



Kvæfjord
kommune

REGNSKAP 2023



Innholdsfortegnelse

Bevilgningsoversikt drift	3
Bevilgningsoversikt investering	5
Økonomisk oversikt drift	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	8
Balanseregnskap	9
Note 1: Endring i arbeidskapital	10
Note 2: Kapitalkonto	11
Note 3: Varige driftsmiddel	12
Note 4: Aksjer og andeler i varig eie	12
Note 5: Utlån	13
Note 6: Rentesikring	13
Note 7: Langsiktig gjeld	14
Note 8: Avdrag på lån	15
Note 9: Pensjonesforpliktelser	16
Note 10: Kommunens garantiansvar	18
Note 11: Bundne fond	18
Note 12: Selvkostområder	19
Note 13: Ytelser til ledende personer	20
Note 14: Godtgjørelse til revisor	20

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner				
§5-4 Bevilgningsoversikter - drift (regnskap)	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	164 317 925,00	161 775 000,00	159 227 000,00	154 001 500,00
2 Inntekts- og formueskatt	75 604 140,00	74 300 000,00	72 314 000,00	78 719 546,00
3 Eiendomsskatt	7 094 733,99	6 685 000,00	6 685 000,00	6 701 175,25
4 Andre generelle driftsinntekter	144 894 232,06	141 156 000,00	133 799 000,00	143 517 107,72
5 Sum generelle driftsinntekter	391 911 031,05	383 916 000,00	372 025 000,00	382 939 328,97
6 Sum bevilgninger drift, netto	367 865 724,76	364 975 000,00	358 608 000,00	349 086 806,04
7 Avskrivninger	16 924 844,40	17 964 000,00	17 964 000,00	12 708 312,06
8 Sum netto driftsutgifter	384 790 569,16	382 939 000,00	376 572 000,00	361 795 118,10
9 Brutto driftsresultat	7 120 461,89	977 000,00	-4 547 000,00	21 144 210,87
10 Renteinntekter	5 518 648,67	4 150 000,00	3 250 000,00	2 991 030,62
11 Utbytter	4 867 661,00	2 760 000,00	2 760 000,00	2 706 703,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	15 968 724,81	16 886 000,00	16 886 000,00	8 519 608,56
14 Avdrag på lån	13 373 734,00	15 030 000,00	15 030 000,00	9 656 856,00
15 Netto finansutgifter	-18 956 149,14	-25 006 000,00	-25 906 000,00	-12 478 730,94
16 Motpost avskrivninger	16 924 844,40	17 964 000,00	17 964 000,00	12 708 312,06
17 Netto driftsresultat	5 089 157,15	-6 065 000,00	-12 489 000,00	21 373 791,99
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-3 700 000,00	-3 700 000,00	-6 237 000,00	-1 744 061,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	-4 479 115,08	-147 000,00	-147 000,00	-2 514 375,12
20 Bruk av bundne driftsfond	2 166 222,23	3 099 000,00	3 099 000,00	3 261 198,78
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	-20 376 554,65
22 Bruk av disposisjonsfond	923 735,70	6 813 000,00	15 774 000,00	0,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 089 157,15	6 065 000,00	12 489 000,00	-21 373 791,99
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgning til de enkelte budsjettområdene	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgning drift, netto rammeområde 0	4 298 592,77	4 077 000,00	4 001 000,00	3 631 903,21
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum budsjettområde	4 298 592,77	4 077 000,00	4 001 000,00	3 631 903,21
Bevilgning drift, netto rammeområde 1	31 774 506,56	33 947 000,00	33 947 000,00	30 525 536,11
Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	100 000,00	100 000,00	
Bruk av bundne driftsfond	0,00	-1 200 000,00	-1 200 000,00	-600 550,00
Sum budsjettområde	31 774 506,56	35 047 000,00	35 047 000,00	29 924 986,11
Bevilgning drift, netto rammeområde 2	104 837 867,28	104 902 000,00	102 602 000,00	96 905 397,45
Avsetninger til bundne driftsfond	1 002 971,91	0,00	0,00	
Bruk av bundne driftsfond	-55 445,34	0,00	0,00	-81 563,88
Sum budsjettområde	103 890 340,71	104 902 000,00	102 602 000,00	96 823 833,57
Bevilgning drift, netto rammeområde 3	199 587 411,55	192 498 000,00	189 507 000,00	189 366 419,46
Avsetninger til bundne driftsfond	1 305 732,68	0,00	0,00	
Bruk av bundne driftsfond	-1 436 252,89	-300 000,00	-300 000,00	-611 505,09
Sum budsjettområde	199 717 931,76	192 798 000,00	189 807 000,00	188 754 914,37
Bevilgning drift, netto rammeområde 4	31 706 092,58	29 694 000,00	29 021 000,00	29 332 048,60
Avsetninger til bundne driftsfond	44 460,00	3 000,00	3 000,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	-39 000,00	-39 000,00	-40 660,00
Sum budsjettområde	31 661 632,58	29 730 000,00	29 057 000,00	29 291 388,60
Bevilgning drift, netto rammeområde 6	-2 160 241,62	-3 139 000,00	-3 466 000,00	-1 343 077,89
Avsetninger til bundne driftsfond	1 991 562,00	0,00	0,00	788 630,31
Bruk av bundne driftsfond	-674 524,00	-1 560 000,00	-1 560 000,00	
Sum budsjettområde	-3 477 279,62	-1 579 000,00	-1 906 000,00	-554 447,58
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond (RO8)				71 755,44
Driftsutgifter bokført rammeområde 8	134 388,49	44 000,00	44 000,00	-150 000,00
Driftsutgifter bokført rammeområde 9				0,00
Sum bevilgning drift, netto	370 178 617,61	362 023 000,00	355 656 000,00	348 339 982,38
Sum overføring til investering	0,00		0,00	0,00
Sum avsetninger til bundne driftsfond	4 479 115,08	147 000,00	147 000,00	
Sum bruk av bundne driftsfond	-2 166 222,23	-3 099 000,00	-3 099 000,00	-746 823,66
Sum avsetninger til disposisjonsfond			0,00	0,00
Sum bruk av disposisjonsfond	0,00		0,00	0,00
Sum budsjettområdene	372 491 510,46	359 071 000,00	352 704 000,00	347 593 158,72
6 Sum bevilgninger drift, netto	367 865 724,76	364 975 000,00	358 608 000,00	349 086 806,04

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner				
§5-5 Bevilgningsoversikt - investering (regnskap)	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	15 000 193,72	24 329 000,00	33 430 000,00	81 511 571,44
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 901 764,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 759 061,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	16 901 957,72	26 129 000,00	35 230 000,00	83 270 632,44
7 Kompensasjon for merverdiavgift	196 357,43	813 000,00	2 393 000,00	14 028 453,42
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	6 550 000,00	1 179 926,00
9 Salg av varige driftsmidler	106 000,00	150 000,00	3 600 000,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	12 900 423,51	21 466 000,00	15 450 000,00	66 318 594,22
14 Sum investeringsinntekter	13 202 780,94	22 429 000,00	27 993 000,00	81 526 973,64
15 Videreutlån	5 067 138,00	6 000 000,00	6 000 000,00	8 442 888,00
16 Bruk av lån til videreutlån	5 067 138,00	6 000 000,00	6 000 000,00	8 442 888,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 347 411,00	1 381 000,00	1 381 000,00	1 080 743,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	858 265,41	1 381 000,00	1 381 000,00	3 082 659,00
18 Netto utgifter videreutlån	489 145,59	0,00	0,00	-2 001 916,00
20 Overføring fra drift	3 700 000,00	3 700 000,00	7 237 000,00	1 744 061,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-823,22	0,00	0,00	-2 002 318,20
22 Bruk av bundne investeringsfond	489 145,59	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	4 188 322,37	3 700 000,00	7 237 000,00	-258 257,20
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgning inv. i varige driftsmidler, tilskudd til andres inv., inv. i aksjer og andeler, og utlån av egne midler	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
011401 Boligfelt Berg/Engen	34 283,29	4 000 000,00	0,00	131 493,93
015301 Helsehus				1 940 113,05
015303 Helsehus - møbler og inventar				0,00
015304 Helsehus - IKT utstyr				0,00
016101 IKT-investeringer - Kun budsjettering		41 000,00	818 000,00	0,00
016604 Vann: Berg Engen	368 989,15			1 691 252,07
016605 Avløp: Berg Engen	368 989,15			1 924 990,64
016905 Salg av tomter,bygninger,andeler				29 747,00
017201 Borkenes skole				62 461 377,77
017203 Borkenes skole - inventar og utstyr				2 347 715,20
017204 Borkenes skole - IKT-utstyr				1 730 542,71
017409 Vei - Berg/Engen	479 748,39			1 761 180,72
018404 Ny brannstasjon Borkenes	226 392,24	1 875 000,00	1 875 000,00	0,00
019102 IKT Arkiv sikker sone				0,00
019401 Vik skole brannsikring				0,00
019402 Mylderhuset Hans Egedes vei 5	114 503,36	756 000,00	9 200 000,00	40 601,25
020101 IKT - eAdm				0,00
020105 Nupen - bærekraftig besøksforvaltning			4 387 000,00	8 937,50
020401 Oppgradering tak Flesnes oppvekstsenter				0,00
021101 IKT - Brannmurløsning				0,00
021102 IKT-backup				0,00
021601 Vann: Bergsveien - Bygdeveien	5 291 215,87	7 000 000,00	6 100 000,00	2 159 412,77
022101 IKT - Ny telefoniløsning - utfasing av fasttelefon				333 071,83
022102 IKT sikkerhet	480 753,82	482 000,00		213 700,00
022103 IKT AV-utstyr møterom 2				144 675,00
022301 Minibuss RO3/VAF	860 000,00	860 000,00		0,00
022401 VAF til Oscarsvei 9	-549 895,03			549 895,03
022402 BOAS sprinkleranlegg				0,00
022403 Veier påkostning				0,00
022404 Veilys påkostning	747 000,31	1 500 000,00	1 300 000,00	629 897,77
022405 Kjøp av VW Caddy varebil ZA19228 Renholdstjenesten				199 000,00
022601 Vann: Borkenes skole				1 325 000,00
022602 Avløp: Borkenes skole				1 325 000,00
022603 Avløp: Leikvika renseanlegg	3 321 079,23	6 000 000,00		0,00
022604 Kjøp av VW Caddy varebil ZA19034 Kart og oppmåling				219 000,00
022605 Avløp: Bergsveien - Bygdeveien				16 852,00
022606 Slamavskiller Lamhagan	582 794,42			328 115,20
023101 IKT - Nettbrett politikere 2023	412 758,16	415 000,00		
023201 Aktivitetspark	432 581,36	600 000,00	8 000 000,00	
023301 DR26184 Bil til HO - hjelpemiddelsentralen	329 000,00	350 000,00		
023401 Utbedring småskolen		0,00	1 300 000,00	
023402 Lekeplass småskolen/park sentrum		400 000,00	400 000,00	
023403 Leilighet Heimenjorda		50 000,00	50 000,00	
023601 Avløp: Ledn.nett Bergsveien - Bygdeveien	1 500 000,00			
1. Sum bevilgning investeringer i varige driftsmidler	15 000 193,72	24 329 000,00	33 430 000,00	81 511 571,44
015301 Helsehus - Overføring til andre				
020104 Kvæfjord menighet investeringstilskudd				
2. Sum bevilgning tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
25961 Kjøp av aksjer og andeler				15 000,00
017902 Egenkapitalinnskudd KLP	1 901 764,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 744 061,00
3. Sum bevilgning investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 901 764,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 759 061,00

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner				
§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	164 317 925,00	161 775 000,00	159 227 000,00	154 001 500,00
2 Inntekts- og formuesskatt	75 604 140,00	74 300 000,00	72 314 000,00	78 719 546,00
3 Eiendomsskatt	7 094 733,99	6 685 000,00	6 685 000,00	6 701 175,25
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	148 214 965,72	143 729 000,00	136 009 000,00	143 752 241,47
6 Overføringer og tilskudd fra andre	64 807 985,39	44 252 000,00	40 166 000,00	57 217 026,83
7 Brukerbetalinger	14 234 055,52	13 345 000,00	13 697 000,00	14 334 642,91
8 Salgs- og leieinntekter	27 818 797,99	29 759 000,00	29 759 000,00	25 253 954,98
9 Sum driftsinntekter	502 092 603,61	473 845 000,00	457 857 000,00	479 980 087,44
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	289 969 115,87	276 768 248,00	271 925 000,00	275 874 599,07
11 Sosiale utgifter	53 696 312,95	51 753 752,00	52 004 000,00	48 976 216,28
12 Kjøp av varer og tjenester	109 945 734,45	101 242 000,00	98 952 000,00	93 395 667,63
13 Overføringer og tilskudd til andre	24 436 445,36	25 139 000,00	21 557 000,00	27 878 118,83
14 Avskrivninger	16 924 844,40	17 964 000,00	17 964 000,00	12 708 312,06
15 Sum driftsutgifter	494 972 453,03	472 867 000,00	462 402 000,00	458 832 913,87
16 Brutto driftsresultat	7 120 150,58	978 000,00	-4 545 000,00	21 147 173,57
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	5 539 468,67	4 150 000,00	3 250 000,00	2 991 030,62
18 Utbytter	4 867 661,00	2 760 000,00	2 760 000,00	2 706 703,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	15 989 233,50	16 887 000,00	16 887 000,00	8 522 571,26
21 Avdrag på lån	13 373 734,00	15 030 000,00	15 031 000,00	9 656 856,00
22 Netto finansutgifter	-18 955 837,83	-25 007 000,00	-25 908 000,00	-12 481 693,64
23 Motpost avskrivninger	16 924 844,40	17 964 000,00	17 964 000,00	12 708 312,06
24 Netto driftsresultat	5 089 157,15	-6 065 000,00	-12 489 000,00	21 373 791,99
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-3 700 000,00	-3 700 000,00	-7 237 000,00	-1 744 061,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	-4 479 115,08	-147 000,00	-147 000,00	-2 514 375,12
27 Bruk av bundne driftsfond	2 166 222,23	3 099 000,00	3 099 000,00	3 261 198,78
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	-20 376 554,65
29 Bruk av disposisjonsfond	923 735,70	6 813 000,00	16 774 000,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 089 157,15	6 065 000,00	12 489 000,00	-21 373 791,99
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner		
§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
1.	Netto driftsresultat	- 5 089 157,15
2.	Avsetninger til bundne driftsfond - debet beløp	4 479 115,08
3.	Bruk av bundne driftsfond - kredit beløp	- 2 166 222,23
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	3 700 000,00
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	- 6 813 000,00
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk - debet beløp	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 5 889 264,30
9.	Strykning av ovf til investering - kredit beløp	-
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond - kredit beløp	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
12.	Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp	5 889 264,30
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger - kredit beløp	
15.	Bruk av disp.fond for inndeckning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp	
18.	Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk	-
1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	22 155 883,88
2.	Avsetninger til bundne inv.fond - debet beløp	823,22
3.	Bruk av bundne inv.fond - kredit beløp	- 489 145,59
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) - kredit beløp	- 27 466 000,00
5.	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	- 3 700 000,00
6.	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	-
7.	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp - debet beløp	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 9 498 438,49
10.	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	-
11.	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	9 498 438,49
12.	Strykning av overføring fra drift - debet beløp	-
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond - debet beløp	-
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	- 0,00
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	
16.	Fremført til inndeckning i senere år - udekket beløp	- 0,00

Balanseregnskap	Regnskap 2023	Regnskap 2022
A. Anleggsmidler	1 612 045 573	1 546 855 964
I. Varige driftsmidler	516 370 065	518 294 715
1. Faste eiendommer og anlegg	503 273 970	504 997 193
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	13 096 095	13 297 523
II. Finansielle anleggsmidler	80 881 252	74 785 769
1. Aksjer og andeler	46 645 030	44 743 266
3. Utlån	34 236 222	30 042 502
IV. Pensjonsmidler	1 014 794 256	953 775 480
B. Omløpsmidler	217 276 462	210 528 356
I. Bankinnskudd og kontanter	78 415 051	101 788 996
III. Kortsiktige fordringer	138 861 412	108 739 360
1. Kundefordringer	24 580 014	27 276 558
2. Andre kortsiktige fordringer	1 639 422	1 610 773
3. Premieavvik	112 641 975	79 852 029
Sum eiendeler	1 829 322 035	1 757 384 320
C. Egenkapital	303 096 091	289 986 496
I. Egenkapital drift	109 024 086	107 634 929
1. Disposisjonsfond	97 499 506	98 423 242
2. Bundne driftsfond	11 524 580	9 211 687
II. Egenkapital investering	4 064 316	4 552 638
1. Ubundet investeringsfond	15 105	15 105
2. Bundne investeringsfond	4 049 211	4 537 533
III. Annen egenkapital	190 007 689	177 798 929
1. Kapitalkonto	191 348 319	179 139 559
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	8 100 454	8 100 454
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	- 9 441 084	- 9 441 084
D. Langsiktig gjeld	1 435 876 706	1 384 363 418
I. Lån	441 213 447	439 434 592
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	441 213 447	439 434 592
II. Pensjonsforpliktelse	994 663 259	944 928 826
E. Kortsiktig gjeld	90 349 238	83 034 406
I. Kortsiktig gjeld	90 349 238	83 034 406
4. Annen kortsiktig gjeld	90 349 238	83 034 406
Sum egenkapital og gjeld	1 829 322 035	1 757 384 320
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	15 179 996	16 647 557
II. Andre memoriakonti	23 755 025	25 203 236
III. Motkonto for memoriakontiene	- 38 935 021	- 41 850 794

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	217 276 462	210 528 356	
2.3 Kortsiktig gjeld	-90 349 238	-83 034 406	
Arbeidskapital	126 927 224	127 493 950	-566 726

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-502 092 604
Sum driftsutgifter	478 047 609
Netto finansutgifter	18 955 838
Netto driftsresultat	-5 089 157
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	16 901 956
Sum investeringsinntekter	-13 202 781
Netto utgifter videreutlån	489 146
Netto utgifter i investeringsregnskapet	4 188 321
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-1 467 562
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-566 726
Differanse (forklares nedenfor)	0

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

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	1546855964	1612045573	65189609
Langsiktig gjeld	1384363418	1435876706	51513288
Ubrukte lånemidler	16647557,16	15179995,65	-1467561,51
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	179140103,2	191348862,7	12208759,49

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr 179 139 559
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 15 000 194
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 5 067 138
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 1 901 764
Avdrag på eksterne lån	kr 14 721 145
Økning pensjonsmidler	kr 61 018 776
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 16 924 844
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 873 418
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 17 967 562
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 49 734 433
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 191 348 319

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	5 148 551	6 215 310	24 795 599	303 578 923	169 436 703	9119630	518 294 716
Årets tilgang	893 512	1 189 000	4 650 874	8 441 524	340 896	34283	15 550 089
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-1 280 332	-874 697	-1 659 121	-8 855 556	-4 255 138	0	-16 924 844
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	-549 895	0	-549 895
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	4 761 731	6 529 613	27 787 352	303 164 891	164 972 566	9 153 913	516 370 066
	0						
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	106 000	0	0	0	0	106 000
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitaltilskudd KLP	22141001	0 %	kr -	kr 30 710 591	kr 28 808 827
Biblioteksentralen	22163001	0,008 %		kr 900	kr 900
Interkomm. Arkiv Troms l	22166001	2,91 %		kr 83 399	kr 83 399
Hålogaland kraft Holding	22168002	8,57 %		kr 10 345 714	kr 10 345 714
KomRev Nord IKS	22168003	0,92 %		kr 62 325	kr 62 325
Bredbåndsfylket Troms A	22168004	0,8696 %		kr 16 000	kr 16 000
Kvæfjord Eiendom AS	22168005	100,00 %		kr 5 250 000	kr 5 250 000
Troms Holding AS	22168007			kr 10 000	kr 10 000
K-sekretariatet IKS - ege	22168010			kr 11 851	kr 11 851
Hålogaland Ressursselsk	22168011	4,76 %		kr 100 000	kr 100 000
Inko AS	22170002	4,33 %		kr 54 250	kr 54 250
Sum			kr -	kr 46 645 030	kr 44 743 266

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 33 525 124	kr 29 316 251	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 33 525 124	kr 29 316 251	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale lån	kr 711 099	kr 726 252	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 711 099	kr 726 252	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 34 236 223	kr 30 042 503	kr -	kr -	kr -

Note 6 Rentesykring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
20180571	41,5	sep.58	mar.25	2,710	Punkt 3.3
20200172	38,8	apr.60	apr.27	3,920	Punkt 3.3
20220170	74,9	jul.62	jul.26	3,690	Punkt 3.3
83175863756	46,1	aug.61	aug.24	1,412	Punkt 3.3

Note 7 Langsiktig gjeld

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2023				
Lån til egne investeringer	401 829 174	0	0	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	41 745 383	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	443 574 557	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	12 871 210	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	201 314 330	3,01 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	242 260 227	4,91 %

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	16 924 844	12 708 312
Sum lånegjeld pr 1.1.	402 341 798	335 166 654
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	509 175 086	440 533 046
Bergnet minimumsavdrag	13 373 734	9 668 747
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	13 373 734	9 656 856
Avvik	-	-11 891

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2019 til 2020, skal virkningen av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	858 265,41	3 082 659
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 347 411,00	1 080 743
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-489 145,59	2 001 916
Saldo avdragsfond 31.12.	4 032 150,41	4 521 296

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	28609229	28480626
Tilført premiefondet i løpet av året	5222061	16335553
Bruk av premiefondet i løpet av året	16318095	16206950
Innestående på premiefond 31.12.	17513195	28609229

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (Kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 47 525 906 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	28 660 433	26 419 119
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	34 191 692	27 987 168
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-38 309 705	-32 041 681
	Adminstrasjonskostnad	1 533 811	1 512 831
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	26 076 231	23 877 437
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	73 602 137	46 570 128
C	Årets premieavvik (B-A)	47 525 906	22 692 691

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	73 602 137	46 570 128
C	Årets premieavvik	-47 525 906	-22 692 691
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	16 327 099	14 758 671
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	42 403 330	38 636 108
G	Pensjonstrekk ansatte	4 968 043	4 770 650
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	37 435 287	33 865 458

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	75 977 193	68 043 173
	Årets premieavvik	47 525 906	22 692 691
	Sum amortisert premieavvik dette året	-16 327 099	-14 758 671
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	107 176 000	75 977 193
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 131 338	3 874 837
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	114 307 338	79 852 030

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	944 928 826	907 332 561
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	26 180 657	20 354 859
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	28 660 433	26 419 119
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	34 191 692	27 987 168
	Utbetalinger	-39 876 760	-37 164 881
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	994 084 848	944 928 826
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	953 775 481	913 706 656
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-9 482 495	134 728
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	73 602 137	46 570 128
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-1 533 811	-1 512 831
	Utbetalinger	-39 876 760	-37 164 881
	Forventet avkastning	38 309 705	32 041 681
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 014 794 257	953 775 481
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-20 709 409	-8 846 655
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-578 411	

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Sos.lov Dep.husleie	Enkeltvedtak iht sosiallovgivning	Selvskyldnergaranti	kr -	kr 153 048	kr -			31.12.2023
Kvæfjord Eiendom AS	Bygdeveien 50		kr 30 000	kr 30 000	kr -			01.01.2024
Kvæfjord Eiendom AS	Idrettsveien 8	Simpel garanti	kr 1 210 000	kr 72 600				01.11.2024
Kvæfjord sokn	Påkostninger Kvæfjord kirke	Selvskyldnergaranti	kr 3 200 000	kr 2 368 000			K-sak 59/16	30.01.2042
Kvæfjord sokn	Påkostninger Kvæfjord kirke	Selvskyldnergaranti	kr 312 000	kr 237 120			K-sak 46/17	28.12.2042
	Utarbeidelse gravplassplan							
	Flesnes og vedlikeholdsplan							
Kvæfjord sokn	Kvæfjord kirke	Selvskyldnergaranti	kr 400 000	kr 60 000				22.01.2025
Hålogaland	Låneramme som sikrer fleksibilitet	Ihht kommunens						
Ressurssselskap IKS	og handlingsrom for investeringer	andel i IKS	kr 150 708 745	kr 7 322 807			K-sak 47/18	01.09.2031
Sum garantiansvar				kr 10 243 575	kr -			

Lån som gjelder Kvæfjord Eiendom/Bygdeveien 50 har Kvæfjord kommune som låntaker, mens Kvæfjord Eiendom betjener renter og avdrag. Alle garantier for Kvæfjord Eiendom AS gjelder nybygg av omsorgsboliger mellom 1991 og 1995, i forbindelse med HVPU-reformen, der alle beboere fra tidligere institusjon skulle flytte ut og få egen leilighet.

Kommunen har ikke hatt tap på garantier i 2023, og det er heller ikke sannsynlig at vi må innfri garantier i 2024.

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 3 806 082	kr 1 317 038	kr -	kr 5 123 120
Øremerka statstilskudd- spesifisør	kr 2 891 788	kr 956 041	kr -	kr 3 847 829
Næringsfond/Kraftfond	kr 2 196 785	kr 111 377	kr -	kr 2 308 162
Øvrige bundne driftsfond	kr 317 032	kr -	kr 71 563	kr 245 469
Sum	kr 9 211 687	kr 2 384 456	kr 71 563	kr 11 524 580
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd - spesifisør	kr 4 537 533	kr -	kr 488 322	kr 4 049 211
Øvrige bundne investeringsfond	kr 15 105	kr -	kr -	kr 15 105
Sum	kr 4 552 638	kr -	kr 488 322	kr 4 064 316

Det finnes 12 fond uten bevegelse i 2023. Det vil bli tatt en gjennomgang for å få avsluttet de som ikke lenger er aktuelle.

Vesentlige bundne driftsfondfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Utsatte barn 2023	kr -	kr 900 000	kr -	kr 900 000
Testamentarisk gave	kr -	kr 618 561	kr -	kr 618 561
Styrking av legevaktjenesten	kr -	kr 415 790	kr -	kr 415 790
Mindre bundne fond samlet	kr 2 891 788	kr 262 919	kr 1 241 229	kr 1 913 478
Sum	kr 2 891 788	kr 2 197 270	kr 1 241 229	kr 3 847 829
Bundne investeringsfond				
Startlån	kr 4 521 296	kr -	kr 489 146	kr 4 032 150
Tilfluktsrom	kr 16 237	kr 823	kr -	kr 17 060
Sum	kr 4 537 533	kr 823	kr 489 146	kr 4 049 211

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2023

Kvæfjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

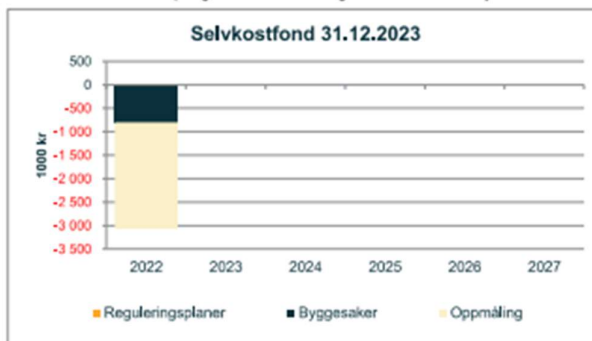
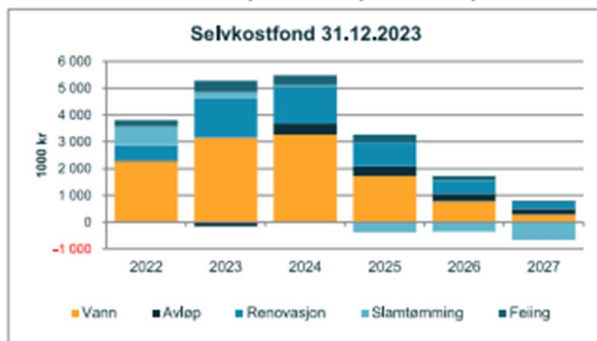
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

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



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 12. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemning	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 969 642	2 368 033	5 518 209	1 054 810	10 910 694
Avskrivningskostnad	1 538 207	521 597	11 187	0	2 070 990
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 708 300	940 041	12 793	0	2 661 134
Indirekte driftsutgifter (netto)	104 285	102 237	83 237	59 222	348 980
Driftskostnader	5 320 433	3 931 907	5 625 425	1 114 032	15 991 798
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 320 433	3 931 907	5 625 425	1 114 032	15 991 798
Gebyrinntekter	6 092 180	3 733 794	6 489 613	620 058	16 935 644
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	771 746	-198 114	864 187	-493 974	943 846
Finansiell dekningsgrad i %	115 %	95 %	115 %	56 %	106 %

Selvkostfond 01,01	2 268 722	45 668	542 736	709 235	3 566 361
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	771 746	-198 114	864 187	-493 974	943 846
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	114 041	-2 294	41 879	19 858	173 485
Selvkostfond 31,12	3 154 509	-154 739	1 448 803	235 119	4 683 692

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiling	Reguleringsplaner	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	440 477	354 555	1 393 665	1 157 132	3 345 829
Avskrivningskostnad	0	0	0	40 393	40 393
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	0	0	13 307	13 307
Indirekte driftsutgifter (netto)	47 436	44 254	250 444	104 831	446 965
Driftskostnader	487 913	398 809	1 644 109	1 315 663	3 846 494
+ Tilskudd/subsidiering	0	335 704	991 606	1 042 287	2 369 597
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	487 913	398 809	1 644 109	1 315 663	3 846 494
Gebyrinntekter	673 338	63 105	652 503	273 376	1 662 322
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	185 425	-335 704	-991 606	-1 042 287	-2 184 172
Finansiell dekningsgrad i %	138 %	16 %	40 %	21 %	43 %

Selvkostfond 01,01	239 722	0	0	0	239 722
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	185 425	0	0	0	185 425
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	14 281	0	0	0	14 281
Selvkostfond 31,12	439 429	0	0	0	439 429

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 163 560	0	0	4 392
Ordfører	989 000	0	0	4 392

Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Komrev Nord IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	851500
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	851500