

2022

Årsregnskap og årsberetning

30.03.2023

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



Innhold

Rådmannens forord til årsregnskapet	3
Korona	3
Et hav av muligheter	3
Utvikling	3
Historisk godt økonomisk resultat.....	3
Regnskapet.....	4
Driftsinntekter	5
Driftsutgifter	6
Finans	7
Rammeområdene	7
Balansen	11
Realkapital	12
Budsjettpremiss	13
Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover.....	14
Nøkkeltallsanalyse	15
Brutto driftsresultat.....	15
Arbeidskapital ekskl. premieavvik.....	16
Likviditet	16
Soliditet	16
Gjeldsgraden	16
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	16
Netto lånegjeld pr innbygger.....	17
Netto finans – og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	17
Renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	17
Oppsummering økonomisk stilling.....	17
Investeringsregnskapet.....	18
Likestilling og mangfold	21
Deltid	21
Turnover.....	22
Etisk standard	23
Fravær	23
Årsregnskap 2022.....	25
Økonomiske oversikter	26
Bevilgningsoversikt drift	26
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift.....	26
Bevilgningsoversikt investering	27
Oppstilling til bevilgningsoversikt investering	28
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	29

Balanseregnskapet	30
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter	32
Noter	33
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	33
Regnskapsprinsipper	33
Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler	33
Klassifisering av gjeld	33
Vurderingsregler	34
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)	34
Notearbeid	35
Note 1 Endringer i arbeidskapital	35
Note 2 Kapitalkonto	36
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	36
Note 4 Varige driftsmidler	37
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie	38
Note 6 Utlån	39
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	39
Note 8 Rentesikring	40
Note 9 Langsiktig gjeld	40
Note 10 Avdrag på lån	41
Note 11 Pensjonsforpliktelser	41
Note 12 Kommunens garantiansvar	44
Note 13 Bundne fond og ubundne	45
Note 14 Regnskapsmessig budsjettavvik	45
Note 15 Gebyrfinansierte Selvkosttjenester	46
Note 16 Salg av finansielle anleggsmidler	48
Note 17 Ytelser til ledende personer	49
Note 18 Godtgjørelse til revisor	49
Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	49
Note 20 Usikre forpliktelser	50
Note 21 Konsolidert regnskap	50

Rådmannens forord til årsregnskapet

Korona

2022 ble et år hvor korona innledningsvis skapte en del utfordringer med høyt fravær, men hvor Senja kommune utover våren og sommeren kom over i normal drift. Det har vært jobbet meget godt i hele organisasjonen gjennom drøye 2 år med korona, og kommunens ansatte fortjener en stor honnør for å ha stått støtt i en meget krevende tid og levert tjenester av høy kvalitet.



Rådmann Hogne
Eidissen

Et hav av muligheter

Gjennom pandemien og ut av den har vi sett verdien av det gode samarbeidet med frivilligheten, innbyggerne og næringsaktører hvor en virkelig har satt lys på visjonen om et hav av muligheter. I forbindelse med krigen i Ukraina har Senja kommune vært tidlig ute og vist solidaritet ved å åpne for mottak av flyktninger fra krigen, og har i godt samarbeid med spesielt frivillige organisasjoner bidratt til en trygg havn for disse i tråd med kommunens verdigrunnlag.

Utvikling

Antall arbeidsledige i kommunen er redusert med 62 gjennom 2022 og andelen arbeidsledige er nede i 1 % (73 helt ledige).

Sykefraværet har gjennom pandemien vært økende, og også for 2022 var det en liten oppgang i sykefraværet fra 11,35 % til 12 %. For rammeområdene var det nedgang i samtlige utenom helse og omsorg hvor fraværet økte knappe 2 prosentpoeng.

Historisk godt økonomisk resultat

2022 var et historisk godt regnskapsår for Senja kommune med drøye 94 mill. kr. i positivt netto driftsresultat (4,95 % av brutto driftsinntekter), og et positivt avvik på 140,6 mill. kr. før en hensyntar årsoppgjørdisposisjoner. Måltall for netto driftsresultat var 2 % i 2022. Kommunens disposisjonsfond ved årets slutt var på ca. 229,1 mill. kr., noe som utgjør ca. 12 % av brutto driftsinntekter opp mot måltall 5 % for 2022.

For rammeområdene er det et negativt avvik på i overkant av 15 mill. kr. som utgjør 1,3 % av rammen. Avvikene er redegjort for i årsberetningen.

Hovedårsak til positivt regnskapsresultat ligger i havbrukspengene utover budsjettert 74 mill. kr. og ekstra skatte og inntektsutjevning 29 mill. kr.

Dato: 30.03.2023



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 2022 har fulgt faste aktiviteter og rutiner i samarbeid med kommunens revisor KomRevNord. Årsregnskapet ble levert 10. februar 2023.

Tabellen under viser driftsresultatet for Senja kommune i 2022 og disponering av mindreforbruk.

Regnskap 2022 (Tall i 1000 kroner)	Regnskap	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Avvik
Sum driftsinntekter	1 911 869	1 704 286	1 625 021	207 583
Sum driftsutgifter	1 809 014	1 729 989	1 630 418	79 025
Brutto driftsresultat	102 854	-25 704	-5 397	128 558
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-104 767	-111 912	-119 512	7 145
Motpost avskrivninger	96 575	96 575	81 940	0
Netto driftsresultat	94 662	-41 041	-42 969	135 703
Disp. eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	-207	-207	0	0
Netto avsetning til/bruk av bundne driftsfond	8 490	3 541	3 335	4 947
Netto avsetning til/bruk av disposisjonsfond	-102 945	37 706	39 634	-140 650
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	-94 662	41 041	42 969	-135 703
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell 1 – Hovedoversikt driftsregnskap

Hovedoversikten viser avvikene for inntekts- og utgiftsartene målt mellom regnskap og regulert budsjett. Avvikene viser at en ikke i tilstrekkelig grad har klart å fange opp endringer i driften gjennom året. I henhold til økonomireglementet styres det på rammer, og slik sett er nettoforbruket styringsmålet. 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 kunne oppstå avvik mellom hovedoversiktens budsjett og regnskap.

Driftsregnskapet for 2022 viser at Senja kommune gikk med positivt resultat på 94,66 mill. kr. før årsoppgjørdisposisjoner. I forbindelse med tertialrapport 2 ble det skissert et resultat rundt balanse + før årsoppgjørdisposisjoner. Det gir et avvik i prognose på drøye 90 mill. kr. hvor hovedforklaring ligger i ikke-budsjetterte havbruksinntekter og økte skatteinntekter utover prognose i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett (RNB). Samlet avvik havbruksinntekter, skatt og inntektsutjevning utgjorde om lag 103 mill. kr.

Disponeringer i forbindelse med avslutningen av regnskap viser at det avsettes 102,9 mill. kr. til disposisjonsfond mot budsjettert netto bruk av disposisjonsfond på 37,7 mill. kr. Samlet resultat før årsoppgjørdisposisjoner var dermed 140,65 mill. kr.

Driftsinntekter

Driftsinntekter	Regnskap 2022	Reg.budsjett 2022
1 Rammetilskudd	698 845 220	677 878 000
2 Inntekts- og formuesskatt	494 506 543	468 852 000
3 Eiendomsskatt	31 381 601	29 564 723
4 Andre skatteinntekter	625 454	300 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	169 927 468	74 766 234
6 Overføringer og tilskudd fra andre	286 087 031	238 594 393
7 Brukerbetalinger	70 303 053	61 190 596
8 Salgs- og leieinntekter	160 192 515	153 139 945
9 Sum driftsinntekter	1 911 868 885	1 704 285 891

Tabell 2 – Hovedoversikt inntekter

Kommunens driftsinntekter var 1,91 mrd. kr. noe som representerer en merinntekt på 207 mill. kr. mot regulert budsjett. I avviket ligger ovennevnte merinntekter på om lag 100 mill. kr, samt sykelønns – og svangerskapsrefusjon samlet 23 mill. kr., spillemidler 6 mill. kr., integreringstilskudd 16 mill. kr., koronakompensasjon 13 mill. kr og brukerbetalinger 16 mill.kr. For koronakompensasjon, syke – og svangerskapsrefusjoner og integreringstilskudd er det motposter på utgiftssiden.

Frie inntekter

Frie inntekter består av rammetilskudd og skatteinntekter. Merinntekt forklares med økte skatteinntekter sett mot regulert budsjett på 29 mill. kr. i forbindelse med RNB samt også skjønnsmidler og koronamidler – 18 mill. kr.

Eiendomsskatt

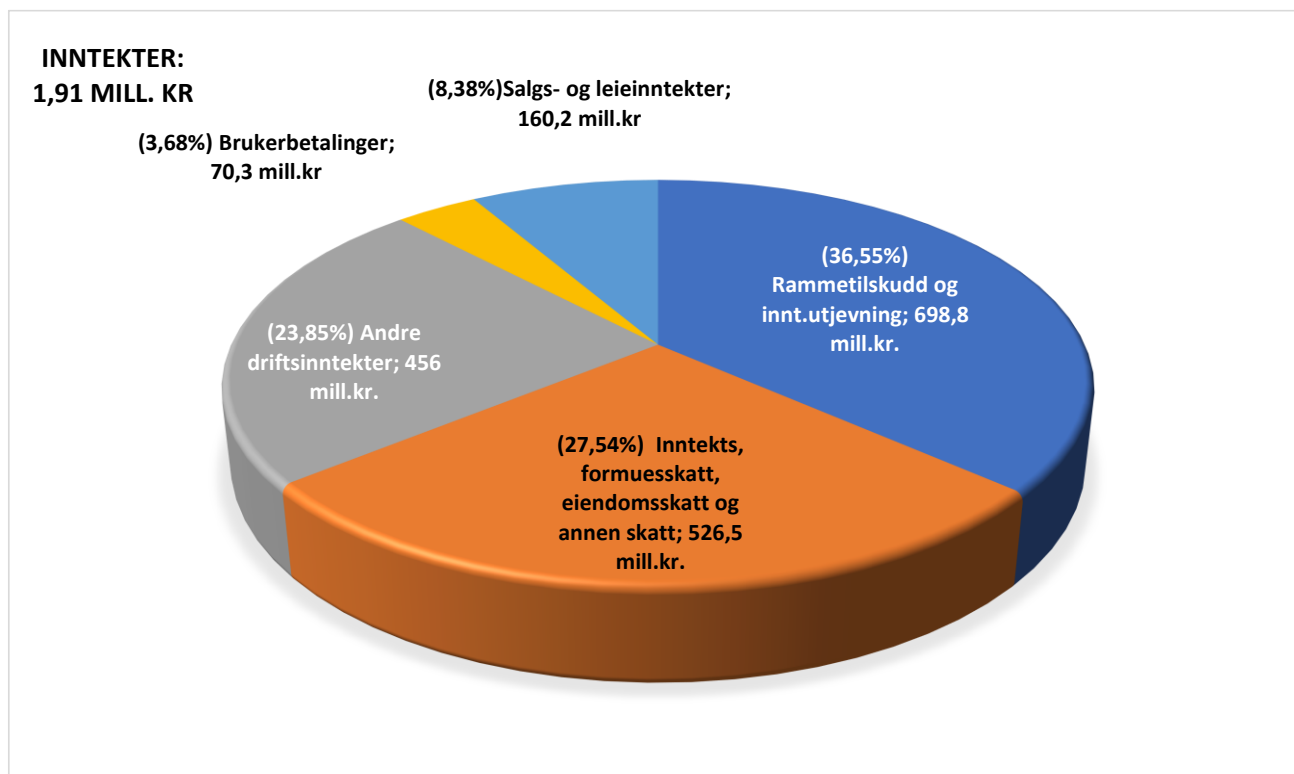
Eiendomsskatt kom inn i overkant av budsjett med merinntekt på 0,8 mill. kr. på boliger og fritidsboliger og 1 mill. kr. på annen eiendom som bl.a. næring – her ligger blant annet justeringer på oppdrett.

Brukerbetalinger og salgsinntekter

Her er flere mindre avvik som summerer seg opp til samlet positivt avvik 16,1 mill. kr. som brukerbetalinger/vederlag sykehjem 3 mill. kr., selvkost 4,6 mill. kr. og DMS 3,6 mill. kr.

Andre generelle inntekter

Merinntekter er knyttet til havbruksinntekter, syke – og svangerskapsrefusjon 23 mill. kr, spillemidler 6 mill. kr. og flyktningetilskudd inklusive vertskommuneinntekter på 16 mill. kr. utover regulert budsjett. Samtlige eksklusive havbruksfond har sine motposter på utgiftssiden.



Figur 1 – Hovedoversikt inntekter

Driftsutgifter

Driftsutgifter	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022
Lønnsutgifter	973 131 398	956 152 069
Sosiale utgifter	157 420 700	156 890 252
Kjøp av varer og tjenester	465 533 405	425 903 110
Overføringer og tilskudd til andre	116 354 286	94 469 300
Avskrivninger	96 574 697	96 574 697
Sum driftsutgifter	1 809 014 485	1 729 989 428

Tabell 3 – Hovedoversikt utgifter

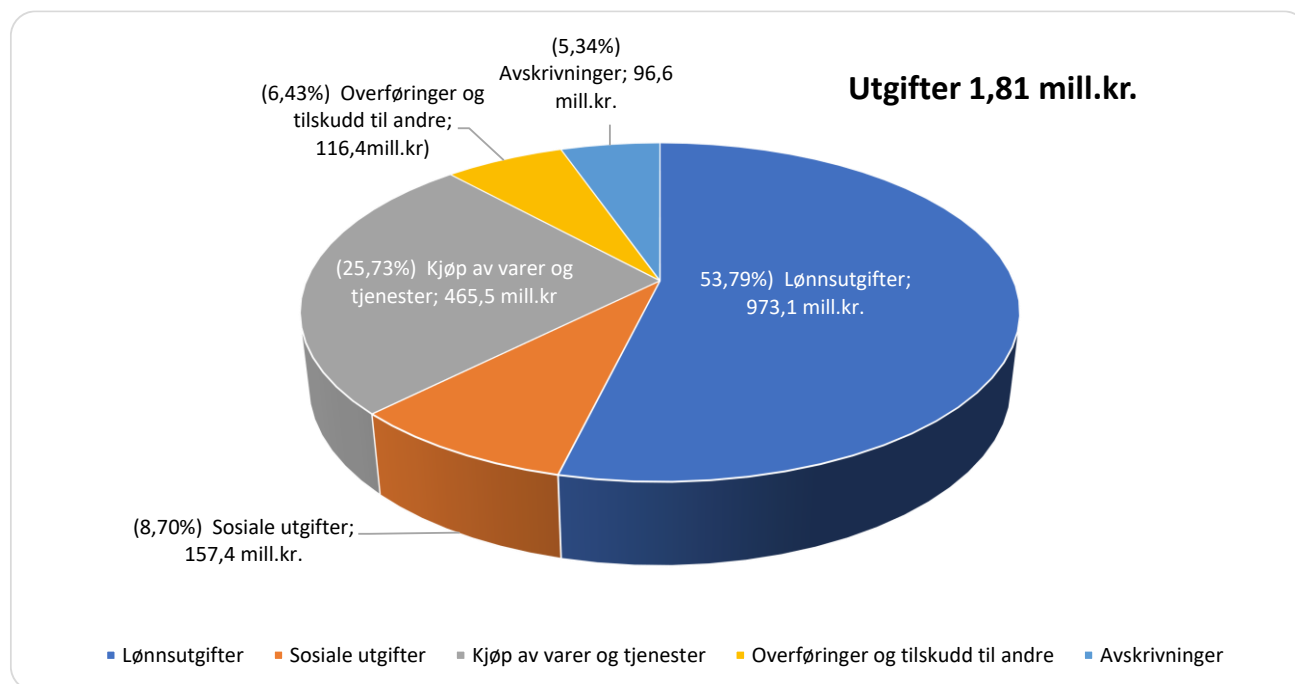
Kommunens driftsutgifter var 1,81 mrd. kr. mot regulert budsjett 1,73 mrd. kr. Driftsutgiftene var 80 mill. kr. høyere enn budsjettet. Lønnsområdet utgjør om lag 50 mill. kr. av dette.

Brutto driftsresultat ble 102,8 mill. kr mot regulert budsjett - 25,7 mill. kr - et positivt avvik på om lag 128,6 mill. kr.

Lønn og sosiale utgifter hadde samlet avvik på 17,5 mill. er kr og sees opp mot refusjoner eksternfinansierte tiltak, syke – og svangerskapsrefusjon samt vikarinneleie helse. Samlet viser netto lønn et negativt avvik på ca. 1,7 mill. kr.

Kjøp av varer og tjeneste ble 465,5 mill. kr mot regulert budsjett på 425,9 mill. kr. – et negativt avvik på 39,6 mill. kr. 15,6 mill. kr. ligger innenfor teknisk drift hvor det i hovedsak er merutgifter på vedlikehold bygg og veier hvor det var store økninger på vintervedlikehold/brøytekontrakter, og 8,5 mill. kr forklares med innleie av vikarer og kjøp eksterne tjenester DMS som følge av fødselspermisjoner, utdanningspermisjoner og mangel

på leger. Utover dette er det mange små avvik som ligger i økt inflasjon uten at budsjett er justert tilsvarende i 2022.



Figur 2 – Hovedoversikt utgifter

Finans

Netto finans viser et resultat på ca. 7,1 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Dette knytter seg i all hovedsak til byggelånsrenter. Isolert sett er det betalt mer i renteutgifter enn budsjettert som følge av sterk økning i styringsrenten siste halvdel av 2022.

Renteinntektene ble ca. 4,9 mill. kr. høyere enn budsjettert som følge av ubrukte lånemidler. Rentekostnadene ble 2,5 mill. kr lavere enn budsjettert. Overføring av byggelånsrenter fra drift til investering har forbedret regnskapet for renteutgiftene med ca. 8,3 mill. kr. Det er betalt 0,36 mill. kr høyere avdrag på lån enn budsjettert. Dette har sammenheng med mottatte avdrag på næringslån som er tilbakebetalt fra Mitra AS. Se økonomisk oversikt drift for regnskapstallene.

Rammeområdene

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum bevilgninger drift, netto	1 195 857 189	1 180 489 797	1 132 567 797	1 111 726 220
10 POLITIKK	8 627 884	7 895 082	7 445 082	7 381 791
20 OPPVEKST OG KULTUR	483 257 927	482 352 626	448 629 921	452 771 049
30 HELSE OG OMSORG	510 498 247	491 509 528	455 249 970	477 808 757
40 SAMFUNNSUTVIKLING	115 992 667	110 084 653	108 779 122	104 784 811
50 ADMINISTRASJON	96 118 714	105 258 574	95 265 809	99 959 392
80 FELLESEFINANSER	-18 638 249	-16 610 666	17 197 893	-30 979 580

Tabell 4 – Bevilgningsoversikt rammeområder

Rammeområdene i sum gikk med merforbruk på ca. 15.4 mill. kr.

RO 10 Politikk

Rammeområdet endte med et merforbruk på 0,7 mill. kr. Merforbruk skyldes i hovedsak større møteaktivitet enn vedtatt i møteplan for 2022. Det er Formannskapet, Utvalg for Helse og omsorg og Utvalg for Samfunnsutvikling som til sammen har avholdt 11 møter flere enn opprinnelig planlagt.

RO 20 Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur endte samlet med et merforbruk på 0,9 mill. kr. Rammeområde 20 har fått tilført budsjettmidler med 33,7 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 18,7 mill. kr til dekning lønnsoppgjør, 5,5 mill. kr ble tilført etter 1. tertialrapport og 9,1 mill. kr ble tilført etter 2. tertialrapport.

Skolesektoren har et merforbruk på 2,0 mill. kr. Merforbruket er i hovedsak på sentrumsskolene, og skyldes økt tilstrømming av elever i forbindelse med flyktninger. I tillegg hadde skolene utgifter i forbindelse med korona i første halvdel av 2022. Kompensasjon for både økt elevtall flyktninger og koronakompensasjon ligger ikke som inntekt på rammeområde 20.

Barnehageområdet endte netto 0,8 mill. kr. i mindreforbruk, noe som utgjør et budsjettforbruk på 99,4 %. Mindreforbruket kan blant annet forklares som følge av utfordringer med å få tak i vikarer hvor sykefravær gir refusjoner.

Senter for lærling og integrering endte med et merforbruk på 9,3 mill. kr. Noe som i hovedsak skyldes økte utgifter i forbindelse med økt tilstrømming av flykninger fra Ukraina. Tilsvarende økning i integreringstilskudd blir ikke inntektsført på rammeområdet og gir dermed underdekning for Senter for læring og integrering. Det er også budsjetttert med refusjoner hvor inntekt kommer utenfor området og som bidrar til negativt avvik.

Barne- og familietjenesten endte opp med et mindreforbruk på 8,0 mill. kr. Hovedsakelig er dette ikke disponerte budsjettmidler fra styrking i forbindelse med barnevernsreform 2022 til kjøp av statlige tiltaksplasser og økte stillinger. Helsestasjon og PPT knapt merforbruk som ligger i koronautgifter og feilbudsjetttert pensjon Helsestasjon.

Kultur endte med et mindreforbruk på 1.66 mill. kr. Aktiviteten etter koronapandemien har ikke tatt seg opp til normalt nivå og har dermed bidratt til sparte midler.

RO 30 Helse og omsorg

Årsresultatet for Helse og omsorg samlet viser et merforbruk på 19,0 mill. kr. Rammeområde 30 har fått økt budsjettet med ca. 36,3 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 18,8 mill. kr til dekning lønnsoppgjør, 8,3 mill. kr ble tilført etter 1. tertialrapport og 8,7 mill. kr ble tilført etter 2. tertialrapport. Gjennomgående for rammeområdet er problemet med å få tilgang på kvalifisert personell, både ved nyrekruttering og ved behov for vikarer ved sykefravær. Dette har bidratt til høyt forbruk av overtid, noe som gjenspeiler seg på alle virksomhetene som har turnusarbeid.

Stab Helse og omsorg endte netto 1,4 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket skyldes i all hovedsak utgifter for utskrivningsklare pasienter hos UNN.

DMS/Senjalegen har et merforbruk på 8 mill. kr. Virksomheten har hatt innleie av leger og sykepleiere fra vikarbyrå i 2022, noe som har bidratt til merforbruk. Behandling- og rehabiliteringsavdelingen har hatt

Årsregnskap og årsberetning 2022

problemer med å få tak i kvalifisert personell for å kunne opprettholde forsvarlig drift. Dette har medført høyt forbruk av overtid, men også noe behov for innleie fra vikarbyrå. Første halvdel av året driftet virksomheten test/vaksinestasjon Corona. Kompensasjon for koronautgifter er ikke i sin helhet tilført rammeområde 30.

Sykehjemstjenesten endte med merforbruk tilsvarende 1,2 mill. kr. Merforbruket skyldes i hovedsak kjøp fra privat helsetjeneste. Kommunen har fått kriseskjønnsmidler som dekker merforbruket, men skjønnsmidlene er ikke ført som inntekt på rammeområde 30.

Hjemmebasert omsorg endte netto 5,2 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket skyldes blant annet beboere som uforutsett flyttet fra kommunen, noe som ga et inntektstap på ca. 3,5 mill. kr. Kommunen har fått skjønnsmidler som delvis dekker opp for inntektstapet, med disse fremkommer ikke på rammeområde 30. I tillegg har virksomheten hatt økte utgifter BPA og for høyt anslag på budsjetterte inntekter for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Den generelle mangel på tilgjengelig kvalifisert personell ved fravær har også bidratt til merforbruket gjennom overtidsbruk.

Tjeneste for utviklingshemmede har et merforbruk tilsvarende 3,4 mill. kr. Merforbruket skyldes i hovedsak merutgifter ved kjøp av tjenester fra private helseaktører hvor budsjett for kjøp av disse tjenestene ikke har vært styrket i takt med prisøkning. I tillegg har det vært en mindreinntekt på refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.

NAV endte med et mindreforbruk på 0,1 mill. kr. Årsresultatet er i hovedsak en konsekvens av mindre utbetaling av sosialhjelp enn forutsatt i budsjett.

RO 40 Samfunnsutvikling

Samfunnsutvikling endte med et resultat på 5,9 mill. kr i merforbruk for 2022. Rammeområdet har netto fått tilført budsjettmidler med 1,3 mill. kr iht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: 4,4 mill. kr til dekning lønnsoppgjør, 0,5 mill. kr ble tilført etter 2. tertialrapport, 1,4 mill. kr ble tilført til ulike tiltak som blant annet klima/miljøstilling. I tillegg ble budsjetterte midler til retaksering eiendomsskatt tatt ned med 5,0 mill. kr.

Gjennom 2022 har det vært meldt utfordringer i drift, men at området totalt sett skulle levere i balanse ved årets slutt. Årsaken til merforbruket ved årets slutt er sammensatt og redegjøres for under virksomhetene under.

Virksomheten Plan og utvikling hadde et mindreforbruk på ca. 6,1 mill. kr i 2022. Skyldes i hovedsak betydelige merinntekter på gebyrene som følge av stor aktivitet, mange vakante stillinger og sykefravær uten innleie. Samtidig ble første del av gjennomføringen av retaksering av eiendomsskatt billigere enn planlagt.

Virksomheten Brann og redning hadde totalt sett et merforbruk på ca. 0,7 mill. kr. i 2022. Brann forebyggende hadde et mindreforbruk som knytter seg til vakanser gjennom året. Inntekter for samarbeid med Målselv kommune er ført mot brann beredskap. Korrigert for dette så har brann forebyggende et mindreforbruk på 0,4 mill. kr som knytter seg til sykefravær uten innleie. Brann beredskap har dermed et merforbruk på ca. 1,7 mill. kr som i stor grad knytter seg til driftsutgifter til transportmidler, overtidsutgifter til utrykning og utgifter til kompetanseheving av deltidsbrannmannskaper. Feiing er et selvkostområde hvor indirekte utgifter også føres mot andre ansvar. Framkommer derfor her som et mindreforbruk på ca. 0,5 mill. kr.

Virksomheten Teknisk drift gikk totalt sett med et merforbruk på 8,9 mill. kr. i 2022. Teknisk drift har hatt store merutgifter på vintervedlikehold på høsten, prisveksten på kommunalområdet har vært betydelig høyere enn forutsatt i budsjettet og strømmen siste delen av 2022 har vært betydelig dyrere enn prognosene i oktober skulle tilsi.

Drift av boligmassen og utleie av denne hadde et betydelig merforbruk/mindreinntekter, totalt sett 3,3 mill. kr. Renhold hadde et mindreforbruk på ca. 0,6 mill. kr. Dvs. at resterende boligmasse og utleiebygg hadde 3,9 mill. kr i merforbruk/mindreinntekter. Merforbruk er i utgangspunktet negativt, men på dette området er dette positivt når disse midlene har vært brukt til tjenesteproduksjon slik som vintervedlikehold/rehabilitering av kommunens eiendommer/bygg/anlegg. Som følge av økt bosetting har det vært brukt betydelige beløp for å klargjøre kommunale boliger og leie inn nye boliger til ukrainske flyktninger. Her får kommunen en del «tomgangsleie (leier inn fra private, men venter på bosetting av flyktninger)» som medfører at kommunen får midlertidige kostnader i form av tapt husleie på boliger som midlertidig står tomme. Inntektene tilknyttet integrering ligger bokført på rammeområde 80.

Drift av veier og veilys hadde et betydelig merforbruk på ca. 6,8 mill. kr. som i all hovedsak kan forklares gjennom betydelig høyere utgifter til vintervedlikehold i form av overtid samt økte utgifter på brøytekontraktene (brøyting og strøing). Brøytekontraktene reguleres gjennom en egen konsumprisindeks for vintervedlikehold og denne har vært langt over vanlig konsumprisindeks. Brøytekontraktene har vært prisjustert med 16 % i 2022. For 2022 er brøytekontraktene ca. 4,4 mill. kr. dyrere enn budsjettet. Det har vært nødvendig å gjøre nødvendig vedlikeholdsarbeid på de kommunale veilysene som har medført at man har brukt ca. 1 mill. kr mer enn budsjettet i 2022.

Parkering hadde merinntekter på ca. 1,2 mill. kr. som forklares med økte inntekter for parkering, samt kontrollgebyrer.

VAR gjøres opp som selvkost slik at innbyggerne ikke betaler mer enn det som det koster å drifte tjenestene. Selvkostregnskapene for VAR viser totalt sett et merforbruk/mindreinntekt på 3,4 mill. kr. Bokføring av indirekte kostnader føres mot andre ansvar. Selvkost vann gjøres opp med et negativt selvkostfond pr 31.12 på ca. 1,5 mill. kr. Dette framkommer som en kostnad i kommunens regnskap, men vil på sikt dekkes inn gjennom økte gebyrinntekter.

Havner og kaier hadde et merforbruk på totalt 0,3 mill. kr. som i hovedsak kan forklares med at farledsregnskap gjøres opp med for lave inntekter i forhold til utgifter. Dette skyldes en opprydding som er gjort på bakgrunn av for mye fakturerte inntekter i 2021 som er kreditert i 2022.

RO 50 Administrasjon

Rammeområdet viser mindreforbruk på ca. 9,1 mill. kr. Av dette er 8,3 mill. kr netto mindreforbruk på lønn. Rammeområde har fått tilført budsjettmidler med 10,0 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. 3,8 mill. kr som knytter seg til vakante stillinger, sykefravær og mindreutgifter økonomisystem. Organisasjon har et mindreforbruk på ca. 6,25 mill. kr som kan forklares med vakanser, fraværerefusjoner, lavere forbruk på fellesområdet for kundeservice og kommunikasjon og lærlingeordningen. Strategisk ledelse har et merforbruk på ca. 0,9 mill. kr. Dette er en kombinasjon av utgifter

Årsregnskap og årsberetning 2022

til næringsarbeid (merforbruk 3,35 mill. kr koronakompensasjonsordning hvor inntekter føres mot ramme 80), mindretugifter felles stab støtte hvor blant annet store utgifter er ført mot andre ansvar (utgjør totalt ca. 2,9 mill. kr) og stab hvor systemutgifter på ca. 0,5 mill. kr er bokført i stedet for på fellesutgiftene.

RO 80 Fellesfinansiering

Positivt netto avvik på ca. 2,0 mill. kr som forklares i lavere netto premieavvik pensjon ca. 5,6 mill. kr. og restbeløp reservertpost lønnsoppgjør på ca. 7,9 mill. kr.

Balansen

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

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	5 607 440 401	5 232 264 429	375 175 972
Omløpsmidler	763 956 469	675 538 831	88 417 638
SUM EIENDELER	6 371 396 870	5 907 803 260	463 593 610

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital	1 410 453 569	1 212 273 818	198 179 751
Langsiktig gjeld	4 615 730 844	4 469 832 226	145 898 618
Herav:			
- Pensjonsforpliktelser	2 310 542 825	2 179 929 525	130 613 300
- Lån	2 305 188 019	2 289 902 701	15 285 318
Kortsiktig gjeld	345 212 457	225 697 216	119 515 241
SUM EK OG GJELD	6 371 396 870	5 907 803 260	463 593 610

Tabell 5 – Balansen

I 2022 økte kommunens eiendeler med 463,6 mill. kr.

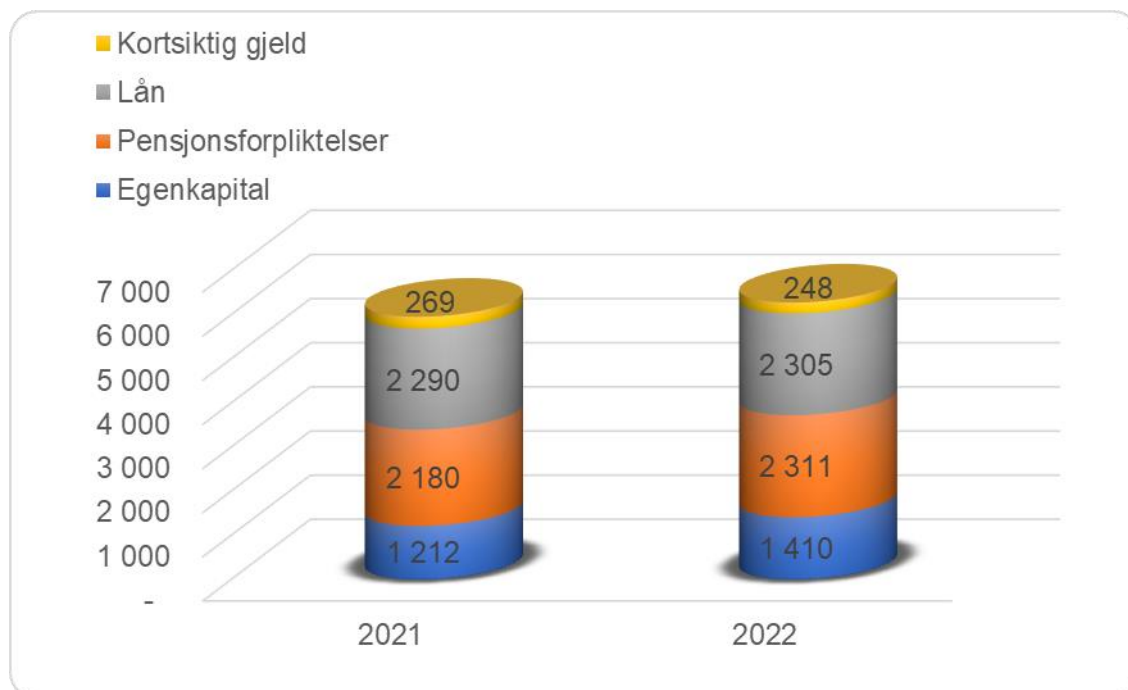
Anleggsmidlene økte netto med 375,2 mill. kr. som følge av nyinvesteringer fratrasket avskrivninger og salg. Aksjer har økt som følge av økt egenkapital Klp. Pensjonsmidler har økt med 125,4 mill. kr. og utlån av startlån har økt betydelig som følge av betydelig økning i utlånsrammene til formålet.

Omløpsmidler økte netto med 88,4 mill. kr, en kombinasjon av økt bankbeholdning på 7,4 mill. kr., økt premieavvik 18,4 mill. kr. og økte kundefordringer på 62,7 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 198,2 mill. kr. Økning avsetning til bundne og ubundne driftsfond som følge av mindreforbruk, avsetning selvkostfond og øremerkede prosjektmidler utgjør totalt sett 93,5 mill. kr av dette. Avsetning til bundne og ubundne investeringsfond utgjør ca. 17,7 mill. kr av økningen og kan i hovedsak forklares med at tilskudd til Senjahopen fiskerihavn på ca. 17 mill. kr. som ble avsatt til fond. Investeringsregnskapet ble gjort opp med et udekket beløp på 17,8 mill. kr. Endring i kapitalkonto på 103,8 mill. kr. er i hovedsak forklaringen på den resterende økningen, se note 2 i regnskapet.

Kortsiktig gjeld økte med 119,5 mill. kr, som i hovedsak kan forklares i økt leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld. Størsteparten av dette er knyttet til skattetrekk, arbeidsgiveravgift, periodisering lønn, avsetning til feriepenger og utestående til leverandører i forbindelse med gjennomføring av investeringsprosjekter.

Langsiktig gjeld økte med 145,9 mill. kr hvor lån økte med 15,3 mill. kr mens pensjonsforpliktelsene økte med 130,6 mill. kr.



Figur 3 – Balansen

Realkapital

Det er viktig å bevare kommunens realkapital i et langsiktig perspektiv. Vedlikehold, asfaltering, salg av bygg og god forvaltning av kommunens verdier er stikkord i denne sammenhengen. Vedlikeholdsetterslepet er stort og kommet så langt at en del av dette etterslepet må løses med nyinvesteringer. Det er derfor viktig at kommunen setter av tilstrekkelige budsjett til vedlikehold for 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 ikke fullstendige 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 dette så har det gjennom 2022 vært gjort betydelige utbedringer og nyinvesteringer i kommunens bygg og infrastruktur.

Det er investert for 280,85 mill. kr i anleggsmidler i 2022 noe som blir beskrevet nærmere i kapittelet som omhandler investering.

Budsjettpremiss

For 2022 var det ikke satt objektive måltall for tjenester innenfor de ulike ramme – og tjenesteområdene. Dette framgår også av budsjettdokumentet 2022-2025 hvor det står følgende;

Rådmannen prioriterer overordnet økonomisk mål for kommunen som helhet, og det medfører at det ikke settes eksplisitte mål for de ulike rammeområdene i dette dokumentet ut over det som ligger i kommuneplanens samfunnsdel. Som følge av den store omstillingen som kommunen skal gjennom, må målene tilpasses de nye økonomiske rammene som de ulike rammeområdene må tilpasse seg.

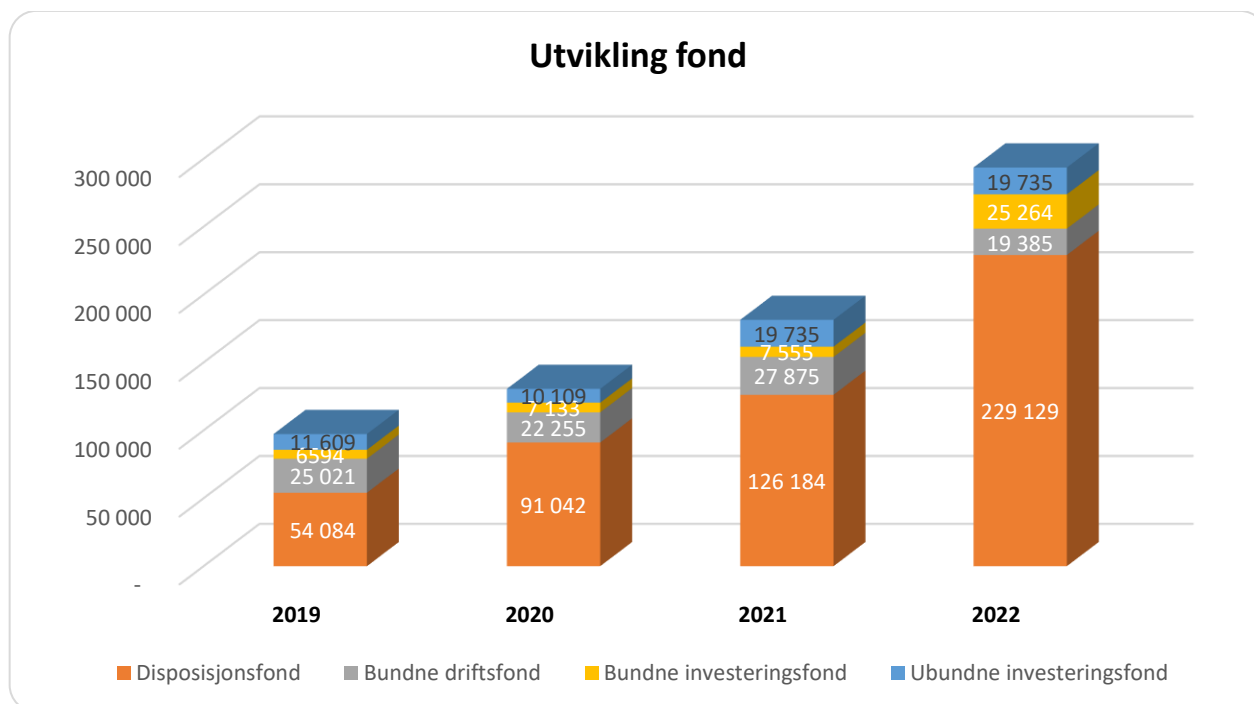
Det er tatt inn overordnede mål for de ulike tjenesteområdene knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel, men det gjenstår fortsatt arbeid i forbindelse med å operasjonalisere disse slik at det kan foretas relevante analyser og forbedringsarbeid knyttet til disse.

De økonomiske budsjettpremisser framgår av de lovpålagte skjemaer og er styrende for kommunens 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. Virksomhetene forholder seg til gitte årsverk, og endringer ligger i konsekvenser av politiske vedtak.

Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover

Senja kommune har gjennomført en større omstilling i aktivitetsnivå for å tilpasse seg kjente inntekter og samtidig hensynta konsekvensene av investeringsaktiviteten. Det har vært stort fokus på utgiftssiden ute på virksomhetene, noe som har resultert i at merinntekter i stedet for å dekke merutgifter er satt av på disposisjonsfond de senere år.



Figur 4 – Utvikling fond

Disposisjonsfondet har økt med 138,09 mill. kr. over 2 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 en betydelig reduksjon i 2022, og det forventes noe økt aktivitet inn i 2023 hvor disse benyttes. For mye innkrevde selvkostinntekter føres også som bundne driftsfond som skal benyttes på et senere tidspunkt til formålet de er innkrevd til.

Det gjennomføres innen utgangen av 1. halvår 2023 en gjennomgang av bundne driftsfond hvor det sees på aktivitet og hvorvidt det er bundne fond hvor utgiften allerede er belastet kommunen. Eventuelle tilfeller vil samles og legges fram for regulering fra bundne fond til disposisjonsfond.

Bundne investeringsfond følger sine investeringer og vil naturlig reduseres i tråd med framdrift. Økning for 2022 skyldes i all hovedsak avsetning av tilskuddsmidler til Senjahopen fiskerihavn som kommunen har mottatt for 2022 men som ikke kommer til anvendelse før i 2023.

Ubundne investeringsfond består hovedsakelig av inntekter fra salg eiendom og bygg. Fondet «låses» mot egenkapitalinnskudd KLP som ikke kan lånefinansieres. Det er ikke avsatt eller brukt midler fra fondet i 2022. Egenkapitaltilskudd ble finansiert ved bruk av salgsinntekter.

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 siste 2 år er solid, men samtidig ligger det mye engangseffekter til grunn for resultatene. Dette framkommer også av budsjett og økonomiplan 2023-2026 hvor det for perioden budsjetteres med negativt netto driftsresultat og bruk av disposisjonsfond.

Som det framgår av tabell for handlingsregler som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne grønt lys på 3 av 4 parametere. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall (s.16).

	Mål i % av driftsinntekter	Regnskap 2022 i %	Regnskap 2021 i %	Regnskap 2022 i 1000 kr
Garantier	15 %	12,45 %	5,71 %	238 010
Netto driftsresultat	2 %	4,95 %	2,40 %	94 662
Netto lånegjeld	80 %	96,71 %	100,70 %	1 848 956
Disposisjonsfond	5 %	11,98 %	7,20 %	229 129
Driftsinntekter	1 911 869			

Tabell 6 - Handlingsregler

Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2022, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2023-2026 (side 7).

Nøkkeltallsanalyse

Finansielle nøkkeltall	2021	2022
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,76 %	5,38 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,44 %	4,95 %
Arbeidskapital i kr.	305 573 541	256 127 566
Likviditetsgrad 1	2,35	1,74
Likviditetsgrad 2	1,62	1,08
Gjeldsgrad	2,08	1,88
Egenkapitalprosent	20,52 %	22,14 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	100,70 %	96,71 %
Netto lånegjeld pr. innbygger	121 239	124 500
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	5,66 %	5,48 %
Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	6,15 %	6,21 %

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 5,38 % i 2022 mot – 2,76 % i 2021. Positivt brutto driftsresultat forklares

med innbetaling av havbruksmidler, økte skatteinntekter og økte integreringstilskudd som følge av bosetting av ukrainske flyktninger.

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 49,4 mill. kr i 2022. 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 2,35 i 2021 til 1,74 i 2022. 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 1,62 i 2021 til 1,08 i 2022.

Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 373,46 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 154,76 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften bare 218,7 mill. kr. Korrigerte likviditetsgrader vil da vært 1,29 for likviditetsgrad 1 og 0,63 for likviditetsgrad 2 noe som betyr at driften til kommunen fortsatt er for høy og at utbetalinger i perioder er høyere enn inntektene, 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 2022 var 22,1 % av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 20,5 prosent i 2021.

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 2022 1,88 mot 2,08 i 2021.

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. Det historisk lave rentenivået de siste årene har bidratt til at kommunen har unngått at renter og avdrag har spist en større andel av inntektene. På lengre sikt med et normalt rentenivå vil økt lånegjeld få betydning for rammene 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 2022 1,85 milliarder kr mot 1,79 milliarder kr i 2021. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter redusertes fra 100,70 % i 2021 til 96,71 % i 2022.

Netto lånegjeld pr innbygger

Netto lånegjeld pr innbygger utgjorde 124 500 kr. i 2022, en økning på 3 261 kr. sammenlignet med 2021. Det representerer en økning på knappe 2,69 %.

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 2022 5,48 % - ned fra 5,66 % i 2021. Et relativt lavt rentenivå og at det ikke ble gjort låneopptak (Ble gjort låneopptak for startlån) som følge av mye ubrukte lånemidler, kombinert med betydelige byggelånsrenter og renteinntekter har medført at netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter har gått ned.

Renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Rente- og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 6,21 % i 2022 mot 6,15 % i 2021. Sett mot nøkkeltall netto finans og avdrag, ser en at det er marginal differanse mellom disse to nøkkeltallene, noe som viser at Senja kommune har minimale finansinntekter. Med prognose fra Norges Bank for styringsrenten, vil denne differansen i løpet av kommende par år viskes ut.

Oppsummering økonomisk stilling

Nøkkeltallsanalysen gir et noe sprikende bilde av kommunens finansielle stilling pr. 2022, Resultatutviklingen siste par år med fondsoppbygging trekker i positiv retning. Stort fokus på kostnadsreduserende tiltak har resultert i at merinntektene til kommunen kunne settes av til disposisjonsfondet i stedet for å dekke inn merutgifter. Akkumulert premieavvik har økt betydelig og utgjør nå 162,62 mill. kr. Korrigerer man disposisjonsfondet for dette så får man at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter er på ca. 3,48 %. Dette vil da være noe lavere enn måltallet for indikatoren på handlingsregelen. Flere andre nøkkelinndikatorer har positiv utvikling, og kommunens finansielle stilling framstår isolert sett som solid, men er samtidig sårbar som følge av høy lånegjeld.

Som det framgår av nøkkeltallsanalysen er det spesielt forhold knyttet til likviditet som viser et noe annet bilde. Som følge av forskyvninger i investeringer siste 2 år, kombinert med budsjettert låneopptak, viser balansen betydelig reserve i ubrukte lånemidler. Denne reserven påvirker omløpsmidler positivt noe som framgår i likviditetsanalysen, og kamuflerer et bilde som viser utfordrende likviditet for kommunen når de ubrukte lånemidlene brukes opp. Likviditetsutfordringene skyldes flere forhold, men et vesentlig ligger i premieavvik pensjoner. Premieavvik er forenklet differansen mellom det kommunen faktisk betaler og beregnet kostnad pensjon etter avkastning mm. Premieavviket inntektsføres i regnskapet og settes av i balansen for utgiftsføring neste syv år. Balanseført premieavvik utgjorde 162,62 mill. kr. ved utgangen av 2022. For 2022 ble det brukt 40 mill. kr. fra premiefondet til KLP, og dette bidro derfor til tilsvarende redusert premieavvik.

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 premieavviksproblematikken.

Nøkkeltallsanalysen viser også utviklingen siste par år i netto lånegjeld, og sees denne utviklingen opp mot økonomiplan 2023-2026, tegnes et bilde av en netto lånegjeld som vil øke betydelig framover. Økt netto lånegjeld gir også økte finanskostnader, og med oppdatert rentebane fra Norges Bank vil disse øke betydelig. Med en økonomiplan som er saldert med bruk av disposisjonsfond siden netto driftsresultat er negativt i perioden, er omstillingsbehovet fortsatt meget stort.

Investeringsregnskapet

Det ble i 2022 investert i eiendeler for til sammen kr 280,85 mill. kr mot budsjett 276,56 mill. kr. Det ble lånt ut kr 93,72 mill. er kr gjennom startlån mot 100,0 mill. er kr i budsjett i 2022.

Netto avsetning til bundne investeringsfond utgjorde 18,97 mill. kr. Summen tilsvarer avsetning til tapsfond startlån 1,97 mill. kr. og avsetning tilskuddsmidler Senjahopen havn 17 mill. kr.

Det ble solgt eiendom og kommunale boliger tilsvarende 7,58 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 4,13 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i pensjonsordningene – fellesordningen, SPK og sykepleier ordningen i KLP og stiftelsen av Senjalab AS.

Tilskudd til andres investeringer 0,54 mill. kr gjelder utbetaling av justering merverdiavgift boligfeltene Sarabakken, Skibakken og Boligparken Silsand (utbetaling til entreprenører i henhold til avtaler) og tilskudd til Senja kirkelige fellesråd investering Finnsnes kirke.

Avdragsutgifter utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 11,39 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 kan benyttes til å redusere kommunens innlån.

Det er regnskapsført kr 283,28 mill. kr. i kapitalinntekter i investeringsregnskapet i 2022. Tilskudd fra andre utgjorde kr 129,82 mill. kr., herav innbetaling fra skatteetaten for justeringsavtaler mva for boligfeltene Skibakken, Sarabakken og Boligparken 0,334 mill. kr., tilskudd ladestasjoner 0,2 mill. kr, tilskudd fra Kystverket Senjahopen fiskerihavn 127,17 mill. kr, erstatning to forsikringssaker 1,025 mill. kr, tilskudd kjøp bolig 0,64 mill. kr og refusjon omkostninger ved salg av eiendom 0,45 mill. kr.

Kommunen mottok refusjon av betalt merverdiavgift med kr 11,22 mill. kr.

Totalt finansieringsbehov etter fratrekk av mva-kompensasjon, tilskudd og overføring fra drift ble finansiert med bruk av lånemidler kr 134,66 mill. kr. Tabellen nedenfor er en oppsummering av bevilgningsoversikt investering fra årsregnskapet.

Hovedoversikt investeringer	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022
Sum inntekter	283 276 551	281 843 916	271 640 500
Sum utgifter	285 524 095	281 650 500	271 640 500
Sum utgifter utlån	-1 968 545		
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	17 502 192	-193 416	
Udekket/udisponert	-17 781 191	0	0

Tabell 8 - Hovedoversikt Investeringer

Investeringsbudsjettet for 2022 gjøres opp udekket som følge av at re-bevilgning av ubrukte lånemidler tilknyttet Fjordgård fiskerihavn ble uteglemt i reguleringssaken for investering i desember.

Investeringsutgiftene i 2022 fordeler seg som vist i tabellen:

	Regnskap 2022
Annet	5 060 378
Bygninger, oppvekst, helse og omsorg og samfunnsutvikling	23 893 919
Infrastruktur	51 349 558
Maskiner og utstyr samfunnsutvikling	9 420 260
Næring og havn	148 863 706
Selvkost vann og avløp	46 936 278
Sum driftsutgifter	285 524 099

Tabell 9 – Investeringer fordelt på område

De største investeringene i 2022 var nærings- og havneinvesteringer med 148,86 mill. kr, hvor Fjordgård fiskerihavn, Senjahopen fiskerihavn og forprosjekt mudring Husøy havn er investeringene som er gjennomført. Innenfor selvkost vann og avløp er det i hovedsak vann Klubben, rehabilitering Leiknesdammen, vannledning Gryllefjord-Torsken og arbeidet som er påbegynt på Gibostad som har hatt aktivitet i 2022. Flere prosjekter er nå i slutfasen og ferdigstilles i starten av 2023.

Investeringer innenfor bygninger var på 23,89 mill. kr. fordelt på mange ulike oppgraderinger innenfor alle sektorene samt oppstart av de store prosjektene Finnsnes barneskole, Gryllefjord skole, Dansesletta barnehage, carport og boder Stjernebolig, velferdsteknologi, bofellesskap Liaveien og nytt legekontor.

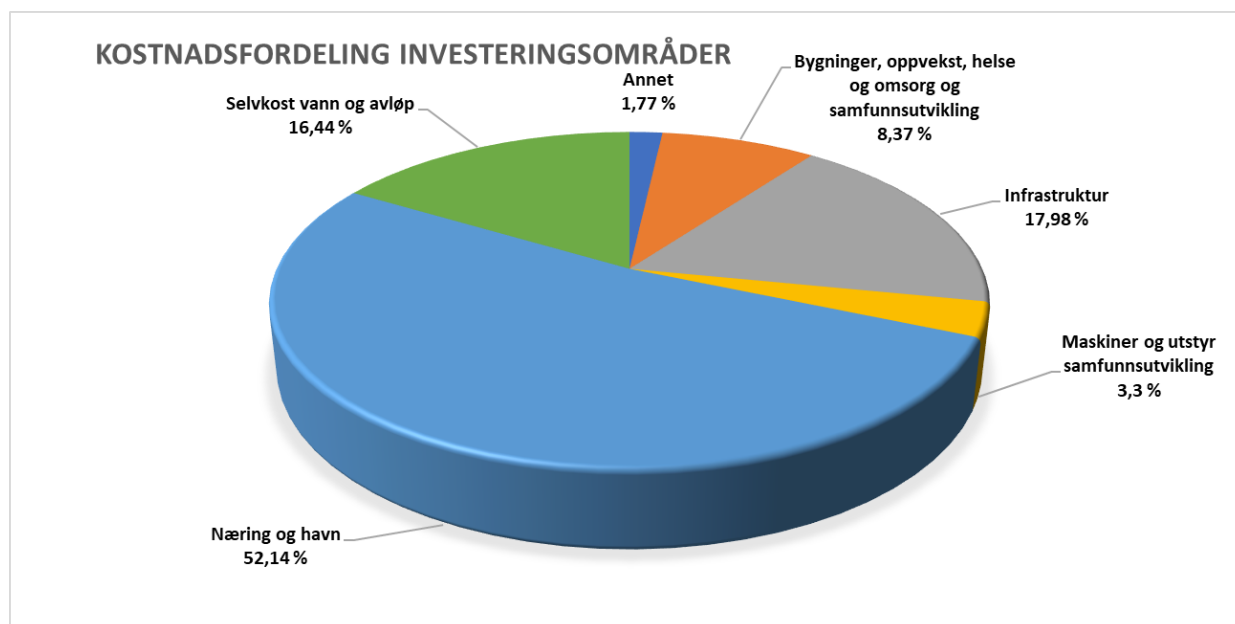
Investeringer i infrastruktur var på 51,35 mill. kr., hvor investeringer i vei og kai tilknyttet Klubben-prosjektet, oppgradering av kommunale veier og utbygging av boligfelt på Brenneset, kjøp av bolig leie før eie og digitalisering var de største investeringene.

Innkjøp av maskiner og utstyr var på 9,42 mill. kr., deriblant en feiemaskin til 6,32 mill. kr.

Annet utgjorde ca. 5 mill. kr., hvor dette i hovedsak er EK-tilskudd til Klp, justeringsavtaler utbygging av boligfelt, investeringstilskudd til Senja kirkelige fellesråd og omkostninger tilknyttet kjøp av tomteområder.

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering viser en mer detaljert oversikt over alle investeringsprosjektene som er gjennomført i 2022.

Investeringsutgiftene fordeler seg slik prosentmessig:



Figur 5 - Investeringsutgifter

Kort oppsummert så viser investeringsregnskapet totalt sett at investeringene ble litt høyere enn det som var budsjettet for 2022. Det var budsjettet med 281,65 mill. kr til investeringer i 2022. Regnskapet ved årets slutt viste 285,52 mill. kr. Fjordgård fiskerihavn har et merforbruk på ca 18,3 mill. kr. som skyldes at regulering av ubrukte lånemidler ble uteglemt i budsjettreguleringssaken i desember.

Kort om noen av prosjektene

- For Fjordgård fiskerihavn har det vært store utfordringer med betydelige mengder løsmasser som har medført betydelige merkostnader for prosjektet totalt sett. Dette har vært rapportert og ble hensyntatt i regulering tilknyttet investeringsrapport 2 hvor budsjettet ble økt med 10 mill. kr. Prosjektet var forventet ferdigstilt i 2022, men ved årets slutt gjensto fortsatt sluttoppgjøret med entreprenør i forhold til utbyggingen av havnen og ferdigstillelsen av selve kaien. Dette forventer man å bli ferdig med i løpet av 2023.
- For Klubben gjenstår sluttoppgjøret og dokumentasjon for utført arbeid. Når sluttoppgjøret er bokført skal justeringsavtaler for merverdiavgift signeres.
- For Senjahopen havn er selve mudringen av farled og havn ferdigstilt. Gjenstår å sette opp seilingsmerker, prosjektet forventes ferdigstilt i 2023.
- Utbygging av boligfelt på Brenneset nærmer seg ferdig, noen boligtomter er solgt allerede.
- De store utbyggingsprosjektene innenfor oppvekst er godt i gang og vil få stor aktivitet i løpet av 2023.
- Utbygginger innenfor vann og avløp gjennomføres i henhold til vedtatte planer og selvkostberegninger.

Det vises ellers til rapporteringen som gjøres gjennom året i investeringsrapport 1 og 2, samt budsjettreguleringssak behandlet i desember 2022.

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.

Senja kommune har en virksomhetsleder-/sektorledergruppe som i 2022 har bestått av 21 kvinner og 9 menn.

I strategisk ledelse er det etter endring av sammensetningen 3 menn og tre kvinner. Strategisk ledelse består av rådmann, 3 kommunalsjefer, økonomisjef og leder Organisasjon.

Kjønnsfordelingen i Senja kommune er for 2022: Kvinner 1326 stk, 75%. Menn 433 stk, 25%. Dette er samme fordeling som i 2021, selv om det er en liten økning av kvinner og nedgang av menn.

*PAI tabell 5, Antallet er basert på antall hoder og ikke 100% stillingshjemler)

Justert for	Årstall					
	2020		2021		2022	
	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	89,0	91,6	91,1	93,5	89,9	92,2
Alder	89,0	91,6	91,1	93,5	89,9	92,2
Stillingsgruppe	94,1	97,5	95,4	98,5	94,0	96,6
Stillingskode	93,1	97,2	95,3	97,0	94,6	96,8
Utdanning	90,8	95,6	91,7	95,4	92,2	95,5

Tabell 10 – Lønnsforhold - Tall pr.01.12.2020 og 01.12.2021 og 01.12.2022. Lønnsforhold justert for ulike faktorer. Senja kommune. Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsverk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsverk 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 jmf 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	Årstall 2020		2021		2022	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	179	9,7	169	9,3	169	9,5
	Kvinner	62	4,5	59	4,3	55	4,1
	Menn	117	24,8	110	24,2	114	26,0
25 - 49,9%	Kvinner og menn	105	5,7	114	6,3	92	5,2
	Kvinner	81	5,9	90	6,6	79	5,9
	Menn	24	5,1	24	5,3	13	3,0
50 - 74,9%	Kvinner og menn	292	15,8	299	16,5	265	14,9
	Kvinner	249	18,1	261	19,2	225	16,8
	Menn	43	9,1	38	8,4	40	9,1
75 - 99,9%	Kvinner og menn	347	18,8	326	18,0	328	18,5
	Kvinner	304	22,0	280	20,6	292	21,8
	Menn	43	9,1	46	10,1	36	8,2
100%	Kvinner og menn	927	50,1	905	49,9	922	51,9
	Kvinner	683	49,5	669	49,2	687	51,3
	Menn	244	51,8	236	52,0	235	53,7

Tabell 11 Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt og kjønn

Tall er pr. 1. desember i det enkelte år. Tabellen handler om stillingsstørrelse pr. ansatt. Derfor vil f.eks. en person med to stillinger på hhv. 20 og 50 % bli tilordnet gruppen 50 - 74,9 %. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurdering av en ansatts stillingsstørrelse.

Arbeidsgiver har gjennom årlige drøftinger med hovedtillitsvalgt fokus på ufrivillig deltid. Oversikt på deltidsstillinger legges også frem for Partsammensattutvalg en gang i året. Arbeidsgiver har rutiner og fokus på at kritikkverdige forhold skal varsles.

Turnover

Ellers viser tabellen det som er kjent, at 02 gruppen er den med høyest turnover.

Den største endringen fra 2021 er at linje 07 og 08 (lektorer) har høyere turnover enn i 2021.

Linje	Ansattgruppe	Sum	[01]	[02]	[03]	[04]	[05]	[06]	[07]	[08]	[09]	[10]	*)
[01]	Ledere i alle kapitler	100	81,9	0,4	1,2	2,8	1,4	0,2	0	0	3,9	0	8,1
[02]	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	100	0	71,2	3,8	1,5	0,1	0	0	0	0	0	23,3
[03]	Fagarbeider og fagarbeider med fagskoleutdanning	100	0,3	0,8	84,5	1,6	0,1	0	0	0	0,1	0	11,4
[04]	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	100	2,4	0,5	1,3	81,1	1,5	0	0	0,1	0,5	0	12,6
[05]	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	100	1,6	0,2	0	0,8	81,8	4,1	0,2	0	0	0	11,4
[06]	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om	100	1,2	0	0	0	0	89,1	0	1,2	0	0	8,5
[07]	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	100	0	0	0	0	0	0	88,0	0	0	0	12,0
[08]	Lektor med tilleggsutdanning	100	3,2	0	0	0	0	0	0	80,6	3,2	0	12,9
[09]	Fagstillinger i kapittel 5	100	1,7	0	0,3	0	0	0	0	0	79,7	0	18,3
[10]	Utdanningsstillinger i kap 4. og kap. 5	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,9	94,1

Tabell 12: Turnover for ansattgrupper.

Endring av ansattgruppe fra 1. desember et år til 1. desember neste år. Gjennomsnitt i prosent for årene 2018 til 2021. Kilde: KS' PAI-register.

Kolonnen ytterst til høyre (som er merket med *) i hodet) angir hvor mange prosent av de ansatte pr. 1. desember det ene året som 1. desember neste år ikke arbeidet i Senja kommune. Denne kolonnen omfatter således f.eks. ansatte som har sluttet på grunn av bortgang, aldersgrense eller fordi de har begynt i ny jobb utenfor Senja kommune.

Nærmere forklaring av tabellen: Tabellen viser hvor mange prosent av de ansatte pr. 1. desember det ene året som hadde skiftet til en annen stillingsgruppe 1. desember neste år. Tallene i klammer i linjenes og kolonnenes forspalter viser til de samme stillingsgruppene.

Tabellen omfatter kun hovedstillinger. Eksempel: Der linje [02] og kolonne [03] krysser hverandre finner man f.eks. tallet 4,0. Det angir at 4,0 prosent av de som 1. desember det ene året var i gruppen Stillinger uten særskilt krav om utdanning neste år var i gruppen Fagarbeidere.

Etisk standard

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

Senja kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte, ansatte og oppdragstakere, herunder støttekontakter og lignende har ansvar for å etterleve dette prinsippet. Som forvalter av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til den enkeltes etiske holdning i sitt virke for kommunen. Alle skal være seg 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 kom ut med et fravær for 2022 på 12 %. Herav er korttidsfraværet (egenmeldt) 2,7 % og langtidsfraværet (legemeldt) 9,3 %.

Årsregnskap og årsberetning 2022

Det totale fraværet i Senja kommune har økt hvert år, *men* det har vært en liten nedgang fra 2021 på alle kommunalområder, foruten helse og omsorg som har økt med 2 %.

RO	31.12.2021	31.12.2022	Endr. siste året
Oppvekst og kultur	11,13 %	10,60 %	-0,53 %
Helse og Omsorg	12,31 %	14,29 %	1,98 %
Samfunnsutvikling	10,95 %	10,82 %	-0,13 %
Administrasjon	6,57 %	6,40 %	-0,17 %

Tabell 13 – Sykefravær

De første månedene av 2022 bar preg av høyt egenmeldt fravær som kan tilskrives influensa og en koronaperiode. Vi ser av svingninger i løpet av et år at 1.tertial kan være noe høyere. Vi avsluttet året med et høyt langtidsfravær, noe som er bekymringsfullt.

Senja kommune er sårbar ved høyt fravær, da vi ikke har tilgang på vikarer slik som tidligere, og det resulterer ofte i mer overtid på de som er på jobb. Kommunen, i likhet med det øvrige arbeidsliv, sliter med å rekruttere nok og riktig kompetanse til våre ledige stillinger. Som følge av flere utfordringer vedtok kommunestyret den 15.12.22, å opprette en stilling med ansvar for tiltak innenfor nærværarbeid. Mandatet skal behandles i Partssammensatt utvalg.

Fravær rapporters fast til Arbeidsmiljøutvalget, Partsammensattutvalg og de ulike utvalgene på hvert kommunalområde, 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 2022

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 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	698 845 220	677 878 000	703 238 000	690 223 989
2 Inntekts- og formueskatt	494 506 543	468 852 000	420 192 000	449 293 043
3 Eiendomsskatt	31 381 601	29 564 723	29 564 723	28 278 830
4 Andre generelle driftsinntekter	170 552 922	75 066 234	56 116 234	89 174 911
5 Sum generelle driftsinntekter	1 395 286 285	1 251 360 957	1 209 110 957	1 256 970 772
Sum bevilgninger drift, netto	1 195 857 189	1 180 489 797	1 132 567 797	1 111 726 220
7 Avskrivninger	96 574 697	96 574 697	81 940 390	96 840 664
8 Sum netto driftsutgifter	1 292 431 886	1 277 064 494	1 214 508 187	1 208 566 884
9 Brutto driftsresultat	102 854 400	-25 703 537	-5 397 230	48 403 888
10 Renteinntekter	13 989 210	9 046 500	9 046 500	6 582 618
11 Utbytter	30 422	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 691	0	0	-71
13 Renteutgifter	42 745 390	45 268 605	45 268 605	35 055 880
14 Avdrag på lån	76 038 759	75 689 668	83 289 668	73 927 660
15 Netto finansutgifter	-104 767 207	-111 911 773	-119 511 773	-102 400 994
16 Motpost avskrivninger	96 574 697	96 574 697	81 940 390	96 840 664
17 Netto driftsresultat	94 661 889	-41 040 613	-42 968 613	42 843 558
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	206 584	206 584	0	2 082 400
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	11 064 582	896 000	896 000	19 649 437
20 Bruk av bundne driftsfond	-19 554 184	-4 437 301	-4 230 717	-14 029 910
21 Avsetninger til disposisjonsfond	102 944 907	6 554 000	454 000	35 141 630
22 Bruk av disposisjonsfond	0	-44 259 896	-40 087 896	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	94 661 889	-41 040 613	-42 968 613	42 843 558
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum bevilgninger drift, netto	1 195 857 189	1 180 489 797	1 132 567 797	1 111 726 220
10 POLITIKK	8 627 884	7 895 082	7 445 082	7 381 791
20 OPPVEKST OG KULTUR	483 257 927	482 352 626	448 629 921	452 771 049
30 HELSE OG OMSORG	510 498 247	491 509 528	455 249 970	477 808 757
40 SAMFUNNSUTVIKLING	115 992 667	110 084 653	108 779 122	104 784 811
50 ADMINISTRASJON	96 118 714	105 258 574	95 265 809	99 959 392
80 FELLESEFINANSER	-18 638 249	-16 610 666	17 197 893	-30 979 580

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 1. ledd	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	280 852 398	276 557 500	266 867 500	244 855 337
2 Tilskudd til andres investeringer		536 911	320 000	0	216 911
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	4 134 786	4 773 000	4 773 000	4 027 159
4 Utlån av egne midler	6	0	0	0	1 582 400
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		285 524 095	281 650 500	271 640 500	250 681 807
7 Kompensasjon for merverdiavgift		11 220 453	14 168 500	18 273 500	3 245 857
8 Tilskudd fra andre		129 820 796	127 840 000	127 000 000	25 564 076
9 Salg av varige driftsmidler		7 575 685	5 173 000	4 773 000	19 257 939
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		134 659 616	134 662 416	121 594 000	216 069 989
14 Sum investeringsinntekter		283 276 551	281 843 916	271 640 500	264 137 862
15 Videreutlån		93 718 077	100 000 000	100 000 000	78 755 014
16 Bruk av lån til videreutlån		93 718 077	100 000 000	100 000 000	78 755 014
17 Avdrag på lån til videreutlån		11 391 179	10 267 755	10 267 755	20 650 335
18 Mottatte avdrag på videreutlån		13 359 724	10 267 755	10 267 755	15 159 885
19 Netto utgifter videreutlån		-1 968 545	0	0	5 490 449
20 Overføring fra drift		-206 584	-206 584	0	-2 082 400
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		18 966 611	400 000	0	1 750 000
22 Bruk av bundne investeringsfond		-1 257 835	0	0	-1 327 836
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	13 545 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	-3 919 159
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		17 502 192	193 416	0	7 965 605
27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		17 781 191	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Avløp - investeringer 2021	780 809	600 000	0	940 122
Avløpsledninger i prosjekt gangvei Silsand sør - Islandsbotn KS-sak 59/21	248 117	150 000	0	4 729 583
Bofellesskap Liaveien	128 517	420 000	0	0
Brannbil 2021	0	0	5 625 000	0
Dansesletta barnehage Vangsvik	176 539	500 000	5 000 000	0
Ekstrabev. vei jfr PS 115//2021 UFS	0	0	0	1 252 053
Feiemaskin 2021-2022	6 319 297	6 487 500	6 737 500	1 757 918
Finnfjord Industriområde / Utvikling	0	0	0	428 894
Fiskerihavn Fjordgård	44 336 742	26 000 000	10 000 000	43 872 566
Forprosjekt mudring Husøy	1 123 725	0	0	55 095
Forsikringssak KLP	266 454	0	0	0
Forsikringssak Kulturhuset Finnsnes - vannskade	758 162	0	0	31 938
Forsikringssak Tranøya - sanitærbygg	0	0	0	12 180
Geitryggen Gravlund	0	0	0	14 163
Gibostad avløp	2 007 545	2 500 000	6 500 000	81 003
Gibostad vann	11 250	0	0	0
Gryllefjord skole	1 357 036	1 000 000	5 000 000	1 012 433
Heiser sykehjem 2021	0	0	7 350 000	0
IKT Digitale plattformer/digitalisering	6 096 756	5 550 000	6 300 000	4 740 536
Investering avløp Klubben industripark (tidl Silsand og Gressmyr)	1 845 374	2 000 000	0	8 693 976
Investering Formålsbygg 2021	13 121 517	11 750 000	6 500 000	5 365 152
Investering vann - Klubben	35 033 184	48 000 000	30 000 000	109 254 329
Investering vann - Leiknesdammen	3 753 940	5 500 000	5 500 000	7 212 012
Kantklipper og kantskuff 2021	1 375 000	1 375 000	1 150 000	101 236
Kirkegårder	0	100 000	6 000 000	0
Kjøp av tomteområder	4 011 029	4 540 000	1 000 000	2 143 871
Kjøp kjøretøy	0	0	0	130 528
Klubben - Eiendom	0	0	0	-38 919
Klubben industriområdet - kai	1 105 476	0	0	26 228 229
Klubben industriområdet - vei	5 560 933	9 000 000	0	9 010 449
Kommunale veier - oppgradering	9 554 848	6 600 000	6 600 000	0
Kommunale veilys	577 855	500 000	500 000	0
Læremidler skole	0	0	2 000 000	0
Maskiner og utstyr	1 725 963	1 780 000	1 780 000	0
Molo Baltsfjord	0	0	1 500 000	45 106
Nasjonal turiststi / toalett Fjordgård	1 134 710	0	0	0
Ny parkering startpunkt Husfjellet	0	0	0	107
Nye Finnsnes Barneskole	4 956 905	5 000 000	10 000 000	504 065
Nytt legekortor Finnsnes	10 500	0	0	0
Opparbeidelse av tomteområdet, Brenneset Silsand	20 763 665	25 000 000	25 000 000	709 571
Opparbeidelse parkeringsplass Ånderdalen	299 719	300 000	0	44 271
Oppgradering av uteområdet skoler / barnehager	512 856	500 000	500 000	0
Oppgradering gamle Senjahopen barnehage	15 750	100 000	0	585 690
Oppgradering uteområder skoler 2021	0	0	0	495 068
Parkeringsareal Skjærvika	116 375	130 000	0	6 877
Parkeringsautomater friluftsområder	229 057	0	0	261 213
Prosjektering - Klubben	63 514	0	0	43 681
Reinvestering utstyr Helse og Omsorg (20: Utstyr sykehjemstjenesten)	991 393	1 000 000	1 000 000	539 658
Salg av tomteområder og eiendom	605 592	0	0	0
Senjahopen fiskerihavn	103 403 239	100 000 000	100 000 000	5 441 347
Senjahopen skole	923 534	1 000 000	1 000 000	0
Sifjord sykehjem heis	0	0	0	236 064
Silsand barneskole	0	0	0	7 337
Skredsikring Fjordgård	0	0	0	15 750
Stjernebolig Silsand	106 855	100 000	3 150 000	0
Stonglandet barnehage	198 550	200 000	200 000	0
Tenniskjær kirkegård - Belysning og strøm (2021)	0	0	0	388 933
Trollvik skole - parkering	1 000 000	1 100 000	1 100 000	0
Turistanlegg-bygging i Ersfjordstranda	618 710	1 000 000	0	50 158
Vann - investeringer 2021	1 343 184	1 500 000	9 000 000	1 274 569
Vann til Steinfjorden	0	0	0	43 125
Vannledning Gryllefjord-Torsken	1 664 930	1 750 000	0	5 111 545
Vannledning Laukhella - Islandsbotn	247 945	150 000	0	2 021 857
Velferdsteknologi - sykehjem og hjemmetjeneste	369 351	3 375 000	875 000	0
Sum investeringer i varige driftsmidler	280 852 402	276 557 500	266 867 500	244 855 339

Årsregnskap og årsberetning 2022

Egenkapitalinnskudd KLP	4 134 786	4 773 000	4 773 000	3 919 159
Tilskudd lys Finnsnes kirke	320 000	320 000	0	0
Kjøp av aksjer	0	0	0	108 000
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
Ansvarlig lån Mitra AS (971 178 671)	0	0	0	1 582 400
Sum tilskudd til andre, kjøp av aksjer, utlån egne midler	4 671 697	5 093 000	4 773 000	5 826 470
Totalsum	285 524 099	281 650 500	271 640 500	250 681 809

Økonomisk oversikt etter art – drift

Økonomisk oversikt - drift § 5-6

Driftsinntekter	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	698 845 220	677 878 000	703 238 000	690 223 989
2 Inntekts- og formuesskatt	494 506 543	468 852 000	420 192 000	449 293 043
3 Eiendomsskatt	31 381 601	29 564 723	29 564 723	28 278 830
4 Andre skatteinntekter	625 454	300 000	300 000	666 738
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	169 927 468	74 766 234	55 816 234	88 508 173
6 Overføringer og tilskudd fra andre	286 087 031	238 594 393	202 008 893	297 051 596
7 Brukerbetalinger	70 303 053	61 190 596	60 761 369	66 514 724
8 Salgs- og leieinntekter	160 192 515	153 139 945	153 139 945	150 770 689
9 Sum driftsinntekter	1 911 868 885	1 704 285 891	1 625 021 164	1 771 307 782
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	973 131 398	956 152 069	901 820 266	944 950 363
11 Sosiale utgifter	157 420 700	156 890 252	153 785 790	152 370 477
12 Kjøp av varer og tjenester	465 533 405	425 903 110	411 760 648	425 243 978
13 Overføringer og tilskudd til andre	116 354 286	94 469 300	81 111 300	103 498 411
14 Avskrivninger	96 574 697	96 574 697	81 940 390	96 840 664
15 Sum driftsutgifter	1 809 014 485	1 729 989 428	1 630 418 394	1 722 903 894
16 Brutto driftsresultat	102 854 399	-25 703 537	-5 397 230	48 403 888
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	13 989 210	9 046 500	9 046 500	6 582 618
18 Utbytter	30 422	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 691	0	0	-71
20 Renteutgifter	42 745 390	45 268 605	45 268 605	35 055 880
21 Avdrag på lån	76 038 759	75 689 668	83 289 668	73 927 660
22 Netto finansutgifter	-104 767 207	-111 911 773	-119 511 773	-102 400 994
23 Motpost avskrivninger	96 574 697	96 574 697	81 940 390	96 840 664
24 Netto driftsresultat	94 661 889	-41 040 613	-42 968 613	42 843 558
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	206 584	206 584	0	2 082 400
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11 064 582	896 000	896 000	19 649 437
27 Bruk av bundne driftsfond	-19 554 184	-4 437 301	-4 230 717	-14 029 910
28 Avsetninger til disposisjonsfond	102 944 907	6 554 000	454 000	35 141 630
29 Bruk av disposisjonsfond	0	-44 259 896	-40 087 896	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	94 661 889	-41 040 613	-42 968 613	42 843 558
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskapet

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		5 607 440 401	5 232 264 428
I. Varige driftsmidler		2 873 125 948	2 706 093 272
1. Faste eiendommer og anlegg	4	2 812 017 840	2 654 566 963
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	61 108 108	51 526 309
II. Finansielle anleggsmidler		379 884 474	297 121 103
1. Aksjer og andeler	5	78 411 112	74 279 933
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	301 473 362	222 841 170
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	2 354 429 979	2 229 050 053
B. Omløpsmidler		763 956 469	675 538 831
I. Bankinnskudd og kontanter		373 461 348	366 076 531
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		390 495 120	309 462 300
1. Kundefordringer		227 878 674	165 194 226
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik	11	162 616 446	144 268 074
Sum eiendeler		6 371 396 870	5 907 803 260
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 410 453 569	1 212 273 818
I. Egenkapital drift		248 513 641	154 058 336
1. Disposisjonsfond	13	229 128 551	126 183 644
2. Bundne driftsfond	13	19 385 089	27 874 692
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	14	0	0
II. Egenkapital investering		27 218 232	27 290 647
1. Ubundet investeringsfond	13	19 735 266	19 735 266
2. Bundne investeringsfond	13	25 264 157	7 555 381
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-17 781 191	0
III. Annen egenkapital		1 134 721 696	1 030 924 835
1. Kapitalkonto	2	1 145 010 827	1 041 213 966
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-5 178 581	-5 178 581
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 110 550	-5 110 550
D. Langsiktig gjeld		4 615 730 845	4 469 832 226
I. Lån		2 305 188 019	2 289 902 701
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	2 231 468 019	2 216 182 701
2. Obligasjonslån	9	73 720 000	73 720 000
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	2 310 542 826	2 179 929 525

E. Kortsiktig gjeld		345 212 457	225 697 216
I. Kortsiktig gjeld		345 212 457	225 697 216
1. Leverandørgjeld		109 914 297	30 555 291
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		235 298 160	195 141 925
5. Premieavik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		6 371 396 870	5 907 803 260
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		154 758 571	280 239 064
II. Andre memoriakonti		1 394 711	96 329
III. Motkonto for memoriakontiene		-156 153 282	-280 335 393

Finnsnes 10.02.2023


 Hogne Endresen
 rådmann Senja kommune



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter
Budsjett og regnskapforskriften § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner drift		2022
1	Netto driftsresultat	-94 661 889
2	Avsetninger til bundne driftsfond	11 064 582
3	Bruk av bundne driftsfond	-19 554 184
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	206 584
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 554 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-44 259 896
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-140 650 803
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	44 259 896
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-96 390 907
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning 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	96 390 907
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0

Årsoppgjørdisposisjoner investering		2022
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	228 656 692
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	18 966 611
3	Bruk av bundet investeringsfond	-1 257 835
4	Budsjettet bruk av lån	-234 662 416
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-206 584
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	11 496 468
10	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	0
11	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	6 284 723
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	17 781 191
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	17 781 191

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Regnskapsprinsipper

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14, med unntak av driftskreditt / 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 mva-loven 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
Senja Lab*	Laboratorie	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Midt-Tromsrådet	Interkommunalt	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Enheter som avlegger særregnskaper			
Senja Avfall IKS	Avfallshåndtering	Interkommunalt foretak	Finnsnes
MITRA AS	Vekstbedrift	AS	Finnsnes

Senja Lab stiftet som eget AS 10.06.2021.

Notearbeid

Note 1 Endringer i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	763 956 469	675 538 831	
2.3 Kortsiktig gjeld	-345 212 457	-225 697 216	
Arbeidskapital	418 744 012	449 841 615	-31 097 603

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 911 868 885
Sum driftsutgifter	1 712 439 789
Netto finansutgifter	104 767 207
Netto driftsresultat	-94 661 889
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	285 524 095
Sum investeringsinntekter	-283 276 551
Netto utgifter videreutlån	-1 968 545
Netto utgifter i investeringsregnskapet	278 999
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	94 382 890
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-125 480 493
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-31 097 603
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 1 041 213 966
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 264 997 899
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 93 784 671
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr 4 134 786
Avdrag på eksterne lån	kr 87 611 882
Økning pensjonsmidler KLP	kr 139 038 212
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 1 390 526
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 96 574 697
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr 3 607
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 13 804 174
Avskrivning utlån	kr 1 348 304
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 228 377 693
Reduksjon pensjonsmidler	kr 13 658 286
Økning pensjonsforpliktelser	kr 130 613 301
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 1 145 010 828

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

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

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

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

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	VA-anlegg (historiske)	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022	13 258 381	38 267 928	174 304 944	49 077 318	1 676 083 910	659 947 964	95 300 877	2 706 241 322
Årets tilgang	6 096 756	14 495 126	11 640 294	0	230 917 978	1 218 842	628 904	264 997 900
Årets avgang	0	0	0	0	-580 456	0	0	-580 456
Delsalg i året				0	-526 816	-216 555	-66 699	-810 070
Årets avskrivninger	-3 879 665	-7 130 418	-12 837 166	-5 208 033	-48 280 733	-19 238 682	0	-96 574 697
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0		0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	15 475 472	45 632 636	173 108 072	43 869 285	1 857 613 883	641 711 569	95 863 082	2 873 273 999
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	30 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Differanse på kr 148.050 på tomteområder. Skyldes en registrering av tomt/salg av tomt i 2021 som ikke lå inne i anleggsregisteret.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Film Camp AS - (988 594 148)	221 150 001	19.59 %	kr -	kr 144 018	kr 144 018
Midt-Tromshallen AS - (877 285 642)	221 152 001	73.21%	kr -	kr 686 000	kr 686 000
Biblioteksentralen SA (910 568 183)	221 152 002		kr -	kr 3 600	kr 3 600
Finnsnes Fjernvarme AS - (915 652 727)	221 152 003	30.68 %	kr -	kr 5 000 000	kr 5 000 000
Nasjonalt senter for Nordland (952 785 052)	221 152 004	0.086%	kr -	kr 1 500	kr 1 500
Mitra AS - (971 178 671)	221 152 005	79.10%	kr -	kr 1 025 217	kr 1 025 217
Studiesenteret Midt-Troms AS (988 137 715)	221 152 006	86.92%	kr -	kr 287 914	kr 287 914
Flerbrukshuset AS - (993 400 335)	221 152 007	100.00%	kr -	kr 1 000 000	kr 1 000 000
MMT AS - (815 319 982)	221 200 001	15.00%	kr -	kr 153 000	kr 153 000
Kommunekraft AS - (866 818 452)	221 200 002	0.31%	kr -	kr 1 000	kr 1 000
Botnhamn Vannverk SA - (870 224 222)	221 200 003		kr -	kr 10 000	kr 10 000
Bedriftshelse Nord AS - (911 556 898)	221 200 004	2.85%	kr -	kr 8 200	kr 8 200
Visit Senja Region SA - (916 951 841)	221 200 005	8.00%	kr -	kr 5 000	kr 5 000
Senja Geologi- og industrisenter (920 314 155)	221 200 006	24.00%	kr -	kr 7 200	kr 7 200
Blått Kompetanssenter Nord AS (922 914 990)	221 200 007	7.00%	kr -	kr 105 000	kr 105 000
SÁGAT-SÁMIID ÁVIIISA AS Samisk (930 494 747)	221 200 008	0.10%	kr -	kr 250	kr 250
Skalandstunnelene AS - (931 152 971)	221 200 009	38.34%	kr -	kr 85 725	kr 85 725
Tromspotet AS - (971 588 780)	221 200 012	9.10%	kr -	kr 497 600	kr 497 600
Næringsshagen Midt-Troms AS - (981 689 690)	221 200 015	13.67%	kr -	kr 79 600	kr 79 600
Nord-Norsk Trafikksenter AS (983 814 425)	221 200 016	35.12%	kr -	kr 961 860	kr 961 860
Bredbåndsfylket Troms AS (986 358 013)	221 200 017	3.22%	kr -	kr 64 000	kr 64 000
Kupa AS - (986 954 848)	221 200 018	0.53%	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Egenkapitalinnskudd KLP (938 708 606)	221 550 001		kr -	kr 66 085 028	kr 61 950 242
Senja Avfall IKS - (931 004 816)	221 650 001	43.00%	kr -	kr 1 559 900	kr 1 559 900
Komrev Nord IKS - (986 574 689)	221 650 002	4.37%	kr -	kr 295 904	kr 295 904
K-sekretariatet IKS - (988 064 920)	221 650 003	4.33%	kr -	kr 57 596	kr 57 596
Senja Lab AS - (927 236 524)	221 152 008	80.00%	kr -	kr 108 000	kr 108 000
Interkommunalt arkiv Troms IKS (989 532 960)	221 650 004	14.94%	kr -	kr 78 000	kr 78 000
Troms Holding AS * (923 191 593)	221 200 022	1.667%	kr 10 002	kr -	kr -
Sum			kr 10 002	kr 78 411 112	kr 74 276 326

**1 stk B-aksje ble mottatt i forkant av sammenslåingen. totalt 60 aksjer i selskapet. Inngangsverdi er kr 0

Troms Holding AS (923 191 593)

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 31.12.21 på kr 600.000. Ut fra dette har kommunen en markedsverdi på kr 10.000 tilsvarende kommunens andel av aksjer (1,667 %).

Kveøyforbindelsen AS (960 403 754)

Firmaet er oppløst/slettet pr 14.07.2022 jfr. Opplysninger i Brønnøysundregisteret. Aksjeposten er derfor nedskrevet og har ingen verdi pr 31.12.2022. Den er derfor tatt ut av noten.

Nordnorsk reiseliv AS (994 153 862)

Senja kommune har ikke aksjer i firmaet (jfr. Proff.no). Aksjeposten er derfor nedskrevet og er kr 0 pr 31.12.2022.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Lån sosiale formål	kr 207 373	kr 248 279	kr -	kr -	kr -
Boligsosiale formål (startlån)	kr 298 061 539	kr 219 032 491	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 298 268 912	kr 219 280 770	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Mitra AS	kr 3 204 450	kr 3 560 400	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 204 450	kr 3 560 400	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 301 473 362	kr 222 841 170	kr -	kr -	kr -

Vesentlige tap på utlån:

Nedskrivning bilag 502955	-309 255
Tapsføring sosiallån bilag 504593	-19 000

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 2022 på disse to lånene var til sammen kr. 355.950.

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.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Fastrente-sats %	Finans- reglementet
20010179	0,938	nov.23	nov.23	2,14	§ 1.7.6
20150478	5,499	okt.29	okt.25	2,24	§ 1.7.6
20160439	80	sep.23	sep.23	1,90	§ 1.7.6
20170592	71,834	mai.35	nov.27	2,38	§ 1.7.6
20180181	100	mai.48	mai.28	2,78	§ 1.7.6
20180308	11,04	aug.38	aug.28	2,61	§ 1.7.6
20190321	11,05	aug.39	jul.29	2,40	§ 1.7.6
20190460	33,3	okt.59	okt.23	2,26	§ 1.7.6
8317.50.38798	11,791	des.27	des.27	2,05	§ 1.7.6
8317.56.18867	150	mai.29	mai.29	2,56	§ 1.7.6
8317.56.40331	2,924	sep.49	sep.24	1,91	§ 1.7.6
8317.56.72640	150	jan.50	jan.23	2,34	§ 1.7.6
8317.59.12854	100	des.51	des.24	1,93	§ 1.7.6
Obligasjonslån DNB	73,72	des.25	des.25	2,92	§ 1.7.6
Gj.snitt. Rente				2,40	

Senja Kommune har ikke rentebytteavtaler.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 905 983 379	0	0	2,42
herunder obligasjonslån DNB	73 720 000			
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	325 484 639	0	0	1,32
Sum bokført langsiktig gjeld	2 231 468 018	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	802 096 000	2,40 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 429 372 018	2,12 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	96 574 697	96 840 664
Sum lånegjeld pr 1.1.	2 055 599 554	1 879 673 659
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 610 940 445	2 466 383 867
Bergnet minimumsavdrag	76 033 486	73 803 939
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	76 038 759	73 927 660
Awik	5 273	-

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	13 359 724	15 320 160
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	11 391 179	20 650 335
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-127 311	-500 000
Saldo avdragsfond 31.12.	-753 023	-880 334

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders- uføre-, ektefelle- og barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV

Årsregnskap og årsberetning 2022

Totaloversikt pensjonsføringer 2022

Årets netto pensjonskostnad	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 200 236	68 807 570	0	111 082	12 427 010	95 545 898
Rentekostnad av påløpt pensj.forpl.	9 668 041	53 788 657	452 296	78 773	4 108 109	68 095 876
Brutto pensjonskostnad	23 868 277	122 596 227	452 296	189 855	16 535 119	163 641 774
Forventet avkastning pensjonsmidler	-11 984 379	-63 161 719	-736 598	-96 119	-2 292 721	-78 271 536
Netto pensjonskostnad	11 883 898	59 434 508	-284 302	93 736	14 242 398	85 370 238
Amortisert premiewik	3 445 690	26 029 722	721 223	-53 058	276 465	30 420 042
Administrasjonskostnad	689 869	3 621 393	8 730	5 061	433 233	4 758 286
Samlet kostnad (inkl.adm.)	16 019 457	89 085 623	445 651	45 739	14 952 096	120 548 566

Innbetalt premie/tilskudd inkl adm	25 101 001	98 167 839	657 767	226 317	13 853 651	138 006 575
Administrasjonskostnad	-689 869	-3 621 393	-8 730	-5 061	-433 233	-4 758 286
Netto pensjonskostnad	-11 883 898	-59 434 508	284 302	-93 736	-14 242 398	-85 370 238
Årets premieavvik	12 527 234	35 111 938	933 339	127 520	-821 980	47 878 051
Arbgavg av premieavvik	638 889	1 790 709	47 600	6 504	-41 921	2 441 781

	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktelse	327 601 794	1 813 886 224	15 164 740	2 547 607	153 472 090	2 312 672 455
Pensjonsmidler	362 266 492	1 882 197 805	21 742 685	2 796 048	85 426 949	2 354 429 979
Netto pensjonsforpliktelse	-34 664 698	-68 311 581	-6 577 945	-248 441	68 045 141	-41 757 524
Arbgavg av nto pensjonsforpliktelse	-1 767 900	-3 483 891	-335 475	-12 670	3 470 302	-2 129 634

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	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	121 979 491	46 074 208
Tilført premiefondet i løpet av året	45 750 885	115 905 283
Bruk av premiefondet i løpet av året	40 000 000	40 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	127 730 376	121 979 491

Interkommunale tiltak	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	247 768	591 663
Tilført premiefondet i løpet av året	143 808	651 381
Bruk av premiefondet i løpet av året		995 273
Innestående på premiefond 31.12.	391 576	247 771

Årsregnskap og årsberetning 2022

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 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 47,88 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Dette har sammenheng med hvordan kommunen har valgt å utgiftsføre premieavvik. Forskriftsbestemt andel av tidligere års premieavvik (amortisering) er utgiftsført i regnskapet for 2021 og utgjør ca 26,3 mill kroner. Akkumulert premieavvik er av den grunn økt med 27,34 mill kr.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	KLP inter
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %		1,22 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	95 545 898	95 750 508
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	68 095 876	64 225 589
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-78 271 536	-73 784 029
	Administrasjonskostnad	4 758 286	4 797 564
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	90 128 524	90 989 632
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	138 006 575	144 659 829
C	Årets premieavvik (B-A)	47 878 051	53 670 197

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	138 006 575	144 659 829
C	Årets premieavvik	47 878 051	53 670 197
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	30 420 042	26 331 511
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	120 548 566	117 321 143
G	Pensjonstrekk ansatte	16 647 035	16 415 048
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	103 901 531	100 906 095

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	137 269 807	109 931 121
	Årets premieavvik	47 878 051	53 670 197
	Sum amortisert premieavvik dette året	30 420 042	26 331 511
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	154 727 816	137 269 807
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 891 119	7 000 760
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	162 618 935	144 270 567

Årsregnskap og årsberetning 2022

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 182 313 104	2 244 471 345
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	42 143 540	-151 199 343
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	95 545 898	95 750 508
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	68 095 876	64 225 589
Utbetalinger	-75 425 964	-70 934 995
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 312 672 454	2 182 313 104
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 229 050 054	2 204 106 529
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-10 713 935	-117 767 774
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	138 006 575	144 659 829
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-4 758 256	-4 797 564
Utbetalinger	-75 425 964	-70 934 995
Forventet avkastning	78 271 536	73 784 029
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 354 430 010	2 229 050 054
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-41 757 556	-46 736 950
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-2 129 635	-2 383 584

Bokført pensjon er ca 236.000 kr høyere enn i GKRS som følge av anslagspostering lønnsoppgjør 2022 for forbund i streik.

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

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garan	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneoppptak	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
IL Pioner fotball lånenr 4776.81.92827		kausjon	kr -	kr 3 097 000	kr -			10.11.2022
Gibostad Idrettsforening lånenr 4776.82.32225		kausjon	kr -	kr 1 050 000	kr -			15.06.2030
senja ski lånenr 4776.82.25059		kausjon		kr 617 913				10.12.2024
Skrølvik Bygdslag lånenr 4776.82.18990		kausjon		kr 271 250				01.05.2035
Mitra AS Lånenr 20170207		kausjon		kr 15 228 893				20.04.2037
Aspehaug Andelsbarnehage BA lånenr 15304826		kausjon		kr 451 486				01.03.2026
Busletta ALS lånenr 15317635		kausjon		kr 473 819				20.01.2036
Busletta AK lånenr 15317792		kausjon		kr 441 164				20.01.2036
Busletta TB lånenr 15317634		kausjon		kr 130 747				20.01.2036
Busletta LKA lånenr 15317636		kausjon		kr 436 808				20.01.2036
Bofellesskap Gibostad LJ lånenr 15318635		kausjon		kr 58 361				20.01.2036
Bofellesskap Gibostad MJ lånenr 15318636		kausjon		kr 445 636				20.01.2036
MDE Lånenr 15318240		kausjon		kr 465 439				20.06.2035
Rossfjord Borettslag lånenr 15309833		kausjon		kr 2 528 181				01.02.2031
Senja Boligstiftelse lånenr 15300212		kausjon		kr 880 526				01.01.2023
Senja Boligstiftelse lånenr 15304304		kausjon		kr 595 224				01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15304305		kausjon		kr 317 034				01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15308621		kausjon		kr 969 976				01.03.2026
Senja Boligstiftelse lånenr 15310142		kausjon		kr 179 405				01.07.2025
Senja Boligstiftelse lånenr 15318200		kausjon		kr 1 235 737				01.01.2031
Senja Boligstiftelse lånenr 15320150		kausjon		kr 11 756 693				01.10.2042
Bøvær Vannverk lånenr 8317.50.25114		kausjon		kr 342 998				01.11.2029
Flerbrukshuset AS lånenr 8317.50.32544		kausjon		kr 9 629 946				06.10.2047
UL Breidablikk Lånenr 8317.55.62748		kausjon		kr 315 000				15.09.2038
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25855		kausjon		kr 43 820				26.03.2024
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25863		kausjon		kr 35 219 750				26.06.2049
Finnsnes IL Fotball lånenr 8317.57.08793		kausjon		kr 3 399 272				25.03.2033
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53810		kausjon		kr 750 000				01.04.2040
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53837		kausjon		kr 1 330 328				01.10.2035
Senja Avfall IKS lånenr 20150522 / KBN		Delt		kr 4 800 020				15.06.2033
Senja Avfall IKS lånenr 20090381 / KBN		Delt		kr 18 000 000				27.12.2028
Senja Avfall 2250 KBN , to lån slått sammen i -22 20220468		Delt		kr 20 297 300				17.12.2035
Senja Avfall IKS lånenr 20210329 / KBN		Delt		kr 5 250 000				30.09.2031
Senja Avfall 2256 KBN, byggelån 20220020		Delt		kr 97 000 000				22.01.2052
Sum garantiansvar				kr 238 009 726	kr -			

Note 13 Bundne fond og ubundne

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	8 289 317	420 051	4 765 952	3 943 416
Øremerka statstilskudd- ikke spesifisert	9 585 125	6 162 341	9 082 029	6 665 436
Øremerka statstilskudd - spesifisert:				
Tilskudd til desentralisert kompetanseheving i skolen	1 079 651	1 310 380	1 079 651	1 310 380
Pilot oppfølgingsteam, Helse	893 472	1 638 348	893 472	1 638 348
Etableringstilskudd Husbanken *)	1 739 037	0	0	1 739 037
Næringsfond/Kraftfond	3 427 764	1 013 263	3 348 678	1 092 349
Næringsfond/Kraftfond - spesifisert:				
Testamente Hans Slettum	925 047	85 567	0	1 010 614
Gavefond	626 163	289 552	384 402	531 313
Øvrige bundne driftsfond	1 309 116	145 080	0	1 454 196
Sum	27 874 692	11 064 582	19 554 184	19 385 089
Bundne investeringsfond				
Investeringsfond Tilfluktsrom Lenvik **)	1 846 084	0	0	1 846 084
Nasjonal turiststi/toalett Fjordgård	1 250 000	0	1 130 524	119 476
Fond formidlingslån ***)	3 073 310	1 966 611	0	5 039 921
Bundet investfond nr. 1 Seillingsmerker ****)	0	17 000 000	0	17 000 000
Øvrige bundne investeringsfond	1 385 987	0	127 311	1 258 676
Sum	7 555 381	18 966 611	1 257 835	25 264 157
Ubundne driftsfond				
Disposisjonsfond	122 958 717	102 944 907	0	217 903 624
Disposisjonsfond næring (KS-sak 12/19)	2 960 418	0	0	2 960 418
Disposisjonsfond kompetanseutvikling	264 509		0	5 264 509
Disposisjonsfond utvikling av hjemmetjenesten	0		0	3 000 000
Sum	126 183 644	102 944 907	0	229 128 551
Ubundne investeringsfond				
Grønne konsesjoner	19 735 266	0	0	19 735 266
Sum	19 735 266	0	0	19 735 266

*) Avsatt etableringstilskudd fra kommunesammenslåingsprosessen, vil bli disponert i 2023.

**) Bundet fond overført fra Lenvik kommune, har ikke vært aktuelt med oppgradering av tilfluktsrom i 2022.

***) Formidlingslån opprinnelig fra Tranøy kommune, fondet økt med innbetalte avdrag. Vil bli brukt i 2023.

****) Avsetning midler til seillingsmerker Senjahopen fiskerihavn, ihht. avtale/utbetaling fra Kystverket.

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 bunnlinsen.

Regnskapsmessig budsjettavvik i 2022 viser et mindreforbruk på kr 140 650 803

Regnskapsmessig mindreforbruk 2022

Ikke disponert netto driftsresultat 2022	94 661 889
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	8 489 603
Netto avsetning eller bruk av disposisjonsfond	37 705 896
Overføring til investering	- 206 584
Mindreforbruk 2022 - Overført til disposisjonsfond	140 650 803

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
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd

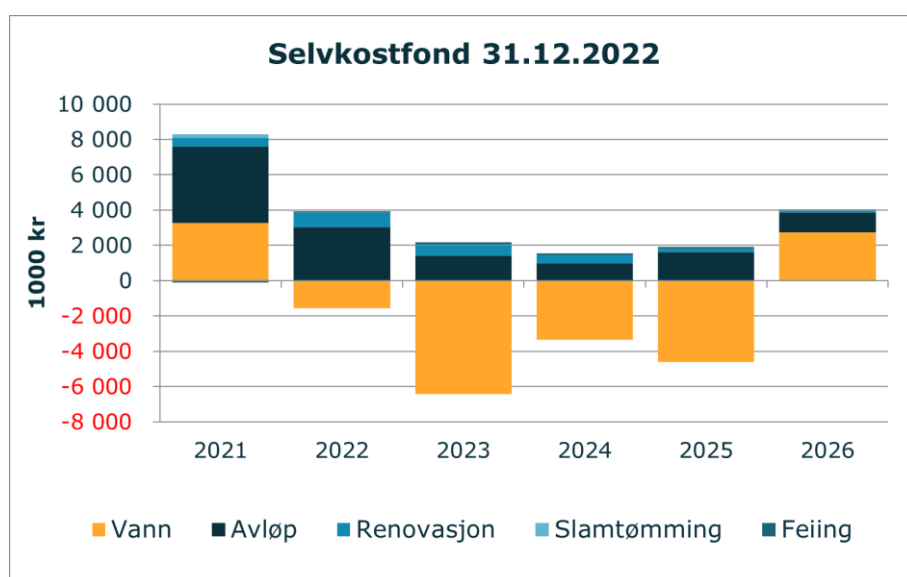
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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.

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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 1. februar 2022.

Årsregnskap og årsberetning 2022

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Totalt
Direkte driftsutgifter	18 718 301	9 114 536	23 399 967	3 497 207	54 730 011
Avskrivningskostnad	11 735 357	5 978 168	0	0	17 713 525
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	13 118 691	3 983 760	0	0	17 102 451
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 607 353	1 221 159	978 922	657 550	4 464 984
Driftskostnader	45 179 702	20 297 624	24 378 889	4 154 757	94 010 972
- Øvrige driftsinntekter	-303 624	-2 072	0	0	-305 696
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	44 876 078	20 295 552	24 378 889	4 154 757	93 705 276
Gebyrinntekter	40 035 842	18 839 046	24 701 137	3 976 214	87 552 239
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-4 840 236	-1 456 506	322 248	-178 543	-6 153 037
Finansiell dekningsgrad i %	89 %	93 %	101 %	96 %	93 %
					0
Selvkostfond 01.01	3 262 011	4 348 637	502 074	176 593	8 289 315
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 840 236	-1 456 506	322 248	-178 543	-6 153 037
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	29 770	128 020	23 451	3 088	184 329
Selvkostfond 31.12	-1 548 454	3 020 151	847 773	1 138	2 320 608

	Feiing	Farled			Totalt
Direkte driftsutgifter	3 017 403	442 541			3 459 944
Avskrivningskostnad	192 495				192 495
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	259 815				259 815
Indirekte driftsutgifter (netto)	602 444	158 250			760 694
Driftskostnader	4 072 157	600 791			4 672 948
- Øvrige driftsinntekter	-311 825				-311 825
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 760 332	600 791			4 361 123
Gebyrinntekter	3 931 395	448 782			4 380 177
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	171 063	-152 009			19 054
Finansiell dekningsgrad i %	105 %	75 %			100 %
Selvkostfond 01.01	-96 329	0			-96 329
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	171 063	-152 009			19 054
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-382	-1 733			-2 115
Selvkostfond 31.12	74 352	-153 742			-79 390

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 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 2022.

Note 17 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 345 522	0	0	7 171
Ordfører	1 205 097	0	0	1 271

Note 18 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Komrev Nord IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	1 811 000
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	1 811 000

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Senja kommune mottok i 2022 91 mill. kr fra havbruksfondet mot budsjettet 17 mill. kr. Kommunens skatteinntekter er vesentlig over budsjett, 26 mill.kr og rammetilskudd og inntektsutjevning er samlet 20,3 mill. kr over budsjett. Samlet utgjør disse et positivt avvik mot budsjett på 120 mill. kr.

Note 20 Usikre forpliktelser

Senja kommune er ved regnskapsavslutningen bragt inn for retten i 5 saker innenfor barnevern hvor det er krav om erstatning for ulike forhold relatert til tapte barndom, mangledne inngripen mm.. Sakene kan medføre at Senja kommune må utbetale erstatning vurdert i størrelsesorden 4-5 mill. kr. - Det er ikke satt av midler i forbindelse med dette.

I forbindelse med lønnsoppgjør for medlemmer av utdanningsforbundet er det satt av om lag 2,5 mill. kr. samlet inkl. sosiale utgifter. Saken kommer opp i tvungen lønnsnemnd etter at Senja kommune har avlagt sitt regnskap

Investeringsprosjektene vedrørende Klubben, Senjahopen fiskerihavn, Fjordgård fiskerihavn

Det er usikkerhet tilknyttet sluttoppgjørene tilknyttet Klubben, Senjahopen fiskerihavn og Fjordgård fiskerihavn.

I prosjektet for Klubben pågår forhandlinger for å bli enige om sluttoppgjøret.

Når det er ferdigforhandlet skal de avgiftsmessige avtalene inngås. I regnskapet for 2022 er rådmannens anslag på kostnadene for sluttoppgjør tatt med. Hvis forhandlinger skulle ende med høyere kostnader enn rådmannens anslag så vil det medføre høyere kostnader enn bokført pr i dag. Slik rådmannen vurderer det vil ikke totalrammen bevilget til prosjektet bli overskredet uavhengig av forhandlingsresultat.

I prosjektet tilknyttet Fjordgård fiskerihavn er det uenighet om sluttoppgjøret i tillegg til anbud på kai ikke har vært ute på anbud. Dette kan slik rådmannen vurderer det medføre økte kostnader i prosjektet som det ikke er tatt høyde for. I regnskapet for 2022 er alle kostnadene unntatt ferdigstillelsen av kaien tatt med. Forpliktelsene vedrørende prosjektet kan derfor i beste fall være for høye noe som vil medføre at merforbruket på prosjektet blir lavere.

For Senjahopen fiskerihavn er stort sett hele prosjektet tilknyttet mudring av farled og havneområde ferdig. Det gjenstår å sette opp seilingsmerker med fundamenter. I forhold til totaløkonomien i prosjektet, vil anbud på seilingsmerkene være avgjørende for totalkostnadene for prosjektet.

Note 21 Konsolidert regnskap

Det er ingen virksomheter som skal konsolideres inn i kommunekassens årsregnskap. Konsolidert regnskap 2022 er likelydende med kommunekassens årsregnskap.