

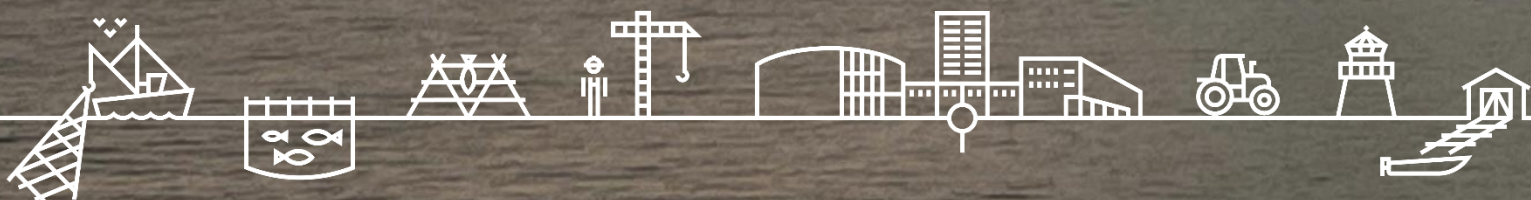
2023

Årsregnskap og årsberetning

Senja kommune

20.03.2024

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



Innhold

Årsberetning 2023	2
Rådmannens forord til årsregnskapet	2
Regnskapet.....	3
Driftsinntekter	4
Driftsutgifter	5
Finans	6
Rammeområdene	6
Balansen	11
Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover	13
Nøkkeltallsanalyse	15
Oppsummering økonomisk stilling	17
Investeringsregnskapet	18
Likestilling og mangfold	21
Deltid	21
Etisk standard	22
Fravær	22
Årsregnskap 2023	24
Økonomiske oversikter	24
Bevilgningsoversikt drift	24
Bevilgningsoversikt investering.....	25
Økonomisk oversikt etter art – drift	28
Balanseregnskapet	29
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter	31
Noter	32
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	32
Notearbeid	34

Årsberetning 2023

Rådmannens forord til årsregnskapet

Et hav av muligheter

Det skjer i Senja kommune. Store næringsinvesteringer har gitt arbeidsplasser, og hardt arbeid gjennom både 2022 og 2023 fra blant annet Senja kommune, har bidratt til at havbrukskommunene sitter igjen med vesentlig bedre økonomi enn i regjeringens opprinnelige forslag til havbruksskatt. Riktig forvaltet kan denne merinntekten gi handlingsrom i forbindelse med nødvendig omstilling, og den kan videre legge til rette for videre utvikling også innenfor kommunens tjenester. Dette arbeidet er i gang innenfor oppvekst og kultur hvor det ligger inne i økonomiplan store investeringer i skole – og barnehagebygg, ved siden av utvikling av tjenestene med styrket grunnbemanning i to barnehager fra 2024, miljøteam på skolene, familieteam og aktivitetshus for barn og unge. Det jobbes på mange områder for at Senja kommune skal være et godt sted å leve hele livet. Med den demografiske utviklingen som allerede viser betydelig endring i forholdet mellom unge og eldre, er det meget viktig å få helse og omsorgsplan på plass i løpet av året. Med nye helse og omsorgsplan vil det legges det til rette for utvikling også av dette kommunalområdet.



Rådmann Hogne Eidissen

Utvikling

Antall arbeidsledige i kommunen økte med 14 gjennom 2023 og andelen arbeidsledige er ca. 1,2 % (87 helt ledige).

Sykefraværet var gjennom pandemien og inn i 2022 økende, men for 2023 var det en nedgang i sykefraværet fra 11,28 % til 10,51 %. For rammeområdene var det nedgang i samtlige utenom Oppvekst og Kultur hvor utviklingen var flat.

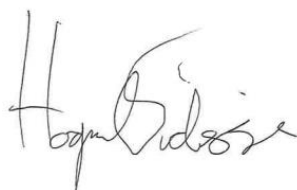
Økonomiske utfordringer i sikte

Etter 3 regnskapsår med mindreforbruk og avsetning til disposisjonsfond, ble 2023 første året hvor kommunens disposisjonsfond måtte benyttes for å saldere drift. Isolert er ikke årets resultat et rødt flagg, men sett i sammenheng med en økonomiplan for 2024–2027 med høyt negativt netto driftsresultat og sterk reduksjon i disposisjonsfond, tegnes et bilde av store økonomiske utfordringer framover. Kommunens store disposisjonsfond vil her kunne gi rom for nødvendige omstillingsprosesser som må til for å bringe kommunens økonomi i balanse.

For rammeområdene er det et positivt avvik på 26,4 mill. kr som utgjør 2 % av rammen. Avvikene er redegjort for i årsberetningen.

Hovedårsak til negativt regnskapsresultat ligger i merforbruk på kjøp av tjenester innenfor helse og omsorg samt vedlikeholdsutgifter infrastruktur. Positivt avvik lønn inkl. refusjoner samt skatt bidrar positivt.

Dato: 20.03.2024



Rådmann

Regnskapet

Dokumentet inneholder Senja kommunes regnskap og årsberetning. I årsberetningen redegjør rådmannen for kommunens regnskap, avvik og økonomiske stilling. Gjennom sin redegjørelse søker rådmannen 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 2023 har fulgt faste aktiviteter og rutiner i samarbeid med kommunens revisor KomRev Nord. Årsregnskapet ble levert 09.02.2024 og korrigert versjon 19.03.2024.

Tabellen under viser driftsresultatet for Senja kommune i 2023 og disponering av mindreforbruk.

Regnskap 2023	(Tall i 1000 kroner)	Regnskap	Regulert Budsjet	Opprinnelig Budsjet	Avvik
Sum driftsinntekter		2 007 517	1 879 161	1 782 560	128 356
Sum driftsutgifter		1 975 196	1 916 929	1 763 327	71 883
Brutto driftsresultat		32 321	-37 767	19 234	56 472
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-132 812	-142 132	-150 632	9 320
Motpost avskrivninger		96 515	96 515	81 940	0
Netto driftsresultat		-3 975	-83 384	-49 458	65 792
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		4 900	4 900	0	0
Netto avsetning til/bruk av bundne driftsfond		-3 204	-2 435	-2 435	-770
Netto avsetning til/bruk av disposisjonsfond		-5 672	-85 849	-47 023	66 562
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		-3 975	-83 384	-49 458	65 792
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 ligger 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, styres 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 hovedoversiktens budsjett og regnskap.

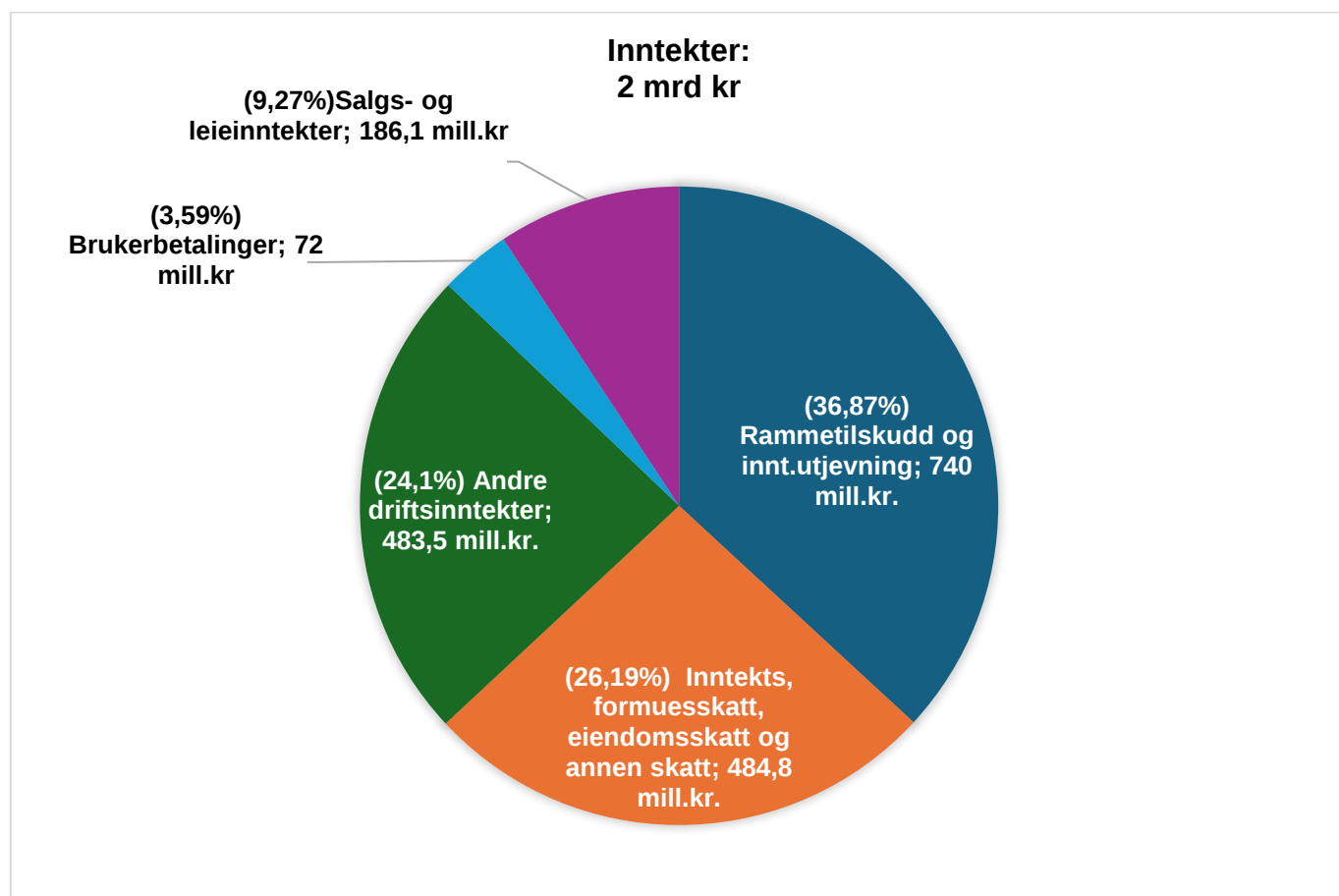
Driftsregnskapet for 2023 viser at Senja kommune gikk med negativt resultat på 3,98 mill. kr før årsoppgjørsdisposisjoner. I forbindelse med tertialrapport 2 ble det skissert et resultat rundt balanse + før årsoppgjørsdisposisjoner. Det gir et negativt avvik i prognose på ca. 4 mill. kr, hvor hovedforklaring ligger i større avvik fra prognose innenfor helseområdet.

Disponeringer i forbindelse med avslutningen av regnskap viser redusert bruk av disposisjonsfond i forhold til budsjett tilsvarende 80,2 mill. kr. Samlet resultat før årsoppgjørsdisposisjoner var 80,2 mill. kr.

Driftsinntekter

Driftsinntekter	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023
1 Rammetilskudd	740 080 706	751 689 000
2 Inntekts- og formuesskatt	484 773 539	455 796 000
3 Eiendomsskatt	40 270 350	40 275 723
4 Andre skatteinntekter	688 370	300 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	153 666 955	127 681 417
6 Overføringer og tilskudd fra andre	329 879 044	275 098 915
7 Brukerbetalinger	72 031 658	67 178 603
8 Salgs- og leieinntekter	186 126 380	161 141 805
9 Sum driftsinntekter	2 007 517 001	1 879 161 463

Tabell 2 - Hovedoversikt inntekter



Figur 1 - Hovedoversikt inntekter

Kommunens driftsinntekter var 2 mrd. kr noe som representerer en merinntekt på 128,4 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. 17 mill. kr i positivt avvik. Merinntekt forklares med økte skatteinntekter sett mot regulert budsjett på 28,4 mill. kr Tilhørende inntektsutjevning ble derfor ble noe lavere enn budsjettert, mens rammetilskudd kom inn marginalt over budsjett.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt kom inn 0,6 mill over budsjett, hvor næring inkl. vannkraftanlegg gir positivt avvik 2,4 mill. mens det for boliger og fritidsboliger er ca. 1,8 mill. kr i mindreinntekt.

Brukerbetalinger og salgsinntekter

Her er flere mindre avvik som summerer seg opp til samlet avvik 30 mill. kr som gebyrer selvkost 10 mill. kr, utleie boliger 7,7 mill. kr og vederlag sykehjem 2,8 mill. kr.

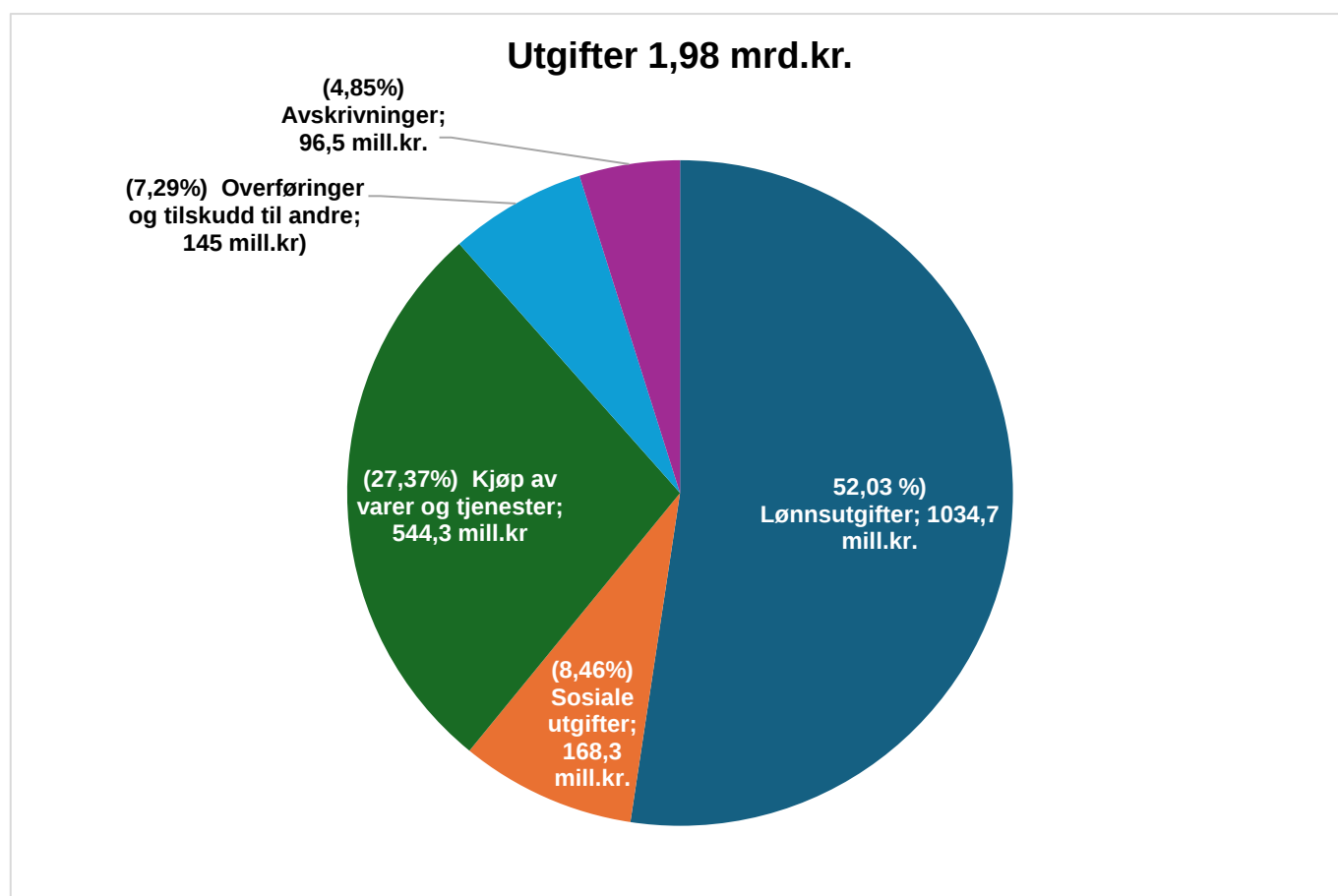
Andre generelle inntekter

Merinntekter er knyttet til havbruksinntekter 18,2 mill. kr, spillemidler 3,3 mill. kr og flyktningetilskudd, norsktilskudd, vertskommuneinntekter på 7,6 mill. kr samt refusjoner og tilskudd fra kommuner/fylkeskommuner og staten på ca. 40 mill. kr utover regulert budsjett. Samtlige eksklusive havbruksfond har sine motposter på utgiftssiden.

Driftsutgifter

Driftsutgifter	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023
Lønnsutgifter	1 034 691 781	1 076 506 436
Sosiale utgifter	168 291 925	180 863 204
Kjøp av varer og tjenester	544 301 017	448 380 056
Overføringer og tilskudd til andre	131 395 940	114 663 860
Avskrivninger	96 515 367	96 515 367
Sum driftsutgifter	1 975 196 030	1 916 928 923

Tabell 3 - Hovedoversikt utgifter



Figur 2 - Hovedoversikt utgifter

Årsberetning 2023

Kommunens driftsutgifter var 1,98 mrd. kr mot regulert budsjett 1,92 mrd. kr Driftsutgiftene var 58 mill. kr høyere enn budsjettet. Hovedvekten av avviket ligger til å innleie vikarer via vikarbyrå, økte utgifter BPA i hjemmetjenesten samt økte utgifter vedlikehold bygg/vei. Utover disse ligger mye av avvik i prisøkninger som ikke er fanget opp i budsjettprosess.

Brutto driftsresultat ble 32,3 mill. kr mot regulert budsjett - 37,8 mill. kr- et positivt avvik på om lag 70 mill. kr.

Lønn og sosiale utgifter hadde samlet positivt avvik på 54,4 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. 36 mill. kr 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 544,3 mill. kr mot regulert budsjett på 448,4 mill. kr – et negativt avvik på 96 mill. kr 41,8 mill. kr ligger innenfor Helse og Omsorg knyttet til innleie av vikarer fra byrå samt kjøp av tjenester eksterne på tiltak og BPA. For teknisk drift er avviket 31,3 mill. kr hvor det i hovedsak er merutgifter på innleie av boliger (som har sin motpost i utleie) 10,4 mill. kr, vedlikehold bygg og drift av veier hvor det blant annet var store prisøkninger på brøytekontraktene. Avvik for de andre tjenesteområdene utgjør ca. 15 mill. kr og er jevnt fordelt på ulike sentrale utgiftsarter.

Finans

Netto finans viser et resultat på ca. 9,36 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Dette knytter seg i all hovedsak til økte renter på bankinnskudd, totalt 24 mill. kr. Økte renteinntekter som kompenserer 15 mill. kr i negativt avvik renteutgifter i tråd med rapportert i 2023.

Rammeområdene

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift, netto	1 290 643 581	1 316 994 233	1 244 244 476	1 195 857 189
10 POLITIKK	10 290 986	9 330 822	7 967 422	8 627 884
20 OPPVEKST OG KULTUR	558 907 591	578 512 141	520 290 455	483 257 927
30 HELSE OG OMSORG	577 065 749	552 138 106	505 813 806	510 498 247
40 SAMFUNNSUTVIKLING	128 094 226	125 271 411	102 472 311	115 992 667
50 ADMINISTRASJON	97 772 921	112 005 791	99 848 790	96 118 714
80 FELLESFINANSER	-81 487 892	-60 264 038	7 851 692	-18 638 249

Tabell 4 - Bevilgningsoversikt rammeområder

Rammeområdene i sum gikk med mindreforbruk på ca. 26,35 mill. kr.

RO 10 Politikk

Rammeområdet endte med et merforbruk på 1 mill. kr. Merforbruk skyldes i hovedsak større møteaktivitet enn vedtatt i møteplan for 2023 samt etterlønn. Utvalg for Oppvekst og Kultur er eneste utvalg hvor det var likt eller færre møter enn budsjettet.

RO 20 Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur endte samlet med et mindreforbruk på 19,6 mill. kr Rammeområde 20 har fått tilført budsjettmidler med 58,2 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 11,4 mill. kr til dekning lønnsoppgjør 2022, som ble fordelt ut i primo 2023. Lønnsoppgjør 2023 og justering pensjonsutgift utgjør til sammen 26,2 mill. kr av de tilførte midlene. I tillegg har rammeområde fått tilført 4,4 mill. kr til å dekke økte driftskostnader til mottak av flyktninger

Skolesektoren har et mindreforbruk på 4,3 mill. kr. Mindreforbruket kan i stor grad tilskrives problemer med å få ansatt fagpersoner i ledige stillinger og utfordringer med å få tak i faglærte vikarer.

Rossfjord skole har et merforbruk på 1 mill. kr som kan forklares med økte kostnader til ekstra oppfølgingstiltak rundt enkeltelever. Samt kostander til ekstra rekrutteringstiltak.

Fellesområde for skoler har et mindreforbruk på 1 mill. kr til betaling for gjesteelever i andre kommuner.

Barnehageområdet har et mindreforbruk 4,1 mill. kr. Mindreforbruket kan blant annet forklares som følge av utfordringer med å få tak i faglærte vikarer. Noe som fører til ubrukte lønnsrefusjoner i forbindelse med sykefravær og fødselspermisjoner.

Senter for lærling og integrering har et mindreforbruk på 1,3 mill. kr. Noe som i hovedsak skyldes vekst i inntekter knyttet til norsktilskudd.

Barne- og familietjenesten endte opp med et mindreforbruk på 9,4 mill. kr. 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 kostander. I tillegg har vi ikke vikarer å sette inn ved fravær.

Kultur er i balanse.

RO 30 Helse og omsorg

Årsresultatet for Helse og omsorg samlet viser et merforbruk på 25 mill. kr. Rammeområde 30 har fått tilført budsjettmidler med 46,3 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 13,2 mill. kr til dekning lønnsoppgjør 2022, som ble fordelt ut i primo 2023. Lønnsoppgjør 2023 og justering pensjonsutgift utgjør til sammen 26,1 mill. kr av de tilførte midlene. I tillegg har rammeområdet fått tilført 3,0 mill. kr for økte sosialhjelps utgifter, der inndekningen dekkes over integreringstilskudd ramme 80. Helse og omsorg har også fått 1,9 mill. kr til styrkning av fastlegetjenesten og 1,75 mill. kr som ble bevilget til Fontenehuset, Frivillighetssentralen og Helsebadet. 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.

Stab Helse og omsorg endte netto 10,8 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket skyldes i all hovedsak utgifter for utskrivningsklare pasienter hos UNN, som for året utgjorde 6,6 mill. kr. I tillegg kommer rammekutt på 4,0 mill. kr som ikke lot seg realisere.

DMS/Senjalegen har et merforbruk på 11,6 mill. kr. Merforbruket kan i hovedsak tilskrives innleie av leger fra vikarbyrå. 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.

Sykehjemstjenesten endte med mindreforbruk tilsvarende 2,0 mill. kr. Mindreforbruket skyldes i hovedsak økte refusjonsinntekter ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Til tross for positivt resultat har virksomheten hatt problemer med å opprettholde tilstrekkelig bemanning for forsvarlig drift. Problematikken har vært gjennomgående gjennom 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. 1,0 mill. kr i 2023. Bemanningsproblematikken er gjennomgående for de fleste av kommunens sykehjem, men distriktene sliter mest.

Hjemmebasert omsorg endte netto 8,4 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket kan blant annet forklares med kjøp av helsetjenester fra private aktører, både til enkelt brukere og som innleie av sykepleiere. Den generelle mangel på tilgjengelig kvalifisert personell ved fravær har også bidratt til merforbruket gjennom økt overtidsbruk.

Tjeneste for utviklingshemmede har et mindreforbruk tilsvarende 2,8 mill. kr. Mindreforbruket skyldes i hovedsak at virksomheten drifter innfor tildelt budsjetttramme og endret sammensetning av brukere.

NAV endte med et merforbruk på 1,7 mill. kr. Årsresultatet skyldes i hovedsak økning i utbetalt sosialhjelp, både for ordinær sosialhjelp og sosialhjelp til flyktninger. Virksomheten fikk tilført 3,0 mill. kr til styrking av postene for ytelser til livsopphold flyktninger i tertialrapport nr. 2, med inndekningen mot økt integreringstilskudd.

RO 40 Samfunnsutvikling

I økonomirapport 2 var prognosen for kommunalområdet et merforbruk på ca. 1,1 mill. kr, men at dette var avhengig av hvordan driften på Teknisk drift ville være resten av året.

Kommunalområdet Samfunnsutvikling endte med et merforbruk på ca. 2,8 mill. kr for 2023. Rammeområdet har fått tilført 13,6 mill. kr i budsjettmidler ift. opprinnelig budsjett. Tilføringen er i hovedsak regulering av lønnsoppgjør 2022 og 2023, samt styrking av vedlikeholdsbudsjettet i forbindelse med disponering av mindreforbruk i behandlingen av regnskapet for 2022.

Gjennom 2023 har det vært meldt utfordringer i drift, og at området totalt sett skulle levere med et lite merforbruk ved årets slutt gitt noen forutsetninger. Årsaken til merforbruket ved årets slutt er sammensatt og redegjøres for virksomhetene nedenfor.

Adm/stab samfunnsutvikling har totalt sett et mindreforbruk på ca. 0,9 mill. kr. Årsak til avvik skyldes at dekning selvkost indirekte kostnader er ført mot feil ansvar, hvor de indirekte kostnadene fra selvkost skulle gått til reduksjon i kostnadene som er ført mot plan og utvikling og ikke til stab. I tillegg har det vært vakanser/ledige stillinger som har medført mindreforbruk på lønn.

Brann og redning har et merforbruk på ca. 1,7 mill. kr. Dette har i all hovedsak med vaktordning og utrykninger å gjøre. Det har vært jobbet med å rydde i og harmonisere de ulike vaktordningene som eksisterte fra de sammenslåtte kommunene gjennom forhandlinger. Utrykninger og kursing medfører bruk av overtid som følge av at ansatte må frikjøpes eller at dette foregår på ettermiddagstid. Feiing er et selvkostområde hvor indirekte utgifter også føres mot andre ansvar. Framkommer derfor her som et mindreforbruk på ca. 0,17 mill. kr.

Plan og utvikling har totalt sett et mindreforbruk på 5,2 mill. kr. Mindreforbruket knytter seg til vakanser, sykemeldinger, fødselspermisjoner og merinntekter som følge av større aktivitet i kommunen enn forutsatt ved årets begynnelse. Dette har vært rapportert gjennom året og hensyntatt i prognosen for hele kommunalområdet. Usikkerheten i prognosen for området har vært manglende produksjonskapasitet og at man for første gang skulle lage egne selvkostberegninger for saksbehandlingstjenestene. 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. 2,17 mill. kr noe som tilsier at gebyrene skulle vært høyere for å dekke utgiftene og dermed kunne også mindreforbruket på dette området vært tilsvarende større. Kostnader til klagebehandling vedrørende retaksering av eiendommer ble ca. 0,8 mill. kr billigere enn forutsatt.

Ved årets slutt viser regnskapstallene at Teknisk drift har hatt store merutgifter på vintervedlikehold på høsten, totalt sett ca. 7 mill. kr. Prisveksten på kommunalområdet har vært betydelig høyere enn forutsatt i budsjettet, noe som har medført høyere vedlikeholdskostnader og betydelig økte kostnader på faste avtaler. Strømmen siste delen av 2023 har vært betydelig dyrere enn prognosene i oktober skulle tilsi, avvik ved årets slutt på ca. 3,1 mill. kr. Det lå i 2023 inne et kutt i budsjettet som omhandlet gjennomgang av leieobjekter og stenging av kommunale bygg. I løpet av året har det vært jobbet med å justere husleie der hvor det har vært mulig, samtidig som det er startet en jobb med å

redusere antall kvadratmeter som kommunen drifter av areal. Så lenge kommunen ikke kvitter seg med areal så vil det ikke være mulig å redusere drift i tråd med dette kuttet. Kombinert med at kommunen bosetter mange flyktninger hvor kommunen i perioder har boliger som står tomme, så har dette medført at kommunen har et merforbruk på drift av kommunale boliger på ca. 3,5 mill. kr Virksomheten har også satt gamle Finnsnes ungdomsskole og gamle Silsand ungdomsskole i stand til oppstart av midlertidig Finnsnes barneskole. Dette har kostet 2,8 mill. kr Parkering har merinntekter på ca. 1,55 mill. kr som følge av vakanser og parkeringsgebyrer. Renhold har et mindreforbruk på ca. 1,8 mill. kr som følge av problemer med å få tak i vikarer. Administrasjon har et merforbruk på 4,1 mill. kr. Dette skyldes i all hovedsak forsikring som ikke er fordelt til de øvrige ansvarene på teknisk. Teknisk drift hadde totalt sett et merforbruk på ca. 15,7 mill. kr ved årets slutt.

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 på 3,96 mill. kr. Bokføring av indirekte kostnader og kapitalkostnader føres mot andre ansvar.

Selvkost vann gjøres opp med et negativt selvkostfond pr 31.12. på ca. 3,34 mill. kr. Dette framkommer som en kostnad i kommunens regnskap, men vil på sikt dekkes inn gjennom økte gebyrinntekter. Årsak til avvik er i stor grad knyttet til betydelig høyere kalkylerente.

Selvkost avløp gjøres opp med et positivt selvkostfond pr 31.12. på ca. 1,88 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 negativt selvkostfond pr 31.12. på ca. 0,74 mill. kr, noe som på sikt må dekkes inn ved økte gebyrer eller reduserte kostnader. Senja avfall har som alle andre hatt en betydelig prisvekst de senere år. Kostnadsveksten ble ikke tatt godt nok høyde for i budsjetteringen for 2023 noe som medførte at gebyrene ble satt for lave.

Selvkost slam gjøres opp med et positivt selvkostfond på 1,53 mill. kr, noe som vil medføre at gebyrinntektene på sikt vil reduseres hvis aktivitet holdes på samme nivå. Årsaken til avvik er at slamtømming i stor grad varierer en del fra år til år. I 2023 var det betydelig færre tømminger av slamtanker enn året før og av den grunn så har det nå bygget seg opp et lite fond.

Havner og kaier hadde et merforbruk på totalt 0,28 mill. kr. Farledsregnskap gjøres opp med et overskudd på 0,358 mill. kr som finansierer fjorårets negative resultat og resterende settes på selvkostfond. Positivt resultat skyldes i hovedsak vakant stilling som har medført litt lavere kostnader på oppfølging på området enn det ellers ville vært.

Merforbruket på selve havnedriften skyldes i hovedsak manglende inntekter på ikke ferdigstilte objekter som skulle vært fakturert, for eks. Fjordgård havn og parkering.

RO 50 Administrasjon

Rammeområdet viser mindreforbruk på ca. 14 mill. kr 6,9 mill. kr av dette er netto mindreforbruk på lønn, og det inkluderer positivt avvik forsikring hvor budsjett ligger sentralt mens utgift fordeles ut pr. hode. Videre er en del budsjetterte overføringer ikke realisert, samt tidligere avsatte forpliktelser tilbakeført som følge av framdrift. Disse har sin finansiering via disposisjonsfond. Rammeområde har fått tilført budsjettmidler med 15,9 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 3,2 mill. kr til dekning lønnsoppgjør, 0,6 mill. kr ble tilført etter 2. tertialrapport og ca. 6,2 mill. kr er blitt tilført i henhold til vedtak i ulike saker av næringsmessig karakter.

Økonomi har et mindreforbruk på ca. 2,6 mill. kr som knytter seg til vakante stillinger, sykefravær og indirekte inntekter selvkost.. Organisasjon har et mindreforbruk på ca. 4,6 mill. kr som kan forklares med vakanser, fraværerefusjoner og indirekte inntekter selvkost. Strategisk ledelse har et mindreforbruk på ca. 0,85 mill. kr som ligger i budsjettpost kollektiv ulykkesforsikring.

RO 80 Fellesfinansiering

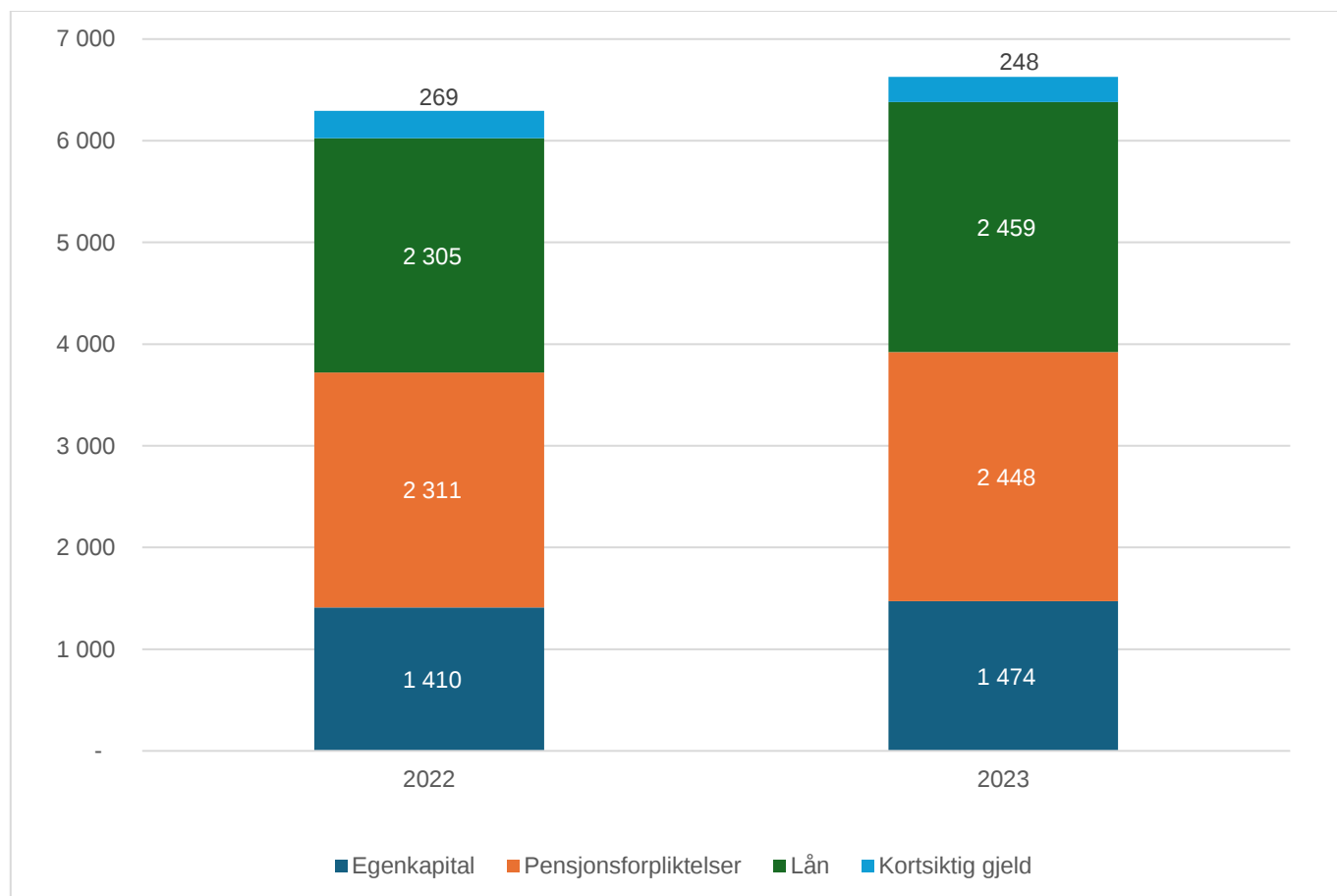
Positivt netto avvik på ca. 21,2 mill. kr som ligger i premieavvik pensjon 12 mill. kr, ikke fordelt lønnspott kap. 3 og 5 om lag 6,3 mill. kr samt fakturering røntgenavtale UNN for 2022 ca. 2,3 mill. kr.

Balansen

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

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Eiendeler			
Anleggsmidler	5 899 423 610	5 607 440 401	291 983 209
Omløpsmidler	824 495 912	763 956 469	60 539 443
Sum eiendeler	6 723 919 522	6 371 396 870	352 522 652
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital	1 473 780 390	1 410 453 569	49 710 527
Langsiktig gjeld	4 906 822 934	4 615 730 844	291 092 090
Herav:			
- Pensjonsforpliktelser	2 448 054 290	2 310 542 825	137 511 465
- Lån	2 458 768 644	2 305 188 019	153 580 625
Kortsiktig gjeld	343 316 198	345 212 457	-1 896 259
SUM EK OG GJELD	6 723 919 522	6 371 396 870	352 522 652

Tabell 5 – Balansen



Figur 3 - Balansen

I 2023 økte kommunens eiendeler med 352,5 mill. kr.

Anleggsmidlene økte netto med 292 mill. kr som følge av nyinvesteringer fratrasket avskrivninger og salg. Aksjer har økt som følge av økt egenkapital KLP. Pensjonsmidler har økt med 175 mill. kr og utlån av startlån har økt betydelig som følge av betydelig økning i utlånsrammene til formålet.

Omløpsmidler økte netto med 60,5 mill. kr, en kombinasjon av redusert bankbeholdning på 43,4 mill. kr, økt premieavvik 78,3 mill. kr og økte kundefordringer på 25,7 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 63,3 mill. kr. Bruk av bundne og ubundne driftsfond, utgjør totalt reduksjon på 8,9 mill. kr. Avsetning ubundet investeringsfond samt inndekning udekket beløp investering fra 2022 gir positiv endring tilsvarende ca. 44 mill. kr Endring i kapitalkonto på 28,1 mill. kr er i hovedsak forklaringen på den resterende økningen, se note 2 i regnskapet.

Kortsiktig var i stort uendret. Langsiktig gjeld økte med 291,1 mill. kr hvor lån økte med 153,6 mill. kr mens pensjonsforpliktelsene økte med 137,5 mill. kr.

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. Vedlikeholdsetterslepet 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 149 mill. kr i anleggsmidler i 2023 noe som blir beskrevet nærmere i kapittelet som omhandler investering.

Budsjettpremiss

For 2023 var det ikke satt objektive måltall for tjenester innenfor de ulike ramme – og tjenesteområdene. Dette framgår også av budsjettdokumentet 2023-2026 hvor det står følgende;

Senja kommune er i en krevende omstilling hvor rådmannen prioriterer overordnet økonomisk mål for kommunen som helhet. Det medfører at det ikke settes eksplisitte tjenestemål for de ulike rammeområdene i dette dokumentet ut over tilnærming til kommuneplanens samfunnsdel, noe som får følger for tiltaksarbeidet knyttet til kommuneplanens samfunnsdel.

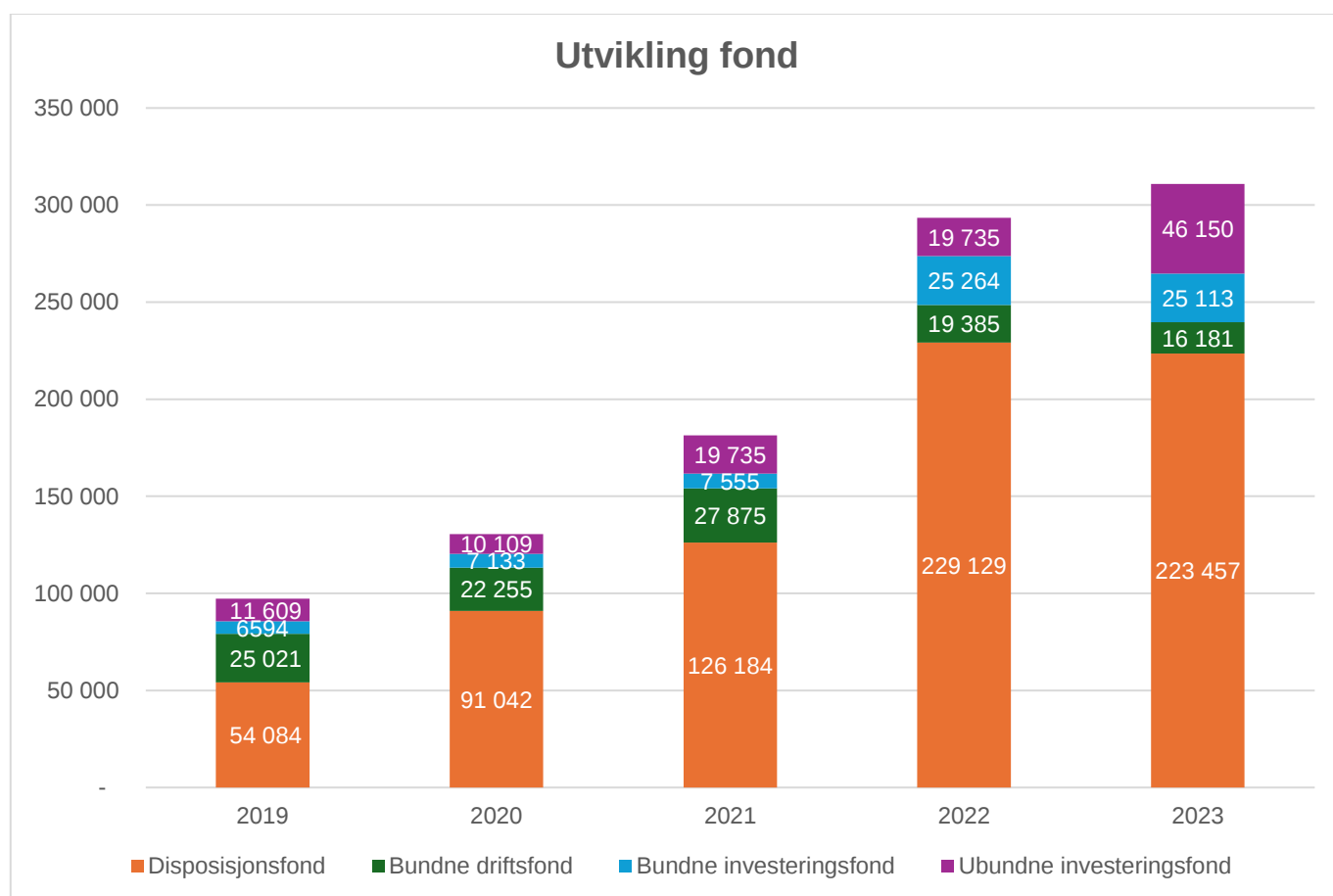
Det er tatt inn overordnede mål for de ulike tjenesteområdene knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel, men det gjenstår fortsatt arbeid i forbindelse med å operasjonalisere disse slik at det kan foretas relevante analyser og forbedringsarbeid knyttet til disse.

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

Det er innført årsverksstyring hvor virksomhetene rapporterer på årsverk hver måned – foreløpig manuelt i påvente av muligheter i Visma for å kjøre relevante rapporter som på en smidig måte skal gi god oversikt over årsverk.

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 utgiftssiden ute på virksomhetene, noe som har resultert i at merinntekter samtlige år i stedet for å dekke merutgifter er satt av på disposisjonsfond.



Figur 4 - Utvikling fond

Disposisjonsfondet er redusert med 5,67 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.

For bundne driftsfond er det videre reduksjon i 2023.

Bundne investeringsfond følger sine investeringer og vil naturlig reduseres i tråd med framdrift. I 2022 medførte tilskuddsmidler Senjahopen fiskerihavn til en oppbygging av fond, mens det for 2023 ikke ligger inne tilskudd som avsettes.

Ubundne investeringsfond består hovedsakelig av inntekter fra salg eiendom og bygg. Fondet «låses» mot egenkapitalinnskudd KLP som ikke kan lånefinansieres. Det er avsatt midler fra salg fiber og tomter for 2023. Egenkapitaltilskudd ble finansiert ved bruk av salgsinntekter.

Som det framgår av tabell for handlingsregler som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne rødt lys på 4 av 5 parametre. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall (s.15). 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 øker og akkumulert premieavvik øker også. I sum vil et fortsatt netto driftsresultat i tråd med budsjett og økonomiplan 2024-2027 medføre likviditetsutfordringer.

Årsberetning 2023

	Mål % av driftsinntekter	Regnskap 2023 i %	Regnskap 2022 i %	Regnskap 2023 i 1000 kr
Garantier	15 %	15,90 %	12,45 %	319 169
Netto driftsresultat	3 %	-0,88 %	5,09 %	-17 592
Netto lånegjeld	80 %	94,28 %	96,71 %	1 892 625
Disposisjonsfond/Netto lånegj.	10 %	11,81 %	12,39 %	223 457
Disposisjonsfond/Premieavvik	120 %	107,79 %	129,04 %	240 872
Driftsinntekter	2 007 517			

Tabell 6 - Handlingsregler

Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2023, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2023-2026 (side 6).

Nøkkeltallsanalyse

Finansielle nøkkeltall	2022	2023
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	5,38 %	1,61 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,95 %	-0,20 %
Arbeidskapital i kr	256 127 566	240 307 396
Likviditetsgrad 1	1,74	1,70
Likviditetsgrad 2	1,08	0,96
Gjeldsgrad	1,88	1,90
Egenkapitalprosent	22,14 %	21,92 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	96,71 %	94,28 %
Netto lånegjeld pr. innbygger	124 500	127 073
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	5,48 %	6,62 %
Renter og avdragsutgifter prosent av brutto driftsinntekter	6,21 %	8,16 %

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 1,61% i 2023 mot 5,38 % i 2022. Reduksjon i brutto driftsresultat i forhold til 2022 forklares med større vekst i kommunens driftsutgifter som lønn og sosiale utgifter og kjøp av varer og tjenester. Økningen i driftsutgiftene følges ikke opp av blant annet økning i rammetilskudd og skatteinntekter. Driftsutgiftene økte med 166,2 mill. kr, herav utgjør økning i kjøp av varer og tjenester 78,8 mill. kr. Økning i driftsinntektene var totalt 95,6 mill. kr. Lavt brutto driftsresultat svekker 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 foregående 2 år var solid, men samtidig lå det mye engangseffekter til grunn for resultatene. Ser vi for 2023 viser både budsjett og regnskap negativt netto driftsresultat. Dette framkommer også av budsjett og økonomiplan 2024-2027 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 15,8 mill. kr i 2023. 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 1,74 i 2022 til 1,70 i 2023. 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 1,08 i 2022 til 0,96 i 2023.

Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 330,02 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 182,02 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften bare 148,0 mill. kr. Korrigerte likviditetsgrader vil da vært 1,17 for likviditetsgrad 1 og 0,43 for likviditetsgrad 2 noe som betyr at driften til kommunen fortsatt er for høy og at utbetalinger i perioder er høyere enn innbetalingene, 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 2023 var 21,92 % av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 22,14 prosent i 2022.

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 2023 1,90 mot 1,88 i 2022.

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. Økt rentenivået i 2023 har gitt en netto økning av nettofinansutgifter med 28,4 mill. kr. Noe som har bidratt til at renter og

avdrag har spist en større andel av driftsinntektene. Økning i finansutgiftene vil redusere kommunens ramme til tjenesteproduksjon.

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2023 1,89 mrd. kr mot 1,85 mrd. kr i 2022. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter ble redusert fra 96,71 % i 2022 til 94,28 % i 2023. Isolert sett en positiv utvikling, men ligger hovedsakelig i forsinket framdrift investeringer.

Netto lånegjeld pr innbygger

Netto lånegjeld pr innbygger utgjorde 127 073 kr i 2023, en økning på 2 573 kr sammenlignet med 2022. Det representerer en økning på knappe 2,07 %. Senja kommune hadde 14 894 innbyggere pr. årsskiftet 2023/2024.

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 2023 6,62 % - opp fra 5,48 % i 2022. En stigning i rentenivå og at det ble gjort låneopptak i henhold til budsjett, har medført at netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter har gått opp.

Renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Rente- og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 8,16 % i 2023 mot 6,21 % i 2022. Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter økte fra 5,48 % til 6,62 %. Netto finans øker mindre enn rente- og avdragsutgiftene, noe som betyr at rente- og avdragsutgiftene dermed tar en stadig større del av de totale driftsinntektene.

Oppsummering økonomisk stilling

Ut fra nøkkeltallsanalysen framstår kommunens finansielle stilling som solid, men ser man bak tallene så er bildet mer sammensatt.

Underliggende drift viser et aktivitetsnivå som er økende til tross for at en del økonomiske effekter av iverksatte kostnadsreduserende tiltak 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 opptak av budsjetterte låneopptak, viser balansen nå en betydelig reserve i form av ubrukte lånemidler. Denne reserven påvirker omløpsmidler positivt noe som framgår i likviditetsanalysen, og kamuflerer et bilde som viser utfordrende likviditet for kommunen etter hvert som ubrukte lånemidler brukes opp. 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 240,9 mill. kr ved utgangen av 2023. For 2023 ble det brukt 44 mill. kr fra premiefondet til KLP, og dette bidro derfor til tilsvarende redusert premieavvik. Bruk av premiefond 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 premieavviksproblemikken.

Netto lånegjeldutvikling de siste par årene har vært tilnærmet flat, 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 2024/2025.

Det har vært stort fokus på å lete etter kostnadsreduserende tiltak på tvers av tjenestekområdene. Sammen med betydelige merskatteinntekter og havbruksmidler har dette gitt bedre resultater de siste årene i form av mindreforbruk og dermed også avsetning til disposisjonsfond. For 2023 endret dette seg, og det ble brukt 5,67 mill. kr av disposisjonsfondet til å finansiere driften. Reduksjon av disposisjonsfond kombinert med betydelig økt premieavvik medfører at man er i brudd med handlingsregelen for disposisjonsfond.

Oppsummert framstår kommunens finansielle situasjon som solid men samtidig 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.

Investeringsregnskapet

Det ble i 2023 investert i eiendeler for til sammen kr 149 mill. kr mot budsjett 170,62 mill. kr. Det ble lånt ut kr 100,5 mill. kr gjennom startlån mot 100,0 mill. kr i budsjett i 2023.

Netto avsetning til ubundne investeringsfond utgjorde 26,4 mill. kr. Summen tilsvarer avsetning i tråd med vedtak for salg av fiber 24,4 mill. kr og avsetning i tråd med vedtak mottatt tilskudd Silsand barneskole 2 mill. kr.

Det ble solgt eiendom og kommunale boliger tilsvarende 44,4 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 4,54 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i pensjonsordningene – fellesordningen, SPK og sykepleier ordningen i KLP.

Tilskudd til andres investeringer 0,22 mill. kr gjelder utbetaling av justering merverdiavgift boligfeltene Sarabakken, Skibakken og Boligparken Silsand (utbetaling til entreprenører i henhold til avtaler).

Avdragsutgifter utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 17,38 mill. kr. Beløpet består av kommunens avdrag på startlånporteføljen. Kommunen mottatte avdrag på utlån (Startlån) er ikke frie inntekter i investeringsregnskapet. Mottatte avdrag fra øvrige utlån benyttes til å finansiere kommunens avdrag på startlånporteføljen slik at låneporteføljen ikke må finansieres av andre lånemidler.

Det er regnskapsført kr 193,08 mill. kr i kapitalinntekter i investeringsregnskapet i 2023. Tilskudd fra andre utgjorde kr 17,47 mill. kr, herav innbetaling fra skatteetaten for justeringsavtaler mva. for boligfeltene Skibakken, Sarabakken og Boligparken 0,33 mill. kr, tilskudd Husbanken boligformål 7,2 mill. kr, tilskudd fra Husbanken velferdsteknologi 4 mill. kr, spillemidler Silsand barneskole 2 mill. kr, forliksavtale Leiknes Fjordgård fiskerihavn 3 mill. kr og refusjon omkostninger ved salg av eiendom 0,58 mill. kr.

Kommunen mottok refusjon av betalt merverdiavgift med kr 18,99 mill. kr.

Årsberetning 2023

Totalt finansieringsbehov etter fratrekk av mva.-kompensasjon, tilskudd og overføring fra drift ble finansiert med bruk av lånemidler kr 112,22 mill. kr. Tabellen nedenfor er en oppsummering av bevilgningsoversikt investering fra årsregnskapet.

Hovedoversikt investeringer	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023
Sum inntekter	193 077 019	214 832 591	210 791 200
Sum utgifter	153 756 480	175 536 200	210 791 200
Sum utgifter utlån	175 311		
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	39 145 228	39 296 391	0
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 8 - Hovedoversikt Investeringer

Investeringsutgiftene i 2023 fordeler seg som vist i tabellen:

	Regnskap 2023
Annet	5 160 822
Bygninger, oppvekst, helse og omsorg og samfunnsutvikling	83 000 603
Infrastruktur	28 067 965
Maskiner og utstyr samfunnsutvikling	6 371 201
Næring og havn	8 623 636
Selvkost vann og avløp	22 532 260
Sum driftsutgifter	153 756 487

Tabell 9 - Investeringer fordelt på område

De største investeringene i 2023 var knyttet til nybygg eller oppgradering av bygninger og utgjorde ca. 83 mill. kr. De største prosjektkostnadene var her knyttet til Finnsnes barneskole, Gryllefjord skole, Dansesletta barnehage, oppgradering av kommunale utleieboliger, implementering av velferdsteknologi og øvrig oppgradering av skole-, barnehage- og helsebygg.

Investeringer innenfor næring og havn utgjorde ca. 8,6 mill. kr. De største prosjektene er utbedringen av farled Senjahopen fiskerihavn, utbygging av Fjordgård fiskerihavn, samt flytemolo Gryllefjord.

Investeringer innenfor selvkost utgjorde ca. 22,5 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 2023. Flere vannprosjekter er nå i slutfasen og ferdigstilles i løpet av 2024.

Investeringer i infrastruktur var på ca. 28 mill. kr, hvor oppgradering av kommunale veier, utbygging av boligfelt på Brenneset, investering tilknyttet trafiksikkerhetsplan og investeringer tilknyttet lkt og digitalisering var de største prosjektene.

Innkjøp av maskiner og utstyr var på 6,4 mill. kr, hvor ny brannbil utgjorde omtrent hele kostnaden.

Annet utgjorde ca. 5,2 mill. kr, hvor dette i hovedsak er EK-tilskudd til KLP og omkostninger tilknyttet kjøp av tomteområder.

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering viser en mer detaljert oversikt over alle investeringsprosjektene som er gjennomført i 2023.

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 2023. Det var budsjettet med 175,54 mill. kr til investeringer i 2023. Regnskapet ved årets slutt viste 153,76 mill. kr. Avvik skyldes litt lavere aktivitet enn forutsett på Finnsnes barneskole som følge av asbestsanering (avvik 4,8 mill. kr), flytemolo Gryllefjord kom ikke skikkelig i gang i 2023 (avvik 6,3 mill. kr), mva. på anslagsposter i klubben vei bokføres ikke (avvik 3,6 mill. kr), noen småprosjekter som ikke kom i gang og for øvrig litt mindre produksjon enn planlagt på mange prosjekter.

Kort om 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 2024.
- 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 å ordne fyllingsfronten og tilpasse fyllinger til terrenget.
- Utbygging av boligfelt på Brenneset nærmer seg ferdig, en del boligtomter er solgt. Ferdigstilles i løpet av 2024.
- De store utbyggingsprosjektene innenfor oppvekst er i gang og har og vil få stor aktivitet i løpet av 2024.

- Utbygginger innenfor vann og avløp gjennomføres i henhold til vedtatte planer og selvkostberegninger. Utfordringer med kapasitet medfører dårligere gjennomføringsevne enn planlagt.

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 2023 har bestått av 23 kvinner og 7 menn.

I strategisk ledelse er det tre menn og tre kvinner. Strategisk ledelse består av rådmann, tre kommunalsjefer, virksomhetsleder økonomi og virksomhetsleder organisasjon.

Kjønnsfordelingen i Senja kommune er for 2023:

- Kvinner 1327 stk. 75 %
- Menn 435 stk. 25 %

Dette er ca. samme fordeling som de senere år.

Justert for	2021		2022		2023	
	Kvinnens månedslønn i prosent av menns	Kvinnens grunnlønn i prosent av menns	Kvinnens månedslønn i prosent av menns	Kvinnens grunnlønn i prosent av menns	Kvinnens månedslønn i prosent av menns	Kvinnens 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

Tabell 10 - Lønnsforhold justert for ulike faktorer. Senja kommune. Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedssverk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedssverk for kvinner i prosent av menns lønn.

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.

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 deltidsansatte 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 %.

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	26,0	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	3,0	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	7,0
75–99,9 %	Kvinner og menn	326	18,0	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	49,3	922	51,9	965	54,2
	Kvinner	669	49,2	687	51,3	722	53,9
	Menn	236	52,0	235	53,7	243	55,0

Tabell 11 - Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt* og kjønn i Senja kommune. Tall pr. 1. desember i det enkelte år.

Etisk standard

Senja kommunestyre vedtok etiske retningslinjer 23.06.2020 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 bevisst 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

Senja kommune har i 2023 hatt en positiv utvikling i sitt sykefravær og kom ut med 10,51 %. Herav er korttidsfraværet (egenmeldt) 1,59 % og langtidsfraværet (legemeldt) 8,92 %.

* 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.

Årsberetning 2023

Reduksjonen i sykefraværet fra 2022 til 2023 tilsvarer totalt 0,77 prosentpoeng og er en nedgang på 6,83 % fra 2022. Ved å omsette sykefraværsprosent til årsverk tilsvarer redusert fraværsprosent at sykefraværet er redusert tilsvarende ca. 7,4 hele årsverk.

Sykefravær samlet for hele kommunen	2022	2023
1. tertial	13,48 %	11,41 %
2. tertial	9,76 %	9,59 %
3. tertial	10,67 %	10,43 %
For hele året	11,28 %	10,51 %

RO	31.12.2022	31.12.2023
Oppvekst og kultur	9,91 %	9,92 %
Helse og omsorg	13,53 %	12,11 %
Samfunnsutvikling	10,10 %	8,68 %
Administrasjon	6,40 %	5,86 %

Rådmannen opplever at fokus på sykefravær har hatt god effekt. Jobben med å snu situasjonen rundt sykefravær er mer krevende jo høyere sykefraværet blir. Det høye sykefraværet gjør at vi mangler kompetanse på arbeidsplassene som vi ikke bestandig lykkes med å erstatte gjennom eksempelvis vikariater. Rådmannen er fornøyd med utviklingen, som gir Senja kommune et godt utgangspunkt for å fortsette å senke sykefraværet. Ved inngangen i 2024 ligger Senja kommune allerede nesten 1 prosentpoeng lavere enn ved inngangen i 2023. Så med fokus og godt samarbeid med partene er det mulig å fortsette den gode utvikling.

Fravær rapporters fast til Arbeidsmiljøutvalget, Partsammensattutvalg og de ulike utvalgene på hvert kommunal-område, i tillegg til at dette fremlegges i formannskapet ved hver tertialrapportering.

Senja kommune har avtale med Bedriftshelse Nord som også er en samarbeidspartner innenfor tiltak på området. Det er også inngått avtale med NAV med tidlig innsatsteam.

Årsregnskap 2023

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

Økonomiske oversikter

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4, 1. ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	740 080 706	751 689 000	742 889 000	698 845 220
2 Inntekts- og formueskatt	484 773 539	455 796 000	446 596 000	494 506 543
3 Eiendomsskatt	40 270 350	40 275 723	40 275 723	31 381 601
4 Andre generelle driftsinntekter	154 355 325	127 981 417	115 657 734	170 552 922
5 Sum generelle driftsinntekter	1 419 479 920	1 375 742 140	1 345 418 457	1 395 286 285
Sum bevilgninger drift, netto	1 290 643 581	1 316 994 233	1 244 244 476	1 195 857 191
7 Avskrivninger	96 515 367	96 515 367	81 940 390	96 574 697
8 Sum netto driftsutgifter	1 400 775 242	1 413 509 600	1 326 184 866	1 292 431 888
9 Brutto driftsresultat	32 320 971	-37 767 460	19 233 591	102 854 398
10 Renteinntekter	30 701 069	6 764 500	6 764 500	13 989 210
11 Utbytter	351 210	0	0	30 422
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-22 019	0	0	-2 691
13 Renteutgifter	95 047 025	80 006 605	80 006 605	42 745 390
14 Avdrag på lån	68 794 933	68 889 668	77 389 668	76 038 759
15 Netto finansutgifter	-132 811 698	-142 131 773	-150 631 773	-104 767 207
16 Motpost avskrivninger	96 515 367	96 515 367	81 940 390	96 574 697
17 Netto driftsresultat	-3 975 359	-83 383 866	-49 457 792	94 661 887
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	4 900 000	4 900 000	0	206 584
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	5 059 264	102 000	102 000	11 064 582
20 Bruk av bundne driftsfond	-8 262 880	-2 537 000	-2 537 000	-19 554 184
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	102 944 907
22 Bruk av disposisjonsfond	-5 671 744	-85 848 866	-47 022 792	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 975 653	-83 383 866	-49 457 792	94 661 889
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift, netto	1 290 643 581	1 316 994 233	1 244 244 476	1 195 857 189
10 POLITIKK	10 290 986	9 330 822	7 967 422	8 627 884
20 OPPVEKST OG KULTUR	558 907 591	578 512 141	520 290 455	483 257 927
30 HELSE OG OMSORG	577 065 749	552 138 106	505 813 806	510 498 247
40 SAMFUNNSUTVIKLING	128 094 226	125 271 411	102 472 311	115 992 667
50 ADMINISTRASJON	97 772 921	112 005 791	99 848 790	96 118 714
80 FELLESEFINANSER	-81 487 892	-60 264 038	7 851 692	-18 638 249

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 1. ledd	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	148 999 736	170 620 000	205 875 000	280 852 398
2 Tilskudd til andres investeringer		216 911	0	0	536 911
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	4 539 833	4 916 200	4 916 200	4 134 786
4 Utlån av egne midler	6	0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		153 756 480	175 536 200	210 791 200	285 524 095
7 Kompensasjon for merverdiavgift		18 991 223	23 730 000	33 975 000	11 220 453
8 Tilskudd fra andre		17 465 593	15 300 000	0	129 820 796
9 Salg av varige driftsmidler		44 398 840	41 831 400	34 616 200	7 575 685
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		112 221 363	133 971 191	142 200 000	134 659 616
14 Sum investeringsinntekter		193 077 019	214 832 591	210 791 200	283 276 551
15 Videreutlån		100 512 804	100 000 000	100 000 000	93 718 077
16 Bruk av lån til videreutlån		100 512 804	100 000 000	100 000 000	93 718 077
17 Avdrag på lån til videreutlån		17 379 353	10 267 755	10 267 755	11 391 179
18 Mottatte avdrag på videreutlån		17 204 042	10 267 755	10 267 755	13 359 724
19 Netto utgifter videreutlån		175 311	0	0	-1 968 545
20 Overføring fra drift		-4 900 000	-4 900 000	0	-206 584
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	18 966 611
22 Bruk av bundne investeringsfond		-151 163	0	0	-1 257 835
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		26 415 200	26 415 200	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		17 781 191	17 781 191	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		39 145 228	39 296 391	0	17 502 192
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	17 781 191

Årsregnskap 2023

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Avløp - investeringer 2021	2 272 459	1 000 000	10 000 000	780 809
Avløpsledninger i prosjekt gangvei Silsand sør - Islandsbotn KS-sak 59/21	0	0	0	248 117
Bofellesskap Liaveien	0	0	8 100 000	128 517
Botnhamn barnehage	1 166 938	1 150 000	640 000	0
Brannbil 2021	6 019 015	6 000 000	5 625 000	0
Dansesletta barnehage Vangsvik	2 717 612	2 500 000	20 000 000	176 539
Energiltak kommunale boliger	12 362 012	11 700 000	0	0
Feiemaskin 2021-2022	0	0	0	6 319 297
Fiskerihavn Fjordgård	-3 930 493	0	0	44 336 742
Flytemolo Gryllefjord havn	183 188	6 500 000	0	0
Forprosjekt mudring Husøy	0	0	0	1 123 725
Forsikringssak KLP	339 333	0	0	266 454
Forsikringssak Kulturhuset Finnsnes - vannskade	238 797	0	0	758 162
Gibostad vann	0	0	0	11 250
Gibostad vann, avløp, vei	11 189 859	9 070 000	13 650 000	2 007 545
Gryllefjord barnehage	142 350	150 000	150 000	0
Gryllefjord skole	7 535 865	7 000 000	30 000 000	1 357 036
Heiser sykehjem 2021	26 513	250 000	7 350 000	0
IKT Digitale plattformer/digitalisering	2 709 643	4 250 000	4 250 000	6 096 756
Inventar/utstyr sykehjem	957 902	1 100 000	0	0
Investering avløp Klubben industripark (tidl. Silsand og Gressmyr)	-459 750	0	0	1 845 374
Investering Formålsbygg 2021	7 924 425	6 500 000	6 500 000	13 121 517
Investering vann - Klubben	5 709 897	5 700 000	0	35 033 184
Investering vann - Leiknesdammen	88 793	500 000	500 000	3 753 940
Kantklipper og kantskuff 2021	0	0	0	1 375 000
Kirkegårder	0	500 000	7 400 000	0
Kjøp av tomteområder	1 651 318	2 000 000	1 000 000	4 011 029
Klubben industriområdet - kai	157 959	200 000	0	1 105 476
Klubben industriområdet - vei	6 463	3 600 000	0	5 560 933
Kommunale veier - oppgradering	13 508 664	13 350 000	13 350 000	9 554 848
Kommunale veilys	0	0	0	577 855
Kulturhuset Finnsnes	0	0	1 495 000	0
Læremidler skole	3 795 435	4 000 000	4 000 000	0
Maskiner og utstyr	352 186	450 000	450 000	1 725 963
Nasjonal turiststi / toalett Fjordgård	6 254	0	0	1 134 710
Nye Finnsnes Barneskole	30 183 182	35 000 000	40 000 000	4 956 905
Nytt legekortor Finnsnes	845 318	800 000	800 000	10 500
Ombygging og oppgradering Finnsnes kirke	0	1 100 000	0	0
Ombygging Skaland sykehjem	3 002 509	5 000 000	0	0
Ombygging Stonglandet skole	59 611	0	0	0

Årsregnskap 2023

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Opparbeidelse av tomteområdet, Brenneset Silsand	8 004 826	8 400 000	0	20 763 665
Opparbeidelse parkeringsplass Ånderdalen	0	0	0	299 719
Oppgradering av uteområdet skoler / barnehager	298 791	500 000	500 000	512 856
Oppgradering Bakkely	0	1 000 000	0	0
Oppgradering gamle Senjahopen barnehage	0	0	0	15 750
Oppgradering Tranøy gård	0	850 000	0	0
Parkeringsareal Skjærvika	0	0	0	116 375
Parkeringsautomater friluftsområder	0	0	0	229 057
Prosjektering - Klubben	4 581	0	0	63 514
Reinvestering utstyr Helse og Omsorg (20: Utstyr sykehjemstjenesten)	962 886	1 000 000	1 000 000	991 393
Salg av tomteområder og eiendom	620 989	0	0	605 592
Senjahopen fiskerihavn	12 370 941	10 800 000	0	103 403 239
Senjahopen skole	182 966	200 000	0	923 534
Stjernebolig Silsand	3 445 498	4 500 000	4 115 000	106 855
Stonglandet barnehage	0	0	0	198 550
Trafikksikkerhetsplan	1 067 261	1 000 000	1 000 000	0
Trollvik skole - parkering	325 789	300 000	0	1 000 000
Turistanlegg-bygging i Ersfjordstranda	408 292	400 000	9 500 000	618 710
Vann - investeringer 2021	3 730 999	5 000 000	14 500 000	1 343 184
Vannledning Gryllefjord-Torsken	0	0	0	1 664 930
Vannledning Laukhella - Islandsbotn	0	0	0	247 945
Velferdsteknologi - sykehjem og hjemmetjeneste	6 812 662	7 300 000	0	369 351
Sum investeringer i varige driftsmidler	148 999 738	170 620 000	205 875 000	280 852 402
Egenkapitalinnskudd KLP	4 539 833	4 916 200	4 916 200	4 134 786
Finansiering Investering	0	0	0	320 000
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - AVLØP	5 173	0	0	5 173
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VANN	9 446	0	0	9 446
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VEI	7 269	0	0	7 269
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - AVLØP	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VANN	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VEI	19 598	0	0	19 598
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - AVLØP	25 602	0	0	25 602
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VANN	36 756	0	0	36 756
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VEI	67 269	0	0	67 269
Sum tilskudd til andre, kjøp av aksjer, utlån egne midler	4 756 744	4 916 200	4 916 200	4 671 697
Totalsum	153 756 482	175 536 200	210 791 200	285 524 099

Økonomisk oversikt etter art – drift

Driftsinntekter	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	740 080 706	751 689 000	742 889 000	698 845 220
2 Innteks- og formuesskatt	484 773 539	455 796 000	446 596 000	494 506 543
3 Eiendomsskatt	40 270 350	40 275 723	40 275 723	31 381 601
4 Andre skatteinntekter	688 370	300 000	300 000	625 454
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	153 666 955	127 681 417	115 357 734	169 927 468
6 Overføringer og tilskudd fra andre	329 879 044	275 098 915	209 045 915	286 087 031
7 Brukerbetalinger	72 031 658	67 178 603	67 053 603	70 303 053
8 Salgs- og leieinntekter	186 126 380	161 141 805	161 042 511	160 192 515
9 Sum driftsinntekter	2 007 517 001	1 879 161 463	1 782 560 486	1 911 868 885
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 034 691 781	1 076 506 436	989 232 251	973 131 398
11 Sosiale utgifter	168 291 925	180 863 204	167 472 233	157 420 700
12 Kjøp av varer og tjenester	544 301 017	448 380 056	435 693 661	465 533 405
13 Overføringer og tilskudd til andre	131 395 940	114 663 860	88 988 360	116 354 286
14 Avskrivninger	96 515 367	96 515 367	81 940 390	96 574 697
15 Sum driftsutgifter	1 975 196 030	1 916 928 923	1 763 326 895	1 809 014 485
16 Brutto driftsresultat	32 320 971	-37 767 460	19 233 591	102 854 399
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	30 701 069	6 764 500	6 764 500	13 989 210
18 Utbytter	351 210	0	0	30 422
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-22 019	0	0	-2 691
20 Renteutgifter	95 047 025	80 006 605	80 006 605	42 745 390
21 Avdrag på lån	68 794 933	68 889 668	77 389 668	76 038 759
22 Netto finansutgifter	-132 811 698	-142 131 773	-150 631 773	-104 767 207
23 Motpost avskrivninger	96 515 367	96 515 367	81 940 390	96 574 697
24 Netto driftsresultat	-3 975 359	-83 383 866	-49 457 792	94 661 889
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	4 900 000	4 900 000	0	206 584
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 059 264	102 000	102 000	11 064 582
27 Bruk av bundne driftsfond	-8 262 880	-2 537 000	-2 537 000	-19 554 184
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	102 944 907
29 Bruk av disposisjonsfond	-5 671 744	-85 848 866	-47 022 792	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 975 359	-83 383 866	-49 457 792	94 661 889
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskapet

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		5 899 423 610	5 607 440 401
I. Varige driftsmidler		2 902 937 895	2 873 125 948
1. Faste eiendommer og anlegg	4	2 835 848 585	2 812 017 840
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	67 089 310	61 108 108
II. Finansielle anleggsmidler		467 070 366	379 884 474
1. Aksjer og andeler	5	82 950 945	78 411 112
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	384 119 421	301 473 362
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	2 529 415 349	2 354 429 979
B. Omløpsmidler		824 495 912	763 956 469
I. Bankinnskudd og kontanter		330 020 476	373 461 349
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		494 475 436	390 495 121
1. Kundefordringer		253 603 117	227 878 674
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik	11	240 872 318	162 616 446
Sum eiendeler		6 723 919 522	6 371 396 870
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 473 780 390	1 410 453 569
I. Egenkapital drift		239 638 281	248 513 641
1. Disposisjonsfond	13	223 456 808	229 128 551
2. Bundne driftsfond	13	16 181 474	19 385 089
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	14	0	0
II. Egenkapital investering		71 263 460	27 218 232
1. Ubundet investeringsfond	13	46 150 466	19 735 266
2. Bundne investeringsfond	13	25 112 994	25 264 157
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-17 781 191
III. Annen egenkapital		1 162 878 649	1 134 721 696
1. Kapitalkonto	2	1 173 167 780	1 145 010 827
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-5 178 581	-5 178 581
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 110 550	-5 110 550

Årsregnskap 2023

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
D. Langsiktig gjeld		4 906 822 934	4 615 730 845
I. Lån		2 458 768 644	2 305 188 019
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	2 165 048 644	2 231 468 019
2. Obligasjonslån	9	73 720 000	73 720 000
3. Sertifikatlån		220 000 000	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	2 448 054 290	2 310 542 826
E. Kortsiktig gjeld		343 316 198	345 212 457
I. Kortsiktig gjeld		343 316 198	345 212 457
1. Leverandørgjeld		95 183 706	109 914 297
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		248 132 492	235 298 160
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		6 723 919 522	6 371 396 870
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		182 024 405	154 758 571
II. Andre memoriakonti		4 604 310	1 394 711
III. Motkonto for memoriakontiene		-186 628 715	-156 153 282

Finnsnes 20.03.2024


Rådman Senja kommune


Økonomisjef Senja kommune

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-9

Årsoppgjør-disposisjoner	Drift	2023
1	Netto driftsresultat	3 975 359
2	Avsetninger til bundne driftsfond	5 059 264
3	Bruk av bundne driftsfond	-8 262 880
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 900 000
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-85 848 865
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-80 177 122
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	80 177 122
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
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	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
Årsoppgjør-disposisjoner	Investering	2023
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	173 588 939
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3	Bruk av bundet investeringsfond	-151 163
4	Budsjettet bruk av lån	-233 971 191
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 900 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	26 415 200
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	17 781 191
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-21 237 024
10	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	0
11	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	21 237 024
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
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 regnskapsstandards (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 / likviditetslån 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, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Samarbeid kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Senja interkommunale legevakt	Helse	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Midt-Tromsrådet	Interkommunalt	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Enheter som avlegger særregnskaper			
Senja Avfall	Avfallshåndtering	Interkommunalt foretak	Finnsnes
IKS MITRA AS	Vekstbedrift	AS	Finnsnes

Notearbeid

Note 1 Endringer i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	824 495 912	763 956 469	
2.3 Kortsiktig gjeld	-343 316 198	-345 212 457	
Arbeidskapital	481 179 714	418 744 012	62 435 702

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-2 007 517 001
Sum driftsutgifter	1 878 680 662
Netto finansutgifter	132 811 698
Netto driftsresultat	3 975 359
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	153 756 480
Sum investeringsinntekter	-193 077 018
Netto utgifter videreutlån	175 311
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-39 145 228
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	27 265 833
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	62 435 702
Differanse	0

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	5 607 440 401	5 899 423 610	291 983 209
Langsiktig gjeld	4 615 730 845	4 906 822 934	291 092 089
Ubrukte lånemidler	154 758 571	182 024 405	27 265 833
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	1 146 468 128	1 174 625 081	28 156 953

Saldo 01.01.	kr 1 145 010 827
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	141 147 310
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	100 685 619
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	4 539 833
Avdrag på eksterne lån	86 419 375
Økning pensjonsmidler	174 985 370
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	527 211
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	96 515 367
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	14 292 784
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0

Årsregnskap 2023

Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	17 607 528
Avskrivning utlån	432 032
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	212 734 167
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	137 511 464
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	1 173 167 781
<i>Avvik 1 457 301 i IB kapitalkonto ligger i Tranøy kommunes regnskap 2019</i>	

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

Årsregnskap 2023

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	VA-anlegg (Historiske)	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	15 475 473	45 632 636	173 108 072	43 869 285	1 857 613 883	641 711 569	95 863 082	2 873 274 000
Årets tilgang	9 312 093	7 980 935	12 141 466		102 980 695	7 341 017	1 391 103	141 147 309
Årets avgang					-28 670		-2 775	-31 445
Delsalg i året							-643 816	-643 816
Årets avskrivninger	-4 641 800	-6 899 315	-12 856 107	-5 200 695	-47 638 372	-19 279 078		-96 515 367
Årets nedskrivninger			-985 581		-13 307 205			-14 292 786
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	20 145 766	46 714 256	171 407 850	38 668 590	1 899 620 331	629 773 508	96 607 594	2 902 937 895
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	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.	

Nedskrivning på 14,2 mill. kr er boliger som er solgt tidligere, samt gamle Silsand barneskole, som er revet .

I 2023 var det solgt tomter for 19,9 mill. kr. Disse er i anleggsregisteret registrert som delsalg ift. tomtenes innkjøpsverdi, og salgssummene kommer derfor ikke fram i anleggsoversikten.

Note 5 Aksjer og andeler i varige eiendeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
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
Studiesenteret 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
Bedriftshelse Nord 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
SÀGAT 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

Årsregnskap 2023

Selskapets navn	Henvising balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Tromspotet AS - (971 588 780)	221 200 012	9,10 %		497 600	497 600
Næringsshagen Midt-Troms AS - (981 689 690)	221 200 015	10,45 %		79 600	79 600
Nord-Norsk trafikkssenter 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			70 624 861	66 085 028
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			295 904	295 904
K-sekretariatet IKS - (988 064 920)	221 650 003			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	82 950 945	78 411 112

Troms Holding AS (923191593)

Senja kommune har en eierandel 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, inngangsverdi er/var kr 0. Selskapet har en aksjekapital pr. 31.12.2023 på kr 600 000. Ut fra dette har kommunene en markedsverdi på kr 10 002, tilsvarende kommunens andel av aksjer (1,667 %).

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Sosiale formål	255 975	207 373	0	0	0
<i>Boligsosiale formål (startlån)</i>	381 015 846	298 061 539	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	381 271 821	298 268 912	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					0
Mitra AS	2 847 600	3 204 450	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	2 847 600	3 204 450	0	0	0
Sum	384 119 421	301 473 362	0	0	0

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 2023 på disse to lånene var til sammen kr 356 850.

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	Fastrente sats %	Finans-reglementet
20150478	4,714	okt.29	okt.25	2,24	§ 1.7.6
20170592	66,088	mai.35	nov.27	2,38	§ 1.7.6
20180181	100,000	mai.48	mai.28	2,78	§ 1.7.6
20180308	10,350	aug.38	aug.28	2,64	§ 1.7.6
20190321	10,400	aug.39	jul.29	2,40	§ 1.7.6
8317.50.38798	9,792	des.27	des.27	2,05	§ 1.7.6
8317.56.18867	150,000	mai.29	mai.29	2,56	§ 1.7.6
8317.56.40331	2,817	sep.49	sep.24	1,91	§ 1.7.6
8317.59.12854	100,000	des.51	des.24	1,93	§ 1.7.6
Obligasjonslån DNB	73,720	des.25	des.25	2,92	§ 1.7.6
Sum	527,881				
Gj.snitt. Rente				2,49	

Senja kommune har ikke rentebytteavtaler.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	2 053 805 646	2 053 805 646	14,77	4,56
Herunder obligasjonslån DNB og sertifikatlån	73 720 000	73 720 000	1,95	2,92
Herunder sertifikatlån	220 000 000	220 000 000		
Lån til andres investeringer	0	0	0,00	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00	0,00
Lån til videreutlån	404 962 997	404 962 997	25,36	4,23
Sum bokført langsiktig gjeld	2 458 768 644	2 458 768 644		

Årsregnskap 2023

Herav finansielle leieavtaler	0	0		
Lån som forfaller i 2024	253 692 353	253 692 353		
Herav lån som må refinansieres	220 000 000	220 000 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente	527 880 452	2,49 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	1 930 888 759	5,04 %

Note 10 Avdrag på lån

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	96 515 367	96 574 697
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 979 703 379	2 055 599 554
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1.	2 777 410 917	2 610 940 445
Beregnet minimumsavdrag	68 794 933	76 033 486
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	68 794 933	76 038 759
Avvik	-	-

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.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	17 204 042	13 359 724
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	17 379 353	11 391 179
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-144 909	-127 311
Saldo avdragsfond 31.12.	608 114	753 023

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.

Årsregnskap 2023

Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Totaloversikt pensjonsføringer 2023

Årets netto pensjonskostnad	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 775 745	72 924 192	0	111 470	12 617 485	100 428 892
Rentekostnad av påløpt pensj.forpl.	12 013 002	66 392 918	528 627	98 910	4 829 622	83 863 079
Brutto pensjonskostnad	26 788 747	139 317 110	528 627	210 380	17 447 107	184 291 971
Forventet avkastning pensjonsmidler	-14 559 779	-75 927 819	-866 201	-119 861	-3 129 900	-94 603 560
Netto pensjonskostnad	12 228 968	63 389 291	-337 574	90 519	14 317 207	89 688 411
Amortisert premieavvik	4 364 800	28 845 677	775 285	-45 725	128 853	34 068 890
Administrasjonskostnad	677 499	3 723 233	9 490	6 600	465 875	4 882 697
Samlet kostnad (inkl.adm.)	17 271 267	95 958 201	447 201	51 394	14 911 935	128 639 998

	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.	30 934 713	149 705 315	1 320 909	291 873	20 851 384	203 104 194
Administrasjonskostnad	-677 499	-3 723 233	-9 490	-6 600	-465 875	-4 882 697
Netto pensjonskostnad	-12 228 968	-63 389 291	337 574	-90 519	-14 317 208	-89 688 412
Årets premieavvik	18 028 246	82 592 791	1 648 993	194 754	6 068 301	108 533 085

	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktelse	350 483 457	1 928 109 702	15 148 064	2 824 803	155 436 321	2 452 002 347
Pensjonsmidler	388 924 693	2 011 890 598	22 692 763	3 158 914	102 748 381	2 529 415 349

Årsregnskap 2023

Netto pensjonsforpliktelse	-38 441 236	-83 780 896	-7 544 699	-334 111	52 687 940	-77 413 002
Arbgavg av nto pensjonsforpliktelse	-1 960 503	-4 272 826	-384 780	-17 040	2 687 085	-3 948 063

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	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	127 730 376	121 979 491
Tilført premiefondet i løpet av året	13 948 478	45 750 885
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 000 000	40 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	97 678 854	127 730 376

Interkommunale tiltak	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	391 576	247 768
Tilført premiefondet i løpet av året	23 203	143 808
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	0
Innestående på premiefond 31.12.	414 779	391 576

I årsoppgaven for Interkommunale tiltak vises det bruk av premiefond på 28374 som ikke skal trekkes av premiefond. Satt til 0.

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 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 108,53 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Årsregnskap 2023

Dette har sammenheng med hvordan kommunen har valgt å utgiftsføre premieavvik. Forskriftsbestemt andel av tidligere års premieavvik (amortisering) er utgiftsført i regnskapet for 2023 og utgjør ca. 34,1 mill. kroner. Akkumulert premieavvik er av den grunn økt med 74,5 mill. kr.

Bestemmelsene innebærer 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	4,00 %	3,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	2,48 %
G-regulering	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %		1,22 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	100 428 892	95 545 898
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	83 863 079	68 095 876
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-94 603 560	-78 271 536
	Administrasjonskostnad	4 882 697	4 758 286
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	94 571 108	90 128 524
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	203 104 194	138 006 575
C	Årets premieavvik (B-A)	108 533 086	47 878 051

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	203 104 194	138 006 575
C	Årets premieavvik	108 533 086	47 878 051
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	34 068 890	30 420 042
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	128 639 998	120 548 566
G	Pensjonstrekk ansatte	17 596 735	16 647 035
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	111 043 263	103 901 531

Årets regnskapsførte pensjonsutgift er kr 110 836 845.

Årsregnskap 2023

Avvik skyldes tilbakeføring av fjorårets anslagspostering på kr 234 800 og korrigering feil bruk av premiefond KLP interkommunal iht. gkrs.

Årets regnskapsførte pensjonsutgift er kr 28.374 for lavt som følge av at KLP hadde feilaktig trukket dette beløpet av premiefond.

Dette ble korrigert, men GKRS ble ikke oppdatert. Beløp faktureres først i 2024, blir derfor avvik i 2023 tilsvarende dette beløpet.

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	154 725 448	137 267 439
Årets premieavvik	108 533 086	47 878 051
Sum amortisert premieavvik dette året	34 068 890	30 420 042
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	229 189 644	154 725 448
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	11 682 682	7 890 998
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	240 872 326	162 616 446

Årsregnskap 2023

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 312 672 454	2 182 313 104
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	36 170 305	42 143 540
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	100 428 892	95 545 898
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	83 863 079	68 095 876
Utbetalinger	-81 132 385	-75 425 964
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 452 002 345	2 312 672 454
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 354 430 010	2 229 050 054
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-36 707 302	-10 713 935
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	203 104 194	138 006 575
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-4 882 697	-4 758 256
Utbetalinger	-81 132 385	-75 425 964
Forventet avkastning	94 603 560	78 271 536
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 529 415 380	2 354 430 010
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-77 413 035	-41 757 556
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-3 948 065	-2 129 635

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

Årsregnskap 2023

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. o.l.	God- kjenning	Utløper
IL Pioner fotball lånenr 4776.81.92827		kausjon	5 000 000				k-sak 91/17	opphørt
Gibostad Idrettsforening lånenr 4776.82.32225		kausjon	2 934 000				k-sak 76/19	opphørt
Senja ski lånenr 4776.82.25059		kausjon	1 200 000	216 882			k-sak 93/19	10.12.2024
Skrolsvik Bygdelag lånenr 4776.82.18990		kausjon	0	248 750				01.05.2035
Mitra AS Lånenr 20170207		kausjon		14 178 623				20.04.2037
Aspehaug Andelsbarnehage BA lånenr 15304826		kausjon	0	288 747				01.03.2026
Busletta ALS lånenr 15317635		kausjon	0	444 809				20.01.2036
Busletta AK lånenr 15317792		kausjon	0	413 449				20.01.2036
TB Husbanken 15317634 20		kausjon	0					opphørt
Busletta LKA lånenr 15317636		kausjon	0	408 990				20.01.2036
Bofellesskap Gibostad LJ lånenr 15318635		kausjon	0	54 735				20.01.2036
Bofellesskap Gibostad MJ lånenr 15318636		kausjon	0	417 942				20.01.2036
MDE Lånenr 15318240		kausjon	0	434 397				20.06.2035
Rossfjord Borettslag lånenr 15309833		kausjon	0	2 271 001				01.02.2031
Senja Boligstiftelse lånenr 15300212		kausjon	0	304 375				01.01.2023
Senja Boligstiftelse lånenr 15304304		kausjon	0	462 952				01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15304305		kausjon	0	246 582				01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15308621		kausjon	0	590 396				01.03.2026
Senja Boligstiftelse lånenr 15310142		kausjon	0	109 089				01.07.2025
Senja Boligstiftelse lånenr 15318200		kausjon	0	1 100 143				01.01.2031

Årsregnskap 2023

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. o.l.	God- kjenning	Utløper
Senja Boligstiftelse lånenr 15320150		kausjon	0	11 270 867				01.10.2042
Bøvær Vannverk lånenr 8317.50.25114		kausjon	0	301 058				01.11.2029
Flerbrukshuset AS lånenr 8317.50.32544		kausjon	0	9 243 404				06.10.2047
UL Breidablikk Lånenr 8317.55.62748		kausjon	0	295 000				15.09.2038
Finnsnes IL Fotball lånenr 8317.57.08793		kausjon	0					opphørt
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25863		kausjon		29 212 167				26.06.2049
FK senja lånenr 8317.56.25855		kausjon						opphørt
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53810		kausjon	0	750 000				01.04.2040
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53837		kausjon		1 227 992				01.10.2035
Senja Avfall IKS lånenr 20150522 / KBN		Delt	0	1 867 438				15.06.2033
Senja Avfall IKS lånenr 20090381 / KBN		Delt	0	6 450 000				27.12.2028
Senja Avfall 2250 KBN , to lån slått sammen i -22 20220468		Delt	0	8 056 462				17.12.2035
Senja Avfall IKS lånenr 20210329 / KBN		Delt	0	2 064 000				30.09.2031
Senja Avfall 2256 KBN, byggelån 20220020		Delt	0	84 710 000				22.01.2052
FK Senja lånenr 8317.62.05663		Kausjon	2 704 875	2 635 519		10 %	k-sak 36/23	01.06.2033
Midt-Troms helsebad lånenr 8317.62.79047		Kausjon	1 000 000	975 000		10 %	k-sak 100/23	20.09.2033
Fjordgård oppvekst lånenr 4612.71.74083		Kausjon	1 186 850	1 186 850		10 %	k-sak 134/23	01.12.2043
Sum garantiansvar				182 437 619	kr -			

Note 13 Bundne og ubundne fond

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne				
Selvkostfond	3 943 416	1 529 321	2 062 334	3 410 403
Øremerka statstilskudd- ikke spesifisert	6 665 437	57 738	619 929	6 103 246
Øremerka statstilskudd- spesifisert:				0
Næringsfond/Kraftfond	1 092 349	907 171	600 356	1 399 164
Tilskudd til desentralisert kompetanseheving i skolen	1 310 380		694 876	615 504
Etableringstilskudd Husbanken†	1 739 037	0	0	1 739 037
Pilot oppfølgingsteam, Helse	1 638 348		920 374	717 974
Næringsfond/Kraftfond - spesifisert:				0
Gavefond	531 313		89 129	442 184
Testamente Hans Slettum	1 010 614	-85 567	816	924 231
Øvrige bundne driftsfond	1 454 196	2 650 601	3 275 065	829 732
Sum	19 385 090	5 059 264	8 262 879	16 181 475

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Investeringsfond Tilfluktsrom Lenvik‡	1 846 084	0	0	1 846 084
Nasjonal turiststi/toalett Fjordgård	119 476		6 254	113 222
Fond formidlingslån§	5 039 921	0	0	5 039 921
Bundet investfond nr. 1 Seilingsmerker**	17 000 000	0	0	17 000 000
Øvrige bundne investeringsfond	1 258 676	0	144 909	1 113 767
Sum	25 264 157	0	151 163	25 112 994

† Avsatt etableringstilskudd fra kommunesammenslåingsprosessen, vil bli disponert i 2024.

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

§ Formidlingslån opprinnelig fra Tranøy kommune, fondet økt med innbetalte avdrag. Vil bli brukt i 2024.

** Avsetning midler til seilingsmerker Senjahopen fiskerihavn, iht. avtale/utbetaling fra Kystverket.

Ubundne driftsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfond	217 903 624		507 676	217 395 948
Disposisjonsfond næring (KS-sak 12/19)	2 960 418	0	1 722 500	1 237 918
Disposisjonsfond kompetanseutvikling	5 264 509		441 572	4 822 937
Disposisjonsfond utvikling av hjemmetjenesten	3 000 000		3 000 000	0
Sum	229 128 551		5 671 748	223 456 803

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Grønne konsesjoner	19 735 266	26 415 200	0	46 150 466
Sum	19 735 266	26 415 200	0	46 150 466

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.

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 bunntlinjen.

Regnskapsmessig budsjettavvik i 2023 viser et mindreforbruk på kr 80 177 122.

Regnskapsmessig mindre/merforbruk	
Ikke disponert netto driftsresultat 2023	-3 975 359
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	3 203 616
Netto avsetning eller bruk av disposisjonsfond	85 848 866
Overføring til investering	-4 900 000
Mindreforbruk 2023 overført til disposisjonsfond	80 177 122

Note 15 Gebyrfinansierte Selvkosttjenester

Senja kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost». 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, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle 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 kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
 = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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 2023 var denne lik 4,296 %.

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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Saksbehandlingsområdene:

Saksbehandlingsområder med krav til selvkostkalkyler regnskapsføres på KOSTRA-funksjoner sammen med andre tjenester. For eksempel skal selvkost-tjenesten byggesaksbehandling regnskapsføres på samme sted som klagebehandling etter forvaltningsloven. Klagebehandling skal holdes utenfor selvkostkalkylene.

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

I driftsregnskapet tilhører støttefunksjoner som HR, IKT og økonomi kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtjenestes selvkostregnskap inngår relevante andeler av disse støttefunksjonene.

Systematisk og tilfeldig underskudd

Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommuneekassen finansiere.

Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavenes enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år.

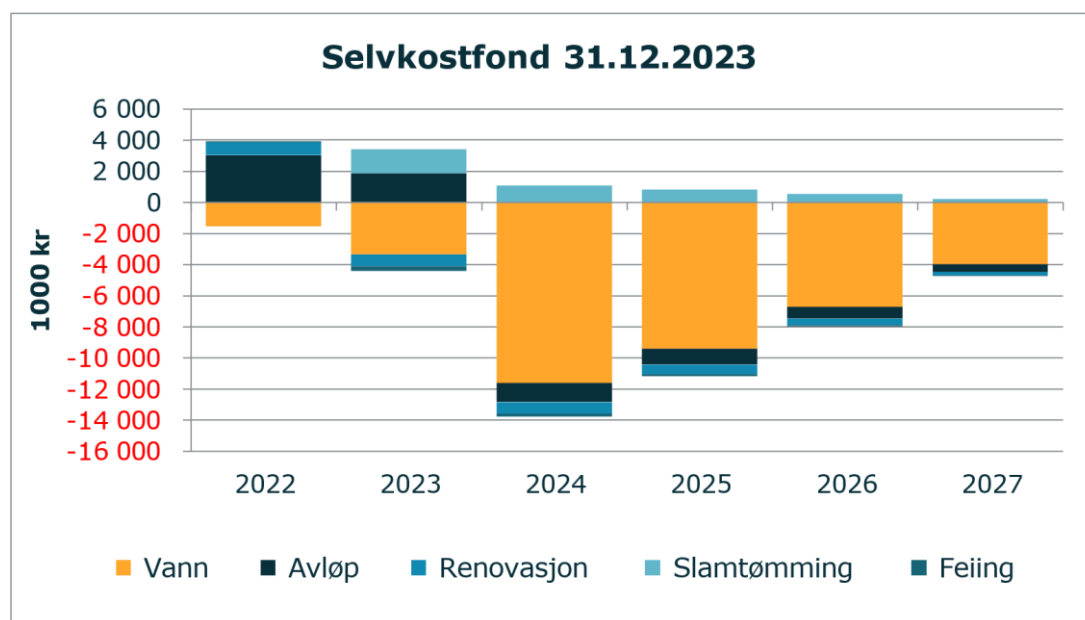
Dersom en tjeneste går med overskudd, skal dette alltid settes av på selvkostfond.

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 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Årsregnskap 2023

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 6. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	18 701 915	8 819 014	26 147 669	1 857 157	55 525 755
Avskrivningskostnad	14 643 105	6 056 352	0	0	20 699 457
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	16 636 395	4 664 004	0	0	21 300 399
Indirekte driftsutgifter (netto)	2 546 268	1 915 690	1 194 819	940 083	6 596 860
Driftskostnader	52 527 683	21 455 060	27 342 488	2 797 240	104 122 471
- Øvrige driftsinntekter	-2 303 532	-5 964	0	0	-2 309 496
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	50 224 151	21 449 096	27 342 488	2 797 240	101 812 975
Gebyrinntekter	48 533 769	20 205 846	25 750 001	4 294 354	98 783 970
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 690 382	-1 243 250	-1 592 487	1 497 114	-3 029 005
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	94 %	94 %	154 %	97 %

Selvkostfond 01.01	-1 548 454	3 020 151	847 773	1 138	2 320 609
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 690 382	-1 243 250	-1 592 487	1 497 114	-3 029 005
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-102 831	103 041	2 214	32 207	34 630
Selvkostfond 31.12	-3 341 667	1 879 941	-742 500	1 530 459	-673 766

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing	Farled			Totalt
Direkte driftsutgifter	3 760 761	296 331			4 057 092
Avskrivningskostnad	192 495				192 495
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	307 380				307 380
Indirekte driftsutgifter (netto)	623 986	217 044			841 030
Driftskostnader	4 884 622	513 375			5 397 997
- Øvrige driftsinntekter	-112 480				-112 480
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 772 142	513 375			5 285 517
Gebyrinntekter	4 387 376	870 778			5 258 154
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-384 766	357 403			-27 363
Finansiell dekningsgrad i %	92 %	170 %			100 %

Selvkostfond 01.01	74 352	-153 742			-79 390
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-384 766	357 403			-27 363
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-5 071	-9 88			-6 059
Selvkostfond 31.12	-315 485	203 661			-111 824

Årsregnskap 2023

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Byggesak	Oppmåling	Eier-seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	447 784	3 676 106	3 389 045	50 210	7 563 145
Indirekte driftsutgifter (netto)	34 815	133 800	83 037	1 542	253 194
Driftskostnader	482 599	3 809 906	3 472 082	51 752	7 816 339
+ Tilskudd/subsidiering	353 591	0	1 787 669	29 752	2 171 012
- Øvrige driftsinntekter	-15 575	-69 061	18 708	-22 000	-87 927
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	467 024	3 740 845	3 490 791	29 752	7 728 411
Gebyrinntekter	113 433	4 052 230	1 703 122	0	5 868 785
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-353 591	311 385	-1 787 669	-29 752	-1 859 626
Finansiell dekningsgrad i %	24 %	108 %	49 %	0 %	76 %

Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	311 385	-0	0	311 385
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	6 689	0	0	6 689
Selvkostfond 31.12	0	318 074	0	0	318 074

Etterkalkyle selvkost 2023	Utslipps-tillatelser og kontroll/tilsyn				Totalt
Direkte driftsutgifter	333 603				333 603
Indirekte driftsutgifter (netto)	12 065				12 065
Driftskostnader	345 669				345 669
- Øvrige driftsinntekter	3 954 230				3 954 230
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 299 899				4 299 899
Gebyrinntekter	4 052 230				4 052 230
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-247 669				-247 669
Finansiell dekningsgrad i %	94 %				94 %

-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-247 669				-247 669
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-5 320				-5 320
Selvkostfond 31.12	-252 989				-252 989

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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 finansielle anleggsmidler i 2023.

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Note 17 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 363 306	0	0	8 525
Ordfører	1 492 176	0	0	0

Vedrørende ytelse til ordfører i 2023 så fordeler den seg slik:

01.01.–25.10.2023 + etterlønn 26.10.–31.12.2023: kr 1 267 762.

Ny ordfører fra 26.10.–31.12.2023: kr 224 414.

Note 18 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	1 823 000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	1 823 000

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Senja kommune mottok i 2022 39,7 mill. kr fra havbruksfondet mot budsjettet 21,5 mill. kr. Kommunens skatteinntekter er vesentlig over budsjett, 29 mill.kr mens rammetilskudd og inntektsutjevning er samlet 11,6 mill. kr under budsjett. Renteinntekter gir 24 mill. kr i positivt avvik og justert for negativt avvik renteutgifter 15 mill. kr gir dette et samlet positivt avvik mot budsjett på 32,4 mill. kr. Samlede lønnsutgifter gir positivt avvik på 77,7 mill. kr hvor motpost 25,5 mill. kr i innleie vikarbyrå og overføringer SLI 11 mill. kr gir netto positivt avvik 41,2 mill.kr. Samlet nevnte poster gir 73,6 mill. kr i positivt avvik.

Note 20 Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser drift

Senja kommune er ved regnskapsavslutningen bragt inn for retten i 2 barneverns - og 1 arbeidsrettssak hvor det er krav om oppreisning og erstatning som samlet kan utgjøre 3–5 millioner kroner. Det er ikke satt av midler i regnskap 2023 for disse 3 sakene.

Note 21 Konsolidert regnskap

Det er ingen virksomheter som skal konsolideres inn i kommunekassens årsregnskap. Konsolidert regnskap 2023 er likelydende med kommunekassens årsregnskap.