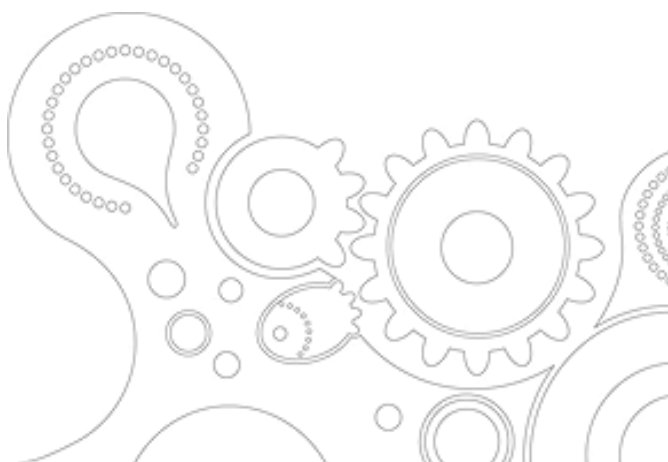




Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Årsregnskap 2023



Innhold

Innledning	1
Bevilgningsoversikt drift.....	5
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift.....	6
Bevilgningsoversikt investering.....	7
Oppstilling bevilgningsoversikt investering.....	8
Økonomisk oversikt etter art – drift, side 1	9
Balanseregnskapet, side 1.....	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, side 1.....	13
Revisors beretning, side 1	15
Note 1: Endring i arbeidskapital.....	20
Note 2: Kapitalkonto	21
Note 3: Varige driftsmidler, side 1	22
Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1	24
Note 5: Utlån (finansielle anleggsmidler).....	26
Note 6: Lån	27
Note 7: Avdrag på lån.....	27
Note 8: Pensjon, side 1.....	28
Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 1.....	31
Note 10: Vesentlige bundne fond, side 1.....	33
Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester	35
Note 12: Ytelser til ledende personer	37
Note 13: Godtgjørelse til revisor	37
Note 14: Kommunesamarbeid	38
Note 15: Tapsavsetning.....	39
Note 16: Langsiktige forpliktelser	39
Note 17: Andre vesentlige poster	40

Innledning

Harstad kommunes regnskap for 2023 er ferdigstilt og oversendt revisjonen den 20.02.24.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til Lov om kommuner og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Regnskapet er utarbeidet etter bokføringsloven og følgende prinsipper: Arbeidskapital, brutto, anordning og beste estimat, og etter god kommunal regnskapsskikk.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse med et negativt netto driftsresultat på kr 84 718 755. Budsjettert overføring fra drift til investering er strøket i sin helhet og resterende er dekket inn ved bruk av disposisjonsfond. Årsoppgjørdisposisjonene med strykninger vises i egen oppstilling iht. regnskapsforskriftens § 5-9.

Driftsbudsjettet er vedtatt med nettorammer pr tjenesteområde, og revidert budsjett i bevilgningsoversiktene er på samme nivå.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avlagt med uinndekket beløp på kr 14 565 923. Strykninger vises i egen oppstilling iht. forskriftens § 5-9.

Selvkost

Selvkostområdene vann, avløp, renovasjon, slam og feiing er bokført og resultatene beregnet i henhold til kommuneloven § 15-1 og selvkostforskriften. Årets resultat, fondsavsetninger og fremføring av underskudd for områdene vises i egen note.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomiske levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet, med start av avskrivninger året etter at det er tatt i bruk. For anleggsmidler tatt i bruk fra 2020 er disse vurdert etter utnyttbar levetid.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til forskriftens §§ 5-10, 5-11, 5-12, 5-13 og § 5-15

Klassifisering av gjeld

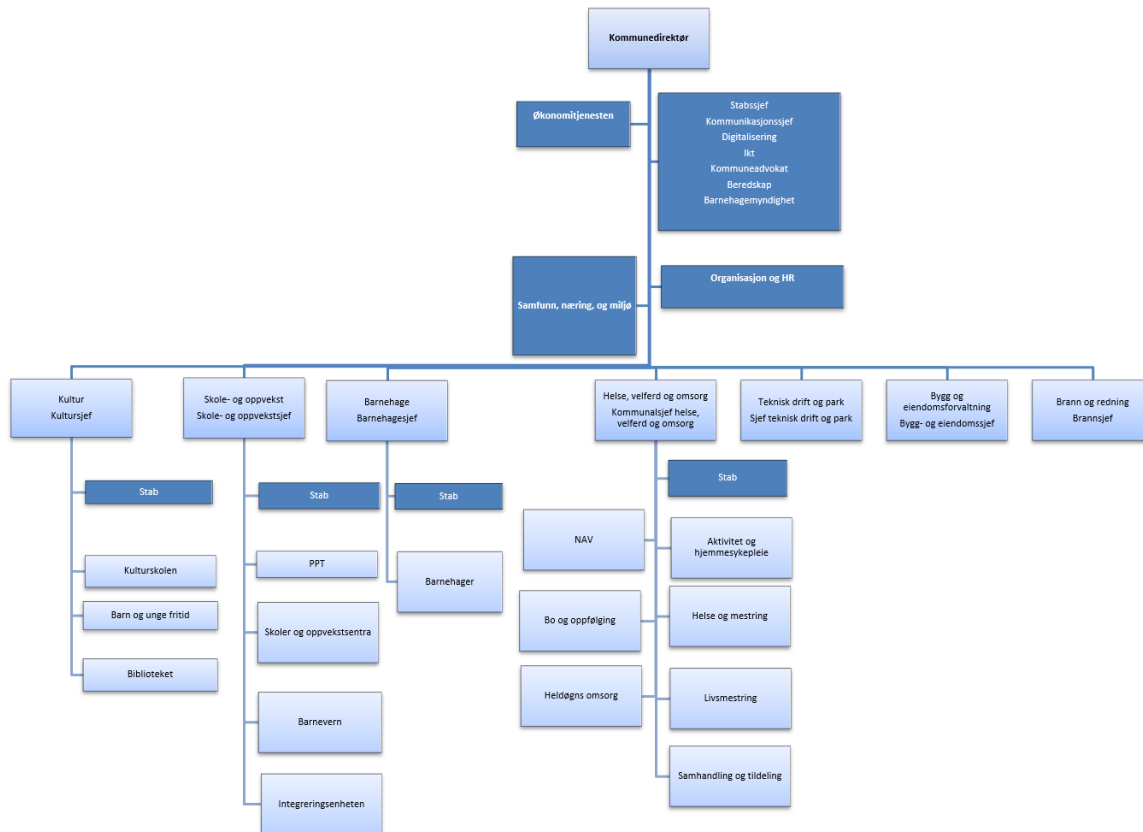
Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§14-15 og 14-17

Harstad, 20.02.24

Børge Toft
Kommunedirektør

Turid Norlunn Hanssen
Regnskapsleder

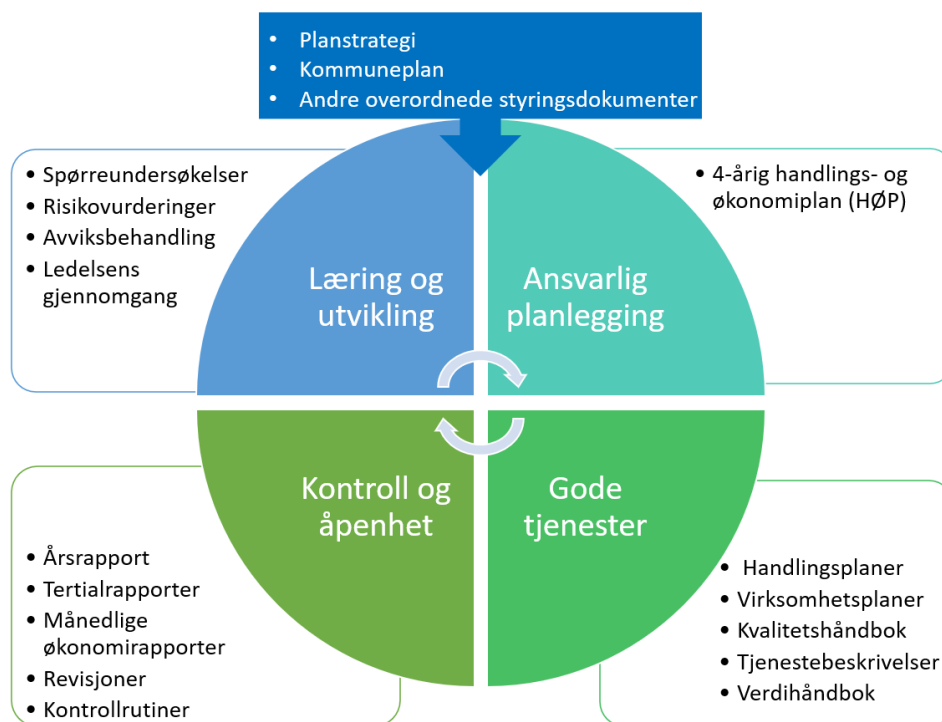
Organisasjonskart, Harstad kommune 2023.



Hovedstyringssystem for kommunen

De viktigste dokumentene i styringssystemet er Handlings- og økonomiplanen og enhetenes virksomhetsplaner.

- *Den 4-årige Handlings- og økonomiplanen* for kommunens virksomhet ivaretar de formelle kravene til både økonomiplan og årsbudsjett. Handlingsdelen utgjør også handlingsdelen til kommuneplanens samfunnsplan.
- Ettårs virksomhetsplaner for den enkelte enhet. Disse er en nedbryting og operasjonalisering av rammene og føringen fra den politisk vedtatte 4-årsplanen, og utarbeides av den enkelte leder sammen med brukere og medarbeidere.



Enhetenes virksomhetsplan behandles og godkjennes av kommunalsjef/kommunedirektør. Målstyringen rettes inn mot å beskrive krav til resultater i tjenesteproduksjonen - både når det gjelder kvantitet, produktivitet og kvalitet. Målene skal være målbare og stabile over tid (for å kunne følge en utvikling). Indikatorene bygges opp på valgte kvalitetsområder samt rundt nøkkeltall fra KOSTRA. I målekartet finnes både objektive og subjektive kvalitetsindikatorer, sistnevnte krever regelmessige tilbakemeldinger i form av spørreundersøkelser. Sammenligningsmuligheter og kontinuitet sikres på denne måten.

Delegering:

Delegering til kommunedirektøren er vedtatt i politisk delegeringsreglement. Delegering fra Kommunedirektøren og videre ut i organisasjonen er vedtatt i eget administrativt delegeringsreglement.

Kommunedirektørens underskriftskompetanse (politisk delegeringsreglement kap. 21.4)

«Kommunedirektøren delegeres ordførers myndighet i medhold av KommuneLOVENS § 6-1, 2. ledd myndighet til å underskrive på kommunens vegne som rettslig representant for kommunen. Myndigheten kan ikke videredelegeres.

Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til å inngå avtaler med varighet innenfor EØS reglementet, for områdene forsikring, reiser, banktjenester og andre tjenestekjøp. Myndigheten kan ikke videredelegeres».

Eierskap

Kommunestyrets eierskapsmelding er retningsgivende for utøvelse av kommunens eierskapsstrategi og politikk for de selskaper hvor kommunen er deltaker. Kommunestyret vedtok siste eierskapsmelding 23.11.23. Her beskrives kommunens eierforventninger til selskapene og selskapsresultater.

**Harstad kommune deltar med større andel i følgende selskaper:
Aksjeselskaper:**

Hålogaland Kraft Holding AS
INKO AS
Harstad Sentrum AS
Grottebadet AS
KUPA AS
Harstad kulturhus AS
Visit Harstad AS
Bredbåndsfylket AS

Interkommunale selskaper (IKS)

Hålogaland Ressursselskap IKS
KomRev Nord IKS
K-sekretariatet IKS
Arkiv Troms IKS

Kommunale foretak (KF)

Harstad Havn KF

Annet

Harstad kommunale pensjonskasse (HKP)

Eierskapskontroller i 2023

Kontrollutvalget har i sak 35/23 behandlet kommunerevisjonens rapport fra eierskapskontroll med HRS. Kommunestyret har 12.10.23 behandlet denne saken og tatt den til orientering. Kontrollen viste at kommunen som eier i hovedtrekk har god eierstyring.

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1. Rammetilskudd		-902 788 117	-840 658 000	-809 658 000	-814 442 280
2. Inntekts- og formuesskatt		-821 749 984	-879 379 000	-867 979 000	-877 857 778
3. Eiendomsskatt		-96 108 333	-91 500 000	-91 500 000	-89 274 971
4. Andre generelle driftsinntekter		-31 388 310	-20 370 000	-18 670 000	-53 283 516
5. Sum generelle driftsinntekter		-1 852 034 745	-1 831 907 000	-1 787 807 000	-1 834 858 545
6. Sum bevilgninger drift, netto		1 748 196 173	1 667 004 170	1 612 720 968	1 594 426 405
7. Avskrivninger	7	151 984 205	155 000 000	155 000 000	143 243 638
8. Sum netto driftsutgifter		1 900 180 377	1 822 004 170	1 767 720 968	1 737 670 044
9. Brutto driftsresultat		48 145 633	-9 902 830	-20 086 032	-97 188 501
10. Renteinntekter		-52 109 941	-37 440 000	-25 440 000	-25 903 310
11. Utbytte		-20 910 000	-21 300 000	-13 500 000	-14 331 000
13. Renteutgifter		142 535 205	134 740 000	115 740 000	69 601 593
14. Avdrag på lån	7	119 042 064	119 000 000	112 000 000	121 041 290
15. Netto finansutgifter		188 557 328	195 000 000	188 800 000	150 408 572
16. Motpost avskrivninger	7	-151 984 205	-155 000 000	-155 000 000	-143 243 638
17. Netto driftsresultat		84 718 756	30 097 170	13 713 968	-90 023 567
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18. Overføring til investering		0	62 620 000	14 460 000	37 410 000
19. Avsetninger til bundne driftsfond		17 922 571	0	0	9 278 524
20. Bruk av bundne driftsfond		-12 456 582	-24 300 170	-4 263 968	-15 045 845
21. Avsetninger til disposisjonsfond		0	10 100 000	13 500 000	58 380 889
22. Bruk av disposisjonsfond		-90 184 745	-78 517 000	-37 410 000	0
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-84 718 756	-30 097 170	-13 713 968	90 023 567
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4, 3. ledd

	Enheter	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Ledelse og samfunn	01-05, 08, 12,76	207 285 905	214 078 799	190 825 244	189 751 529
Tekniske enheter	13-15	133 311 743	110 203 987	87 091 537	108 441 453
Barnehage	30-49/ 0480	218 852 316	222 561 634	212 126 107	192 362 070
Skole og oppvekst	16,19, 50-69, 77,79, 0481,0492	381 116 802	394 483 140	393 523 786	370 911 423
Helse, velferd og omsorg	07, 17-18, 80-89, 0482,0485 0487	925 370 466	803 360 901	741 368 266	789 020 867
Kultur	20,78	23 055 596	25 772 161	20 886 743	18 149 848
Fellesområdet	09	-140 796 656	-103 456 452	-33 100 715	-74 210 784
Sum		1 748 196 173	1 667 004 170	1 612 720 968	1 594 426 405

Bevilgningsoversikt investering

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

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		806 871 811	800 550 539	746 950 000	425 053 749
Tilskudd til andres investeringer		14 655 705	15 800 000	5 000 000	8 878 836
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	17 800 505	17 987 000	770 000	21 958 027
Utlån av egne midler		2 443 750	0	0	7 716 043
Sum Investeringsutgifter		841 771 771	834 337 539	752 720 000	463 606 654
Kompensasjon for merverdiavgift		-108 383 613	-99 140 000	-101 840 000	-44 790 696
Tilskudd fra andre		-53 906 546	-14 025 824	-14 300 000	-25 827 953
Salg av varige driftsmidler		-7 637 782	-4 600 000	0	-6 058 005
Salg av finansielle anleggsmidler		-27 142	0	0	0
Utdeling fra selskaper/renteinntekter		-34 055	0	0	-18 259
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-3 507 051	-208 000	-208 000	-26 843 641
Bruk av lån		-652 973 715	-652 973 715	-621 142 000	-318 569 459
Sum investeringsinntekter		-826 469 904	-770 947 539	-737 490 000	-422 108 014
Videreutlån		137 983 603	140 000 000	50 000 000	86 831 288
Bruk av lån til videreutlån		-137 983 603	-140 000 000	-50 000 000	-86 831 288
Avdrag på lån til videreutlån		10 071 177	18 400 000	4 600 000	12 561 251
Mottatte avdrag på videreutlån		-12 554 143	-18 400 000	-4 600 000	-11 927 683
Netto utgifter til videreutlån		-2 482 966	0	0	633 568
Overført fra drift		0	-62 620 000	-14 460 000	-37 410 000
Avsetninger til bundne investeringsfond		2 517 022	0	0	1 448 259
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	-633 568
Bruk av ubundet investeringsfond		-770 000	-770 000	-770 000	-5 536 900
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 747 022	-63 390 000	-15 230 000	-42 132 209
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp		14 565 923	0	0	0

Oppstilling bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5, 3.ledd

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Ledelse og samfunn	59 500 272	50 403 332	15 000 000	20 901 752
1. Investeringer i varige driftsmidler	45 200 272	36 103 332	10 000 000	12 501 752
2. Tilskudd til andres investeringer	14 300 000	14 300 000	5 000 000	8 400 000
Tekniske enheter	760 114 505	763 764 207	736 950 000	407 084 737
1. Investeringer i varige driftsmidler	760 114 505	762 264 207	736 950 000	407 084 737
2. Tilskudd til andres investeringer	0	1 500 000	0	0
Barnehage	0	0	0	0
Skole og oppvekst	46 088	800 000	0	3 771 019
1. Investeringer i varige driftsmidler	46 088	800 000	0	3 771 019
Helse, velferd og omsorg	1 644 861	1 383 000	0	1 910 081
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 644 861	1 383 000	0	1 910 081
Kulturenheter	0	0	0	0
Fellesområdet	20 466 046	17 987 000	770 000	29 939 065
1. Investeringer i varige driftsmidler	-133 915	0	0	-213 841
2. Tilskudd til andres investeringer	355 705	0	0	478 836
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	17 800 505	17 987 000	770 000	21 958 027
4. Utlån av egne midler	2 443 750	0	0	7 716 043
Sum	841 771 771	834 337 539	752 720 000	463 606 654

Økonomisk oversikt etter art – drift, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-902 788 117	-840 658 000	-809 658 000	-814 442 280
Inntekts- og formuesskatt		-821 749 984	-879 379 000	-867 979 000	-877 857 778
Eiendomsskatt		-96 108 333	-91 500 000	-91 500 000	-89 274 971
Andre skatteinntekter		-3 675 350	-3 670 000	-70 000	-3 653 350
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-170 594 745	-142 809 866	-83 723 866	-121 859 123
Overføringer og tilskudd fra andre		-406 113 222	-355 648 210	-262 000 099	-394 813 800
Brukerbetalinger		-100 308 696	-93 204 115	-86 060 767	-95 501 701
Salgs- og leieinntekter		-275 802 533	-278 936 165	-292 666 481	-261 087 895
Sum driftsinntekter		-2 777 140 980	-2 685 805 356	-2 493 658 213	-2 658 490 898
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		1 403 747 766	1 404 531 402	1 310 869 301	1 332 398 776
Sosiale utgifter		216 738 860	234 365 660	245 868 288	202 372 971
Kjøp av varer og tjenester		860 741 074	700 441 905	612 867 319	725 212 022
Overføringer og tilskudd til andre		192 074 709	181 563 559	148 967 273	158 074 990
Avskrivninger	3	151 984 205	155 000 000	155 000 000	143 243 638
Sum driftsutgifter		2 825 286 613	2 675 902 526	2 473 572 181	2 561 302 397
Brutto driftsresultat		48 145 633	-9 902 830	-20 086 032	-97 188 501

Økonomisk oversikt etter art – drift, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Finansinntekter					
Renteinntekter		-52 109 941	-37 440 000	-25 440 000	-25 903 310
Utbytte		-20 910 000	-21 300 000	-13 500 000	-14 331 000
Renteutgifter		142 535 205	134 740 000	115 740 000	69 601 593
Avdrag på lån	7	119 042 064	119 000 000	112 000 000	121 041 290
Netto finansutgifter		188 557 328	195 000 000	188 800 000	150 408 572
Motpost avskrivninger	3	-151 984 205	-155 000 000	-155 000 000	-143 243 638
Netto driftsresultat		84 718 756	30 097 170	13 713 968	-90 023 567
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	62 620 000	14 460 000	37 410 000
Avsetninger til bundne driftsfond		17 922 571	0	0	9 278 524
Bruk av bundne driftsfond		-12 456 582	-24 300 170	-4 263 968	-15 045 845
Avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		0	10 100 000	13 500 000	58 380 889
Bruk av disposisjonsfond		-90 184 745	-78 517 000	-37 410 000	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-84 718 756	-30 097 170	-13 713 968	90 023 567
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	2	8 770 971 039	7 868 440 869
I. Varige driftsmidler	3	4 689 617 302	4 046 798 348
1. Faste eiendommer og anlegg		4 566 182 940	3 921 290 773
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		123 434 362	125 507 575
II. Finansielle anleggsmidler		900 693 167	751 990 985
1. Aksjer og andeler	4	468 421 452	443 782 018
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	432 271 715	308 208 966
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	8	3 180 660 570	3 069 651 537
B. Omløpsmidler	1	1 344 465 738	969 903 572
I. Bankinnskudd og kontanter		796 664 083	627 902 098
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		547 801 655	342 001 474
1. Kundefordringer		165 150 714	160 246 026
2. Andre kortsiktige fordringer		43 805 096	4 874 209
3. Premieavvik	8	338 845 846	176 881 239
Sum eiendeler		10 115 436 777	8 838 344 441

Balanseregnskapet, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 148 522 449	2 224 392 350
I. Egenkapital drift		315 941 544	400 660 300
1. Disposisjonsfond		280 382 544	370 567 289
2. Bundne driftsfond		35 559 000	30 093 011
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-1 778 702	11 040 199
1. Ubundet investeringsfond		7 540 685	8 310 685
2. Bundne investeringsfond		5 246 536	2 729 514
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-14 565 923	0
III. Annen egenkapital		1 834 359 607	1 812 691 851
1. Kapitalkonto	2	1 836 628 889	1 814 961 134
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 269 283	-2 269 283
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld	2	7 456 892 966	6 176 987 870
I. Lån	6	4 301 258 117	3 240 371 358
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		912 773 672	332 981 208
2. Obligasjonslån		2 788 484 445	2 617 973 000
3. Sertifikatlån		600 000 000	289 417 150
II. Pensjonsforpliktelse	8	3 155 634 849	2 936 616 512
E. Kortsiktig gjeld	1	510 021 362	436 964 221
I. Kortsiktig gjeld		510 021 362	436 964 221
1. Leverandørgjeld		179 715 189	159 985 493
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		330 306 173	276 978 728
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		10 115 436 777	8 838 344 441
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		522 550 817	123 508 135
II. Andre memoriakonti		118 063 275	95 467 697
III. Motkonto for memoriakontiene		-640 614 091	-218 975 832

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Netto driftsresultat	84 718 756	30 097 170	13 713 968	-90 023 567
Avsetninger til bundne driftsfond	17 922 571	0	0	9 278 524
Bruk av bundne driftsfond	-12 456 582	-24 300 170	-4 263 968	-15 045 845
Overføring til investering	62 620 000	62 620 000	14 460 000	37 410 000
Avsetninger til disposisjonsfond	10 100 000	10 100 000	13 500 000	58 380 889
Bruk av disposisjonsfond	-78 517 000	-78 517 000	-37 410 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Årets budsjettavvik før strykninger	84 387 745	0	0	0
Strykning av overføring til investering § 4-2 a)	-62 620 000			
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond § 4-2 b	-10 100 000			
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
Strykning av bruk av disposisjonsfond § 4-2, 3. ledd				
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	11 667 745			
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	-11 667 745	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Årsoppgjørdisposisjoner investering			
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	803 776 219	856 363 715	686 372 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 517 022	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Budsjettert bruk av lån	-792 973 715	-792 973 715	-671 142 000
Overføring fra drift i hht. årsbudsjettet og fullmakter	-62 620 000	-62 620 000	-14 460 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-770 000	-770 000	-770 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
Årets budsjettavvik (før strykninger)	-50 070 474	0	0
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Strykning av bruk av lån	2 016 397		
Strykning av overføring fra drift § 4-6 b)	62 620 000	0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			
Avsetninger av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	14 565 923		

Revisors beretning, side 1

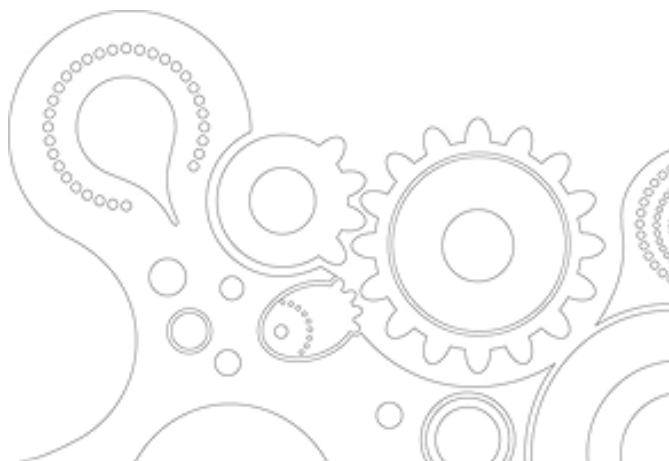
Revisors beretning, side 2

Revisors beretning, side 3



Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Noter til årsregnskap 2023



Note 1: 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	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 344 465 738	969 903 572	374 562 166
Kortsiktig gjeld	510 021 362	436 964 221	73 057 141
Arbeidskapital	834 444 376	532 939 351	301 505 025

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-84 718 756
Netto utgifter/inntekter i investering	12 818 901
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	399 042 682
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	301 505 025
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Kapitalkontoen skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital.

I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	8 770 971 039	7 868 440 869	902 530 170
Langsiktig gjeld	7 456 892 966	6 176 987 870	1 279 905 096
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	522 550 817	123 508 135	399 042 682
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 836 628 889	1 814 961 134	21 667 755

Note 3: Varige driftsmidler, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år
Bokført verdi per 1.1	5 502 852	135 323 904	2 501 720	417 814 281
Tilgang	2 754 879	14 462 570	3 541 049	43 942 707
Avgang		439 705		
Avskrivninger	2 435 387	22 720 480	155 997	28 267 889
Justeringer				133 915
Nedskrivninger	36 422	2 442 044		4 633 619
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi 31.12	5 785 922	124 184 245	5 886 772	428 721 565

Tekst	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	2 510 575 146	715 096 857	259 983 588	4 046 798 348
Tilgang	383 856 803	275 112 822	102 189 070	825 859 900
Avgang	5 743 422		42 738	6 225 865
Avskrivninger	80 769 421	17 635 032		151 984 206
Justeringer				133 915
Nedskrivninger	3 438 295	13 970 558	176 022	24 696 960
Reverserte nedskrivninger				0
Bokført verdi 31.12	2 804 480 811	958 604 089	361 953 898	4 689 617 302

Maksimal avskrivningstid per anleggsgruppe

Antall år	Anlegg
5 år	IKT-utstyr, programvare, kontormaskiner og lignende (E)
10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og lignende
15 år	Programvare
20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende.
40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger 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

Antall år	Beløp	Anlegg
5 år	36 422	030020 Fiberutbygging Sentrum - Kanebogen
10 år	103 128	040012 Biler
10 år	61 875	150069 Granulatrenser
10 år	109 969	150071 Oppgradering uteområder
10 år	31 603	150066 Oppgradering uteområder
20 år	3 048 181	140234 Bj. Erlingsøns gate 25
20 år	24 438	140219 Ombygging Kveldsol
40 år	56 282	140727 Småhus Oldran
40 år	14 656	150068 Påkostning Harstadhallen
40 år	10 000	151513 VP Ruggevikveien-Los Holtes veg
40 år	454 824	151515 VP Los Holtes veg og Dvergfuruvegen
40 år	256 672	151524 VP Endeholdeplasser med hvilebu
50 år	11 324	Rådhus 1B - Kjøp og ombygging (140229)
Flytting	20 457 714	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	Reversert nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjer i selvstendige kommuneforetak:					
Biblioteksentralen SA	0,50 %				5 100
Harstad Sentrum AS	50,00 %				525 000
Inko Holding AS	47,48 %				429 750
Hålogaland Ressursselskap IKS	33,30 %				700 000
KomRev Nord IKS	6,75 %				456 558
K-Sekretariatet IKS Sør-Troms	6,73 %				89 526
Sum:					2 205 934
Aksjer i selskap/forretningsvirksomhet:					
Sollifjellet alpínsenter	0,04 %				1 000
Galvano Tia AS	0,01 %				33
Hålogaland kraft Holding AS	48,57 %				58 285 714
Filmparken AS	0,01 %	1 000		1 000	0
Arcticoncepts AS	61,25 %	306 000			306 000
Troms Holding AS	1,67 %				10 000
Ságat - Samisk avis AS	0,20 %				500
Skalandtunnelene AS	0,50 %				1 000
Stiftelsen Nordnorsk lederutvikling	2,30 %				10 000
Visit Harstad AS	100,00 %		4 528 570		0
Kveøyforbindelsen	1,00 %		2 500		0
Harstad kulturhus AS	100,00 %				1 300 000
Kilbotn vannverk	5,70 %				25 200
Stiftelsen Nordnorsk fartøyvernssenter og båtmuseum	2,50 %				10 000
Grottebadet AS	100,00 %			11 369 999	32 600 000
Bjarkøyforbindelsene AS	36,00 %		1		0
Bredbåndsflyket AS	0,81 %				16 000
Byterminalen AS	100,00 %				11 600 000
Kupa AS	1,79 %				356 000
2a Stangnes AS	100,00 %				13 876 242
Chicago Hope AS	100,00 %	16 735 026			16 735 026
Sum:		17 042 026	4 531 071	11 370 999	135 132 715

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversert nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Andeler:	Antall				
Kommunal Landspensjonskasse		759 479			14 289 903
Harstad kommunale pensjonskasse					310 000 000
Sum:		759 479			324 289 903
Andeler i leiligheter/ omsorgsboliger:					
Bonord	97				6 792 899
Sum	97				6 792 899
Totalt		17 801 505	4 531 071	11 370 999	468 421 451

Nedskrivning:

Harstad kommunestyre har i sak 23/2023 fattet vedtak om avvikling av Visit Harstad AS og per 31.12.2023 er aksjene vurdert å ikke ha noen verdi.

Reversert nedskrivning:

Grottebadet AS - tidligere nedskrivning gjort i 2008 med kr. 11.369.999 er reversert i 2023. Selskapets økonomiske stilling tilsier at aksjeverdien er tilnærmet lik anskaffelseskost.

Note 5: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Tabellen viser utlån spesifisert på låntaker.

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale utlån	1 290 762	1 290 762	0	113 672
Startlån	417 203 362	0	417 203 362	30 270
Visit Harstad AS	812 591	812 591	0	0
Grottebadet AS	2 080 000	2 080 000	0	0
Kilkam anlegg AS	1 062 500	1 062 500	0	0
Ole Martin Olsen	269 351	269 351	0	0
Harstad cykleklubb (HCK)	9 553 150	9 553 150	0	0
Sum	432 271 715	15 068 354	417 203 362	143 942

Note 6: 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	3 780 471 056	5	3,25 %	1 657 973 000
Lån til videre utlån	520 776 497	30	3,25 %	
Finansielle leieavtaler	10 564	1		
Sum	4 301 258 117			1 657 973 000

*Lån som forfaller og må refinansieres i 2024

Note 7: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	117 584 788
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	119 000 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 415 212

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	3 786 387 079
Bokført verdi lånegjeld 31.12	2 929 393 369
Avskrivninger	151 984 205

Note 8: Pensjon, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

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

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp ekskl. Arbeidsgiveravg.	Beløp ekskl. Arbeidsgiveravg.
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	117 993 510	1 537 124
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	106 233 388	1 677 756
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-116 124 826	-1 921 600
Administrasjonskostnader	16 088 409	274 336
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	124 190 481	1 567 616
Årets pensjonspremie, inkl. adm	316 394 514	4 407 127
Årets premieavvik	192 204 033	2 839 511
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år (gjenstående inntil 2 år)	5 725 907	-11 092
Premieavvik over 10 år	0	
Premieavvik over 7 år (gjenstående inntil 7 år)	311 508 454	5 180 027
Premieavvik totalt	317 234 361	5 168 935

Sum akkumulert premieavvik for Harstad Kommune og PPT inkl. arbeidsgiveravgift pr 31.12.23: kr 338.845.851

Samlede pensjonskostnader	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Netto pensjonskostnad, inkl adm.	124 190 481	1 567 616
Årets amortiseringskostnader	40 686 353	251 952
Samlet pensjonskostnad	164 876 834	1 819 568

Premiefond	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	72 310 706	3 619 931
Tilført premiefondet i løpet av året	3 950 556	54 566
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	0
Innestående på premiefond 31.12.	76 261 262	3 674 497

Note 8: Pensjon, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

	Harstad kommune	
	HKP, KLP, SPK	
	Beløp	PPT HKP
Pensjonsmidler		Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	3 019 572 815	50 078 725
Premieinnbetaling	316 394 514	4 407 127
Administrasjon	-16 088 409	-274 336
Forventet avkastning	116 124 826	1 921 600
Utbetalinger	-107 157 846	-2 263 304
Estimatavvik - midler	-199 081 661	-2 973 478
Pensjonsmidler pr. 31.12	3 129 764 239	50 896 334

Sum pensjonsmidler pr 31.12.23: kr 3.180.660.573

	Harstad kommune	
	HKP, KLP, SPK	
	Beløp	PPT HKP
Pensjonsforpliktelse		Beløp
Pensjonsforpliktelse pr. 01.01	2 889 417 774	47 198 735
Estimatavvik	97 232 853	331 684
Årets opptjening	117 993 510	1 537 124
Rentekostnad	106 233 388	1 677 756
Utbetalinger	-107 157 846	-2 263 304
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	3 103 719 679	48 481 995

Sum pensjonsforpliktelse pr 31.12.23: kr 3.152.201.674

Note 8: Pensjon, side 3

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Harstad kommune	Harstad kommune	PPT	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP, KLP, SPK	HKP	HKP
	Beløp	Arbeidsgiver avgift	Beløp	Arbeidsgiver avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	3 103 719 679	158 289 704	48 481 995	2 472 582
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 129 764 239	159 617 976	50 896 334	2 595 713
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-26 044 560	-1 328 273	-2 414 339	-123 131

Estimatavvik og planendringer	Harstad kommune	Harstad kommune	PPT	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP, KLP, SPK	HKP	HKP
	Pensjonsmidler	Pensjons forpliktelser	Pensjons midler	Pensjons forpliktelser
	Beløp	Beløp	Beløp	Beløp
Estimatavvik 31.12.	-199 081 661	97 232 853	-2 973 478	331 684
Virkningen av planendringer				

Beregningsforutsetninger	HKP	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	1,71 %	

Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for Formål	Type garanti Godkjenning	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
Harstad Kirkelige Fellesråd 47301794327 Orgel Kanebogen Kirke	Simpel Kausjon Unntatt godkjenning (små beløp)	780 000	533 000	aug.37
Harstad Kirkelige Fellesråd 47301914845 Ny trekkvogn	Simpel Kausjon Unntatt godkjenning (små beløp)	775 000	369 047	apr.27
Harstad Kirkelige Fellesråd Renovering Bjarkøy og Sandsøy kirker, 20140029	Garanti Unntatt godkjenning (små beløp)	800 000	408 110	jul.38
Vågsfjord Sokn Ferdigstilling Bjarkøy kirkegård 83175096097	Ikke oppgitt i vedtak Unntatt godkjenning (små beløp)	600 000	257 120	jun.35
Landsås Idrettspark Rehabilitering av kunstgress 47301876587	Simpel Kausjon Godkjent av Statsforv. 25/9-19	3 620 000	2 942 819	des.28
Trondenes Skytterlag Utvikling av Heggen Skytebane47301837190	Simpel Kausjon Godkjent av Statsforv. 12/4-18	1 400 000	1 219 842	aug.43
Dalsbakkan BRL 153064050	Simpel Kausjon	2 665 000	2 665 000	sep.38
Dalsbakkan BRL 153087713	Simpel Kausjon	3 800 000	3 800 000	aug.39
Holtet Barnehage SA 153018700	Simpel Kausjon	4 600 000	191 665	feb.25
Samatun BRL 153059027	Simpel Kausjon	2 000 000	2 000 000	jul.32
Servicesenteret BRL 153062245	Simpel Kausjon	14 000 000	9 844 146	des.28
Valmuebakken BRL 153060025	Simpel Kausjon	2 000 000	1 657 599	jan.28
Harstad idrettslag Eiendom AS 47608790043	Simpel Kausjon Godkjent av Statsforv. 3/8-15	5 000 000	2 269 585	aug.30
Harstad Klatreklubb Oppgradering og utvidelse av eksisterende klatrevegg, 46127116067	Selvskyldnergaranti Unntatt godkjenning (små beløp)	415 000	115 272	okt.24
*Kilkam Anlegg AS Bygge hall ved Kilkambanen 47608932972	Selvskyldnergaranti Godkjent av Statsforv. 15/12-09	8 020 000	7 017 499	aug.44
Grottebadet 20100012	Selvskyldnergaranti Godkjent av Statsforv. 15/12-09	79 000 000	49 359 300	jan.47
* Stiftelsen Harstad Folkehøgskole, 20190122	Selvskyldnergaranti Godkjent av Statsforv. 30/10-18	15 000 000	11 382 350	mar.37

Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for Formål	Type garanti Godkjenning	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
* Medkila Fotballpark AS, 20190250	Selvskyldnerkausjon Godkjent av Statsforvalteren 25/3-19 Utvidelse til 13000000 godkjent av Statsforv. 17/10- 22	13 000 000	10 266 660	okt.37
* Sollifjellet Alpinsenter SA, 20200300	Selvskyldnergaranti Godkjent av Statsforv. 25/6-19	7 315 000	4 829 560	jul.34
* BPS NORD - Bypakke Harstad AS Utvidelse av Vegpakke Harstad **	Selvskyldnerkausjon Godkjent av Statsforv. 4/2-21	478 500 000	304 926 471	des.36
* Harstad Cykleklubb, Byggetrinn 2 / Barne- og rekruteringspark. 47608932972	Simpel Kausjon Godkjent av Statsforv. 12/5-21	12 500 000	7 000 000	sep.24
* Harstad Cykleklubb, Byggetrinn 3 Investering i Idretts- og Servicehus i Harstad Bike Park. 47302081758, 47302081731	Selvskyldnergaranti. Godkjent av Statsforv. 25.01.23	7 500 000	7 382 126	des.26
*** HRS IKS	Selskapsavtale		51 290 419	
Sum garantier/ lån ved kausjon		663 290 000	481 727 590	

* Tillegg for renter, omkostninger: 10%

** Forventet låneopptak (utover saldo): 275 000 000

***Harstad Kommunes eierandel av Hålogaland Ressursselskap IKS utgjør 33,34%.

Vår garantiforpliktelse utgjør kr 51.290.419 av HRS IKS sin samlede restgjeld på kr 153.840.490

Ingen garantier er innfridd av Harstad Kommune i 2023.

Note 10: Vesentlige bundne fond, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Oversikten viser kommunens bundne fond som er av en vesentlig størrelse.

For selvkostfondene vises det til note 11 Gebyrfinansierte selvkosttjenester.

Bundne driftsfond	Formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
251081602 Digi Troms og Finnmark	IKT-utvikling	2 436 850	9 328 373	0	11 765 223
251080001 Sør-Troms IUA	Oljevernberedskap	2 973 767	343 337	0	3 317 104
251085517 Folkehelse-programmet	Tiltak som styrker barn og ungdoms ressurser	2 187 455	0	200 566	1 986 889
251088601 DUE (Der ungdommen er)	Tiltak som styrker barn og unges behov for langvarig og sammensatt oppfølging.	0	1 557 500	0	1 557 500
251081014 Boligtilskudd til etablering, startlån	Boligtilskudd til etablering	2 169 187	0	949 735	1 219 452
251084504 Kompetanseløftet pleie og omsorg*	Kompetanse utvikling innen pleie- og omsorgstjenesten	1 263 390	0	260 987	1 002 403
251080201 Digivekst i Troms og Finnmark	IKT-utvikling	0	1 000 000	0	1 000 000
Sum		11 030 650	12 229 210	1 411 288	21 848 571

*IB kr 141.040 er flyttet i balansen fra 251089604 Velferdsteknologi i ACB-opplæring til 251084504 Kompetanseløftet-pleie og omsorg

Note 10: 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	1 777 966	0	0	1 777 966
255080150 Startlån	Utlån til vanskeligstilte for kjøp av bolig.	214 420	2 482 966	0	2 697 387
Sum		1 992 386	2 482 966	0	4 475 352

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 Digi Troms og Finnmark	11 765 223	Prosjektet er pågående. Midler fra 2022 er brukt, ytterligere tilskudd er mottatt i 2023 hvor det som ikke er brukt vil bli brukt i 2024.
251080001 Sør-Troms IUA	3 317 104	Sør-Troms IUA er et interkommunalt utvalg mot akutt forurensning som finansieres av deltakerkommunene basert på innbyggertall og evt. grunntilskudd. Saldo på fondet per 01.01 er slike tidligere medlemsbetalinger. Samarbeidet sparer opp til fremtidig investering, har derfor hatt et mindreforbruk og har avsatt overskytende midler på fond.
251088601 DUE (Der ungdommen er)	1 157 500	DUE er pågående og hadde oppstart 01.09.2023. Viderefører arbeidet til Foyer, med fokus på oppfølging av barn og unge med behov for langvarig/sammensatt oppfølging.
251080201 Digivekst i Troms og Finnmark	1 000 000	Prosjektet har oppstart i 2024.
Sum	17 239 827	

Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	45 862 151
Beregnet selvkost (kostnader)	50 562 023
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-4 699 872
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	1 348 093
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	3 394 819
2.9200.6507 Akkumulert underskudd til fremføring	3 394 819
2.5108.9050 Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	1 369 207
Beregnet selvkost (kostnader)	1 187 184
Selvkostresultat (over-/underskudd)	182 023
Avsetning til selvkostfond	186 535
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
2.9200.6502 Akkumulert underskudd til fremføring	
2.5108.9060 Bundet fond Bokført verdi 31.12	200 548

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	61 920 519
Beregnet selvkost (kostnader)	66 903 380
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-4 982 861
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	5 408 223
2.9200.6505 Akkumulert underskudd til fremføring	12 818 149
2.5108.9030 Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	58 062 443
Beregnet selvkost (kostnader)	67 812 517
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-9 750 074
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	10 299 788
2.9200.6506 Akkumulert underskudd til fremføring	18 220 700
2.5108.9040 Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	5 363 204
Beregnet selvkost (kostnader)	5 572 355
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-209 151
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	227 259
2.9200.6504 Akkumulert underskudd til fremføring	544 197
2.5108.9070 Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde kartområde	
Dekningsgrad i %	21,20 %
Gebyrinntekter	1 421 807
Beregnet selvkost (kostnader)	5 085 174
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 663 367
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	8,20 %
Gebyrinntekter	1 075 341
Beregnet selvkost (kostnader)	7 831 303
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-6 755 962
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde eierseksjonering	
Dekningsgrad i %	28,50 %
Gebyrinntekter	56 614
Beregnet selvkost (kostnader)	198 749
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-142 135
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde byggesaker	
Dekningsgrad i %	53,40 %
Gebyrinntekter	2 532 808
Beregnet selvkost (kostnader)	4 740 370
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 207 562
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	

Note 12: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Oversikten viser ytelser til ledende personer i kommunen.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør 01.01.2023-30.04.2023	654 991			1 797
Konst. Kommunedirektør 01.05.2023-30.09.2023	561 483			2 247
Kommunedirektør 01.10.2023-31.12.2023	387 500			250
Kommunalsjef - Helse 01.01.2023-30.04.2023 og 01.10.2023-31.12.2023	757 466			3 145
Konst. Kommunalsjef - Helse 01.05.2023-30.09.2023	420 649			417
Kommunalsjef - Samfunn 17.07.2023-31.12.2023	430 809			2 696
Ordfører		1 120 047		4 392
Varaordfører		928 527		732

Note 13: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Beløp
Revisjon	2 202 000
Sum	2 202 000

Note 14: 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, Dyrøy, Salangen
Digitaliseringsnettverk	§20-2	De fleste kommuner i Troms og Finnmark
Kommunaltekniske tjenester	§20-2	Kvæfjord
NAV - Kommunale sosialfaglige tjenester	§20-2	Kvæfjord, Tjeldsund og Ibestad
Veterinær	§20-2	Tjeldsund, Kvæfjord og Evenes
Hålogalandsrådet interkommunalt politisk råd	§18-1	Gratangen, Ibestad, Lavangen, Tjeldsund, Narvik, Evenes og Kvæfjord

*Samarbeidsformen henviser til hjemmel i kommuneloven

Note 15: 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.

	2023	2022
Årets konstaterte tap	34 320	238 158
Årets tapsavsetning	2 726 760	2 471 969
Sum tap	2 761 080	2 710 127
Fjorårets avsetning	-2 471 696	-1 300 000
Årets netto avsetning og konstatert tap	289 384	1 410 127

Note 16: Langsiktige forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1. ledd

Formål	Type forpliktelse	Mottaker	Regnskap 2023	Varighet
Rassikring FV 15 Dale - Alvestad	Finansierings-bidrag	Troms og Finnmark fylkeskommune	1 468 750	2029
FV 867/125 - Bjarkøyforbindelsene	Finansierings-bidrag	Troms og Finnmark fylkeskommune	11 283 945	2031
Havnegata 3 (deler av Kulturhuset)	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	13 509 884	2043
Stangnes sykehjem	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	5 001 640	2045
Slottet sykehjem	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	4 513 608	2045

Note 17: Andre vesentlige poster

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Harstad kommune har erstatningskrav under arbeid, som på nåværende tidspunkt ikke er avklart. Dette gjelder krav om erstatning for manglende oppfølging fra barnevernets side samt erstatning for anført svikt i helsehjelp.

Det pågår dialog om oppfyllelse av kjøpsavtale for tomt.