SORTLAND KOMMUNE

Årsregnskap med noter

2023

SORTLAND KOMMUNE

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

Beløp i 1000	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		394 954	383 039	383 682	330 559
Inntekts- og formuesskatt		338 111	350 343	326 730	382 800
Eiendomsskatt		32 728	32 805	32 805	35 374
Andre generelle driftsinntekter		24 919	16 015	15 385	32 109
Sum generelle driftsinntekter		**790 713**	**782 202**	**758 602**	**780 842**
Sum bevilgninger drift, netto		**738 854**	**746 358**	**687 669**	**715 733**
Avskrivinger	4	44 360	44 354	42 927	42 899
Sum netto driftsutgifter		**783 214**	**790 712**	**730 595**	**758 632**
Brutto driftsresultat		**7 499**	**-8 511**	**28 006**	**22 210**
Renteinntekter		10 995	7 370	3 070	6 151
Utbytter	5	66 223	66 051	4 100	2 898
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	1 756	0	0	-3 550
Renteutgifter		47 549	45 015	42 715	22 781
Avdrag på lån		36 638	37 000	37 000	36 232
Netto finansutgifter		**-5 212**	**-8 594**	**-72 545**	**-53 515**
Motpost avskrivninger		44 360	44 242	39 102	42 899
Netto driftsresultat		**46 646**	**27 137**	**-5 437**	**11 595**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	5	92 749	92 749	4 215	2 215
Avsetninger til bundne driftsfond	13	11 151	5 665	572	6 285
Bruk av bundne driftsfond	13	6 360	116	4 844	11 173
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	47 400
Bruk av disposisjonsfond		50 896	71 161	5 380	33 132
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		**-46 646**	**-27 137**	**5 437**	**-11 595**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		**0**	**0**	**0**	**0**

Bevilgninger drift § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Kommunedirektør	8 710	11 875	47 462	44 349
Oppvekst	300 501	303 594	253 527	279 843
Helse og omsorg	338 991	331 607	281 934	302 775
Teknisk og Samfunnsutvikling	90 440	96 019	78 546	88 704
Sentrale poster	212	3 263	26 200	62
Sum bevilgninger drift, netto	**738 854**	**746 358**	**687 669**	**715 733**

SORTLAND KOMMUNE

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Noter	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	4	242 003	248 519	271 146	116 362
Tilskudd til andres investeringer		16	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	265 019	264 501	2 215	2 437
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		**507 038**	**513 020**	**273 361**	**118 798**
Kompensasjon for merverdiavgift		36 746	32 550	26 732	14 427
Tilskudd fra andre		4 728	900	0	23
Salg av varige driftsmidler		1 252	7 100	7 100	2 667
Salg av finansielle anleggsmidler	5	180 585	180 585	0	248
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		195 930	205 969	235 314	92 384
Sum investeringsinntekter		**419 240**	**427 104**	**269 146**	**109 750**
Videreutlån		27 444	30 000	30 000	26 231
Bruk av lån til videreutlån		27 444	30 000	30 000	26 231
Avdrag på lån til videreutlån		5 109	5 882	4 000	8 918
Mottatte avdrag på videreutlån		6 042	4 000	4 000	6 024
Netto utgifter videreutlån		**932**	**-1 882**	**0**	**-2 894**
Overføring fra drift	5	92 749	92 749	4 215	2 215
Avsetning til bundne investeringsfond		932	0	0	1 882
Bruk av bundne investeringsfond		1 882	1 882	0	4 776
Avsetning til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		6 833	6 833	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		**86 866**	**87 798**	**4 215**	**5 109**
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		**0**	**0**	**0**	**-6 833**

SORTLAND KOMMUNE

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Driftsmateriell og transportmidler					
Biler - Hjemmetjenesten		1 728	4 900	4 900	0
Feiebil		598	600	600	0
Tankbil - Brann beredskap		0	0	0	2 626
Brann beredskap - Kommandobil		1 118	1 300	1 300	0
Brann forebyggende feierbåt		153	150	150	0
IT - ramme		1 301	1 250	1 250	1 837
Telefoni		175	0	0	486
Biler - Oppvekst og intergrering		542	1 100	1 100	0
El- kjel - Strand skole		0	0	0	148
Alarmanlegg - Lamarktunet		63	0	0	2 260
Institusjonsutstyr - Lamarktunet		0	200	200	0
El- ladere - Komm. bygg		454	371	200	429
Kameraovervåkning - kommunale bygg		334	499	250	251
Inventar/ utstyr - samfunnsalen Rådhuset		470	500	500	486
Bil- /maskinpark - Eiendom Park		0	600	600	1 321
Bil - Eiendomsdrift		752	600	400	661
GPS GNNS utstyr - Geodata		0	0	0	571
Biler - VVA KTEK		604	0	750	0
Traktor - VVA		3 834	3 920	2 000	1 967
Bil Prosjekt og utbygging		0	0	0	710
Sum Driftsmateriell og transportmidler		**12 126**	**15 990**	**14 200**	**13 753**
Kommunale bygninger					
Lamarka skole - rehabilitering		233	492	250	658
Holmstad skole - rehabilitering bygg		141	300	300	320
Sigerfjord skole - rehabilitering bygg		0	0	0	208
Maurnes skole - rehabilitering bygg		489	541	500	0
Sortland barneskole oppgradring bygg		565	500	500	0
Sortland ungdomsskole - rehabilitering bygg		170	170	0	1 048
Strand skole - rehabilitering bygg		249	300	300	581
Ny barneskole og haller- utredning		0	0	0	680
Strand bhg - rehabilitering bygg		0	0	0	384
Sigerfjord barnehage - bygg		2 376	3 000	2 000	552
Kjempenhøy oms.bolig tiltak bygg		177	162	1 100	38
Lamarktunet - Rehab. Utv./innv.		1 034	500	500	565
Lamarktunet - brannsikkerhetstiltak		280	278	200	462
Bygg - lokasjon utetjenesten		1 847	2 000	6 000	12 657
Nortura eiendommen		232	500	5 900	0
Jennestad brygge fundament		251	251	200	1 047
Rådhuset - brannverntiltak bygg I/II		260	261	200	408

SORTLAND KOMMUNE

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Rådhuset - aggregat	1 407	900	900	0
Rådhuset - rehabilitering	4 082	3 500	2 500	3 640
Rådhus 2, omb. Parkveien legektr./helsestasjon	2 849	2 472	1 000	778
Nytt sykehjem - Lamarka	113 082	80 000	50 000	25 165
Parkveien 2 - rehabilitering bygg	198	200	200	486
Svømmebasseng hinderløype	175	172	250	0
Sum Kommunale bygninger	**130 096**	**96 499**	**72 800**	**49 675**
Park og anlegg				
Maurnes skole, basseng	4 263	14 500	9 600	101
Skoleparken	0	100	100	0
Uteområder - Aktivitetssenter Håløytunet	0	712	500	288
Uteområder - Rådhuset	512	450	300	974
Lamarktunet - uteområde	420	300	-200	0
Lamarktunet - sykkelparkering	750	600	500	0
Friluftsområder - oppgradering	43	200	200	204
Utområder - Byplan	312	479	250	21
Lekeplasser – nye lekeapparat	247	1 010	500	490
Kyststi	0	100	100	0
Sortland idrettspark - lysanlegg	1 387	875	0	625
Blåbyhallen - rehabilitering bygg	1 364	1 400	700	1 172
Hall i Lamarka	1 765	2 000	3 000	0
Sortlandshallen - rehabilitering	0	0	0	1 949
Sum Park og anlegg	**11 062**	**22 726**	**15 550**	**5 823**
Vann, avløp og VVA				
VVA Havnegt fra Kulturfabr. - Kystvakta	0	0	30 400	24
VA Separering Kirkåsveien, nord og sør	0	0	1 000	0
VVA Natlandsveien, sanering	14	0	0	0
VA - KDP avløp vannmiljø - sep. avløpsledning	0	4 300	9 300	0
HP vann – diverse tiltak	0	1 000	3 000	0
HP vann - utvidelse til Eidbukt	97	300	0	0
Vann - damanlegg Storvannet	1 653	3 600	1 000	1 266
Vann - økt vannkapasitet sentrum øst	0	0	3 000	0
Vann - økt vannkapasitet sentrum	301	300	8 000	-1 464
Vann - behandlingsanlegg, sikring	1 142	2 500	0	3 599
Vann - inntak Liland	20 303	30 884	21 000	116
Avløp - renseanlegg Holmstad	0	0	0	164
Avløp - avløpsanlegg/ -ledninger Strandgata	3 093	3 347	4 000	3 634
Avløp - rensing Myrland - Strandskog	212	500	0	0
Avløp - rensing Myrland - Strandskog	8 163	8 000	4 000	1 213
Avløp - avløpsanlegg Haldtstranda	731	1 000	0	491
Sum Vann, avløp og VVA	**35 710**	**55 731**	**84 700**	**9 044**
Vei, trafikk og gatelys				
Vei - Markveien, nordre del med gang-/sykkelv.	9 256	7 100	9 400	17 925

SORTLAND KOMMUNE

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Vei - Kong Øysteins vei, utrykningsvei		315	5 000	2 100	429
Trafikale løsninger - Kjempenhøy		34 059	20 677	34 696	3 161
Vei - Steiroveien rehabilitering		851	6 650	4 000	99
Vei - Skogveien		0	300	0	1 611
Vei - fortau Nordre Frydenlund		66	200	0	1 074
Vei - torg parkeringsplasser		528	600	600	0
Vei - Verkstedveien		1 733	3 325	0	2 099
Skilting – gatenavn		0	1 400	1 400	0
Vei - Sigerfjordveien		0	0	0	997
Vei - Langbakkveien		53	200	0	1 053
Vei - Kommunale bruer og kulverter		0	0	2 000	0
Gang-/sykkelv. Sigerfjord		8	100	6 000	108
Gang-/sykkelv. Vestervelen		108	0	0	0
Trafikksikkerhetstiltak - mindre fra plan		279	400	200	0
Vei - Parkering skiltplan/skilt		257	857	0	443
Gang-/sykkelv. Holmstad		569	1 000	500	1 755
Vei - Myrland		0	0	0	659
Bjørklundveien, nedre del		497	700	0	0
Bjørklundvn./Vestervn. Sammenkobling		121	140	0	873
Gatelys - systematisk utskifting		3 907	2 756	1 200	4 325
Sum Vei, trafikk og gatelys		**52 608**	**51 405**	**62 096**	**36 612**
Tomter					
Tomtefelt - ramme		0	100	100	19
Holmen industrifelt nord - infrastruktur og grunnerverv		29	0	0	76
Vestmarka industriområde		0	517	200	408
Vestmarka næringsområde - nyetabl felt nord		373	5 551	21 500	952
Sum Tomter		**402**	**6 168**	**21 800**	**1 455**
Sum investeringer i varige driftsmidler	**4**	**242 003**	**248 519**	**271 146**	**116 362**

Investering i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Administrative enheter	5	265 019	264 501	2 215	2 437
Sum Investering i aksjer og andeler i selskaper		**265 019**	**264 501**	**2 215**	**2 437**

SORTLAND KOMMUNE

§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		394 954	383 039	383 682	330 559
Inntekts- og formuesskatt		338 111	350 343	326 730	382 800
Eiendomsskatt		32 728	32 805	32 805	35 374
Andre skatteinntekter		149	142	142	149
Andre overføringer og tilskudd fra staten		133 904	129 043	91 063	94 575
Overføringer og tilskudd fra andre		260 158	208 291	203 995	224 395
Brukerbetalinger		31 474	28 074	31 630	31 027
Salgs- og leieinntekter		53 844	51 630	54 027	46 196
Sum driftsinntekter		**1 245 323**	**1 183 368**	**1 124 074**	**1 145 075**
Lønnsutgifter	15	651 667	633 419	602 152	581 534
Sosiale utgifter	11	94 309	104 595	78 320	86 449
Kjøp av varer og tjenester	16	344 439	341 934	300 394	323 719
Overføringer og tilskudd til andre	17	103 048	67 576	72 275	88 263
Avskrivninger	4	44 360	44 354	42 927	42 899
Sum driftsutgifter		**1 237 824**	**1 191 878**	**1 096 068**	**1 122 865**
Brutto driftsresultat		**7 499**	**-8 511**	**28 006**	**22 210**
Renteinntekter		10 996	7 370	3 070	6 151
Utbytter	5	66 222	66 051	4 100	2 898
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	1 756	0	0	-3 550
Renteutgifter		47 549	45 015	42 715	22 781
Avdrag på lån		36 638	37 000	37 000	36 232
Netto finansutgifter		**-5 212**	**-8 594**	**-72 545**	**-53 515**
Motpost avskrivninger		44 360	44 242	39 102	42 899
Netto driftsresultat		**46 646**	**27 137**	**-5 437**	**11 595**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	5	92 749	92 749	4 215	2 215
Avsetninger til bundne driftsfond	13	11 151	5 665	572	6 285
Bruk av bundne driftsfond	13	6 360	116	4 844	11 173
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	47 400
Bruk av disposisjonsfond		50 896	71 161	5 380	33 132
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		**-46 646**	**-27 137**	**5 437**	**-11 595**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		**0**	**0**	**0**	**0**

SORTLAND KOMMUNE

§ 5-8 BALANSE

Tall i 1000 kr

EIENDELER	Noter	2023	2022
A. Anleggsmidler	2	**3 318 916**	**2 732 639**
I. Varige driftsmidler		**1 396 370**	**1 198 711**
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 345 381	1 155 145
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	50 989	43 566
II. Finansielle anleggsmidler		**413 106**	**137 309**
1. Aksjer og andeler	5	303 006	48 519
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	110 100	88 790
III. Immaterielle eiendeler		**0**	**0**
IV. Pensjonsmidler	11	**1 509 440**	**1 396 619**
B. Omløpsmidler	1	**350 998**	**339 307**
I. Bankinnskudd og kontanter		**131 731**	**195 215**
II. Finansielle omløpsmidler		**6 248**	**4 492**
1. Aksjer og andeler	7	6 248	4 492
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		**213 019**	**139 600**
1. Kundefordringer	17	12 225	13 816
2. Andre kortsiktige fordringer		66 847	53 533
3. Premieavvik	11	133 947	72 251
Sum eiendeler		**3 669 914**	**3 071 946**

EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	2023	2022
C. Egenkapital		**788 190**	**525 271**
I. Egenkapital drift		**122 503**	**168 606**
1. Disposisjonsfond		100 932	151 827
2. Bundne driftsfond	13	21 571	16 779
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		**6 447**	**564**
1. Ubundet investeringsfond		5 494	5 494
2. Bundne investeringsfond	13	953	1 903
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-6 833
III. Annen egenkaptial		**659 240**	**356 101**
1. Kapitalkonto	2	658 830	355 691
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	11 040	11 040
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	-10 630	-10 630
D. Langsiktig gjeld	2	**2 678 900**	**2 389 136**
I. Lån		**1 229 793**	**1 041 541**
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9, 10	1 229 793	1 041 541
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	**1 449 107**	**1 347 595**
E. Kortsiktig gjeld	1	**202 824**	**157 539**
I. Kortsiktig gjeld		**202 824**	**157 539**
1. Leverandørgjeld		84 118	38 693
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		122 502	118 243
5. Premieavvik	11	-3 796	603
Sum egenkapital og gjeld		**3 669 914**	**3 071 946**
F. Memoriakonti		**0**	**0**
I. Ubrukte lånemidler	1	18 814	12 188
II. Andre memoriakonti		3 389	1 599
III. Motkonto for memoriakontiene		-22 203	-13 787

SORTLAND KOMMUNE

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Beløp i 1000

DRIFT	2023	2022
Netto driftsresultat	46 645	11 595
Avsetninger til bundne driftsfond	-11 151	-6 285
Bruk av bundne driftsfond	6 360	11 173
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-92 749	-2 215
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-67 103
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	71 160	33 132
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	-
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	20 265	-19 703
Strykning av overføring til investering	-	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-	19 703
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-20 265	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	-
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	0

INVESTERING	2023	2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	310 240	104 326
Avsetninger til bundne investeringsfond	932	1 882
Bruk av bundne investeringsfond	-1 882	-4 776
Budsjettert bruk av lån	-235 969	-97 626
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-92 749	-2 215
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	6 833	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-12 595	1 591
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Strykning av bruk av lån	12 595	5 242
Strykning av overføring fra drift	0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	6 833
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0	6 833

SORTLAND KOMMUNE

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til Lov om kommuner og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner samt Bokføringsloven. Regnskapet er avlagt i henhold til God Kommunal Regnskapsskikk herunder etter følgende prinsipper: Arbeidskapital, brutto, anordning og beste estimat.

Pensjoner

Etter § 13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og regulering av grunnbeløpet i forlketrygden. Pensjonen følger således ikke anordningsprinsippet, men utgiftsføres i henhold til betalt pensjonspremie.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Historisk med tilbakeføring over de neste 15 årene, fra 2011 over de neste 10 år og fra 2014 over de neste 7 år. Bestemmelsene innebærer at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle verdipapirer, vurdert som omløpsmidler, er vurdert til 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 avskrivinger året etter at det er tatt i bruk. Anleggsmidlene er vurdert etter utnyttbar levetid.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av havnevesen og kultur som er organisert i kommunale foretak - Sortland Havn KF og Kulturfabrikken Sortland KF.

Renovasjon drives gjennom et interkommunalt samarbeid med de øvrige kommunene i regionen - Reno-Vest IKS. Reno-Vest IKS avlegger selvstendig regnskap som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Interkommunale samarbeid hvor Sortland er vertskommune og som inngår i kommunens regnskap er Vesterålen Barnevern og IUA (Interkommunalt Utvalg mot Akutt-forurensning) Lofoten og Vesterålen.

Vesterålen IPR, Kultursamarbeidet, Friluftsrådet og PP-tjenesten for Vesterålen og Lødingen, hvor Sortland kommune er kontorkommune, avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

SORTLAND KOMMUNE

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Tall i 1000 kroner

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	350 998	339 307	11 691
Kortsiktig gjeld	202 824	157 539	45 285
Arbeidskapital	**148 174**	**181 768**	**-33 594**

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	46 646
Netto utgifter/inntekter i investering	-86 866
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	6 626
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-33 594

SORTLAND KOMMUNE
NOTE 2 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)
Tall i 1000 kroner

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	3 318 917	2 732 639	586 278
Langsiktig gjeld	2 678 901	2 389 136	289 765
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	18 814	12 188	6 626
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	**658 830**	**355 691**	**303 139**

KAPITALKONTO			
		01.01.2023 Balanse	**355 691**
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	220 505
Nedskrivninger fast eiendom		Oppskriving av fast eiendom	
Avskriving av fast eiendom og anlegg	36 021		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	21 513
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	8 338	Kjøp av aksjer og andeler	265 019
Salg av aksjer og andeler	10 532	Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	27 444
Avdrag på formidlings/startlån	6 042	Utlån sosial lån	244
Avdrag på sosial lån	335	Utlån egne midler	
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån næring	
Avdrag på næringsutlån		Oppskriving utlån	
Avskrivning sosial utlån		Avdrag på eksterne lån	41 747
Avskrevet andre utlån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Bruk av midler fra eksterne lån	223 374	UB Pensjonsmidler (netto)	112 821
Urealisert kurstap utenlandslån		Estimatavvik pensjonmidler	
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	101 512	Reversing nedskriving av fast eiendom	
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Reversing nedskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	
			0
31.12.2023 Balanse	**658 830**		**0**

SORTLAND KOMMUNE

NOTE 3 - Endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

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

Tall i 1000 kroner

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2023	31.12.2022
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-11 040	-11 040
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	10 630	10 630
Sum	**-410**	**-410**

Det er ingen endringer i regnskapsprinsipp gjennomført i 2023.

SORTLAND KOMMUNE
NOTE 4 - Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tall i 1000 kroner

Varige driftsmidler 2023	IT-utstyr, kontor-maskiner	Programvare	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler,veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Grunn	SUM
Avskrivningsperiode	**5 år**	**15 år**	**10 år**	**20 år**	**40 år**	**50 år**	**-**	**-**
Bokført verdi per 1.1	4 440	482	27 376	42 629	772 904	291 060	59 820	1 198 711
Tilgang	175	-	13 339	7 999	98 349	121 754	402	242 018
Avgang	-	-	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger	1 445	34	3 711	3 146	26 964	9 060	-	44 360
Nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	**3 170**	**448**	**37 004**	**47 482**	**844 289**	**403 754**	**60 222**	**1 396 369**
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ikke avskrivbar	

SORTLAND KOMMUNE
Note 5 - Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Tall i 1000 kroner

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.23	Balanseført verdi 31.12.22
Biblioteksentralen SA		2	2
Sortland Arbeidssenter AS	100,0 %	1 451	1 451
Reno-Vest IKS	32,6 %	7	7
Vesterålskraft AS	-	-	10 500
KomRev NORD IKS	2,8 %	186	186
K-Sekretariatet IKS		37	37
Sortland Idretts og Fritidspark AS	52,3 %	66	65
Kulturfabrikken Eiendom AS	100,0 %	100	100
Vesterålen Energi AS	100,0 %	262 316	30
Egga Utvikling AS	3,7 %	39	39
Jennestad Vannverk SA	-	-	32
Axello AS	26,9 %	1 120	1 120
Visit Vesterålen AS	2,3 %	35	35
KLP Egenkapitalinnskudd		37 648	34 915
Sum		**303 007**	**48 519**

Kommunedirektøren har ikke informasjon for å vurdere selskapenes markedsverdi.

Anleggsaksjer i Vesterålskraft AS og Vesterålen Energi AS

Vesterålen Energi AS avholdt 14. desember 2023 ekstraordinær generalforsamling der det ble vedtatt forhøyelse av selskapets aksjekapital. Kapitalforhøyelsen skjer ved økning av aksjenes pålydende med kr 990, samt overkurs på kr 86 439 per aksje. Samlet kapitaløkning kr 262 286 287. Kapitaløkningen skjer dels ved tingsinnskudd og dels ved kontantinnskudd og utgiftsføres i investeringsregnskapet.

Aksjene tilskrives Sortland kommune som selskapets eneste aksjonær. Kapitaløkningen gjøres opp med kr 18 300 300 i kontantemisjon, samt tingsinnskudd i form av Sortland kommunes 350 aksjer i Vesterålskraft AS med en verdi på kr 243 985 987.

Aksjene i Vesterålskraft AS hadde en opprinnelig anskaffelseskost på kr 10 500 000.

Realisasjonsverdi knyttet til tilbakeholdt utbytte inntektsføres med kr 63 400 995 i driftsregnskapet, øvrig realisasjonsverdi kr 180 584 992 inntektsføres i investeringsregnskapet.

Kontantemisjonen dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Merforbruket i investeringsregnskapet knyttet til transaksjonen, til sammen kr 81 701 295, overføres fra driftsregnskap til investeringsregnskap.

SORTLAND KOMMUNE

Note 6 - Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Tall i 1000 kroner

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Formidlingslån	108 865		108 865	
Sosiallån	1 234	1 234		
Annet	1	1		
SUM	110 100	1 235	108 865	-

SORTLAND KOMMUNE

NOTE 7 - Finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Tall i 1000 kroner

Aktivaklasse	Anskaffelses-kost	Markedsverdi 01.01.2023	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12.2023
Aksjefond Skagen Høyrente	1 000	2 685	150	2 835
Aksjer Elmera Group ASA	9 097	1 807	1 606	3 413
Sum	**10 097**	**4 492**	**1 756**	**6 248**

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, og er i henhold til regelverket (KRS 2 pkt. 2.2) bokført til markedsverdi pr. 31.12.

SORTLAND KOMMUNE
NOTE 8 Investeringsoversikt

Noten er et supplement til bevilgningsoversikt *Investeringer i varige driftsmidler* etter §5-5 2 andre ledd.
Oversikten omfatter større prosjekter som går over flere år, og med totalpris større enn 10 mill kroner

Beløp i 1000 kr

Status	Beskrivelse	Prosjekt koder	Oppstart år	Sluttføring år (antatt)	Brutto utg. 2012_2022	Brutto utgifter 2023	Brutto utgifter totalt	Vedtatt/bevilget utgiftsramme	Vedtatt/bevilget utgiftsramme	Totalt vedtatt/ bevilget
Tidligere vedtatt	Vestmarka Næringsområde/Verktstedveien	75010	2017		19 799	1 733	21 532	23 625	-	23 625
Tidligere vedtatt	Vestmarka Næringsområde	51210/ 51300	2018		16 012	373	16 385	3 000	-	3 000
Tidligere vedtatt	Holmen Industriområde	51200/51201	2017		15 106	29	15 135	17 734	-	17 734
Tidligere vedtatt	G/S Sigerfjord	77300/ 7730	2015	2025	3 667	8	3 676	3 900	12 000	15 900
Tidligere vedtatt	Nytt sykehjem Lamarka	50030/50031	2017	2025	30 893	113 082	143 975	102 300	316 000	418 300
Tidligere vedtatt	Vann - økt vannkapasitet sentrum	62006	2019	2025	7 994	301	8 295	9 297	700	9 997
Tidligere vedtatt	Trafikale løsninger Kjempenhøy	60023	2020	2025	5 311	34 059	39 370	29 796	10 000	39 796
Tidligere vedtatt	Vei - Markveien, nordre del med G/S	60017	2019	2024	19 342	9 256	28 598	27 000	-	27 000
Tidligere vedtatt	Avløp - avløpsanlegg/ -ledninger Strandgat	63003	2018	2022	14 756	3 093	17 849	14 940	1 200	16 140
Tidligere vedtatt	Bygg - lokasjon utetjenesten	41901	2021	2023	12 752	1 847	14 599	11 900	-	11 900
Tidligere vedtatt	Gatelys - systematisk utskifting	7790	2020	2030	5 543	3 507	9 050	8 520	4 600	13 120
Nytt vedtak	Maurnes skole, basseng	21580	2022	2024	101	4 263	4 363	14 600	2 000	16 600
Nytt vedtak	Vann - inntak Liland	62010	2022	2026	117	20 303	20 420	31 000	-	31 000
Tidligere vedtatt	Avløpsledning Myrland/strandskog	63020	2020	2026	1 845	8 163	10 008	13 140	18 500	31 640
Nytt vedtak	Hall i Lamarka	54010	2023	2025	-	1 765	1 765	2 000	252 000	254 000
Nytt vedtak	KDP avløp vannmiljø - sep avløpsledn.	60050	2023	2027	-	-	-	4 300	29 800	34 100
Tidligere vedtatt	Damanlegg - Storvannet	62003	2021	2025	1 487	1 653	3 140	5 100	22 000	27 100

Vedtatt/ bevilget utgiftsramme hensyntar forskyvninger mellom år.

SORTLAND KOMMUNE

Note 9 - Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tall i 1000 kroner

Eksterne lån 2022	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	1 103 593	25 år	5,1 %	-
Lån til andres investeringer	-			-
Lån til innfrielse av kausjoner	-			-
Lån til videre utlån	126 201	24 år	4,0 %	-
Finansielle leieavtaler	-			-
SUM lån	1 229 794			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

SORTLAND KOMMUNE

Note 10 - Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Tall i 1000 kroner

Minimumsavdrag	**2023**
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	36 622
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag på lån til egne investeringer	36 638
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	16

Beregningsgrunnlag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 138 891
Bokført verdi lånegjeld (til egne investeringer) 01.01	940 231
Årets avskrivninger	44 360

SORTLAND KOMMUNE
Note 11 - Pensjoner 2023

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.
Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	88 790	82 662
Tilført premiefondet i løpet av året - netto	8 657	27 516
Bruk av premiefondet i løpet av året - netto	-20 000	-21 388
Innestående på premiefond 31.12.	77 447	88 790

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften 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 2015 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.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2023 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. -76.831.000 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	62 017	57 935
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	49 415	39 568
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-56 077	-46 301
Administrasjonskostnader		
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	**55 356**	**51 203**
Betalt premie i året	132 187	82 565
Årets premieavvik	**-76 831**	**-31 362**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2023	Arb.giveravg.	2022	Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	1 447 495	73 822	1 345 538	68 622
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 509 440	76 981	1 396 619	71 228
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	**-61 945**	**-3 159**	**-51 082**	**-2 605**
Årets premieavvik	76 831	3 918	31 362	1 599
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	68 171	3 477	49 237	2 511
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 944	-711	-12 427	-634
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**131 059**	**6 684**	**68 171**	**3 477**

Estimatavvik og planendringer	2023 Pensjons-midler	2023 Pensjons-forpliktelser	2022 Pensjons-midler	2022 Pensjons-forpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	-32 668	33 300	21 724	28 154
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

SORTLAND KOMMUNE

Note 12 - Kommunens garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Tall i 1000 kroner

Låneinstitusjon	Garanti inngått	Garanti utløper	Garantiansvar pr. 31.12.2023	Formål
Den norske stats husbank				
Troneshaugen boligstiftelse B2	1994	2024	195	Lån til boliger
Prestelva barnehage	2003	2029	2 727	Lån til barnehage
Kleiva barnehage	2006	2037	3 269	Lån til barnehage
Blåfjell barnehage	2005	2035	4 247	Lån til barnehage
Indre Eidsfjord Grendelag	2015		5 307	Lån til barnehage
Sortland boligstiftelse, 4 stk			1 736	Lån til boliger
SUM			**17 481**	
Kommunal Landspensjonskasse				
Sortland Arbeidssenter AS	2021	2040	2 968	Drift av arbeidssenter
SUM			**2 968**	
Kommunalbanken				
Kulturfabrikken Eiendom AS	2012	2052	119 482	Drift av kulturhus
Kulturfabrikken Eiendom AS	2013	2052	14 250	Drift av kulturhus
Kulturfabrikken Eiendom AS	2013	2051	19 936	Drift av kulturhus
Kulturfabrikken Eiendom AS	2015	2053	21 926	Drift av kulturhus
Sortland Arbeidssenter AS	2013	2033	653	Drift av arbeidssenter
Sortland boligstiftelse	1999	2024	93	Lån til boliger
SUM			**176 340**	
Eierkommunenes garantiansvar vedr. låneopptak				
RenoVest IKS. Lånegjeld 84 740				Renovasjon
Sortland kommunes andel 32,6 %			**27 591**	
Sosiale lån				
Utlån Lånegjeld 1234			1 234	Sosial lån
SUM			**1 234**	
Andre garantier				
Sortland Alpinklubb, grunn tilh. Bygd grunneierlag			250	Alpinbakke
SUM			**250**	
Kommunens totale garantiansvar			**225 864**	

SORTLAND KOMMUNE

Note 13 - Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Tall i 1000 kroner

Bunde fond 2023 - etter formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	406	528	0	934
Statstilskudd	6 474	9 727	5 113	11 088
Næringsfond/Kraftfond	6 968	444	1 064	6 348
Utlånsfond	294	0	0	294
Gavefond	917	39	17	939
Øvrige bundne fond	1 720	413	165	1 968
Sum	**16 779**	**11 151**	**6 359**	**21 571**

Bundne investeringsfond	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Øremerket statstilskudd	-	-	-	-
Utlånsfond	1 882		950	932
Gavefond	-	-	-	-
Andre	21	-	-	21
Sum	**1 903**	**-**	**950**	**953**

SORTLAND KOMMUNE

Note 14 - selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkosttjeneste Vann/Avløp, Feiing, Planforslag, Byggesak og Matrikkel

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

Sortland 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:	**Driftsregnskapet:**
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter	- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

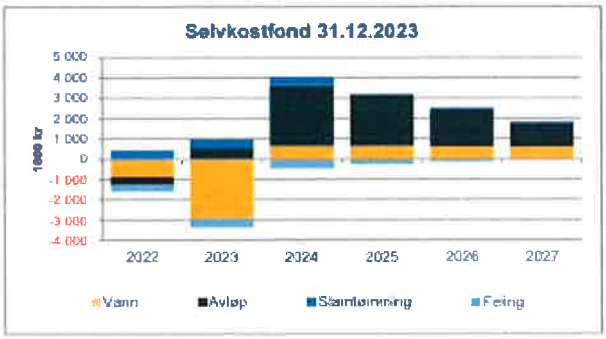
** Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.*

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 årsgjennomsnittet 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 forkalkylene 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.





SORTLAND KOMMUNE

Note 14 - Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 9. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 829 726	4 691 938	0	2 430 481	15 952 145
Avskrivningskostnad	3 118 978	1 805 438	0	54 138	4 978 554
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	4 710 098	2 755 467	0	28 918	7 494 482
Indirekte driftsutgifter (netto)	685 258	581 091	0	442 994	1 709 343
Indirekte avskrivningskostnad	649	649	0	341	1 639
Indirekte kalkulatorisk rente	14	14	0	7	35
Driftskostnader	**17 344 722**	**9 834 597**	**0**	**2 956 879**	**30 136 198**
- Øvrige driftsinntekter	-88 908	-85 216	0	0	-174 124
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**17 255 814**	**9 749 381**	**0**	**2 956 879**	**29 962 074**
Gebyrinntekter	14 756 281	10 334 596	0	2 545 610	27 636 487
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-2 499 533**	**585 215**	**0**	**-411 269**	**-2 325 587**
Finansiell dekningsgrad i %	*86 %*	*106 %*	*0 %*	*86 %*	*92 %*

Selvkostfond 01.01	**-1 035 543**	**-511 777**	**425 691**	**-320 419**	**-1 442 047**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 499 533	585 215	0	-411 269	-2 325 587
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-98 177	-9 415	18 288	-22 599	-111 904
Selvkostfond 31.12	**-3 633 253**	**64 023**	**443 978**	**-754 287**	**-3 879 538**

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesak	Matrikkel	Forurensning smyndighet	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 900 290	3 773 866	2 006 355	0	7 680 511
Avskrivningskostnad	3 294	3 294	60 399	0	66 988
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	354	354	23 660	0	24 367
Indirekte driftsutgifter (netto)	138 890	911 050	540 666	0	1 590 607
Indirekte avskrivningskostnad	1 153	21 444	11 039	0	33 636
Indirekte kalkulatorisk rente	25	23 364	12 325	0	35 714
Driftskostnader	**2 044 006**	**4 733 373**	**2 654 445**	**0**	**9 431 823**
+ Tilskudd/subsidiering	1 804 333	2 699 631	2 096 460	0	6 600 423
- Øvrige driftsinntekter	0	-712 053	-23 320	0	-735 373
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**2 044 006**	**4 021 320**	**2 631 125**	**0**	**8 696 450**
Gebyrinntekter	239 673	1 321 689	534 665	0	2 096 027
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-1 804 333**	**-2 699 631**	**-2 096 460**	**0**	**-6 600 423**
Finansiell dekningsgrad i %	*12 %*	*33 %*	*20 %*	*0 %*	*24 %*

Selvkostfond 01.01	**-0**	**-0**	**0**	**0**	**-0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**-0**	**-0**	**0**	**0**	**-0**

Selvkosttjeneste Renovasjon

Renovasjon- og slamtjenester levert til kommunens innbyggere leveres av Reno-Vest IKS. Reno-Vest IKS er et interkommunalt samarbeid med øvrige kommuner i regionen. De utarbeider selvkostregnskap etter selvkostforskriften ved hjelp av selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Samlet selvkostresultat (gebyrinntekter - gebyrgrunnlag) for 2023 var kr 1 374 573, mens Selvkostfondet var på kr 7 992 566 per 31.12.2023 Tallene gjelder alle samarbeids-kommunene.

SORTLAND KOMMUNE

Note 15 - Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Tall i 1000 kr

Ledende personer 2023	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggs-godtgjørelse
Kommunedirektør	1 395	4	-	2
Ordfører	1 249	4	-	18

SORTLAND KOMMUNE
Note 16 - Revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Tall i 1000 kroner

Type	Godtgjørelse 2023
Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	1 448
Rådgiving	-
Sum	**1 448**

SORTLAND KOMMUNE

Note 17 - Tap på krav

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum

Tall i 1000 kroner	2023	2022
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	**1 351**	**858**
Avsetningen gjelder følgende poster:		
Kundefordringer, krav meldt i konkursbo		
Kundefordringer, andre	1 351	858
Sammensetning av årets utgifter på tap på fordringer:		
Endring i estimerte tap på fordringer	493	145
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	23	64
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer		
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	**516**	**209**