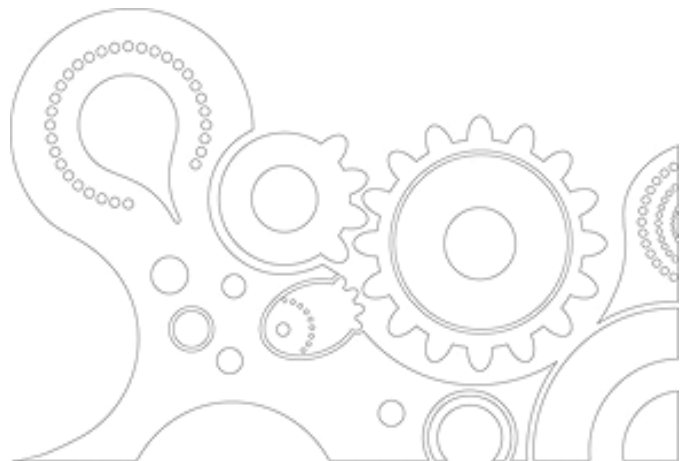




Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Konsolidert Årsregnskap 2022



Innhold

Innledning til Harstad kommunes konsoliderte regnskap 2022	1
Økonomisk oversikt over art – drift, side 1	2
Bevilgningsoversikt investering	4
Balanseregnskapet, side 1	5
Revisors beretning.....	7
Note 1: Enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet.....	12
Note 2: Endring i arbeidskapital	12
Note 3: Varige driftsmidler, side 1	13
Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1	15
Note 5: Lån	17
Note 6: Avdrag på lån.....	17
Note 7: Pensjon, side 1	18
Note 8: Vesentlige bundne fond, side 1	20
Note 9: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1	22
Note 10: Kommunesamarbeid.....	25
Note 11: Tapsavsetning	26

Innledning til Harstad kommunes konsoliderte regnskap 2022

Iht. kommunelovens § 14-6 og forskriftens § 10-1, skal kommunen avlegge et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte regnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering.

Harstad kommunes konsoliderte regnskap for 2022 er ferdigstilt og oversendt revisjonen den 20.02.23.

Det konsoliderte regnskapet er utarbeidet ved å konsolidere Harstad kommune, kommunekassen sitt regnskap og regnskapet til Harstad havn, kommunalt foretak.

Noter presenteres tilsvarende.

Driftsregnskapet

Økonomisk oversikt drift viser et konsolidert positivt netto driftsresultat på kr 94 036 759.

Investeringsregnskapet

Det konsoliderte investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Samlet investeringer er på kr 534 mill. Samlet bruk av lån er på kr 376 mill.

Selvkost

Selvkost viser et samlet årsunderskudd på kr 21,6 mill. og akkumulert underskudd til fremføring er på kr 14,8 mill. Resultatene på de ulike områdene vises i note 9.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til forskriften.

Harstad, 20.02.23

Hugo Thode Hansen
Kommunedirektør

Turid Norlunn Hanssen
Regnskapsleder

Økonomisk oversikt over art – drift, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften § 10-2, § 5-6

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		814 442 280	851 020 880
2 Inntekts- og formuesskatt		877 857 778	762 248 626
3 Eiendomsskatt		89 274 971	87 866 918
4 Andre skatteinntekter		3 653 350	3 642 350
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		121 859 123	81 340 567
6 Overføringer og tilskudd fra andre		395 031 237	379 711 164
7 Brukerbetalinger		95 501 701	90 754 094
8 Salgs- og leieinntekter		301 421 688	254 011 327
9 Sum driftsinntekter		2 699 042 129	2 510 595 926
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 339 234 995	1 261 883 611
11 Sosiale utgifter		203 908 237	197 211 727
12 Kjøp av varer og tjenester		738 263 172	711 125 997
13 Overføringer og tilskudd til andre		157 411 046	161 644 659
14 Avskrivninger	6	152 976 985	147 970 701
15 Sum driftsutgifter		2 591 794 434	2 479 836 694
16 Brutto driftsresultat		107 247 695	30 759 231
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		27 372 190	14 179 815
18 Utbytter		14 331 000	15 597 500
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-903	0
20 Renteutgifter		76 504 780	50 584 487
21 Avdrag på lån	6	131 385 428	120 617 186
22 Netto finansutgifter		-166 187 920	-141 424 358
23 Motpost avskrivninger	6	152 976 985	147 970 701
24 Netto driftsresultat		94 036 759	37 305 574
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		41 589 000	25 252 915
26 Avsetninger til bundne driftsfond		9 278 524	12 101 260
27 Bruk av bundne driftsfond		-15 045 845	-43 570 620
28 Avsetninger til disposisjonsfond		58 380 889	43 522 019
29 Bruk av disposisjonsfond		-165 808	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		94 036 759	37 305 574
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0

Økonomisk oversikt over art – drift, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften § 10-2, § 5-6

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene Harstad kommune/Harstad havn				
Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1 - Harstad kommune	480	50	350 000	Drift
Sum selskap 1			350 000	
50 - Harstad havn	880	1	-350 000	Drift
Sum selskap 50			-350 000	
Sum konsern			0	

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 10-2, § 5-5, 1.ledd

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler		495 068 396	272 803 015
2 Tilskudd til andres investeringer		8 915 161	1 675 892
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	22 493 723	12 443 705
4 Utlån av egne midler		7 716 043	0
5 Avdrag på lån		0	0
6 Sum investeringsutgifter		534 193 322	286 922 613
7 Kompensasjon for merverdiavgift		44 790 696	9 328 289
8 Tilskudd fra andre		32 262 425	14 548 341
9 Salg av varige driftsmidler		6 058 005	22 555 581
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	958 440
11 Utdeling fra selskaper		0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		26 843 641	395 354
13 Bruk av lån		376 160 914	205 744 197
14 Sum investeringsinntekter		486 115 682	253 530 202
15 Videreutlån		86 831 288	78 707 140
16 Bruk av lån til videreutlån		86 831 288	78 707 140
17 Avdrag på lån til videreutlån		12 561 251	10 216 957
18 Mottatte avdrag på videreutlån		11 927 683	10 728 052
19 Netto utgifter videreutlån		633 568	-511 095
20 Overføring fra drift		-41 589 000	-25 252 915
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		1 448 259	737 719
22 Bruk av bundne investeringsfond		-2 633 568	-9 034 840
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	1 019 500
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-5 936 900	-745 798
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	395 018
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-48 711 209	-32 881 316
27 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)		0	0

Balanseregnskapet, side 1

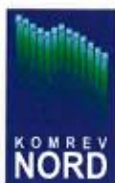
Budsjett og regnskapsforskriften, § 10-2, § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		8 259 088 044	7 609 321 919
I. Varige driftsmidler	3	4 417 889 001	4 088 809 155
1. Faste eiendommer og anlegg		4 288 171 452	3 948 913 435
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		129 717 549	139 895 720
II. Finansielle anleggsmidler		753 017 994	675 436 740
1. Aksjer og andeler	4	444 809 027	422 315 304
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		308 208 966	253 121 436
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	3 088 181 049	2 845 076 024
B. Omløpsmidler		1 020 286 733	1 175 821 963
I. Bankinnskudd og kontanter		663 625 964	874 220 881
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		356 660 769	301 601 081
1. Kundefordringer		170 542 976	132 324 948
2. Andre kortsiktige fordringer		8 895 847	15 886 897
3. Premieavvik		177 221 946	153 389 236
Sum eiendeler		9 279 374 777	8 785 143 882

Balanseregnskapet, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 10-2, § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 328 936 492	2 081 692 547
I. Egenkapital drift		432 963 658	380 515 899
1. Disposisjonsfond		402 870 647	344 655 567
2. Bundne driftsfond		30 093 011	35 860 332
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		11 738 997	18 861 206
1. Ubundet investeringsfond		9 009 483	14 946 383
2. Bundne investeringsfond		2 729 514	3 914 823
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		1 884 233 837	1 682 315 441
1. Kapitalkonto		1 886 657 407	1 684 739 011
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 423 570	-2 423 570
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		6 496 886 569	6 356 028 042
I. Lån	5	3 542 208 564	3 530 152 241
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		634 818 414	672 179 241
2. Obligasjonslån		2 617 973 000	2 507 973 000
3. Sertifikatlån		289 417 150	350 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	7	2 954 678 005	2 825 875 801
E. Kortsiktig gjeld		453 551 715	347 423 294
I. Kortsiktig gjeld		453 551 715	347 423 294
1. Leverandørgjeld		172 636 125	104 846 093
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		280 915 590	242 577 201
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		9 279 374 777	8 785 143 882
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		124 455 932	431 445 134
II. Andre memoriakonti		96 085 898	131 729 807
III. Motkonto for memoriakontiene		-220 541 829	-563 174 940



Til kommunestyret i Harstad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Harstad kommune som viser et netto driftsresultat på kr 90 023 567 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 94 036 759.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Harstad kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bode, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Revisors beretning, side 2

årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen som er oversendt oss 31. mars 2023

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Harstad kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Revisors beretning, side 3

Harstad 17.4.2023

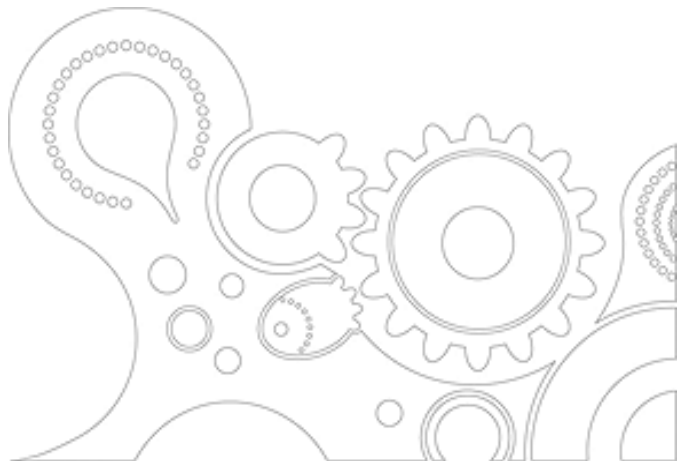

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Side 3 av 3



Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Noter til konsolidert årsregnskap 2022



Note 1: Enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet

Budsjett og regnskapsforskriften, § 10-4 a-c)

Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet:
Harstad kommune, kommunekassen
Harstad Havn, kommunalt foretak

Hålogalandsrådet inngår i kommunekassens regnskap

Note 2: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Kommuneregnskapet viser anskaffelse og anvendelse av midler. Regnskapet er et arbeidskapitalregnskap som omfatter inntekter og innbetalingsposter, og utgifter og utbetalingsposter

Tabellene viser endring i arbeidskapital. Oversikten viser endringene i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld.

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	1 020 286 733	1 175 821 963	-155 535 230
Kortsiktig gjeld	453 551 715	347 423 294	106 128 422
Arbeidskapital	566 735 017	828 398 669	-261 663 652

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	94 036 759
Netto utgifter/inntekter i investering	48 711 209
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-306 989 202
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-261 663 652
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 3: Varige driftsmidler, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år
Bokført verdi per 1.1	14 493 553	121 613 419	225 625	282 111 634
Tilgang	349 361	34 881 306	797 884	32 418 012
Avgang	0	-159 283	0	0
Avskrivninger	-3 016 777	-19 997 966	-15 042	-15 284 239
Nedskrivninger	-6 007 650	-1 272 958	0	-22 167 375
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	5 818 487	135 064 518	1 008 467	277 078 032

Tekst	30 år	40 år	50 år	Tomter
Bokført verdi per 1.1	67 775 529	2 565 720 729	800 498 608	236 370 058
Tilgang	4 515 683	350 746 127	165 641 314	26 251 222
Avgang		-3 778 244	0	-131 000
Avskrivninger	-2 216 337	-96 168 541	-20 480 380	0
Nedskrivninger	-565 564	-84 861 659	-11 024 934	-528 657
Reverserte nedskrivninger		1 155 544	0	0
Bokført verdi 31.12	69 509 311	2 732 813 956	934 634 608	261 961 623

Sum varige driftsmidler = 4 417 889 001

Antall år	Anlegg
5 år	IKT-utstyr, programvare, kontormaskiner og lignende
10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og kai Krøttøy
15 år	Programvare
20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende.
30 år	Mudring
40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger ingsanlegg og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende

Note 3: Varige driftsmidler, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Spesifikasjon av nedskrivninger og reverseringer	Beløp	Anlegg
5 år	876 632	030005 Notus Turnusprogram
5 år	4 986 357	040003 Ikt skole, Øko
5 år	144 661	170006 Data helsesøstertjenesten H&M
30 år	532 908	Flyttet til eget anlegg 6972 Påkostning Rødskjærveien
30 år	32 656	korrigering justering 2021, Rødskjærveien
40 år	1 259 211	150034 Idrettshall i tilknytning til VGS
40 år	15 449	153115/153114 Vann: Øvre Ruggevik Trinn 1 og 2 (teknisk endring)
40 år	10 488	154115/154114 Avløp: Øvre Ruggevik Trinn 1 (teknisk endring)
50 pr	10 174 189	Flyttet til eget anlegg 6969 Kjøp kai Stangnes - utvidelse av kai 1
Tomter	528 657	020020 Rødskjær næringsområde
Flytting	107 867 589	Flytting av anlegg fra komponent til egne anlegg.

Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmiddel er spesifisert etter selskap. Det opplyses om balanseført verdi og eierandel i hvert selskap.

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjer i selvstendige kommuneforetak:					
Biblioteksentralen SA	0,5 %				5 100
Harstad Sentrum AS	50 %				525 000
Inko Holding AS	47,5 %				429 750
Hålogaland Ressurselskap IKS	33,3 %				700 000
KomRev Nord IKS	6,8 %				456 558
K-Sekretariatet IKS	6,7 %				89 526
Sum:		0			2 205 934
Aksjer i selskap/forretningsvirksomhet:					
Sollifjellet alpiner	0,04 %				1 000
Galvano Tia AS	0,01 %				33
Hålogaland kraft Holding AS/Nordkraft AS	48,6 %				58 285 714
Troms Holding AS	1,67 %				10 000
Sågat - Samisk avis AS	0,2 %				500
Skalandtunnelene AS	0,5 %				1 000
Stiftelsen Nordnorsk lederutvikling	2,3 %				10 000
Visit Harstad AS	100 %				4 528 570
Kveøyforbindelsen	1 %				2 500
Harstad kulturhus AS	100 %				1 300 000
Kilbotn vannverk	5,7 %				25 200
Stiftelsen Nordnorsk fartøyvernsenter og båtmuseum	2,5 %				10 000
Grottebadet AS	100 %	21 230 000			21 230 001
Bjarkøyforbindelsene AS	36 %				1
Bredbåndsflyket AS	0,81 %				16 000
Byterminalen AS	100 %				11 600 000
Kupa AS	1,9 %				356 000
2a Stangnes AS	100 %				13 876 242
Cruise Norway AS	0,65 %				10 000
Plug Harstad	50,00 %	500 000			500 000
Sum:		21 730 000	0		111 762 761

Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i antall	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Andeler:	Antall				
Kommunal Landspensjonskasse		763 723			14 047 433
Harstad kommunale pensjonskasse					310 000 000
Sum:		763 723			324 047 433
Andeler i leiligheter/ omsorgsboliger:					
Bonord	96				6 792 899
Sum	96				6 792 899
Totalt		22 493 723	0	0	444 809 027

Harstad kommunestyre vedtok i sak 22/218, å omgjøre utestående lån til Grottebadet AS på kr. 21.230.000, - til aksjekapital i selskapet.

Note 5: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tabellen viser oversikt over kommunens lån.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	3 211 308 262	26	2,85 %	1 091 887 150
Lån til andres investeringer	330 847 674	20	1,73 %	
Finansielle leieavtaler	52 628	2		
Totalt	3 542 208 564		2,83 %	1 091 887 150

*Lån som forfaller og må refinansieres i 2023

Note 6: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	130 557 772
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	131 385 428
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-827 656

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	3 852 318 097
Bokført verdi lånegjeld 31.12	3 297 107 719
Avskrivninger	152 976 985

Note 7: Pensjon, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Noten viser oversikt over pensjonskostnader, herunder også pensjonspremie og premieavvik.

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Harstad kommunale Pensjonskasse (HKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Staten Pensjonskasse (SPK) som sikrer tariffestet pensjon for de ansatte. Harstad Havn KF har sin pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	114 269 086
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	86 941 929
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-102 803 459
Administrasjonskostnader	15 123 418
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	113 530 974
Årets pensjonspremie, inkl. adm.	176 199 330
Årets premieavvik	62 668 356
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år (gjenstående inntil 3 år)	10 935 678
Premieavvik over 10 år (gjenstående inntil 1 år)	2 807 117
Premieavvik over 7 år (gjenstående inntil 7 år)	154 555 248
Premieavvik over 1 år	324 174
Premieavvik totalt	168 622 217
Premieavvik totalt, inkl. arbeidsgiveravgift	177 221 950

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad, inkl. adm.	113 530 974
Årets amortiseringskostnader	39 992 133
Samlet pensjonskostnad	153 523 107

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	110 302 363
Tilført premiefondet i løpet av året	41 379 951
Bruk av premiefondet i løpet av året	-74 966 101
Innestående på premiefond 31.12.	76 716 213

Note 7: Pensjon, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	2 844 042 241
Premieinnbetaling	176 199 330
Administrasjon	-15 123 418
Forventet avkastning	102 803 459
Utbetalinger	-94 293 138
Estimatavvik - midler	74 552 578
Pensjonsmidler pr. 31.12	3 088 181 052

Pensjonsforpliktelse	Beløp
Pensjonsforpliktelse pr. 01.01	2 825 773 705
Estimatavvik	21 986 420
Årets opptjening	114 269 086
Rentekostnad	86 941 929
Utbetalinger	-94 293 138
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	2 954 678 002

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 954 678 002	150 688 578
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 088 181 052	157 497 234
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-133 503 050	-6 808 656

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	74 552 578	21 986 420
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	HKP	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50	3,50	3,00
Diskonteringsrente	3,00	3,00	3,00
Forventet årlig lønnsvekst	1,98	1,98	1,98
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98	1,98	1,98
Forventet pensjonsregulering	1,22	1,22	

Note 8: Vesentlige bundne fond, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Oversikten viser kommunens bundne fond som er vesentlig. For selvkostfondene vises det til note 11 Gebyrfinansierte selvkosttjenester.

Bundne driftsfond	Formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
251080001 Sør-Troms IUA, kap. 19	Oljevernberedskap	3 181 307		207 540	2 973 767
251081602 Etablering digitaliserings- nettverk	IKT-utvikling	1 110 000	1 326 850		2 436 850
251085517 Folkehelse- programmet	Tiltak som styrker barn og ungdoms ressurser	1 958 986	228 469		2 187 455
251081014 Boligtilskudd til etablering, startlån	Boligtilskudd til etablering	2 774 053		604 866	2 169 187
251084519 Oppfølging biologiske foreldre	Utvikle og etablere veiledningstilbud til biologiske foreldre	0	1 593 000		1 593 000
251084504 Kompetanseløftet - pleie og omsorg	Kompetanseutvikling innen pleie- og omsorgstjenesten	1 053 131	69 219		1 122 350
251081281 Utvikling webside Fagnettverk Huntington	Fagnettverk Huntington	1 154 167		119 239	1 034 928
Sum		11 231 644	3 217 538	931 645	13 517 537

Note 8: Vesentlige bundne fond, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bundne investeringsfond	Formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
255080100 Frikjøp parkeringsplasser	Frikjøp parkeringsplasser	347 965	1 430 000	0	1 777 965
Bundne investeringsfond 2550001 (Harstad Havn KF)	Forsikringsoppgjør Rødskjærvn 1.	2 000 000		2 000 000	0
Sum		2 347 965	1 430 000	2 000 000	1 777 965

Årsak til at det ikke har vært bruk av fondet:

Bundne fond	Bokført verdi 31.12.	Årsak til at det ikke har vært bruk av fondet:
251081602 Etablering digitaliseringsnettverk	2 973 767	Prosjektet er pågående. Midler fra 2021 er brukt, ytterligere tilskudd er mottatt i 2022 hvor det som ikke er brukt vil bli brukt i 2023
251085517 Folkehelseprogrammet	2 187 455	Utsatt bruk grunnet restriksjoner ifm. covid. Fra august er koordinator tilsatt, og prosjektet videreføres i 2023.
251084519 Oppfølging biologiske foreldre	1 593 000	Prosjektet har oppstart i 2023.
251084504 Kompetanseløftet - pleie og omsorg	1 122 350	Saldo pr 1/1 er brukt, men det er mottatt ytterligere tilskudd i 2022 hvor det som ikke er brukt i 2022 vil bli brukt i 2023.
251081281 Utvikling webside Fagnettverk Huntington	1 034 928	Prosjektet er fortsatt pågående. Grunnet restriksjoner ifm. covid har aktiviteten vært mindre enn planlagt.
Sum	8 911 500	

Note 9: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	42 001 771
Beregnet selvkost (kostnader)	42 785 868
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-784 097
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	784 097
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
2.5108.9050 Bundet fond	
Bokført verdi 31.12	1 348 093

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	1 017 162
Beregnet selvkost (kostnader)	1 262 331
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-245 169
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	245 169
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
2.5108.9060 Bundet fond	
Bokført verdi 31.12	14 015

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	57 945 010
Beregnet selvkost (kostnader)	59 815 355
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 870 344
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	1 870 344
2.9200.6505 Akkumulert underskudd til fremføring	7 409 925
2.5108.9030 Bundet fond	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	54 556 773
Beregnet selvkost (kostnader)	61 467 423
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-6 910 650
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	6 910 650
2.9200.6506 Akkumulert underskudd til fremføring	7 920 912
2.5108.9040 Bundet fond	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	4 726 451
Beregnet selvkost (kostnader)	4 659 365
Selvkostresultat (over-/underskudd)	67 086
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	67 086
Fremføring av årets underskudd	
2.9200.6504 Akkumulert underskudd til fremføring	316 937
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	11,90 %
Gebyrinntekter	793 944
Beregnet selvkost (kostnader)	4 789 271
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 995 327
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Note 9: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	10,70 %
Gebyrinntekter	1 375 156
Beregnet selvkost (kostnader)	5 054 169
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 679 013
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde eierseksjonering	
Dekningsgrad i %	70,10 %
Gebyrinntekter	173 812
Beregnet selvkost (kostnader)	247 947
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-74 135
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde byggesaker	
Dekningsgrad i %	46,30 %
Gebyrinntekter	2 139 880
Beregnet selvkost (kostnader)	4 617 447
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 477 567
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde Farvannsavgift	
Dekningsgrad i %	66,60 %
Gebyrinntekter	2 567 708
Beregnet selvkost (kostnader)	3 853 984
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 286 277
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde saksbehandlingsgebyr - Fraled	
Dekningsgrad i %	14,30 %
Gebyrinntekter	44 742
Beregnet selvkost (kostnader)	311 968
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-267 225
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde Skipsavfallsgebyr	
Dekningsgrad i %	95,00 %
Gebyrinntekter	1 964 344
Beregnet selvkost (kostnader)	2 068 149
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-103 805
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	129 837
Akkumulert underskudd til fremføring	-814 139
Bokført verdi 31.12	0

Note 9: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 3

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkost konsolidert	
Gebyrinntekter	169 306 753
Beregnet selvkost (kostnader)	190 933 277
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-21 626 523
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	1 029 266
Dekning av fremført underskudd	67 086
Fremføring av årets underskudd	8 910 831
Akkumulert underskudd til fremføring	14 833 635
Bokført verdi 31.12	1 362 108

Note 10: Kommunesamarbeid

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1.ledd

Regnskap for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven kapittel 17-20 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. I 2022 har Harstad kommune deltatt i og vært hovedkontor for følgende interkommunale samarbeid som er ført i regnskapet:

Navn på samarbeid	Samarbeidsform*	Deltakerkommuner
Sør-Troms IUA	§19-1	Kvæfjord, Tjeldsund, Ibestad, Gratangen, Lavangen, Salangen og Bardu.
PPT	§20-2	Kvæfjord, Ibestad, Gratangen, Ibestad og Tjeldsund
Harstad Krisesenter	§20-2	Kvæfjord, Ibestad og Tjeldsund
Kommunalt akutt døgntilbud	§20-2	Kvæfjord, Tjeldsund og Lødingen
Barnevernsvakt	§20-2	Kvæfjord og Tjeldsund
Innkjøpssamarbeid	§20-2	Kvæfjord og Lødingen
Landbruksforvaltning	§20-2	Evenes
Brann- og feiesamarbeid Kvæfjord	§20-2	Kvæfjord
Brannsamarbeid Ibestad	§20-2	Ibestad
IKT samarbeid	§20-2	Ibestad
Driftsavtale kai - Ibestad	§20-2	Ibestad
Kommunaltekniske tjenester	§20-2	Kvæfjord
NAV - Kommunale sosialfaglige tjenester	§20-2	Kvæfjord, Tjeldsund og Ibestad
Hålogalandsrådet interkommunalt politisk råd	§18-1	Gratangen, Ibestad, Lavangen, Tjeldsund, Narvik, Evenes og Kvæfjord.

*Samarbeidsformen henviser til hjemmel i kommuneloven

Note 11: Tapsavsetning

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, § 5-15 1.ledd

Iht. regnskapsloven § 5-2 skal omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Det er tatt en gjennomgang av fordringsmassen for å vurdere om det er fordringer som kan påregnes å være fremtidige tap for kommunen.

	2022	2021
Årets konstaterte tap	245 734	1 361 430
Årets tapsavsetning, UB kto. 213890002/2137002	2 831 025	2 138 983
Sum tap	3 076 759	3 500 413
Fjorårets avsetning	-2 138 983	-2 500 671
Sum avsetning og konstatert tap (netto art 1471)	937 776	999 743