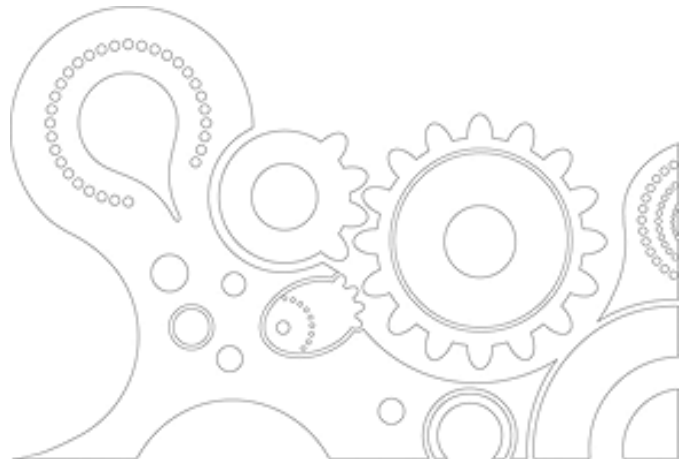




Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Konsolidert Årsregnskap 2023



Innhold

Innledning til Harstad kommunes konsoliderte regnskap 2023	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	10
Note 2: Endring i arbeidskapital	10
Note 3: Kapitalkonto	11
Note 4: Varige driftsmidler, side 1	12
Note 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1	14
Note 6: Lån	16
Note 7: Avdrag på lån	16
Note 8: Pensjon, side 1	17
Note 9: Vesentlige bundne fond, side 1	19
Note 10: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1	21
Note 11: Kommunesamarbeid	24
Note 12: Tapsavsetning	25

Innledning til Harstad kommunes konsoliderte regnskap 2023

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 2023 er ferdigstilt og oversendt revisjonen den 20.02.24.

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 negativt netto driftsresultat på kr 82 411 687.

Investeringsregnskapet

Det konsoliderte investeringsregnskapet er gjort med kr 14 565 923 til inndekning senere år. opp i balanse. Samlet investeringer er på kr 897 mill. Samlet bruk av lån er på kr 694 mill.

Selvkost

Selvkost viser et samlet årsunderskudd på kr 32,7 mill. og akkumulert underskudd til fremføring er på kr 35,9 mill. Resultatene på de ulike områdene presenteres i note 9.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til forskriften.

Harstad, 20.02.24

Børge Toft
Kommunedirektør

Turid Norlunn Hanssen
Regnskapsleder

Økonomisk oversikt over art – drift, side 1

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

	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		902 788 117	814 442 280
2 Inntekts- og formuesskatt		821 749 984	877 857 778
3 Eiendomsskatt		96 108 333	89 274 971
4 Andre skatteinntekter		3 675 350	3 653 350
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		170 594 745	121 859 123
6 Overføringer og tilskudd fra andre		404 041 856	395 381 237
7 Brukerbetalinger		100 308 696	95 501 701
8 Salgs- og leieinntekter		325 450 223	301 421 688
9 Sum driftsinntekter		2 824 717 304	2 699 392 129
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 412 268 884	1 339 234 995
11 Sosiale utgifter		218 241 215	203 908 237
12 Kjøp av varer og tjenester		874 386 080	738 263 172
13 Overføringer og tilskudd til andre		191 892 547	157 761 046
14 Avskrivninger	7	162 628 157	152 976 985
15 Sum driftsutgifter		2 859 416 883	2 592 144 434
16 Brutto driftsresultat		-34 699 580	107 247 695
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		54 219 253	27 372 190
18 Utbytter		20 910 000	14 331 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	-903
20 Renteutgifter		157 395 353	76 504 780
21 Avdrag på lån	7	128 074 164	131 385 428
22 Netto finansutgifter		-210 340 264	-166 187 920
23 Motpost avskrivninger	7	162 628 157	152 976 985
24 Netto driftsresultat		-82 411 687	94 036 759
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		2 219 000	41 589 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond		17 922 571	9 278 524
27 Bruk av bundne driftsfond		-12 456 582	-15 045 845
28 Avsetninger til disposisjonsfond		88 069	58 380 889
29 Bruk av disposisjonsfond		-90 184 745	-165 808
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-82 411 687	94 036 759
32 Fremført til inndekning 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	Kostra art	Motpart	Beløp	Type Kostra art
1 - Harstad kommune	480	50	350 000	Drift
Sum selskap 1			350 000	
50 - Harstad havn KF	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	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		862 266 307	495 068 396
2 Tilskudd til andres investeringer		14 692 030	8 915 161
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	17 841 430	22 493 723
4 Utlån av egne midler		2 443 750	7 716 043
5 Avdrag på lån		0	0
6 Sum investeringsutgifter		897 243 517	534 193 322
7 Kompensasjon for merverdiavgift		108 383 613	44 790 696
8 Tilskudd fra andre		65 531 321	32 262 425
9 Salg av varige driftsmidler		7 637 782	6 058 005
10 Salg av finansielle anleggsmidler		27 142	0
11 Utdeling fra selskaper		34 055	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		3 507 051	26 843 641
13 Bruk av lån		694 601 686	376 160 914
14 Sum investeringsinntekter		879 722 650	486 115 682
15 Videreutlån		137 983 603	86 831 288
16 Bruk av lån til videreutlån		137 983 603	86 831 288
17 Avdrag på lån til videreutlån		10 071 177	12 561 251
18 Mottatte avdrag på videreutlån		12 554 143	11 927 683
19 Netto utgifter videreutlån		-2 482 966	633 568
20 Overføring fra drift		-2 219 000	-41 589 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		2 517 022	1 448 259
22 Bruk av bundne investeringsfond		0	-2 633 568
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-770 000	-5 936 900
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-471 978	-48 711 209
27 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)		14 565 923	0

Balanseregnskapet, side 1

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

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		9 207 823 154	8 259 088 044
I. Varige driftsmidler	4	5 105 458 500	4 417 889 001
1. Faste eiendommer og anlegg		4 976 049 740	4 287 822 091
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		129 408 759	130 066 910
II. Finansielle anleggsmidler		901 761 101	753 017 994
1. Aksjer og andeler	5	469 489 386	444 809 027
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		432 271 715	308 208 966
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	8	3 200 603 554	3 088 181 049
B. Omløpsmidler		1 430 226 393	1 020 286 733
I. Bankinnskudd og kontanter		855 238 970	663 625 964
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		574 987 423	356 660 769
1. Kundefordringer		188 184 738	170 542 976
2. Andre kortsiktige fordringer		46 739 338	8 895 847
3. Premieavvik		340 063 348	177 221 946
Sum eiendeler		10 638 049 548	9 279 374 777

Balanseregnskapet, side 2

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

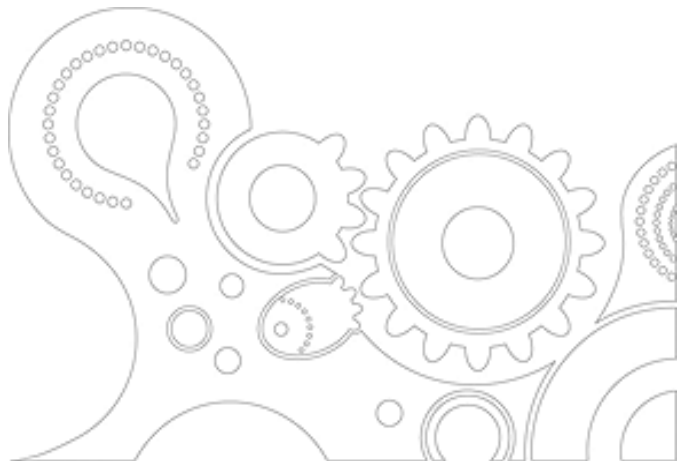
	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 265 834 251	2 328 936 492
I. Egenkapital drift		348 332 971	432 963 658
1. Disposisjonsfond		312 773 971	402 870 647
2. Bundne driftsfond		35 559 000	30 093 011
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-1 079 903	11 738 997
1. Ubundet investeringsfond		8 239 483	9 009 483
2. Bundne investeringsfond		5 246 536	2 729 514
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-14 565 923	0
III. Annen egenkapital		1 918 581 183	1 884 233 837
1. Kapitalkonto		1 921 004 753	1 886 657 407
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 423 570	-2 423 570
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		7 842 039 044	6 496 886 569
I. Lån	6	4 667 413 223	3 542 208 564
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 278 928 778	634 818 414
2. Obligasjonslån		2 788 484 445	2 617 973 000
3. Sertifikatlån		600 000 000	289 417 150
II. Pensjonsforpliktelse	8	3 174 625 821	2 954 678 005
E. Kortsiktig gjeld		530 176 253	453 551 715
I. Kortsiktig gjeld		530 176 253	453 551 715
1. Leverandørgjeld		190 873 997	172 636 125
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		339 302 256	280 915 590
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		10 638 049 548	9 279 374 777
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		555 220 642	124 455 932
II. Andre memoriakonti		119 980 284	96 085 898
III. Motkonto for memoriakontiene		-675 200 926	-220 541 829

Revisors beretning



Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Noter til konsolidert årsregnskap 2023



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	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 430 226 393	1 020 286 733	409 939 661
Kortsiktig gjeld	530 176 253	453 551 715	76 624 537
Arbeidskapital	900 050 141	566 735 017	333 315 123

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-82 411 687
Netto utgifter/inntekter i investering	15 037 901
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	430 764 711
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	333 315 123
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 3: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	9 207 823 154	8 259 088 044	948 735 110
Langsiktig gjeld	7 842 039 044	6 496 886 569	1 345 152 475
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	555 220 642	124 455 932	430 764 711
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 921 004 753	1 886 657 407	34 347 346

Note 4: Varige driftsmidler, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år
Bokført verdi per 1.1	5 852 213	137 072 319	2 501 720	470 755 764
Tilgang	4 168 445	14 970 270	3 541 049	46 096 413
Avgang		439 705		
Avskrivninger	2 435 387	23 041 479	155 997	31 043 432
Justeringer				133 915
Nedskrivninger	36 422	2 442 044		5 119 387
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi 31.12	7 548 849	126 119 361	5 886 772	480 555 443

Tekst	30 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	69 509 311	2 562 105 402	908 558 331	261 533 942	4 417 889 002
Tilgang	36 356 824	384 693 411	289 757 337	102 189 070	881 772 819
Avgang		5 743 422		42 738	6 225 865
Avskrivninger	2 216 337	82 243 150	21 492 377		162 628 159
Justeringer	32 656				166 571
Nedskrivninger		3 438 295	13 970 558	176 022	25 182 728
Reverserte nedskrivninger					0
Bokført verdi 31.12	103 617 142	2 855 373 946	1 162 852 733	363 504 252	5 105 458 498

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 4: 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
20 år	485 768	6927-1 Utvikling gjestehavn sentrum - flyttet til prosjekt 7012
40 år	56 282	140727 Småhus Oldran
40 år	14 656	150068 Påkostning Harstadhallen
40 år	10 000	151513 VP Ruggesvikveien-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 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler 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 alpinsenter	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	0
Arcticoncepts AS	61,25 %	306 000			306 000
Troms Holding AS	1,67 %				10 000
Sågat - Samisk avis AS	0,20 %				500
Skalandtunnelene AS	0,50 %				1 000
Stiftelsen Nordnorsk lederutvikling	2,30 %				10 000
Visit Harstad AS	99,97 %		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 fartøyvernsenter 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
Cruise Norway AS	0,65 %				10 000
Plug Harstad	50,00 %				500 000
Sum:		17 041 026	4 531 071	11 370 999	135 642 715

Note 5: 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		800 404			14 847 837
Harstad kommunale pensjonskasse					310 000 000
Sum:		800 404			324 847 837
Andeler i leiligheter/ omsorgsboliger:					
Bonord	97				6 792 899
Sum	97				6 792 899
Totalt		17 841 430	4 531 071	11 370 999	469 489 385

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 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	4 146 626 162	43	0	1 657 973 000
Lån til videre utlån	520 776 497	30	0	
Finansielle leieavtaler	10 564	1		
Sum	4 667 413 223			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	126 604 734
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	128 074 164
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-1 469 430

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 150 627 379
Bokført verdi lånegjeld 31.12	3 231 230 575
Avskrivninger	162 628 157

Note 8: 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	120 363 493
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	108 570 745
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-118 796 697
Administrasjonskostnader	16 404 394
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	126 541 935
Årets pensjonspremie, inkl. adm	322 743 901
Årets premieavvik	196 201 966
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år (gjenstående inntil 2 år)	5 714 815
Premieavvik over 10 år	0
Premieavvik over 7 år (gjenstående inntil 7 år)	316 688 481
Premieavvik over 1 år	1 158 422
Premieavvik totalt	323 561 718
Premieavvik totalt, inkl arbeidsgiveravgift	340 063 366

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad, inkl adm.	126 541 935
Årets amortiseringskostnader	41 262 479
Samlet pensjonskostnad	167 804 414

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	76 716 218
Tilført premiefondet i løpet av året	4 120 504
Bruk av premiefondet i løpet av året	-118 273
Innestående på premiefond 31.12.	80 718 449

Note 8: Pensjon, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	3 088 181 052
Premieinnbetaling	322 743 901
Administrasjon	-16 404 394
Forventet avkastning	118 796 697
Utbetalinger	-110 449 873
Estimatavvik - midler	-202 263 826
Pensjonsmidler pr. 31.12	3 200 603 557

Pensjonsforpliktelse	Beløp
Pensjonsforpliktelse pr. 01.01	2 954 678 002
Estimatavvik	98 030 279
Årets opptjening	120 363 493
Rentekostnad	108 570 745
Utbetalinger	-110 449 873
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	3 171 192 646

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	3 171 192 646	161 730 825
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 200 603 557	163 230 781
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-29 410 911	-1 499 957

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse
	Beløp	Beløp
Estimatavvik 31.12.	-202 263 826	98 030 279
Virkningen av planendringer	0	0

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: 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.
251081602 Digi Troms og Finnmark	IKT-utvikling	2 436 850	9 328 373	0	11 765 223
251080001 Sør-Troms IUA, kap. 19	Oljevernberedskap	2 973 767	343 337	0	3 317 104
251085517 Folkehelseprogrammet	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	Kompetanseutvikling 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 9: 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 10: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon		Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	100 %	Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	45 862 151	Gebyrinntekter	1 369 207
Beregnet selvkost (kostnader)	50 562 023	Beregnet selvkost (kostnader)	1 187 184
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-4 699 872	Selvkostresultat (over-/underskudd)	182 023
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	186 535
Bruk av selvkostfond	1 348 093	Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	3 394 819	Fremføring av årets underskudd	
2.9200.6507 Akkumulert underskudd til fremføring	3 394 819	2.9200.6502 Akkumulert underskudd til fremføring	
2.5108.9050 Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	2.5108.9060 Bundet fond Bokført verdi 31.12	200 548

Selvkostområde vann		Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	100 %	Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	61 920 519	Gebyrinntekter	58 062 443
Beregnet selvkost (kostnader)	66 903 380	Beregnet selvkost (kostnader)	67 812 517
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-4 982 861	Selvkostresultat (over-/underskudd)	-9 750 074
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond		Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	5 408 223	Fremføring av årets underskudd	10 299 788
2.9200.6505 Akkumulert underskudd til fremføring	12 818 149	2.9200.6506 Akkumulert underskudd til fremføring	18 220 700
2.5108.9030 Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	2.5108.9040 Bundet fond Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde feiing		Selvkostområde kartområde	
Dekningsgrad i %	100 %	Dekningsgrad i %	21,20 %
Gebyrinntekter	5 363 204	Gebyrinntekter	1 421 807
Beregnet selvkost (kostnader)	5 572 355	Beregnet selvkost (kostnader)	5 085 174
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-209 151	Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 663 367
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond		Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	227 259	Fremføring av årets underskudd	
2.9200.6504 Akkumulert underskudd til fremføring	544 197	Akkumulert underskudd til fremføring	
2.5108.9070 Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	Bundet fond Bokført verdi 31.12	0

Note 10: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde plan og bygning		Selvkostområde eierseksjonering	
Dekningsgrad i %	8,20 %	Dekningsgrad i %	28,50 %
Gebyrinntekter	1 075 341	Gebyrinntekter	56 614
Beregnet selvkost (kostnader)	7 831 303	Beregnet selvkost (kostnader)	198 749
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-6 755 962	Selvkostresultat (over-/underskudd)	-142 135
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond		Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd		Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring		Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	Bundet fond Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde byggesaker		Selvkostområde Farvannsavgift	
Dekningsgrad i %	53,40 %	Dekningsgrad i %	94,90 %
Gebyrinntekter	2 532 808	Gebyrinntekter	3 553 949
Beregnet selvkost (kostnader)	4 740 370	Beregnet selvkost (kostnader)	3 743 825
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 207 562	Selvkostresultat (over-/underskudd)	-189 876
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond		Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd		Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring		Akkumulert underskudd til fremføring	
Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	Bundet fond Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde Saksbehandlingsgebyr		Selvkostområde Skipsavfallsgebyr	
Dekningsgrad i %	8,90 %	Dekningsgrad i %	93,90 %
Gebyrinntekter	17 953	Gebyrinntekter	1 831 334
Beregnet selvkost (kostnader)	202 489	Beregnet selvkost (kostnader)	1 950 693
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-184 536	Selvkostresultat (over-/underskudd)	-119 359
Avsetning til selvkostfond		Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond		Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd		Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd		Fremføring av årets underskudd	119 359
Akkumulert underskudd til fremføring		Akkumulert underskudd til fremføring	971 036
Bundet fond Bokført verdi 31.12	0	Bundet fond Bokført verdi 31.12	0

Note 10: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 3

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkost konsolidert	
Gebyrinntekter	183 067 330
Beregnet selvkost (kostnader)	215 790 062
Selvkostresultat (over- /underskudd)	-32 722 732
Avsetning til selvkostfond	186 535
Bruk av selvkostfond	1 348 093
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	19 449 448
Akkumulert underskudd til fremføring	35 948 901
Bundet fond Bokført verdi 31.12	200 548

Note 11: 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
Driftsavtale kai - Ibestad	§20-2	Ibestad
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 12: 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	245 734
Årets tapsavsetning	3 063 760	2 831 025
Sum tap	3 098 080	3 076 759
Fjorårets avsetning	-2 830 752	-2 138 983
Årets netto avsetning og konstatert tap	267 328	937 776