga dårlig/manglende merking.

Note 5 Aksjer og andeler i varige eiendeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eieran- del i sel- skapet	Even- tuell mar- keds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Film Camp AS - (988 594 148)	221 150 001	20 %	0	144 018	144 018
Midt-Tromshallen AS - (877 285 642)	221 152 001	73 %		686 000	686 000
Biblioteksentralen AS - (910 568 183)	221 152 002			3 600	3 600
Finnsnes Fjernvarme - (915 652 727)	221 152 003	30,68 %		5 000 000	5 000 000
Nasjonalt senter for Nordland - (952 785 052)	221 152 004	0,09 %		1 500	1 500
Mitra AS - (971 178 671)	221 152 005	79,10 %		1 025 217	1 025 217
Studisenteret Midt-Troms AS - (988 137 715)	221 152 006	86,92		287 914	287 914
Flerbrukshuset AS - (993 400 335)	221 152 007	100 %		1 000 000	1 000 000
MMT AS - (815 319 982)	221 200 001	15 %		153 000	153 000
Kommunekraft AS - (866 818 452)	221 200 002	0,31 %		1 000	1 000
Botnhamn Vannverk SA - (870 224 222)	221 200 003			10 000	10 000
MEDCO DINHMS FINNSNES AS - (911 556 898)	221 200 004	2,85 %		8 200	8 200
Visit Senja Region SA - (916 951 841)	221 200 005	8 %		5 000	5 000
Senja Geologi- og industrisenter - (920 314 155)	221 200 006	24 %		7 200	7 200
Blått kompetansesenter Nord AS - (922 914 990)	221 200 007	7 %		105 000	105 000
SÅGAT SÀMIID ÀVIISA AS Samisk - (930 494 747)	221 200 008	0,10 %		250	250
Skalandstunnelene AS - (931 152 971)	221 200 009	38,34 %		85 725	85 725
Tromspotet AS - (971 588 780)	221 200 012	9,10 %		497 600	497 600
Næringsshagen Midt-Troms AS - (981 689 690)	221 200 015	12,10 %		79 600	79 600
Nord-Norsk trafikksenter AS - (981 689 690)	221 200 016	35,12 %		961 860	961 860
Bredbåndsfylket Troms AS - (986 814 425)	221 200 017	3,22 %		64 000	64 000
Kupa AS - (986 954 848)	221 200 018	0,50 %		100 000	100 000
Egenkapitalinnskudd KLP - (938 708 606)	221 550 001			75 439 825	70 624 861
Senja Avfall IKS - (931 004 816)	221 650 001	43 %		1 559 900	1 559 900
Komrev Nord IKS - (986 574 689)	221 650 002	3,70 %		295 904	295 904
K-sekretariatet IKS - (988 064 920)	221 650 003	4,33 %		57 596	57 596
Senja Lab AS - (927 236 524)	221 152 008	80 %		108 000	108 000
Interkommunalt arkiv Troms IKS - (989 532 960)	221 650 004			78 000	78 000
Troms Holding AS - (923 191 593)	221 200 022	1,67 %	10 002	0	0
Sum			10 002	87 765 909	82 950 945

Troms Holding AS (923191593)

Senja kommune har en eienandel på 1,667%. Senja kommune har ingen verdi på aksjen i regnskapet, da dette er en aksje som Senja kommune har mottatt fra selskapet i form av en B-aksje. Denne ble mottatt i forkant av

sammenslåingen til Senja kommune, Senja kommune har en eierandel på 1,667%. Senja kommune har ingen verdi på aksjen i inngangsverdi er/var kr 0. Selskapet har en aksjekapital pr. 31.12.2024 på kr 600 000. Ut fra dette har kommunene en markedsverdi på kr 10 002, tilsvarende kommunens andel av aksjer (1,667 %).

Vedr. konto: 221200004

Bedriftshelse Nord AS har byttet navn 19.01.2024. Det nye navnet er MEDCO DINHMS FINNSNES AS.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på ho- vedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	452 787 182	381 015 846	0	0	0
Sosiale formål	313 102	255 975	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	453 100 283	381 271 821	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					0
Mitra AS	2 491 650	2 847 600	0	0	0
Lån Midt-Troms museum	1 668 000	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	4 159 650	2 847 600	0	0	0
Sum	457 259 933	384 119 421	0	0	0

Vesentlige tap på utlån

Tapsdeling lån bilag 503831	-382 701,89
Tapsført sosiale lån bilag 503855 og 503856	-24 674,78

Mitra AS

Lån til Mitra AS består av to lån, disse to lånene er ført på en og samme balansekonto. Det første lånet er gitt i 2020, og opprinnelig lånesum var kr 1 978 000. Det andre lånet var gitt i 2021, og opprinnelig lånesum var kr 1 582 400. Avdrag for 2024 på disse to lånene var til sammen kr 355 950.

Midt-Troms Museum

Midt-Troms Museum har avdragsfritt til og med 2025.

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Senja kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Rente i %	Finans- reglementet
KBN 20150478	3,93	okt.29	okt.25	2,240	§ 1.7.6
KBN 20170592	60,34	mai.35	nov.27	2,380	§ 1.7.6
KBN 20180181	100,00	mai.48	mai.28	2,780	§ 1.7.6
KBN 20180308	9,66	aug.38	aug.28	2,611	§ 1.7.6
KBN 20190321	9,75	aug.39	jul.29	2,400	§ 1.7.6
KLP 83175618867	150,00	mai.49	mai.29	2,559	§ 1.7.6
KLP 83175038798	Innfridd				
KLP 83175640331	Innfridd				
KLP 83175912854		Flytende			

Årsregnskap og årsberetning 2024

NO0010754435	73,72	des.25	des.25	2,920	§ 1.7.6
NO0013339119	140,00	sep.27	sep.27	3,869	§ 1.7.6
SUM	547,40			2,959	

Gjennomsnittrenten på fastlånene er 2,959 %

Finansreglementet sier at minimum 1/3 av kommunens renteeksponerte gjeld skal ha fast rente og minimum 1/3 skal ha flytende rente. Pr 31.12. utgjør andel gjeld som er sikret ca. 33,6 %. Dette er helt i nedre del av hva finansreglementet tillater, men er fortsatt innenfor vedtatt ramme i reglementet.

Det blir i starten av 2025 gjort tiltak for å sikre mer av låneporteføljen slik at fordelingen av fastrente og flytende renter fortsatt skal være innenfor finansreglementets rammer.

Senja kommune har ikke rentebytteavtaler.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	2 131 415 978	2 131 415 978	12,47	4,60
Herunder Obligasjonslån	213 720 000	213 720 000	2,11	3,54
Herunder sertifikatlån	342 117 534	342 117 534	0,41	4,90
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	477 686 499	477 686 499	25,62	4,70
Sum bokført langsiktig gjeld	2 609 102 478	2 609 102 478		
Herav finansielle leieavtaler	0	0		
Lån som forfaller i 2025	419 766 063	419 766 063		
Herav lån som må refinansieres	415 837 543	415 837 543		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	547 400 000	2,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	2 061 702 478	5,06 %

Det er bokført innbetalt ekstraordinært avdrag til husbanken på kr 9 634 768,– i 2024.

Siden ekstraordinært avdrag ble betalt inn i januar 2025, kommer det ikke frem på årsoppgaven fra Husbanken for 2024.

Dette vil framkomme som et avvik på total lånegjeld til Husbanken, har 487,75 mill. kr i KBN finans i gjeld pr 31.12.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

Sum årets avskrivninger × Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret
Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret = Minimumsavdrag

Forholdet mellom betalte avdrag om minimums-avdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	97 745 964	96 515 367
Sum lånegjeld pr 1.1.	2 053 805 646	1 979 703 379
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 805 588 521	2 777 410 917
Beregnet minimumsavdrag	71 554 047	68 794 933
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	72 389 668	68 794 933
Avvik	-835 621	0

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf. KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf. KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	26 846 928	17 204 042
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	27 025 371	17 379 353
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-178 443	-144 909
Saldo avdragsfond 31.12.	429 671	608 114

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders- uføre-, ektefelle- og barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon.

Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Totaloversikt pensjonsføringer 2024

Årets netto pensjonskostnad	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 807 151	77 429 348	0	120 608	13 772 888	106 129 995
Rentekostnad av påløpt pensj.forpl.	15 000 179	82 210 163	634 869	111 022	5 846 429	103 802 662
Brutto pensjonskostnad	29 807 330	159 639 511	634 869	231 630	19 619 317	209 932 657
Forventet avkastning pensjonsmidler	-18 159 466	-93 140 290	-1 045 755	-138 319	-3 860 701	-116 344 531
Netto pensjonskostnad	11 647 864	66 499 221	-410 886	93 311	15 758 616	93 588 126
Amortisert premieavvik	8 029 775	35 072 471	887 082	-16 827	1 078 568	45 051 069
Administrasjonskostnad	569 539	3 237 849	0	5 178	504 361	4 316 927
Samlet kostnad (inkl. adm.)	20 247 178	104 809 541	476 196	81 662	17 341 545	142 956 122
Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.	23 054 148	113 227 388	569 258	240 341	18 727 425	155 818 560
Administrasjonskostnad	-569 539	-3 237 849	0	-5 178	-504 361	-4 316 927
Netto pensjonskostnad	-11 647 864	-66 499 221	410 886	-93 311	-15 758 616	-93 588 126
Årets premieavvik	10 836 745	43 490 318	980 144	141 852	2 464 448	57 913 507

Årsregnskap og årsberetning 2024

Brutto påløpt forpliktelse	384 354 170	2 094 968 357	16 055 602	2 748 470	165 780 042	2 663 906 641
Pensjonsmidler	427 294 988	2 175 423 403	24 118 390	3 191 557	109 489 764	2 739 518 102
Netto pensjonsforpliktelse	-42 940 818	-80 455 046	-8 062 788	-443 087	56 290 278	-75 611 461
Arbgavg av nto pensjonsforpliktelse	-2 189 982	-4 103 207	-411 202	-22 597	2 870 804	-3 856 185

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Senja kommune	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	97 678 854	127 730 376
Tilført premiefondet i løpet av året	77 612 570	13 948 478
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 000 000	44 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	131 291 424	97 678 854

Interkommunale tiltak	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	386 408	391 576
Tilført premiefondet i løpet av året	181 095	23 203
Bruk av premiefondet i løpet av året	70 026	28 371
Innestående på premiefond 31.12.	497 477	386 408

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 57,9 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Dette har sammenheng med hvordan kommunen har valgt å utgiftsføre premieavvik. Forskriftsbestemt andel av tidligere års premieavvik (amortisering) er utgiftsført i regnskapet for 2024 og utgjør ca. 45,05 mill. kroner. Akkumulert premieavvik er av den grunn økt med 12,86 mill. kr., totalt inkl. arbeidsgiveravgift 13,52 mill. kr.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	KLP inter
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	4,50 %

Årsregnskap og årsberetning 2024

Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %		2,20 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	106 129 995	100 428 892
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	103 802 662	83 863 079
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-116 344 531	-94 603 560
	Administrasjonskostnad	4 316 927	4 882 697
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	97 905 053	94 571 108
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	155 818 560	203 104 194
C	Årets premieavvik (B-A)	57 913 507	108 533 086

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	155 818 560	203 104 194
C	Årets premieavvik	57 913 507	108 533 086
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	45 051 069	34 068 890
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	142 956 122	128 639 998
G	Pensjonstrekk ansatte	18 753 917	17 596 735
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	124 202 205	111 043 263

Årets regnskapsførte pensjonsutgift er 124,205 mill. kr. Diff 3113 kr gjelder tilbakeført lønn 2023

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	229 189 644	154 725 448
	Årets premieavvik	57 913 507	108 533 086
	Sum amortisert premieavvik dette året	45 051 069	34 068 890
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	242 052 082	229 189 644
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	12 338 666	11 682 682
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	254 390 748	240 872 326

Avvik på kr 5990 fra tidligere år på arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik. Dette er ikke korrigert i drift for 2024 og framstår derfor som et lite avvik som anses å være uvesentlig. Siden avvik ikke er korrigert mot drift påvirker ikke dette totalavstemmingen på pensjon og vises derfor ikke der.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 452 002 345	2 312 672 454
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	99 442 522	36 170 305
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	106 129 995	100 428 892
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	103 802 662	83 863 079
	Utbetalinger	-97 470 886	-81 132 385
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 663 906 638	2 452 002 345
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 529 415 380	2 354 430 010
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	39 727 475	-36 707 302

Årsregnskap og årsberetning 2024

Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	155 818 560	203 104 194
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-4 316 927	-4 882 697
Utbetalinger	-97 470 886	-81 132 385
Forventet avkastning	116 344 531	94 603 560
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 739 518 133	2 529 415 380
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-75 611 495	-77 413 035
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-3 856 186	-3 948 065

I totalavstemmingen kan det være små avvik som skyldes kroneavrunding på de enkelte pensjonsordningene.

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper	Vedtak om pant	Pant etablert
Senja ski lånenr 4776.82.25059	kausjon	1 200 000	18 405			k-sak 93/19	10.12.2024	nei	nei
Skrolsvik Bygdela lånenr 4776.82.18990	kausjon		226 250				01.05.2035		
Mitra AS Lånenr 20170207	kausjon		13 128 353				20.04.2037	ja	ja
Aspehaug Andelsbarnehage BA lånenr 15304826	kausjon		160 415				01.03.2026		
Busletta ALS lånenr 15317635	kausjon		416 169				20.01.2036	ja	ja
Busletta AK lånenr 15317792	kausjon		387 551				20.01.2036	ja	ja
Busletta LKA lånenr 15317636	kausjon		383 197				20.01.2036	ja	ja
Bofellesskap Gibostad LJ lånenr 15318635	kausjon						innfridd lån		
Bofellesskap Gibostad MJ lånenr 15318636	kausjon						innfridd lån	ja	ja
MDE Lånenr 15318240	kausjon		404 937				20.06.2035	ja	ja
Rossfjord Borettslag lånenr 15309833	kausjon		1 995 939				01.02.2031		
Senja Boligstiftelse lånenr 15300212	kausjon						innfridd lån		
Senja Boligstiftelse lånenr 15304304	kausjon		330 680				01.08.2027		
Senja Boligstiftelse lånenr 15304305	kausjon		176 130				01.08.2027		
Senja Boligstiftelse lånenr 15308621	kausjon		201 233				01.03.2026		
Senja Boligstiftelse lånenr 15310142	kausjon		37 162				01.07.2025		
Senja Boligstiftelse lånenr 15318200	kausjon		968 345				01.01.2031		
Senja Boligstiftelse lånenr 15320150	kausjon		10 775 684				01.10.2042		
Bøvær Vannverk lånenr 8317.50.25114	kausjon		258 800				01.11.2029		
Flerbruks huset AS lånenr 8317.50.32544	kausjon		8 856 862				06.10.2047		
UL Breidablikk Lånenr 8317.55.62748	kausjon		275 000				15.09.2038		
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25863	kausjon		24 134 553				26.06.2049	ja	ja
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53810	kausjon		500 000			k-sak 58/19	01.04.2040	ja	
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53837	kausjon					k-sak 58/19	innfridd lån		
Senja Avfall IKS lånenr 20150522 / KBN	Delt	580 000 000	1 741 500				15.06.2033		
Senja Avfall IKS lånenr 20090381 / KBN	Delt	580 000 000	5 160 000				27.12.2028		
Senja Avfall 2250 KBN , to lån slått sammen i -22 20220468	Delt	580 000 000	7 385 087				17.12.2035		
Senja Avfall IKS lånenr 20210329 / KBN	Delt	580 000 000	2 064 000				30.09.2031		
Senja Avfall 2256 KBN, byggelån 20220020	Delt	580 000 000	157 853 000				22.01.2056		
Senja Avfall rest låneramme/ Andel SK ubrukt låneramme.	Delt	580 000 000		75 196 413					
FK Senja lånenr 8317.62.05663	Kausjon	2 704 875	2 358 095		10 %	k-sak 36/23	01.06.2033	ja	ja
Midt-Troms helsebad lånenr 8317.62.79047	Kausjon	1 000 000	875 000		10 %	k-sak 100/23	20.09.2033	nei	nei
Fjordgård oppvekst lånenr 4612.71.74083	Kausjon	1 186 850	1 127 498		10 %	k-sak 134/23	01.12.2043	nei	nei
Pioner friidrett	Kausjon	1 630 200		1 630 200	10 %	k-sak 46/24	i prosess	ja	
Sum garantiansvar			242 199 845	76 826 613					

Det er gitt en risikogaranti i k-sak 85/24 til Senja Direct for tre år med kr 200 000 pr år, totalt 600 000 kr som ikke ligger i denne oversikten.

Note 13 Bundne og ubundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	3 615 062	6 267 914	878 345	9 004 631
Øremerka statstilskudd - ikke spesifisert*	4 528 122	5 797 327	946 465	9 378 984
Næringsfond/Kraftfond	1 395 012	0	151 427	1 243 585
Etableringstilskudd Husbanken†	1 739 037	0	0	1 739 037
Gavefond‡	442 184	1 766 132	5 570	2 202 746
Testamente Hans Slettum	924 231	22 191	1 692	944 730
Øvrige bundne driftsfond	3 537 826	535 225	2 272 501	1 800 550
Sum	16 181 474	14 388 789	4 256 000	26 314 263
Bundne investeringsfond				
Investeringsfond Tilfluktsrom Lenvik§	1 846 084	0	0	1 846 084
Nasjonal turiststi/toalett Fjordgård	113 222	0	0	113 222
Fond formidlingslån**	5 039 922			5 039 922
Bundet investfond nr. 1 Seilingsmerker††	17 000 000	0	17 000 000	0
Øvrige bundne investeringsfond	1 113 767	190 000	178 443	1 125 324
Sum	25 112 995	190 000	17 178 443	8 124 552

	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Ubundne driftsfond				
Disposisjonsfond	223 456 809	21 715 927	0	245 172 736
Sum	223 456 809	21 715 927	0	245 172 736
Ubundne investeringsfond				
Grønne konsesjoner	46 150 466	0	12 407 891	33 742 575
Sum	46 150 466	0	12 407 891	33 742 575

Note 14 Regnskapsmessig budsjettavvik

Kommuneloven bestemmer at løpende inntekter som ikke benyttes i budsjettåret, skal settes av til driftsfond. Dette betyr at mindreforbruk ikke skal avsluttes mot egen egenkapitalkonto for mindreforbruk, men til et driftsfond (disposisjonsfond). Budsjett- og regnskapsforskriften supplerer med at hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at budsjettmessige disposisjoner og driftsfinansiering av investeringer er vurdert, jf. den foreløpige regnskapsavslutningen omtalt ovenfor, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Bakgrunnen er at en disposisjon det likevel ikke er nødvendig å foreta, skal reverseres.

* Herav: Tilskudd Statsforvalter til etablering Familieteam 2,1 mill. kr, tilskudd Helsedir. kr 950 000 til veiledning studenter og ansatte i Helse og omsorg.

† Avsatt etableringstilskudd fra kommunesammenstillingsprosessen, vil bli disponert i 2025.

‡ Testamentert gave til Gryllefjord skole og Gryllefjord sykehjem, til sammen kr 1 729 732.

§ Bundet fond overført fra Lenvik kommune, har ikke vært aktuelt med oppgradering av tilfluktsrom i 2023.

** Formidlingslån opprinnelig fra Tranøy kommune. Vil bli brukt i 2025.

†† Bruk av avsatte midler til seilingsmerker Senjahopen fiskerihavn, iht. avtale/utbetaling fra Kystverket.

Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk. Gjennom dette vil det ikke framvises både merforbruk og mindreforbruk i balansen. Man sikrer gjennom dette å anvende foreløpige mindreforbruk i regnskapsavslutningen med å dekke inn merforbruk fra tidligere år. Endelig bestemmes det at et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk, skal avsettes til disposisjonsfond. Dette betyr at foreløpige mindreforbruk skal disponeres fullt ut gjennom bestemmelsene for årsavslutningen. Driftsregnskapet skal etter dette ikke legges fram med et mindreforbruk på bunnlinjen.

Regnskapsmessig budsjettavvik i 2024 viser et mindreforbruk på kr 44 703 122.

Regnskapsmessig mindre/merforbruk	
Ikke disponert netto driftsresultat 2024	33 248 717
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	-10 132 790
Netto avsetning eller bruk av disposisjonsfond	22 987 195
Overføring til investering	-1 400 000
Mindreforbruk 2023 overført til disposisjonsfond	44 703 122

Note 15 Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Senja kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til *For-skrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskrif-ten)*.

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat^{††}



Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
 Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommune-kassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
 = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresul-tat)

^{††} Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd

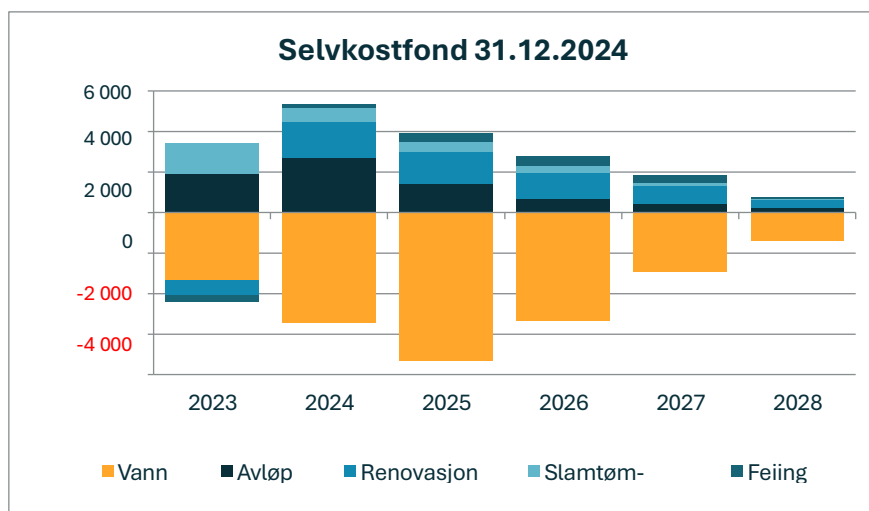
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

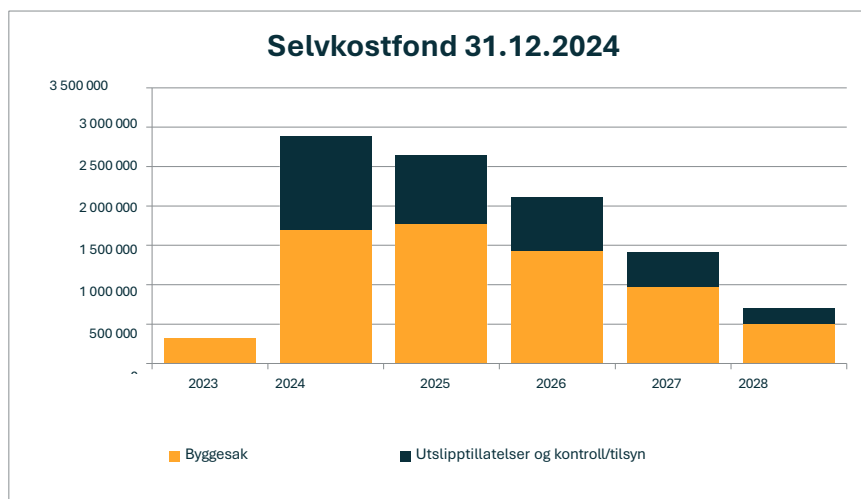
Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.





Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 3. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	22 877 710	8 557 261	29 247 972	4 871 611	65 554 555
Avskrivningskostnad	15 124 085	6 034 406	0	0	21 158 491
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	16 513 706	5 042 597	0	0	21 556 303
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 748 825	1 151 098	866 445	777 685	4 544 054
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	87 441	57 555	43 322	38 884	227 203
Driftskostnader	56 351 768	20 842 918	30 157 739	5 688 181	113 040 606
- Øvrige driftsinntekter	3 357 050	-320 189	0	0	3 036 861
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	59 708 818	20 522 729	30 157 739	5 688 181	116 077 467
Gebyrinntekter	57 798 502	21 248 002	32 665 876	4 763 375	116 475 755
Resultat	-1 910 316	725 274	2 508 136	-924 806	398 288
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	104 %	108 %	84 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-3 341 667	1 879 941	-742 500	1 530 459	-673 766
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 910 316	725 274	2 508 136	-924 806	398 288
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-186 912	97 552	22 253	46 460	-20 646
Selvkostfond 31.12	-5 438 895	2 702 767	1 787 890	652 113	-296 124

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing	Farled	Totalt	
Direkte driftsutgifter	3 700 419	437 606		4 138 025
Avskrivningskostnad	192 495			192 495
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	302 871			302 871
Indirekte driftsutgifter (netto)	422 298	323 061		745 359
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	21 115			21 115
Driftskostnader	4 639 197	761 488		5 400 685
- Øvrige driftsinntekter	-66 300			-66 300
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 572 897	761 488		5 334 385
Gebyrinntekter	5 076 452	1 320 106		6 396 558
Resultat	503 555	558 618		1 062 173
Finansiell dekningsgrad i %	111 %	173%		119,9 %

Selvkostfond 01.01	-315 485	204 659	-110 826	
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	503 555	558 618		1 062 173

+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 771	22 311			19 540
Selvkostfond 31.12	185 299	785 588			970 887

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planfor- slag	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	238 159	3 568 300	4 279 292	71 985	8 157 736
Indirekte driftsutgifter (netto)	21 326	107 686	74 422	1 315	204 748
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 066	5 384	3 721	66	10 237
Driftskostnader	260 551	3 681 370	4 357 435	73 366	8 372 722
- Øvrige driftsinntekter	-1 634	-483 215	-397 612	-20 000	-902 461
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	258 917	3 198 155	3 959 823	53 366	7 470 261
Subsidiering	71 917	0	2 113 462	53 366	2 238 745
Gebyrinntekter	187 000	4 539 322	1 846 361	0	6 572 683
Resultat	0	1 341 167	0	0	1 341 167
Finansiell dekningsgrad i %	72 %	142 %	47 %	0 %	88 %
Selvkostfond 01.01	0	318 074	0	0	318 074
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	1 341 167	0	0	1 341 167
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	43 007	0	0	43 007
Selvkostfond 31.12	0	1 702 247	0	0	1 702 247

Etterkalkyle selvkost 2024	Utslippstillatelser og kontroll/tilsyn	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 715 797	1 715 797
Indirekte driftsutgifter (netto)	49 648	49 648
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	2 482	2 482
Driftskostnader	1 767 928	1 767 928
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 767 928	1 767 928
Gebyrinntekter	2 931 348	2 931 348
Resultat	1 163 420	1 163 420
Finansiell dekningsgrad i %	166 %	166 %
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 163 420	1 163 420
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	25 304	25 304
Selvkostfond 31.12	1 188 725	1 188 725

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 16 Salg av finansielle anleggsmidler

Senja kommune har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2024.

Note 17 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 372 383	0	0	13 033
Ordfører	1 333 686	0	0	13 000

Vedrørende naturalytelse kommunedirektør:

Har her tatt med parkeringskort for perioden 25/4-24 - 19/9-24, dvs. 5 måneder.

Naturalytelse for denne blir da kr 3 833,–.

Til sammen blir da naturalytelse for kommunedirektør i 2024 kr 13 033,–.

Note 18 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Komrev Nord IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	2 016 000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	2 016 000

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Senja kommune mottok i 2024 kr 126,8 mill. fra havbruksfondet mot budsjettert 115 mill. kr.

Note 20 Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser drift

Senja kommune er ved regnskapsavslutningen bragt inn for retten i barnevernssak, samt har fått varsel om søksmål for to saker. Samlet vurderes risiko for opptil 3 mill. kr i erstatninger ved tap i disse sakene.

Note 21 Konsolidert regnskap

Det er ingen virksomheter som skal konsolideres inn i kommunekassens årsregnskap. Konsolidert regnskap 2024 er likelydende med kommunekassens årsregnskap