



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 08.05.2024 kl. 10:30

Møtested: Møterom i 2. etasje

Saksliste:

- | | |
|-------|--|
| 09/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 |
| 10/24 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri |
| 11/24 | Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder |
| 12/24 | Orienteringssak - Regnskapsrapportering for kontrollutvalgets budsjett 2024 |
| 13/24 | Referatsaker møte 02-24 |



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	8. mai 2024	J.nr:	KUSEK01324

Sak 9 /24

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL HASVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Saksdokumenter:

- Hasvik kommunes årsregnskap og årsrapport for 2023 (vedlagt)
- Revisors beretning av 15.04.2024 (vedlagt)
- Revisors beretning av 26.04. 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2024 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 26. april 2024.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 1 245 637 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

2. Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter

Hasvik kommunes årsregnskap viser et negativt driftsresultat på kr 1 245 637 og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen.

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter skal være på minst 2 %
- 2) Lånegjeld i prosent av driftsinntekter skal være på maks 60 %
- 3) Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter skal være på minst 10 %

Handlingsregel nr. 1:

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Hasvik kommune har som mål at netto driftsresultat skal være på minst 2 %. I 2023 var netto driftsresultat – 0,7 % av driftsinntekter, som er vesentlig lavere enn vedtatt måltall for Hasvik kommune.

Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen at med unntak av 2023 og pandemiåret 2020, har Hasvik kommune de siste 10 årene driftet med vesentlig høyere margin enn anbefalt minimum.

Handlingsregel nr. 2: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. Måltallet for nettolånegjeld er på 60 %. I 2023 utgjorde netto lånegjeld 59 % av driftsinntektene. Hasvik kommune er innenfor måltallet.

Kommunedirektør skriver i årsrapporten at kommunestyret har i desember 2023 vedtatt å justere måltallet. Nytt måltall gjeldende fra 2024 gjeldsgrad på 100 % av brutto driftsinntekter. Hasvik kommune har over tid hatt lav gjeld og gode fondsreserver. Gjelden er imidlertid raskt økende, og kommunedirektøren antyder at dersom denne utviklingen fortsetter vil gjeldsgraden ved utgangen av økonomiperioden bli svært krevende å håndtere.

Handlingsregel nr. 3: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Hasvik kommune har et mål om at disposisjonsfondet skal være over 10 % av driftsinntekter. I 2023 var disposisjonsfondet på 30 %. Disposisjonsfondet har hatt en liten nedgang fra året før.

3. Årsberetning/-rapport

Kommunens årsrapport gir en beskrivelse av driften i 2023.

Kommunedirektøren skriver i årsrapporten at folketallsutvikling er av vesentlig betydning for Hasvik kommunes økonomiske utvikling. Kommunen vil som regel ha noe «ledig» kapasitet i tjenesteproduksjonen. Til et visst punkt vil det være slik at for hver ny innbygger vil inntektene øke,

mens utgiftene til tjenesteproduksjon normalt ikke vil øke tilsvarende. Motsatt, vil det ved folketallsreduksjon være vanskelig å justere tjenesteproduksjonen slik at utgiftene reduseres i takt med inntektsbortfallet som folketallsnedgangen medfører. Tallene for befolkningsutviklingen Hasvik kommune viser en liten oppgang i 2023, og kommunedirektøren viser fjorårets melding hvor det ble påpekt at planlagte industrietableringer i kommunen vil kunne gi fortsatt positiv utvikling i befolkningstallet.

Kommunedirektøren peker imidlertid på at Hasvik kommune opplever en stadig vanskeligere boligsituasjon i kommunen, som kan få negativ betydning for utviklingen i Hasvik samfunnet. Kommunen har inngått en bygdevekstavtale med Måsøy og Hammerfest kommuner. Et av satsingsområdene i avtalen er boligbygging.

Kommunedirektører skriver i sluttbemerkningen at administrasjonen opplever at de leverer tjenester av god kvalitet på de aller fleste områder. Kommunedirektøren rapporten om en positiv tendens med en liten nedgang i sykefraværet.

Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 1.2 mil i 2023. Kommunedirektør bemerker særlig det svake resultat selv om utbetalingen fra Havbruksfondet er betydelig høyere enn forventet. Kommunen har et merforbruk i kjøp av varer og tjenester i kommunens tjenesteproduksjon, i form av vikartjenester som følge av vakanser og sykefravær.

4. Revisjon

Hasvik kommune sitt årsregnskap er revidert av Komrev NORD IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om regnskap for Hasvik kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen

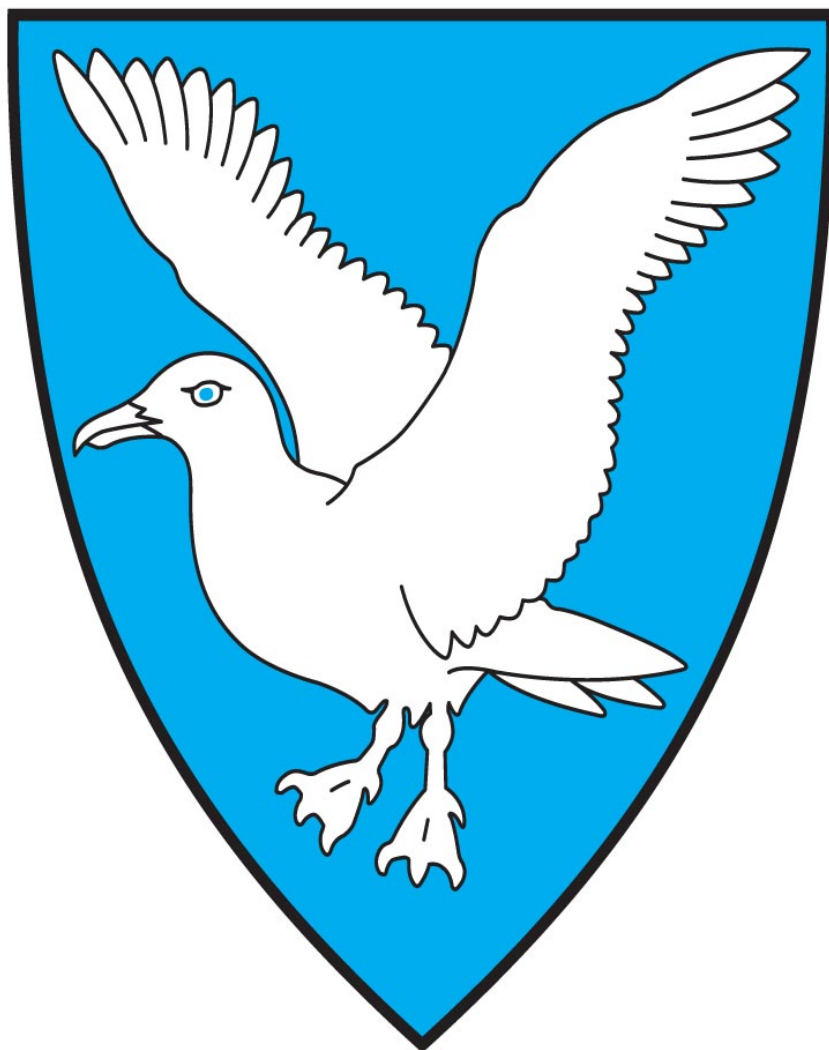
Revisors beretning inkluderer uttalelse om kommunekassen regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Komrev NORD IKS har avgitt en negativ revisjonsberetning av 15.04. 2024. Denne er erstattet med revisjonsberetning datert 26. 04.2024, som er en normalberetning.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som normal beretning uten forbehold og presiseringer, datert 26. 04. 2024. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



Hasvik kommune

Årsmelding 2023

1. Innledning

Det følger av kommuneloven § 14-7 at det i tillegg til regnskap skal utarbeides årsmelding. Årsmeldingen skal blant annet gi en nærmere vurdering av kommunens økonomiske situasjon og stilling pr. 31.12, samt en redegjørelse for kommunens virksomhet siste år.

Årsmeldingen og regnskapet skal være et grunnlag for å kunne kontrollere om kommunens ressurser er brukt i samsvar med de retningslinjer og innenfor de økonomiske rammer som er gitt. Årsmeldingen skal internt tjene som kontroll- og oppfølgingsverktøy i så vel administrative som politiske organer. Eksternt ivaretar årsmeldingen innbyggernes, medias og offentlige myndigheters behov for å tilegne seg opplysninger om kommunens disposisjoner.

1.1. Kommunedirektørens generelle bemerkninger

Hasvik kommunes driftsregnskap for 2023 legges frem i balanse. Netto driftsresultat ble negativt med kroner 1.245.637.

Investeringsregnskapet for 2023 legges frem med et merforbruk på kroner 181.633. Beløpet fremføres med inndekning i senere år.

Det er kommunedirektørens inntrykk at 2023 har vært et godt år for næringslivet i kommunen. Det har vært god aktivitet innenfor fiskeindustrien, og forholdene har ligget godt til rette for lønnsomhet både på hvit og rød fisk. Gode priser både på fisk og krabbe medførte at mange fiskere hadde god lønnsomhet. Den store nye industrietableringen på Veines gir ringvirkninger for handel og tjenesteytende næringer.

Vi har over de siste årene opplevd en stadig vanskeligere boligsituasjon i kommunen. Bruktboliger som kommer på markedet kjøpes i mange tilfeller opp til bruk for korttidsleie, særlig til fisketurisme. Dette er etter kommunedirektørens syn en uheldig utvikling som er i ferd med å bli en hemsko for utviklingen av Hasviksamfunnet. Hasvik har sammen med Måsøy og Hammerfest inngått «bygdevekstavtale» med staten. Et av satsingsområdene er boligbygging. Det er å håpe at vi kan få fremforhandlet gode ordninger som kan bidra til flere nye boliger i kommunen fremover.

1.2 Folketallsutvikling

Folketallsutviklingen er av vesentlig betydning for Hasvik kommunes økonomiske utvikling. Dette fordi kommunen som regel vil ha noe "ledig" kapasitet i tjenesteproduksjonen. Til et visst punkt vil det være slik at for hver ny innbygger vil inntektene øke, mens utgiftene til tjenesteproduksjon normalt ikke vil øke tilsvarende. Motsatt, vil det ved folketallsreduksjon være vanskelig å justere tjenesteproduksjonen slik at utgiftene reduseres i takt med inntektsbortfallet som folketallsnedgangen medfører.

Ved utgangen av året hadde kommunen 979 innbyggere, mot 970 ved forrige årsskifte, en økning på 0,9 %.

2. Administrasjon, styring og personal

2.1 Administrasjon og organisasjon

Det har vært noen få utskiftninger i bemanningen på rådhuset gjennom året. Kommunedirektøren disponerer en liten, men motivert og kompetent stab.

Innenfor skole- og barnehageledelse har det ikke vært noen endringer.

Det samme gjelder innenfor helsesektoren.

Også teknisk sektor driftet videre med samme organisering som tidligere.

2.2 Styring

Administrasjonen er ansvarlig for organisering, koordinering, ledelse, drift, forvaltning og iverksettelse av vedtak fra politiske organer. Herunder organisasjonsutvikling, overordnet personalforvaltning, kvalitetssikring, drift og støtte. Administrasjonen er også saksbehandler og sekretariat for kommunestyre, formannskap og ulike utvalg. Tabellen under viser det totale antall møter og saker som ble behandlet i de ulike organer i 2023.

	2022	2023	
Kommunestyret	7/71	9/117	Møter/saker
Formannskapet	12/120	14/144	Møter/saker
Administrasjonsutvalget	3/17	2/13	Møter/saker
Arbeidsmiljøutvalget	3/21	1/3	Møter/saker
Levekårsutvalg	4/21	4/20	Møter/saker

2.3 Personal

Overordnet personalforvaltning blir ivaretatt av kommunedirektør med stab. Herunder lokale lønnsforhandlinger, revidering / ajourhold av reglementer, planlegging av kompetansetiltak, generell rådgivning og veiledning innen lov- og avtaleverk, samt lønnskjøring, kontroll og rapportering i forhold til lønn og godtgjørelser.

De lokale lønnsforhandlingene i 2023 ble gjennomført i samsvar med retningslinjer som var gitt fra sentralt hold. Det ble oppnådd enighet ved samtlige forhandlinger.

Kommunen hadde ved inngangen av året 120 årsverk.

Hasvik kommune er inkluderende arbeidslivsbedrift. Det har vært satt tre delmål for mer inkludering:

1. Redusere sykefraværet til 6,5 %.
2. Beholde og tilsette flere medarbeidere med redusert funksjonsevne.
3. Øke den gjennomsnittlige avgangsalderen.

Sykefraværet i 2023 var på 6,8 % for virksomheten totalt. Dette er 0,4 prosentpoeng lavere enn totalfraværet i 2022. Sykefraværet blant kvinner var 7,1 %, og blant menn 6,2 %. Kommunen nærmer seg således stadig det fastsatte delmålet. Det hører med i bildet at en stor andel av sykefraværet knytter seg til langtidsfravær som har begrensede økonomiske konsekvenser for kommunen.

Det følger av kommuneloven § 14-7, e) og f) at kommunen har plikt til å redegjøre i årsmeldingen for likestillingsarbeidet i kommunen. Plikten er todelt. Det skal for det første redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling blant de ansatte i kommunen. Videre skal det redegjøres for iverksatte og planlagte likestillingstiltak.

Pr. 31.12 var fordelingen mellom kvinner og menn ansatt i kommunen henholdsvis 59 % og 41 %. Kvinneandelen blant våre ansatte har gått marginalt ned sammenlignet med 2022. 29 % av kvinnene og 39 % av mennene arbeidet deltid. Statistikken for deltidsansatte menn påvirkes av et relativt stort antall brannmannskaper med liten stillingsprosent. Andelen av arbeidsstokken som arbeider deltid gå stadig sakte nedover.

Gjennomsnittlig årslønn for kvinner og menn i full stilling var henholdsvis kroner 573 000 og kroner 603 000.

Kommunen har ikke funnet det påkrevd å iverksette særskilte tiltak for å fremme likestilling i 2023. Det planlegges heller ikke iverksatt slike tiltak i 2024.

Kommunen har innført elektronisk HMS-system som legger til rette for et aktivt og systematiske helse, miljø og sikkerhetsarbeid. Det er besluttet å opprette en ny rådgiverstilling i kommunen som blant annet skal fungere som HMS-koordinator.

Det har ikke vært registrert hendelser med alvorlig personskade knyttet til kommunens virksomhet i 2023.

2.4 Øvrige obligatoriske redegjørelser

I henhold til kommuneloven § 14-7, d) skal det i årsmeldingen redegjøres for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i kommunen. Kommunedirektøren har ikke funnet det påkrevd å iverksette særskilte tiltak på området.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme formålet i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Heller ikke på dette området har kommunedirektøren funnet det påkrevd å iverksette særskilte tiltak. Det foreligger ingen planer om å iverksette særskilte tiltak i 2024.

3. Hovedtrekk fra ordinær drift

3.1 Oppvekst og kultur:

Kommunens ansvar for barn og unges oppvekstvilkår ivaretas innen dette ansvarsområdet. Oppvekst- og kultursektoren ledes av oppvekstleder Monika Olsen.

Kommunen har grunnskole med tilhørende SFO-tilbud på alle tre stedene. Hasvik skole er en 1 – 7 skole med 26 elever fordelt på 7 trinn. 13 barn benyttet SFO. Skolen ledes av rektor Dan Vidar Johnsen. Breivikbotn skole er en 1 – 10 skole. Skolen har 53 elever fordelt på 10 trinn. 15 barn benyttet SFO. Skolen er ledes av rektor Hege Skogly. Sørvær skole er en 1 – 7 skole. Skolen har 16 elever på 7 trinn. 6 barn benyttet SFO. Skolen ledes av rektor Elisabeth Mikalsen.

Voksenopplæringen har en 50 % lærerressurs. 6 elever benyttet seg av tilbudet.

Kommunen har barnehagetilbud på alle tre stedene. Hasvik barnehage ledes av styrer Mari Gamst. Barnehagen hadde per mars 2024 4 barn som utgjorde 6 plasser. Også Breivikbotn barnehage ledes av Mari Gamst. Barnehagen hadde per mars 2024 15 barn som utgjorde 22 plasser. Sørvær barnehage ledes av Elisabeth Mikalsen. Barnehagen hadde per mars 2024 13 barn som utgjorde 18 plasser.

Etter hovedopptak våren 2023 sto ingen barn på venteliste.

Ved årsskiftet var det dispensasjon fra utdanningskravet som pedagogisk leder på 3 stillinger av totalt 5 stillinger.

Kulturskolen hadde høsten 2023 8 elever som fikk opplæring i musikk.

Det ble i 2023 utbetalt 3181 kroner pr. søker på ordningen med kommunalt stipend for borteboende elever og studenter. Til sammen 22 personer mottok stipend.

Kommunestyret satte i 2023 av 200.000 kroner til egen stipendordning for høyere utdanning innenfor oppvekst og helse. 3 personer ble tildelt stipend i løpet av året med tilhørende bindingstid.

Kommunen gir tilskudd til lag og foreninger gjennom kulturmidlene og andre tilskudd. Det gis også eget tilskudd til 17.mai arrangørene på hvert av stedene. Til sammen er det delt ut 350.000 kroner. Lag, foreninger og andre sammenslutninger har gratis leie av gymsal. Det er også mulighet å leie basseng mot en rimelig avgift for både privatpersoner, lag og foreninger. Det kommunale treningsrommet i Breivikbotn er gratis for alle å benytte.

Kommunens folkebibliotek er lokalisert ved skolen i Breivikbotn. Biblioteket ledes av biblioteksjef Ramona Wallin i 50 % stilling. Det ble i 2023 registrert vel 1100 utlånte medier.

3.2 Helse, sosial og omsorgstjenester

Kommunens helse- og omsorgstjenester er organisatorisk delt mellom Legestasjonen, Pleie- og omsorg, og Familie, forebygging og rehabilitering (FFR).

Pleie- og omsorg omfatter sykehjemsavdelingen ved Hasvik helsesenter, Soltun omsorgsboliger og hjemmebaserte tjenester. Leder er pleie- og omsorgsleder Karen Mauseth. Det har over tid vært utfordrende å rekruttere fagpersonell til avdelingen. Det er derfor gledelig å melde at vi p.t. har samtlige sykepleierstillinger besatt.

FFR omfatter tjenestene innenfor rus, psykiatri, helsestasjon, fysioterapi, ergoterapi, folkehelse og barnevern. Det er vår ambisjon at virksomheten i FFR skal ha høy faglighet og benytte moderne arbeidsmetoder med utstrakt bruk av tverrfaglige team. FFR ledes av Jonas Jørgensen. Barneverntjenesten ledes av Nina Mannsverk.

Legetjenesten er dimensjonert slik at det skal være en kommuneoverlege i 100 % stilling, en kommunelege i 100 % stilling og to kommuneleger i 50 % stilling. Kommunen mangler for tiden lege til en 100 % stilling. Inntil videre kompenseres det i nødvendig grad med innleie av vikarleger. Tjenesten ledes av kommuneoverlege Christian Anker

Hasvik kommunes sosiale tjenester ivaretas gjennom NAV-Hasvik. Kontoret har tre statlige stillinger. Kommunen refunderer deler av lønnsutgiftene.

3.3 Tekniske tjenester

Teknisk sektors hovedoppgaver er drift av kommunal infrastruktur og bygningsmasse, samt administrative oppgaver knyttet til kommunens rolle som bygnings- og reguleringsmyndighet.

Overordnet ledelse av avdelingen ivaretas av kommunedirektøren. Den daglige driften styres av fagleder Halvard Holst-Olsen.

Den kommunale brannberedskapen ivaretas av brannsjef Halvard Holst-Olsen i 25 % stilling, samt varabranssjef og 15 øvrige deltidsansatte brannkonstabler / utrykningsledere.

Kommunal oljevernberedskap ivaretas gjennom vår deltakelse i IUA Vest-Finnmark.

Kommunen eier og drifter en betydelig bygningsmasse. En del av den eldre bygningsmassen har behov for renovering. En rekke eldre boligeiendommene ble oppgradert i 2023.

Kommunens veger med fast dekke holder gjennomgående god kvalitet. Vegene uten fast dekke blir gruset, høvlet og saltet. Det er imidlertid utfordrende å holde ønsket standard på grusveiene gjennom hele sommerhalvåret.

Majoriteten av kommunens gatebelysning er skiftet ut med moderne LED-belysning. Arbeidene startet opp i 2019, og utskiftingen er ventet ferdigstilt i 2024.

Hasvik vannverk driftes uten driftsforstyrrelser og produserer drikkevann av høy kvalitet. Breivikbotn vannverk produserer drikkevann av god kvalitet. Ved Sørvær har det gjennom året vært enkelte driftsproblemer. Produksjonen skal nå være stabil. Kommunen eier i tillegg to små vannforsyningsanlegg på Breivik og i Hasfjord. Disse anleggene tilfredsstiller ikke dagens krav.

4. Hovedtrekk fra regnskapet

4.1 Driftsregnskap 2023

Tabellen viser regnskap på overordnet ansvarsnivå. Sum for hvert overordnet ansvar utgjør netto drift.

I/U	Inntekt/Utgift	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Forbruk %
DI	Driftsinntekter	-1 289 070,19	-709 000,00	181,82 %
DU	Driftsutgifter	8 775 151,82	5 009 100,00	175,18 %
FI	Finansinntekter	0,00	-200 000,00	0,00 %
100	Fellesutgifter	7 486 081,63	4 100 100,00	182,58 %
DI	Driftsinntekter	-82 341,89	-21 000,00	392,10 %
DU	Driftsutgifter	3 386 804,09	3 053 100,00	110,93 %
110	Folkevalgte organer	3 304 462,20	3 032 100,00	108,98 %
DI	Driftsinntekter	-160,20	-2 000,00	8,01 %
DU	Driftsutgifter	229 438,08	337 500,00	67,98 %
111	Råd og utvalg	229 277,88	335 500,00	68,34 %
DI	Driftsinntekter	0,00	0,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	200 000,00	200 000,00	100,00 %
113	Tilleggsbevilgninger	200 000,00	200 000,00	100,00 %
DI	Driftsinntekter	-104 155,28	-133 000,00	78,31 %
DU	Driftsutgifter	8 018 823,57	8 390 600,00	95,57 %
120	Sentraladministrasjon	7 914 668,29	8 257 600,00	95,85 %
DI	Driftsinntekter	-30 000,00	-530 000,00	5,66 %
DU	Driftsutgifter	1 695 500,00	2 280 000,00	74,36 %
FI	Finansinntekter	-1 525 777,49	-1 750 000,00	87,19 %
FU	Finansutgifter	30 000,00	0,00	0,00 %
140	Næringstiltak	169 722,51	0,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	1 158 800,00	1 000 000,00	115,88 %
FI	Finansinntekter	-1 000 000,00	-1 000 000,00	100,00 %
141	Boligtiltak	158 800,00	0,00	0,00 %
DI	Driftsinntekter	-20 213,56	-5 000,00	404,27 %
DU	Driftsutgifter	929 948,44	906 300,00	102,61 %
200	Teknisk administrasjon	909 734,88	901 300,00	100,94 %
DI	Driftsinntekter	-1 316,56	-5 000,00	26,33 %
DU	Driftsutgifter	588 590,90	788 000,00	74,69 %
210	PP-Tjeneste	587 274,34	783 000,00	75,00 %
DI	Driftsinntekter	-2 754 256,40	-2 273 500,00	121,15 %
DU	Driftsutgifter	20 099 505,60	17 849 200,00	112,61 %
FI	Finansinntekter	0,00	0,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	5 000,00	0,00	0,00 %

211	Grunnskole	17 350 249,20	15 575 700,00	111,39 %
DI	Driftsinntekter	-22 440,51	-19 000,00	118,11 %
DU	Driftsutgifter	917 835,26	880 100,00	104,29 %
212	Skolefritidsordning SFO	895 394,75	861 100,00	103,98 %
DI	Driftsinntekter	-832 086,44	-215 000,00	387,02 %
DU	Driftsutgifter	370 018,76	431 300,00	85,79 %
FI	Finansinntekter	0,00	-170 500,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	0,00	0,00	0,00 %
214	Videregående/voksenopplæring	-462 067,68	45 800,00	-1008,88 %
DI	Driftsinntekter	-1 432 362,00	-1 701 700,00	84,17 %
DU	Driftsutgifter	532 455,16	1 711 300,00	31,11 %
215	Bosetting og integrering	-899 906,84	9 600,00	-9374,03 %
DI	Driftsinntekter	-684 187,54	-724 000,00	94,50 %
DU	Driftsutgifter	8 383 983,00	7 863 200,00	106,62 %
217	Kommunale barnehager	7 699 795,46	7 139 200,00	107,85 %
DI	Driftsinntekter	-80 884,86	-80 000,00	101,11 %
DU	Driftsutgifter	168 780,90	255 100,00	66,16 %
FI	Finansinntekter	-65 000,00	-145 000,00	44,83 %
FU	Finansutgifter	29 200,00	45 000,00	64,89 %
219	Fellestiltak ped. virksomhet	52 096,04	75 100,00	69,37 %
DI	Driftsinntekter	-46 257,67	-116 000,00	39,88 %
DU	Driftsutgifter	621 430,90	715 700,00	86,83 %
FI	Finansinntekter	0,00	-20 000,00	0,00 %
220	Kultur og fritid	575 173,23	579 700,00	99,22 %
DI	Driftsinntekter	-222 891,58	-4 000,00	5572,29 %
DU	Driftsutgifter	196 698,21	305 100,00	64,47 %
FU	Finansutgifter	215 000,00	0,00	0,00 %
221	Ungdomstiltak	188 806,63	301 100,00	62,71 %
DI	Driftsinntekter	0,00	-1 500,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	252 859,88	281 000,00	89,99 %
222	Tilskuddsordninger kultur	252 859,88	279 500,00	90,47 %
DI	Driftsinntekter	-568,40	0,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	2 347 842,00	2 345 000,00	100,12 %
223	Tilskudd kirke og trossamfunn	2 347 273,60	2 345 000,00	100,10 %
DI	Driftsinntekter	-27 704,68	-17 000,00	162,97 %
DU	Driftsutgifter	585 790,91	552 700,00	105,99 %
225	Folkebibliotek	558 086,23	535 700,00	104,18 %
DI	Driftsinntekter	-2 714 122,66	-1 590 000,00	170,70 %
DU	Driftsutgifter	10 204 967,67	9 923 800,00	102,83 %
FI	Finansinntekter	-423 418,00	0,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	998 400,00	0,00	0,00 %
232	Legetjenester	8 065 827,01	8 333 800,00	96,78 %
DI	Driftsinntekter	-5 311 148,51	-5 728 000,00	92,72 %
DU	Driftsutgifter	18 674 324,16	16 519 400,00	113,04 %

FU	Finansutgifter	43 000,00	0,00	0,00 %
233	Familie, forebygging og rehab.	13 406 175,65	10 791 400,00	124,23 %
DI	Driftsinntekter	-19 103 557,60	-18 571 000,00	102,87 %
DU	Driftsutgifter	49 944 834,87	44 416 300,00	112,45 %
234	Pleie- og omsorgstjeneste	30 841 277,27	25 845 300,00	119,33 %
DI	Driftsinntekter	0,00	-50 000,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	30 000,00	50 000,00	60,00 %
FI	Finansinntekter	-30 000,00	0,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	0,00	0,00	0,00 %
239	Prosjekter helse- og omsorg	0,00	0,00	0,00 %
DI	Driftsinntekter	-463 157,05	-555 000,00	83,45 %
DU	Driftsutgifter	3 216 513,21	2 952 000,00	108,96 %
FI	Finansinntekter	0,00	-50 000,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	30 000,00	0,00	0,00 %
240	Sosiale tjenester	2 783 356,16	2 347 000,00	118,59 %
DU	Driftsutgifter	354 388,94	342 000,00	103,62 %
249	Syssettingstiltak	354 388,94	342 000,00	103,62 %
DI	Driftsinntekter	-2 982 585,77	-2 955 000,00	100,93 %
DU	Driftsutgifter	1 897 798,84	2 020 500,00	93,93 %
250	Kommunale utleieboliger/-leil.	-1 084 786,93	-934 500,00	116,08 %
DI	Driftsinntekter	-587 104,65	-484 000,00	121,30 %
DU	Driftsutgifter	684 576,30	575 300,00	118,99 %
251	Kommunale utleiebygg	97 471,65	91 300,00	106,76 %
DI	Driftsinntekter	-1 051 568,41	-609 000,00	172,67 %
DU	Driftsutgifter	6 564 713,84	5 714 000,00	114,89 %
252	Undervisningsbygg	5 513 145,43	5 105 000,00	108,00 %
DI	Driftsinntekter	-116 986,97	-65 000,00	179,98 %
DU	Driftsutgifter	1 190 845,85	1 114 100,00	106,89 %
253	Barnehagebygg	1 073 858,88	1 049 100,00	102,36 %
DI	Driftsinntekter	-550 529,30	-320 000,00	172,04 %
DU	Driftsutgifter	3 691 062,26	2 965 400,00	124,47 %
FI	Finansinntekter	0,00	-200 000,00	0,00 %
FU	Finansutgifter	200 000,00	200 000,00	100,00 %
254	Helseinstitusjoner bygg	3 340 532,96	2 645 400,00	126,28 %
DI	Driftsinntekter	-134 631,20	-160 000,00	84,14 %
DU	Driftsutgifter	107 453,25	216 800,00	49,56 %
255	Tekniske bygg	-27 177,95	56 800,00	-47,85 %
DI	Driftsinntekter	-64 591,99	-10 000,00	645,92 %
DU	Driftsutgifter	505 923,63	285 800,00	177,02 %
260	Miljø- og friluftstiltak	441 331,64	275 800,00	160,02 %
DI	Driftsinntekter	-10 229 171,97	-10 000 000,00	102,29 %
DU	Driftsutgifter	6 919 105,43	6 690 500,00	103,42 %
FU	Finansutgifter	45 800,81	242 000,00	18,93 %
270	Vann, avløp og renovasjon VAR	-3 264 265,73	-3 067 500,00	106,41 %

DI	Driftsinntekter	-294 627,26	-269 000,00	109,53 %
DU	Driftsutgifter	2 229 953,91	2 078 800,00	107,27 %
FI	Finansinntekter	-325 842,58	-25 500,00	1277,81 %
FU	Finansutgifter	0,00	0,00	0,00 %
271	Forebygging og beredskap	1 609 484,07	1 784 300,00	90,20 %
DI	Driftsinntekter	-1 034 784,01	-810 000,00	127,75 %
DU	Driftsutgifter	974 062,61	393 000,00	247,85 %
274	Tilrettelegging bolig-/ind. områder	-60 721,40	-417 000,00	14,56 %
DI	Driftsinntekter	-1 018 433,02	-1 133 000,00	89,89 %
DU	Driftsutgifter	1 356 893,17	1 019 900,00	133,04 %
281	Kommunale havner og kaier	338 460,15	-113 100,00	-299,26 %
DI	Driftsinntekter	-989 096,61	-750 000,00	131,88 %
DU	Driftsutgifter	4 601 576,84	4 596 000,00	100,12 %
FI	Finansinntekter	0,00	0,00	0,00 %
282	Kommunale veier	3 612 480,23	3 846 000,00	93,93 %
DI	Driftsinntekter	-26 471 268,44	-26 144 000,00	101,25 %
800	Skatter og avgifter	-26 471 268,44	-26 144 000,00	101,25 %
DI	Driftsinntekter	-95 985 559,07	-86 378 000,00	111,12 %
FU	Finansutgifter	100 000,00	0,00	0,00 %
801	Statlige rammeoverføringer	-95 885 559,07	-86 378 000,00	111,01 %
DU	Driftsutgifter	0,00	0,00	0,00 %
FI	Finansinntekter	-2 784 696,77	-920 000,00	302,68 %
FU	Finansutgifter	4 211 532,93	3 550 000,00	118,63 %
810	Renter og utbytte	1 426 836,16	2 630 000,00	54,25 %
FU	Finansutgifter	3 900 564,00	3 900 000,00	100,01 %
815	Utlån og innlån	3 900 564,00	3 900 000,00	100,01 %
FU	Finansutgifter	428 000,00	428 800,00	99,81 %
830	Disponering av netto dr.res.	428 000,00	428 800,00	99,81 %
DI	Driftsinntekter	-120,80	0,00	0,00 %
DU	Driftsutgifter	42 927,89	2 225 000,00	1,93 %
850	Pensjon og reserver	42 807,09	2 225 000,00	1,92 %
FI	Finansinntekter	-6 713 032,77	-6 248 000,00	107,44 %
FU	Finansutgifter	6 713 032,77	6 248 000,00	107,44 %
999	Avskrivninger	0,00	0,00	
		0,00	0,00	

4.2 Driftsresultat for 2023

Som nevnt innledningsvis legges driftsregnskapet for 2023 frem med et negativt netto driftsresultat på vel 1,2 millioner kroner.

På inntektssiden ble skatteinntekten 0,3 million kroner høyere enn budsjettert.

Rammetilskuddet fra staten kom ut om lag 1,3 millioner kroner høyere enn budsjettert. Inkludert i dette er ekstra skjønntilskudd på 0,4 millioner kroner knyttet til fugleinfluenza og politikeropplæring.

Både med hensyn til skatteanslag og rammetilskudd var budsjettert lagt opp i samsvar med KS' anbefalinger i rammetilskuddsmodellen for 2023.

Andre statlige overføringer ble 7,2 millioner kroner høyere enn budsjettert. Avviket knytter seg hovedsakelig til betydelige merinntekter fra havbruksfondet hovedsakelig som følge av klarering av ny lokalitet i Kipparfjorden.

Salgsinntektene, det vil si brukerbetalinger og andre salgs- og leieinntekter, kom ut vel 0,1 millioner kroner høyere enn budsjettert.

Overføringer (refusjonsinntekter) og tilskudd fra andre ble 4,6 millioner kroner høyere enn budsjettert. Herav er kompensasjonsordningen for ressurskrevende brukere ca. 1 mill. høyere enn budsjett, til tross for at vi i 2023 har bokført et tap på ca. 1,3 millioner kroner for krav inntektsført i 2022. Øvrige overføringer gjelder blant annet tilskudd til prosjekter som legevaktprosjektet, ungdomsprosjekt Bufetat og D-fact (psykiatriprosjekt). I tillegg ble sykelønnsrefusjonene 0,2 millioner kroner høyere enn budsjettert og momskompensasjon 1,4 millioner kroner høyere enn budsjettert.

Finansinntektene kom ut vel 1,8 millioner kroner høyere enn budsjettert. Avviket skyldes renteøkninger gjennom året som har gitt merinntekt av kommunens banklikvider.

På utgiftssiden endte samlede lønnsutgifter vel 4,6 millioner kroner lavere enn budsjett. Hovedsakelig knytter mindreforbruket seg til vakante stillinger innenfor helse og omsorg. Samtidig er postene for overtid og ekstrahjelp innenfor samme sektor betydelig overskredet.

Samlede sosiale kostnader kom ut 1,3 millioner kroner lavere enn budsjettert. Hovedårsaken til avviket knytter seg til vakante stillinger. Av forsiktighetshensyn budsjetterer vi med margin innenfor pensjonsområdet.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon ble 12 millioner kroner høyere enn budsjettert. Merforbruket knytter seg i all hovedsak til kjøp av vikartjenester som følge av vakanser og sykefravær. Ut over budsjett kjøpte vi legetjenester for 3,4 millioner, pleie- og omsorgstjenester for 7,1 millioner og administrative støttefunksjoner for 1,1 millioner. Det er viktig at disse merutgiftene sees i sammenheng med mindreforbruket av faste lønnsutgifter.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon kom ut 3,3 millioner kroner høyere enn budsjettert. Hoveddelen av dette knytter seg til et nytt eniltak innen helse.

Overføringsutgiftene kom ut 4 millioner kroner høyere enn budsjettert. 2,6 millioner av dette knytter seg til kommunestyrets beslutning om å ikke anke dommen i «varslersaken».

4.3 Økonomisk utvikling – finansielle måltall

Med unntak av 2023 og pandemiåret 2020, har Hasvik kommune de siste 10 årene driftet med vesentlig høyere margin enn anbefalt minimum.

Et vanskelig marked for rekruttering av personell medfører fremdeles betydelige utgifter til vikar-innleie innen helsesektoren. Dette er en utfordring som preger store deler av helse-Norge. Som varslet i årsmeldingen for 2022 er det liten grunn til å forvente at dette er en problematikk som vil få en snarlig løsning.

Hasvik kommune har over tid hatt lav gjeld og gode fondsreserver. Gjelden er imidlertid raskt økende, og det politiske ambisjonsnivået tyder på at kommunen ved utgangen av økonomiplanperioden vil kunne ha en gjeldsgrad som vil bli svært krevende å håndtere. Denne utviklingen ble tydelig adressert av administrasjonen i kommunestyrets budsjettmøte i desember 2023.

Kommunestyret i Hasvik vedtok i sak 126/20 finansielle måltall. I tabellen nedenfor vises de vedtatte måltall, samt utviklingen fra og med regnskapsåret 2021.

Beskrivelse	Måltall	2023	2022	2021
Netto driftsres. i % av driftsinnt.	Minst 2 %	-0,7 %	6,5 %	4 %
Lånegjeld* i % av driftsinnt.	Maks 60 %	59 %	42 %	34 %
Disp.fond i % av driftsinnt.	Minst 10 %	30 %	32 %	28 %

* Lånegjeld minus ubundet inv. fond.

Kommunestyret besluttet i desember 2023 å justere måltallet for netto lånegjeld. Nytt måltall gjeldende fra 2024 er gjeldsgrad på maksimalt 100% av brutto inntekter.

4.4 Kommunens investeringsregnskap for 2023

IU	Inntekt/utgift	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. Budsjett	Forbruk %
FI	Finansinntekter	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00	100,00
FU	Finansutgifter	477 760,00	470 000,00	470 000,00	101,65
II	Investeringsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
IU	Investeringsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
100	Fellesutgifter	7 760,00	0,00	0,00	0,00
FU	Finansutgifter	30 000,00	0,00	0,00	0,00
110	Folkevalgte organer	30 000,00	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-15 637,00	0,00	0,00	0,00
140	Næringstiltak	-15 637,00	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-680 000,00	-680 000,00	-600 000,00	100,00
II	Investeringsinntekter	0,00	0,00	-150 000,00	0,00
IU	Investeringsutgifter	675 000,00	680 000,00	750 000,00	99,26
234	Pleie- og omsorgstjeneste	-5 000,00	0,00	0,00	0,00

FI	Finansinntekter	-8 800 000,00	-8 800 000,00	-5 000 000,00	100,00
IU	Investeringsutgifter	9 006 866,50	8 800 000,00	5 000 000,00	102,35
250	Kommunale utleieboliger/-leil.	206 866,50	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-23 200 000,00	-23 200 000,00	-18 600 000,00	100,00
II	Investeringsinntekter	-5 688 987,04	-5 650 000,00	-4 650 000,00	100,69
IU	Investeringsutgifter	28 999 104,16	28 850 000,00	23 250 000,00	100,52
252	Undervisningsbygg	110 117,12	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-350 000,00	-350 000,00	-200 000,00	100,00
II	Investeringsinntekter	-53 153,00	-80 000,00	0,00	66,44
IU	Investeringsutgifter	265 765,00	430 000,00	200 000,00	61,81
254	Helseinstitusjoner bygg	-137 388,00	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-1 430 000,00	-1 430 000,00	-900 000,00	100,00
II	Investeringsinntekter	-33 812,50	0,00	0,00	0,00
IU	Investeringsutgifter	1 457 530,71	1 430 000,00	900 000,00	101,93
270	Vann, avløp og renovasjon VAR	-6 281,79	0,00	0,00	0,00
II	Investeringsinntekter	-11 438,00	0,00	0,00	0,00
IU	Investeringsutgifter	21 057,00	0,00	0,00	0,00
274	Tilrettelegging bolig-/ind. områder	9 619,00	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-980 000,00	-980 000,00	-200 000,00	100,00
IU	Investeringsutgifter	918 256,40	980 000,00	200 000,00	93,70
281	Kommunale havner og kaier	-61 743,60	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-500 000,00	-500 000,00	-500 000,00	100,00
II	Investeringsinntekter	-135 830,10	-125 000,00	-125 000,00	108,66
IU	Investeringsutgifter	679 150,50	625 000,00	625 000,00	108,66
282	Kommunale veier	43 320,40	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-1 323 268,00	-2 765 000,00	-2 765 000,00	47,86
FU	Finansutgifter	1 323 268,00	2 765 000,00	2 765 000,00	47,86
815	Utlån og innlån	0,00	0,00	0,00	0,00
FI	Finansinntekter	-181 632,63	0,00	0,00	0,00
890	Årets regnskapsmessige resultat	-181 632,63	0,00	0,00	0,00

Kortfattet beskrivelse av tiltakene som inngår i investeringsregnskapet i 2023

	Beskrivelse av tiltak Det vises til oppstilling § 5-5 2. ledd – bevilgningsoversikt investering	Inv.utgift inkl. komp.berettiget mva
1001	Fellesutgifter - Egenkapitalinnskudd KLP Årlig egenkapitalinnskudd til pensjonskassen i KLP, jf. vedtak i KOS 57/22. Budsjettert til kr. 470 000. Finansiert ved bruk av ubundet investeringsfond i tråd med budsjett. Tiltaket står etter dette med netto udekket beløp på kr. 7 760 etter finansiering.	477 760
1104	Kontrollutvalg og revisjon Utgift gjelder kjøp av andeler i KomRev Nord IKS etter virksomhetsovertakelse av VEFIK IKS. Tiltak er ikke budsjettert, da krav om betaling av andel ble mottatt etter at investeringsbudsjettet ble regulert pr. 18.10.2023. Tiltaket står etter dette med netto udekket beløp på kr. 30 000 ved årsavslutningen.	30 000
1400	Kommunalt næringsfond Det er mottatt innbetaling av avdrag på næringslån til Stormhav AS. Restsaldo lån etter dette er 1 284 363. Mottatt avdrag er ikke budsjettregulert, og inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	-15 637
2341	Hjemmesykepleie Tiltaket gjelder kjøp av nytt kjøretøy til hjemmesykepleie-tjenesten. Budsjettert til kr. 680 000, jf. KOS-sak 57/22 og regulering KOS-sak 47/23. Finansiert med bruk av ubundet investeringsfond i tråd med budsjettet. Overskytende finansiering etter dette, på kr. 5000, inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	675 000
2501	Kommunale utleieboliger Gjelder oppgradering av kommunale boliger, jf. KOS-sak 57/22. Opprinnelig budsjettert til kr. 5 mill., regulert jf. sak 47/23 den 18.10.23 til kr. 8,8 mill. med bruk av lån. Etter finansiering i tråd med vedtatt budsjett, står det et netto udekket beløp på kr. 206 867 ved årsavslutning.	9 006 867
2521	Hasvik skole Tiltaket gjelder prosjektering av ny barneskole i Hasvik, jf. KOS-sak 57/22. Tiltaket er budsjettert med kr. 750 000, hvorav kr. 600 000 fra ubundet investeringsfond. Etter finansiering i tråd med budsjett, står tiltaket med et netto udekket beløp på kr. 147 323 ved årsavslutning.	934 154
2522	Breivikbotn skole m rådhus Tiltaket gjelder fullføring av oppgradering og nybygg av ungdomsskole-fløy. Årets opprinnelige budsjett var på kr. 18 mill. jf. KOS-sak 57/22. Tiltaket ble budsjettregulert i KOS-sak 47/23 til 22,6 mill. kr. pluss momskompensasjon på kr. 5,5 mill. Budsjettert fullfinansiert med lån. Etter inntektsføring av lån i tråd med budsjett, står tiltaket med kr. 37 206 i overskytende finansiering, som inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	28 064 950
2541	Hasvik Helsesenter Det er to tiltak registrert under dette ansvarsområdet:	

	1. Prosjekt 0232561 Kameraovervåking: Budsjettregulert til kr. 150 000 i KOS-sak 47/23. Prosjektet ble ikke ferdigstilt i 2023 (montering og igangsetting gjenstår). Finansiert med bruk av ubundet fond på kr. 150 000 i tråd med budsjett. 2. Kjøp av konsulentbistand for til utarbeidelse tilstandsrapport for bygget, jf. KOS-sak 57/22. Budsjettert til kr. 280 000 inkl. momskompensasjon. Fullfinansiert med bruk av kr. 200 000 ved overføring fra drift til investering. Overskytende finansiering etter dette, på kr. 137 388, inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	87 500 178 265
2700	Prosjekt VAR Tiltaket gjelder prosjektplanlegging/-ledelse, framføring av avløpsledning og vannledning, samt forlengelse av vei til nytt boligfelt i Skippergata, prosjektnr. 0232705. Budsjettregulert i KOS-sak 47/23 til 460 000 kr., finansiert med lån. Prosjektet er godskrevet momskompensasjon på kr. 33 813 (for opparbeidelse av vei), og fullfinansiert i tråd med budsjettet. Overskytende finansiering etter dette, på kr. 1 230, inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	492 583
2701	Vannforsyning Tiltaket gjelder innkjøp og montering av nye nanofiltermembraner til Br.botn vannrenseanlegg. Opprinnelig budsjettert til kr. 900 000 i KOS-sak 57/22, budsjettregulert til kr. 970 000 i KOS-sak 47/23. Tiltaket er i sin helhet finansiert med bruk av lån. Overskytende finansiering etter dette, på kr. 5 052, inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.	964 948
2741	Grunneiendommer Det er kjøpt en tomt/parsell i Holmenvalen, Sørvær, i forbindelse med planlagt klargjøring for parkering/fartøyutsetting ved havnen. Utgift for kjøp er kr. 21 057. Salg av eiendom er inntektsført med til sammen kr. 11 438, og gjelder salg av to mindre parseller i Sørvær. Tiltakene er ikke budsjettregulert. Tiltakene står med netto udekket utgift på kr. 9 619 ved årsavslutningen.	21 057
2811	Havner Det er registrert tre tiltak under dette ansvarsområdet: 1. Opprinnelig budsjett på 200.000 kr. (KOS 57/22) gjaldt tilstandsvurdering av hurtigbåtkai/allmenningskai i Hasvik. Finansiert med bruk av ubundet fond på kr. 200 000 i tråd med budsjett. 2. Tilstandsvurdering av redningsskøytekai i Sørvær (prosjekt 0232802) budsjettert til 190.000 kr., jf. KOS-sak 47/23. Finansiert med bruk av ubundet investeringsfond på kr. 170 000 i tråd med budsjett. 3. Utbedring og oppgradering av kommunens flytebrygge i Sørvær (prosjekt 0232801) budsjettert til 610.000 kr., jf. KOS-	189 706 169 465 559 086

	sak 47/23. Finansiert med bruk av ubundet investeringsfond på kr. 610 000 i tråd med budsjett. Overskytende finansiering etter dette, på kr. 61 744, inngår i sum saldering og finansiering av tiltak i investeringsregnskapet ved årsavslutning.																												
2822	Veibelysning Tiltaket gjelder utskifting av veibelysning, jf. KOS-sak 57/22. Budsjettert til kr. 625 000 inkl. kompensasjonsberettiget mva. Tiltaket er fullfinansiert i tråd med budsjett med bruk av ubundet investeringsfond i tråd med budsjett. Tiltaket står med netto udekket beløp på kr. 43 320 ved årsavslutningen.	679 151																											
8150	Utlån – startlån til etablering og utbedring <table> <thead> <tr> <th></th><th>Regnskap</th><th>Budsjett</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Avdragsutgifter – startlån fra Husbanken:</td><td>kr. 723 268</td><td>765 000</td></tr> <tr> <td>Utlån innvilget og utbetalt 2023:</td><td>kr. 600 000</td><td>2 000 000</td></tr> <tr> <td colspan="3">Finansiering:</td></tr> <tr> <td>Bruk av lån til videre utlån:</td><td>- kr. 600 000</td><td>-1 000 000</td></tr> <tr> <td>Mottatte ordinære avdrag på startlån</td><td>- kr. 250 919</td><td>- 300 000</td></tr> <tr> <td>Ekstraordinære innfrielser låntakere</td><td>- kr. 347 683</td><td></td></tr> <tr> <td>Bruk av bundet avdragsfond</td><td>- kr. 124 666</td><td>-1 465 000</td></tr> <tr> <td>Netto utgift</td><td></td><td>0</td></tr> </tbody> </table>		Regnskap	Budsjett	Avdragsutgifter – startlån fra Husbanken:	kr. 723 268	765 000	Utlån innvilget og utbetalt 2023:	kr. 600 000	2 000 000	Finansiering:			Bruk av lån til videre utlån:	- kr. 600 000	-1 000 000	Mottatte ordinære avdrag på startlån	- kr. 250 919	- 300 000	Ekstraordinære innfrielser låntakere	- kr. 347 683		Bruk av bundet avdragsfond	- kr. 124 666	-1 465 000	Netto utgift		0	1 323 268
	Regnskap	Budsjett																											
Avdragsutgifter – startlån fra Husbanken:	kr. 723 268	765 000																											
Utlån innvilget og utbetalt 2023:	kr. 600 000	2 000 000																											
Finansiering:																													
Bruk av lån til videre utlån:	- kr. 600 000	-1 000 000																											
Mottatte ordinære avdrag på startlån	- kr. 250 919	- 300 000																											
Ekstraordinære innfrielser låntakere	- kr. 347 683																												
Bruk av bundet avdragsfond	- kr. 124 666	-1 465 000																											
Netto utgift		0																											
8901	Udekket i investeringsregnskapet Kr. 181 633 som står som udekket i årets investeringsregnskap etter at alle årsoppgjørdisposisjoner og finansiering av tiltak er gjennomført som beskrevet over. Dette beløpet er ført mot egenkapitalen i balansen. I hht. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner m.v. § 4-5 2. ledd skal udekket beløp føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges frem.	-181 633																											

4.5 Kommunens balanseregnskap

Balanseregnskapet viser hva kommunen har i eiendeler, egenkapital og gjeld pr. 31.12. i regnskapsåret.

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		475 916 129	420 701 482
I. Varige driftsmidler	4	204 015 837	168 706 139
1. Faste eiendommer og anlegg		197 669 696	164 313 599
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		6 346 141	4 392 541
II. Finansielle anleggsmidler	8	12 704 009	12 210 488
1. Aksjer og andeler	5,15	8 412 692	7 904 932
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	4 291 317	4 305 556
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	259 196 283	239 784 855
B. Omløpsmidler		101 107 007	102 665 837
I. Bankinnskudd og kontanter	3	49 675 390	58 315 114
II. Finansielle omløpsmidler	7	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		51 431 617	44 350 723
1. Kundefordringer		1 409 184	1 030 860
2. Andre kortsiktige fordringer	3	21 833 227	26 052 778
3. Premieavvik	11	28 189 206	17 267 086
Sum eiendeler		577 023 136	523 367 319

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-182 919 584	-172 444 685
I. Egenkapital drift		-62 045 599	-63 491 236
1. Disposisjonsfond		-52 813 355	-54 911 132

2. Bundne driftsfond	13,14	-9 232 244	-8 580 104
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-7 427 203	-11 113 502
1. Ubundet investeringsfond		-110 272	-3 490 272
2. Bundne investeringsfond	13	-7 498 564	-7 623 230
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		181 633	0
III. Annen egenkapital		-113 446 781	-97 839 947
1. Kapitalkonto	2	-115 216 471	-99 609 637
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 769 690	1 769 690
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-361 236 159	-322 228 347
I. Lån	9,10	-109 689 294	-81 483 126
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-109 689 294	-81 483 126
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	-251 546 865	-240 745 221
E. Kortsiktig gjeld		-32 867 394	-28 694 288
I. Kortsiktig gjeld		-32 867 394	-28 694 288
1. Leverandørgjeld	3	-14 413 755	-14 958 302
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-18 305 009	-13 506 659
5. Premieavvik	11	-148 630	-229 327
Sum egenkapital og gjeld		-577 023 136	-523 367 319
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		661 776	1 261 776
II. Andre memoriakonti	14	1 315 391	2 522 296
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 977 166	-3 784 071

Kommentarer til balansen:

Eiendeler på kr. 577 023 136 består av anleggsmidler og omløpsmidler

Anleggsmidler:

Kommunale eiendeler av varig verdi (varighet mellom 5 – 50 år), fratrukket årets avskrivninger, tillagt årets investeringsutgifter. Det vises til note 4 s. 84, samt til spesifisering av balansen, s. 74-80 i regnskapsdokumentet. Som tabellen viser øker kommunens varige driftsmidler med 35,3 mill. kr. i 2023, etter årets avskrivninger.

Videre består anleggsmidler av kommunale aksjer og eierandeler i selskaper, jfr. note 5 og 15 i regnskapsdokumentet. Endring i aksjer fra 2022 til 2023 består av innskudd egenkapitaltilskudd i KLP på kr. 407 760, samt innskudd i revisjonsselskapet KomRevNord IKS. Selskapet overtok Vest-Finnmark Kommunerevisjonselskap IKS (VEFIK) medio 2023. Hasvik kommunes eierinnskudd i VEFIK IKS på kr. 39.000 var ikke tilbakebetalt pr. 31.12.23.

Kommunale utlån består av utlånte startlånsmidler samt utlån til Stormhav AS, se note 6 s. 86 i regnskapsdokumentet. Hasvik kommune ble i desember 2023 orientert om at selskapet Stormhav AS sin økonomiske stilling var svært utfordrende og at styret arbeidet med en styrt avvikling. Styret har anslått at dividende til kreditorer (utover panthavere) kunne bli mellom 5-10 %. Dette innebærer et estimert tap for Hasvik kommune på mellom 1,1 – 1,2 mill. kr.

Pensjonsmidler består av avsatte midler til pensjonsutbetalinger jf. aktuarberegning fra Kommunal Landspensjonskasse og Statens Pensjonskasse. Det vises til note 11, s. 92 i regnskapsdokumentet.

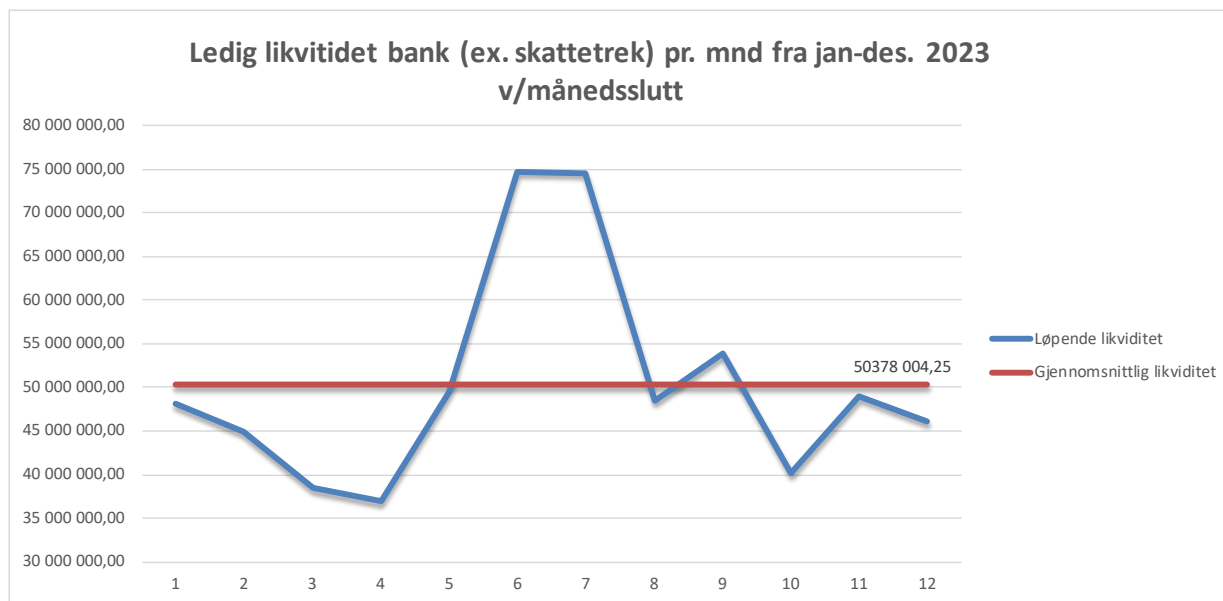
Omløpsmidler:

Spesifisering av kortsiktige fordringer finnes på s. 74 i regnskapsdokumentet (spesifisert balanse – kap. 213-219).

Kortsiktige fordringer gjelder krav vi har overfor andre, det være seg overfor offentlige instanser eller private selskaper/personer, som følge av refusjonskrav (andre kortsiktige fordringer) eller fakturerte tjenester (kundefordringer) som ikke er gjort opp pr. 31.12.2023. I tillegg inngår det i fordringsoversikten forskuddsbetalte premier for forsikring 2024 og andre forskuddsbetalte utgifter, som er betalt før årsskiftet 2023/2024 og som utgiftsføres i 2024-regnskapet. Med andre ord belaster ikke forskuddsbetalinger årsregnskapet 2023.

Premieavvik inngår i kortsiktige fordringer og gjelder tidligere positive premieavvik (dvs. hvor vi har innbetalt høyere pensjonspremie enn netto pensjonskostnad pr. år.) Dette avskrives etter egne regler hvert år i regnskapet, se note 11 i regnskapsdokumentet. I og med at kommunen har hatt svært høye positive premieavvik de siste år, og avskrivningstakten for disse er på kun 7 år, vil disse utgjøre en betydelig del av pensjonsutgiftene i årene fremover.

Kasse og bankinnskudd viser kommunens samlede likvide midler pr. 31.12.2023. Kommunen hadde i ca. 49,7 mill. kr. i likvide midler ved årsskiftet, hvorav 3,5 mill. kr. står på kommunens skattetrekkkonto (ikke frie likvider). De øvrige midlene står i norske banker. Gjennomsnittlig månedlig bank-likviditet i 2023 for kommunens innskudd (ex. skattetrekk) utgjorde ca. 50,4 mill. kr. Dette er ca. 3,6 mill. kr. lavere enn for 2022. Kommunen har ikke benyttet kassekreditt, og har dermed fortløpende betalt våre drifts- og investeringsutgifter med løpende likviditet.



Figuren over viser kommunens gjennomsnittlige likviditet for 2023 (rød strek), og bevegelsene i månedlig løpende likviditet (blå strek). Vi erfarer at høy investeringsaktivitet har gjort det nødvendig å foreta låneopptak for årets investeringsutgifter tidligere i året, sett i forhold til foregående år. Dette for å sikre at løpende likviditet er tilstrekkelig til å dekke løpende driftsutgifter og finansutgifter (renter/avdrag) gjennom hele året. I 2023 tok kommunen opp lån i juni (termin 6 i figur over) og i november (termin 11).

Gjeld og egenkapital på til sammen kr. 577 023 136 består av egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

Kortsiktig gjeld på til sammen kr. 28,7 mill. kr. består av gjeld til norske leverandører, annen kortsiktig gjeld (skattetrekk, avsatte feriepenger, skyldig mva osv.), innvilgede tilsagn på tilskudd som ikke er utbetalt pr. årsskiftet og tidligere negative premieavvik pr. 31.12.2023. Spesifikasjonen av postene som inngår i kortsiktig gjeld finnes på s. 77 i regnskapsdokumentet (spesifisert balanse – kap. 232-239).

Langsiktig gjeld er fordelt mellom pensjonsforpliktelser (kap. 240) og lånegjeld (kap. 245). Pr. 31.12.2023 hadde kommunen fremtidige beregnede pensjonsforpliktelser på i underkant av 252 millioner kroner, se note 11 i regnskapsdokumentet. Kommunens gjeld til finansinstitusjoner var til sammen på kr.109 689 293 fordelt på ulike norske finansinstitusjoner, spesifikasjon av dette finnes under balansekapittel 245, s. 79 og note 9, s. 89. Av samlede lån utgjør lån med fast rentebinding 20 %. Veid løpetid for investeringslån er 33 år ved utgangen av 2023. Netto lånegjeld pr. innbygger (langsiktig gjeld til finansieringsinstitusjoner fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler) pr. årsskiftet er på 106 983 kroner. Dette er en økning på 29 750 kr./innb. fra 2022. Til sammenligning er landsgjennomsnittet på 95.021 kroner, og gjennomsnittet for tilsvarende kommuner (Kostragruppe 6) på 132.144 kroner. Nærmere opplysninger om saldoer pr. lån/finansinstitusjon, samt oversikt over rentebetingelser og løpetid finnes i note 9 og 10 i regnskapsdokumentet, s. 89-91.

Som vist i tabell under kap. 4.3 Økonomisk utvikling – Finansielle måltall over, tilsvarer kommunens netto lånegjeld 59 % av driftsinntektene i 2023. Dette er marginalt innenfor det

måltallet på 60 %, som var vedtatt i KOS sak 126/20. I desember 2023 ble dette måltallet vedtatt endret til 100 %, gjeldende fra og med budsjettåret 2024.

Kommunens **egenkapital** består av fondsavsetninger og egenkapitalkonto, justert for endring i regnskapsprinsipp.

Fond:

Kommunens samlede fondsbeholdning var pr. 31.12.23 på kr. 69 654 435 mot kr. 74 604 738 pr. 2022, og fordeles slik:

	2023	2022
Disposisjonsfond	kr 52 813 355	kr 54 911 132
Bundne driftsfond	kr 9 232 244	kr 8 580 104
Ubundne investeringsfond	kr 110 272	kr 3 490 272
Bundne investeringsfond	kr 7 498 564	kr 7 623 230

Forskjellen mellom bundne og ubundne fond er hvorvidt kommunestyret har disposisjonsrett over dem eller ikke. De ubundne fond kan kommunestyret disponere fritt. De bundne fond kjennetegnes ved avsetninger regulert gjennom lover og forskrifter eller fra udisponerte inntekter som er øremerket til bestemte formål og hvor bidragsyter bestemmer bruken. I note 13 s. 96 i regnskapsdokumentet er det redegjort for bevegelser på vesentlige bundne fond (fond>100.000). Fullstendig oversikt over kommunens fondskonti finnes i regnskapsdokumentet s. 78-79. (spesifisert balanse kap. 251-256).

Som vist i tabell under kap. 4.3 Økonomisk utvikling – Finansielle måltall over, utgjør disposisjonsfondene 30 % av driftsinntektene i 2023. Dette er langt høyere enn kommunens fastsatte måltall på 10 %, men det er likevel grunn til å merke seg at det i 2023 ble en netto nedgang i kommunens frie fond på ca. 5,5 mill. kr.

Memoria:

Dette er en oppstilling som viser ubrukte lånemidler pr. årsskiftet, samt andre memoriakontoer som f.eks. underskudd på selvkost-områder. Det vises her også til spesifisert balanse s. 79-80, samt note 14 gebyrfinansierte selvkosttjenester, s. 97-98. Som balansen og selvkostberegninger viser, har kommunen i 2023 nesten halvert opparbeidet underskudd i selvkostområde vann, og underskudd i selvkostområdet avløp er fullt ut inndecket. For septiktømming gjenstår det et mindre beløp i opparbeidet underskudd etter årets selvkostberegning.

5. Kommunedirektørens sluttbemerkninger.

Hasvik kommune har fremdeles gode fondsreserver. Driftsregnskapet for 2023 viser imidlertid hvor raskt økonomien kan endres. Fra et stort mindreforbruk i 2022 til et negativt netto driftsresultat i 2023. Særlig er det grunn til å merke seg at det svake resultatet kommer til tross for at utbetalingen fra Havbruksfondet ble betydelig høyere enn forventet.

Den negative utviklingen i befolkningstallene som vi har opplevd de siste årene snudde i 2022. Tallene for 2023 viser en svak oppgang. Som påpekt i fjorårets melding er det grunn til å håpe at planlagte industrietableringer i kommunen vil kunne bidra til en fortsatt positiv utvikling i befolkningstallene.

Administrasjonen opplever at vi stadig leverer tjenester av god kvalitet på de aller fleste områder.

Jeg takker ansatte, tillitsvalgte og politikere for samarbeidet gjennom året.

Breivikbotn, 22.03.2024.

Erik Arnesen
Kommunedirektør

HASVIK KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2023



INNHOLDSFORTEGNELSE

§ 5-8 Balanseregnskapet	1
§ 5-4 1. ledd - Driftsregnskapet	3
§ 5-4 2. ledd - Driftsregnskapet til fordeling på budsjettområder	5
§ 5-5 1. ledd - Investeringsregnskapet	9
§ 5-5 2. ledd - Investeringsregnskapet fordelt på ansvarsområder	11
§ 5-6 Økonomisk oversikt drift	12
§ 5-9 Budsjettavvik drift	14
§ 5-9 Budsjettavvik investering	15
§ 5-10 Arbeidskapitalen	16
§ 5-13 Fond	18
Investeringsregnskap hovedposter	19
Investeringsregnskap detaljer	21
Driftsregnskap hovedposter	23
Driftsregnskapet detaljer	33
Balanseregnskapet detaljer	74
Note 1 Endring i arbeidskapital	81
Note 2 Kapitalkonto	82
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	83
Note 4 Varige driftsmidler	84
Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	85
Note 6 Utlån	86
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	87
Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	88
Note 9 Lån	89
Note 10 Avdrag på lån	91
Note 11 Pensjon	92
Note 12 Garantier	95
Note 13 Vesentlige bundne fond	96
Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester	97
Note 15 Salg av aksjer	99
Note 16 Ytelser til ledende personer	100
Note 17 Godtgjørelse til revisjor	101
Note 18 Andre noter	102

Regnskapet avlagt
22.2.2024

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Note

Regnskap 2023

Regnskap 2022

EIENDELER

A. Anleggsmidler		475 916 129	420 701 482
I. Varige driftsmidler	4	204 015 837	168 706 139
1. Faste eiendommer og anlegg		197 669 696	164 313 599
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		6 346 141	4 392 541
II. Finansielle anleggsmidler	8	12 704 009	12 210 488
1. Aksjer og andeler	5, 15	8 412 692	7 904 932
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	4 291 317	4 305 556
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	259 196 283	239 784 855
B. Omløpsmidler		101 107 007	102 665 837
I. Bankinnskudd og kontanter	3	49 675 390	58 315 114
II. Finansielle omløpsmidler	7	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		51 431 617	44 350 723
1. Kundefordringer		1 409 184	1 030 860
2. Andre kortsiktige fordringer	3	21 833 227	26 052 778
3. Premieavvik	11	28 189 206	17 267 086
Sum eiendeler		577 023 136	523 367 319

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-182 919 584	-172 444 685
I. Egenkapital drift		-62 045 599	-63 491 236
1. Disposisjonsfond		-52 813 355	-54 911 132
2. Bundne driftsfond	13, 14	-9 232 244	-8 580 104
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-7 427 203	-11 113 502
1. Ubundet investeringsfond		-110 272	-3 490 272
2. Bundne investeringsfond	13	-7 498 564	-7 623 230
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		181 633	0
III. Annen egenkapital		-113 446 781	-97 839 947
1. Kapitalkonto	2	-115 216 471	-99 609 637

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 769 690	1 769 690
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen		0	0
D. Langsiktig gjeld		-361 236 159	-322 228 347
I. Lån	9, 10	-109 689 294	-81 483 126
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-109 689 294	-81 483 126
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	-251 546 865	-240 745 221
E. Kortsiktig gjeld		-32 867 394	-28 694 288
I. Kortsiktig gjeld		-32 867 394	-28 694 288
1. Leverandørgjeld	3	-14 413 755	-14 958 302
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-18 305 009	-13 506 659
5. Premieavvik	11	-148 630	-229 327
Sum egenkapital og gjeld		-577 023 136	-523 367 319
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		661 776	1 261 776
II. Andre memoriakonti	14	1 315 391	2 522 296
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 977 166	-3 784 071

§ 5-4. 1. ledd: Bevilgningsoversikt – drift Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-85 610 126	-84 302 000	-84 302 000	-81 987 712
Inntekts- og formuesskatt		-26 423 191	-25 089 000	-25 089 000	-27 499 713
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		-16 208 576	-10 007 700	-8 306 000	-11 539 833
Sum generelle driftsinntekter		-128 241 893	-119 398 700	-117 697 000	-121 027 258
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		124 160 130	115 513 900	112 562 200	107 158 560
Avskrivninger	4, 10	6 713 033	6 248 000	6 248 000	6 259 471
Sum netto driftsutgifter		130 873 163	121 761 900	118 810 200	113 418 030
Brutto driftsresultat		2 631 270	2 363 200	1 113 200	-7 609 228
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 483 798	-595 000	-595 000	-1 283 769
Utbytter		-300 899	-325 000	-325 000	-301 562
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		4 211 533	3 550 000	3 550 000	1 281 970
Avdrag på lån	9, 10	3 900 564	3 900 000	3 900 000	3 101 814
Netto finansutgifter		5 327 400	6 530 000	6 530 000	2 798 452
Motpost avskrivninger		-6 713 033	-6 248 000	-6 248 000	-6 259 471
Netto driftsresultat		1 245 637	2 645 200	1 395 200	-11 070 246
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		200 000	200 000	200 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	13	1 496 401	287 000	287 000	955 995
Bruk av bundne driftsfond	13	-844 261	-411 000	-411 000	-448 000
Avsetning til disposisjonsfond	§5-13	428 000	428 800	428 800	11 527 251

Tall i 1 kroner	Note	Regulert budsjett		Opprinnelig	Regnskap 2022
		Regnskap 2023	2023	budsjett 2023	
Bruk av disposisjonsfond	§5-13	-2 525 777	-3 150 000	-1 900 000	-965 000
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 245 637	-2 645 200	-1 395 200	11 070 246
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0

§ 5-4. 2. ledd: Bevilgningsoversikt drift

Regnskap til fordeling pr. budsjettområde

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	124 160 130	115 513 900	112 562 200	107 158 560

budsjettområde Netto driftsutgifter pr. budsjettområde

1000	Fellesutgifter	5 716 924	2 335 700	2 335 700	2 460 324
1001	Velferd, opplæring og rekruttering	1 769 158	1 964 400	1 964 400	1 599 239
1100	Kommunestyret	335 204	152 000	152 000	138 433
1101	Ordfører	1 572 457	1 377 800	1 377 800	1 303 911
1102	Formannskap/administrasjonsutvalg	237 955	266 000	266 000	189 616
1103	Levekårsutvalg	38 854	67 400	67 400	36 492
1104	Kontrollutvalg og revisjon	961 646	1 005 900	1 005 900	900 923
1109	Politiske partier og valg	158 347	163 000	163 000	70 000
1110	Råd for mennesker med nedsatt f. evne	0	32 000	32 000	9 279
1112	Interkommunale politiske organ	187 320	200 000	200 000	175 990
1114	Ungdomsråd	1 335	38 300	38 300	8 387
1115	Eldreråd	40 623	65 200	65 200	50 051
1130	Formannskapets tilleggsbevilgn.	200 000	200 000	200 000	335 000
1200	Administrativ ledelse	3 407 014	3 139 800	3 139 800	3 271 243
1201	Servicekontor	1 365 189	1 271 900	1 271 900	922 306
1202	Økonomikontor	2 277 195	2 303 400	2 303 400	2 135 623
1204	IT-kontor	862 940	824 400	824 400	691 741
1205	Plankontor	0	718 100	718 100	525 577
1209	HMS-prosjekt	2 331	0	0	481 302
1400	Kommunalt næringsfond	445 500	500 000	500 000	495 000
1402	Næringsprosjekter	1 220 000	1 250 000	0	310 000
1410	Boligtilskuddsordning	1 158 800	1 000 000	1 000 000	0
1	Styringsorgan, sentraladministrasjon, fellesutgifter og næring	21 958 790	18 875 300	17 625 300	16 110 437
2100	PP-Tjenesten	587 274	783 000	783 000	383 583

		Regulert	Opprinnelig	
		Regnskap 2023	budsjett 2023	budsjett 2023
Tall i 1 kroner				Regnskap 2022
2110	Grunnskolenes fellesutgifter	1 247 728	1 278 400	1 278 400
2111	Hasvik skole	5 554 679	5 012 700	5 012 700
2112	Breivikbotn skole	7 935 200	6 773 300	6 773 300
2113	Sørvær skole	2 607 642	2 511 300	2 511 300
2121	Hasvik SFO	422 311	359 500	359 500
2122	Breivikbotn SFO	306 677	211 300	211 300
2123	Sørvær SFO	166 407	290 300	290 300
2144	Voksenopplæring innvandrere	-462 068	216 300	216 300
2150	Mottak, bosetting og integrering MBI	532 455	1 711 300	9 600
2170	Barnehagenes fellesutgifter	516 837	578 900	578 900
2171	Hasvik Barnehage	1 730 581	1 755 200	1 755 200
2172	Breivikbotn Barnehage	2 950 242	2 807 200	2 807 200
2173	Sørvær Barnehage	2 502 136	2 027 900	2 027 900
2190	Den kulturelle skolesekken	87 896	95 100	95 100
2191	Tidlig innsats	0	80 000	80 000
2201	Musikk- og kulturskole	185 390	307 700	307 700
2202	Sørøydagene	389 783	272 000	272 000
2203	Den kulturelle spaserstokken	0	20 000	20 000
2214	Ungdomsklubber	118 825	231 100	231 100
2218	Ungdomstiltak	69 982	70 000	70 000
2219	PROSJEKT UNGDOM	-215 000	0	0
2221	Kulturmidler	170 000	171 500	171 500
2227	Andre tilskuddsordninger kultur	82 860	108 000	108 000
2230	Den Norske Kirke	2 347 274	2 345 000	2 345 000
2250	Folkebibliotek	558 086	535 700	535 700
2	Oppvekst, integrering og kultur	30 393 197	30 552 700	28 851 000
2321	Legestasjon	7 490 845	8 333 800	8 333 800
2331	Familie, forebygging og rehabilitering FFR	9 337 119	6 791 400	6 791 400
2340	Pleie- og omsorgsadministrasjon	1 823 463	1 712 100	1 712 100
2341	Hjemmesykepleie	2 860 515	4 039 500	4 039 500
2342	Institusjonsdrift	13 571 538	12 810 400	12 810 400
2343	Soltun drift	12 160 143	7 417 800	7 417 800

		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Tall i 1 kroner					
2344	Avlastningstiltak	356 544	665 400	665 400	282 859
2345	Hjelpeordning for hjemmene	410 990	470 200	470 200	251 154
2346	Begravelsestjeneste	11 711	12 200	12 200	23 177
2347	Institusjonsvaskeri	455 700	326 200	326 200	223 570
2348	Institusjonskjøkken	2 575 675	2 391 500	2 391 500	2 400 789
2390	Frisklivssentral/aktiv på dagtid	30 000	0	0	-13 685
2400	Sosialadministrasjon	610 817	773 000	773 000	752 531
2402	Økonomisk sosialhjelp	2 047 475	1 470 000	1 470 000	1 234 399
2403	Økonomiske støtteordninger	95 064	154 000	154 000	-21 817
2405	Barne- og ungdomsvern	5 041 056	5 200 000	5 200 000	5 496 130
2490	Sysselsettingstiltak	354 389	342 000	342 000	321 516
3	Helse, omsorg, barnevern, sosial og forebyggende enhet	59 233 043	52 909 500	52 909 500	52 725 067
2000	Administrasjon teknisk drift	909 735	901 300	901 300	788 605
2501	Kommunale utleieboliger	-896 955	-710 400	-710 400	-1 099 897
2502	Omsorgsboliger	-370 357	-317 000	-317 000	-241 696
2503	Soltun omsorgsboliger	219 794	94 800	94 800	-185 255
2504	Prestebolig - Aspelundveien 7	-37 269	-1 900	-1 900	-3 461
2511	Aspelundveien 3 A	65 856	54 500	54 500	57 615
2512	Vaktstuveien 10	13 402	121 800	121 800	27 218
2513	Storgata 1c FFR	43 679	39 800	39 800	24 344
2515	Holmenanlegget Sørvær	-7 226	-64 200	-64 200	-95 581
2517	Korsvikveien 6	-19 719	-61 400	-61 400	-62 816
2518	Sørvær Servicebygg	1 480	800	800	-14 932
2521	Hasvik skole	1 342 082	1 414 400	1 414 400	1 341 399
2522	Breivikbotn skole m.rådhus	2 810 777	2 338 100	2 338 100	2 390 502
2523	Sørvær skole	1 093 603	1 023 400	1 023 400	1 220 600
2524	Hasvik Kompetansesenter	266 684	329 100	329 100	181 516
2531	Hasvik Barnehage	435 118	406 200	406 200	416 999
2532	Breivikbotn Barnehage	373 895	383 600	383 600	350 320
2533	Sørvær Barnehage	264 846	259 300	259 300	185 149
2541	Hasvik Helsesenter	3 140 533	2 645 400	2 645 400	3 323 955
2551	Tranmeieri Sørvær	22 859	18 600	18 600	18 212

		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
	Tall i 1 kroner				
2552	Hasvåganlegget	-61 911	-36 200	-36 200	-78 410
2553	Branngarasje Breivikbotn	11 874	74 400	74 400	42 287
2602	Friluftsområder/-anlegg	190 159	77 800	77 800	9 342
2603	Snøskuterløyper	99 519	48 000	48 000	30 533
2605	Landbruksforvaltning	151 654	150 000	150 000	96 600
2701	Vannforsyning	-2 063 478	-1 843 400	-1 843 400	-407 094
2705	Avløp og rensing	-935 971	-961 700	-961 700	-851 899
2706	Septiktømming	-112 647	-43 000	-43 000	-110 990
2708	Renovasjon	-197 971	-461 400	-461 400	-275 377
2711	Feiing	312 579	-10 000	-10 000	-183 236
2712	Brannvernberedskap	1 551 960	1 732 800	1 732 800	1 518 423
2715	Oljevernberedskap	70 788	87 000	87 000	69 868
2741	Grunneiendommer	-551 708	-570 000	-570 000	-685 868
2743	Byggesaker/kart og oppmåling	490 987	153 000	153 000	365 780
2811	Havner	338 460	-113 100	-113 100	27 303
2821	Kommunale veier	3 353 482	3 546 000	3 546 000	3 599 342
2822	Veibelysning	258 999	300 000	300 000	305 940
4	Tekniske tjenester	12 579 590	11 006 400	11 006 400	12 095 342
8000	Skatt og avgift	-47 296	-55 000	-55 000	-37 092
8100	Renter og utbytte	0	0	0	3 650
8500	Pensjonsoppgjør og lønnsreserve	42 807	2 225 000	2 225 000	-379 060
8	Skatter, rammer, renter/avdrag, overføringer og reserver	-4 489	2 170 000	2 170 000	-412 502
	Netto for alle budsjettområder	124 160 130	115 513 900	112 562 200	107 158 560

§ 5-5. 1. ledd: *Bevilgningsoversikt – investering*

Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	4	42 022 730	41 795 000	30 925 000	26 242 184
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	507 760	470 000	470 000	455 336
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		42 530 490	42 265 000	31 395 000	26 697 520
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-5 911 783	-5 855 000	-4 925 000	-5 244 121
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		-11 438	0	0	-3 080
Salg av finansielle anleggsmidler	5, 15	0	0	0	-480 851
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-15 637	0	0	0
Bruk av lån	2, 9	-32 830 000	-32 830 000	-23 900 000	-20 000 000
Sum investeringsinntekter		-38 768 858	-38 685 000	-28 825 000	-25 728 052
Videreutlån					
Videreutlån	6	600 000	2 000 000	2 000 000	650 000
Bruk av lån til videreutlån		-600 000	-1 000 000	-1 000 000	-650 000
Avdrag på lån til videreutlån		723 268	765 000	765 000	774 873
Mottatte avdrag på videreutlån	6	-598 602	-300 000	-300 000	-1 477 639
Netto utgifter videreutlån		124 666	1 465 000	1 465 000	-702 766
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-200 000	-200 000	-200 000	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	0	0	702 766

Tall i 1 kroner	Note	Regulert budsjett		Opprinnelig	Regnskap 2022
		Regnskap 2023	2023	Budsjett 2023	
Bruk av bundne investeringsfond	13	-124 666	-1 465 000	-1 465 000	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	§5-13	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	§5-13	-3 380 000	-3 380 000	-2 370 000	-969 468
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 704 666	-5 045 000	-4 035 000	-266 703
Fremført til inndekning i senere år (udekket		181 633	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		-181 633	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		42 530 490	42 265 000	31 395 000	26 697 520
Sum til fordeling (netto)		42 530 490	42 265 000	31 395 000	26 697 520

§ 5-5. 2. ledd: *Bevilgningsoversikt – investering*

Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner		Opprinnelig budsjett		
		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	2023
Fra bevilgningsoversikt:		Regnskap 2022		
Netto investeringer til fordeling:		42 530 490	42 265 000	31 395 000
26 697 520				
ansvar	Fordeling på ansvar			
1000	Fellesutgifter	0	0	0
1001	Velferd, opplæring og rekruttering	477 760	470 000	470 000
1104	Kontrollutvalg og revisjon	30 000	0	0
2341	Hjemmesykepleie	675 000	680 000	750 000
2501	Kommunale utleieboliger	9 006 867	8 800 000	5 000 000
2521	Hasvik skole	934 154	750 000	750 000
2522	Breivikbotn skole m.rådhus	28 064 950	28 100 000	22 500 000
2541	Hasvik Helsesenter	265 765	430 000	200 000
2700	Prosjekt VAR	492 583	460 000	0
2701	Vannforsyning	964 948	970 000	900 000
2741	Grunneiendommer	21 057	0	0
2811	Havner	918 256	980 000	200 000
2822	Veibelysning	679 151	625 000	625 000
Sum fordelt		42 530 490	42 265 000	31 395 000
26 697 520				

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-85 610 126	-84 302 000	-84 302 000	-81 987 712
Inntekts- og formuesskatt	-26 423 191	-25 089 000	-25 089 000	-27 499 713
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	-781	-1 000 000	-1 000 000	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-16 207 795	-9 007 700	-7 306 000	-11 539 833
Overføringer og tilskudd fra andre	-27 980 949	-23 382 000	-25 053 700	-29 968 629
Brukerbetalinger	-4 427 450	-4 395 000	-4 395 000	-5 023 172
Salgs- og leieinntekter	-16 083 650	-15 962 000	-15 962 000	-14 438 219
Sum driftsinntekter	-176 733 943	-163 137 700	-163 107 700	-170 457 278
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	85 199 996	89 809 300	89 609 300	82 495 340
Sosiale utgifter	11 095 344	12 428 400	12 428 400	9 441 140
Kjøp av varer og tjenester	60 370 022	45 038 700	45 038 700	53 527 149
Overføringer og tilskudd til andre	15 986 819	11 976 500	10 896 500	11 124 951
Avskrivninger	6 713 033	6 248 000	6 248 000	6 259 471
Sum driftsutgifter	179 365 213	165 500 900	164 220 900	162 848 051
Brutto driftsresultat	2 631 270	2 363 200	1 113 200	-7 609 228
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 483 798	-595 000	-595 000	-1 283 769
Utbytter	-300 899	-325 000	-325 000	-301 562
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	4 211 533	3 550 000	3 550 000	1 281 970
Avdrag på lån	3 900 564	3 900 000	3 900 000	3 101 814

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Netto finansutgifter	5 327 400	6 530 000	6 530 000	2 798 452
Motpost avskrivninger	-6 713 033	-6 248 000	-6 248 000	-6 259 471
Netto driftsresultat	1 245 637	2 645 200	1 395 200	-11 070 246
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	200 000	200 000	200 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 496 401	287 000	287 000	955 995
Bruk av bundne driftsfond	-844 261	-411 000	-411 000	-448 000
Avsetninger til disposisjonsfond	428 000	428 800	428 800	11 527 251
Bruk av disposisjonsfond	-2 525 777	-3 150 000	-1 900 000	-965 000
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 245 637	-2 645 200	-1 395 200	11 070 246
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskap

Post	Tall i 1 kroner	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum regnskap
1	Netto driftsresultat			1 245 637,26
2	Avsetninger til bundne driftsfond			1 496 400,81
3	Bruk av bundne driftsfond			-844 260,58
4	Overføring til investering i hht. årsbudsjett og fullmakter	200 000,00	0,00	200 000,00
5	Avsetninger til disp.fond i hht. årsbudsjett og fullmakter	428 800,00	0,00	428 000,00
6	Bruk av disp.fond i hht. årsbudsjett og fullmakter	-3 150 000,00	0,00	-3 150 000,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00		0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- (+)/mindreforbruk (-) før strykninger)			-624 222,51
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			624 222,51
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0,00
18	Framført til inndekning i senere år (v/merforbruk)			0,00

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet

Post Tall i 1 kroner		Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum regnskap
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			37 316 298
2	Avsetninger til bundne investeringsfond			-
3	Bruk av bundne investeringsfond			- 124 666
4	Budsjettetert bruk av lån	-33 830 000		- 33 430 000
5	Overføringer fra drift i hht. årsbudsjetter og fullmakter	-200 000	0	- 200 000
6	Avsetninger til ubundet investeringfond i hht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i hht. årsbudsjettet og fullmakter	-3 380 000	0	- 3 380 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			-
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			181 633
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger til ub. Inv. fond			183 633
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			183 633

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-176 733 943	-170 457 278
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-2 784 697	-1 585 332
Utgifter driftsdel	172 652 180	156 588 580
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	8 112 097	4 383 784
Netto driftsresultat	1 245 637	-11 070 246
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-5 923 221	-5 247 201
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-34 044 239	-22 608 490
Utgifter investeringsdel	42 022 730	26 242 184
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	1 831 028	1 880 209
Netto utgifter i investeringsregnskapet	3 886 298	266 703
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	5 131 936	-10 803 544
Endring i ubrukte lånemidler	-600 000	-650 000
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	5 731 936	-10 153 544

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022	Endring 2022
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet				

OMLØPSMIDLER

Endring premieavvik	28 189 206	10 922 120	17 267 086	7 071 210
---------------------	------------	------------	------------	-----------

Endring kortsiktige fordringer	23 242 411	-3 841 226	27 083 637	8 267 654
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	49 675 390	-8 639 724	58 315 114	2 051 975
Sum endring omløpsmidler	101 107 007	-1 558 830	102 665 837	17 390 839

KORTSIKTIG GJELD

Endring premieavvik	-148 630	80 697	-229 327	-53 816
Endring kortsiktig gjeld	-32 718 764	-4 253 803	-28 464 961	-7 183 480
Sum endring kortsiktig gjeld	-32 867 394	-4 173 106	-28 694 288	-7 237 296

Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	68 239 613	-5 731 936	73 971 549	10 153 544
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	54 911 132	44 348 881
Avsatt til disposisjonsfond	428 000	11 527 251
Bruk av disposisjonsfond	-2 525 777	-965 000
Disposisjonsfond pr. 31.12	52 813 355	54 911 132
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	3 490 272	4 459 740
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-3 380 000	-969 468
Ubundne investeringsfond pr.31.12	110 272	3 490 272
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	7 623 230	6 920 464
Avsatt til bundne investeringsfond	0	702 766
Bruk av bundne investeringsfond	-124 666	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	7 498 564	7 623 230
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	8 580 104	8 072 109
Avsatt til bundne driftsfond	1 496 401	955 995
Bruk av bundne driftsfond	-844 261	-448 000
Bundne driftsfond pr. 31.12	9 232 244	8 580 104

Investeringsregnskapet - hovedposter

H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	344 924,60
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00	86 231,15
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	-86 231,15
1000	Fellesutgifter	0,00	0,00	0,00	344 924,60
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	477 760,00	470 000,00	470 000,00	455 336,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00
1001	Velferd, opplæring og rekruttering	7 760,00	0,00	0,00	-14 664,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1104	Kontrollutvalg og revisjon	30 000,00	0,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-15 637,00	0,00	0,00	0,00
1400	Kommunalt næringsfond	-15 637,00	0,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	-480 851,00
1402	Næringsprosjekter	0,00	0,00	0,00	-480 851,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	675 000,00	680 000,00	600 000,00	0,00
4	Overføringer	0,00	0,00	150 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	-150 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-680 000,00	-680 000,00	-600 000,00	0,00
2341	Hjemmesykepleie	-5 000,00	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	9 006 866,50	8 800 000,00	5 000 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-8 800 000,00	-8 800 000,00	-5 000 000,00	0,00
2501	Kommunale utleieboliger	206 866,50	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	747 323,20	600 000,00	600 000,00	0,00
4	Overføringer	186 830,80	150 000,00	150 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-186 830,80	-150 000,00	-150 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-600 000,00	-600 000,00	-600 000,00	0,00
2521	Hasvik skole	147 323,20	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	22 543 233,92	22 600 000,00	18 000 000,00	20 317 980,51
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	19 560,00	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	5 502 156,24	5 500 000,00	4 500 000,00	5 079 495,13
7	Overføringer med krav til motytelse	-5 502 156,24	-5 500 000,00	-4 500 000,00	-5 079 495,13
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-22 600 000,00	-22 600 000,00	-18 000 000,00	-20 000 000,00
2522	Brevikbotn skole m.rådhus	-37 206,08	0,00	0,00	317 980,51
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	212 612,00	350 000,00	200 000,00	0,00
4	Overføringer	53 153,00	80 000,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-53 153,00	-80 000,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-350 000,00	-350 000,00	-200 000,00	0,00
2541	Hasvik Helsesenter	-137 388,00	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	53 263,80	50 000,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	405 506,48	410 000,00	0,00	0,00
4	Overføringer	33 812,50	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-33 812,50	0,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-460 000,00	-460 000,00	0,00	0,00
2700	Prosjekt VAR	-1 229,72	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	964 947,93	970 000,00	900 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-970 000,00	-970 000,00	-900 000,00	0,00
2701	Vannforsyning	-5 052,07	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
2705	Avløp og rensing	0,00	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	21 057,00	0,00	0,00	21 578,00
6	Salgsinntekter	-11 438,00	0,00	0,00	-3 080,00
2741	Grunneiendommer	9 619,00	0,00	0,00	18 498,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	918 256,40	980 000,00	200 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-980 000,00	-980 000,00	-200 000,00	0,00
2811	Havner	-61 743,60	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	543 320,40	500 000,00	500 000,00	313 580,00
4	Overføringer	135 830,10	125 000,00	125 000,00	78 395,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-135 830,10	-125 000,00	-125 000,00	-78 395,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-500 000,00	-500 000,00	-500 000,00	-499 468,11
2822	Veibelysning	43 320,40	0,00	0,00	-185 888,11
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	1 323 268,00	2 765 000,00	2 765 000,00	2 127 638,57
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-1 323 268,00	-2 765 000,00	-2 765 000,00	-2 127 638,57
8150	Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-181 632,63	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet - hovedposter

H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
8901	Udekket i investeringsregnskapet	-181 632,63	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
02000	Inventar-/utstyr	130	0,00	0,00	0,00	188 908,80
02003	IKT-utstyr og programmer	130	0,00	0,00	0,00	143 313,40
02309	Nybygg annet utstyr/anlegg	130	0,00	0,00	0,00	12 702,40
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	130	0,00	0,00	0,00	86 231,15
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	0,00	0,00	0,00	-86 231,15
1000	Fellesutgifter		0,00	0,00	0,00	344 924,60
05290	Kjøp av aksjer og andeler	172	477 760,00	470 000,00	470 000,00	455 336,00
09401	Bruk av ubundet fond	880	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00
1001	Velferd, opplæring og rekruttering		7 760,00	0,00	0,00	-14 664,00
05290	Kjøp av aksjer og andeler	110	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1104	Kontrollutvalg og revisjon		30 000,00	0,00	0,00	0,00
09203	Mottatte avdrag utlån næring	325	-15 637,00	0,00	0,00	0,00
1400	Kommunalt næringsfond		-15 637,00	0,00	0,00	0,00
09290	Salg av aksjer og andeler	320	0,00	0,00	0,00	-480 851,00
1402	Næringsprosjekter		0,00	0,00	0,00	-480 851,00
02101	Kjøp av transportmidler	254	675 000,00	680 000,00	600 000,00	0,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	254	0,00	0,00	150 000,00	0,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	0,00	0,00	-150 000,00	0,00
09401	Bruk av ubundet fond	880	-680 000,00	-680 000,00	-600 000,00	0,00
2341	Hjemmesykepleie		-5 000,00	0,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	265	8 953 835,50	8 800 000,00	5 000 000,00	0,00
02702	Konsulentbistand	265	53 031,00	0,00	0,00	0,00
09100	Bruk av lån	870	-8 800 000,00	-8 800 000,00	-5 000 000,00	0,00
2501	Kommunale utleieboliger		206 866,50	0,00	0,00	0,00
02702	Konsulentbistand	222	747 323,20	600 000,00	600 000,00	0,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	186 830,80	150 000,00	150 000,00	0,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	-186 830,80	-150 000,00	-150 000,00	0,00
09401	Bruk av ubundet fond	880	-600 000,00	-600 000,00	-600 000,00	0,00
2521	Hasvik skole		147 323,20	0,00	0,00	0,00
02000	Inventar-/utstyr	202	856 165,45	0,00	0,00	0,00
02000	Inventar-/utstyr	222	77 757,55	0,00	0,00	188 236,12
02003	IKT-utstyr og programmer	222	835 052,00	0,00	0,00	0,00
02300	Utbedring bygg og nybygg	222	0,00	0,00	0,00	34 992,80
02301	Nybygg, ombygging	222	20 436 147,40	22 600 000,00	18 000 000,00	17 725 716,39
02500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	222	28 116,32	0,00	0,00	0,00
02501	Materiell nybygg	222	0,00	0,00	0,00	1 958 514,40
02702	Konsulentbistand	222	309 995,20	0,00	0,00	410 520,80
03700	Kjøp av andre (private)	222	19 560,00	0,00	0,00	0,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	214 041,36	0,00	0,00	0,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	5 288 114,88	5 500 000,00	4 500 000,00	5 079 495,13
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	-5 502 156,24	-5 500 000,00	-4 500 000,00	-5 079 495,13
09100	Bruk av lån	870	-22 600 000,00	-22 600 000,00	-18 000 000,00	-20 000 000,00
2522	Breivikbotn skole m. rådhus		-37 206,08	0,00	0,00	317 980,51
02003	IKT-utstyr og programmer	261	70 000,00	100 000,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	261	0,00	50 000,00	0,00	0,00
02702	Konsulentbistand	261	142 612,00	200 000,00	200 000,00	0,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	261	53 153,00	80 000,00	0,00	0,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	261	0,00	-80 000,00	0,00	0,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	-53 153,00	0,00	0,00	0,00
09400	Bruk av ubundet fond	880	-150 000,00	-150 000,00	0,00	0,00
09700	Overføringer fra driftsregnskapet	880	-200 000,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
2541	Hasvik Helsesenter		-137 388,00	0,00	0,00	0,00
00304	Lønn prosjektstilling/engasjement	353	53 263,80	50 000,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	332	135 250,00	410 000,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	345	99 625,00	0,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	353	99 625,00	0,00	0,00	0,00
02302	Utbedring kummer og ledningsnett	345	5 512,00	0,00	0,00	0,00
02502	Materiell til kummer og ledningsnett	345	24 643,86	0,00	0,00	0,00
02502	Materiell til kummer og ledningsnett	353	40 850,62	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	332	33 812,50	0,00	0,00	0,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	-33 812,50	0,00	0,00	0,00
09100	Bruk av lån	870	-460 000,00	-460 000,00	0,00	0,00
2700	Prosjekt VAR		-1 229,72	0,00	0,00	0,00
02301	Nybygg, ombygging	340	964 947,93	970 000,00	900 000,00	0,00
09100	Bruk av lån	870	-970 000,00	-970 000,00	-900 000,00	0,00
2701	Vannforsyning		-5 052,07	0,00	0,00	0,00
02800	Grunnerverv	303	0,00	0,00	0,00	21 578,00
02800	Grunnerverv	385	21 057,00	0,00	0,00	0,00
06700	Salg av fast eiendom	315	-11 438,00	0,00	0,00	-3 080,00
2741	Grunneiendommer		9 619,00	0,00	0,00	18 498,00
02301	Nybygg, ombygging	325	17 600,00	0,00	0,00	0,00
02303	Utbedring samferdsel	325	94 324,40	0,00	0,00	0,00
02501	Materiell nybygg	325	447 161,60	610 000,00	0,00	0,00
02702	Konsulentbistand	330	359 170,40	370 000,00	200 000,00	0,00
09401	Bruk av ubundet fond	880	-980 000,00	-980 000,00	-200 000,00	0,00
2811	Havner		-61 743,60	0,00	0,00	0,00
02303	Utbedring samferdsel	332	543 320,40	500 000,00	500 000,00	313 580,00
04290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	332	135 830,10	125 000,00	125 000,00	78 395,00
07292	Kompensasjon for merverdiavgift	841	-135 830,10	-125 000,00	-125 000,00	-78 395,00
09401	Bruk av ubundet fond	880	-500 000,00	-500 000,00	-500 000,00	-499 468,11
2822	Veibelysning		43 320,40	0,00	0,00	-185 888,11
05120	Avdrag på lån til videreutlån	283	723 268,00	765 000,00	765 000,00	774 873,00
05220	Videreutlån startlån	283	600 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	650 000,00
05500	Avsetninger til bundne fond	283	0,00	0,00	0,00	702 765,57
09120	Bruk av lån til videre utlån	283	-600 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-650 000,00
09220	Mottatte avdrag videreformidlede lån	283	-250 918,77	-300 000,00	-300 000,00	-276 698,82
09221	Ex.ord. innfrielse videreformidlede lån	283	-347 683,38	0,00	0,00	-1 200 939,75
09500	Bruk av bundne fond	283	-124 665,85	-1 465 000,00	-1 465 000,00	0,00
8150	Utlån		0,00	0,00	0,00	-0,00
09800	Udekket i investeringsregnskapet	899	-181 632,63	0,00	0,00	0,00
8901	Udekket i investeringsregnskapet		-181 632,63	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	Regnskap 2022
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	3 192 403,58	2 184 700,00	2 184 700,00	2 408 906,59
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	163 412,00	155 000,00	155 000,00	156 916,00
4	Overføringer	3 335 182,33	460 000,00	460 000,00	531 994,11
6	Salgsinntekter	-9 276,00	-4 000,00	-4 000,00	-6 240,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-964 798,21	-460 000,00	-460 000,00	-631 253,11
1000	Fellesutgifter	5 716 923,70	2 335 700,00	2 335 700,00	2 460 323,59
0	Lønn og sosiale utgifter	602 171,09	701 700,00	701 700,00	508 333,88
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 390 518,84	1 437 700,00	1 237 700,00	1 099 383,59
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	58 800,00
4	Overføringer	91 463,98	70 000,00	270 000,00	89 252,30
6	Salgsinntekter	0,00	-25 000,00	-25 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-314 995,98	-220 000,00	-220 000,00	-156 530,30
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
1001	Velferd, opplæring og rekruttering	1 769 157,93	1 764 400,00	1 764 400,00	1 599 239,47
0	Lønn og sosiale utgifter	237 033,04	97 000,00	97 000,00	106 585,04
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	98 170,68	55 000,00	55 000,00	31 847,50
4	Overføringer	1 388,70	2 000,00	2 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 388,70	-2 000,00	-2 000,00	0,00
1100	Kommunestyret	335 203,72	152 000,00	152 000,00	138 432,54
0	Lønn og sosiale utgifter	1 329 538,08	1 046 800,00	1 046 800,00	1 032 562,34
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	282 947,25	331 000,00	331 000,00	271 348,75
4	Overføringer	34 248,95	18 000,00	18 000,00	28 940,61
7	Overføringer med krav til motytelse	-74 277,51	-18 000,00	-18 000,00	-28 940,61
1101	Ordfører	1 572 456,77	1 377 800,00	1 377 800,00	1 303 911,09
0	Lønn og sosiale utgifter	201 511,09	231 500,00	231 500,00	180 606,62
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	36 444,11	34 500,00	34 500,00	9 009,30
4	Overføringer	3 117,02	1 000,00	1 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-3 117,02	-1 000,00	-1 000,00	0,00
1102	Formannskap/administrasjonsutvalg	237 955,20	266 000,00	266 000,00	189 615,92
0	Lønn og sosiale utgifter	38 356,66	61 400,00	61 400,00	36 492,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	497,00	6 000,00	6 000,00	0,00
1103	Levekårsutvalg	38 853,66	67 400,00	67 400,00	36 492,00
0	Lønn og sosiale utgifter	37 189,24	40 800,00	40 800,00	32 652,54
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	16 277,00	46 600,00	46 600,00	6 350,80
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	908 180,00	918 500,00	918 500,00	861 920,00
1104	Kontrollutvalg og revisjon	961 646,24	1 005 900,00	1 005 900,00	900 923,34
0	Lønn og sosiale utgifter	52 266,09	38 000,00	38 000,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	36 080,52	55 000,00	55 000,00	0,00
4	Overføringer	73 558,66	70 000,00	70 000,00	70 770,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-3 558,66	0,00	0,00	-770,00
1109	Politiske partier og valg	158 346,61	163 000,00	163 000,00	70 000,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	10 000,00	10 000,00	7 412,26
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	22 000,00	22 000,00	1 866,90
4	Overføringer	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-1 000,00	-1 000,00	0,00
1110	Råd for mennesker med nedsatt f. evne	0,00	32 000,00	32 000,00	9 279,16
0	Lønn og sosiale utgifter	691,88	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	2 493,80	0,00	0,00	0,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	184 134,00	200 000,00	200 000,00	175 990,00
1112	Interkommunale politiske organ	187 319,68	200 000,00	200 000,00	175 990,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	8 387,20
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 335,00	38 300,00	38 300,00	0,00
4	Overføringer	160,20	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-160,20	0,00	0,00	0,00
1114	Ungdomsråd	1 335,00	38 300,00	38 300,00	8 387,20
0	Lønn og sosiale utgifter	10 986,20	14 400,00	14 400,00	13 607,10
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	2 137,00	15 800,00	15 800,00	3 943,50
4	Overføringer	27 500,00	36 000,00	36 000,00	32 622,50
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-1 000,00	-1 000,00	-122,50
1115	Eldreråd	40 623,20	65 200,00	65 200,00	50 050,60
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	300 000,00
4	Overføringer	200 000,00	200 000,00	200 000,00	110 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	-75 000,00
1130	Formannskapets tilleggsbevilgn.	200 000,00	200 000,00	200 000,00	335 000,00

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
0	Lønn og sosiale utgifter	2 287 324,10	2 078 300,00	2 078 300,00	2 135 255,46
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 119 689,71	1 066 500,00	1 066 500,00	1 137 589,32
4	Overføringer	20 004,63	12 000,00	12 000,00	18 342,86
7	Overføringer med krav til motytelse	-20 004,63	-17 000,00	-17 000,00	-19 944,86
1200	Administrativ ledelse	3 407 013,81	3 139 800,00	3 139 800,00	3 271 242,78
0	Lønn og sosiale utgifter	1 355 170,67	1 225 900,00	1 225 900,00	901 841,21
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	10 018,00	46 000,00	46 000,00	9 263,13
4	Overføringer	1 952,75	1 000,00	1 000,00	2 221,29
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 952,75	-1 000,00	-1 000,00	8 980,71
1201	Servicekontor	1 365 188,67	1 271 900,00	1 271 900,00	922 306,34
0	Lønn og sosiale utgifter	2 238 110,06	2 265 400,00	2 265 400,00	2 158 352,59
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	110 608,74	118 000,00	118 000,00	103 943,89
4	Overføringer	9 031,92	27 000,00	27 000,00	14 362,14
6	Salgsinntekter	-76 664,69	-100 000,00	-100 000,00	-106 459,63
7	Overføringer med krav til motytelse	-3 890,92	-7 000,00	-7 000,00	-34 576,07
1202	Økonomikontor	2 277 195,11	2 303 400,00	2 303 400,00	2 135 622,92
0	Lønn og sosiale utgifter	844 564,65	771 400,00	771 400,00	675 268,45
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	18 375,05	53 000,00	53 000,00	16 472,94
4	Overføringer	3 973,29	4 000,00	4 000,00	3 442,32
7	Overføringer med krav til motytelse	-3 973,29	-4 000,00	-4 000,00	-3 442,32
1204	IT-kontor	862 939,70	824 400,00	824 400,00	691 741,39
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	634 100,00	634 100,00	529 176,77
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	84 000,00	84 000,00	872,31
4	Overføringer	0,00	4 000,00	4 000,00	109,29
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 581,29
1205	Plankontor	0,00	718 100,00	718 100,00	525 577,08
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	431 535,71
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	52 097,00
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00	12 823,00
7	Overføringer med krav til motytelse	2 331,00	0,00	0,00	-15 154,00
1209	HMS-prosjekt	2 331,00	0,00	0,00	481 301,71
4	Overføringer	445 500,00	1 000 000,00	1 000 000,00	495 000,00
8	Overføringer	0,00	-500 000,00	-500 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-275 777,49	-500 000,00	-500 000,00	-495 000,00
1400	Kommunalt næringsfond	169 722,51	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	1 250 000,00	1 280 000,00	0,00	310 000,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	30 000,00	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-30 000,00	-30 000,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-1 250 000,00	-1 250 000,00	0,00	-310 000,00
1402	Næringsprosjekter	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	1 158 800,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
1410	Boligtilskuddsordning	158 800,00	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	829 615,97	794 800,00	794 800,00	781 237,43
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	80 118,91	106 500,00	106 500,00	7 367,64
4	Overføringer	20 213,56	5 000,00	5 000,00	1 897,07
7	Overføringer med krav til motytelse	-20 213,56	-5 000,00	-5 000,00	-1 897,07
2000	Administrasjon teknisk drift	909 734,88	901 300,00	901 300,00	788 605,07
0	Lønn og sosiale utgifter	421 247,84	402 000,00	402 000,00	374 854,59
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	166 026,50	121 000,00	121 000,00	8 728,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	260 000,00	260 000,00	0,00
4	Overføringer	1 316,56	5 000,00	5 000,00	900,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 316,56	-5 000,00	-5 000,00	-900,00
2100	PP-Tjenesten	587 274,34	783 000,00	783 000,00	383 582,59
0	Lønn og sosiale utgifter	513 822,49	428 900,00	428 900,00	445 886,76
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	640 404,26	833 500,00	833 500,00	821 447,69
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	1 074 523,00	657 000,00	657 000,00	758 323,00
4	Overføringer	56 061,46	60 000,00	60 000,00	53 789,45
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	8 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 037 083,46	-701 000,00	-701 000,00	-964 722,20
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	-16 000,00
2110	Grunnskolelens fellesutgifter	1 247 727,75	1 278 400,00	1 278 400,00	1 106 724,70
0	Lønn og sosiale utgifter	6 462 902,74	5 879 000,00	5 879 000,00	7 629 541,74
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	353 943,65	381 200,00	381 200,00	559 580,74

Driftsregskapet - hovedposter

H-post	Hovedpost	Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
		Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
4	Overføringer	68 389,00	120 000,00	120 000,00	133 718,04
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	5 000,00	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 330 556,52	-1 367 500,00	-1 367 500,00	-1 175 755,77
2111	Hasvik skole	5 559 678,87	5 012 700,00	5 012 700,00	7 147 084,75
0	Lønn og sosiale utgifter	7 707 661,27	6 411 300,00	6 411 300,00	4 422 254,21
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	526 890,98	402 000,00	402 000,00	384 642,50
4	Overføringer	87 584,81	50 000,00	50 000,00	58 957,23
7	Overføringer med krav til motytelse	-386 936,61	-90 000,00	-90 000,00	-88 074,68
2112	Breivikbotn skole	7 935 200,45	6 773 300,00	6 773 300,00	4 777 779,26
0	Lønn og sosiale utgifter	2 418 379,60	2 350 800,00	2 350 800,00	2 531 944,49
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	157 165,53	235 500,00	235 500,00	226 396,80
4	Overføringer	31 776,81	40 000,00	40 000,00	40 874,88
7	Overføringer med krav til motytelse	320,19	-115 000,00	-115 000,00	-98 792,88
2113	Sørvær skole	2 607 642,13	2 511 300,00	2 511 300,00	2 700 423,29
0	Lønn og sosiale utgifter	358 743,69	286 300,00	286 300,00	465 589,69
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	63 519,75	73 200,00	73 200,00	46 748,40
4	Overføringer	14 044,33	4 500,00	4 500,00	11 390,82
6	Salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	-112 309,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-13 996,33	-4 500,00	-4 500,00	-90 959,82
2121	Hasvik SFO	422 311,44	359 500,00	359 500,00	320 460,09
0	Lønn og sosiale utgifter	287 813,71	169 300,00	169 300,00	365 451,49
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	18 862,83	50 000,00	50 000,00	14 671,17
4	Overføringer	2 748,32	2 000,00	2 000,00	2 438,74
6	Salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	-14 011,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-2 748,32	-10 000,00	-10 000,00	-79 278,24
2122	Breivikbotn SFO	306 676,54	211 300,00	211 300,00	289 272,16
0	Lønn og sosiale utgifter	108 643,36	254 300,00	254 300,00	97 470,28
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	51 634,41	36 000,00	36 000,00	12 870,96
4	Overføringer	11 824,86	4 500,00	4 500,00	2 225,62
6	Salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	-45 840,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-5 695,86	-4 500,00	-4 500,00	-2 218,62
2123	Sørvær SFO	166 406,77	290 300,00	290 300,00	64 508,24
0	Lønn og sosiale utgifter	319 511,50	355 300,00	355 300,00	284 510,16
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	42 320,82	72 000,00	72 000,00	15 225,28
4	Overføringer	8 186,44	4 000,00	4 000,00	3 833,40
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	137 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-832 086,44	-215 000,00	-215 000,00	-441 605,40
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-170 500,00	-170 500,00	0,00
2144	Voksenopplæring innvandrere	-462 067,68	45 800,00	45 800,00	-1 036,56
0	Lønn og sosiale utgifter	508 504,16	1 685 300,00	1 685 300,00	17 295,04
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	11 541,00	26 000,00	26 000,00	25 749,87
4	Overføringer	12 410,00	0,00	0,00	334 722,95
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	-1 701 700,00	-485,10
8	Overføringer	-1 432 362,00	-1 701 700,00	0,00	-1 661 190,00
2150	Mottak, bosetting og integrering MBI	-899 906,84	9 600,00	9 600,00	-1 283 907,24
0	Lønn og sosiale utgifter	392 526,08	423 900,00	423 900,00	456 862,70
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	83 600,09	115 000,00	115 000,00	68 017,28
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	40 711,00	40 000,00	40 000,00	38 227,00
4	Overføringer	15 301,41	20 000,00	20 000,00	12 893,81
7	Overføringer med krav til motytelse	-15 301,41	-20 000,00	-20 000,00	-48 818,81
8	Overføringer	0,00	-30 000,00	-30 000,00	0,00
2170	Barnehagenes fellesutgifter	516 837,17	548 900,00	548 900,00	527 181,98
0	Lønn og sosiale utgifter	1 709 320,05	1 746 700,00	1 746 700,00	1 616 116,48
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	123 536,60	178 500,00	178 500,00	103 392,74
4	Overføringer	19 296,51	20 000,00	20 000,00	21 040,40
6	Salgsinntekter	-101 122,00	-100 000,00	-100 000,00	-238 490,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-20 450,51	-90 000,00	-90 000,00	-34 359,13
2171	Hasvik Barnehage	1 730 580,65	1 755 200,00	1 755 200,00	1 467 700,49
0	Lønn og sosiale utgifter	2 939 676,17	2 786 200,00	2 786 200,00	2 402 196,43
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	199 967,26	265 000,00	265 000,00	172 178,72
4	Overføringer	38 025,94	30 000,00	30 000,00	38 070,30
6	Salgsinntekter	-174 120,50	-229 000,00	-229 000,00	-438 968,50
7	Overføringer med krav til motytelse	-53 306,87	-45 000,00	-45 000,00	-28 221,30
2172	Breivikbotn Barnehage	2 950 242,00	2 807 200,00	2 807 200,00	2 145 255,65

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
0	Lønn og sosiale utgifter	2 702 926,34	2 082 900,00	2 082 900,00	2 453 312,51
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	100 600,92	135 000,00	135 000,00	94 672,19
4	Overføringer	18 494,63	20 000,00	20 000,00	16 166,49
6	Salgsinntekter	-142 912,00	-160 000,00	-160 000,00	-324 035,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-176 974,25	-50 000,00	-50 000,00	-489 174,85
2173	Sørvær Barnehage	2 502 135,64	2 027 900,00	2 027 900,00	1 750 941,34
0	Lønn og sosiale utgifter	51 588,90	60 600,00	60 600,00	60 181,75
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	115 307,14	113 500,00	113 500,00	79 742,85
4	Overføringer	1 884,86	1 000,00	1 000,00	1 469,13
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	29 200,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-80 884,86	-80 000,00	-80 000,00	-80 469,13
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00	-32 000,00
2190	Den kulturelle skolesekken	52 096,04	75 100,00	75 100,00	73 924,60
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-80 000,00	-80 000,00	0,00
2191	Tidlig innsats	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	168 295,93	181 200,00	181 200,00	155 263,16
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	19 485,96	132 500,00	132 500,00	14 435,34
4	Overføringer	2 839,80	5 000,00	5 000,00	0,00
6	Salgsinntekter	-3 180,00	-6 000,00	-6 000,00	-4 751,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-2 051,80	-5 000,00	-5 000,00	80,00
2201	Musikk- og kulturskole	185 389,89	307 700,00	307 700,00	165 027,50
0	Lønn og sosiale utgifter	120 180,88	83 500,00	83 500,00	28 605,75
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	265 428,80	246 500,00	246 500,00	340 511,80
4	Overføringer	45 199,53	32 000,00	32 000,00	38 264,91
6	Salgsinntekter	-5 826,34	-60 000,00	-60 000,00	-58 810,18
7	Overføringer med krav til motytelse	-35 199,53	-30 000,00	-30 000,00	-33 264,91
2202	Sørøydagene	389 783,34	272 000,00	272 000,00	315 307,37
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
4	Overføringer	0,00	15 000,00	15 000,00	10 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-15 000,00	-15 000,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-20 000,00	-20 000,00	-10 000,00
2203	Den kulturelle spaserstokken	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	94 600,00	94 600,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	118 824,63	136 500,00	136 500,00	103 372,26
4	Overføringer	7 891,58	4 000,00	4 000,00	5 927,76
7	Overføringer med krav til motytelse	-7 891,58	-4 000,00	-4 000,00	-5 927,76
2214	Ungdomsklubber	118 824,63	231 100,00	231 100,00	103 372,26
4	Overføringer	69 982,00	70 000,00	70 000,00	69 989,00
2218	Ungdomstiltak	69 982,00	70 000,00	70 000,00	69 989,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	215 000,00	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-215 000,00	0,00	0,00	0,00
2219	PROSJEKT UNGDOM	0,00	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
4	Overføringer	170 000,00	171 500,00	171 500,00	165 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-1 500,00	-1 500,00	0,00
2221	Kulturmidler	170 000,00	171 500,00	171 500,00	165 000,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	8 258,88	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	74 601,00	108 000,00	108 000,00	77 000,00
2227	Andre tilskuddsordninger kultur	82 859,88	108 000,00	108 000,00	77 000,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	2 273,60	0,00	0,00	16 800,00
4	Overføringer	2 345 568,40	2 345 000,00	2 345 000,00	2 268 200,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-568,40	0,00	0,00	-4 200,00
2230	Den Norske Kirke	2 347 273,60	2 345 000,00	2 345 000,00	2 280 800,00
0	Lønn og sosiale utgifter	330 327,09	303 400,00	303 400,00	315 714,79
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	227 759,14	232 300,00	232 300,00	148 919,48
4	Overføringer	27 704,68	17 000,00	17 000,00	15 167,36
7	Overføringer med krav til motytelse	-27 704,68	-17 000,00	-17 000,00	-15 167,36
2250	Folkebibliotek	558 086,23	535 700,00	535 700,00	464 634,27
0	Lønn og sosiale utgifter	5 021 378,03	8 382 900,00	8 382 900,00	6 074 506,47
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	4 661 122,63	940 900,00	940 900,00	4 474 017,93
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	275 143,35	450 000,00	450 000,00	159 305,34
4	Overføringer	247 323,66	150 000,00	150 000,00	485 489,95
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	998 400,00	0,00	0,00	173 418,00

Driftsregskapet - hovedposter

H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
			2023	2023	
6	Salgsinntekter	-496 261,00	-390 000,00	-390 000,00	-404 800,63
7	Overføringer med krav til motytelse	-2 217 861,66	-1 200 000,00	-1 200 000,00	-2 826 015,95
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-423 418,00	0,00	0,00	0,00
2321	Legestasjon	8 065 827,01	8 333 800,00	8 333 800,00	8 135 921,11
0	Lønn og sosiale utgifter	3 529 818,15	3 496 700,00	3 496 700,00	3 051 115,60
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	315 321,31	917 700,00	917 700,00	598 682,27
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	9 552 114,44	6 655 000,00	6 655 000,00	6 650 689,35
4	Overføringer	31 876,07	50 000,00	50 000,00	45 254,14
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	108 807,00
6	Salgsinntekter	-23 887,00	-20 000,00	-20 000,00	-12 422,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-4 068 123,75	-4 308 000,00	-4 308 000,00	-4 525 581,39
8	Overføringer	-1 015 000,00	-1 200 000,00	-1 200 000,00	-36 000,00
2331	Familie, forebygging og rehabilitering FFR	8 322 119,22	5 591 400,00	5 591 400,00	5 880 544,97
0	Lønn og sosiale utgifter	1 511 338,24	1 429 600,00	1 429 600,00	1 404 332,31
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	312 124,26	282 500,00	282 500,00	168 009,40
4	Overføringer	77 294,43	40 000,00	40 000,00	41 259,99
7	Overføringer med krav til motytelse	-77 294,43	-40 000,00	-40 000,00	-63 641,99
2340	Pleie- og omsorgsadministrasjon	1 823 462,50	1 712 100,00	1 712 100,00	1 549 959,71
0	Lønn og sosiale utgifter	2 941 210,49	3 824 800,00	3 824 800,00	2 101 651,37
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	233 392,62	284 700,00	284 700,00	247 075,51
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
4	Overføringer	33 945,61	30 000,00	30 000,00	35 508,21
6	Salgsinntekter	-49 340,00	-40 000,00	-40 000,00	-42 692,50
7	Overføringer med krav til motytelse	-298 694,04	-80 000,00	-80 000,00	-133 038,21
2341	Hjemmesykepleie	2 860 514,68	4 039 500,00	4 039 500,00	2 208 504,38
0	Lønn og sosiale utgifter	15 187 894,22	16 282 400,00	16 282 400,00	15 291 168,52
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	2 445 450,68	1 498 000,00	1 498 000,00	2 192 807,62
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	7 993,18	30 000,00	30 000,00	158 387,00
4	Overføringer	344 165,12	250 000,00	250 000,00	439 240,00
6	Salgsinntekter	-3 165 002,64	-3 200 000,00	-3 200 000,00	-3 171 504,66
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 248 962,18	-2 050 000,00	-2 050 000,00	-1 710 098,88
2342	Institusjonsdrift	13 571 538,38	12 810 400,00	12 810 400,00	13 199 999,60
0	Lønn og sosiale utgifter	15 528 488,58	15 442 800,00	15 442 800,00	16 134 351,92
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	6 308 522,21	275 000,00	275 000,00	4 252 726,57
4	Overføringer	39 611,40	50 000,00	50 000,00	48 973,96
7	Overføringer med krav til motytelse	-9 716 479,56	-8 350 000,00	-8 350 000,00	-9 390 311,96
8	Overføringer	-3 385 000,00	-4 000 000,00	-4 000 000,00	-2 000 000,00
2343	Soltun drift	8 775 142,63	3 417 800,00	3 417 800,00	9 045 740,49
0	Lønn og sosiale utgifter	346 031,50	663 400,00	663 400,00	350 685,07
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	10 512,00	-4 000,00	-4 000,00	-67 826,00
2344	Avlastningstiltak	356 543,50	665 400,00	665 400,00	282 859,07
0	Lønn og sosiale utgifter	533 711,02	570 400,00	570 400,00	304 131,28
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	4 102,50	14 800,00	14 800,00	7 235,20
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00	50 920,00
6	Salgsinntekter	-127 805,00	-110 000,00	-110 000,00	-111 132,50
7	Overføringer med krav til motytelse	981,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00
2345	Hjelpeordning for hjemmene	410 989,52	470 200,00	470 200,00	251 153,98
0	Lønn og sosiale utgifter	15 439,20	22 900,00	22 900,00	13 453,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	63 771,80	79 300,00	79 300,00	96 524,34
6	Salgsinntekter	-67 500,00	-90 000,00	-90 000,00	-86 800,00
2346	Begravelsestjeneste	11 711,00	12 200,00	12 200,00	23 177,34
0	Lønn og sosiale utgifter	391 378,78	291 200,00	291 200,00	222 931,24
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	64 321,56	35 000,00	35 000,00	638,40
4	Overføringer	16 080,39	2 000,00	2 000,00	159,60
7	Overføringer med krav til motytelse	-16 080,39	-2 000,00	-2 000,00	-159,60
2347	Institusjonsvaskeri	455 700,34	326 200,00	326 200,00	223 569,64
0	Lønn og sosiale utgifter	2 239 985,44	1 937 700,00	1 937 700,00	2 044 577,97
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 115 891,34	908 800,00	908 800,00	945 133,90
4	Overføringer	182 690,30	145 000,00	145 000,00	147 642,55
6	Salgsinntekter	-178 160,00	-200 000,00	-200 000,00	-155 423,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-784 732,36	-400 000,00	-400 000,00	-581 142,55
2348	Institusjonskjøkken	2 575 674,72	2 391 500,00	2 391 500,00	2 400 788,87
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	17 000,00	17 000,00	25 164,70

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett	Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	5 000,00	0,00	0,00
4	Overføringer	25 000,00	33 000,00	33 000,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	-50 000,00	-50 000,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-30 000,00	0,00	0,00
2390	Frisklivssentral/aktiv på dagtid	0,00	0,00	0,00
0	Lønn og sosiale utgifter	494 994,63	858 000,00	858 000,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	242 653,22	205 000,00	205 000,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	159 863,00	0,00	0,00
4	Overføringer	33 204,35	15 000,00	15 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-319 898,05	-305 000,00	-305 000,00
2400	Sosialadministrasjon	610 817,15	773 000,00	773 000,00
4	Overføringer	2 160 734,01	1 720 000,00	1 720 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-113 259,00	-250 000,00	-250 000,00
2402	Økonomisk sosialhjelp	2 047 475,01	1 470 000,00	1 470 000,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	125 064,00	94 000,00	94 000,00
4	Overføringer	0,00	60 000,00	60 000,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	30 000,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-30 000,00	0,00	0,00
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-50 000,00	-50 000,00
2403	Økonomiske støtteordninger	125 064,00	104 000,00	104 000,00
0	Lønn og sosiale utgifter	2 121 851,07	1 987 700,00	1 987 700,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 056 075,78	962 300,00	962 300,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	1 991 667,78	2 300 000,00	2 300 000,00
4	Overføringer	75 599,56	150 000,00	150 000,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	43 000,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-204 137,76	-200 000,00	-200 000,00
2405	Barne- og ungdomsvern	5 084 056,43	5 200 000,00	5 200 000,00
0	Lønn og sosiale utgifter	213 386,94	216 000,00	216 000,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	141 002,00	126 000,00	126 000,00
2490	Syssetsettingstiltak	354 388,94	342 000,00	342 000,00
0	Lønn og sosiale utgifter	1 171,83	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	926 291,73	1 289 600,00	1 289 600,00
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00
6	Salgsinntekter	-1 824 419,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00
2501	Kommunale utleieboliger	-896 955,44	-710 400,00	-710 400,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	321 027,98	283 000,00	283 000,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	63 160,06	30 000,00	30 000,00
6	Salgsinntekter	-691 385,00	-600 000,00	-600 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-63 160,06	-30 000,00	-30 000,00
2502	Omsorgsboliger	-370 357,02	-317 000,00	-317 000,00
0	Lønn og sosiale utgifter	161 965,70	141 800,00	141 800,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	286 467,78	198 000,00	198 000,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	32 960,80	5 000,00	5 000,00
4	Overføringer	72 357,71	20 000,00	20 000,00
6	Salgsinntekter	-261 600,00	-250 000,00	-250 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-72 357,71	-20 000,00	-20 000,00
2503	Soltun omsorgsboliger	219 794,28	94 800,00	94 800,00
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	29 616,25	53 100,00	53 100,00
4	Overføringer	2 779,00	0,00	0,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-69 664,00	-55 000,00	-55 000,00
2504	Prestebolig - Aspelundveien 7	-37 268,75	-1 900,00	-1 900,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	59 124,46	54 500,00	54 500,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	6 732,00	0,00	0,00
4	Overføringer	14 859,35	10 000,00	10 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-14 859,35	-10 000,00	-10 000,00
2511	Aspelundveien 3 A	65 856,46	54 500,00	54 500,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	203 634,56	251 800,00	251 800,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	1 455,20	0,00	0,00
4	Overføringer	29 633,26	20 000,00	20 000,00

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
6	Salgsinntekter	-191 688,12	-130 000,00	-130 000,00	-165 865,12
7	Overføringer med krav til motytelse	-29 633,26	-20 000,00	-20 000,00	-23 029,04
2512	Vaktstuveien 10	13 401,64	121 800,00	121 800,00	27 217,79
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	43 678,79	39 800,00	39 800,00	24 344,39
4	Overføringer	9 217,18	5 000,00	5 000,00	4 564,99
7	Overføringer med krav til motytelse	-9 217,18	-5 000,00	-5 000,00	-4 564,99
2513	Storgata 1c FFR	43 678,79	39 800,00	39 800,00	24 344,39
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	130 796,92	60 800,00	60 800,00	33 731,71
4	Overføringer	24 513,44	4 000,00	4 000,00	1 116,34
6	Salgsinntekter	-138 023,00	-125 000,00	-125 000,00	-129 313,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-24 513,44	-4 000,00	-4 000,00	-1 116,34
2515	Holmenanlegget Sørvær	-7 226,08	-64 200,00	-64 200,00	-95 581,29
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	27 063,00	25 600,00	25 600,00	24 592,00
4	Overføringer	2 380,24	3 000,00	3 000,00	2 226,76
6	Salgsinntekter	-46 782,00	-87 000,00	-87 000,00	-87 408,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-2 380,24	-3 000,00	-3 000,00	-2 226,76
2517	Korsvikveien 6	-19 719,00	-61 400,00	-61 400,00	-62 816,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	95 095,84	85 800,00	85 800,00	66 752,09
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	13 464,00	0,00	0,00	7 392,00
4	Overføringer	22 928,06	15 000,00	15 000,00	14 775,12
6	Salgsinntekter	-107 080,00	-85 000,00	-85 000,00	-89 076,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-22 928,06	-15 000,00	-15 000,00	-14 775,12
2518	Sørvær Servicebygg	1 479,84	800,00	800,00	-14 931,91
0	Lønn og sosiale utgifter	738 399,13	762 200,00	762 200,00	561 300,21
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	655 264,16	639 700,00	639 700,00	766 805,80
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	49 734,40	12 500,00	12 500,00	38 973,60
4	Overføringer	150 429,58	115 000,00	115 000,00	178 248,72
7	Overføringer med krav til motytelse	-251 745,70	-115 000,00	-115 000,00	-203 929,72
2521	Hasvik skole	1 342 081,57	1 414 400,00	1 414 400,00	1 341 398,61
0	Lønn og sosiale utgifter	1 215 084,20	980 000,00	980 000,00	1 070 685,20
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 549 449,96	1 397 100,00	1 397 100,00	1 277 699,37
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	139 903,60	11 000,00	11 000,00	111 381,60
4	Overføringer	373 597,52	240 000,00	240 000,00	295 688,47
6	Salgsinntekter	-76 800,00	-50 000,00	-50 000,00	-58 500,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-390 458,12	-240 000,00	-240 000,00	-306 452,47
2522	Breivikbotn skole m.rådhus	2 810 777,16	2 338 100,00	2 338 100,00	2 390 502,17
0	Lønn og sosiale utgifter	728 870,06	510 100,00	510 100,00	767 928,30
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	461 085,11	513 300,00	513 300,00	1 725 633,74
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	24 577,60	0,00	0,00	26 066,40
4	Overføringer	100 941,12	150 000,00	150 000,00	420 482,71
7	Overføringer med krav til motytelse	-221 870,94	-150 000,00	-150 000,00	-1 719 510,71
2523	Sørvær skole	1 093 602,95	1 023 400,00	1 023 400,00	1 220 600,44
0	Lønn og sosiale utgifter	66 540,77	58 000,00	58 000,00	40 390,05
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	252 914,98	291 600,00	291 600,00	187 652,66
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
4	Overføringer	57 921,65	30 000,00	30 000,00	42 165,27
6	Salgsinntekter	-52 772,00	-24 000,00	-24 000,00	-28 432,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-57 921,65	-30 000,00	-30 000,00	-60 259,60
2524	Hasvik Kompetansesenter	266 683,75	329 100,00	329 100,00	181 516,38
0	Lønn og sosiale utgifter	231 853,20	191 400,00	191 400,00	236 496,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	185 677,49	199 800,00	199 800,00	159 879,95
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	20 780,80	15 000,00	15 000,00	20 742,40
4	Overføringer	35 602,70	25 000,00	25 000,00	24 646,17
7	Overføringer med krav til motytelse	-38 795,70	-25 000,00	-25 000,00	-24 765,17
2531	Hasvik Barnehage	435 118,49	406 200,00	406 200,00	416 999,35
0	Lønn og sosiale utgifter	172 969,41	143 100,00	143 100,00	144 894,48
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	190 288,64	237 000,00	237 000,00	189 006,31
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	10 636,80	3 500,00	3 500,00	13 244,80
4	Overføringer	39 256,09	20 000,00	20 000,00	41 309,05
7	Overføringer med krav til motytelse	-39 256,09	-20 000,00	-20 000,00	-38 134,30
2532	Breivikbotn Barnehage	373 894,85	383 600,00	383 600,00	350 320,34
0	Lønn og sosiale utgifter	106 025,16	101 100,00	101 100,00	100 283,19
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	160 007,78	154 700,00	154 700,00	74 308,67
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	8 058,40	3 500,00	3 500,00	10 556,80

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
4	Overføringer	29 689,38	20 000,00	20 000,00	10 108,47
7	Overføringer med krav til motytelse	-38 935,18	-20 000,00	-20 000,00	-10 108,47
2533	Sørvær Barnehage	264 845,54	259 300,00	259 300,00	185 148,66
0	Lønn og sosiale utgifter	1 237 613,80	1 131 700,00	1 131 700,00	1 236 870,98
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 930 968,90	1 458 700,00	1 458 700,00	2 632 329,61
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	71 354,00	75 000,00	75 000,00	74 614,80
4	Overføringer	451 125,56	300 000,00	300 000,00	625 014,06
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
6	Salgsinntekter	-20 792,00	-20 000,00	-20 000,00	-19 860,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-529 737,30	-300 000,00	-300 000,00	-1 225 014,06
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
2541	Hasvik Helseenter	3 340 532,96	2 645 400,00	2 645 400,00	3 323 955,39
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	22 859,08	18 600,00	18 600,00	18 211,98
4	Overføringer	4 552,00	5 000,00	5 000,00	3 514,95
7	Overføringer med krav til motytelse	-4 552,00	-5 000,00	-5 000,00	-3 514,95
2551	Tranmeieri Sørvær	22 859,08	18 600,00	18 600,00	18 211,98
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	58 088,97	83 800,00	83 800,00	130 673,31
4	Overføringer	7 698,96	25 000,00	25 000,00	26 550,92
6	Salgsinntekter	-120 000,00	-120 000,00	-120 000,00	-120 000,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-7 698,96	-25 000,00	-25 000,00	-115 634,44
2552	Hasvåganlegget	-61 911,03	-36 200,00	-36 200,00	-78 410,21
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	11 874,00	74 400,00	74 400,00	41 771,16
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	516,00
4	Overføringer	2 380,24	10 000,00	10 000,00	10 036,19
7	Overføringer med krav til motytelse	-2 380,24	-10 000,00	-10 000,00	-10 036,19
2553	Brannngarasje Breivikbotn	11 874,00	74 400,00	74 400,00	42 287,16
0	Lønn og sosiale utgifter	8 407,30	0,00	0,00	0,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	159 832,32	59 800,00	59 800,00	4 080,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	21 919,20	18 000,00	18 000,00	5 261,60
4	Overføringer	41 215,16	10 000,00	10 000,00	2 252,92
7	Overføringer med krav til motytelse	-41 215,16	-10 000,00	-10 000,00	-2 252,92
2602	Friluftsområder/-anlegg	190 158,82	77 800,00	77 800,00	9 341,60
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	99 518,82	48 000,00	48 000,00	30 533,05
4	Overføringer	23 376,83	0,00	0,00	6 910,89
7	Overføringer med krav til motytelse	-23 376,83	0,00	0,00	-6 910,89
2603	Snøskuterløyper	99 518,82	48 000,00	48 000,00	30 533,05
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	151 654,00	150 000,00	150 000,00	96 600,00
2605	Landbruksforvaltning	151 654,00	150 000,00	150 000,00	96 600,00
0	Lønn og sosiale utgifter	1 417 731,28	1 346 400,00	1 346 400,00	1 554 814,40
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	1 299 176,65	1 323 200,00	1 323 200,00	1 640 936,63
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	1 956,00	55 000,00	55 000,00	4 087,20
4	Overføringer	-859,39	0,00	0,00	1 023,67
6	Salgsinntekter	-4 779 963,69	-4 568 000,00	-4 568 000,00	-3 604 589,54
7	Overføringer med krav til motytelse	-1 518,73	0,00	0,00	-3 366,67
2701	Vannforsyning	-2 063 477,88	-1 843 400,00	-1 843 400,00	-407 094,31
0	Lønn og sosiale utgifter	529 228,34	627 200,00	627 200,00	769 963,18
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	416 835,66	411 100,00	411 100,00	277 868,17
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	19 131,00	0,00	0,00	0,00
4	Overføringer	99 603,80	0,00	0,00	396,20
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	18 336,84	129 000,00	129 000,00	0,00
6	Salgsinntekter	-2 001 165,50	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-1 899 730,37
7	Overføringer med krav til motytelse	396,20	0,00	0,00	-396,20
2705	Avløp og rensing	-917 633,66	-832 700,00	-832 700,00	-851 899,02
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	0,00	0,00	11 250,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	277 009,00	336 000,00	336 000,00	242 916,50
6	Salgsinntekter	-389 656,25	-379 000,00	-379 000,00	-365 156,25
2706	Septiktømming	-112 647,25	-43 000,00	-43 000,00	-110 989,75
0	Lønn og sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	660,32
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	38 946,09	69 600,00	69 600,00	78 472,31
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	2 820 347,00	2 522 000,00	2 522 000,00	2 384 423,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	27 463,97	113 000,00	113 000,00	102 761,41
6	Salgsinntekter	-3 057 264,00	-3 053 000,00	-3 053 000,00	-2 738 932,30
2708	Renovasjon	-170 506,94	-348 400,00	-348 400,00	-172 615,26
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	29 613,00	0,00	0,00	9 781,00

Driftsregskapet - hovedposter

		Rev. budsjett		Oppr. budsjett	
H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	2023	2023	Regnskap 2022
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	475 500,00	184 000,00	184 000,00	0,00
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00	2 445,25
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	166 808,77
6	Salgsinntekter	-192 534,00	-194 000,00	-194 000,00	-193 016,75
7	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	-2 445,25
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-325 842,58	-25 500,00	-25 500,00	0,00
2711	Feiing	-13 263,58	-35 500,00	-35 500,00	-16 426,98
0	Lønn og sosiale utgifter	916 838,82	947 800,00	947 800,00	889 935,05
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	438 388,03	507 000,00	507 000,00	375 892,92
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	196 732,80	278 000,00	278 000,00	252 473,00
4	Overføringer	102 093,26	75 000,00	75 000,00	76 063,79
7	Overføringer med krav til motytelse	-102 093,26	-75 000,00	-75 000,00	-75 941,79
2712	Brannvernberedskap	1 551 959,65	1 732 800,00	1 732 800,00	1 518 422,97
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	70 788,00	75 000,00	75 000,00	69 868,00
2715	Oljevernberedskap	70 788,00	87 000,00	87 000,00	69 868,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	204 828,40	40 000,00	40 000,00	82 692,00
4	Overføringer	26 579,60	0,00	0,00	0,00
6	Salgsinntekter	-756 536,43	-610 000,00	-610 000,00	-768 560,34
7	Overføringer med krav til motytelse	-26 579,60	0,00	0,00	0,00
2741	Grunneiendommer	-551 708,03	-570 000,00	-570 000,00	-685 868,34
0	Lønn og sosiale utgifter	83,30	0,00	0,00	1 090,00
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	576 986,33	153 000,00	153 000,00	396 732,43
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	30 000,00	140 000,00	140 000,00	54 000,00
4	Overføringer	135 584,98	60 000,00	60 000,00	99 962,52
6	Salgsinntekter	-116 083,00	-140 000,00	-140 000,00	-86 042,00
7	Overføringer med krav til motytelse	-135 584,98	-60 000,00	-60 000,00	-99 962,52
2743	Byggesaker/kart og oppmåling	490 986,63	153 000,00	153 000,00	365 780,43
0	Lønn og sosiale utgifter	516 304,39	479 100,00	479 100,00	511 366,18
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	782 388,27	530 800,00	530 800,00	471 073,89
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	57 970,40	10 000,00	10 000,00	48 253,60
4	Overføringer	230,11	0,00	0,00	2 820,10
6	Salgsinntekter	-1 018 202,91	-1 133 000,00	-1 133 000,00	-990 765,43
7	Overføringer med krav til motytelse	-230,11	0,00	0,00	-15 445,60
2811	Havner	338 460,15	-113 100,00	-113 100,00	27 302,74
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	3 353 481,60	3 546 000,00	3 546 000,00	3 599 341,55
4	Overføringer	947 406,03	650 000,00	650 000,00	899 835,42
7	Overføringer med krav til motytelse	-947 406,03	-650 000,00	-650 000,00	-899 835,42
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	-500 000,00
2821	Kommunale veier	3 353 481,60	3 546 000,00	3 546 000,00	3 099 341,55
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	106 266,48	100 000,00	100 000,00	107 927,94
3	Kjøp av tjenester som erstatter komm. tjenesteprod.	152 732,15	200 000,00	200 000,00	198 012,40
4	Overføringer	41 690,58	100 000,00	100 000,00	51 211,43
7	Overføringer med krav til motytelse	-41 690,58	-100 000,00	-100 000,00	-51 211,43
2822	Veibelysning	258 998,63	300 000,00	300 000,00	305 940,34
6	Salgsinntekter	-47 296,42	-55 000,00	-55 000,00	-37 091,60
8	Overføringer	-26 423 972,02	-26 089 000,00	-26 089 000,00	-27 499 712,68
8000	Skatt og avgift	-26 471 268,44	-26 144 000,00	-26 144 000,00	-27 536 804,28
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	100 000,00	0,00	0,00	0,00
8	Overføringer	-85 610 126,00	-84 302 000,00	-84 302 000,00	-81 987 712,00
8010	Inntektssystemet (r.tilskudd)	-85 510 126,00	-84 302 000,00	-84 302 000,00	-81 987 712,00
8	Overføringer	-10 375 433,07	-2 076 000,00	-2 076 000,00	-7 842 643,45
8015	Øvrige generelle statstilskudd	-10 375 433,07	-2 076 000,00	-2 076 000,00	-7 842 643,45
4	Overføringer	0,00	0,00	0,00	3 650,12
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	4 211 532,93	3 550 000,00	3 550 000,00	1 281 970,12
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-2 784 696,77	-920 000,00	-920 000,00	-1 585 331,87
8100	Renter og utbytte	1 426 836,16	2 630 000,00	2 630 000,00	-299 711,63
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	3 900 564,00	3 900 000,00	3 900 000,00	3 101 814,00
8155	Avdrag på lån	3 900 564,00	3 900 000,00	3 900 000,00	3 101 814,00
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	428 000,00	428 800,00	428 800,00	11 527 251,20
8300	Disponering av netto driftsresultat	428 000,00	428 800,00	428 800,00	11 527 251,20
0	Lønn og sosiale utgifter	37 817,89	2 225 000,00	2 225 000,00	-383 621,15
1-2	Varer og tjenester kommunal tjenesteprod.	4 989,20	0,00	0,00	4 561,00
4	Overføringer	120,80	0,00	0,00	0,00

Driftsregskapet - hovedposter

H-post	Hovedpost	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
7	Overføringer med krav til motytelse	-120,80	0,00	0,00	0,00
8500	Pensjonsoppgjør og lønnsreserve	42 807,09	2 225 000,00	2 225 000,00	-379 060,15
5	Finansutgifter, finanstransaksjoner	6 713 032,77	6 248 000,00	6 248 000,00	6 259 470,79
9	Finansinntekter, finanstransaksjoner	-6 713 032,77	-6 248 000,00	-6 248 000,00	-6 259 470,79
9999	Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11000	Kontormateriell	120	58 181,35	60 000,00	60 000,00	79 438,08
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	120	20 746,00	20 000,00	20 000,00	20 987,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	374,04	0,00	0,00	4 683,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	120	26 971,26	30 000,00	30 000,00	23 975,86
11200	Diverse forbruksmateriell	120	4 460,68	16 000,00	16 000,00	8 123,92
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	100	0,00	0,00	0,00	3 889,29
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	0,00	0,00	0,00	22 513,18
11205	Offentlige gebyrer	120	5 916,00	0,00	0,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	120	0,00	0,00	0,00	73 148,12
11300	Portoutgifter, frakt	120	25 823,72	50 000,00	50 000,00	28 911,33
11301	Banktjenester	120	21 110,96	25 000,00	25 000,00	24 127,25
11303	Telefon og telefaks	100	347,00	0,00	0,00	1 033,00
11303	Telefon og telefaks	120	11 207,46	185 000,00	185 000,00	34 733,85
11303	Telefon og telefaks	201	5 925,00	0,00	0,00	17 547,00
11303	Telefon og telefaks	202	11 151,00	0,00	0,00	33 018,00
11303	Telefon og telefaks	232	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	234	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	241	4 878,00	0,00	0,00	14 448,00
11303	Telefon og telefaks	242	697,00	0,00	0,00	2 066,00
11303	Telefon og telefaks	243	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	244	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	253	6 271,00	0,00	0,00	18 582,00
11303	Telefon og telefaks	254	5 175,00	0,00	0,00	15 321,00
11303	Telefon og telefaks	330	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	340	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	353	1 395,00	0,00	0,00	4 133,00
11303	Telefon og telefaks	370	697,00	0,00	0,00	2 066,00
11303	Telefon og telefaks	383	697,00	0,00	0,00	2 066,00
11303	Telefon og telefaks	385	697,00	0,00	0,00	2 066,00
11305	Mobiltelefon	120	2 592,31	0,00	0,00	120,00
11306	Datakommunikasjon, samband	120	61 053,67	55 000,00	55 000,00	49 897,65
11309	Gebyr bank direkte remittering	120	120,00	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	3 895,09	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	120	3 950,00	10 000,00	10 000,00	7 152,00
11402	Gaver ved representasjon	120	99,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11403	Trykking, kopiering	120	0,00	0,00	0,00	5 073,30
11853	Forsikring ansvar	120	102 469,00	102 700,00	102 700,00	100 960,00
11900	Leie av lokaler og grunn	120	4 400,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	440 033,75	400 000,00	400 000,00	396 777,86
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	8 084,33	0,00	0,00	5 363,14
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	2 189,92	0,00	0,00	1 428,92
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	232	7 914,09	0,00	0,00	3 551,44
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	234	3 441,53	0,00	0,00	7 610,85
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	241	25 121,76	0,00	0,00	15 221,70
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	242	1 031,02	0,00	0,00	1 522,46
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	244	10 949,61	0,00	0,00	5 073,90
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	253	25 121,76	0,00	0,00	20 295,60
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	254	10 324,60	0,00	0,00	7 610,85
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	370	3 441,56	0,00	0,00	2 536,95
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	383	547,48	0,00	0,00	476,31
11958	Kopieringsavtale	120	5 454,30	5 000,00	5 000,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	120	12 095,12	30 000,00	30 000,00	1 547,00
12003	IKT-utstyr	120	97 432,40	160 000,00	160 000,00	109 681,80
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	120	980 739,55	800 000,00	800 000,00	741 640,08
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	241	13 615,20	0,00	0,00	8 501,90
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	283	26 039,75	0,00	0,00	26 626,22
12700	Kjøp av tjenester fra andre	100	11 868,75	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	120	37 351,21	0,00	0,00	276 750,50
12701	Juridisk bistand	120	648 192,98	0,00	0,00	0,00
12702	Konsulentbistand	120	323 617,37	150 000,00	150 000,00	59 151,28
12705	Skjenke- og bevillingskontroll	242	98 125,00	75 000,00	75 000,00	92 660,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	120	163 412,00	155 000,00	155 000,00	156 916,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	2 967,19	0,00	0,00	466,71
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	650 075,29	460 000,00	460 000,00	423 506,45
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	180	59 969,70	0,00	0,00	75 643,32
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	241	3 403,80	0,00	0,00	2 125,48
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	242	24 531,25	0,00	0,00	23 165,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	283	6 464,47	0,00	0,00	6 087,15

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
14700	Overføringer til andre	120	2 000,00	0,00	0,00	1 000,00
14703	Erstatninger	120	2 585 770,63	0,00	0,00	0,00
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	120	-5 276,00	-4 000,00	-4 000,00	-2 240,00
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	120	-4 000,00	0,00	0,00	-4 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-2 967,19	0,00	0,00	-466,71
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-650 075,29	-460 000,00	-460 000,00	-423 506,45
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	180	-59 969,70	0,00	0,00	-75 643,32
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	241	-3 403,80	0,00	0,00	-2 125,48
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	242	-24 531,25	0,00	0,00	-23 165,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	283	-6 464,47	0,00	0,00	-6 087,15
17500	Refusjon fra kommuner	100	-1 666,00	0,00	0,00	0,00
17500	Refusjon fra kommuner	120	-215 720,51	0,00	0,00	-100 259,00
1000	Fellesutgifter		5 716 923,70	2 335 700,00	2 335 700,00	2 460 323,59
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	120	0,00	5 000,00	5 000,00	164,68
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	253	0,00	0,00	0,00	1 248,40
10507	Godtgjøring tillitsvalgte	202	210 523,17	197 700,00	197 700,00	126 501,30
10507	Godtgjøring tillitsvalgte	253	0,00	94 100,00	94 100,00	7 201,72
10507	Godtgjøring tillitsvalgte	254	99 949,96	96 400,00	96 400,00	87 975,30
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	0,00	5 900,00	5 900,00	5 720,82
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	0,00	14 100,00	14 100,00	953,59
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	15 593,56	13 900,00	13 900,00	12 976,07
10901	Pensjonsinnskudd SPK	202	23 988,44	22 600,00	22 600,00	9 406,00
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	100	1 381,76	0,00	0,00	1 203,13
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	120	8 723,75	252 000,00	252 000,00	8 914,80
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	130	610,09	0,00	0,00	985,37
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	201	27 652,70	0,00	0,00	26 728,84
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	202	53 833,54	0,00	0,00	53 720,60
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	213	525,50	0,00	0,00	469,20
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	215	2 112,70	0,00	0,00	2 200,97
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	221	1 075,95	0,00	0,00	1 421,95
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	222	5 458,96	0,00	0,00	4 972,48
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	232	1 126,08	0,00	0,00	1 126,08
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	234	3 378,24	0,00	0,00	3 443,29
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	241	5 348,88	0,00	0,00	5 818,08
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	242	545,02	0,00	0,00	1 030,81
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	244	2 346,00	0,00	0,00	2 252,16
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	253	52 510,01	0,00	0,00	61 471,42
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	254	51 608,56	0,00	0,00	45 453,20
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	261	2 972,64	0,00	0,00	3 154,91
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	301	0,00	0,00	0,00	1 032,24
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	302	1 126,08	0,00	0,00	1 126,08
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	330	791,55	0,00	0,00	794,24
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	332	0,00	0,00	0,00	375,36
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	339	24 688,72	0,00	0,00	23 756,30
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	340	1 722,44	0,00	0,00	2 527,51
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	345	938,44	0,00	0,00	93,86
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	353	467,20	0,00	0,00	932,49
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	370	658,69	0,00	0,00	714,25
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	383	243,39	0,00	0,00	363,15
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	386	199,11	0,00	0,00	70,40
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	390	0,00	0,00	0,00	32,83
10990	Arbeidsgiveravgift	202	69,96	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	120	1 080,00	0,00	0,00	197,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	120	0,00	0,00	0,00	4 795,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	120	2 714,92	75 000,00	75 000,00	1 043,70
11200	Diverse forbruksmaterieill	120	0,00	0,00	0,00	1 255,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	0,00	0,00	0,00	5 186,42
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	120	0,00	70 000,00	70 000,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	100	1 600,00	0,00	0,00	500,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	120	133 510,00	40 000,00	40 000,00	2 990,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	201	2 000,00	0,00	0,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	202	12 897,90	0,00	0,00	213,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	222	500,00	0,00	0,00	3 838,40
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	241	0,00	0,00	0,00	4 000,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	253	18 000,00	0,00	0,00	1 000,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	254	2 000,00	0,00	0,00	7 000,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	261	4 500,00	0,00	0,00	4 000,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	339	1 000,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	340	3 000,00	0,00	0,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	385	5 000,00	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	120	1 025,13	0,00	0,00	3 011,57
11401	Stillingsannonsering	120	185 922,00	100 000,00	100 000,00	134 196,00
11401	Stillingsannonsering	201	0,00	0,00	0,00	10 800,00
11402	Gaver ved representasjon	120	0,00	0,00	0,00	25 000,00
11500	Opplæring, kurs	120	90 035,00	0,00	0,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	202	0,00	0,00	0,00	6 000,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	253	0,00	0,00	0,00	6 000,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	0,00	0,00	0,00	817,10
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	253	0,00	0,00	0,00	280,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	302	0,00	0,00	0,00	-97,20
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	100	10 667,00	0,00	0,00	0,00
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	120	82 500,00	250 000,00	50 000,00	54 012,00
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	202	0,00	60 000,00	60 000,00	0,00
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	241	0,00	0,00	0,00	40 000,00
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	253	0,00	0,00	0,00	55 250,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	120	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	120	0,00	0,00	0,00	317,86
11703	Reiseutgifter - reiseregning	253	0,00	0,00	0,00	661,61
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	120	0,00	0,00	0,00	2 527,00
11852	Forsikring personell	120	144 730,00	152 700,00	152 700,00	149 620,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	313 573,89	350 000,00	350 000,00	303 233,13
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	120	21 504,00	0,00	0,00	5 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	120	352 759,00	320 000,00	320 000,00	266 736,00
13702	Kjøp av tjenester	120	0,00	0,00	0,00	58 800,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	91 463,98	70 000,00	70 000,00	86 472,91
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	2 700,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	0,00	0,00	0,00	79,39
14700	Overføringer til andre	120	0,00	0,00	200 000,00	0,00
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	120	0,00	-25 000,00	-25 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-91 463,98	-70 000,00	-70 000,00	-86 472,91
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	-2 700,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	0,00	0,00	0,00	-79,39
17700	Refusjon fra andre (private)	120	-17 054,00	0,00	0,00	-411,00
17701	Refusjon frikjøp tillitsvalgt/egne ansatte	202	-206 478,00	-150 000,00	-150 000,00	-66 867,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
1001	Velferd, opplæring og rekruttering		1 769 157,93	1 764 400,00	1 764 400,00	1 599 239,47
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	1 504,14	0,00	0,00	349,80
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	13 706,87	0,00	0,00	0,00
10801	Møtegodtgjørelse	100	190 400,00	77 000,00	77 000,00	100 200,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	100	31 422,03	20 000,00	20 000,00	6 035,24
11000	Kontormateriell	100	429,20	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	100	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	35 559,77	30 000,00	30 000,00	28 945,70
11200	Diverse forbruksmaterieill	100	614,40	0,00	0,00	297,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	100	8 031,21	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11402	Gaver ved representasjon	100	21 605,00	0,00	0,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	100	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	5 932,50	5 000,00	5 000,00	2 604,80
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	100	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	100	90,60	0,00	0,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	100	2 500,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	100	23 408,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	1 388,70	2 000,00	2 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-1 388,70	-2 000,00	-2 000,00	0,00
1100	Kommunestyret		335 203,72	152 000,00	152 000,00	138 432,54
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	8 405,70	0,00	0,00	8 310,06
10509	Telefongodtgjørelse	100	8 433,00	0,00	0,00	4 392,00
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	1 125 715,27	914 800,00	914 800,00	888 901,49
10900	Pensjonsinnskudd KLP	100	177 162,88	132 000,00	132 000,00	130 958,79
10990	Arbeidsgiveravgift	100	9 821,23	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	100	16 341,80	8 000,00	8 000,00	7 657,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	12 841,30	15 000,00	15 000,00	14 090,80
11200	Diverse forbruksmaterieill	100	9 060,20	3 000,00	3 000,00	7 890,50
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	100	31 986,50	38 000,00	38 000,00	35 538,36
11303	Telefon og telefaks	100	24,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11305	Mobiltelefon	100	306,80	30 000,00	30 000,00	8 287,54
11306	Datakommunikasjon, samband	100	656,24	0,00	0,00	449,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	14 550,00	25 000,00	25 000,00	15 680,80
11402	Gaver ved representasjon	100	29 913,80	7 000,00	7 000,00	14 484,20
11505	Kurs/konferanser/opplæring	100	23 179,69	0,00	0,00	1 000,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	20 969,60	25 000,00	25 000,00	17 320,80
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	100	0,00	155 000,00	155 000,00	3 439,70
11703	Reiseutgifter - reiseregning	100	7 789,74	0,00	0,00	14 748,22
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	100	69 969,44	0,00	0,00	47 570,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	100	3 066,00	0,00	0,00	24 298,00
12003	IKT-utstyr	100	35 292,14	25 000,00	25 000,00	22 893,83
12700	Kjøp av tjenester fra andre	100	7 000,00	0,00	0,00	36 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	34 248,95	18 000,00	18 000,00	28 940,61
17106	Avsatt sykepengen ny refusjon	100	-35 581,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepengen ny refusjon	100	-4 447,56	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-34 248,95	-18 000,00	-18 000,00	-28 940,61
1101	Ordfører		1 572 456,77	1 377 800,00	1 377 800,00	1 303 911,09
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	854,16	4 000,00	4 000,00	54,06
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	159 625,97	164 800,00	164 800,00	158 952,56
10801	Møtegodtgjørelse	100	24 800,00	20 000,00	20 000,00	21 600,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	100	15 744,00	20 000,00	20 000,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	100	485,20	18 500,00	18 500,00	0,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	100	0,00	4 200,00	4 200,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	100	1,76	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	100	4 350,00	4 000,00	4 000,00	3 990,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	1 084,00	8 000,00	8 000,00	4 662,30
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	100	5 086,68	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	100	1 718,53	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	4 000,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	3 307,40	7 500,00	7 500,00	357,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	100	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	100	4 087,50	0,00	0,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	100	12 261,00	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	100	549,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	3 117,02	1 000,00	1 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-3 117,02	-1 000,00	-1 000,00	0,00
1102	Formannskap/adm.utvalg		237 955,20	266 000,00	266 000,00	189 615,92
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	139,16	0,00	0,00	0,00
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	0,00	27 400,00	27 400,00	0,00
10801	Møtegodtgjørelse	100	38 217,50	25 000,00	25 000,00	36 492,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	100	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	100	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	497,00	3 000,00	3 000,00	0,00
1103	Levekårsutvalg		38 853,66	67 400,00	67 400,00	36 492,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	35,28	0,00	0,00	142,10
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	110	35,28	0,00	0,00	19,08
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	5 692,14	0,00	0,00	0,00
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	110	22 176,54	26 400,00	26 400,00	26 491,36
10801	Møtegodtgjørelse	100	9 200,00	0,00	0,00	1 000,00
10801	Møtegodtgjørelse	110	0,00	5 200,00	5 200,00	5 000,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	0,00	5 200,00	5 200,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	110	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	100	50,00	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	2 625,00	2 700,00	2 700,00	2 125,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	0,00	1 100,00	1 100,00	119,80
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	9 700,00	42 300,00	42 300,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	126,00	500,00	500,00	280,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	110	126,00	0,00	0,00	126,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	3 700,00	0,00	0,00	3 700,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	110	908 180,00	918 500,00	918 500,00	861 920,00
1104	Kontrollutvalg og revisjon		961 646,24	1 005 900,00	1 005 900,00	900 923,34
10400	Overtidslønn	100	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
10400	Overtidslønn	120	13 864,49	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	901,60	0,00	0,00	0,00
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	100	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
10801	Møtegodtgjørelse	100	37 500,00	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	100	1 381,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	8 439,18	3 000,00	3 000,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	3 624,14	0,00	0,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	100	3 607,20	2 000,00	2 000,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11403	Trykking, kopiering	100	7 667,00	0,00	0,00	0,00
11500	Opplæring, kurs	100	1 540,00	0,00	0,00	0,00
11500	Opplæring, kurs	120	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	1 540,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	3 532,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11609	Skattepliktig del av kjøregodtgjørelse og diettgodtgjørelse	100	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	100	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	100	4 750,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	3 163,80	0,00	0,00	385,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	394,86	0,00	0,00	385,00
14700	Overføringer til andre	100	70 000,00	70 000,00	70 000,00	70 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-3 163,80	0,00	0,00	-385,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-394,86	0,00	0,00	-385,00
1109	Politiske partier og valg		158 346,61	163 000,00	163 000,00	70 000,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	0,00	0,00	0,00	212,26
10801	Møtegodtgjørelse	100	0,00	8 000,00	8 000,00	7 200,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	100	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	100	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	100	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	0,00	4 000,00	4 000,00	1 666,90
11703	Reiseutgifter - reiseregning	100	0,00	0,00	0,00	200,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	100	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	0,00	-1 000,00	-1 000,00	0,00
1110	Råd for mennesker med nedsatt f. evne		0,00	32 000,00	32 000,00	9 279,16
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	100	691,88	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	100	2 319,80	0,00	0,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	100	174,00	0,00	0,00	0,00
13500	Kjøp fra kommuner	100	0,00	0,00	0,00	175 990,00
13501	Betaling til kommunale institusjoner/selskaper	100	184 134,00	200 000,00	200 000,00	0,00
1112	Interkommunale politiske organ		187 319,68	200 000,00	200 000,00	175 990,00
10203	Variable tillegg vikarer	100	0,00	0,00	0,00	1 187,20
10801	Møtegodtgjørelse	100	0,00	0,00	0,00	2 400,00
10801	Møtegodtgjørelse	180	0,00	0,00	0,00	4 800,00
11150	Matvarer	231	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	231	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	231	0,00	4 800,00	4 800,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	231	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	231	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	231	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	100	1 335,00	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	231	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	160,20	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	-160,20	0,00	0,00	0,00
1114	Ungdomsråd		1 335,00	38 300,00	38 300,00	8 387,20
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	180	186,20	0,00	0,00	407,10
10801	Møtegodtgjørelse	180	10 800,00	14 400,00	14 400,00	13 200,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	180	1 438,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	180	699,00	10 000,00	10 000,00	2 582,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	180	0,00	2 800,00	2 800,00	0,00
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	180	0,00	0,00	0,00	990,50
11703	Reiseutgifter - reiseregning	180	0,00	0,00	0,00	371,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	180	0,00	1 000,00	1 000,00	122,50
14700	Overføringer til andre	180	27 500,00	35 000,00	35 000,00	32 500,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	180	0,00	-1 000,00	-1 000,00	-122,50
1115	Eldreråd		40 623,20	65 200,00	65 200,00	50 050,60
11400	Annonse, reklame, informasjon	100	0,00	0,00	0,00	150 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	100	0,00	0,00	0,00	150 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	100	0,00	0,00	0,00	75 000,00
14700	Overføringer til andre	100	200 000,00	200 000,00	200 000,00	35 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	100	0,00	0,00	0,00	-75 000,00
1130	Formannskapetets tilleggsbevilgning		200 000,00	200 000,00	200 000,00	335 000,00
10100	Fastlønn	120	1 944 399,61	1 816 500,00	1 816 500,00	1 850 082,33

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	120	5 379,66	0,00	0,00	8 355,22
10509	Telefongodtgjørelse	120	11 927,00	0,00	0,00	8 784,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	300 860,87	261 800,00	261 800,00	268 033,91
10990	Arbeidsgiveravgift	120	24 756,96	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	120	0,00	0,00	0,00	2 526,82
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	120	0,00	10 000,00	10 000,00	3 990,00
11150	Matvarer	120	0,00	0,00	0,00	6 394,52
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	120	2 128,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	120	7 625,00	6 000,00	6 000,00	6 274,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	57 809,23	40 000,00	40 000,00	79 213,75
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	202	268,00	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	120	-1 274,56	29 000,00	29 000,00	307,11
11306	Datakommunikasjon, samband	120	449,00	7 500,00	7 500,00	449,00
11500	Opplæring, kurs	120	7 690,00	0,00	0,00	13 356,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	0,00	35 000,00	35 000,00	6 700,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	12 345,60	30 000,00	30 000,00	17 705,80
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	120	3 819,79	35 000,00	35 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	120	2 296,74	0,00	0,00	5 069,32
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	120	19 915,00	27 000,00	27 000,00	15 502,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	9 616,32	0,00	0,00	9 083,00
12000	Inventar/utstyr	120	0,00	28 000,00	28 000,00	0,00
12002	Diverse boliginventar	120	8 572,45	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	28 877,00	15 000,00	15 000,00	15 551,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	120	0,00	0,00	0,00	382 882,20
12702	Konsulentbistand	120	959 552,14	800 000,00	800 000,00	572 584,80
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	19 994,63	12 000,00	12 000,00	18 342,86
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	10,00	0,00	0,00	0,00
17100	Sykelønnsrefusjon	120	0,00	0,00	0,00	62,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-19 994,63	-12 000,00	-12 000,00	-18 342,86
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-10,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	120	0,00	-5 000,00	-5 000,00	-1 664,00
1200	Administrativ ledelse		3 407 013,81	3 139 800,00	3 139 800,00	3 271 242,78
10100	Fastlønn	120	1 177 614,37	1 063 900,00	1 063 900,00	761 000,52
10200	Lønn til vikarer	120	0,00	0,00	0,00	10 500,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	120	0,00	0,00	0,00	24 024,00
10400	Overtidslønn	120	1 097,37	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	120	357,00	7 600,00	7 600,00	7 557,24
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	176 101,93	154 400,00	154 400,00	98 759,45
11000	Kontormateriell	120	139,00	0,00	0,00	0,00
11303	Telefon og telefaks	120	0,00	0,00	0,00	6 795,19
11305	Mobiltelefon	120	4 053,00	3 000,00	3 000,00	1 729,94
11306	Datakommunikasjon, samband	120	0,00	0,00	0,00	360,00
11500	Opplæring, kurs	120	4 890,00	0,00	0,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	317,00	8 000,00	8 000,00	378,00
12000	Inventar/utstyr	120	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	619,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	1 952,75	1 000,00	1 000,00	2 221,29
17100	Sykelønnsrefusjon	120	0,00	0,00	0,00	11 202,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-1 952,75	-1 000,00	-1 000,00	-2 221,29
1201	Servicekontor		1 365 188,67	1 271 900,00	1 271 900,00	922 306,34
10100	Fastlønn	120	1 915 882,78	1 980 000,00	1 980 000,00	1 877 389,81
10202	Ferievikar	120	2 796,01	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	120	887,12	0,00	0,00	459,32
10509	Telefongodtgjørelse	120	7 542,00	0,00	0,00	7 692,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	300 691,72	285 400,00	285 400,00	272 811,46
10990	Arbeidsgiveravgift	120	10 310,43	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	120	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	120	-0,50	10 000,00	10 000,00	8 414,66
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	7 751,07	7 000,00	7 000,00	2 648,22
11202	Tekstiler	120	-2,05	0,00	0,00	6,98
11205	Offentlige gebyrer	120	50 293,00	20 000,00	20 000,00	36 390,00
11305	Mobiltelefon	120	-981,57	6 000,00	6 000,00	16,88
11500	Opplæring, kurs	120	9 150,00	20 000,00	20 000,00	10 050,00
11501	Oppholdsutgifter kurs	120	0,00	0,00	0,00	1 407,00
11502	Opplæring/veiledning	120	0,00	0,00	0,00	9 550,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	0,00	0,00	0,00	7 400,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	3 181,00	5 000,00	5 000,00	1 697,40

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11650	Andre oppgavepliktige godtgjørelser, avg.pl	120	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	120	1 001,79	0,00	0,00	852,67
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	120	17 033,00	15 000,00	15 000,00	6 387,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	2 980,00	0,00	0,00	2 980,00
12000	Inventar/utstyr	120	8 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	10 699,00	15 000,00	15 000,00	16 143,08
12005	Verktøy og redskaper	120	1 504,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	9 031,92	7 000,00	7 000,00	2 482,64
14701	Tap på fordringer	120	0,00	20 000,00	20 000,00	11 879,50
16201	Innfordringsgebyrer	120	-76 664,69	-100 000,00	-100 000,00	-106 459,63
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-9 031,92	-7 000,00	-7 000,00	-2 482,64
17700	Refusjon fra andre (private)	120	5 141,00	0,00	0,00	-32 093,43
1202	Økonomikontor		2 277 195,11	2 303 400,00	2 303 400,00	2 135 622,92
10100	Fastlønn	120	699 755,99	674 200,00	674 200,00	584 719,06
10400	Overtidslønn	120	29 937,60	0,00	0,00	-460,11
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	120	1 300,46	0,00	0,00	795,53
10509	Telefongodtgjørelse	120	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	109 178,60	97 200,00	97 200,00	85 821,97
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	120	359,00	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	120	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11305	Mobiltelefon	120	-2 361,96	6 000,00	6 000,00	-679,44
11500	Opplæring, kurs	120	0,00	0,00	0,00	6 200,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	4 644,50	5 000,00	5 000,00	5 253,50
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	120	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	120	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	10 681,54	20 000,00	20 000,00	5 698,88
12702	Konsulentbistand	120	5 051,97	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	3 973,29	4 000,00	4 000,00	3 442,32
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-3 973,29	-4 000,00	-4 000,00	-3 442,32
1204	IT-kontor		862 939,70	824 400,00	824 400,00	691 741,39
10100	Fastlønn	301	0,00	554 200,00	554 200,00	454 353,93
10400	Overtidslønn	120	0,00	0,00	0,00	6 854,40
10900	Pensjonsinnskudd KLP	301	0,00	79 900,00	79 900,00	67 968,44
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	120	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	0,00	0,00	0,00	995,71
11305	Mobiltelefon	120	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	120	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	120	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	301	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	0,00	9 000,00	9 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	301	0,00	0,00	0,00	-123,40
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	120	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	120	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	0,00	4 000,00	4 000,00	109,29
17102	Refusjon feriepenger	301	0,00	0,00	0,00	-414,00
17103	Refusjon omsorgspenger/pleiepenger	301	0,00	0,00	0,00	-4 058,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	0,00	-4 000,00	-4 000,00	-109,29
1205	Plankontor		0,00	718 100,00	718 100,00	525 577,08
10100	Fastlønn	120	0,00	0,00	0,00	-7 107,69
10202	Ferievikar	120	0,00	0,00	0,00	458,05
10304	Lønn prosjektstilling/engasjement	120	0,00	0,00	0,00	383 683,79
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	0,00	0,00	0,00	54 501,56
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	120	0,00	0,00	0,00	805,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	0,00	0,00	0,00	1 424,80
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	0,00	0,00	0,00	1 132,80
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	120	0,00	0,00	0,00	48 734,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	0,00	0,00	0,00	12 823,00
17100	Sykelønnsrefusjon	120	2 331,00	0,00	0,00	-2 115,00
17102	Refusjon feriepenger	120	0,00	0,00	0,00	-216,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	0,00	0,00	0,00	-12 823,00
1209	HMS-proskelt		2 331,00	0,00	0,00	481 301,71
14702	Tilskudd til næringsformål	325	445 500,00	1 000 000,00	1 000 000,00	495 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	325	0,00	-500 000,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	325	0,00	0,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	-275 777,49	-500 000,00	0,00	-465 000,00
19500	Bruk av bundne fond	325	0,00	0,00	0,00	-30 000,00
1400	Kommunalt næringsfond		169 722,51	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
14700	Overføringer til andre	325	1 250 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00
14702	Tilskudd til næringsformål	325	0,00	0,00	0,00	310 000,00
15500	Avsetninger til bundne fond	325	30 000,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	325	-30 000,00	-30 000,00	0,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	-1 250 000,00	-1 250 000,00	0,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	325	0,00	0,00	0,00	-310 000,00
1402	Næringsprosjekter		0,00	0,00	0,00	0,00
14708	Boligtilskudd	315	1 158 800,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
1410	Boligtilskuddsordningen		158 800,00	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	302	713 662,71	689 400,00	689 400,00	677 434,97
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	265	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	302	237,50	0,00	0,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	120	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	302	111 323,76	99 400,00	99 400,00	99 410,46
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	120	375,00	0,00	0,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	120	1 095,54	0,00	0,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	302	103,00	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	120	6 052,11	16 500,00	16 500,00	5 703,64
11305	Mobiltelefon	302	659,26	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	120	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	120	-707,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	339	2 985,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	120	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	302	859,00	0,00	0,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	120	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	120	0,00	0,00	0,00	1 664,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	500,00	0,00	0,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	120	17 232,00	70 000,00	70 000,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	302	44 040,00	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	6 925,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	8 781,74	5 000,00	5 000,00	1 897,07
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	302	11 174,82	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	339	257,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-8 781,74	-5 000,00	-5 000,00	-1 897,07
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	302	-11 174,82	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	339	-257,00	0,00	0,00	0,00
2000	Administrasjon teknisk drift		909 734,88	901 300,00	901 300,00	788 605,07
10100	Fastlønn	202	364 376,76	351 400,00	351 400,00	327 109,50
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	56 871,08	50 600,00	50 600,00	47 745,09
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	201	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	202	1 438,20	2 000,00	2 000,00	2 284,00
11050	Undervisningsmaterie	201	0,00	5 000,00	5 000,00	800,00
11050	Undervisningsmaterie	202	1 506,20	5 000,00	5 000,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	202	8 078,80	37 000,00	37 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	202	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	201	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	202	4 707,46	26 000,00	26 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	202	1 798,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	0,00	6 000,00	6 000,00	3 600,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	201	0,00	0,00	0,00	2 044,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	148 497,84	0,00	0,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	201	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	202	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	213	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	1 316,56	5 000,00	5 000,00	900,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-1 316,56	-5 000,00	-5 000,00	-900,00
2100	PP-Tjenesten		587 274,34	783 000,00	783 000,00	383 582,59
10100	Fastlønn	202	258 369,05	370 500,00	370 500,00	323 622,71
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	202	7 168,65	5 000,00	5 000,00	22 878,96
10508	Diverse lønnsutbetaling	202	199 904,00	0,00	0,00	46 096,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	47 878,55	53 400,00	53 400,00	53 289,09
10990	Arbeidsgiveravgift	202	502,24	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	202	9 220,20	6 000,00	6 000,00	5 474,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	202	7 428,70	8 000,00	8 000,00	616,89
11200	Diverse forbruksmaterie	202	0,00	0,00	0,00	843,35
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	202	16 436,83	44 000,00	44 000,00	26 353,59
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	201	0,00	0,00	0,00	43 040,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	202	32 540,00	20 000,00	20 000,00	121 350,00
11305	Mobiltelefon	120	0,00	6 500,00	6 500,00	0,00
11305	Mobiltelefon	202	2 107,24	0,00	0,00	2 356,08
11306	Datakommunikasjon, samband	202	55 667,58	50 000,00	50 000,00	45 838,85
11403	Trykking, kopiering	202	0,00	0,00	0,00	17 613,36
11500	Opplæring, kurs	202	0,00	0,00	0,00	640,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	202	12 100,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	202	9 298,00	35 000,00	35 000,00	30 556,10
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	383	0,00	0,00	0,00	-185,10
11656	Oppgavepliktig rekrutteringstiltak	202	0,00	120 000,00	120 000,00	60 000,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	202	18 164,43	50 000,00	50 000,00	8 054,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	223	157 460,06	290 000,00	290 000,00	157 328,23
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	201	0,00	0,00	0,00	12 000,00
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	202	66 473,20	110 000,00	110 000,00	166 050,00
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	223	92 016,89	0,00	0,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	202	1 217,50	0,00	0,00	18 255,90
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	202	46 010,00	0,00	0,00	17 147,00
11705	Refusjonsberettigede skyssutgifter	223	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
11851	Forsikring barn/elever	202	2 501,50	3 000,00	3 000,00	2 858,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	85 352,70	38 000,00	38 000,00	32 042,03
11958	Kopieringsavtale	202	19 381,94	20 000,00	20 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	7 027,49	0,00	0,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	202	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	0,00	0,00	0,00	47 815,41
12701	Juridisk bistand	202	0,00	0,00	0,00	5 400,00
13500	Kjøp fra kommuner	202	182 864,00	80 000,00	80 000,00	92 719,00
13501	Betaling til kommunale institusjoner/selskaper	202	81 422,00	77 000,00	77 000,00	76 453,00
13505	Gjestelever i andre kommuner	202	810 237,00	500 000,00	500 000,00	589 151,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	1 756,87	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	1 440,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	50 098,44	60 000,00	60 000,00	50 967,28
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	223	4 206,15	0,00	0,00	1 382,17
15500	Avsetninger til bundne fond	202	0,00	0,00	0,00	8 000,00
17000	Refusjon fra staten	202	-477 627,00	-199 000,00	-199 000,00	-414 005,75
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-1 756,87	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	-1 440,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-50 098,44	-60 000,00	-60 000,00	-50 967,28
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	223	-4 206,15	0,00	0,00	-1 382,17
17505	Refusjon for gjestelever	202	-457 450,00	-430 000,00	-430 000,00	-485 449,00
17505	Refusjon for gjestelever	223	-28 845,00	-12 000,00	-12 000,00	-11 478,00
17700	Refusjon fra andre (private)	202	-17 100,00	0,00	0,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	202	0,00	0,00	0,00	-16 000,00
2110	Grunnskolens fellesutgifter		1 247 727,75	1 278 400,00	1 278 400,00	1 106 724,70
10100	Fastlønn	202	5 238 896,57	4 712 300,00	4 712 300,00	5 939 492,18
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	202	123 954,89	149 000,00	149 000,00	176 498,83
10200	Lønn til vikarer	201	7 839,50	0,00	0,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	202	-3 884,85	40 000,00	40 000,00	64 109,40
10201	Sykevikarer	202	206 107,02	140 000,00	140 000,00	449 553,71
10204	Vikarlønn ymse	202	5 446,30	10 000,00	10 000,00	4 306,97
10205	Vikarlønn v/perm. tillitsvalg/politisk	202	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	202	0,00	3 000,00	3 000,00	28 406,34
10400	Overtidslønn	202	130 918,90	0,00	0,00	91 800,58
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	202	14 142,16	0,00	0,00	15 933,60
10501	Lønn læringer	202	89 012,43	196 900,00	196 900,00	90 766,70
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	56 025,85	80 700,00	80 700,00	43 097,53
10901	Pensjonsinnskudd SPK	202	594 443,97	537 100,00	537 100,00	725 575,90
11000	Kontormateriell	202	18 807,77	20 000,00	20 000,00	15 681,72
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	202	2 830,00	10 000,00	10 000,00	6 215,00
11050	Undervisningsmateriell	202	72 315,23	75 900,00	75 900,00	101 806,63
11051	Elev-Pcer	202	24 979,00	20 000,00	20 000,00	13 509,86
11056	Arbeidsmateriell forming/sløyd	202	3 932,80	0,00	0,00	0,00
11057	Lærebøker/klasesett	202	199,00	0,00	0,00	0,00
11058	Matvarer til undervisning	202	22 101,62	15 000,00	15 000,00	21 464,04
11059	Fritt skolemateriell	202	1 038,40	0,00	0,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmateriell	202	0,00	2 500,00	2 500,00	7 081,80
11150	Matvarer	202	4 484,90	8 000,00	8 000,00	4 251,80
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	202	9 014,86	5 000,00	5 000,00	12 604,63
11200	Diverse forbruksmateriell	202	24 818,62	4 000,00	4 000,00	5 852,02

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11203	Rengjøringsmateriell	202	0,00	0,00	0,00	180,64
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	202	850,00	0,00	0,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	202	201,50	4 000,00	4 000,00	368,00
11300	Portoutgifter, frakt	202	840,00	1 000,00	1 000,00	2 040,00
11305	Mobiltelefon	202	15 388,51	5 000,00	5 000,00	2 296,67
11500	Opplæring, kurs	202	220,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	202	2 445,80	0,00	0,00	12 556,80
11650	Andre oppgavepliktige godtgjørelser, avg.pl	202	0,00	0,00	0,00	7 712,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	202	2 500,00	0,00	0,00	0,00
11701	Busstransport/skysstutgifter annet	202	2 800,00	10 000,00	10 000,00	1 200,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	27 234,00	33 000,00	33 000,00	49 754,00
12000	Inventar/utstyr	201	0,00	0,00	0,00	325,80
12000	Inventar/utstyr	202	70 075,80	71 000,00	71 000,00	144 809,82
12003	IKT-utstyr	202	15 856,32	35 500,00	35 500,00	111 100,27
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	202	9 900,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12005	Verktøy og redskaper	202	2 569,52	15 000,00	15 000,00	20 652,80
12200	Leie av driftsmidler/utstyr	202	4 503,00	3 800,00	3 800,00	3 758,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	202	13 572,00	13 000,00	13 000,00	11 730,24
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	202	0,00	7 000,00	7 000,00	2 163,20
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	465,00	2 500,00	2 500,00	465,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	81,45
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	68 389,00	120 000,00	120 000,00	133 636,59
15500	Avsetninger til bundne fond	202	5 000,00	0,00	0,00	0,00
17000	Refusjon fra staten	202	-120 520,80	0,00	0,00	0,00
17100	Sykelønnsrefusjon	202	-69 073,00	-130 000,00	-130 000,00	-16 965,00
17102	Refusjon feriepenger	202	-7 590,00	0,00	0,00	-14 439,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	202	-11 010,99	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	202	-185 676,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	0,00	0,00	0,00	-81,45
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-68 389,00	-120 000,00	-120 000,00	-133 636,59
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	202	-17 577,73	0,00	0,00	0,00
17305	Lærlingetilskudd	202	0,00	0,00	0,00	-17 577,73
17500	Refusjon fra kommuner	202	0,00	-1 100 000,00	-1 100 000,00	0,00
17505	Refusjon for gjesteelever	202	-845 719,00	0,00	0,00	-993 056,00
17700	Refusjon fra andre (private)	202	-5 000,00	0,00	0,00	0,00
17701	Refusjon frikjøp tillitsvalgt/egne ansatte	202	0,00	-17 500,00	-17 500,00	0,00
2111	Hasvik skole		5 559 678,87	5 012 700,00	5 012 700,00	7 147 084,75
10100	Fastlønn	202	6 508 636,99	5 547 700,00	5 547 700,00	3 779 438,87
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	202	201 550,86	154 300,00	154 300,00	137 519,40
10200	Lønn til vikarer	202	8 439,24	0,00	0,00	4 862,36
10201	Sykevikarer	202	0,00	45 000,00	45 000,00	2 568,39
10202	Ferievikar	202	37,16	0,00	0,00	4 138,68
10203	Variable tillegg vikarer	202	796,12	0,00	0,00	569,07
10204	Vikarlønn ymse	202	0,00	0,00	0,00	2 586,40
10205	Vikarlønn v/perm. tillitsvalg/politisk	202	0,00	5 000,00	5 000,00	6 274,02
10300	Lønn til ekstrahjelp	202	141 203,76	0,00	0,00	21 419,82
10400	Overtidslønn	202	47 818,07	0,00	0,00	24 346,26
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	202	19 798,96	0,00	0,00	0,00
10507	Godtgjøring tillitsvalgte	202	0,00	0,00	0,00	2 412,48
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	47 213,77	11 200,00	11 200,00	19 830,16
10901	Pensjonsinnskudd SPK	202	724 964,56	648 100,00	648 100,00	417 298,19
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	215	0,00	0,00	0,00	-1 009,89
10990	Arbeidsgiveravgift	202	7 201,78	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	202	17 882,61	20 000,00	20 000,00	10 501,58
11050	Undervisningsmateriell	202	37 679,84	170 000,00	170 000,00	69 999,03
11051	Elev-Pcer	202	82 328,00	35 000,00	35 000,00	16 887,94
11055	Materiell til musikkundervisning	202	31 629,20	0,00	0,00	0,00
11056	Arbeidsmateriell forming/sløyd	202	1 601,92	0,00	0,00	12 572,00
11057	Lærebøker/lassesett	202	125 394,56	0,00	0,00	102 222,00
11058	Matvarer til undervisning	202	35 574,38	30 000,00	30 000,00	26 885,12
11100	Medisinsk forbruksmateriell	202	2 184,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11150	Matvarer	202	2 859,00	8 000,00	8 000,00	3 667,20
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	202	3 350,18	10 000,00	10 000,00	7 735,91
11200	Diverse forbruksmateriell	120	0,00	0,00	0,00	6 324,00
11200	Diverse forbruksmateriell	202	19 824,39	7 000,00	7 000,00	4 517,84
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	202	0,00	5 000,00	5 000,00	673,86
11305	Mobiltelefon	202	0,00	0,00	0,00	315,47
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	202	1 630,00	0,00	0,00	-282,30

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11650	Andre oppgavepliktige godtgjørelser, avg.pl	202	0,00	0,00	0,00	1 335,00
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	202	6 400,00	10 000,00	10 000,00	8 952,14
11900	Leie av lokaler og grunn	202	1 700,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	53 442,00	40 000,00	40 000,00	44 212,40
12000	Inventar/utstyr	202	78 738,90	36 000,00	36 000,00	38 083,04
12003	IKT-utstyr	202	17 233,00	21 000,00	21 000,00	24 375,52
12200	Leie av driftsmidler/utstyr	202	3 554,00	3 000,00	3 000,00	3 456,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	3 885,00	3 000,00	3 000,00	2 208,75
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	87 584,81	50 000,00	50 000,00	58 957,23
17000	Refusjon fra staten	202	-124 031,20	0,00	0,00	-10 531,20
17100	Sykelønnsrefusjon	202	0,00	-40 000,00	-40 000,00	-15 575,00
17101	Refusjon av fødselspenger	202	0,00	0,00	0,00	-2 787,25
17102	Refusjon feriepenger	202	0,00	0,00	0,00	-224,00
17109	Avsatt feriepenger foreldrepenger ny refusjon	202	-9 948,60	0,00	0,00	0,00
17111	Utlignet foreldrepenger ny refusjon	202	-124 047,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-87 584,81	-50 000,00	-50 000,00	-58 957,23
17505	Refusjon for gjesteelever	202	-40 907,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	202	-418,00	0,00	0,00	0,00
2112	Breivikbotn skole		7 935 200,45	6 773 300,00	6 773 300,00	4 777 779,26
10100	Fastlønn	202	2 088 023,52	1 908 100,00	1 908 100,00	2 136 841,92
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	202	84 264,98	85 900,00	85 900,00	82 264,93
10200	Lønn til vikarer	202	0,00	10 000,00	10 000,00	6 920,55
10201	Sykevikarer	202	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00
10204	Vikarlønn ymse	202	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	202	0,00	0,00	0,00	12 630,30
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	202	0,00	0,00	0,00	13 449,10
10509	Telefongodtgjørelse	202	0,00	0,00	0,00	3 294,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	2 502,65	63 000,00	63 000,00	85 844,33
10901	Pensjonsinnskudd SPK	202	243 588,45	189 800,00	189 800,00	190 969,74
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	215	0,00	0,00	0,00	-270,38
11000	Kontormateriell	202	6 696,40	12 000,00	12 000,00	1 048,94
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	202	2 424,00	4 000,00	4 000,00	3 148,00
11050	Undervisningsmateriell	202	13 163,55	40 000,00	40 000,00	4 971,00
11051	Elev-Pcer	202	34 392,00	20 000,00	20 000,00	18 749,00
11056	Arbeidsmateriell forming/sløyd	202	0,00	0,00	0,00	6 610,79
11057	Lærebøker/klassesett	202	3 481,80	0,00	0,00	32 140,80
11058	Matvarer til undervisning	202	7 412,56	10 000,00	10 000,00	11 093,41
11059	Fritt skolemateriell	202	0,00	0,00	0,00	5 466,00
11150	Matvarer	202	438,42	0,00	0,00	7 390,17
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	202	5 080,27	4 000,00	4 000,00	4 473,80
11200	Diverse forbruksmateriell	202	4 256,08	2 500,00	2 500,00	7 059,58
11200	Diverse forbruksmateriell	215	0,00	0,00	0,00	197,31
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	202	0,00	5 000,00	5 000,00	691,07
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	202	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	202	0,00	0,00	0,00	689,34
11300	Portoutgifter, frakt	202	0,00	500,00	500,00	87,40
11303	Telefon og telefaks	202	0,00	0,00	0,00	-647,83
11305	Mobiltelefon	202	3 016,82	6 000,00	6 000,00	2 021,80
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	202	0,00	0,00	0,00	3 525,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	202	12 400,00	0,00	0,00	1 081,25
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	202	0,00	10 000,00	10 000,00	12 400,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	1 576,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	13 350,00	15 000,00	15 000,00	16 408,13
12000	Inventar/utstyr	202	35 157,30	55 000,00	55 000,00	36 815,78
12003	IKT-utstyr	202	916,33	6 000,00	6 000,00	5 793,00
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	202	0,00	5 000,00	5 000,00	1 557,60
12005	Verktøy og redskaper	202	0,00	0,00	0,00	630,10
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	222	0,00	0,00	0,00	16 975,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	202	11 412,00	10 500,00	10 500,00	16 333,56
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	222	0,00	20 000,00	20 000,00	4 676,80
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	202	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	1 992,00	5 000,00	5 000,00	5 010,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	394,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	31 382,81	40 000,00	40 000,00	35 461,93
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	0,00	0,00	0,00	5 412,95
17100	Sykelønnsrefusjon	202	0,00	-75 000,00	-75 000,00	0,00
17101	Refusjon av fødselspenger	202	32 097,00	0,00	0,00	-51 629,00
17102	Refusjon feriepenger	202	0,00	0,00	0,00	-6 289,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	-394,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-31 382,81	-40 000,00	-40 000,00	-35 461,93
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	222	0,00	0,00	0,00	-5 412,95
2113	Sørvær skole		2 607 642,13	2 511 300,00	2 511 300,00	2 700 423,29
10100	Fastlønn	215	308 248,95	245 200,00	245 200,00	257 445,55
10200	Lønn til vikarer	215	1 026,35	5 000,00	5 000,00	67 507,44
10201	Sykevikarer	215	0,00	0,00	0,00	11 562,54
10204	Vikarlønn ymse	215	0,00	0,00	0,00	1 772,79
10300	Lønn til ekstrahjelp	215	0,00	0,00	0,00	70 103,30
10900	Pensjonsinnskudd KLP	215	49 468,39	36 100,00	36 100,00	57 198,07
11050	Undervisningsmateriell	215	18 044,40	10 000,00	10 000,00	12 786,15
11056	Arbeidsmateriell forming/sløyd	215	6 658,40	10 000,00	10 000,00	5 535,20
11058	Matvarer til undervisning	215	4 008,36	0,00	0,00	0,00
11150	Matvarer	202	228,51	0,00	0,00	0,00
11150	Matvarer	215	12 635,30	25 200,00	25 200,00	17 271,94
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	215	38,90	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	215	0,00	0,00	0,00	1 050,40
11305	Mobiltelefon	215	2 107,24	3 000,00	3 000,00	2 290,31
12000	Inventar/utstyr	215	19 798,64	25 000,00	25 000,00	7 814,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	25,49	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	215	14 018,84	4 500,00	4 500,00	11 390,82
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	215	0,00	0,00	0,00	-10 260,00
16005	Foreldrebetaling	215	0,00	0,00	0,00	-102 049,00
17100	Sykelønnsrefusjon	215	48,00	0,00	0,00	-7 269,00
17102	Refusjon feriepenger	215	0,00	0,00	0,00	-740,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-25,49	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	215	-14 018,84	-4 500,00	-4 500,00	-11 390,82
17505	Refusjon for gjesteelever	215	0,00	0,00	0,00	-71 560,00
2121	Hasvik SFO		422 311,44	359 500,00	359 500,00	320 460,09
10100	Fastlønn	202	22 396,77	0,00	0,00	24 453,35
10100	Fastlønn	215	233 377,98	132 900,00	132 900,00	290 587,73
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	215	0,00	0,00	0,00	5 600,00
10201	Sykevikarer	215	0,00	10 000,00	10 000,00	281,89
10204	Vikarlønn ymse	215	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	215	0,00	0,00	0,00	271,60
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	3 808,27	0,00	0,00	3 237,89
10900	Pensjonsinnskudd KLP	215	28 230,69	21 400,00	21 400,00	34 328,44
10901	Pensjonsinnskudd SPK	215	0,00	0,00	0,00	5 680,70
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	215	0,00	0,00	0,00	1 009,89
11050	Undervisningsmateriell	215	0,00	20 000,00	20 000,00	2 903,40
11150	Matvarer	215	18 862,83	20 000,00	20 000,00	10 467,93
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	215	0,00	0,00	0,00	1 199,00
11659	Klesgodtgjørelse	215	0,00	0,00	0,00	100,84
12001	Driftsutstyr	215	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	215	2 748,32	2 000,00	2 000,00	2 438,74
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	215	0,00	0,00	0,00	-1 590,00
16005	Foreldrebetaling	215	0,00	0,00	0,00	-12 421,00
17100	Sykelønnsrefusjon	215	0,00	-8 000,00	-8 000,00	-76 820,00
17101	Refusjon av fødselspenger	215	0,00	0,00	0,00	2 976,50
17102	Refusjon feriepenger	215	0,00	0,00	0,00	-2 996,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	215	-2 748,32	-2 000,00	-2 000,00	-2 438,74
2122	Brevikbotn SFO		306 676,54	211 300,00	211 300,00	289 272,16
10100	Fastlønn	215	99 649,60	217 200,00	217 200,00	85 703,36
10200	Lønn til vikarer	215	0,00	5 000,00	5 000,00	786,60
10202	Ferievikar	215	5 231,51	0,00	0,00	0,00
10752	Vikar renhold	215	-2 887,24	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	215	-3 428,81	32 100,00	32 100,00	8 473,45
10901	Pensjonsinnskudd SPK	215	10 078,30	0,00	0,00	2 236,49
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	215	0,00	0,00	0,00	270,38
11000	Kontormateriell	215	0,00	500,00	500,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	215	0,00	500,00	500,00	0,00
11050	Undervisningsmateriell	215	9 343,16	10 000,00	10 000,00	0,00
11058	Matvarer til undervisning	215	0,00	0,00	0,00	2 022,01
11150	Matvarer	202	1 285,21	0,00	0,00	450,45
11150	Matvarer	215	8 628,57	12 000,00	12 000,00	7 666,78
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	215	148,52	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	215	0,00	0,00	0,00	1 781,72
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	215	0,00	0,00	0,00	950,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12000	Inventar/utstyr	215	32 214,14	10 000,00	10 000,00	0,00
12001	Driftsutstyr	215	14,81	3 000,00	3 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	192,79	0,00	0,00	101,57
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	215	11 632,07	4 500,00	4 500,00	2 124,05
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	215	0,00	0,00	0,00	-3 990,00
16005	Foreldrebetaling	215	0,00	0,00	0,00	-41 850,00
17100	Sykelønnsrefusjon	215	6 129,00	0,00	0,00	7,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-192,79	0,00	0,00	-101,57
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	215	-11 632,07	-4 500,00	-4 500,00	-2 124,05
2123	Sørvær SFO		166 406,77	290 300,00	290 300,00	64 508,24
10100	Fastlønn	213	282 948,40	318 900,00	318 900,00	256 240,01
10400	Overtidslønn	213	0,00	0,00	0,00	2 354,70
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	213	164,64	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	213	25 002,31	0,00	0,00	0,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	213	11 396,15	36 400,00	36 400,00	25 915,45
11050	Undervisningsmaterieill	213	13 277,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	213	636,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	213	9 313,80	9 000,00	9 000,00	8 664,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	213	756,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	213	1 392,82	30 000,00	30 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	213	749,20	10 000,00	10 000,00	4 749,20
12003	IKT-utstyr	202	10 984,00	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	213	5 212,00	0,00	0,00	1 812,08
12700	Kjøp av tjenester fra andre	213	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	2 746,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	213	5 440,44	4 000,00	4 000,00	3 833,40
15500	Avsetninger til bundne fond	213	0,00	0,00	0,00	137 000,00
17000	Refusjon fra staten	213	-823 900,00	-211 000,00	-211 000,00	-211 000,00
17100	Sykelønnsrefusjon	213	0,00	0,00	0,00	-212 888,00
17102	Refusjon feriepenger	213	0,00	0,00	0,00	-13 884,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-2 746,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	213	-5 440,44	-4 000,00	-4 000,00	-3 833,40
19500	Bruk av bundne fond	213	0,00	-170 500,00	-170 500,00	0,00
2144	Voksenopplæring innvandrere		-462 067,68	45 800,00	45 800,00	-1 036,56
10100	Fastlønn	242	23 660,10	303 700,00	303 700,00	15 259,05
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	242	342,92	0,00	0,00	56,18
10891	Introduksjonsstønad	275	484 501,14	1 337 800,00	1 337 800,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	242	0,00	43 800,00	43 800,00	1 979,81
11050	Undervisningsmaterieill	213	2 751,00	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	265	0,00	0,00	0,00	892,60
11301	Banktjenester	281	0,00	0,00	0,00	140,00
11306	Datakommunikasjon, samband	265	5 173,00	0,00	0,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	281	449,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	242	1 588,00	6 000,00	6 000,00	623,00
12000	Inventar/utstyr	265	0,00	0,00	0,00	19 363,87
12700	Kjøp av tjenester fra andre	242	1 580,00	20 000,00	20 000,00	4 730,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	242	0,00	0,00	0,00	485,10
14700	Overføringer til andre	281	10 050,00	0,00	0,00	330 584,00
14706	Bidrag til livsopphold	281	2 360,00	0,00	0,00	3 653,85
17000	Refusjon fra staten	275	0,00	0,00	-1 701 700,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	242	0,00	0,00	0,00	-485,10
18100	Andre statlige overføringer	850	-1 432 362,00	-1 701 700,00	0,00	-1 661 190,00
2150	Mottak, bosetting og integrering MBI		-899 906,84	9 600,00	9 600,00	-1 283 907,24
10100	Fastlønn	201	342 692,00	370 500,00	370 500,00	402 453,36
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	201	1 452,08	0,00	0,00	1 120,25
10900	Pensjonsinnskudd KLP	201	47 878,55	53 400,00	53 400,00	53 289,09
10990	Arbeidsgiveravgift	201	503,45	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	201	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	201	3 285,00	4 000,00	4 000,00	821,53
11201	Overmattingsutgifter, hotell m.v.	201	0,00	15 000,00	15 000,00	6 899,65
11306	Datakommunikasjon, samband	201	55 667,58	50 000,00	50 000,00	45 838,85
11500	Opplæring, kurs	201	0,00	0,00	0,00	400,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	201	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	201	5 191,80	17 000,00	17 000,00	7 935,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	201	0,00	17 000,00	17 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	201	373,21	0,00	0,00	3 264,25
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	201	8 681,00	0,00	0,00	0,00
11851	Forsikring barn/elever	201	2 501,50	3 000,00	3 000,00	2 858,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	1 500,00	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	120	6 400,00	0,00	0,00	0,00
13501	Betaling til kommunale institusjoner/selskaper	201	40 711,00	40 000,00	40 000,00	38 227,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	1 600,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	13 701,41	20 000,00	20 000,00	12 893,81
17000	Refusjon fra staten	201	0,00	0,00	0,00	-35 925,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-1 600,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	-13 701,41	-20 000,00	-20 000,00	-12 893,81
18100	Andre statlige overføringer	201	0,00	-30 000,00	-30 000,00	0,00
2170	Barnehagens fellesutgifter		516 837,17	548 900,00	548 900,00	527 181,98
10100	Fastlønn	201	1 254 440,97	1 331 500,00	1 331 500,00	1 264 613,17
10100	Fastlønn	215	50 055,13	0,00	0,00	0,00
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	201	25 307,66	25 300,00	25 300,00	35 382,27
10200	Lønn til vikarer	201	5 253,57	20 000,00	20 000,00	7 508,23
10201	Sykevikarer	201	20 482,61	100 000,00	100 000,00	8 610,29
10202	Ferievikar	201	10 035,13	35 000,00	35 000,00	5 330,08
10204	Vikarlønn ymse	201	5 195,15	10 000,00	10 000,00	0,00
10205	Vikarlønn v/perm. tillitsvalg/politisk	201	0,00	4 000,00	4 000,00	2 044,17
10400	Overtidslønn	201	9 287,47	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	201	3 774,72	0,00	0,00	800,66
10501	Lønn lærlinger	201	116 284,02	0,00	0,00	100 309,56
10900	Pensjonsinnskudd KLP	201	201 950,10	220 900,00	220 900,00	191 518,05
10900	Pensjonsinnskudd KLP	215	7 253,52	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	201	14 336,36	9 000,00	9 000,00	9 412,95
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	201	1 315,50	4 000,00	4 000,00	0,00
11050	Undervisningsmateriell	201	20 250,34	14 000,00	14 000,00	15 876,26
11058	Matvarer til undervisning	201	2 408,10	0,00	0,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmateriell	201	248,53	3 500,00	3 500,00	3 246,32
11150	Matvarer	201	24 950,17	27 000,00	27 000,00	36 616,74
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	201	5 112,07	4 000,00	4 000,00	3 650,15
11200	Diverse forbruksmateriell	201	1 625,38	6 000,00	6 000,00	1 663,56
11202	Tekstiler	201	0,00	4 000,00	4 000,00	2 000,00
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	201	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	201	1 010,29	3 000,00	3 000,00	3 764,30
11300	Portoutgifter, frakt	201	0,00	500,00	500,00	0,00
11303	Telefon og telefaks	201	508,59	0,00	0,00	1 308,00
11305	Mobiltelefon	201	1 657,48	5 000,00	5 000,00	2 946,01
11306	Datakommunikasjon, samband	201	0,00	0,00	0,00	952,60
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	201	14 133,00	9 000,00	9 000,00	4 476,50
11659	Klesgodtgjørelse	201	0,00	4 000,00	4 000,00	1 416,15
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	201	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	1 096,00	4 500,00	4 500,00	1 052,00
12000	Inventar/utstyr	201	10 013,48	10 000,00	10 000,00	8 187,20
12001	Driftsutstyr	201	955,76	0,00	0,00	953,60
12003	IKT-utstyr	201	4 068,00	9 000,00	9 000,00	139,00
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	201	19 402,75	30 000,00	30 000,00	4 336,40
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	221	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	201	444,80	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	201	0,00	0,00	0,00	930,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	0,00	0,00	0,00	465,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	19 296,51	20 000,00	20 000,00	18 385,40
14701	Tap på fordringer	201	0,00	0,00	0,00	2 655,00
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	201	0,00	-9 000,00	-9 000,00	-26 115,50
16005	Foreldrebetaling	201	-101 122,00	-91 000,00	-91 000,00	-212 374,50
17100	Sykelønnsrefusjon	201	858,00	-70 000,00	-70 000,00	14 931,00
17101	Refusjon av fødselspenger	201	0,00	0,00	0,00	-10 912,00
17102	Refusjon feriepenger	201	-2 012,00	0,00	0,00	-2 415,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	-19 296,51	-20 000,00	-20 000,00	-18 385,40
17305	Lærlingetilskudd	201	0,00	0,00	0,00	-17 577,73
2171	Hasvik barnehage		1 730 580,65	1 755 200,00	1 755 200,00	1 467 700,49
10100	Fastlønn	201	2 353 720,68	2 313 900,00	2 313 900,00	1 880 121,18
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	201	50 615,32	54 800,00	54 800,00	46 304,35
10200	Lønn til vikarer	201	40 123,26	30 000,00	30 000,00	94 078,20
10201	Sykevikarer	201	2 200,79	15 000,00	15 000,00	2 110,76
10202	Ferievikar	201	2 360,62	15 000,00	15 000,00	21 077,56
10204	Vikarlønn ymse	201	6 987,32	5 000,00	5 000,00	19 406,67
10205	Vikarlønn v/perm. tillitsvalg/politisk	201	0,00	0,00	0,00	2 827,14
10400	Overtidslønn	201	3 615,39	0,00	0,00	2 938,19

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	201	603,12	0,00	0,00	844,46
10501	Lønn lærlinger	201	93 152,25	0,00	0,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	201	0,00	1 400,00	1 400,00	0,00
10752	Vikar renhold	221	0,00	0,00	0,00	10 551,13
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	386 297,42	351 100,00	351 100,00	297 660,93
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	0,00	0,00	0,00	1 397,08
10901	Pensjonsinnskudd SPK	201	0,00	0,00	0,00	22 878,78
11000	Kontormateriell	201	13 578,60	15 000,00	15 000,00	4 396,90
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	201	1 713,50	5 000,00	5 000,00	0,00
11050	Undervisningsmateriell	201	31 812,72	22 000,00	22 000,00	22 964,49
11058	Matvarer til undervisning	201	19 496,22	0,00	0,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmateriell	201	1 139,32	3 000,00	3 000,00	2 455,20
11150	Matvarer	201	48 897,37	57 800,00	57 800,00	45 294,36
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	201	7 527,31	4 000,00	4 000,00	3 432,87
11200	Diverse forbruksmateriell	201	3 435,68	7 000,00	7 000,00	4 124,76
11202	Tekstiler	201	0,00	10 000,00	10 000,00	2 500,00
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	201	0,00	4 000,00	4 000,00	805,36
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	201	3 256,60	4 000,00	4 000,00	387,30
11303	Telefon og telefaks	201	1 081,48	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	201	3 685,43	7 000,00	7 000,00	3 720,72
11500	Opplæring, kurs	201	0,00	0,00	0,00	800,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	201	1 295,00	4 000,00	4 000,00	3 155,20
11659	Klesgodtgjørelse	201	2 900,15	4 000,00	4 000,00	2 600,12
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	201	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	0,00	3 700,00	3 700,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	201	42 642,08	55 000,00	55 000,00	61 797,20
12001	Driftsutstyr	201	2 326,00	5 000,00	5 000,00	1 504,84
12003	IKT-utstyr	201	1 308,60	5 000,00	5 000,00	3 905,00
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	201	13 406,20	7 500,00	7 500,00	7 005,20
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	201	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	221	0,00	0,00	0,00	399,20
12700	Kjøp av tjenester fra andre	201	465,00	5 000,00	5 000,00	930,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	38 025,94	30 000,00	30 000,00	33 302,50
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	221	0,00	0,00	0,00	99,80
14701	Tap på fordringer	201	0,00	0,00	0,00	4 668,00
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	201	0,00	-21 000,00	-21 000,00	-44 429,00
16005	Foreldrebetaling	201	-174 120,50	-208 000,00	-208 000,00	-394 539,50
17100	Sykelønnsrefusjon	201	0,00	-15 000,00	-15 000,00	5 710,00
17102	Refusjon feriepenger	201	0,00	0,00	0,00	-529,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	-38 025,94	-30 000,00	-30 000,00	-33 302,50
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	221	0,00	0,00	0,00	-99,80
17305	Lærlingetilskudd	201	-15 280,93	0,00	0,00	0,00
2172	Breivikbotn barnehage		2 950 242,00	2 807 200,00	2 807 200,00	2 145 255,65
10100	Fastlønn	201	1 987 987,23	1 695 000,00	1 695 000,00	1 923 187,70
10100	Fastlønn	202	0,00	0,00	0,00	18 088,12
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	201	44 575,35	50 600,00	50 600,00	48 966,78
10200	Lønn til vikarer	201	147 598,02	0,00	0,00	62 199,89
10200	Lønn til vikarer	202	0,00	0,00	0,00	21 231,97
10201	Sykevikarer	201	138 879,88	40 000,00	40 000,00	73 803,95
10202	Ferievikar	201	21 365,72	10 000,00	10 000,00	0,00
10203	Variable tillegg vikarer	201	0,00	0,00	0,00	7 969,08
10204	Vikarlønn ymse	201	6 664,60	20 000,00	20 000,00	3 667,31
10205	Vikarlønn v/per. til. til. valg/politisk	201	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
10400	Overtidslønn	201	8 428,83	0,00	0,00	3 804,17
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	201	0,00	0,00	0,00	161,12
10509	Telefongodtgjørelse	201	0,00	1 800,00	1 800,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	201	319 212,59	262 500,00	262 500,00	266 337,35
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	0,00	0,00	0,00	5 206,40
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	0,00	0,00	0,00	0,03
10901	Pensjonsinnskudd SPK	201	28 214,12	0,00	0,00	18 688,64
11000	Kontormateriell	201	12 504,00	9 500,00	9 500,00	2 297,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	201	0,00	3 500,00	3 500,00	490,00
11050	Undervisningsmateriell	201	15 614,03	16 000,00	16 000,00	28 443,25
11056	Arbeidsmateriell forming/sløyde	201	3 241,25	0,00	0,00	0,00
11058	Matvarer til undervisning	201	0,00	0,00	0,00	2 966,43
11100	Medisinsk forbruksmateriell	201	916,49	1 000,00	1 000,00	91,22
11150	Matvarer	201	35 031,06	27 000,00	27 000,00	31 929,86
11150	Matvarer	202	2 516,03	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	201	800,12	5 000,00	5 000,00	991,01
11200	Diverse forbruksmateriell	201	1 506,44	6 000,00	6 000,00	1 488,19
11202	Tekstiler	201	3 697,20	5 000,00	5 000,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	201	0,00	1 500,00	1 500,00	166,38
11300	Portoutgifter, frakt	201	8,00	1 000,00	1 000,00	76,63
11305	Mobiltelefon	201	1 671,27	3 500,00	3 500,00	4 072,03
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	201	0,00	0,00	0,00	1 064,00
11659	Klesgodtgjørelse	201	1 776,43	4 000,00	4 000,00	1 650,99
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	201	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	201	0,00	0,00	0,00	2 538,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	201	4 190,00	5 000,00	5 000,00	3 990,00
12000	Inventar/utstyr	201	4 459,60	14 000,00	14 000,00	10 557,20
12003	IKT-utstyr	201	7 376,00	0,00	0,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	201	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	221	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	201	4 828,00	2 000,00	2 000,00	1 860,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	202	465,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	201	18 117,23	20 000,00	20 000,00	16 166,49
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	377,40	0,00	0,00	0,00
16001	Egenandel mat i barnehage/skole	201	0,00	-14 000,00	-14 000,00	-26 876,00
16005	Foreldrebetaling	201	-142 912,00	-146 000,00	-146 000,00	-297 159,00
17100	Sykelønnsrefusjon	201	-48 764,00	-30 000,00	-30 000,00	-173 171,00
17101	Refusjon av fødselspenger	201	0,00	0,00	0,00	-267 807,00
17102	Refusjon feriepenger	201	-6 129,00	0,00	0,00	-22 871,00
17103	Refusjon omsorgspenger/pleiepenger	201	-10 272,00	0,00	0,00	0,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	201	-39 144,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	201	-5 746,78	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	201	-46 134,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	201	-18 117,23	-20 000,00	-20 000,00	-16 166,49
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-377,40	0,00	0,00	0,00
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	201	-2 289,84	0,00	0,00	0,00
17305	Lærlingetilskudd	201	0,00	0,00	0,00	-9 159,36
2173	Sørvær barnehage		2 502 135,64	2 027 900,00	2 027 900,00	1 750 941,34
10100	Fastlønn	202	44 567,81	53 000,00	53 000,00	52 484,97
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	7 021,09	7 600,00	7 600,00	7 696,78
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	202	500,00	500,00	500,00	500,00
11206	Leirskole/ekskursjon/kulturtilbud DKS	202	99 100,00	86 000,00	86 000,00	67 000,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	202	4 907,14	16 000,00	16 000,00	12 242,85
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	202	10 800,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	383	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	202	1 884,86	1 000,00	1 000,00	1 469,13
15500	Avsetninger til bundne fond	202	29 200,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	202	-1 884,86	-1 000,00	-1 000,00	-1 469,13
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	202	-79 000,00	-79 000,00	-79 000,00	-79 000,00
19500	Bruk av bundne fond	202	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00	-32 000,00
2190	Den kulturelle skolesekken		52 096,04	75 100,00	75 100,00	73 924,60
12700	Kjøp av tjenester fra andre	233	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	233	0,00	-80 000,00	-80 000,00	0,00
2191	Tidlig innsats		0,00	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	383	149 358,51	161 200,00	161 200,00	138 448,95
10900	Pensjonsinnskudd KLP	383	5 669,68	7 600,00	7 600,00	4 458,89
10901	Pensjonsinnskudd SPK	383	13 267,74	12 400,00	12 400,00	12 355,32
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	383	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11050	Undervisningsmateriell	383	11 359,20	19 000,00	19 000,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	383	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	383	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11403	Trykking, kopiering	383	0,00	0,00	0,00	873,34
11505	Kurs/konferanser/opplæring	383	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	383	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	383	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	202	1 500,00	0,00	0,00	7 545,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	383	6 049,00	9 000,00	9 000,00	6 017,00
11958	Kopieringsavtale	383	577,76	1 500,00	1 500,00	0,00
12001	Driftsutstyr	383	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	383	0,00	60 000,00	60 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	383	2 839,80	5 000,00	5 000,00	0,00
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	383	-3 180,00	-6 000,00	-6 000,00	-4 751,00
17100	Sykelønnsrefusjon	383	788,00	0,00	0,00	80,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	383	-2 839,80	-5 000,00	-5 000,00	0,00
2201	Musikk og kulturskole		185 389,89	307 700,00	307 700,00	165 027,50
10200	Lønn til vikarer	283	17 145,00	0,00	0,00	0,00
10202	Ferievikar	385	15 432,17	0,00	0,00	0,00
10203	Variable tillegg vikarer	385	0,00	0,00	0,00	1 516,48
10300	Lønn til ekstrahjelp	385	0,00	0,00	0,00	26 662,09
10301	Utbetaling ferie/ekstraarbeid	385	4 538,87	0,00	0,00	0,00
10304	Lønn prosjektstilling/engasjement	385	0,00	70 000,00	70 000,00	0,00
10305	Sommerhjelp/sesonghjelp	385	83 064,84	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	385	0,00	3 000,00	3 000,00	427,18
10900	Pensjonsinnskudd KLP	385	0,00	10 500,00	10 500,00	0,00
11000	Kontormateriell	385	0,00	0,00	0,00	1 090,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	385	11 167,28	10 000,00	10 000,00	13 154,55
11200	Diverse forbruksmaterieill	385	50 353,75	75 000,00	75 000,00	97 738,05
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	385	13 107,00	0,00	0,00	0,00
11301	Banktjenester	385	21,00	0,00	0,00	0,00
11303	Telefon og telefaks	385	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	385	32 489,94	30 000,00	30 000,00	28 000,00
11402	Gaver ved representasjon	385	2 848,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	385	0,00	0,00	0,00	2 821,00
11701	Busstransport/skysstutgifter annet	385	9 285,71	0,00	0,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	385	9 000,00	10 000,00	10 000,00	2 700,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	385	137 156,12	120 000,00	120 000,00	195 008,20
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	385	35 199,53	30 000,00	30 000,00	33 264,91
14700	Overføringer til andre	385	10 000,00	2 000,00	2 000,00	5 000,00
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	385	-5 826,34	-20 000,00	-20 000,00	-19 272,18
16500	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	385	0,00	-40 000,00	-40 000,00	-39 538,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	385	-35 199,53	-30 000,00	-30 000,00	-33 264,91
2202	Sørøydagene		389 783,34	272 000,00	272 000,00	315 307,37
11505	Kurs/konferanser/opplæring	234	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
14700	Overføringer til andre	385	0,00	15 000,00	15 000,00	10 000,00
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	234	0,00	-15 000,00	-15 000,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	241	0,00	-20 000,00	-20 000,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	385	0,00	0,00	0,00	-10 000,00
2203	Den kulturelle spaserstokken		0,00	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	231	0,00	82 300,00	82 300,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	231	0,00	12 300,00	12 300,00	0,00
11050	Undervisningsmaterieill	231	1 820,87	0,00	0,00	0,00
11150	Matvarer	231	874,12	0,00	0,00	1 399,03
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	231	0,00	0,00	0,00	1 227,37
11200	Diverse forbruksmaterieill	231	11 599,44	35 000,00	35 000,00	863,14
11306	Datakommunikasjon, samband	231	3 000,00	2 500,00	2 500,00	2 631,20
11800	Strøm, energi	231	24 530,20	22 000,00	22 000,00	16 969,49
11800	Strøm, energi	385	0,00	0,00	0,00	2 784,29
11900	Leie av lokaler og grunn	231	77 000,00	77 000,00	77 000,00	77 000,00
12001	Driftsutstyr	231	0,00	0,00	0,00	497,74
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	231	7 891,58	4 000,00	4 000,00	5 232,56
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	385	0,00	0,00	0,00	695,20
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	231	-7 891,58	-4 000,00	-4 000,00	-5 232,56
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	385	0,00	0,00	0,00	-695,20
2214	Ungdomsklubber		118 824,63	231 100,00	231 100,00	103 372,26
14700	Overføringer til andre	285	69 982,00	70 000,00	70 000,00	69 989,00
2218	Ungdomstiltak		69 982,00	70 000,00	70 000,00	69 989,00
15500	Avsetninger til bundne fond	231	215 000,00	0,00	0,00	0,00
17000	Refusjon fra staten	231	-215 000,00	0,00	0,00	0,00
2219	Prosjekt ungdom		0,00	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	385	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	385	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
14700	Overføringer til andre	385	170 000,00	170 000,00	170 000,00	165 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	385	0,00	-1 500,00	-1 500,00	0,00
2221	Kulturmidler		170 000,00	171 500,00	171 500,00	165 000,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	385	8 258,88	0,00	0,00	0,00
14700	Overføringer til andre	380	27 000,00	0,00	0,00	27 000,00
14700	Overføringer til andre	385	47 601,00	108 000,00	108 000,00	50 000,00
2227	Andre tilskuddsordninger kultur		82 859,88	108 000,00	108 000,00	77 000,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	390	0,00	0,00	0,00	16 800,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	390	2 273,60	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	390	568,40	0,00	0,00	4 200,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
14704	Tilskudd til Kirkelig Fellesråd	390	2 105 000,00	2 105 000,00	2 105 000,00	2 024 000,00
14707	Tjenesteytingsavtale	390	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	390	-568,40	0,00	0,00	-4 200,00
2230	Den Norske Kirke		2 347 273,60	2 345 000,00	2 345 000,00	2 280 800,00
10100	Fastlønn	370	276 726,28	265 200,00	265 200,00	267 217,05
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	370	9 001,76	0,00	0,00	8 087,36
10900	Pensjonsinnskudd KLP	370	44 599,05	38 200,00	38 200,00	40 410,38
11000	Kontormateriell	370	3 018,70	7 500,00	7 500,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	370	13 601,14	13 500,00	13 500,00	12 581,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	370	0,00	3 000,00	3 000,00	1 248,40
11200	Diverse forbruksmaterieill	370	5 188,00	5 500,00	5 500,00	4 501,50
11300	Portoutgifter, frakt	370	0,00	800,00	800,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	370	18 040,20	17 000,00	17 000,00	15 958,00
12000	Inventar/utstyr	370	65 205,20	57 000,00	57 000,00	16 857,36
12001	Driftsutstyr	370	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	370	0,00	2 000,00	2 000,00	6 733,40
12006	Bøker, musikk, video til folkebibliotek	370	89 040,70	80 000,00	80 000,00	59 399,82
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	370	33 665,20	33 000,00	33 000,00	31 640,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	370	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	370	27 704,68	17 000,00	17 000,00	15 167,36
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	370	-27 704,68	-17 000,00	-17 000,00	-15 167,36
2250	Folkebibliotek		558 086,23	535 700,00	535 700,00	464 634,27
10100	Fastlønn	241	2 846 176,97	5 709 600,00	5 709 600,00	3 878 164,08
10200	Lønn til vikarer	241	8 795,68	0,00	0,00	26 107,27
10201	Sykevikarer	241	0,00	0,00	0,00	44 316,40
10202	Ferievikar	241	2 094,53	0,00	0,00	40 198,92
10203	Variable tillegg vikarer	241	0,00	0,00	0,00	6 103,72
10300	Lønn til ekstrasjelp	241	11 456,57	0,00	0,00	60 967,05
10400	Overtidslønn	241	0,00	0,00	0,00	21 548,35
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	241	7 866,60	0,00	0,00	2 412,94
10505	Vaktgodtgjørelse	241	1 620 575,94	1 850 000,00	1 850 000,00	1 377 143,49
10900	Pensjonsinnskudd KLP	241	425 184,21	823 300,00	823 300,00	617 544,25
10990	Arbeidsgiveravgift	241	99 227,53	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	241	17 012,01	12 000,00	12 000,00	22 810,18
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	241	11 831,80	8 000,00	8 000,00	7 842,64
11100	Medisinsk forbruksmaterieill	241	106 316,89	140 000,00	140 000,00	141 364,65
11102	Mindre medisinsk utstyr	241	3 100,00	40 000,00	40 000,00	109 950,49
11140	Medikamenter	241	92 177,24	105 000,00	105 000,00	91 020,83
11150	Matvarer	241	961,64	0,00	0,00	0,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	241	0,00	5 000,00	5 000,00	2 763,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	241	923,60	0,00	0,00	1 642,40
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	241	70 357,66	2 500,00	2 500,00	65 814,35
11202	Tekstiler	241	5 359,20	6 000,00	6 000,00	11 767,99
11300	Portoutgifter, frakt	241	10 552,78	22 000,00	22 000,00	21 129,55
11301	Banktjenester	241	12 724,89	0,00	0,00	10 793,46
11303	Telefon og telefaks	241	7 475,88	0,00	0,00	7 712,74
11305	Mobiltelefon	241	15 171,39	56 000,00	56 000,00	27 602,30
11306	Datakommunikasjon, samband	241	730,00	6 500,00	6 500,00	1 660,60
11500	Opplæring, kurs	241	0,00	0,00	0,00	6 600,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	241	17 760,00	35 000,00	35 000,00	52 656,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	241	17 468,60	35 000,00	35 000,00	9 261,60
11701	Busstransport/skyssutgifter annet	241	524,50	0,00	0,00	6 428,56
11703	Reiseutgifter - reiseregning	241	41 026,80	0,00	0,00	58 379,70
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	241	181 278,00	130 000,00	130 000,00	119 905,69
11858	Tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning	241	31 924,00	50 000,00	50 000,00	27 247,00
11900	Leie av lokaler og grunn	241	0,00	0,00	0,00	11 000,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	241	165 800,45	130 000,00	130 000,00	93 665,82
12000	Inventar/utstyr	241	94 814,00	19 000,00	19 000,00	354 332,40
12001	Driftsutstyr	241	0,00	10 000,00	10 000,00	3 621,00
12002	Diverse boliginventar	241	17 602,26	0,00	0,00	17 838,56
12003	IKT-utstyr	241	90 502,76	63 900,00	63 900,00	70 577,60
12090	Medisinsk utstyr	241	20 862,00	0,00	0,00	256 000,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	241	1 300,00	0,00	0,00	386 207,33
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	241	-8 694,33	0,00	0,00	8 694,33
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	241	186 690,04	60 000,00	60 000,00	219 403,44
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	241	0,00	0,00	0,00	1 986,48
12700	Kjøp av tjenester fra andre	241	3 442 521,37	5 000,00	5 000,00	2 246 337,24
12702	Konsulentbistand	241	5 047,20	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
13000	Kjøp fra staten	241	212 911,35	130 000,00	130 000,00	159 305,34
13700	Kjøp fra andre (private)	241	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00
13701	Tilskudd leger og fysioterapeuter	241	62 232,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	241	247 323,66	150 000,00	150 000,00	481 272,95
14701	Tap på fordringer	241	0,00	0,00	0,00	4 217,00
15500	Avsetninger til bundne fond	241	998 400,00	0,00	0,00	173 418,00
16002	Egenandel kommunale legetjenester	241	-458 521,00	-330 000,00	-330 000,00	-347 892,63
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	241	-37 740,00	-60 000,00	-60 000,00	-56 908,00
17000	Refusjon fra staten	241	-1 968 776,00	-1 050 000,00	-1 050 000,00	-2 259 540,00
17100	Sykelønnsrefusjon	241	1 933,00	0,00	0,00	-80 338,00
17102	Refusjon feriepenger	241	-1 860,00	0,00	0,00	-4 865,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	241	-247 323,66	-150 000,00	-150 000,00	-481 272,95
17700	Refusjon fra andre (private)	241	-1 835,00	0,00	0,00	0,00
19500	Bruk av bundne fond	241	-423 418,00	0,00	0,00	0,00
2321	Legestasjon		8 065 827,01	8 333 800,00	8 333 800,00	8 135 921,11
10100	Fastlønn	232	608 547,36	592 500,00	592 500,00	586 231,78
10100	Fastlønn	234	1 445 693,88	1 315 700,00	1 315 700,00	1 270 070,40
10100	Fastlønn	241	773 484,20	950 900,00	950 900,00	648 896,41
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	234	145 772,33	145 800,00	145 800,00	145 772,33
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	241	0,00	0,00	0,00	11 200,00
10200	Lønn til vikarer	234	8 785,31	50 000,00	50 000,00	10 050,69
10203	Variable tillegg vikarer	234	0,00	0,00	0,00	992,32
10400	Overtidslønn	232	91 329,73	0,00	0,00	0,00
10400	Overtidslønn	234	0,00	0,00	0,00	3 301,16
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	232	3 099,00	0,00	0,00	1 295,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	234	506,24	0,00	0,00	1 559,13
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	241	0,00	0,00	0,00	391,94
10900	Pensjonsinnskudd KLP	232	89 654,29	85 900,00	85 900,00	84 056,56
10900	Pensjonsinnskudd KLP	234	240 934,25	218 900,00	218 900,00	205 932,97
10900	Pensjonsinnskudd KLP	241	117 536,47	137 000,00	137 000,00	81 364,91
10990	Arbeidsgiveravgift	234	4 475,09	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	234	1 854,37	10 000,00	10 000,00	8 418,10
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	234	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmateriell	232	262,61	0,00	0,00	396,70
11100	Medisinsk forbruksmateriell	234	2 717,92	6 000,00	6 000,00	0,00
11102	Mindre medisinsk utstyr	232	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11102	Mindre medisinsk utstyr	241	3 222,70	20 000,00	20 000,00	0,00
11140	Medikamenter	232	800,00	2 000,00	2 000,00	2 416,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	234	1 844,00	8 000,00	8 000,00	7 227,22
11200	Diverse forbruksmateriell	234	557,25	3 000,00	3 000,00	4 015,61
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	232	0,00	4 000,00	4 000,00	3 867,43
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	234	4 060,75	6 200,00	6 200,00	11 573,97
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	241	78,00	4 000,00	4 000,00	4 498,21
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	234	2 295,83	33 000,00	33 000,00	0,00
11301	Banktjenester	241	418,42	0,00	0,00	197,87
11305	Mobiltelefon	232	0,00	8 000,00	8 000,00	4 548,62
11305	Mobiltelefon	234	18 108,06	12 000,00	12 000,00	17 021,90
11305	Mobiltelefon	241	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11305	Mobiltelefon	243	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	234	4 502,09	5 000,00	5 000,00	3 959,37
11500	Opplæring, kurs	241	0,00	0,00	0,00	5 951,20
11505	Kurs/konferanser/opplæring	232	0,00	4 000,00	4 000,00	6 055,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	234	2 800,00	45 000,00	45 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	241	6 767,60	20 000,00	20 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	243	0,00	9 000,00	9 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	232	5 200,00	9 000,00	9 000,00	2 800,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	234	2 252,80	12 000,00	12 000,00	7 006,30
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	241	-317,00	5 000,00	5 000,00	1 797,90
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	243	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	234	16 330,27	50 000,00	50 000,00	61 721,28
11703	Reiseutgifter - reiseregning	232	8 155,97	8 000,00	8 000,00	3 925,89
11703	Reiseutgifter - reiseregning	234	0,00	60 000,00	60 000,00	509,82
11703	Reiseutgifter - reiseregning	241	0,00	17 000,00	17 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	243	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	232	5 748,00	5 000,00	5 000,00	11 795,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	233	11 164,00	0,00	0,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	234	29 576,00	15 000,00	15 000,00	18 257,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	241	2 227,00	5 000,00	5 000,00	16 825,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	244	-6 898,00	0,00	0,00	0,00
11706	Driftskostnader transportmidler	234	0,00	0,00	0,00	20 582,97
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	234	13 547,00	13 200,00	13 200,00	12 939,09
11900	Leie av lokaler og grunn	234	0,00	0,00	0,00	2 500,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	232	194,40	5 000,00	5 000,00	2 180,40
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	234	2 004,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	241	14 207,84	6 000,00	6 000,00	8 508,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	243	0,00	1 300,00	1 300,00	1 872,00
12000	Inventar/utstyr	232	5 051,20	5 000,00	5 000,00	2 612,80
12000	Inventar/utstyr	241	1 038,40	0,00	0,00	0,00
12001	Driftsutstyr	241	0,00	2 000,00	2 000,00	249,00
12003	IKT-utstyr	120	2 155,00	12 000,00	12 000,00	19 857,95
12003	IKT-utstyr	232	0,00	0,00	0,00	1 265,00
12003	IKT-utstyr	234	0,00	0,00	0,00	4 089,21
12003	IKT-utstyr	243	0,00	0,00	0,00	13 514,00
12090	Medisinsk utstyr	232	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	232	35 784,00	32 000,00	32 000,00	33 600,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	241	1 400,13	5 000,00	5 000,00	680,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	232	29 854,70	0,00	0,00	18 967,50
12700	Kjøp av tjenester fra andre	241	86 356,00	425 000,00	425 000,00	229 310,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	242	0,00	0,00	0,00	21 168,96
13000	Kjøp fra staten	232	63 129,44	100 000,00	100 000,00	89 942,00
13000	Kjøp fra staten	241	0,00	0,00	0,00	10 457,35
13500	Kjøp fra kommuner	243	6 792 285,00	6 550 000,00	6 550 000,00	6 550 290,00
13700	Kjøp fra andre (private)	241	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	253	2 696 700,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	538,75	0,00	0,00	4 964,49
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	232	11 989,91	0,00	0,00	17 018,97
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	233	1 339,68	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	234	11 802,62	50 000,00	50 000,00	11 499,23
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	241	7 032,87	0,00	0,00	5 593,59
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	242	0,00	0,00	0,00	2 331,36
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	243	0,00	0,00	0,00	3 846,50
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	244	-827,76	0,00	0,00	0,00
15500	Avsetninger til bundne fond	234	0,00	0,00	0,00	108 807,00
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	241	-23 887,00	-20 000,00	-20 000,00	-12 422,00
17000	Refusjon fra staten	234	-150 000,00	0,00	0,00	-275 216,25
17000	Refusjon fra staten	241	-43 190,00	0,00	0,00	0,00
17000	Refusjon fra staten	243	-3 714 400,00	-4 000 000,00	-4 000 000,00	-4 019 000,00
17000	Refusjon fra staten	253	-124 000,00	0,00	0,00	0,00
17002	Fastlønnskudd	241	0,00	-218 000,00	-218 000,00	0,00
17100	Sykelønnsrefusjon	234	7 846,00	0,00	0,00	41 714,00
17100	Sykelønnsrefusjon	241	0,00	-40 000,00	-40 000,00	4 495,00
17101	Refusjon av fødselspenger	234	0,00	0,00	0,00	-213 284,00
17101	Refusjon av fødselspenger	243	0,00	0,00	0,00	8 948,00
17102	Refusjon feriepenger	234	0,00	0,00	0,00	-6 281,00
17102	Refusjon feriepenger	243	0,00	0,00	0,00	-472,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-538,75	0,00	0,00	-4 964,49
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	232	-11 989,91	0,00	0,00	-17 018,97
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	233	-1 339,68	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	234	-11 802,62	-50 000,00	-50 000,00	-11 499,23
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	241	-7 032,87	0,00	0,00	-5 593,59
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	242	0,00	0,00	0,00	-2 331,36
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	243	0,00	0,00	0,00	-3 846,50
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	244	827,76	0,00	0,00	0,00
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	233	-12 503,68	0,00	0,00	0,00
17709	Forsikringsoppgjør	234	0,00	0,00	0,00	-21 231,00
18100	Andre statlige overføringer	234	0,00	0,00	0,00	-36 000,00
18100	Andre statlige overføringer	840	-1 015 000,00	-1 200 000,00	-1 200 000,00	0,00
2331	Familie, forebygging og rehabilitering FFR		8 322 119,22	5 591 400,00	5 591 400,00	5 880 544,97
10100	Fastlønn	253	1 302 435,50	1 249 400,00	1 249 400,00	1 224 543,22
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	253	4 903,84	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	203 998,90	180 200,00	180 200,00	179 789,09
11000	Kontormateriell	253	15 031,93	17 000,00	17 000,00	19 151,12
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	253	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	253	259,99	6 000,00	6 000,00	0,00
11303	Telefon og telefaks	253	1 111,26	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	253	5 300,52	8 000,00	8 000,00	4 234,01

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11306	Datakommunikasjon, samband	253	0,00	6 500,00	6 500,00	3 184,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	253	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	253	0,00	6 500,00	6 500,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	253	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	253	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	253	5 738,40	10 000,00	10 000,00	1 631,76
12003	IKT-utstyr	253	0,00	60 000,00	60 000,00	11 067,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	253	243 898,13	135 000,00	135 000,00	128 741,51
12700	Kjøp av tjenester fra andre	253	18 144,00	0,00	0,00	0,00
12702	Konsulentbistand	253	22 640,03	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	77 294,43	40 000,00	40 000,00	41 259,99
17100	Sykelønnsrefusjon	253	0,00	0,00	0,00	-20 310,00
17102	Refusjon feriepenger	253	0,00	0,00	0,00	-2 072,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	-77 294,43	-40 000,00	-40 000,00	-41 259,99
2340	Pleie- og omsorgsadministrasjon		1 823 462,50	1 712 100,00	1 712 100,00	1 549 959,71
10100	Fastlønn	254	2 246 537,54	2 853 000,00	2 853 000,00	1 505 936,88
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	254	142 178,99	230 900,00	230 900,00	115 724,17
10200	Lønn til vikarer	234	2 833,97	0,00	0,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	254	19 805,35	20 000,00	20 000,00	16 535,88
10201	Sykevikarer	254	13 123,30	60 000,00	60 000,00	0,00
10202	Ferievikar	254	22 410,23	95 000,00	95 000,00	0,00
10203	Variable tillegg vikarer	254	28 234,21	48 200,00	48 200,00	26 125,41
10300	Lønn til ekstrahjelp	254	279,89	0,00	0,00	405,53
10400	Overtidslønn	254	104 050,55	4 500,00	4 500,00	223 878,93
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	254	0,00	0,00	0,00	22,79
10509	Telefongodtgjørelse	254	0,00	33 700,00	33 700,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	234	402,41	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	361 354,05	479 500,00	479 500,00	213 021,78
11000	Kontormateriell	254	2 280,00	2 500,00	2 500,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	254	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmaterie	254	24 002,80	34 000,00	34 000,00	38 987,45
11102	Mindre medisinsk utstyr	254	0,00	5 300,00	5 300,00	0,00
11140	Medikamenter	254	0,00	4 800,00	4 800,00	1 724,80
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	254	0,00	0,00	0,00	2 944,62
11200	Diverse forbruksmaterie	254	262,24	8 000,00	8 000,00	1 283,32
11305	Mobiltelefon	254	8 895,79	12 000,00	12 000,00	4 386,17
11505	Kurs/konferanser/opplæring	254	8 497,60	10 000,00	10 000,00	47 977,20
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	0,00	5 000,00	5 000,00	150,50
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	253	0,00	0,00	0,00	3 737,98
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	254	57 310,74	80 000,00	80 000,00	25 780,04
11706	Driftskostnader transportmidler	254	18 904,00	12 000,00	12 000,00	14 089,56
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	254	17 394,96	13 200,00	13 200,00	12 939,09
11857	Alarmsystemer	254	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	254	0,00	0,00	0,00	3 150,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	253	2 004,00	0,00	0,00	0,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	254	6 680,00	6 900,00	6 900,00	7 488,00
12001	Driftsutstyr	254	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	254	206,00	8 000,00	8 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	234	69 300,73	0,00	0,00	56 868,60
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	254	6 092,02	68 000,00	68 000,00	15 119,72
12700	Kjøp av tjenester fra andre	234	1 173,52	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	254	10 388,22	0,00	0,00	10 448,46
13702	Kjøp av tjenester	254	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	234	17 618,62	0,00	0,00	14 217,15
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	501,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	254	15 825,99	30 000,00	30 000,00	21 291,06
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	234	-49 340,00	0,00	0,00	-42 692,50
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	254	0,00	-40 000,00	-40 000,00	0,00
17100	Sykelønnsrefusjon	254	0,00	-50 000,00	-50 000,00	-87 982,00
17102	Refusjon feriepenger	254	1 320,00	0,00	0,00	-9 548,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	254	-104 032,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	254	-8 143,43	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	254	-152 573,00	0,00	0,00	0,00
17112	Utlignet feriepenger sykepenger ny refusjon	254	-1 320,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	234	-17 618,62	0,00	0,00	-14 217,15
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	-501,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	254	-15 825,99	-30 000,00	-30 000,00	-21 291,06

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
2341	Hjemmesykepleie		2 860 514,68	4 039 500,00	4 039 500,00	2 208 504,38
10100	Fastlønn	242	26 103,28	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	253	9 240 723,32	9 257 100,00	9 257 100,00	8 497 016,81
10100	Fastlønn	254	85 829,55	0,00	0,00	74 715,74
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	253	1 915 141,14	1 574 100,00	1 574 100,00	1 592 677,67
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	254	752,64	0,00	0,00	14 859,91
10200	Lønn til vikarer	242	15 898,01	0,00	0,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	253	542 566,43	529 500,00	529 500,00	837 386,16
10200	Lønn til vikarer	254	29 377,05	0,00	0,00	0,00
10201	Sykevikarer	253	0,00	970 000,00	970 000,00	48 482,40
10202	Ferievikar	253	403 931,85	610 000,00	610 000,00	503 843,70
10202	Ferievikar	254	0,00	0,00	0,00	25 870,41
10203	Variable tillegg vikarer	242	6 930,56	0,00	0,00	0,00
10203	Variable tillegg vikarer	253	356 312,87	751 400,00	751 400,00	514 370,70
10203	Variable tillegg vikarer	254	13 480,85	0,00	0,00	5 461,68
10300	Lønn til ekstrarhjelpe	253	30 831,20	20 000,00	20 000,00	76 011,49
10400	Overtidslønn	253	834 839,51	380 000,00	380 000,00	1 599 797,77
10400	Overtidslønn	254	15 233,62	0,00	0,00	8 457,94
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	253	1 950,80	0,00	0,00	991,08
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	254	284,00	0,00	0,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	253	0,00	192 300,00	192 300,00	0,00
10750	Lønn renhold	253	0,00	0,00	0,00	48 861,88
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	1 643 691,71	1 998 000,00	1 998 000,00	1 428 728,03
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	11 694,29	0,00	0,00	13 635,15
10901	Pensjonsinnskudd SPK	253	1 866,57	0,00	0,00	0,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	254	1 382,86	0,00	0,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	253	9 072,11	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	253	4 994,94	5 000,00	5 000,00	1 145,76
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	253	7 198,00	2 000,00	2 000,00	7 634,64
11100	Medisinsk forbruksmaterieil	253	321 755,69	400 000,00	400 000,00	505 220,01
11100	Medisinsk forbruksmaterieil	254	13 601,75	0,00	0,00	0,00
11101	Surstoff	253	215 798,40	130 000,00	130 000,00	245 247,20
11102	Mindre medisinsk utstyr	253	4 312,05	6 500,00	6 500,00	12 978,40
11140	Medikamenter	243	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
11140	Medikamenter	253	236 074,11	300 000,00	300 000,00	356 980,47
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	253	0,00	5 000,00	5 000,00	149,50
11200	Diverse forbruksmaterieil	253	33 671,82	32 000,00	32 000,00	31 049,38
11202	Tekstiler	253	20 702,00	18 100,00	18 100,00	16 929,92
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	253	14 463,49	15 000,00	15 000,00	11 592,68
11300	Portoutgifter, frakt	253	1 990,00	6 000,00	6 000,00	1 215,00
11305	Mobiltelefon	253	17 801,50	15 000,00	15 000,00	13 076,81
11500	Opplæring, kurs	253	15 219,00	0,00	0,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	253	17 059,60	52 000,00	52 000,00	48 157,20
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	253	3 159,00	8 000,00	8 000,00	2 296,80
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	400,00	0,00	0,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	253	2 323,60	14 000,00	14 000,00	2 387,54
11703	Reiseutgifter - reiseregning	253	0,00	0,00	0,00	1 519,64
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	253	1 752,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11900	Leie av lokaler og grunn	253	2 500,00	0,00	0,00	3 150,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	253	39 639,20	40 000,00	40 000,00	40 750,40
12000	Inventar/utstyr	253	170 328,45	50 000,00	50 000,00	42 819,00
12001	Driftsutstyr	253	8 676,00	33 000,00	33 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	253	10 164,00	12 000,00	12 000,00	3 729,00
12090	Medisinsk utstyr	253	0,00	19 400,00	19 400,00	13 418,84
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	234	8 298,00	0,00	0,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	253	262 751,98	297 000,00	297 000,00	254 300,72
12700	Kjøp av tjenester fra andre	253	920 357,90	0,00	0,00	577 058,71
12700	Kjøp av tjenester fra andre	254	90 458,20	0,00	0,00	0,00
13000	Kjøp fra staten	253	3 470,18	0,00	0,00	123 697,00
13702	Kjøp av tjenester	253	4 523,00	30 000,00	30 000,00	34 690,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	234	2 074,50	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	338 690,18	250 000,00	250 000,00	378 785,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	254	3 400,44	0,00	0,00	0,00
14701	Tap på fordringer	253	0,00	0,00	0,00	60 455,00
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	253	-3 165 002,64	-3 200 000,00	-3 200 000,00	-3 171 504,66
17000	Refusjon fra staten	253	-837 120,00	-800 000,00	-800 000,00	-812 738,00
17100	Sykelønnsrefusjon	253	-19 530,00	-800 000,00	-800 000,00	-489 090,88
17102	Refusjon feriepenger	253	-10 581,00	-200 000,00	-200 000,00	-27 147,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
17103	Refusjon omsorgspenger/pleiepenger	253	0,00	0,00	0,00	-2 338,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	253	-11 748,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	253	-2 298,06	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	253	-23 520,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	234	-2 074,50	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	-338 690,18	-250 000,00	-250 000,00	-378 785,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	254	-3 400,44	0,00	0,00	0,00
2342	Institusjonsdrift		13 571 538,38	12 810 400,00	12 810 400,00	13 199 999,60
10100	Fastlønn	253	0,00	805 700,00	805 700,00	655 577,71
10100	Fastlønn	254	8 685 367,84	8 914 900,00	8 914 900,00	7 345 723,76
10101	Faste tillegg	254	11 077,17	0,00	0,00	90 950,32
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	253	0,00	310 800,00	310 800,00	177 534,46
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	254	2 567 818,12	2 123 700,00	2 123 700,00	2 210 368,22
10200	Lønn til vikarer	253	0,00	151 800,00	151 800,00	13 059,01
10200	Lønn til vikarer	254	150 439,82	120 000,00	120 000,00	118 740,66
10201	Sykevikarer	253	0,00	0,00	0,00	39 807,29
10201	Sykevikarer	254	9 052,89	325 000,00	325 000,00	463 562,33
10202	Ferievikar	253	0,00	120 000,00	120 000,00	0,00
10202	Ferievikar	254	300 327,07	240 000,00	240 000,00	236 009,91
10203	Variable tillegg vikarer	253	0,00	60 000,00	60 000,00	29 671,85
10203	Variable tillegg vikarer	254	190 344,62	190 000,00	190 000,00	186 529,60
10300	Lønn til ekstrahjelp	253	0,00	55 000,00	55 000,00	0,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	254	73 890,48	0,00	0,00	10 654,45
10400	Overtidslønn	253	19 370,73	0,00	0,00	112 324,38
10400	Overtidslønn	254	1 792 283,46	30 000,00	30 000,00	2 973 226,91
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	254	16 456,62	0,00	0,00	988,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	254	2 400,00	0,00	0,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	254	0,00	51 600,00	51 600,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	0,00	219 300,00	219 300,00	112 839,53
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	1 693 228,40	1 725 000,00	1 725 000,00	1 356 783,53
10990	Arbeidsgiveravgift	254	16 431,36	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	254	13 145,11	6 000,00	6 000,00	5 228,55
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	254	0,00	3 000,00	3 000,00	545,00
11100	Medisinsk forbruksmaterieil	253	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00
11100	Medisinsk forbruksmaterieil	254	18 126,01	22 000,00	22 000,00	90 619,72
11102	Mindre medisinsk utstyr	253	0,00	0,00	0,00	219,00
11102	Mindre medisinsk utstyr	254	0,00	2 000,00	2 000,00	258,00
11140	Medikamenter	253	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
11140	Medikamenter	254	0,00	0,00	0,00	5 431,55
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	253	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	254	0,00	0,00	0,00	802,01
11200	Diverse forbruksmaterieil	253	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieil	254	9 553,74	0,00	0,00	3 759,86
11202	Tekstiler	254	7 674,32	0,00	0,00	7 180,00
11203	Rengjøringsmaterieil	254	915,96	0,00	0,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	253	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	254	3 637,03	0,00	0,00	701,60
11300	Portoutgifter, frakt	254	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11305	Mobiltelefon	254	8 556,17	11 000,00	11 000,00	6 988,90
11306	Datakommunikasjon, samband	253	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	254	19 676,46	13 500,00	13 500,00	11 265,58
11505	Kurs/konferanser/opplæring	253	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	254	8 462,60	0,00	0,00	47 966,20
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	253	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	2 709,50	0,00	0,00	1 262,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	253	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	254	0,00	0,00	0,00	877,18
11703	Reiseutgifter - reiseregning	254	207,00	0,00	0,00	3 917,86
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	253	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	254	423,00	0,00	0,00	0,00
11800	Strøm, energi	254	0,00	0,00	0,00	816,95
11900	Leie av lokaler og grunn	254	71 500,00	0,00	0,00	78 000,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	254	578,29	7 000,00	7 000,00	5 052,71
12000	Inventar/utstyr	254	25 237,04	0,00	0,00	17 012,00
12001	Driftsutstyr	253	0,00	45 000,00	45 000,00	0,00
12001	Driftsutstyr	254	6 957,68	0,00	0,00	24 376,00
12003	IKT-utstyr	254	23 722,69	7 500,00	7 500,00	0,00
12090	Medisinsk utstyr	254	2 315,81	4 000,00	4 000,00	1 716,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	254	11 942,14	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	253	0,00	0,00	0,00	12 784,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	254	6 073 181,66	0,00	0,00	3 925 945,90
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	254	39 611,40	50 000,00	50 000,00	48 973,96
17000	Refusjon fra staten	254	-9 082 200,00	-8 000 000,00	-8 000 000,00	-8 405 000,00
17100	Sykelønnsrefusjon	253	1 743,00	0,00	0,00	-16 581,00
17100	Sykelønnsrefusjon	254	-97 611,00	-300 000,00	-300 000,00	-864 027,00
17102	Refusjon feriepenger	253	0,00	0,00	0,00	-12 883,00
17102	Refusjon feriepenger	254	-13 325,00	0,00	0,00	-42 847,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	254	-96 517,50	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	254	-23 858,66	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	254	-365 099,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	0,00	-50 000,00	-50 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	254	-39 611,40	0,00	0,00	-48 973,96
18100	Andre statlige overføringer	254	0,00	-4 000 000,00	-4 000 000,00	-2 000 000,00
18100	Andre statlige overføringer	840	-3 385 000,00	0,00	0,00	0,00
2343	Soltun drift		8 775 142,63	3 417 800,00	3 417 800,00	9 045 740,49
10100	Fastlønn	254	100,86	66 700,00	66 700,00	-3 781,26
10200	Lønn til vikarer	254	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
10201	Sykevikarer	254	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	234	20 400,00	0,00	0,00	0,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	253	11 200,00	54 700,00	54 700,00	0,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	254	240 500,00	405 600,00	405 600,00	256 500,00
10504	Arbeidsgodtgjørelse avlastning	254	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
10506	Omsorgslønn	254	73 041,19	68 300,00	68 300,00	96 690,49
10509	Telefongodtgjørelse	254	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	14,62	30 400,00	30 400,00	1 275,84
10901	Pensjonsinnskudd SPK	254	0,00	7 700,00	7 700,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	234	400,00	0,00	0,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	254	374,83	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
17100	Sykelønnsrefusjon	254	10 512,00	-4 000,00	-4 000,00	-61 099,00
17102	Refusjon feriepenger	254	0,00	0,00	0,00	-6 727,00
2344	Avlastningstiltak		356 543,50	665 400,00	665 400,00	282 859,07
10100	Fastlønn	253	1 492,87	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	254	449 288,98	468 400,00	468 400,00	244 511,68
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	254	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	254	566,79	6 000,00	6 000,00	1 492,87
10202	Ferievikar	254	7 294,09	14 000,00	14 000,00	14 742,82
10203	Variable tillegg vikarer	254	0,00	2 500,00	2 500,00	2 248,76
10400	Overtidslønn	254	5 034,12	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	254	1 116,22	0,00	0,00	1 095,62
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	254	0,00	0,00	0,00	4 000,00
10509	Telefongodtgjørelse	254	0,00	1 700,00	1 700,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	197,67	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	68 720,28	71 800,00	71 800,00	36 039,53
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	254	4 102,50	14 000,00	14 000,00	7 235,20
11659	Klesgodtgjørelse	254	0,00	800,00	800,00	0,00
14700	Overføringer til andre	254	0,00	0,00	0,00	47 070,00
14701	Tap på fordringer	254	0,00	0,00	0,00	3 850,00
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	254	-127 805,00	-110 000,00	-110 000,00	-111 132,50
17100	Sykelønnsrefusjon	254	981,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00
2345	Hjelpeordning for hjemmene		410 989,52	470 200,00	470 200,00	251 153,98
10300	Lønn til ekstrahjelp	253	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	285	15 439,20	0,00	0,00	13 453,00
10509	Telefongodtgjørelse	253	0,00	2 200,00	2 200,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	0,00	2 700,00	2 700,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	285	56 844,80	55 000,00	55 000,00	89 444,80
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	253	0,00	13 900,00	13 900,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	265	0,00	0,00	0,00	435,54
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	285	6 927,00	6 900,00	6 900,00	6 644,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	253	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	285	-8 800,00	0,00	-90 000,00	-9 400,00
16500	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	285	-58 700,00	-90 000,00	0,00	-77 400,00
2346	Begravelsestjeneste		11 711,00	12 200,00	12 200,00	23 177,34
10100	Fastlønn	253	293 796,69	197 300,00	197 300,00	217 602,61
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	253	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	253	5 639,43	7 800,00	7 800,00	2 094,53

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10201	Sykevikarer	253	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
10202	Ferievikar	253	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
10400	Overtidslønn	253	48 667,99	0,00	0,00	1 254,01
10509	Telefongodtgjørelse	253	0,00	4 700,00	4 700,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	43 274,67	36 400,00	36 400,00	1 980,09
11200	Diverse forbruksmateriell	253	213,28	0,00	0,00	638,40
11203	Rengjøringsmateriell	253	153,28	25 000,00	25 000,00	0,00
12001	Driftsutstyr	253	63 955,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	16 080,39	2 000,00	2 000,00	159,60
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	-16 080,39	-2 000,00	-2 000,00	-159,60
2347	Institusjonsvaskeri		455 700,34	326 200,00	326 200,00	223 569,64
10100	Fastlønn	253	1 211 931,23	1 067 700,00	1 067 700,00	1 127 751,57
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	253	126 650,47	70 000,00	70 000,00	100 578,83
10200	Lønn til vikarer	253	42 923,77	15 000,00	15 000,00	33 430,51
10201	Sykevikarer	253	20 787,61	25 000,00	25 000,00	5 361,62
10202	Ferievikar	253	9 173,43	70 000,00	70 000,00	78 352,77
10203	Variable tillegg vikarer	253	12 352,89	30 000,00	30 000,00	4 617,31
10300	Lønn til ekstrahjelp	253	6 394,42	0,00	0,00	6 834,41
10400	Overtidslønn	253	122 245,56	0,00	0,00	43 360,25
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	253	418 286,35	401 500,00	401 500,00	397 001,29
10509	Telefongodtgjørelse	253	0,00	15 400,00	15 400,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	269 239,71	243 100,00	243 100,00	247 289,41
11150	Matvarer	253	991 853,84	840 000,00	840 000,00	890 023,71
11200	Diverse forbruksmateriell	253	29 277,26	15 000,00	15 000,00	13 670,15
11200	Diverse forbruksmateriell	254	0,00	0,00	0,00	9 024,80
11202	Tekstiler	253	3 119,60	3 800,00	3 800,00	6 543,60
11305	Mobiltelefon	253	4 040,00	0,00	0,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	285	0,00	0,00	0,00	1 314,64
12001	Driftsutstyr	253	63 230,40	30 000,00	30 000,00	1 887,00
12001	Driftsutstyr	254	958,40	0,00	0,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	253	14 958,84	20 000,00	20 000,00	14 495,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	253	8 453,00	0,00	0,00	8 175,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	253	182 450,70	145 000,00	145 000,00	145 386,35
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	254	239,60	0,00	0,00	2 256,20
16003	Betaling for matombringning/middag	234	-172 060,00	-200 000,00	-200 000,00	-143 723,00
16003	Betaling for matombringning/middag	253	-6 100,00	0,00	0,00	-11 700,00
17005	Ref. NAV	253	-274 108,96	-235 000,00	-235 000,00	-308 192,00
17100	Sykelønnsrefusjon	253	-48 248,00	-20 000,00	-20 000,00	-119 275,00
17102	Refusjon feriepenger	253	-5 265,00	0,00	0,00	-6 033,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	253	-36 520,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	253	-5 247,96	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	253	-205 009,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	253	-182 450,70	-145 000,00	-145 000,00	-145 386,35
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	254	-239,60	0,00	0,00	-2 256,20
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	253	-20 608,56	0,00	0,00	0,00
17305	Lærlingetilskudd	253	-7 034,58	0,00	0,00	0,00
2348	Institusjonskjøkken		2 575 674,72	2 391 500,00	2 391 500,00	2 400 788,87
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	233	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
12000	Inventar/utstyr	233	0,00	10 000,00	10 000,00	25 164,70
13500	Kjøp fra kommuner	233	5 000,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	233	0,00	0,00	0,00	6 291,18
14700	Overføringer til andre	233	25 000,00	33 000,00	33 000,00	11 150,00
15500	Avsetninger til bundne fond	233	0,00	0,00	0,00	13 700,00
17000	Refusjon fra staten	233	0,00	-50 000,00	-50 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	233	0,00	0,00	0,00	-6 291,18
17300	Refusjon fra fylkeskommuner	233	0,00	0,00	0,00	-50 000,00
19500	Bruk av bundne fond	233	-30 000,00	0,00	0,00	0,00
2390	Frisklivssentral/Aktiv på dagtid		0,00	0,00	0,00	14,70
10100	Fastlønn	120	-5 746,46	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	242	366 429,59	675 200,00	675 200,00	649 751,04
10202	Ferievikar	242	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
10750	Lønn renhold	242	73 251,62	70 700,00	70 700,00	69 910,86
10752	Vikar renhold	242	3 540,32	0,00	0,00	3 639,14
10900	Pensjonsinnskudd KLP	242	57 519,56	108 100,00	108 100,00	102 000,68
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	242	3 100,00	0,00	0,00	0,00
11301	Banktjenester	242	4 149,84	5 000,00	5 000,00	0,00
11402	Gaver ved representasjon	242	0,00	0,00	0,00	800,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	242	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11900	Leie av lokaler og grunn	242	104 414,00	130 000,00	130 000,00	110 590,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	242	9 000,00	0,00	0,00	1 173,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	242	121 989,38	60 000,00	60 000,00	59 958,00
13000	Kjøp fra staten	242	159 863,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	242	33 204,35	15 000,00	15 000,00	14 989,50
17005	Ref. NAV	242	-287 649,70	-290 000,00	-290 000,00	-230 316,07
17100	Sykelønnsrefusjon	242	956,00	0,00	0,00	-12 722,00
17102	Refusjon feriepenger	242	0,00	0,00	0,00	-2 254,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	242	-33 204,35	-15 000,00	-15 000,00	-14 989,50
2400	Sosialadministrasjon		610 817,15	773 000,00	773 000,00	752 530,65
14701	Tap på fordringer	281	0,00	20 000,00	20 000,00	43 600,00
14706	Bidrag til livsopphold	281	2 160 734,01	1 700 000,00	1 700 000,00	1 399 033,66
17700	Refusjon fra andre (private)	281	-113 259,00	-250 000,00	-250 000,00	-208 235,04
2402	Økonomisk sosialhjelp		2 047 475,01	1 470 000,00	1 470 000,00	1 234 398,62
13500	Kjøp fra kommuner	242	125 064,00	0,00	0,00	98 183,00
13501	Betaling til kommunale institusjoner/selskaper	242	0,00	94 000,00	94 000,00	0,00
14700	Overføringer til andre	242	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
14700	Overføringer til andre	283	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
15500	Avsetninger til bundne fond	283	30 000,00	0,00	0,00	180 000,00
17700	Refusjon fra andre (private)	283	-30 000,00	0,00	0,00	-180 000,00
19500	Bruk av bundne fond	283	0,00	-50 000,00	-50 000,00	-50 000,00
2403	Økonomiske støtteordninger		125 064,00	104 000,00	104 000,00	108 183,00
10100	Fastlønn	244	1 217 993,33	1 336 200,00	1 336 200,00	1 326 916,58
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	244	33 600,00	0,00	0,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	244	20 020,00	0,00	0,00	0,00
10400	Overtidslønn	244	11 228,01	40 000,00	40 000,00	41 996,96
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	244	23 672,90	0,00	0,00	4 770,14
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	251	309,68	0,00	0,00	1 252,72
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	252	1 217,16	0,00	0,00	2 482,46
10502	Arbeidsgodtgjørelse fosterhjem	244	10 750,00	0,00	0,00	0,00
10502	Arbeidsgodtgjørelse fosterhjem	252	444 521,00	308 900,00	308 900,00	232 680,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	244	0,00	0,00	0,00	3 000,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	251	3 000,00	0,00	0,00	3 520,00
10503	Arbeidsgodtgjørelse støttekontakt/tilsynshjem	252	3 774,00	0,00	0,00	9 708,00
10504	Arbeidsgodtgjørelse avlastning	251	103 719,00	80 000,00	80 000,00	105 263,00
10504	Arbeidsgodtgjørelse avlastning	252	49 965,00	30 000,00	30 000,00	17 518,00
10508	Diverse lønnsutbetaling	252	450,00	0,00	0,00	39 450,00
10509	Telefongodtgjørelse	244	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	244	191 763,74	192 600,00	192 600,00	189 444,27
10900	Pensjonsinnskudd KLP	252	0,00	0,00	0,00	133,47
10990	Arbeidsgiveravgift	251	1 475,25	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	244	5 169,62	2 000,00	2 000,00	4 478,93
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	244	2 045,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	244	428,80	0,00	0,00	329,00
11200	Diverse forbruksmaterieill	244	4 353,85	1 000,00	1 000,00	345,09
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	244	35 071,78	0,00	0,00	14 048,44
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	251	18 138,93	0,00	0,00	5 339,03
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	252	47 542,86	0,00	0,00	74 950,56
11300	Portoutgifter, frakt	244	0,00	0,00	0,00	232,00
11305	Mobiltelefon	244	4 681,58	7 500,00	7 500,00	8 100,11
11502	Opplæring/veiledning	244	20 729,00	25 000,00	25 000,00	33 434,00
11502	Opplæring/veiledning	251	0,00	0,00	0,00	42 000,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	244	0,00	20 000,00	20 000,00	5 000,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	244	24 268,70	30 000,00	30 000,00	21 975,50
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	251	1 318,00	0,00	0,00	9 044,80
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	252	4 453,00	30 000,00	30 000,00	18 673,40
11651	Utgiftsdekning fosterhjem	251	3 806,00	0,00	0,00	23 696,00
11651	Utgiftsdekning fosterhjem	252	250 756,30	200 000,00	200 000,00	340 288,60
11655	Utgiftsdekning avlastning	251	14 293,00	40 000,00	40 000,00	16 848,00
11655	Utgiftsdekning avlastning	252	15 225,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	244	8 199,83	0,00	0,00	2 355,72
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	251	657,46	0,00	0,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	252	21 364,68	0,00	0,00	23 294,90
11703	Reiseutgifter - reiseregning	244	1 863,49	40 000,00	40 000,00	5 329,74
11703	Reiseutgifter - reiseregning	252	224,00	10 000,00	10 000,00	3 109,39
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	244	61 959,98	60 000,00	60 000,00	39 257,07
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	251	26 735,00	0,00	0,00	33 339,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	252	99 310,26	120 000,00	120 000,00	183 627,97

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11851	Forsikring barn/elever	252	691,00	1 200,00	1 200,00	1 011,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	244	0,00	0,00	0,00	540,00
12000	Inventar/utstyr	244	0,00	0,00	0,00	1 495,00
12003	IKT-utstyr	244	14 167,00	0,00	0,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	244	83 468,66	58 600,00	58 600,00	80 335,58
12700	Kjøp av tjenester fra andre	244	4 994,00	0,00	0,00	12 531,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	251	206 988,00	160 000,00	160 000,00	197 785,44
12700	Kjøp av tjenester fra andre	252	73 171,00	50 000,00	50 000,00	104 665,52
12701	Juridisk bistand	244	0,00	50 000,00	50 000,00	53 923,00
12701	Juridisk bistand	251	0,00	0,00	0,00	5 850,00
12701	Juridisk bistand	252	0,00	45 000,00	45 000,00	66 411,00
13000	Kjøp fra staten	251	0,00	0,00	0,00	22 500,00
13000	Kjøp fra staten	252	1 847 733,00	2 200 000,00	2 200 000,00	1 941 425,00
13500	Kjøp fra kommuner	244	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
13500	Kjøp fra kommuner	252	43 934,78	0,00	0,00	30 844,80
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	244	40 290,06	150 000,00	150 000,00	42 121,50
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	251	5 453,60	0,00	0,00	6 583,24
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	252	14 594,10	0,00	0,00	56 242,66
14709	Tiltak barnevern	251	1 479,00	0,00	0,00	59 970,62
14709	Tiltak barnevern	252	13 782,80	0,00	0,00	54 533,00
15500	Avsetninger til bundne fond	244	43 000,00	0,00	0,00	20 500,00
17000	Refusjon fra staten	244	-84 000,00	0,00	0,00	-43 431,54
17000	Refusjon fra staten	252	0,00	-10 000,00	-10 000,00	-38 626,72
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	244	-40 290,06	-150 000,00	-150 000,00	-42 121,50
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	251	-5 453,60	0,00	0,00	-6 583,24
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	252	-14 594,10	0,00	0,00	-56 242,66
17500	Refusjon fra kommuner	252	-33 000,00	-40 000,00	-40 000,00	-43 500,00
17700	Refusjon fra andre (private)	244	-26 800,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	252	0,00	0,00	0,00	-3 757,98
2405	Barne- og ungdomsvern		5 084 056,43	5 200 000,00	5 200 000,00	5 516 629,57
10892	Kvalifiseringsstønad	276	213 386,94	216 000,00	216 000,00	187 614,00
13700	Kjøp fra andre (private)	273	141 002,00	126 000,00	126 000,00	133 902,00
2490	Syssetsettingstiltak		354 388,94	342 000,00	342 000,00	321 516,00
10400	Overtidslønn	265	0,00	0,00	0,00	3 031,32
10702	Vikarer vedlikehold	265	0,00	0,00	0,00	-78 950,35
10705	Overtid vedlikehold	265	1 171,83	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	265	0,00	0,00	0,00	-10 453,87
11200	Diverse forbruksmateriell	265	0,00	2 000,00	2 000,00	3 622,90
11203	Rengjøringsmateriell	265	0,00	0,00	0,00	3 305,60
11305	Mobiltelefon	265	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	265	897,00	0,00	0,00	2 631,20
11500	Opplæring, kurs	265	0,00	0,00	0,00	3 062,50
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	265	14 615,86	0,00	0,00	975,60
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	265	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11800	Strøm, energi	265	136 780,30	130 000,00	130 000,00	116 149,84
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	109 003,00	109 100,00	109 100,00	97 129,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	265	1 538,00	0,00	0,00	1 472,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	325	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	265	486 998,96	480 000,00	480 000,00	448 163,57
12000	Inventar/utstyr	265	25 654,00	0,00	0,00	4 995,00
12005	Verktøy og redskaper	265	0,00	11 500,00	11 500,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	265	68 607,46	100 000,00	100 000,00	37 708,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	222	1 856,50	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	265	80 340,65	450 000,00	450 000,00	65 338,41
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	59,80
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	265	-1 824 419,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-1 794 929,00
17102	Refusjon feriepenger	265	0,00	0,00	0,00	-149,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	-59,80
17700	Refusjon fra andre (private)	265	0,00	0,00	0,00	-3 000,00
2501	Kommunale utleieboliger		-896 955,44	-710 400,00	-710 400,00	-1 099 897,28
10752	Vikar renhold	265	0,00	0,00	0,00	589,64
10755	Overtid renhold	265	0,00	0,00	0,00	1 243,02
10900	Pensjonsinnskudd KLP	265	0,00	0,00	0,00	78,08
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	265	5 215,11	0,00	0,00	0,00
11800	Strøm, energi	265	72 404,37	45 000,00	45 000,00	41 535,19
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	32 956,00	33 000,00	33 000,00	29 787,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	265	104 103,00	120 000,00	120 000,00	96 842,25
12000	Inventar/utstyr	265	0,00	0,00	0,00	4 396,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12002	Diverse boliginventar	265	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	265	75 209,50	30 000,00	30 000,00	49 731,25
12401	Service varslingsanlegg/teknisk utstyr	265	31 140,00	0,00	0,00	19 000,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	265	0,00	40 000,00	40 000,00	64 455,44
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	265	0,00	0,00	0,00	6 640,00
13700	Kjøp fra andre (private)	265	0,00	0,00	0,00	2 608,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	63 160,06	30 000,00	30 000,00	60 918,33
14701	Tap på fordringer	265	0,00	0,00	0,00	3 162,00
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	265	-691 385,00	-600 000,00	-600 000,00	-561 763,50
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	-63 160,06	-30 000,00	-30 000,00	-60 918,33
2502	Omsorgsboliger		-370 357,02	-317 000,00	-317 000,00	-241 695,63
10700	Lønn vedlikehold	254	142 128,00	123 900,00	123 900,00	29 373,16
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	19 837,70	17 900,00	17 900,00	3 811,05
11200	Diverse forbruksmaterieil	265	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11203	Rengjøringsmaterieil	265	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	265	525,00	0,00	0,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	265	0,00	0,00	0,00	551,27
11800	Strøm, energi	265	83 966,93	60 000,00	60 000,00	66 276,73
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	30 360,00	30 400,00	30 400,00	27 144,00
11857	Alarmsystemer	265	4 331,20	2 600,00	2 600,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	265	28 563,00	30 000,00	30 000,00	26 721,00
12000	Inventar/utstyr	265	0,00	0,00	0,00	8 559,20
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	265	79 365,20	50 000,00	50 000,00	19 979,42
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	265	16 783,90	2 000,00	2 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	265	42 572,55	15 000,00	15 000,00	3 926,40
13500	Kjøp fra kommuner	265	0,00	0,00	0,00	4 450,00
13700	Kjøp fra andre (private)	265	32 960,80	0,00	0,00	11 623,20
13702	Kjøp av tjenester	265	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	72 357,71	20 000,00	20 000,00	20 035,41
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	265	-261 600,00	-250 000,00	-250 000,00	-387 670,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	-72 357,71	-20 000,00	-20 000,00	-20 035,41
2503	Soltun omsorgsboliger		219 794,28	94 800,00	94 800,00	-185 254,57
10700	Lønn vedlikehold	390	0,00	0,00	0,00	14 686,65
10900	Pensjonsinnskudd KLP	390	0,00	0,00	0,00	1 905,53
11855	Forsikring bygg og anlegg	390	7 011,00	7 000,00	7 000,00	6 271,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	285	0,00	0,00	0,00	4 150,31
11956	Kommunale eiendomsavgifter	390	15 607,25	14 100,00	14 100,00	12 872,18
12000	Inventar/utstyr	390	6 998,00	0,00	0,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	265	0,00	0,00	0,00	19 899,20
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	390	0,00	32 000,00	32 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	4 974,80
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	390	2 779,00	0,00	0,00	0,00
17000	Refusjon fra staten	390	0,00	0,00	-55 000,00	-63 246,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	-4 974,80
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	390	-2 779,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	390	-66 885,00	-55 000,00	0,00	0,00
2504	Prestebolig - Aspelundveien 7		-37 268,75	-1 900,00	-1 900,00	-3 461,13
11800	Strøm, energi	265	17 649,12	25 000,00	25 000,00	3 558,89
11800	Strøm, energi	320	6 533,34	0,00	0,00	15 295,12
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	6 379,00	6 500,00	6 500,00	5 704,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	265	0,00	0,00	0,00	6 680,25
11956	Kommunale eiendomsavgifter	320	28 563,00	23 000,00	23 000,00	20 040,75
13700	Kjøp fra andre (private)	265	4 476,00	0,00	0,00	2 640,00
13700	Kjøp fra andre (private)	320	1 692,00	0,00	0,00	2 640,00
13700	Kjøp fra andre (private)	325	564,00	0,00	0,00	1 056,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	5 521,26	0,00	0,00	3 216,50
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	320	9 197,09	10 000,00	10 000,00	9 489,28
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	141,00	0,00	0,00	264,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	-5 521,26	0,00	0,00	-3 216,50
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	-9 197,09	-10 000,00	-10 000,00	-9 489,28
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-141,00	0,00	0,00	-264,00
2511	Aspelundveien 3 A		65 856,46	54 500,00	54 500,00	57 615,01
11306	Datakommunikasjon, samband	261	0,00	0,00	0,00	-4 350,75
11306	Datakommunikasjon, samband	265	796,00	5 000,00	5 000,00	796,00
11306	Datakommunikasjon, samband	320	8 758,72	0,00	0,00	4 781,01
11800	Strøm, energi	265	74 322,24	0,00	0,00	14 242,91
11800	Strøm, energi	320	0,00	0,00	0,00	54 621,84
11800	Strøm, energi	325	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	36 795,00	36 800,00	36 800,00	32 898,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	265	50 659,25	0,00	0,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	320	16 661,75	70 000,00	70 000,00	65 886,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	265	10 302,40	0,00	0,00	11 720,80
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	320	5 339,20	0,00	0,00	10 054,75
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	325	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	320	0,00	40 000,00	40 000,00	1 758,75
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	325	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	265	1 455,20	0,00	0,00	424,00
13700	Kjøp fra andre (private)	320	0,00	0,00	0,00	249,60
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	261	0,00	0,00	0,00	-1 087,69
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	22 142,35	0,00	0,00	3 235,20
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	320	7 490,91	20 000,00	20 000,00	20 881,53
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	320	-191 688,12	-130 000,00	-130 000,00	-165 865,12
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	261	0,00	0,00	0,00	1 087,69
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	-22 142,35	0,00	0,00	-3 235,20
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	-7 490,91	-20 000,00	-20 000,00	-20 881,53
2512	Vaktstuveien 10		13 401,64	121 800,00	121 800,00	27 217,79
11800	Strøm, energi	320	4 029,29	0,00	0,00	3 386,22
11800	Strøm, energi	325	19 248,70	20 000,00	20 000,00	8 204,92
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	6 791,00	6 800,00	6 800,00	6 073,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	320	9 521,00	8 000,00	8 000,00	4 453,50
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	0,00	0,00	0,00	2 226,75
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	285	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	320	4 088,80	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	320	4 409,76	5 000,00	5 000,00	1 959,28
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	4 807,42	0,00	0,00	2 605,71
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	-4 409,76	-5 000,00	-5 000,00	-1 959,28
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-4 807,42	0,00	0,00	-2 605,71
2513	Storgata 1C FFR		43 678,79	39 800,00	39 800,00	24 344,39
11200	Diverse forbruksmateriell	325	0,00	0,00	0,00	666,62
11800	Strøm, energi	265	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
11800	Strøm, energi	320	1 019,13	0,00	0,00	0,00
11800	Strøm, energi	325	6 894,21	0,00	0,00	2 900,77
11800	Strøm, energi	386	0,00	0,00	0,00	900,32
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	32 730,00	32 800,00	32 800,00	29 264,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	325	89 527,20	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	325	626,38	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	320	254,78	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	24 258,66	4 000,00	4 000,00	891,26
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	386	0,00	0,00	0,00	225,08
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	325	-138 023,00	-125 000,00	-125 000,00	-129 313,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	-254,78	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-24 258,66	-4 000,00	-4 000,00	-891,26
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	386	0,00	0,00	0,00	-225,08
2515	Holmenanlegget Sørvær		-7 226,08	-64 200,00	-64 200,00	-95 581,29
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	17 542,00	17 600,00	17 600,00	15 685,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	9 521,00	8 000,00	8 000,00	8 907,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	2 380,24	3 000,00	3 000,00	2 226,76
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	320	-46 782,00	-87 000,00	-87 000,00	-87 408,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-2 380,24	-3 000,00	-3 000,00	-2 226,76
2517	Korsvikveien 6		-19 719,00	-61 400,00	-61 400,00	-62 816,00
11800	Strøm, energi	232	0,00	0,00	0,00	2 611,47
11800	Strøm, energi	265	0,00	0,00	0,00	1 815,97
11800	Strøm, energi	320	4 457,67	0,00	0,00	2 331,08
11800	Strøm, energi	325	39 223,29	25 000,00	25 000,00	17 400,44
11800	Strøm, energi	339	0,00	0,00	0,00	2 531,43
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	16 791,00	16 800,00	16 800,00	15 013,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	22 278,00	18 000,00	18 000,00	20 628,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	320	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	325	0,00	6 000,00	6 000,00	4 420,70
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	325	12 345,88	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	325	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	325	13 464,00	0,00	0,00	7 392,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	232	0,00	0,00	0,00	652,17
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	453,27
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	320	1 114,41	0,00	0,00	582,24
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	21 813,65	15 000,00	15 000,00	12 455,22

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	339	0,00	0,00	0,00	632,22
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	320	-107 080,00	-85 000,00	-85 000,00	-89 076,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	232	0,00	0,00	0,00	-652,17
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	-453,27
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	-1 114,41	0,00	0,00	-582,24
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-21 813,65	-15 000,00	-15 000,00	-12 455,22
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	339	0,00	0,00	0,00	-632,22
2518	Sørvær Servicebygg		1 479,84	800,00	800,00	-14 931,91
10100	Fastlønn	222	0,00	0,00	0,00	-1 083,99
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	222	0,00	0,00	0,00	47,70
10700	Lønn vedlikehold	222	260 362,68	226 500,00	226 500,00	0,00
10705	Overtid vedlikehold	222	0,00	0,00	0,00	1 955,84
10750	Lønn renhold	222	378 871,99	439 700,00	439 700,00	319 825,14
10752	Vikar renhold	222	4 523,56	0,00	0,00	171 937,42
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	94 640,90	96 000,00	96 000,00	68 618,10
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	222	0,00	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieil	222	2 421,60	7 000,00	7 000,00	0,00
11203	Rengjøringsmaterieil	222	35 436,01	65 000,00	65 000,00	36 740,79
11300	Portoutgifter, frakt	222	0,00	0,00	0,00	475,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	222	0,00	0,00	0,00	315,00
11659	Klesgodtgjørelse	222	874,21	1 600,00	1 600,00	912,47
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	222	7 596,80	0,00	0,00	0,00
11800	Strøm, energi	222	214 481,35	200 000,00	200 000,00	189 530,11
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	101 984,00	102 100,00	102 100,00	91 184,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	222	166 617,00	170 000,00	170 000,00	155 872,00
12005	Verktøy og redskaper	222	0,00	0,00	0,00	35 000,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	222	60 300,13	30 000,00	30 000,00	131 779,59
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	222	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	222	29 982,90	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	222	35 570,16	50 000,00	50 000,00	60 371,24
12509	Vedlikeholdsmaterieil annet utstyr	222	0,00	1 000,00	1 000,00	436,80
12700	Kjøp av tjenester fra andre	222	0,00	0,00	0,00	1 976,00
12702	Konsulentbistand	222	0,00	0,00	0,00	62 212,80
13700	Kjøp fra andre (private)	222	49 734,40	0,00	0,00	38 973,60
13702	Kjøp av tjenester	221	0,00	7 500,00	7 500,00	0,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	222	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	150 429,58	115 000,00	115 000,00	178 248,72
17100	Sykelønnsrefusjon	222	100,00	0,00	0,00	-24 200,00
17102	Refusjon feriepenger	222	0,00	0,00	0,00	-1 481,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	222	-69 036,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	222	-7 432,12	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	222	-24 948,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	222	-150 429,58	-115 000,00	-115 000,00	-178 248,72
2521	Hasvik skole		1 342 081,57	1 414 400,00	1 414 400,00	1 341 398,61
10100	Fastlønn	130	0,00	0,00	0,00	-944,95
10100	Fastlønn	222	-25 189,66	0,00	0,00	-1 851,88
10200	Lønn til vikarer	222	417,56	10 000,00	10 000,00	0,00
10300	Lønn til ekstrahjelp	222	6 177,77	0,00	0,00	0,00
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	222	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	222	0,00	2 600,00	2 600,00	0,00
10700	Lønn vedlikehold	222	346 840,50	225 900,00	225 900,00	253 117,44
10705	Overtid vedlikehold	222	55 001,94	0,00	0,00	20 585,40
10750	Lønn renhold	130	148 295,10	169 200,00	169 200,00	214 546,83
10750	Lønn renhold	222	515 033,67	447 300,00	447 300,00	442 858,84
10752	Vikar renhold	221	0,00	0,00	0,00	13 271,48
10752	Vikar renhold	222	21 192,72	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	130	20 676,35	24 400,00	24 400,00	31 504,15
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	126 057,81	98 600,00	98 600,00	97 597,89
10990	Arbeidsgiveravgift	222	580,44	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieil	222	1 196,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11203	Rengjøringsmaterieil	222	150 325,67	90 000,00	90 000,00	97 574,35
11204	Kjemikalier	222	84 312,82	75 000,00	75 000,00	94 774,06
11300	Portoutgifter, frakt	130	870,00	0,00	0,00	495,00
11300	Portoutgifter, frakt	222	108,00	0,00	0,00	828,00
11301	Banktjenester	381	1 319,50	0,00	0,00	1 023,75
11305	Mobiltelefon	222	3 187,00	0,00	0,00	0,00
11659	Klesgodtgjørelse	222	800,04	2 000,00	2 000,00	800,04
11800	Strøm, energi	221	0,00	0,00	0,00	5 577,74

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
11800	Strøm, energi	222	495 387,69	580 000,00	580 000,00	418 552,52
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	193 038,00	228 000,00	228 000,00	198 080,00
11857	Alarmsystemer	222	5 779,20	0,00	0,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	222	166 954,00	170 000,00	170 000,00	156 209,00
12000	Inventar/utstyr	222	1 006,40	0,00	0,00	24 558,08
12001	Driftsutstyr	130	0,00	0,00	0,00	15 420,00
12001	Driftsutstyr	222	0,00	55 000,00	55 000,00	3 836,00
12003	IKT-utstyr	130	1 051,00	0,00	0,00	0,00
12003	IKT-utstyr	222	102,00	0,00	0,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	130	100 353,96	60 000,00	60 000,00	8 900,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	222	147 192,15	40 000,00	40 000,00	99 035,52
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	121	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	222	102 291,62	0,00	0,00	60 980,66
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	130	10 698,02	3 000,00	3 000,00	2 026,08
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	222	83 476,89	45 000,00	45 000,00	69 283,17
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	222	0,00	29 100,00	29 100,00	19 116,40
12700	Kjøp av tjenester fra andre	222	0,00	0,00	0,00	629,00
13700	Kjøp fra andre (private)	120	568,00	0,00	0,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	130	22 764,00	0,00	0,00	2 748,00
13700	Kjøp fra andre (private)	222	116 571,60	0,00	0,00	108 633,60
13702	Kjøp av tjenester	222	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	222	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	120	142,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	130	33 934,25	0,00	0,00	7 397,27
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	339 521,27	240 000,00	240 000,00	288 291,20
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	222	0,00	-50 000,00	-50 000,00	0,00
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	381	-76 800,00	0,00	0,00	-58 500,00
17100	Sykelønnsrefusjon	130	0,00	0,00	0,00	-827,00
17100	Sykelønnsrefusjon	222	0,00	0,00	0,00	14 520,00
17102	Refusjon feriepenger	130	0,00	0,00	0,00	-103,00
17102	Refusjon feriepenger	222	0,00	0,00	0,00	-2 254,00
17103	Refusjon omsorgspenger/pleiepenger	222	0,00	0,00	0,00	-22 100,00
17108	Avsatt feriepenger sykepenger ny refusjon	222	-1 560,60	0,00	0,00	0,00
17110	Utlignet sykepenger ny refusjon	222	-15 300,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	120	-142,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	130	-33 934,25	0,00	0,00	-7 397,27
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	222	-339 521,27	-240 000,00	-240 000,00	-288 291,20
2522	Breivikbotn skole m. rådhus		2 810 777,16	2 338 100,00	2 338 100,00	2 390 502,17
10100	Fastlønn	222	-1 879,88	0,00	0,00	0,00
10201	Sykevikarer	222	35 308,43	0,00	0,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	222	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00
10700	Lønn vedlikehold	222	156 553,60	118 900,00	118 900,00	248 304,04
10702	Vikarer vedlikehold	222	0,00	0,00	0,00	45 494,40
10704	Ekstrahjelp vedlikehold	222	51 244,98	0,00	0,00	48 355,97
10705	Overtid vedlikehold	222	1 563,77	0,00	0,00	0,00
10750	Lønn renhold	222	339 346,35	326 900,00	326 900,00	323 595,53
10752	Vikar renhold	221	0,00	0,00	0,00	6 434,66
10752	Vikar renhold	222	49 247,62	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	93 093,19	64 300,00	64 300,00	91 351,70
11200	Diverse forbruksmaterieill	222	0,00	1 200,00	1 200,00	1 063,20
11203	Rengjøringsmaterieill	222	21 694,48	35 000,00	35 000,00	25 279,68
11300	Portoutgifter, frakt	222	720,00	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	222	-4 392,00	0,00	0,00	-4 392,00
11659	Klesgodtgjørelse	261	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11800	Strøm, energi	222	175 286,99	200 000,00	200 000,00	169 252,09
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	85 959,00	86 100,00	86 100,00	76 853,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	222	110 717,00	110 000,00	110 000,00	102 542,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	222	39 447,62	40 000,00	40 000,00	97 779,21
12307	Skadereparasjoner	222	0,00	0,00	0,00	836 340,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	222	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	222	17 637,00	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	222	215,02	35 000,00	35 000,00	4 806,36
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	222	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	222	0,00	0,00	0,00	410 335,00
12702	Konsulentbistand	222	13 800,00	0,00	0,00	5 775,20
13700	Kjøp fra andre (private)	222	24 577,60	0,00	0,00	26 066,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	100 941,12	150 000,00	150 000,00	420 482,71
17100	Sykelønnsrefusjon	222	-31 043,00	0,00	0,00	972,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
17102	Refusjon feriepenger	222	-3 166,46	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	222	-100 941,12	-150 000,00	-150 000,00	-420 482,71
17709	Forsikringsoppgjør	222	-86 720,36	0,00	0,00	-1 300 000,00
2523	Sørvær skole		1 093 602,95	1 023 400,00	1 023 400,00	1 220 600,44
10100	Fastlønn	130	-1 439,63	0,00	0,00	0,00
10100	Fastlønn	386	0,00	0,00	0,00	4 719,00
10202	Ferievikar	386	0,00	0,00	0,00	1 295,41
10750	Lønn renhold	381	0,00	0,00	0,00	3 071,22
10750	Lønn renhold	386	59 755,76	50 700,00	50 700,00	26 636,16
10900	Pensjonsinnskudd KLP	130	-190,62	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	381	0,00	0,00	0,00	399,29
10900	Pensjonsinnskudd KLP	386	8 415,26	7 300,00	7 300,00	4 268,97
11200	Diverse forbruksmateriell	381	0,00	0,00	0,00	5 739,20
11203	Rengjøringsmateriell	381	9 186,31	0,00	0,00	0,00
11203	Rengjøringsmateriell	386	33 035,72	17 500,00	17 500,00	0,00
11301	Banktjenester	381	45,50	0,00	0,00	57,76
11800	Strøm, energi	381	0,00	0,00	0,00	23 999,78
11800	Strøm, energi	385	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00
11800	Strøm, energi	386	68 743,25	0,00	0,00	39 616,20
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	21 059,00	21 100,00	21 100,00	18 829,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	386	47 942,00	50 000,00	50 000,00	44 872,00
12000	Inventar/utstyr	381	61 180,00	90 000,00	90 000,00	672,80
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	385	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	386	11 723,20	0,00	0,00	36 374,40
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	381	0,00	0,00	0,00	6 100,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	385	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	386	0,00	0,00	0,00	11 391,52
13702	Kjøp av tjenester	386	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	381	17 591,58	30 000,00	30 000,00	9 122,06
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	386	40 330,07	0,00	0,00	33 043,21
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	381	-3 400,00	0,00	0,00	-3 700,00
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	320	-49 372,00	-24 000,00	-24 000,00	-24 732,00
17101	Refusjon av fødselspenge	386	0,00	0,00	0,00	-18 094,33
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	381	-17 591,58	-30 000,00	-30 000,00	-9 122,06
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	386	-40 330,07	0,00	0,00	-33 043,21
2524	Hasvik kompetansesenter		266 683,75	329 100,00	329 100,00	181 516,38
10100	Fastlønn	221	-1 991,32	0,00	0,00	-1 300,84
10100	Fastlønn	222	29 928,30	0,00	0,00	0,00
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	221	1 293,60	0,00	0,00	0,00
10201	Sykevikarer	221	6 426,35	0,00	0,00	0,00
10202	Ferievikar	221	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	221	0,00	1 600,00	1 600,00	0,00
10700	Lønn vedlikehold	221	0,00	0,00	0,00	44 059,81
10750	Lønn renhold	221	134 450,06	152 800,00	152 800,00	158 214,66
10752	Vikar renhold	221	35 213,30	0,00	0,00	7 122,91
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	22 649,83	24 000,00	24 000,00	28 399,46
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	3 883,08	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	221	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00
11203	Rengjøringsmateriell	221	21 996,85	25 000,00	25 000,00	22 970,80
11659	Klesgodtgjørelse	221	0,00	800,00	800,00	0,00
11800	Strøm, energi	221	63 015,80	75 000,00	75 000,00	62 366,64
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	22 002,00	22 000,00	22 000,00	19 671,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	221	29 237,00	22 000,00	22 000,00	27 395,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	221	17 547,20	20 000,00	20 000,00	26 616,27
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	221	0,00	6 500,00	6 500,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	221	14 109,60	0,00	0,00	0,00
12401	Service varslingsanlegg/teknisk utstyr	221	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	221	17 769,04	20 000,00	20 000,00	860,24
13700	Kjøp fra andre (private)	221	20 780,80	0,00	0,00	20 742,40
13702	Kjøp av tjenester	221	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	221	35 602,70	25 000,00	25 000,00	24 646,17
17100	Sykelønnsrefusjon	221	-2 886,00	0,00	0,00	0,00
17102	Refusjon feriepenger	221	-307,00	0,00	0,00	-119,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	221	-35 602,70	-25 000,00	-25 000,00	-24 646,17
2531	Hasvik barnehage		435 118,49	406 200,00	406 200,00	416 999,35
10200	Lønn til vikarer	221	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
10509	Telefongodtgjørelse	221	0,00	700,00	700,00	0,00
10750	Lønn renhold	221	153 944,41	118 400,00	118 400,00	54 233,83

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10752	Vikar renhold	222	0,00	0,00	0,00	73 829,68
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	19 025,00	18 000,00	18 000,00	7 055,12
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	0,00	0,00	0,00	9 775,85
11200	Diverse forbruksmateriell	221	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00
11203	Rengjøringsmateriell	221	39 740,86	40 000,00	40 000,00	50 101,71
11800	Strøm, energi	221	51 794,68	40 000,00	40 000,00	33 169,15
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	11 772,00	11 800,00	11 800,00	10 526,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	221	28 563,00	23 000,00	23 000,00	20 040,75
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	221	46 072,20	11 000,00	11 000,00	32 342,30
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	221	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	221	12 345,90	0,00	0,00	0,00
12401	Service varslingsanlegg/teknisk utstyr	221	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	221	0,00	100 000,00	100 000,00	42 826,40
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	221	0,00	1 700,00	1 700,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	221	10 636,80	0,00	0,00	13 244,80
13702	Kjøp av tjenester	221	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	221	39 256,09	20 000,00	20 000,00	41 309,05
17101	Refusjon av fødselspenger	221	0,00	0,00	0,00	3 174,75
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	221	-39 256,09	-20 000,00	-20 000,00	-41 309,05
2532	Breivikbotn barnehage		373 894,85	383 600,00	383 600,00	350 320,34
10750	Lønn renhold	222	91 715,25	88 400,00	88 400,00	87 458,18
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	14 309,91	12 700,00	12 700,00	12 825,01
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	221	44,55	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	221	474,68	2 000,00	2 000,00	0,00
11203	Rengjøringsmateriell	221	18 622,33	15 000,00	15 000,00	6 059,21
11800	Strøm, energi	221	44 805,67	50 000,00	50 000,00	31 772,65
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	14 157,00	14 200,00	14 200,00	12 659,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	221	9 858,00	8 000,00	8 000,00	9 244,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	221	17 737,60	11 000,00	11 000,00	8 494,62
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	221	12 345,90	0,00	0,00	0,00
12401	Service varslingsanlegg/teknisk utstyr	221	0,00	4 500,00	4 500,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	221	41 962,05	50 000,00	50 000,00	6 079,19
13700	Kjøp fra andre (private)	221	8 058,40	0,00	0,00	10 556,80
13702	Kjøp av tjenester	221	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	221	29 689,38	20 000,00	20 000,00	10 108,47
17100	Sykelønnsrefusjon	222	-8 390,00	0,00	0,00	0,00
17102	Refusjon feriepenger	222	-855,80	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	221	-29 689,38	-20 000,00	-20 000,00	-10 108,47
2533	Sørvær barnehage		264 845,54	259 300,00	259 300,00	185 148,66
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	261	0,00	0,00	0,00	17 643,47
10200	Lønn til vikarer	253	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
10200	Lønn til vikarer	261	2 365,96	0,00	0,00	0,00
10202	Ferievikar	261	0,00	45 000,00	45 000,00	3 221,12
10203	Variable tillegg vikarer	261	0,00	0,00	0,00	1 550,64
10400	Overtidslønn	261	9 863,06	0,00	0,00	9 279,91
10509	Telefongodtgjørelse	261	0,00	5 500,00	5 500,00	3 294,00
10700	Lønn vedlikehold	261	284 256,00	247 800,00	247 800,00	146 871,02
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	261	0,00	0,00	0,00	1 499,72
10705	Overtid vedlikehold	261	13 897,89	0,00	0,00	17 122,62
10750	Lønn renhold	261	716 509,53	681 200,00	681 200,00	814 626,94
10752	Vikar renhold	261	60 362,62	0,00	0,00	61 966,32
10755	Overtid renhold	261	0,00	0,00	0,00	3 983,09
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	261	150 358,74	140 700,00	140 700,00	155 812,13
11200	Diverse forbruksmateriell	261	3 670,56	12 000,00	12 000,00	190,40
11203	Rengjøringsmateriell	261	388 774,39	200 000,00	200 000,00	259 286,99
11305	Mobiltelefon	261	0,00	0,00	0,00	-558,42
11659	Klesgodtgjørelse	261	653,35	1 600,00	1 600,00	1 280,04
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	261	0,00	3 100,00	3 100,00	0,00
11800	Strøm, energi	261	512 220,91	650 000,00	650 000,00	507 670,24
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	206 310,00	206 600,00	206 600,00	184 461,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	261	3 076,00	3 000,00	3 000,00	2 944,00
11857	Alarmsystemer	261	9 452,80	4 000,00	4 000,00	2 498,40
11900	Leie av lokaler og grunn	261	3 720,00	0,00	0,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	261	119 349,00	120 000,00	120 000,00	111 674,00
12000	Inventar/utstyr	261	13 584,00	0,00	0,00	0,00
12001	Driftsutstyr	261	2 507,00	55 000,00	55 000,00	4 699,20
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	261	471 261,77	100 000,00	100 000,00	1 196 192,56

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12301	Nybygg, ombygging	261	0,00	0,00	0,00	148 487,50
12307	Skadereparasjoner	261	0,00	0,00	0,00	23 814,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	261	0,00	30 000,00	30 000,00	9 754,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	261	84 455,80	25 000,00	25 000,00	48 051,71
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	261	55 333,32	30 000,00	30 000,00	75 936,95
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	261	44 000,00	18 400,00	18 400,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	261	0,00	0,00	0,00	16 862,24
12702	Konsulentbistand	261	12 600,00	0,00	0,00	39 084,80
13500	Kjøp fra kommuner	261	1 500,40	0,00	0,00	9 950,00
13700	Kjøp fra andre (private)	261	69 853,60	70 000,00	70 000,00	64 664,80
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	261	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	261	451 125,56	300 000,00	300 000,00	625 014,06
15700	Overføring til investeringsregnskapet	880	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	261	-20 792,00	-20 000,00	-20 000,00	-19 860,00
17100	Sykelønnsrefusjon	261	-21 888,00	0,00	0,00	0,00
17101	Refusjon av fødselspenger	261	-11 740,00	0,00	0,00	0,00
17102	Refusjon feriepenger	261	-256,74	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	261	-451 125,56	-300 000,00	-300 000,00	-625 014,06
17709	Forsikringsoppgjør	261	-44 727,00	0,00	0,00	-600 000,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	0,00	-200 000,00	-200 000,00	0,00
2541	Hasvik Helsecenter		3 340 532,96	2 645 400,00	2 645 400,00	3 323 955,39
11800	Strøm, energi	325	10 264,08	8 000,00	8 000,00	4 763,04
11800	Strøm, energi	339	0,00	0,00	0,00	1 935,94
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	4 638,00	4 600,00	4 600,00	4 145,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	3 978,50	6 000,00	6 000,00	3 684,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	339	3 978,50	0,00	0,00	3 684,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	3 557,38	0,00	0,00	2 110,42
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	339	994,62	5 000,00	5 000,00	1 404,53
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	320	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-3 557,38	0,00	0,00	-2 110,42
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	339	-994,62	0,00	0,00	-1 404,53
2551	Tranmeieri Sørvær		22 859,08	18 600,00	18 600,00	18 211,98
11800	Strøm, energi	325	15 748,97	25 000,00	25 000,00	85 340,91
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	27 273,00	27 300,00	27 300,00	24 385,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	12 007,00	11 500,00	11 500,00	11 118,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	325	3 060,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	325	0,00	0,00	0,00	9 829,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	7 698,96	25 000,00	25 000,00	26 550,92
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	320	-120 000,00	-120 000,00	-120 000,00	-120 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-7 698,96	-25 000,00	-25 000,00	-26 550,92
17700	Refusjon fra andre (private)	325	0,00	0,00	0,00	-89 083,52
2552	Hasvåganlegget		-61 911,03	-36 200,00	-36 200,00	-78 410,21
11800	Strøm, energi	339	0,00	40 000,00	40 000,00	31 093,33
11855	Forsikring bygg og anlegg	121	2 353,00	2 400,00	2 400,00	2 103,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	339	9 521,00	10 000,00	10 000,00	6 680,25
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	339	0,00	0,00	0,00	1 894,58
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	339	0,00	22 000,00	22 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	339	0,00	0,00	0,00	516,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	339	2 380,24	10 000,00	10 000,00	10 036,19
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	339	-2 380,24	-10 000,00	-10 000,00	-10 036,19
2553	Branngarasje Breivikbotn		11 874,00	74 400,00	74 400,00	42 287,16
10705	Overtid vedlikehold	365	8 407,30	0,00	0,00	0,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	360	387,60	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmaterieil	360	7 582,24	0,00	0,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	360	1 625,00	0,00	0,00	0,00
11855	Forsikring bygg og anlegg	360	0,00	400,00	400,00	0,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	360	369,00	0,00	0,00	330,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	360	7 696,00	7 200,00	7 200,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	360	4 050,00	2 200,00	2 200,00	3 750,00
12000	Inventar/utstyr	360	79 836,00	0,00	0,00	0,00
12004	Utstyr til lekeplasser/friareal	360	7 347,30	0,00	0,00	0,00
12005	Verktøy og redskaper	360	15 511,20	0,00	0,00	0,00
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	360	10 304,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	360	22 256,78	0,00	0,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	335	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	360	2 867,20	0,00	0,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	335	1 462,40	0,00	0,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	360	20 456,80	0,00	0,00	5 261,60

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
13702	Kjøp av tjenester	360	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	335	365,60	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	360	40 849,56	10 000,00	10 000,00	2 252,92
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	335	-365,60	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	360	-40 849,56	-10 000,00	-10 000,00	-2 252,92
2602	Friluftsområder/-anlegg		190 158,82	77 800,00	77 800,00	9 341,60
11200	Diverse forbruksmateriell	222	97,71	0,00	0,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	360	2 350,00	0,00	0,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	360	8 844,41	15 000,00	15 000,00	24 270,40
11706	Driftskostnader transportmidler	360	0,00	0,00	0,00	1 820,35
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	360	3 011,50	3 000,00	3 000,00	2 889,50
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	360	62 099,20	0,00	0,00	1 552,80
12506	Vedlikeholdsmateriell uteareal/grøntanlegg	360	23 116,00	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	360	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	222	24,43	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	360	23 352,40	0,00	0,00	6 910,89
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	222	-24,43	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	360	-23 352,40	0,00	0,00	-6 910,89
2603	Snøskuterløyper		99 518,82	48 000,00	48 000,00	30 533,05
13500	Kjøp fra kommuner	329	151 654,00	150 000,00	150 000,00	96 600,00
2605	Landbruksforvaltning		151 654,00	150 000,00	150 000,00	96 600,00
10509	Telefongodtgjørelse	340	3 294,00	25 600,00	25 600,00	4 392,00
10700	Lønn vedlikehold	340	574 941,01	934 900,00	934 900,00	1 169 268,10
10700	Lønn vedlikehold	345	392 254,95	0,00	0,00	43 654,26
10702	Vikarer vedlikehold	340	0,00	0,00	0,00	-106 422,38
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	340	196 932,89	218 400,00	218 400,00	175 019,06
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	345	8 153,60	0,00	0,00	0,00
10705	Overtid vedlikehold	340	33 068,96	0,00	0,00	75 683,38
10705	Overtid vedlikehold	345	4 769,48	0,00	0,00	2 518,13
10900	Pensjonsinnskudd KLP	340	140 735,75	167 500,00	167 500,00	184 921,56
10900	Pensjonsinnskudd KLP	345	63 388,05	0,00	0,00	5 780,29
10990	Arbeidsgiveravgift	340	192,59	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	340	0,00	2 000,00	2 000,00	361,20
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	340	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	340	91,90	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	340	1 028,80	3 000,00	3 000,00	1 219,27
11200	Diverse forbruksmateriell	345	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11202	Tekstiler	340	14 132,00	15 000,00	15 000,00	4 848,80
11202	Tekstiler	345	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
11203	Rengjøringsmateriell	340	2 082,12	7 500,00	7 500,00	0,00
11204	Kjemikalier	340	226 251,80	220 000,00	220 000,00	358 851,36
11205	Offentlige gebyrer	340	18 000,00	0,00	0,00	0,00
11208	Honnørreglement/gaver til ansatte	340	536,50	0,00	0,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	340	2 205,00	10 000,00	10 000,00	850,00
11300	Portoutgifter, frakt	345	0,00	0,00	0,00	24 216,00
11303	Telefon og telefaks	340	2 008,46	7 000,00	7 000,00	0,00
11305	Mobiltelefon	330	831,27	0,00	0,00	0,00
11305	Mobiltelefon	340	10 113,56	24 500,00	24 500,00	9 956,94
11305	Mobiltelefon	345	1 373,50	0,00	0,00	3 381,74
11505	Kurs/konferanser/opplæring	340	550,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	340	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	340	78 338,89	90 000,00	90 000,00	98 994,46
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	345	1 622,78	0,00	0,00	0,00
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	340	38 495,00	56 300,00	56 300,00	37 526,00
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	345	15 275,50	12 000,00	12 000,00	14 845,50
11800	Strøm, energi	340	120 788,65	120 000,00	120 000,00	105 839,92
11800	Strøm, energi	345	22 418,17	0,00	0,00	8 077,24
11855	Forsikring bygg og anlegg	340	17 493,00	17 500,00	17 500,00	15 637,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	340	22 865,00	21 400,00	21 400,00	20 540,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	340	2 996,00	7 000,00	7 000,00	0,00
12005	Verktøy og redskaper	340	17 096,00	15 000,00	15 000,00	4 446,40
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	340	28 530,90	50 000,00	50 000,00	34 325,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	345	0,00	0,00	0,00	37 245,30
12302	Vedlikehold kummer og ledningsnett	340	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00
12302	Vedlikehold kummer og ledningsnett	345	32 769,30	130 000,00	130 000,00	269 699,85
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	340	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	340	232 928,27	180 000,00	180 000,00	195 027,17
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	345	43 139,61	0,00	0,00	36 604,80

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12405	Snøbrøyting	340	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	265	0,00	0,00	0,00	728,46
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	340	101 471,36	15 000,00	15 000,00	113 726,49
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	345	16 163,79	0,00	0,00	77 017,03
12502	Vedlikeholdsmateriell kummer/ledn.nett	340	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
12502	Vedlikeholdsmateriell kummer/ledn.nett	345	0,00	70 000,00	70 000,00	0,00
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	340	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	340	227 579,52	130 000,00	130 000,00	166 970,70
13700	Kjøp fra andre (private)	340	1 956,00	0,00	0,00	2 592,80
13700	Kjøp fra andre (private)	345	0,00	0,00	0,00	1 494,40
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	340	0,00	55 000,00	55 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	164,28
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	340	-859,39	0,00	0,00	859,39
16400	Avgiftspliktige gebyr	345	-3 211 893,44	-3 283 000,00	-3 283 000,00	-3 025 713,77
16405	Avgift etter måler	345	-1 568 070,25	-1 285 000,00	-1 285 000,00	-578 875,77
17102	Refusjon feriepenges	340	0,00	0,00	0,00	-883,00
17103	Refusjon omsorgspenger/pleiepenges	340	0,00	0,00	0,00	-1 460,00
17106	Avsatt sykepenger ny refusjon	340	-2 158,00	0,00	0,00	0,00
17108	Avsatt feriepenges sykepenger ny refusjon	340	-220,12	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	265	0,00	0,00	0,00	-164,28
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	340	859,39	0,00	0,00	-859,39
2701	Vannforsyning		-2 063 477,88	-1 843 400,00	-1 843 400,00	-407 094,31
10509	Telefongodtgjørelse	353	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00
10700	Lønn vedlikehold	353	233 090,68	328 700,00	328 700,00	450 914,26
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	353	205 086,49	218 400,00	218 400,00	178 332,57
10705	Overtid vedlikehold	330	0,00	0,00	0,00	4 076,80
10705	Overtid vedlikehold	353	22 255,56	0,00	0,00	44 357,91
10900	Pensjonsinnskudd KLP	330	0,00	0,00	0,00	536,68
10900	Pensjonsinnskudd KLP	353	64 211,02	80 100,00	80 100,00	87 352,96
10990	Arbeidsgiveravgift	353	192,59	0,00	0,00	0,00
11000	Kontormateriell	353	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11150	Matvarer	353	2 539,40	0,00	0,00	3 907,60
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	353	328,70	0,00	0,00	0,00
11200	Diverse forbruksmateriell	353	179,68	5 000,00	5 000,00	993,84
11202	Tekstiler	353	34 389,60	8 000,00	8 000,00	23 714,00
11203	Rengjøringsmateriell	353	14 672,99	0,00	0,00	0,00
11300	Portoutgifter, frakt	353	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
11305	Mobiltelefon	353	-3 045,95	0,00	0,00	-4 392,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	353	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	353	32 998,07	8 000,00	8 000,00	29 697,58
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	353	12 264,00	20 000,00	20 000,00	11 956,00
11800	Strøm, energi	353	81 144,74	60 000,00	60 000,00	66 336,64
11855	Forsikring bygg og anlegg	353	726,00	700,00	700,00	648,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	353	20 427,00	21 400,00	21 400,00	18 440,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	353	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	353	12 150,00	0,00	0,00	0,00
12001	Driftsutstyr	353	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12003	IKT-utstyr	353	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
12005	Verktøy og redskaper	353	0,00	8 000,00	8 000,00	560,80
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	353	25 112,40	0,00	0,00	42 496,00
12301	Nybygg, ombygging	353	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
12302	Vedlikehold kummer og ledningsnett	353	96 719,93	170 000,00	170 000,00	55 995,50
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	353	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	353	3 254,41	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	353	69 121,89	5 000,00	5 000,00	27 514,21
12502	Vedlikeholdsmateriell kummer/ledn.nett	353	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	353	13 852,80	0,00	0,00	0,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	353	19 131,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	353	-396,20	0,00	0,00	396,20
14703	Erstatninger	353	100 000,00	0,00	0,00	0,00
15500	Avsetninger til bundne fond	353	18 336,84	129 000,00	129 000,00	0,00
16400	Avgiftspliktige gebyr	353	-2 001 165,50	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-1 899 730,37
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	353	396,20	0,00	0,00	-396,20
2705	Avløp og rensing		-917 633,66	-832 700,00	-832 700,00	-851 899,02
11956	Kommunale eiendomsavgifter	354	0,00	0,00	0,00	11 250,00
13700	Kjøp fra andre (private)	354	13 660,00	0,00	0,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	354	0,00	336 000,00	336 000,00	0,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	354	263 349,00	0,00	0,00	242 916,50

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
16400	Avgiftspliktige gebyr	354	-389 656,25	-379 000,00	-379 000,00	-365 156,25
2706	Septiktømming		-112 647,25	-43 000,00	-43 000,00	-110 989,75
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	355	0,00	0,00	0,00	660,32
11202	Tekstiler	355	0,00	0,00	0,00	4 807,20
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	355	0,00	6 500,00	6 500,00	2 257,60
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	355	24 625,09	20 000,00	20 000,00	54 213,31
11703	Reiseutgifter - reiseregning	355	0,00	0,00	0,00	260,00
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	355	12 783,00	14 600,00	14 600,00	12 467,00
11856	Forsikring maskiner og utstyr	355	1 538,00	0,00	0,00	1 472,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	355	0,00	500,00	500,00	0,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	355	0,00	23 000,00	23 000,00	0,00
12005	Verktøy og redskaper	355	0,00	0,00	0,00	2 995,20
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	355	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA k	355	2 820 347,00	2 522 000,00	2 522 000,00	2 384 423,00
15500	Avsetninger til bundne fond	355	27 463,97	113 000,00	113 000,00	102 761,41
16400	Avgiftspliktige gebyr	355	-3 057 264,00	-3 053 000,00	-3 053 000,00	-2 738 932,30
2708	Renovasjon		-170 506,94	-348 400,00	-348 400,00	-172 615,26
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	338	0,00	0,00	0,00	9 781,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	338	29 613,00	0,00	0,00	0,00
13500	Kjøp fra kommuner	338	0,00	184 000,00	184 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	338	475 500,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	338	0,00	0,00	0,00	2 445,25
15500	Avsetninger til bundne fond	338	0,00	0,00	0,00	166 808,77
16400	Avgiftspliktige gebyr	338	-192 534,00	-194 000,00	-194 000,00	-193 016,75
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	338	0,00	0,00	0,00	-2 445,25
19500	Bruk av bundne fond	338	-325 842,58	-25 500,00	-25 500,00	0,00
2711	Feiing		-13 263,58	-35 500,00	-35 500,00	-16 426,98
10100	Fastlønn	339	243 203,68	233 600,00	233 600,00	225 614,86
10105	Avtalefestet tillegg fast lønn	339	16 800,00	15 200,00	15 200,00	16 800,00
10203	Variable tillegg vikarer	339	5 526,72	0,00	0,00	1 488,88
10300	Lønn til ekstrahjelp	339	27 629,08	0,00	0,00	10 971,02
10400	Overtidslønn	339	57 549,15	90 000,00	90 000,00	68 469,99
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	339	450 414,95	434 300,00	434 300,00	404 912,87
10505	Vaktgodtgjørelse	339	586,39	70 000,00	70 000,00	44 673,23
10509	Telefongodtgjørelse	339	0,00	4 100,00	4 100,00	0,00
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	339	0,00	0,00	0,00	4 160,52
10705	Overtid vedlikehold	339	948,28	0,00	0,00	11 433,12
10900	Pensjonsinnskudd KLP	339	110 375,45	98 500,00	98 500,00	101 410,56
10901	Pensjonsinnskudd SPK	339	2 857,16	2 100,00	2 100,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	339	947,96	0,00	0,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	339	560,00	2 000,00	2 000,00	560,00
11102	Mindre medisinsk utstyr	339	2 126,00	0,00	0,00	0,00
11150	Matvarer	339	4 025,00	0,00	0,00	2 616,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	339	835,60	0,00	0,00	594,70
11200	Diverse forbruksmateriell	339	117,20	2 000,00	2 000,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	339	0,00	0,00	0,00	1 648,57
11202	Tekstiler	339	4 870,00	20 000,00	20 000,00	19 327,60
11207	Velferdstiltak/forebyggende tiltak	339	1 995,00	0,00	0,00	0,00
11306	Datakommunikasjon, samband	339	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	339	10 700,00	100 000,00	100 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	339	0,00	35 000,00	35 000,00	881,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	339	8 601,29	79 900,00	79 900,00	14 169,83
11703	Reiseutgifter - reiseregning	339	0,00	0,00	0,00	2 232,14
11706	Driftskostnader transportmidler	339	12 542,85	0,00	0,00	0,00
11707	Årsavgifter og forsikringer egne kjøretøy	339	16 808,00	21 700,00	21 700,00	16 303,00
11800	Strøm, energi	339	69 252,78	14 000,00	14 000,00	13 719,21
11856	Forsikring maskiner og utstyr	339	4 614,00	4 400,00	4 400,00	4 416,00
11857	Alarmsystemer	339	0,00	0,00	0,00	-9 500,80
11900	Leie av lokaler og grunn	339	1 683,00	39 000,00	39 000,00	48 084,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	339	138 358,08	125 000,00	125 000,00	129 162,97
11956	Kommunale eiendomsavgifter	339	0,00	0,00	0,00	2 226,75
12001	Driftsutstyr	339	18 967,00	50 000,00	50 000,00	2 930,00
12005	Verktøy og redskaper	339	2 915,85	2 000,00	2 000,00	0,00
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	339	17 540,53	0,00	0,00	65 030,30
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	339	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	339	0,00	0,00	0,00	36 141,60
12401	Service varslingsanlegg/teknisk utstyr	339	26 587,20	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	339	65 323,65	0,00	0,00	2 405,05

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
12700	Kjøp av tjenester fra andre	339	29 965,00	0,00	0,00	22 945,00
13500	Kjøp fra kommuner	339	190 146,40	270 000,00	270 000,00	251 905,00
13700	Kjøp fra andre (private)	339	6 586,40	0,00	0,00	568,00
13702	Kjøp av tjenester	339	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	339	102 093,26	75 000,00	75 000,00	76 063,79
17000	Refusjon fra staten	339	0,00	0,00	0,00	1 490,00
17100	Sykelønnsrefusjon	339	0,00	0,00	0,00	-1 368,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	339	-102 093,26	-75 000,00	-75 000,00	-76 063,79
2712	Brannvernberedskap		1 551 959,65	1 732 800,00	1 732 800,00	1 518 422,97
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	339	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	339	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
13500	Kjøp fra kommuner	339	70 788,00	0,00	0,00	69 868,00
13501	Betaling til kommunale institusjoner/selskaper	339	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00
2715	Oljevernberedskap		70 788,00	87 000,00	87 000,00	69 868,00
11900	Leie av lokaler og grunn	315	10 644,00	25 000,00	25 000,00	16 693,00
11900	Leie av lokaler og grunn	325	77 866,00	15 000,00	15 000,00	65 999,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	325	10 000,00	0,00	0,00	0,00
12307	Skadereparasjoner	325	90 918,40	0,00	0,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	301	15 400,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	301	3 850,00	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	22 729,60	0,00	0,00	0,00
16301	Festeavgift	315	-23 204,87	0,00	0,00	-23 204,87
16301	Festeavgift	325	-733 331,56	-540 000,00	-540 000,00	-652 680,47
16500	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	320	0,00	0,00	0,00	-92 675,00
16500	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	325	0,00	-70 000,00	-70 000,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	301	-3 850,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	-22 729,60	0,00	0,00	0,00
2741	Grunneiendommer		-551 708,03	-570 000,00	-570 000,00	-685 868,34
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	301	83,30	0,00	0,00	966,92
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	302	0,00	0,00	0,00	123,08
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	302	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11156	Beverting personell, møter, kurs mv.	301	2 570,00	0,00	0,00	0,00
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	301	0,00	0,00	0,00	995,71
11201	Overnattingsutgifter, hotell m.v.	302	0,00	0,00	0,00	2 660,71
11205	Offentlige gebyrer	302	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11205	Offentlige gebyrer	303	7 100,00	0,00	0,00	7 140,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	301	2 730,00	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame, informasjon	302	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	301	467,50	0,00	0,00	5 491,10
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er o	302	0,00	10 000,00	10 000,00	758,50
11700	Transport/drift av egne og leide transportmidler	302	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	301	0,00	0,00	0,00	483,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	302	0,00	0,00	0,00	2 245,54
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	302	15 670,00	0,00	0,00	9 738,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	303	117 535,00	0,00	0,00	5 000,00
12001	Driftsutstyr	303	5 760,00	0,00	0,00	8 094,54
12400	Service- og driftsavtale infrastruktur og utstyr	303	0,00	105 000,00	105 000,00	101 644,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	301	302 045,18	0,00	0,00	175 669,50
12700	Kjøp av tjenester fra andre	303	123 108,65	0,00	0,00	76 811,83
13000	Kjøp fra staten	303	0,00	0,00	0,00	24 000,00
13500	Kjøp fra kommuner	303	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
13702	Kjøp av tjenester	302	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	303	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	301	76 193,81	0,00	0,00	44 026,67
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	302	1 335,00	0,00	0,00	2 505,75
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	303	58 056,17	60 000,00	60 000,00	53 430,10
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	302	-38 976,00	-60 000,00	-60 000,00	-27 888,00
16200	Salgsinntekter avgiftsfrie varer og tjenester	303	-77 107,00	-80 000,00	-80 000,00	-58 154,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	301	-76 193,81	0,00	0,00	-44 026,67
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	302	-1 335,00	0,00	0,00	-2 505,75
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	303	-58 056,17	-60 000,00	-60 000,00	-53 430,10
2743	Byggesaker/kart og oppmåling		490 986,63	153 000,00	153 000,00	365 780,43
10202	Ferievikar	330	0,00	0,00	0,00	317,64
10400	Overtidslønn	330	12 389,95	0,00	0,00	11 656,35
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	330	7 500,00	7 600,00	7 600,00	7 500,00
10505	Vaktgodtgjørelse	330	0,00	0,00	0,00	16 560,45
10507	Godtgjøring tillitsvalgte	330	42,86	200,00	200,00	232,33
10509	Telefongodtgjørelse	330	4 392,00	0,00	0,00	4 392,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10700	Lønn vedlikehold	330	423 675,98	410 900,00	410 900,00	406 906,68
10703	Avtalefestet tillegg vedlikehold	330	189,56	0,00	0,00	0,00
10705	Overtid vedlikehold	330	0,00	0,00	0,00	1 955,84
10900	Pensjonsinnskudd KLP	330	66 175,91	60 400,00	60 400,00	61 844,89
10990	Arbeidsgiveravgift	330	1 938,13	0,00	0,00	0,00
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	325	0,00	0,00	0,00	849,27
11202	Tekstiler	325	0,00	0,00	0,00	5 324,00
11301	Banktjenester	330	0,18	0,00	0,00	0,00
11301	Banktjenester	360	0,00	0,00	0,00	73,95
11305	Mobiltelefon	330	-1 802,65	5 000,00	5 000,00	-0,74
11800	Strøm, energi	325	266 546,83	0,00	0,00	254 084,83
11800	Strøm, energi	330	0,00	240 000,00	240 000,00	5 126,13
11855	Forsikring bygg og anlegg	325	35 391,00	44 000,00	44 000,00	46 099,00
11855	Forsikring bygg og anlegg	330	12 952,00	15 100,00	15 100,00	11 184,00
11956	Kommunale eiendomsavgifter	325	0,00	0,00	0,00	2 226,75
12005	Verktøy og redskaper	325	0,00	0,00	0,00	990,40
12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	325	145 734,51	0,00	0,00	102 003,90
12303	Vedlikehold samferdsel	325	2 520,00	0,00	0,00	0,00
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	325	89 000,00	0,00	0,00	0,00
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	330	0,00	105 000,00	105 000,00	0,00
12306	Vedlikehold uteareal/anlegg	360	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	325	11 788,00	0,00	0,00	0,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	340	11 000,00	0,00	0,00	0,00
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	325	204 258,40	30 000,00	30 000,00	43 112,40
12509	Vedlikeholdsmateriell annet utstyr	360	0,00	1 700,00	1 700,00	0,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	325	5 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	325	57 970,40	0,00	0,00	46 888,00
13700	Kjøp fra andre (private)	330	0,00	0,00	0,00	1 365,60
13702	Kjøp av tjenester	360	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	325	0,00	0,00	0,00	67,60
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	330	230,11	0,00	0,00	0,00
14701	Tap på fordringer	360	0,00	0,00	0,00	2 752,50
16206	Leie kommunal småbåthavn	360	-237 950,09	-318 000,00	-318 000,00	-237 208,31
16300	Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	330	0,00	-58 000,00	-58 000,00	0,00
16501	Kortidsleie kaier/flytebrygger	330	-8,00	0,00	0,00	0,00
16502	Kaileie næringsdrivende	325	-223 646,25	-212 000,00	-212 000,00	-224 359,50
16503	Leie av strøm kommunale brygger/kaier	325	-66 225,50	0,00	0,00	-68 518,50
16503	Leie av strøm kommunale brygger/kaier	360	-33 989,47	-95 000,00	-95 000,00	-33 043,00
16506	Havneavgifter avg.pliktig	330	-456 383,60	-450 000,00	-450 000,00	-427 636,12
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	325	0,00	0,00	0,00	-67,60
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	330	-230,11	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon fra andre (private)	325	0,00	0,00	0,00	-15 378,00
2811	Havner		338 460,15	-113 100,00	-113 100,00	27 302,74
11202	Tekstiler	332	0,00	0,00	0,00	1 256,80
11400	Annonse, reklame, informasjon	332	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11800	Strøm, energi	332	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
12302	Vedlikehold kummer og ledningsnett	332	0,00	0,00	0,00	2 520,00
12303	Vedlikehold samferdsel	332	171 874,80	600 000,00	600 000,00	868 686,96
12405	Snøbrøyting	332	3 106 414,40	2 940 000,00	2 940 000,00	2 696 707,39
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	332	73 157,20	0,00	0,00	30 170,40
12503	Vedlikeholdsmateriell anlegg/veier	332	2 035,20	0,00	0,00	0,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	332	947 406,03	650 000,00	650 000,00	899 835,42
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	332	-947 406,03	-650 000,00	-650 000,00	-899 835,42
19400	Bruk av disposisjonsfond	880	0,00	0,00	0,00	-500 000,00
2821	Kommunale veier		3 353 481,60	3 546 000,00	3 546 000,00	3 099 341,55
11800	Strøm, energi	332	58 240,08	100 000,00	100 000,00	107 927,94
12700	Kjøp av tjenester fra andre	332	48 026,40	0,00	0,00	0,00
13700	Kjøp fra andre (private)	332	7 824,40	0,00	0,00	0,00
13702	Kjøp av tjenester	332	144 907,75	200 000,00	200 000,00	198 012,40
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	332	41 690,58	100 000,00	100 000,00	51 211,43
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	332	-41 690,58	-100 000,00	-100 000,00	-51 211,43
2822	Veibelysning		258 998,63	300 000,00	300 000,00	305 940,34
16202	Salgs- og skjenkeavgifter alkohol	800	-47 296,42	-55 000,00	-55 000,00	-37 091,60
18700	Skatt på inntekt og formue	800	-26 423 191,02	-25 089 000,00	-25 089 000,00	-27 499 712,68
18770	Andre direkte og indirekte skatter	800	0,00	0,00	-1 000 000,00	0,00
18770	Andre direkte og indirekte skatter	840	-781,00	-1 000 000,00	0,00	0,00
8000	Skatt og avgift		-26 471 268,44	-26 144 000,00	-26 144 000,00	-27 536 804,28
15500	Avsetninger til bundne fond	840	100 000,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
18000	Rammetilskudd	840	-85 610 126,00	-84 302 000,00	-84 302 000,00	-81 987 712,00
8010	Inntektssystemet (r.tilskudd)		-85 510 126,00	-84 302 000,00	-84 302 000,00	-81 987 712,00
18100	Andre statlige overføringer	222	-62 747,00	-5 000,00	-5 000,00	-18 748,00
18100	Andre statlige overføringer	261	-420 685,00	-370 000,00	-370 000,00	-381 350,00
18100	Andre statlige overføringer	325	-9 880 807,07	-1 700 000,00	-1 700 000,00	-7 439 395,45
18100	Andre statlige overføringer	390	-11 194,00	-1 000,00	-1 000,00	-3 150,00
8015	Øvrige generelle statstilskudd		-10 375 433,07	-2 076 000,00	-2 076 000,00	-7 842 643,45
14701	Tap på fordringer	870	0,00	0,00	0,00	3 650,12
15000	Renteutgifter løpende lån	283	295 123,93	240 000,00	240 000,00	121 646,12
15000	Renteutgifter løpende lån	870	3 916 044,00	3 300 000,00	3 300 000,00	1 160 249,00
15001	Andre renteutgifter	120	365,00	0,00	0,00	0,00
15001	Andre renteutgifter	870	0,00	10 000,00	10 000,00	75,00
19000	Renteinntekter	870	-2 323 846,24	-500 000,00	-500 000,00	-1 136 671,64
19001	Renteinntekter startlån	283	-84 232,86	-40 000,00	-40 000,00	-56 379,90
19002	Renteinntekter utlån egne midler	325	-50 323,00	-25 000,00	-25 000,00	-36 730,64
19003	Forsinkelsesrenter	870	-25 396,00	-30 000,00	-30 000,00	-53 987,22
19050	Utbytte og eieruttak	870	-300 898,67	-325 000,00	-325 000,00	-301 562,47
8100	Rente og utbytte		1 426 836,16	2 630 000,00	2 630 000,00	-299 711,63
15100	Avdragsutgifter	870	3 900 564,00	3 900 000,00	3 900 000,00	3 101 814,00
8155	Avdrag på lån		3 900 564,00	3 900 000,00	3 900 000,00	3 101 814,00
15400	Avsetning til disposisjonsfond	880	428 000,00	428 800,00	428 800,00	11 527 251,20
8300	Disponering av netto driftsresultat		428 000,00	428 800,00	428 800,00	11 527 251,20
10108	Lønnsreserve budsjettkonto	190	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	100	216 890,54	0,00	0,00	306 703,92
10900	Pensjonsinnskudd KLP	120	1 071 731,00	0,00	0,00	630 332,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	130	24 757,00	0,00	0,00	25 461,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	170	-14 243 479,00	0,00	0,00	-9 953 653,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	171	3 636 725,00	0,00	0,00	2 757 695,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	172	41 595,00	0,00	0,00	36 685,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	173	56 079,00	0,00	0,00	-215 072,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	190	0,00	225 000,00	225 000,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	201	1 154 519,00	0,00	0,00	653 670,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	202	267 465,00	0,00	0,00	219 560,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	213	30 215,00	0,00	0,00	0,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	215	98 521,00	0,00	0,00	80 819,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	221	50 364,00	0,00	0,00	29 783,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	222	401 201,00	0,00	0,00	226 430,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	232	108 346,00	0,00	0,00	67 934,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	234	291 653,00	0,00	0,00	166 433,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	241	655 874,00	0,00	0,00	564 853,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	242	69 512,00	0,00	0,00	84 036,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	244	231 745,00	0,00	0,00	153 107,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	252	0,00	0,00	0,00	108,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	253	2 558 129,00	0,00	0,00	1 601 175,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	254	2 617 378,00	0,00	0,00	1 329 895,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	261	181 707,00	0,00	0,00	125 926,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	265	0,00	0,00	0,00	-8 386,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	301	0,00	0,00	0,00	54 932,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	302	134 534,00	0,00	0,00	80 343,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	330	79 973,00	0,00	0,00	50 416,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	339	133 388,00	0,00	0,00	81 959,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	340	170 078,00	0,00	0,00	149 452,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	345	76 604,00	0,00	0,00	4 672,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	353	77 599,00	0,00	0,00	70 598,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	370	53 898,00	0,00	0,00	32 659,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	381	0,00	0,00	0,00	323,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	383	6 852,00	0,00	0,00	3 604,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	386	10 170,00	0,00	0,00	3 450,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	390	0,00	0,00	0,00	1 540,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	170	-410 144,00	0,00	0,00	136 488,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	171	14 081,00	0,00	0,00	42 076,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	201	-4 805,00	0,00	0,00	-14 918,07
10901	Pensjonsinnskudd SPK	202	-270 256,65	0,00	0,00	-482 123,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	213	-1 941,00	0,00	0,00	-9 302,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	215	-1 716,00	0,00	0,00	-2 842,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	253	-318,00	0,00	0,00	0,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	254	-235,00	0,00	0,00	0,00
10901	Pensjonsinnskudd SPK	339	-487,00	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Funk	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
10901	Pensjonsinnskudd SPK	383	-2 259,00	0,00	0,00	-4 435,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	100	16 850,00	0,00	0,00	15 046,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	120	84 119,00	500 000,00	500 000,00	89 598,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	130	1 943,00	0,00	0,00	3 619,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	201	90 617,00	0,00	0,00	92 915,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	202	20 993,00	0,00	0,00	31 209,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	213	2 372,00	0,00	0,00	0,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	215	7 733,00	0,00	0,00	11 488,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	221	3 953,00	0,00	0,00	4 234,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	222	31 490,00	0,00	0,00	32 186,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	232	8 504,00	0,00	0,00	9 656,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	234	22 892,00	0,00	0,00	23 658,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	241	51 479,00	0,00	0,00	80 291,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	242	5 456,00	0,00	0,00	11 945,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	244	18 189,00	0,00	0,00	21 763,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	252	0,00	0,00	0,00	15,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	253	11 482,00	0,00	0,00	7 519,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	254	1 217,00	0,00	0,00	6 246,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	261	14 262,00	0,00	0,00	17 900,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	265	0,00	0,00	0,00	-1 192,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	301	0,00	0,00	0,00	7 808,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	302	10 559,00	0,00	0,00	11 420,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	330	6 277,00	0,00	0,00	7 166,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	339	10 469,00	0,00	0,00	11 650,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	340	13 349,00	0,00	0,00	21 244,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	345	6 013,00	0,00	0,00	664,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	353	6 091,00	0,00	0,00	10 035,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	370	4 230,00	0,00	0,00	4 642,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	381	0,00	0,00	0,00	46,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	383	538,00	0,00	0,00	512,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	386	798,00	0,00	0,00	490,00
10904	AFP-ORDNING 62-64 ÅR	390	0,00	0,00	0,00	219,00
11852	Forsikring personell	172	483,20	0,00	0,00	539,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	172	4 506,00	0,00	0,00	4 022,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	172	120,80	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	172	-120,80	0,00	0,00	0,00
8500	Pensjonsoppgjør og lønnsreserve		42 807,09	2 225 000,00	2 225 000,00	-379 060,15
15900	Avskrivninger	120	0,00	250 000,00	250 000,00	199 568,44
15900	Avskrivninger	130	217 437,00	130 000,00	130 000,00	131 206,00
15900	Avskrivninger	221	142 557,37	110 000,00	110 000,00	136 991,00
15900	Avskrivninger	222	1 137 843,00	500 000,00	500 000,00	502 906,00
15900	Avskrivninger	234	40 700,00	41 000,00	41 000,00	40 700,00
15900	Avskrivninger	253	0,00	0,00	0,00	1,00
15900	Avskrivninger	254	92 668,85	140 000,00	140 000,00	92 668,00
15900	Avskrivninger	261	875 351,00	900 000,00	900 000,00	875 351,00
15900	Avskrivninger	265	1 861 702,60	1 800 000,00	1 800 000,00	1 862 009,87
15900	Avskrivninger	303	26 828,00	25 000,00	25 000,00	26 828,00
15900	Avskrivninger	315	48 779,78	90 000,00	90 000,00	59 266,60
15900	Avskrivninger	320	31 807,00	32 000,00	32 000,00	31 807,00
15900	Avskrivninger	325	509 293,39	500 000,00	500 000,00	510 334,81
15900	Avskrivninger	330	69 458,00	130 000,00	130 000,00	134 114,39
15900	Avskrivninger	332	378 942,00	325 000,00	325 000,00	369 143,00
15900	Avskrivninger	335	58 120,00	60 000,00	60 000,00	58 120,00
15900	Avskrivninger	339	156 007,00	155 000,00	155 000,00	156 007,00
15900	Avskrivninger	340	207 933,00	285 000,00	285 000,00	207 933,00
15900	Avskrivninger	345	139 936,00	135 000,00	135 000,00	139 936,00
15900	Avskrivninger	353	271 042,78	240 000,00	240 000,00	277 954,68
15900	Avskrivninger	355	46 000,00	0,00	0,00	46 000,00
15900	Avskrivninger	360	274 121,00	275 000,00	275 000,00	274 121,00
15900	Avskrivninger	380	24 982,00	25 000,00	25 000,00	24 981,00
15900	Avskrivninger	381	57 521,00	60 000,00	60 000,00	57 521,00
15900	Avskrivninger	386	32 707,00	30 000,00	30 000,00	32 707,00
15900	Avskrivninger	390	11 295,00	10 000,00	10 000,00	11 295,00
19900	Motpost avskrivninger	265	0,00	0,00	0,00	207,63
19900	Motpost avskrivninger	860	-6 713 032,77	-6 248 000,00	-6 248 000,00	-6 259 678,42
9999	Avskrivninger		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	-0,00

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
210000000	Kasse	6 018,50	-1 624,00	7 642,50
210000003	Kasse pleie- og omsorg	90,00	0,00	90,00
210000020	Kasse Sørøydagene	0,00	-950,00	950,00
210000100	Innskudd Coop Hasvik barnehage	11 210,51	898,67	10 311,84
210000101	Innskudd Coop Hasvik Helsecenter	14 950,71	0,00	14 950,71
210070001	Skattetrekkskonto	3 544 311,70	331 991,00	3 212 320,70
210320000	Sparebank1 49120500103 Drift	43 649 037,04	10 436 224,30	33 212 812,74
210320011	Sparebank1 49101491365 OCR Agresso	1 546 374,77	1 268 848,32	277 526,45
210320020	Sparebank1 49101208531 (Intrum)	667 426,95	-685 229,35	1 352 656,30
210320025	DnB 7878.06.57668 (POST)	310,00	0,00	310,00
210355001	KLP sparekonto 83171498344	0,00	-20 000 228,00	20 000 228,00
210355003	KLP plasseringskonto NIBORpt 83172557662	235 659,95	10 345,50	225 314,45
210	Bankinnskudd og kontanter	49 675 390,13	-8 639 723,56	58 315 113,69
213080010	Interimskonto refusjon	-231 383,00	-231 383,00	0,00
213610010	Refusjoner fra NAV	0,00	-405 328,00	405 328,00
213610020	Refusjon feriepenger NAV	40 325,00	-122 037,00	162 362,00
213610030	Refusjoner fra NAV Ny refusjon	394 736,50	394 736,50	0,00
213610040	Refusjon feriepenger NAV Ny refusjon	79 914,88	79 914,88	0,00
213640010	MVA-kompensasjon, refusjonskrav	5 370,25	5 370,25	0,00
213640011	Oppgjørskonto MVA-kompensasjon	884 338,00	-2 779 819,00	3 664 157,00
216	Andre kortsiktige fordringer	1 173 301,63	-3 058 545,37	4 231 847,00
213890000	Kundefordringer	1 409 183,81	378 324,15	1 030 859,66
213	Kundefordringer	1 409 183,81	378 324,15	1 030 859,66
213890099	Fordringer lønn ansatte	0,00	-18 292,00	18 292,00
213890200	Mellomregningskonto	0,00	864,00	-864,00
213890205	Forskuddsbetalt faktura neste r-år	3 599 264,73	497 558,19	3 101 706,54
213890223	Innt. ført 2022 mottatt 2023	0,00	-18 701 796,00	18 701 796,00
213890224	Innt. ført 2023 mottatt 2024	17 060 660,61	17 060 660,61	0,00
216	Andre kortsiktige fordringer	20 659 925,34	-1 161 005,20	21 820 930,54
219080001	Premieavvik KLP	27 559 733,00	10 606 754,00	16 952 979,00
219080002	Premieavvik SPK	629 473,00	315 366,00	314 107,00
219	Premieavvik	28 189 206,00	10 922 120,00	17 267 086,00
220550001	Pensjonsmidler KLP	250 721 915,00	18 387 584,00	232 334 331,00
220550002	Pensjonsmidler SPK	8 474 368,00	1 023 844,00	7 450 524,00
220	Pensjonsmidler	259 196 283,00	19 411 428,00	239 784 855,00
221151001	977079403 VEFAS IKS	401 607,00	0,00	401 607,00
221151002	887013322 VEFIK IKS	39 000,00	0,00	39 000,00
221151003	991520759 KUSEK IKS	20 000,00	0,00	20 000,00
221151004	986574689 KOMREV NORD IKS	30 000,00	30 000,00	0,00
221152001	986950281 Hammerfest Energi AS	316 740,00	0,00	316 740,00
221152004	964293929 Sørvær Fiskeriservice AS	67 000,00	0,00	67 000,00
221152005	964293929 Hasvik Fiskeriservice AS	50 000,00	0,00	50 000,00
221152006	976038975 Breivikbotn Fiskeriservice AS	80 000,00	0,00	80 000,00
221200010	893349952 Breivikbotn Samfunnshus SA	49 084,00	0,00	49 084,00
221200011	976478509 Hasvik Samfunnshus SA	68 263,65	0,00	68 263,65
221200051	919976659 Marinor AS	20 000,00	0,00	20 000,00
221200060	930494747 Ságat-Sámiid Áviisa AS Samisk Avis AS	100,00	0,00	100,00
221200100	910568183 Biblioteksentralen SA	300,00	0,00	300,00
221450001	993200735 Sørvær Kystfiskeinvest AS	56 350,00	0,00	56 350,00
221550001	938708606 KLP Kommunal Landspensjonskasse	7 214 247,00	477 760,00	6 736 487,00
221	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	8 412 691,65	507 760,00	7 904 931,65
222890030	Utlån Husbankmidler	3 006 954,21	1 397,85	3 005 556,36
222890401	Utlån til Stormhav AS	1 284 363,00	-15 637,00	1 300 000,00
222	Utlån (anleggsmidler)	4 291 317,21	-14 239,15	4 305 556,36
224080004	Telefonanlegg rådhus 215'97	1,00	0,00	1,00
224080006	Avløpsspylevogn	1,00	0,00	1,00
224080007	Toyota Hilux D4D ZT38402	1,00	0,00	1,00
224080008	Toyota Hiace 4WD ZT40092	1,00	0,00	1,00
224080010	Peugeot Expert ZX19875	1,00	0,00	1,00
224080011	Mazda CX5 ZT49227 FFR	40 700,00	-40 700,00	81 400,00
224080012	Toyota HiLux ZT49623	68 949,84	-34 475,00	103 424,84

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
224080013	Toyota RAV4 ZT51410 Vaktbil teknisk	138 000,00	-46 000,00	184 000,00
224080014	Toyota HiLux ZT51159 teknisk	112 350,00	-37 450,00	149 800,00
224080015	Mercedes B Sprinter RA46181 Brannbil	1 430 953,00	-110 074,00	1 541 027,00
224080016	Ski-Doo Freeride 850 Etec DZ8344	105 852,70	-17 642,00	123 494,70
224080017	Toyota RAV4 ZT55615 Legestasjonen	339 781,00	-48 540,00	388 321,00
224080018	Steamer avløpsnett	259 408,80	-32 426,00	291 834,80
224080019	Toyota RAV4 ZT57523 - Hj.sykepl. 2023	675 000,00	675 000,00	0,00
224080100	Aktivert utstyr sentr.adm.	398 580,75	-113 059,00	511 639,75
224080132	Aktivert utstyr legestasjon	0,48	0,00	0,48
224080137	Aktivert utstyr pleie og omsorg	558 141,17	-427 270,85	985 412,02
224080140	Aktivering utstyr bolig/næring	0,05	0,00	0,05
224080222	Aktivert utstyr skolebygg	2 211 218,75	2 211 218,75	0,00
224080500	Aktivering utstyr treningsrom Sørvær	7 199,00	-24 982,00	32 181,00
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	6 346 140,54	1 953 599,90	4 392 540,64
227080000	Kommunale utleieboliger 40 år	9 006 866,50	9 006 866,50	0,00
227080003	Hasvik lærerb 2 Storgt. 33 16/189	1 297 504,38	-39 333,60	1 336 837,98
227080004	Br.Botn utleiebolig Idrettsv 13 15/86	1 369 981,52	-42 417,00	1 412 398,52
227080005	Sørvær lærerb 1 Havnev.16 1/87	1,00	0,00	1,00
227080007	Sykestuveien 11 A - D omsorgsboliger	9 102 058,03	-263 445,00	9 365 503,03
227080008	Vaktstuveien 4, Hasvik	1 078 820,00	-35 961,00	1 114 781,00
227080009	Sjøgata 12-16 Hasvik	6 731 344,93	-236 547,00	6 967 891,93
227080010	Sjøgata 4-6-9-11 Hasvik	6 472 639,63	-210 351,00	6 682 990,63
227080011	Skippergata 4-manns bolig Br.botn	9 592 805,60	-277 870,00	9 870 675,60
227080016	Hasvik utleiebolig Sinavn.12	1,00	0,00	1,00
227080018	Sørvær lærerb Stangsv.5 1/125	1,00	0,00	1,00
227080022	Hasvik personellb Trudvangv.8 16/276	1,00	0,00	1,00
227080029	Sørvær Storliv.5 G.Nr.1,B.117	1,00	0,00	1,00
227080040	Hasvik eldreb Vaktstuvn.6 16/238	405 735,48	-18 673,00	424 408,48
227080041	Brbotn eldreb Skippergt.2 15/103	1,00	0,00	1,00
227080042	Sørvær eldreb Ringvn.8 1/107	1,00	0,00	1,00
227080043	Brbotn utleiebolig Nyborgvn.17 15/229	1,00	0,00	1,00
227080044	Hasvik utleieboliger Sinavn.3+5 16/335 16/334	3 284 094,32	-91 225,00	3 375 319,32
227080049	Aspelundvn.3A 16/386	82 325,89	-24 426,00	106 751,89
227080050	Skolebygg Hasvik kommune	206 773,00	-5 588,00	212 361,00
227080051	Uteseksjon Fjellveien 6 15/170	26 310,80	-2 967,00	29 277,80
227080052	Hasvik rådhus Fjellveien 6 Br.botn	3 525 547,07	-128 239,00	3 653 786,07
227080053	Barnehagebygg Hasvik kommune	217 022,00	-5 565,00	222 587,00
227080054	Brbotn B-Hage Møgstervn.1 15/248	423 333,46	-48 511,00	471 844,46
227080055	Sørvær B-Hage Havnevn.20 1/86	1 607 674,74	-78 794,00	1 686 468,74
227080057	Lekeplass Hasvik	92 678,00	-6 178,00	98 856,00
227080058	Lekeplass Vikran	1,00	0,00	1,00
227080059	Tuftepark Sjøgata Hasvik	231 165,02	-19 264,00	250 429,02
227080060	Friluftsområder anleggsplan 2016	362 819,23	-27 771,00	390 590,23
227080061	Idrettsanlegg Br.botn fotballbane	293 011,86	-20 539,00	313 550,86
227080062	Lekeplasser/friareal	918 836,14	-54 719,00	973 555,14
227080063	Turløype Sørøya på langs	101 321,38	-56 660,00	157 981,38
227080066	Boligfelt 8 Hasvik	1,00	0,00	1,00
227080068	Utfyllingsområde i Sørvær	26 943,50	-4 492,00	31 435,50
227080069	Boligfelt Møgsterv Vest	492 583,78	492 412,28	171,50
227080070	Gnr.15 Bnr.202 Boligfelt Møgstereiendom	1,00	0,00	1,00
227080071	Kvartal 5 i Hasvik	1,00	0,00	1,00
227080072	Boligfelt i Sørvær	1,00	0,00	1,00
227080073	Kvartal 6,7 Og 8 i Hasvik	1,00	-2 819,47	2 820,47
227080074	Vikran Område - Sørvær	1,00	-48,25	49,25
227080075	Gnr.16 Bnr.17 Hasvåg Mtr.32	1,00	0,00	1,00
227080076	Grunnlagsinv. Korsvika vest	1 199 538,07	-39 985,00	1 239 523,07
227080077	Grunnlagsinv. Dønnesfjord	24 632,55	-3 518,00	28 150,55
227080090	Breivikbotn Vannverk	1 370 252,48	922 775,93	447 476,55
227080091	Hasvik Vannverk	1,00	0,00	1,00
227080092	Breivik Vannverk	47 081,90	-6 727,00	53 808,90
227080093	Dønnesfjord Vannverk	1,00	0,00	1,00

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
227080094	Sørvær Vannverk	1 266 378,56	-141 392,00	1 407 770,56
227080095	Hasvåg Vannverk	1,00	0,00	1,00
227080096	Veg,Vann,Kloakk i Sørvær	1,00	-1 264,56	1 265,56
227080097	Vannledningsnett Breivikbotn	311 899,59	-8 208,00	320 107,59
227080098	Vannledningsnett Hasvik	1 553 247,03	-42 873,00	1 596 120,03
227080099	Vannledningsnett Sørvær	843 718,02	-51 405,00	895 123,02
227080100	Hovedkloakk Stagnes	1,00	-379,80	380,80
227080101	Kloakkanlegg Sørvær	1 655,49	-412,00	2 067,49
227080102	Kloakkanlegg Breivikbotn	235,57	-18 080,98	18 316,55
227080105	Avløpsnett Hasvik	6 191 641,87	-185 269,00	6 376 910,87
227080107	Risvåg Sjøpeltømmingsplass	1,00	0,00	1,00
227080130	Sørvær Daginstitusjon	893,08	-297,00	1 190,08
227080131	Hasvik Daginstitusjon	2 665,68	-1 502,37	4 168,05
227080140	Hasvik Helsesenter	9 707 677,54	-217 135,00	9 924 812,54
227080142	Vaktstuveien 10 Hasvik 16/155	560 897,13	-41 592,00	602 489,13
227080145	Soltun omsorgsboliger	15 320 807,01	-520 696,00	15 841 503,01
227080150	Kjøp Av Gnr.15,Bnr.78+Gnr.12	1,00	0,00	1,00
227080151	Utfyllingsområde 17 Sørvær	1,00	0,00	1,00
227080170	Industriområde Hasvåg	40 880,54	-47 030,39	87 910,93
227080175	Kaianlegg i Dønnesfjordbotn	49 015,43	-6 100,00	55 115,43
227080176	Kai i Breivikbotn	536 351,93	-41 312,00	577 663,93
227080177	Havneområde Br.Botn Blest	2 684 931,85	-96 432,00	2 781 363,85
227080178	Havn Breivikbotn	2 000 614,08	-53 086,00	2 053 700,08
227080179	Flytebrygger Hasvik/Brbotn/Sørvær	1 057 518,40	496 781,00	560 737,40
227080180	Redningssskøytekai Sørvær	169 465,80	169 464,80	1,00
227080181	Nordre Molokrok Hasvik	1 812 591,26	-130 787,00	1 943 378,26
227080182	Flytebryggeanlegg hurtigbåt Hasvik	136 272,00	-10 483,00	146 755,00
227080183	Anleggsvei Gabrofelt Hasvik	12 505,29	-1 137,00	13 642,29
227080184	Veibelysning	2 555 948,00	629 124,50	1 926 823,50
227080185	Kommunale veier	9 408 859,75	-327 779,00	9 736 638,75
227080186	Aspelundv.7, Prestebolig	379 367,11	-29 780,00	409 147,11
227080187	Utbygging Skoler/Bibl. 1997	1 338 316,11	-95 594,00	1 433 910,11
227080188	D/S-Kai og lager, Hasvik	189 706,60	189 705,60	1,00
227080189	Havneområder planering	46 050,84	-2 709,00	48 759,84
227080199	Dønnesfjord Skole 12/3	1,00	0,00	1,00
227080200	Hasvik Kompetansesenter gnr 15 bnr 86	895 771,27	-36 319,00	932 090,27
227080201	Br.Botn skole	55 837 637,13	25 016 260,41	30 821 376,72
227080205	Sørvær skole	3 234 944,53	-90 730,00	3 325 674,53
227080210	Hasvik skole	3 504 013,07	857 302,00	2 646 711,07
227080211	Tidl. Sørvær Eiendom	638 223,79	-53 812,00	692 035,79
227080212	Hasvåganlegget	214 041,00	-7 381,00	221 422,00
227080213	Holmenanlegget Sørvær (inkl. kai og Tørrfiskloftet)	5 360 159,45	-131 778,00	5 491 937,45
227080214	Korsvikveien 6	282 089,15	-14 105,00	296 194,15
227080215	Branngarasje Breivikbotn	1 387 195,75	-45 933,00	1 433 128,75
227080216	Garasje Sykestuveien	297 888,00	-9 309,00	307 197,00
227080281	Konsekvensutredning 2019 Fergeleie Isnestoften	416 248,00	-11 563,00	427 811,00
227080700	Tomt Br.Botn G.15 B.13	177 617,00	0,00	177 617,00
227080701	Tomt Sørvær G.1 B.139	13 430,90	0,00	13 430,90
227080702	Tomt Br.Botn Scooterparkering	118 866,00	0,00	118 866,00
227080703	Lillehavet Breivikbotn	6 200 939,13	-166 274,00	6 367 213,13
227080710	Snøskuterparkering, parkeringsplasser	155 164,88	-4 194,00	159 358,88
227080713	Tomtekjøp Sørvær - Holmenvalen	39 085,80	21 057,00	18 028,80
227080714	Hasv.Mnr.23,1.1.74, Kr 100	1,00	0,00	1,00
227080716	Makvik Mnr.67, 1.1.74 Kr 50	1,00	0,00	1,00
227080717	Galten Mnr.68C, 1.1.74, Kr.100	1,00	0,00	1,00
227080718	Internatbuk Mnr.110,1.1.74 200	1,00	0,00	1,00
227080719	Internat Mnr.LI3, 1.1.74 100	1,00	0,00	1,00
227080720	Dønnesfj.Mnr.210,1.1.74 Kr 50	1,00	0,00	1,00
227080721	Hansvol Vestre Mnr.98,Kr 750	1,00	0,00	1,00
227080722	Skoletomt Dønnesfjord 1970	1,00	0,00	1,00
227080724	Nordvoll Hasv.L5000 G16/B36	1,00	0,00	1,00

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
227080725	Veggrunn Mnr.804,1.1.74 K.5188	1,00	0,00	1,00
227080726	Bakkeveg Mnr.838 L976 Kr 3727	1,00	0,00	1,00
227080727	Sandstrand Mnr. 849	1,00	0,00	1,00
227080731	Tomt Hasvik 16/55 Mevik	1,00	0,00	1,00
227080732	Gnr.16 Bnr.129 V/Storgata 6	1,00	0,00	1,00
227080733	Storlivn.4 Gnr.1 Bnr.115	1,00	0,00	1,00
227080734	Slipptomta Gnr.16 Bnr.218	1,00	0,00	1,00
227080735	Rettigheter Sørvær Eiendom - Avtale	1,00	0,00	1,00
227080737	Per Iversheim Matr.44	1,00	0,00	1,00
227080738	Gnr.15 Bnr. 64 Steinås Matr.356	1,00	0,00	1,00
227080739	Gnr.15 Bnr.5 Havnen 39A	1,00	0,00	1,00
227080740	Gnr.15 Bnr.162 Veggrunn Mat.654	1,00	0,00	1,00
227080741	Gnr.4 Bnr.35+36 Brbotn Matr.896/897	1,00	0,00	1,00
227080742	Parsell Gnr.7 Bnr.11 Elvestrand	1,00	0,00	1,00
227080743	Gnr.15 Bnr.44 Nyborghøyden Brbotn	1,00	0,00	1,00
227080744	Gnr.16 Bnr.256 Seivågvn.2	1,00	0,00	1,00
227080745	Gnr.15 Bnr.250 Veirett Br.Botn	1,00	0,00	1,00
227080746	Ballbinger	554 168,71	-24 498,00	578 666,71
227080747	Sørvær Bygg	288 341,78	-13 092,00	301 433,78
227080748	Kirken	282 007,12	-11 295,00	293 302,12
227	Faste eiendommer og anlegg	197 669 696,28	33 356 097,60	164 313 598,68
232080001	Feil nettolønn	0,00	-3 959,52	3 959,52
232640001	Arbeidsgiveravgift	-93 036,82	-93 036,82	0,00
232640004	Utleggstrekk	-1 029,00	31 476,00	-32 505,00
232640005	Forskuddstrekk - skatt	-3 533 680,00	-414 819,00	-3 118 861,00
232640010	Utgående MVA	-275 160,00	-59 025,00	-216 135,00
232890003	Trekk fagforeningskontingent	-130,69	-130,69	0,00
232890009	Leverandørgjeld lønn	-121 455,78	-153 983,47	32 527,69
232890010	Uoppgjort lønn pr. årsskiftet	0,00	50 000,00	-50 000,00
232890222	Diverse kreditorer 2022	0,00	1 954 538,04	-1 954 538,04
232890223	Diverse kreditorer 2023	-5 500 650,74	-5 500 650,74	0,00
232890230	Mellomregning kortsiktig gjeld	0,00	12 856,00	-12 856,00
232890305	Mellomregning Legevaktoppgjør	0,00	1 497,00	-1 497,00
232890313	Opptjente feriepenger dette år	-8 779 865,56	-638 111,33	-8 141 754,23
232890410	Ikke utbetalte tilsagn næringsfond	0,00	15 000,00	-15 000,00
232	Annen kortsiktig gjeld	-18 305 008,59	-4 798 349,53	-13 506 659,06
235200000	Leverandørgjeld	-14 413 754,94	544 546,77	-14 958 301,71
235	Leverandørgjeld	-14 413 754,94	544 546,77	-14 958 301,71
239080002	Premieavvik SPK	-148 630,00	80 697,00	-229 327,00
239	Premieavvik	-148 630,00	80 697,00	-229 327,00
240080001	Pensjonsforpliktelser KLP	-238 581 698,00	-11 336 871,00	-227 244 827,00
240080002	Pensjonsforpliktelser SPK	-12 965 167,00	535 227,00	-13 500 394,00
240	Pensjonsforpliktelse	-251 546 865,00	-10 801 644,00	-240 745 221,00
245355100	KLP 8317.56.68732	-1 166 664,00	33 334,00	-1 199 998,00
245355101	KLP 8317.56.68775	-3 141 024,00	89 744,00	-3 230 768,00
245355102	KLP 8317.50.49803	-7 198 084,56	1 336 356,00	-8 534 440,56
245355103	KLP 8317.59.10878 fastr.	-6 091 580,00	169 210,00	-6 260 790,00
245355104	KLP 8317.63.02901	-7 230 000,00	-7 230 000,00	0,00
245355105	KLP 8317.63.02928 fastr.	-1 700 000,00	-1 700 000,00	0,00
245355163	Kommunalbanken 20040848	-323 290,00	215 530,00	-538 820,00
245355167	Kommunalbanken 20080226	-900 000,00	150 000,00	-1 050 000,00
245355168	Kommunalbanken 20120513	-1 950 140,00	67 260,00	-2 017 400,00
245355169	Kommunalbanken 20120512	-1 350 000,00	150 000,00	-1 500 000,00
245355170	Kommunalbanken 20120514	-4 438 200,00	113 800,00	-4 552 000,00
245355171	Kommunalbanken 20140790	-2 933 880,00	110 720,00	-3 044 600,00
245355172	Kommunalbanken 20140791	-1 261 400,00	47 600,00	-1 309 000,00
245355173	Kommunalbanken 20150681 fastr.	-2 351 360,00	81 080,00	-2 432 440,00
245355174	Kommunalbanken 20160683	-3 833 380,00	166 660,00	-4 000 040,00
245355175	Kommunalbanken 20160684	-2 760 000,00	120 000,00	-2 880 000,00
245355176	Kommunalbanken 20170719	-1 598 880,00	47 020,00	-1 645 900,00
245355177	Kommunalbanken 20180518	-2 712 500,00	77 500,00	-2 790 000,00

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
245355178	Kommunalbanken 20180509	-3 570 000,00	102 000,00	-3 672 000,00
245355179	Kommunalbanken 20200637	-888 000,00	24 000,00	-912 000,00
245355180	Kommunalbanken 20220404	-12 675 000,00	325 000,00	-13 000 000,00
245355181	Kommunalbanken 20220405 fastr.	-6 825 000,00	175 000,00	-7 000 000,00
245355182	Kommunalbanken 20230151	-19 157 500,00	-19 157 500,00	0,00
245355183	Kommunalbanken 20230152 fastr.	-4 443 750,00	-4 443 750,00	0,00
245395045	Husbanken Startlån 2008 16715454	-527 749,00	66 576,00	-594 325,00
245395072	Husbanken Startlån 2006 16714712	-253 469,00	16 025,00	-269 494,00
245395073	Husbanken Startlån 2005 16714283	-53 332,00	26 666,00	-79 998,00
245395074	Husbanken Startlån 2007 16715080	-1 472 633,00	153 202,00	-1 625 835,00
245395075	Husbanken Startlån 2011 16716235	-605 425,00	53 587,00	-659 012,00
245395076	Husbanken Startlån 2012 16716395	-476 614,00	48 347,00	-524 961,00
245395077	Husbanken Startlån 2013 16716650	-424 958,00	48 924,00	-473 882,00
245395078	Husbanken Startlån 2014 16716797	-965 199,00	93 219,00	-1 058 418,00
245395079	Husbanken Startlån 2015 16717188	-397 090,00	50 093,00	-447 183,00
245395080	Husbanken Startlån 2016 16717238	-399 995,00	53 334,00	-453 329,00
245395081	Husbanken Startlån 2018 16717613	-926 268,00	25 021,00	-951 289,00
245395082	Husbanken Startlån 2019 16717745	-849 997,00	33 334,00	-883 331,00
245395083	Husbanken Startlån 2020 16717956	-920 267,00	21 606,00	-941 873,00
245395084	Husbanken Startlån 2021 16718002	-916 665,00	33 334,00	-949 999,00
245	Gjeld til kredittinstitusjoner	-109 689 293,56	-28 206 168,00	-81 483 125,56
251080100	Skjønnsmidler avsatt	-100 000,00	-100 000,00	0,00
251080101	Bundet rentefond	-1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00
251080105	Ubr.lånemidler-sentralbanklån	-5 975,00	0,00	-5 975,00
251080115	Veiledningsforsøk	-8 136,00	0,00	-8 136,00
251080141	Næringsfond RUP-midler område 550.64	-1 966,19	0,00	-1 966,19
251080142	Næringsprosjekt ekstern finansiering	-30 000,00	-30 000,00	0,00
251080150	Prosjekt 1201402 - Covid-19	-651 450,25	0,00	-651 450,25
251080151	Prosjekt 1211401 Komp. virksomheter - Covid19	-14 637,00	0,00	-14 637,00
251080200	FOU-midler barnehage	-20 000,00	0,00	-20 000,00
251080201	Lønntilskudd førskole	-82 333,00	0,00	-82 333,00
251080202	Omstill. tilskudd 1272	-10 000,00	0,00	-10 000,00
251080203	Omstill. tilskudd 1273	-40 000,00	0,00	-40 000,00
251080205	Kompetanseheving barnehage f.o.m 2016	-50 000,00	67 128,00	-117 128,00
251080206	Implementering rammeplan 2017	-11 500,00	0,00	-11 500,00
251080207	Reisetilskudd barnehager 2017	-7 800,00	0,00	-7 800,00
251080208	Reisetilskudd Samarbeidsforum skole	-8 000,00	0,00	-8 000,00
251080209	ReKomp BGH	-106 728,00	-67 128,00	-39 600,00
251080210	Kompetanseløft skoleeier f.o.m. 2017	-35 000,00	0,00	-35 000,00
251080211	Hasvik skole - 2023 premie "Beintøft"	-5 000,00	-5 000,00	0,00
251080212	Tidlig innsats 2017	-266 456,51	0,00	-266 456,51
251080215	Vurdering for læring 2015	-95 674,52	0,00	-95 674,52
251080222	Gutter i Finnmark	-18 927,00	0,00	-18 927,00
251080224	TS-Midler	-13 201,86	0,00	-13 201,86
251080226	Kulturelle skolesekk	-100 570,00	35 800,00	-136 370,00
251080230	Voksenopplæring innvandrere	-767 000,00	0,00	-767 000,00
251080250	Barne- og ungdomsplan	-50 000,00	0,00	-50 000,00
251080252	Buudir - Ung på Sørøya 2023	-215 000,00	-215 000,00	0,00
251080255	Musikk- og kulturskole	-59 500,00	0,00	-59 500,00
251080256	Kultur. spaserstokk	-54 058,00	0,00	-54 058,00
251080300	Omsorgstjenestetilskudd	-54 069,11	0,00	-54 069,11
251080301	Kurs aldersdement	-20 000,00	0,00	-20 000,00
251080302	Samhandlingsreformen	0,00	250 000,00	-250 000,00
251080304	Frisklivssentral Aktiv på dagtid	-46 920,85	30 000,00	-76 920,85
251080305	Folkehelseprosjekt	-3 591,17	0,00	-3 591,17
251080306	TryggEst 2022 - prosjekt 1222331	-108 807,00	0,00	-108 807,00
251080307	Kompetanseheving helse 2016	-115 010,00	0,00	-115 010,00
251080321	Legevaktjeneste i distriktene - prosjekt 1222321	-998 400,00	-824 982,00	-173 418,00
251080400	Sosialkontortjenester	-9 000,00	0,00	-9 000,00
251080402	Kvalifiseringsprogram	-82 352,45	0,00	-82 352,45
251080405	Styrking barnevern skjønnsmidler 2017	-50 000,00	0,00	-50 000,00

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
251080406	Tjenestestøtteprogram barnevern 22/23	-20 500,00	0,00	-20 500,00
251080407	Bufdir 2023 - barnevernfaglig videreutdanning	-43 000,00	-43 000,00	0,00
251080450	Tilskudd tilpasning Husbanken	-110 865,10	-30 000,00	-80 865,10
251080455	Etableringstilskudd Husbanken	-268 500,00	0,00	-268 500,00
251080460	Tapsfond formidlingslån	-34 200,00	0,00	-34 200,00
251080705	Selvkostfond avløp	-18 336,84	-18 336,84	0,00
251080708	Selvkostfond renovasjon	-1 269 075,02	-27 463,97	-1 241 611,05
251080709	Avslutning Fyllplass	-365 179,88	0,00	-365 179,88
251080711	Selvkostfond feiing	-12 898,22	325 842,58	-338 740,80
251080811	Hasvik havn	-1 272 625,00	0,00	-1 272 625,00
251080821	Oppgradering komm.veier	-500 000,00	0,00	-500 000,00
251	Bundne driftsfond	-9 232 243,97	-652 140,23	-8 580 103,74
253080100	Ubundet investeringsfond	-110 272,36	3 380 000,00	-3 490 272,36
253	Ubundne investeringsfond	-110 272,36	3 380 000,00	-3 490 272,36
255080100	Bundet investeringsfond	-48 546,00	0,00	-48 546,00
255080460	Bundet fond - startlånsmidler	-6 979 156,56	124 665,85	-7 103 822,41
255080530	Bundet investeringsfond utstyr aldershjem	-14 072,98	0,00	-14 072,98
255080811	Bundet investeringsfond "Blest"	-456 788,18	0,00	-456 788,18
255	Bundne investeringsfond	-7 498 563,72	124 665,85	-7 623 229,57
256080100	Disposisjonsfond	-51 728 005,77	2 097 777,49	-53 825 783,26
256080110	Likviditetsreserve	-423 892,52	0,00	-423 892,52
256080120	Kommunevåpen	-6 184,00	0,00	-6 184,00
256080140	Flåtefond	-10 000,00	0,00	-10 000,00
256080220	Fond: Breivikbotn skole	-16 129,50	0,00	-16 129,50
256080250	Ungdomsfondet	-7 000,00	0,00	-7 000,00
256080470	Tapsfond	-500 000,00	0,00	-500 000,00
256080811	Fond til havneutbygging	-113 662,60	0,00	-113 662,60
256080812	Kaianlegg i Breivikbotn	-8 480,50	0,00	-8 480,50
256	Disposisjonsfond	-52 813 354,89	2 097 777,49	-54 911 132,38
258100001	Prinsippendringer feriepengar 1992	2 669 497,91	0,00	2 669 497,91
258100002	Prinsippendringer renter 2001	753 874,00	0,00	753 874,00
258100003	Prinsippendringer mva-komp 1999	-1 653 682,00	0,00	-1 653 682,00
2581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	1 769 689,91	0,00	1 769 689,91
259700000	Udekket i investeringsregnskapet	181 632,63	181 632,63	0,00
25970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	181 632,63	181 632,63	0,00
259900000	Kapitalkonto	-99 609 636,75	-6 039 530,03	-93 570 106,72
259900009	Mottatte avdrag næring	15 637,00	15 637,00	0,00
259900010	Mottatte avdrag startlån	598 602,15	-879 036,42	1 477 638,57
259900011	Bruk Husbankens startlån	600 000,00	-50 000,00	650 000,00
259900013	Bruk av lån	32 830 000,00	12 830 000,00	20 000 000,00
259900031	Solgte aksjer/andeler	0,00	-5 193,00	5 193,00
259900039	Årets avskrivn. bygg/anlegg	6 713 032,77	453 561,98	6 259 470,79
259900103	Felles aktivering, eiend./anlegg	-42 022 730,27	-15 802 123,88	-26 220 606,39
259900110	Avdrag på eksterne lån	-4 623 832,00	-747 145,00	-3 876 687,00
259900111	Utlån Husbankmidler	-600 000,00	50 000,00	-650 000,00
259900131	Kjøp/oppskriving av aksjer	-507 760,00	-52 424,00	-455 336,00
259900150	Pensjonsmidler KLP/SPK	-8 609 784,00	-5 380 581,00	-3 229 203,00
25990	Kapitalkonto	-115 216 471,10	-15 606 834,35	-99 609 636,75
291000001	Husbanken Startlån ubrukt.	632 740,10	-600 000,00	1 232 740,10
291000002	Investeringslån ubrukt	29 035,49	0,00	29 035,49
29100	Ubrukte lånemidler	661 775,59	-600 000,00	1 261 775,59
292000001	Memoriakonto lån av fondsmidl	75 000,00	0,00	75 000,00
292000002	Rente-/avdr. flyktningelån	65 000,00	0,00	65 000,00
292000003	Sørvær Invest -korts.lån	26 000,00	0,00	26 000,00
292000004	Boligtilskudd	65 000,00	0,00	65 000,00
292000005	Br.Botn vannv. 1998 påvente lån/tilsk.	57 100,00	0,00	57 100,00
292000701	Fremførbart underskudd vann (2701)	1 022 191,84	-994 071,92	2 016 263,76
292000705	Fremførbart underskudd avløp (2705)	0,00	-122 935,76	122 935,76
292000706	Fremførbart underskudd septik (2706)	5 098,76	-89 897,46	94 996,22
29200	Andre memoriakonti	1 315 390,60	-1 206 905,14	2 522 295,74
299990000	Memoriakonto Ubrukte M./Lån	-661 775,59	600 000,00	-1 261 775,59

Balanseregnskapet - detaljer

Konto	Konto(T)	Saldo 31.12.2023	Årets bevegelse	Saldo 31.12.2022
299990010	Mem.konto for lån av fondsmidler	-166 000,00	0,00	-166 000,00
299990020	Mem.konto for lån av likviditetsreserve	-122 100,00	0,00	-122 100,00
299990700	Fremførbare underskudd VAR-sektor	-1 027 290,60	1 206 905,14	-2 234 195,74
29999	Motkonto for memoriakontiene	-1 977 166,19	1 806 905,14	-3 784 071,33
		-0,00	0,00	-0,00

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	101 107 007,00	102 665 838,00	-1 558 831,00
Kortsiktig gjeld	32 867 394,00	28 694 288,00	4 173 106,00
Arbeidskapital	68 239 613,00	73 971 550,00	-5 731 937,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-1 245 638,00
Netto utgifter/inntekter i investering	3 886 299,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-600 000,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-5 731 937,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	Øredifferanser
Sum forklaringer	0,00

Arbeidskapital en økonomisk måleenhet som skal fortelle om Hasvik kommunes disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er krevd inn (omløpsmidler). Oppstillingen over skal vise at endringene som i løpet av året er bokført i balansen gjenspeiler utgifter/inntekter bokført i drifts- og investeringsregnskapet.

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	475 916 129,00	420 701 483,00	55 214 646,00
Langsiktig gjeld	361 236 159,00	322 228 347,00	39 007 812,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-red)	661 776,00	1 261 776,00	-600 000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	115 341 746,00	99 734 912,00	15 606 834,00

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2023 Balanse (kapital)	99 609 637,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	42 022 730,27
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	6 713 032,77		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	507 760,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	600 000,00
Avdrag på formidlings/startlån	598 602,15	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	15 637,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	4 623 832,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	33 430 000,00	UB Pensjonsmidler (netto)	8 609 784,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner	0,00
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	115 216 471,00	31.12.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 115 216 471,35

Differanse	-0,35 Øredifferanser - ubetydelig
-------------------	-----------------------------------

Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

3.1. Foregående års beregnet krav på ressurskrevende brukere - konstatert tap 2023

Tjenestebeskrivelse	Inntektsført ansvar/konto	Hva	Korrigerings
Beregnet refusjonsinntekt særlig ressurskrevende brukere	A2343 Soltun/2331 FFR-avd. - konto 17000	Inntektsført krav pr. 31.12.2022 var på kr. 13.190.000	HELFO overførte kr. 11.912.000 i refusjon for 2022
			Kr. 1.278.000 ble konstatert tapt og ført mot refusjonskonto 17000 i 2023

3.2 Periodisering av lønnsutgifter

Variable lønnsutgifter opptjent i 2023, men som er utbetalt i januar 2024, er utgiftsført i 2023. Ubetalt, beregnet lønnsutgift for dette er ført mot balansekonto 232890009 - Leverandørgjeld lønn.

3.3. Bankkonto - avstemming pr. 31.12.2023

Som følge av lønnskjøring i januar 2024 for variable lønnsutgifter opptjent pr. 31.12.23, er det et avvik mellom regnskapets skattetrekkkonto 210070001 og bankens kontoutskrift for skattetrekkkonto på kr. 34.976. Differansen utgjør beregnet

3.4 Balansekonto 213 080 010

Saldo på konto er kr. -231 383 pr. 31.12.2023. Kreditbeløpet gjelder mottatte innbetalinger den 29.12.2023 fra NAV på beregnet refusjoner for sykelønn og fødselspenger. Refusjonene er utlignet i bevilgningsregnskapet pr. januar 2024.

Note nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter
Anskaffelseskost	7 631 285,69	5 196 512,95	27 665 124,42	210 900 224,61	39 604 400,52	378 524,70
Akkumulerte avskrivninger	-5 944 071,56	-3 874 231,84	-19 788 920,65	-74 690 266,21	-18 321 888,24	-50 556,00
Tilgang i regnskapsåret	1 131 315,00	2 807 351,68	559 086,00	37 135 949,99	367 970,60	21 057,00
Avgang i regnskapsåret	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avskrivninger i regnskapsåret	-709 471,85	-257 233,00	-625 859,00	-4 380 731,92	-739 737,00	
Nedskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00		
Reverserte nedskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Bokført verdi IB 1.1.	1 687 214,63	1 322 280,39	7 876 203,92	136 209 959,41	21 282 512,27	327 968,70
Bokført verdi UB 31.12.	2 109 057,78	3 872 399,07	7 809 430,92	168 965 177,48	20 910 745,87	349 025,70

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler

Hasvik kommune har ikke finansielle leieavtaler.

Note nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Balanskonto	Selskapets navn	Andelsbeløp UB 2022	Andelsbeløp UB 2023	Eierandel	Ant. aksjer
221151001	977079403 VEFAS IKS	401 607,00	401 607,00	5,88 %	
221151002	887013322 VEFIK IKS	39 000,00	39 000,00	4,00 %	*
221151003	991520759 KUSEK IKS	20 000,00	20 000,00	5,15 %	
221151004	986574689 KOMREV NORD IKS	-	30 000,00	0,37 %	**
221152001	986950281 Hammerfest Energi AS	316 740,00	316 740,00	10,00 %	10000
221152004	964293929 Sørvær Fiskeriservice AS	67 000,00	67 000,00	43,23 %	134
221152005	964293929 Hasvik Fiskeriservice AS	50 000,00	50 000,00	47,17 %	50
221152006	976038975 Breivikbotn Fiskeriservice AS	80 000,00	80 000,00	40,00 %	80
221200010	893349952 Breivikbotn Samfunnshus SA	49 084,00	49 084,00	49,00 %	
221200011	976478509 Hasvik Samfunnshus SA	68 263,65	68 263,65	*	
221200051	919976659 Marinor AS	20 000,00	20 000,00	4,41 %	
221200060	930494747 Ságat-Sámiid Áviisa AS Samisk Avis AS	100,00	100,00		2
221200100	910568183 Biblioteksentralen SA	300,00	300,00	0,26 %	
221450001	993200735 Sørvær Kystfiskeinvest AS	56 350,00	56 350,00	49,00 %	49
221550001	938708606 KLP Kommunal Landspensjonskasse	6 736 487,00	7 214 247,00		***
Sum aksjer og andeler		7 904 931,65	8 412 691,65		

Det har ikke latt seg gjøre å dokumentere kommunens eierandel i Hasvik Samfunnshus.

* VEFIK IKS er under avvikling. Kommunen har ikke mottatt tilbakeføring av innskutt kapital i selskapet pr. 31.12.2023

** Innskutt kapital i KOMREV NORD IKS - fra 1.7.2023 - Hasvik kommune signerte tiltredelseavtale jf. KOS sak 77/23, 22.11.2023

** Årets egenkapitaltilskudd i KLP er på kr. 477 760

Note nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap	Kontonr. i balansen
Videreformidlede lån - startlån	3 006 954,21		3 006 954,21		222.890.030
Stormhav AS	1 284 363,00	1 284 363,00			222.890.401
SUM utlån	4 291 317,21	1 284 363,00	3 006 954,21		

Note nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Hasvik kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler av denne art.

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer				
Aksjefond				
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum				

Derivat	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Fra			
Kjøpt opsjon			
Solgt opsjon			
Osv.			
Sum			

Note nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer			
Andeler			
Obligasjoner			
Utlån startlån	Gjeldsbrev m. pantessikkerhet i bolig		
Utlån egne midler	Gjeldsbrev		
Sertifikater			
Gjeld	Se under og note 9		
Osv.			

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen. Se note 9 for spesifisering av sikring (fast/flytende rente).

Note nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rente
Lån til egne investeringer	-100 499 633	33 år	*
Lån til andres investeringer			
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videre utlån	-9 189 661	16 år	*
Finansielle leieavtaler			

* Se detaljer nedenfor

Detaljer lån pr. 31.12.2023:

Kontonr.	Lånetekst	Rente 31.12.23	Rente- type	Innl. år	Inngående saldo 01.01.2023	Avdrag Sum 2023	Regnskap/UB 31.12.2023
245395045	Husbanken Startlån 2008 16715454	3,842 %	Flytende	2030	-594 325	66 576	-527 749
245395072	Husbanken Startlån 2006 16714712	3,842 %	Flytende	2036	-269 494	16 025	-253 469
245395073	Husbanken Startlån 2005 16714283	3,842 %	Flytende	2025	-79 998	26 666	-53 332
245395074	Husbanken Startlån 2007 16715080 (2lån)	3,842 %	Flytende	2033	-1 625 835	153 202	-1 472 633
245395075	Husbanken Startlån 2011 16716235	3,854 %	Flytende	2033	-659 012	53 587	-605 425
245395076	Husbanken Startlån 2012 16716395	3,842 %	Flytende	2032	-524 961	48 347	-476 614
245395077	Husbanken Startlån 2013 16716650	3,842 %	Flytende	2031	-473 882	48 924	-424 958
245395078	Husbanken Startlån 2014 16716797	3,842 %	Flytende	2032	-1 058 418	93 219	-965 199
245395079	Husbanken Startlån 2015 16717188/1/1	3,842 %	Flytende	2030	-447 183	50 093	-397 090
245395080	Husbanken Startlån 2016 167172386	3,842 %	Flytende	2031	-453 329	53 334	-399 995
245395081	Husbanken Startlån 2018 16717613	3,842 %	Flytende	2048	-951 289	25 021	-926 268
245395082	Husbanken Startlån 2019 1671745	3,842 %	Flytende	2049	-883 331	33 334	-849 997
245395083	Husbanken Startlån 2020 16717956	3,842 %	Flytende	2050	-941 873	21 606	-920 267
245395084	Husbanken Startlån 2021 16718002	3,842 %	Flytende	2051	-949 999	33 334	-916 665
Husbanken	Gjenværende veid løpetid			16	-9 912 929	723 268	-9 189 661
245355163	KOMM.BANKEN 20040848	5,50 %	Flytende	2025	-538 820	215 530	-323 290
245355167	KOMM.BANKEN 20080226	5,50 %	Flytende	2029	-1 050 000	150 000	-900 000
245355168	KOMM.BANKEN 20120513	5,50 %	Flytende	2052	-2 017 400	67 260	-1 950 140
245355169	KOMM.BANKEN 20120512	5,50 %	Flytende	2032	-1 500 000	150 000	-1 350 000
245355170	KOMM.BANKEN 20120514	5,50 %	Flytende	2062	-4 552 000	113 800	-4 438 200
245355171	KOMM.BANKEN 20140790	5,50 %	Flytende	2050	-3 044 600	110 720	-2 933 880

Kontonr.	Lånetekst	Rente 31.12.23	Rente- type	Innl. år	Inngående saldo 01.01.2023	Avdrag Sum 2023	Regnskap/UB 31.12.2023
245355172	KOMM.BANKEN 20140791	5,50 %	Flytende	2050	-1 309 000	47 600	-1 261 400
245355173	KOMM.BANKEN 20150681	1,71 %	Fast	2052	-2 432 440	81 080	-2 351 360
245355174	KOMM.BANKEN 20160683	5,50 %	Flytende	2046	-4 000 040	166 660	-3 833 380
245355175	KOMM.BANKEN 20160684	5,50 %	Flytende	2046	-2 880 000	120 000	-2 760 000
245355176	KOMM.BANKEN 20170719	5,50 %	Flytende	2057	-1 645 900	47 020	-1 598 880
245355177	KOMM.BANKEN 20180518	5,50 %	Flytende	2058	-2 790 000	77 500	-2 712 500
245355178	KOMM.BANKEN 2018509	5,50 %	Flytende	2058	-3 672 000	102 000	-3 570 000
245355179	KOMM.BANKEN 20200637	5,50 %	Flytende	2060	-912 000	24 000	-888 000
245355180	KOMM.BANKEN 20220404	5,50 %	Flytende	2062	-13 000 000	325 000	-12 675 000
245355181	KOMM.BANKEN 20220405 fastr.	4,00 %	Fast	2062	-7 000 000	175 000	-6 825 000
245355182	KOMM.BANKEN 20230151	5,50 %	Flytende	2063	0	242 500	-19 157 500
245355183	KOMM.BANKEN 20230152 fastr.	4,44 %	Fast	2063	0	56 250	-4 443 750
Kommunalbanken	Gjenværende veid løpetid			35	-52 344 200	2 271 920	-73 972 280
245355100	KLP 8317.56.68732	5,55 %	Flytende	2058	-1 199 998	33 334	-1 166 664
245355101	KLP 8317.56.68775	5,55 %	Flytende	2058	-3 230 768	89 744	-3 141 024
245355102	KLP 8317.50.49803	5,55 %	Flytende	2029	-8 534 441	1 336 356	-7 198 085
245355103	KLP 8317.59.10878 fastr.	2,209 %	Fast	2059	-6 260 790	169 210	-6 091 580
245355104	KLP 8317.63.02901	5,55 %	Flytende	2057			-7 230 000
245355105	KLP 8317.63.02928 fastr.	4,675 %	Fast	2057			-1 700 000
KLP	Gjenværende veid løpetid			27	-19 225 997	1 628 644	-26 527 353
SUM LANGSIKTIGE LÅN		Alle		32	-81 483 126	4 623 832	-109 689 294

Av samlet langsiktige lån utgjør fastrente-binding 20 % pr. årsskiftet. Av samlede investeringslån utgjør fastrente-binding 21 %.
løpetid KUN for investeringslån utgjør 33 år ved utgangen av 2023.

Veid

Note nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	2 853 416,65
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	3 900 564,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 047 147,35

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.2022	168 378 170,62
Bokført verdi lånegjeld 31.12.2022	71 570 196,56
Avskrivninger	6 713 033,00

MINIMUMSAVDRAK: Fra og med budsjettåret 2020 er regelen for beregning av minimumsavdraget endret, det er kun én modell som er gyldig for beregning. Modellen: Minimumsavdrag år n = Sum avskrivninger år n x (sum rest lånegjeld 1.1. år n/sum bokført verdi avskrivbare driftsmidler 1.1. år n), jf. kommunelov §14-18

	IB år n	Sum
Anleggsmidler	Bokført verdi 1.1.23	Avskr. 2023
5 års levetid	1 687 215	709 472
10 års levetid	1 322 280	257 233
20 års levetid	7 876 204	625 859
40 års levetid	136 209 959	4 380 732
50 års levetid	21 282 512	739 737
SUM	168 378 171	6 713 033

Lån opptatt til investeringer 71 570 197 pr. 1.1.2023

Beregning 2 853 417 Minimumsavdrag

Betalt avdrag lån til investering: 3 900 564

Hasvik kommune har i 2023 betalt mer enn minimumsavdrag på lån til investering.

Note nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Jf. aktuarberegninger - KLP og SPK

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp KLP	Beløp SPK	Sum pensjonsordninger
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 037 519	1 052 443	9 089 962
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 205 801	402 843	8 608 644
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 394 277	-259 418	-9 653 695
Administrasjonskostnader	344 337	41 023	385 360
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	7 193 380	1 236 891	8 430 271
Årets pensjonspremie	21 436 859	1 647 037	23 083 896
Årets premieavvik	14 243 479	410 144	14 653 623
Amortiseringsperioder			
Premieavvik over 15 år	328 709	16 294	345 003
Premieavvik over 10 år		-	-
Premieavvik over 7 år	27 231 024	464 554	27 695 578
Premieavvik totalt	27 559 733	480 848	28 040 581

Samlede pensjonskostnader	Beløp KLP	Beløp SPK	Sum pensjonsordninger
Netto pensjonskostnad	6 849 043	11 958 870	18 807 913
Årets amortiseringskostnader	3 636 721	14 082	3 650 803
Samlet pensjonskostnad*	10 485 764	11 972 952	22 458 716

*Differanser på amortiseringskostnader mellom regnskap og aktuarberegning skyldes avrundingsregler

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	5 928 636
Tilført premiefondet i løpet av året	1 482 175
Bruk av premiefondet i løpet av året	-2 206
Innestående på premiefond 31.12.	7 408 605

Pensjonsmidler	Beløp KLP	Beløp SPK	Sum pensjonsordninger
Pensjonsmidler pr. 01.01	232 334 331	7 450 524	239 784 855
Premieinnbetaling	21 436 859	1 647 037	23 083 896
Administrasjon	-344 337	-41 023	-385 360
Forventet avkastning	9 394 277	259 418	9 653 695

Utbetalinger	-8 151 097		-8 151 097
Estimatavvik - midler	-3 948 118	-841 588	-4 789 706
Pensjonsmidler pr. 31.12	250 721 915	8 474 368	259 196 283

Pensjonsforpliktelser	Beløp KLP	Beløp SPK	Sum pensjonsordninger
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	227 244 827	13 500 394	240 745 221
Estimatavvik	3 244 648	-1 990 515	1 254 133
Årets opptjening	8 037 519	1 052 443	9 089 962
Rentekostnad	8 205 801	402 846	8 608 647
Utbetalinger	-8 151 097		-8 151 097
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	238 581 698	12 965 168	251 546 866

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Sum pensjonsordninger	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	251 546 865	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	259 196 283	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-7 649 418	

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-4 789 706	1 254 133
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
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 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	

Note nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Hasvik Sokn	Kirkebygg	Selvskyldner	274 000,00	102 700,00	-	-	KOS 18.12.2015 KOS sak 52/15	29.03.2028
IKA Finnmark IKS	Arkivdepot	Selvskyldner	*	192 675,00	-	-	KOS 18.06.2020 KOS sak 37/20	20.06.2062
Sum garantier/lån ved kausjon				295 375,00				

* Garantien gjelder i sum for lån med opprinnelig låneopptak på kr. 19.400.000. Saldo pr. 31.12.2023 på opprinnelig lån er kr. 18 455 500. Hasvik kommunes kausjonsansvar er begrenset til kr. 192 675 pr. 31.12.2023. Kommunens eierandel i IKS' er 1,044 i hht. Ny selskapsavtale vedtatt 18.6.2020 i KOS 37/20.

Note nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

For bundne fond som er vesentlige, skal det opplyses om hvilket formål fondet er bundet til. Det skal også opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet og størrelsen på fondet ved utgangen av året. Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret, skal det i tillegg opplyses om årsaken til dette.

Oversikten viser fond > kr. 100.000 ut fra vesentlighetsprinsippet

Konto	Bunde driftsfond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
251080100	Skjønnsmidler avsatt	-	100 000		100 000
251080101	Bundet rentefond	1 000 000			1 000 000
251080150	Prosjekt 1201402 Covid-19	651 450		-	651 450
251080205	Kompetanseheving barnehage f.o.m. 2016	117 128		67 128	50 000
251080209	ReKomp BHG	39 600	67 128		106 728
251080212	Tidlig innsats 2017	266 457			266 457
251080226	Kulturell skolesekk	136 370		35 800	100 570
251080231	Voksenopplæring innvandrere	767 000	-		767 000
251080252	BufDir - Ung på Sørøya 2023	-	215 000		215 000
251080302	Samhandlingsreformen	250 000		250 000	-
251080306	TryggEst 2022 - prosjekt 1222331	108 807	-		108 807
251080307	Kompetanseheving helse 2016	115 010			115 010
251080321	Legevaktjeneste i distriktene 2022	173 418	998 400	173 418	998 400
251080450	Tilskudd til tilpasning Husbanken	80 865	30 000		110 865
251080455	Etableringstilskudd Husbanken	268 500			268 500
251080708	Selvkostfond renovasjon	1 241 611	27 464		1 269 075
251080709	Avslutning fyllplass	365 180			365 180
251080711	Selvkostfond feiing	338 741	-	325 843	12 898
251080811	Hasvik havn	1 272 625			1 272 625
251080821	Oppgradering veier	500 000			500 000
	Sum	7 692 762	1 337 992	852 189	8 178 565
Konto	Bundne investeringsfond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
255080460	Bundet avdragsfond	7 103 822		124 666	6 979 156
255080711	Bundet investeringsfond "Blest"	456 788			456 788
	Sum	7 560 610	-	124 666	7 435 944

Forklaring vesentlige bundne fond:

251080100 Skjønnsmidler avsatt: Dette gjelder midler overført fra Statsforvalteren i rammetilskudd desember 2023 og som er øremerket til folkevalgtopplæring planlagt mars 2024, jf. brev fra Statsforvalter 4.1.2024 (Elements sak 24/61) og regnskapsbilag 12301437.
251080101 Bundet rentefond: Disse midlene er egne midler som er satt av ved regnskapsavslutningen 2009 og 2010, og øremerket til dekning av renter på lån. Det har ikke vært behov for å bruke av midlene i 2023, da inneværende års budsjett har vært tilstrekkelig til å dekke årets renteutgifter.
251080150 Prosjekt 1201402 - Covid-19: Midlene er resterende tilskudd mottatt fra fylkeskommunen i 2020. Formannskapet har vedtatt strategi og fordeling av bruk av midlene i sak 88/20 og 132/20. Dette gjalt fullføring av forskjønnelse av Sandvika og andre friluftssareal. Det har ikke vært driftsutgifter som tilsier bruk av midlene i 2023
251080205 Kompetanseheving barnehager: Resterende på fond pr. 31.12.23 gjelder midler avsatt i 2016. Det har ikke vært driftsutgifter som tilsier bruk av prosjektmidler i 2023. Registrert bruk skyldes at det er foretatt en intern korrigering av balansekonto med overføring av midlene til fondskonto 251080209 ReKomp barnehage, se ytterligere informasjon under merknad for denne konto.
251080209 ReKomp BHG: Avsetning til konto gjelder intern korrigering av balansekonto - se kommentar for konto 251080205. Midlene som er avsatt gjelder øremerkede midler fra Statsforvalteren i 2021 og 2022 for tiltak barnehageår 21/22 og 22/23 - i RSK-samarbeidet. Det har ikke vært driftsutgifter merket med bruk av midler fra konto i 2023.
251080212 Tidlig innsats 2017: Disse midlene gjelder tverrfaglig opplæring og kompetanseheving mellom skole og helse. Midlene er mottatt i 2017 og 2018 fra Statsforvalteren. Det var ikke driftsutgifter i 2023 som tilsier bruk av midlene. (ansvar 2191).
251080226 Kulturell skolesekk: Bruk av midler i 2023 gjelder kulturskoletilbud inneværende år som er finansiert med tidligere mottatte midler fra fylkeskommunen.
251080231 Voksenopplæring innvandrere: Ubenyttede statlige refusjoner er avsatt til bundet fond pr. 31.12.2022. Midlene er planlagt brukt i 2024 til oppgradering av undervisningsutstyr for voksenopplæring.
252080252 BufDir - Ung på Sørøya 2023: Gjelder tverrfaglig prosjekt mellom barnevern, FFR og oppvekstsektor, finansiert med særskilte midler. Prosjektet ligger inne hos BufDir med 3 årig tilsagn på til sammen 325.000, jf. Elementets sak 23/226. Tiltaket er ikke iverksatt i 2023.
251080302 Samhandlingsreformen: Tidligere mottatte midler fra Fylkesmannen i 2011. Avsatte midler er benyttet i forbindelse med utgifter på legestasjonen til elektronisk tilkobling mot Norsk Helsenet i 2023 - bilag 12301511

251080306 TryggEst 2022 - prosjekt 1222331: Det vises til KOS vedtak 31/22: Innføring av programmet TryggEst for å bidra til å forhindre, avdekke og håndtere vold og overgrep mot voksne mennesker som i liten eller ingen grad er i stand til å beskytte seg selv. Det legges opp til et pilotprosjekt på 2 år, med evaluering i etterkant. Avsetning gjelder overføring av mottatte øremerkede midler til prosjektet, som ikke ble brukt i 2022. Midlene er ikke brukt i 2022 - og BufDir har videreført tilskuddet til 2024 (Elements sak 24/9-2).
251080307 Kompetanseheving helse: Gjelder midler mottatt i 2016 av Fylkesmannen i Finnmark. Det har ikke vært driftsutgifter som tilsier bruk av midlene i 2023. Fondet vil bli benyttet til ordninger som gjelder kompetanseheving for helsepersonell.
251080321 Legevaktjeneste i distriktene 2022: Vi mottok 1,5 mill. kr. fra Helsedirektoratet tidligere i år til et øremerket prosjekt på legestasjonen. Prosjektet innebærer både kompetansehevingstiltak samt oppgradering av lokaler, utstyr og IT-system ved legestasjonen. Pr. årsskiftet 2022 ble ubenyttede midler overført til bruk i 2023. Disse midlene ble brukt i 2023. I 2023 ble vi tildelt kr. 1 024 100 til samme prosjekt. Deler av dette ble brukt i 2023, resterende er avklart overført til bruk i 2024.
251080450 Tilskudd til tilpasning Husbanken: Midler mottatt fra Husbanken 2018 til egen ordning som gjelder tilpasning av bolig for brukere med særskilte funksjonsbehov, som kan tildeles etter godkjente søknader. I 2023 har vi mottatt tilbakebetaling av tidligere utbetalte midler, pantsatt i bolig med 5 års tilbakebetalingsklausul. Det er ikke kommet søknader som er godkjent til bruk av disse midlene i 2023.
251080455 Etableringstilskudd Husbanken: Avsatte midler gjelder mottatte særskilte tilskudd til etablering fra Husbanken - før ordningen ble opphevet av de etter 2017. Midlene benyttes etter særskilte vurderinger i tilknytning til søknader om videretildelingslån (startlån) etter Husbankens regler. Det er satt av bruk på kr. 50.000 i budsjettet til dette formålet, men det har ikke vært godkjente søknader i 2023 til formålet.
251080708 Selvkostfond renovasjon: Fondet er godskrevet med netto overskudd (kapitalinntekter) i tråd med selvkostberegning, se note 14.1.
2051080709 Avslutning fyllplass: Midlene gjelder ikke selvkostområde, og gjelder midler avsatt før 2013. Det har ikke vært driftsutgifter som tilsier bruk av disse midlene i 2023.
251080711 Selvkostfond feiing: Fondet er belastet med netto underskudd i selvkost i tråd med selvkostberegning, se note 14.1.
251080811 Hasvik havn: Disse midlene er egne midler som er satt av etter regnskapsavslutning 2010 og 2011. Tiltaket gjelder Hasvik havn - helhetlig planarbeid. Det er ikke utgiftsført driftsutgifter i 2023 som tilsier bruk av disse midlene i årets regnskap.
251080821 Oppgradering kommunale veier: Disse midlene er egne midler som er satt av etter regnskapsavslutning 2010. Trolig skulle disse midlene vært plassert under frie driftsfond (disposisjonsfond), i stedet for bundne fond. Det er ikke besluttet bruk av disse midlene i 2023.
255080460 Avdragsfond: Fondet består av ekstraordinære tilbakebetalinger av startlån/saldering utlånsansvar investering. Det har ikke vært belastet, fordi årets budsjett for avdrag og mottatte avdrag av startlån på ansvar har vært tilstrekkelig til å dekke årets avdrag.
255080811 "Blest" : Ubenyttede midler mottatt fra Finnmark Fylkeskommune (RUP-midler) fra perioden 2008-2012. Det har ikke vært foretatt investeringer som berører formålet med fondet i 2023.

Note nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Del 14.1: Selvkost VAR-området (vann, avløp, renovasjon, septik og feiing)

Selvkostområde VANN	2023	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	4 779 963,69	3 604 589,54	3 974 855,97
Direkte kostnader	3 002 132,54	3 381 896,14	3 587 448,63
Indirekte kostnader	144 211,97	96 151,10	96 117,06
Kalkulatorisk finanskostnader	578 119,14	530 596,78	519 335,59
Andre inntekter/kostnader	- 2 378,12	- 2 343,00	-
Overskudd (+)/underskudd (-)	1 057 878,16	-401 711,48	- 228 045,31
Dekningsgrad	128 %	90 %	95 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	1 057 878,16	- 401 711,48	- 228 045,31
Alternativkostnad ved bundet kapital på fond, eller fremføring av underskudd	- 63 806,23	- 62 000,49	- 27 722,41
Utgående balanse selvkostfond inkl. renteavsetning	-	-	-
Fremførbart underskudd - til inndekning innen 5 år (memoriakonto 292000701)	- 1 022 191,83	- 2 016 263,76	- 1 552 551,79
Årets overskudd går til å dekke fremført underskudd. Fremført underskudd er etter dette kr. 1 022 191,84			

Selvkostområde AVLØP	2023	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 001 165,50	1 899 730,37	1 813 234,50
Direkte kostnader	1 150 747,20	1 128 916,36	1 488 985,59
Indirekte kostnader	147 942,16	99 748,36	100 120,63
Kalkulatorisk finanskostnader	560 801,59	523 067,15	364 662,87
Overskudd (+)/underskudd (-)	141 674,55	147 998,50	- 140 534,59
Dekningsgrad	108 %	108 %	93 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	141 674,55	147 998,50	- 140 534,59
Alternativkostnad ved bundet kapital på fond, eller fremføring av underskudd	- 401,95	- 2 616,61	1 380,75
Utgående balanse selvkostfond inkl. renteavsetning	18 336,84		
Fremførbart underskudd - til inndekning innen 5 år (memoriakonto 292000705)	-	- 122 935,76	- 268 317,65
Årets overskudd på avløp går til inndekning av tidligere opparbeidet underskudd med kr. 122 935,76, resterende kr. 18.336,84 avsettes til avløpsfond.			

Selvkostområde SLAM/SEPTIK	2023	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	389 656,25	365 156,25	336 472,50
Direkte kostnader	277 009,00	254 166,50	303 681,35
Indirekte kostnader	20 647,84	19 324,92	19 525,84
Kalkulatorisk finanskostnader			
Overskudd (+)/underskudd (-)	91 999,41	91 665,83	13 265,31
Dekningsgrad	131 %	134 %	104 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	91 999,41	91 665,83	13 265,31
Alternativkostnad ved bundet kapital på fond, eller fremføring av underskudd	- 2 101,95	- 4 809,63	- 3 632,34
Utgående balanse selvkostfond inkl. renteavsetning	-	-	-
Fremførbart underskudd - til inndekning innen 5 år (memoriakonto 292000706)	- 5 098,76	- 94 996,22	- 181 851,42
Årets overskudd på selvkostområdet går til inndekning av tidligere opparbeidet underskudd.			

Selvkostområde RENOVASJON	2023	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	3 057 264,00	2 738 932,30	2 668 167,50
Direkte kostnader	2 859 293,09	2 463 555,63	2 226 411,60
Indirekte kostnader	170 323,26	160 651,05	162 947,71
Kalkulatorisk finanskostnader	52 906,99	53 319,59	50 971,49
Overskudd (+)/underskudd (-)	- 25 259,34	61 406,03	227 836,70
Dekningsgrad	99 %	102 %	109 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	- 25 259,34	61 406,03	227 836,70
Alternativkostnad ved bundet kapital på fond, eller fremføring av underskudd	52 723,30	41 355,38	19 751,78
Utgående balanse selvkostfond 251.080.708 inkl. renteavsetning	1 269 075,02	1 241 611,06	1 138 849,65
Årets underskudd i selvkostområdet dekkes av eget selvkostfond.			

Selvkostområde FEIING	2023	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	192 534,00	193 016,75	183 933,00
Direkte kostnader	505 113,00	9 781,00	0,25
Indirekte kostnader	20 647,84	19 324,92	11 764,70
Kalkulatorisk finanskostnader	-	-	-
Overskudd (+)/underskudd (-)	- 333 226,84	163 910,83	172 168,05
Dekningsgrad	37 %	663 %	1563 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	- 333 226,84	163 910,83	172 168,05
Alternativkostnad ved bundet kapital på fond, eller fremføring av underskudd	7 384,26	2 897,94	1 672,80
Fremførbart underskudd - til inndekning innen 5 år (memoriakonto 292000711)			
Utgående balanse selvkostfond 251.080.711 inkl. renteavsetning	12 898,22	338 740,80	171 932,03
Årets overskudd i selvkostområde for feiing dekkes av selvkostfond.			

Del 14.2: Selvkost byggesaker, oppmåling og matrikkelføring

Selvkostområde	2022	2022	2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	- 116 083,00	- 86 042,00	- 194 907,00
Direkte kostnader	626 488,31	451 822,43	279 939,50
Indirekte kostnader	472 057,76	441 724,55	436 103,11
Kalkulatorisk finanskostnader	29 705,30	30 148,23	30 518,19
Andre inntekter/kostnader	-	-	-
Overskudd (+)/underskudd(-)	- 1 012 168,37	- 837 653,21	- 551 653,80
Dekningsgrad	10 %	9 %	26 %
Plan og byggesaksbehandling (jf. Plan- og bygningsloven av 27.juni 2008, 33-1): Brukerbetaling kan maksimalt dekke selvkost, men det er ikke pålagt full kostnadsekning. Oppmåling og matrikkelføring (Matrikkelloven av 17.juni 2005, §32): Kommunen kan ta gebyr for oppmålingsforretning, matrikkelføring, utferding av matrikkelbrev og annet arbeid etter regulativ fastsatt av kommunestyret selv. Gebyrene kan i sum ikke være høyere enn nødvendige kostnader kommunen har med slikt arbeid.			

Note nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskape t (utdeling av innskutt
Sum		

Hasvik kommune har ikke solgt aksjer i 2023. Det vises samtidig til note 5 - merknad for andel i Vest-Finnmark Kommunerevisjon IKS.

Note nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Rådmann	1 224 000			9331 kr. Elkomm
Ordfører EDH		928 967		9331 kr. Elkomm
Ordfører LAH		254 492		898 kr. Elkomm

Note nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	613 900
Sum	613 900

Note nr. 18: Andre noter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1. ledd første punktum

Lovtekst:

§ 5-15. Andre noteopplysninger i årsregnskapet og krav om nummerering av notene

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

Note 18.1 Konsolidert regnskap:

Kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav b stiller krav om at kommunen skal utarbeide et konsolidert regnskap. Dette forutsetter at kommunen har organisert deler av sin virksomhet i kommunale foretak m.v. Også kommuner som ikke har andre regnskapsenheter å konsolidere, skal fremlegge konsolidert regnskap. Kommunal- og Moderniseringsdepartementet har gitt uttalelse om dette i brev av 8. februar 2021:

Koml. § 14-6 første ledd bokstav d stiller krav om at kommunene skal utarbeide et konsolidert årsregnskap. Kravet om konsolidert årsregnskap bygger forutsetningsvis på at kommunen har organisert deler av kommunens virksomhet i kommunale foretak mv. I flere tilfeller er det ikke slik, og kommunens eneste regnskapsenhet er kommunekassen. Lovens bokstav kan nok leses slik at kommuner som kun har kommunekassen som regnskapsenhet også skal utarbeide et eget konsolidert årsregnskap, selv om kommunen ikke har andre regnskapsenheter enn kommunekassen. Dette ville i praksis bety at det legges fram to like årsregnskap, eventuelt med noen ulike noteopplysninger utarbeidet ihht budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4. Dette synes lite hensiktsmessig og heller ikke nødvendig for å fram den informasjonen til kommunestyret som er tiltenkt etter § 14-6 første ledd bokstav d.

Ut fra dette er vår vurdering at kommuner med kun kommunekassen som regnskapsenhet, oppfyller regnskapsplikten etter § 14-6 første ledd ved å utarbeide kun ett årsregnskap. Dette forutsetter imidlertid at det kommer klart fram at dette årsregnskapet også tjener som kommunens konsoliderte årsregnskap. Dette bør komme fram av regnskapsdokumentene og saksfremlegg til kommunestyret, i tillegg til at det gis noteopplysninger om dette. Når årsregnskapet også tjener som det konsoliderte årsregnskapet, blir det naturlig å legge til grunn at det må gis noteopplysninger etter budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4.

Hasvik kommune har ikke enheter som skal konsolideres i årsregnskapet, jfr. budsjett- og regnskapsforskriften §10-4. Hasvik kommunes årsregnskap fremlegges som ett dokument og det tjener som kommunens konsoliderte årsregnskap.

Til kommunestyret i Hasvik kommune

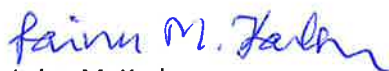
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har avgitt årsregnskap og årsberetning for Hasvik kommune for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har dessverre ikke vært i stand til å utføre revisjonen innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad, 15. april 2024



Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Hasvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Hasvik kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 1 245 637. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

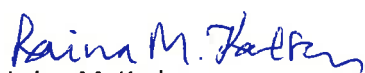
For videre beskrivelser av rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Harstad, 26. april 2024



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	8.mai 2024	J.nr:	KUSEK01200

Sak 10/24

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OM RUS OG PSYKIATRI

Saksdokumenter:

- Saksfremlegget til sak om rapport for forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i kontrollutvalget
- Rapport fra forvaltningsrevisjon ([kan lastes ned her](#))
- Kommunestyrets vedtak i sak 41/21
- Mail fra sekretariatet til rådmann i Hasvik kommune, datert 30.01.24 - Sekretariatets forespørsel om status på oppfølging av rus og psykiatri
- Tilbakemelding fra rådmann i Hasvik, datert 31.01.24

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.
2. Kontrollutvalget sender kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, med følgende innstilling.

Kommunestyret tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, til orientering. Kommunestyret konstaterer at kommunedirektøren har gjort de vurderinger som

kommunestyret har forutsatt i vedtaket, og har avsluttet saken. Kommunedirektøren har konkludert med at det ikke er nødvendig med spesifikke tiltak for å imøtekomme bekymringene som rapporten har fremhevet i forhold til formalisering og skriftliggjøring av rutinene for forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk. Kommunedirektøren har også konkludert med at koordinerende enhet har forsvarlig organisering, kapasitet og kompetanse, og at det ikke er grunnlag for å gjøre endringer.

Saksopplysninger:

Vest Finnmark kommunerevisjon IKS- Vefik IKS har på vegne av kontrollutvalget i Hasvik kommune gjennomført en forvaltningsrevisjon i rus og psykiatri i 2021.

Kontrollutvalget vedtok oppstart av prosjektet i sak 06/20 på møte den 27. mai 2020. Formålet med undersøkelsen var å avdekke hvorvidt, og hvordan, Hasvik kommune sikrer at personer med psykiske lidelser, rusproblemer, eller i kombinasjon (ROP-lidelser) får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud.

Problemstillingen i undersøkelsen var følgende: *I hvilken grad sikrer Hasvik kommune at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud?*

Revisjonens konklusjon og anbefalinger

Revisjonen har undersøkt Hasvik kommunes oppfølging av pasienter/brukere med rus-, psykiske eller kombinerte lidelser (ROP). Studien fokuserte hovedsakelig på kommunens ansatte, som ga innsikt i hvordan oppfølgingsarbeidet ble organisert. I tillegg ble styrings- og saksbehandlingsdokumenter gjennomgått, men det ble klart at enkeltvedtak ikke ble hyppig brukt. Revisjonen skriver i rapporten at derfor var de muntlige intervjuene avgjørende for å innhente informasjon fra tjenesteyterne.

Revisjonen konkluderer med at undersøkelsen viser at Hasvik kommune i stor grad sikrer at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud.

Forsvarlig

Revisor har funnet godtgjort at kommunen i stor grad gir behandling og oppfølging når kommunen kjenner til behov hos pasienter/brukere, eller når pasienter/brukere etterspør et tjenestetilbud. Kommunen har i stor grad oversikt over hvem som formelt er under en eller annen form for behandling/oppfølging, men oversikten er ikke fullstendig. Det vil si at det noen ganger likevel kan være misforhold mellom hvem som formelt er under behandling, og hvem som i praksis er under behandling.

Selv om revisor har funnet godtgjort at kommunen gir behandling og oppfølging ved behov, blir det av flere gitt uttrykk for at kommunen i perioder har hatt manglende ressurser.

Helhetlig

Revisor har funnet godtgjort at kommunen i stor grad gir et helhetlig tjenestetilbud. Revisor har funnet godtgjort at pasienter/brukere får nødvendig behandling, og tett oppfølging før og etter behandling. Revisor har funnet at kommunen samarbeider med spesialisthelsetjenesten om å gi brukerne/pasientene nødvendig behandling.

Koordinert

har funnet at kommunen er organisert slik at alle i rus -og psykiatritjenesten arbeider tett lokalisert, og samarbeider tett. Det godtgjør at tjenestene er koordinerte. De ulike respondentene gir en sammenfallende fortelling om at de ansatte i rus -og psykiatri arbeider tett sammen.

Revisjonen tar forbehold om at konklusjonen i hovedsak baserer seg på vurderinger som er gjort ut fra kommunens og politiets opplysninger. Revisor har i noen grad belyst brukernes perspektiv, men har etter revisors skjønn funnet det hensiktsmessig å ikke innhente opplysninger direkte fra brukerne.

Revisjonens anbefalinger

Revisjonen anbefaler at kommunen i stor grad viderefører og videreutvikler dagens organisering med lavterskeltilbud. Revisor vil likevel anbefale at kommunen:

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene som krever vedtak
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har en hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Kontrollutvalgets behandling av rapporten

Kontrollutvalget behandlet av rapport etter forvaltningsrevisjon i rus og psykiatri i sak 19/21, på møte den 21. oktober 2021, og gjorde følgende vedtak.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykiatri» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».
2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder
 - vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
 - vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
 - vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Kommunestyrets behandling av rapporten

Kommunestyret i Hasvik kommune behandlet den 10.11.21 i sak 41/21 - rapport om forvaltningsrevisjon av rus og psykiatri.

Vedtak:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».

2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp»

Denne bestemmelsen pålegger kontrollutvalget en plikt til å påse at vedtak fra kommunestyret blir fulgt opp. Kontrollutvalget må derfor følge med på hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer på grunnlag av revisors merknader og kontrollutvalgets anbefalinger.

Bestemmelsen slår også fast at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan vedtak i kommunestyret har blitt fulgt opp. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rådmannens rapportering på oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/21

Sekretariatet har den 30.januar 2024 forespurt rådmannen i Hasvik kommune om hvordan kommunestyrets vedtak og merknader i revisjonsrapporten om rus og psykiatri, er fulgt opp av kommunedirektør og kommuneadministrasjonen. Rådmann i Hasvik har pr. e-post den 31.01.24 gjort rede for behandling og vurdering av kommunestyrets vedtak 41/21 pkt. 3;

Rådmannen har sammen med leder for FFR vurdert om vi i våre rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk i større grad bør formalisere og skriftliggjøre disse. Vi har også vurdert om det er nødvendig å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak i de tilfeller hvor dette er påkrevd.

Som beskrevet i rapporten er kommunens tilbud innenfor rus utelukkende et lavterskeltilbud. Det vi si at vi ikke gir noen form for behandling innen feltet som gjør det påkrevd med større grad av skriftlig dokumentasjon eller enkeltvedtak på tjenester.

Innen psykiatrifeltet kan det forekomme tilfeller med flytende overganger mellom lavterskeltilbud og behandling hvor det er påkrevd med enkeltvedtak. Leder for FFR er innforstått med at disse tilfellene krever en særlig oppmerksomhet med hensyn til når det må fattes formelt vedtak.

Disse vurderingene er lagt til grunn for at rådmannen ikke har funnet det hensiktsmessig eller nødvendig med særskilte tiltak for å imøtekomme de bekymringer som rapporten gir uttrykk for.

Videre har rådmannen vurdert om koordinerende enhet hos oss har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse. Jeg har funnet organiseringen hensiktsmessig, og kapasitet og kompetanse tilstrekkelig.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har innhentet en redegjørelse fra rådmann om status for oppfølging av vedtak i sak 41/ 21 –i kommunestyret i Hasvik kommune på møte den 8.11.21. Rådmannen har i sin tilbakemelding pr. 31.01.24 gjort rede for administrasjonens behandling av kommunestyrets vedtak, rådmannens vurderinger og konklusjon. Rådmann har sammen med leder i FFK gjort vurderinger (i forhold til pkt. 1 og 2 i kommunestyrets vedtak pkt. 3), som omhandler endringer og tilpasning av saksbehandlingsrutiner i forhold brukere og pasienter med rusproblemer og / eller

psykiske lidelser. På bakgrunn av disse vurderingene har rådmann konkludert med at det ikke er behov for å gjøre endringer, og det ikke iverksatt noen spesifikke tiltak i forhold til det. Rådmannen har vurdert at koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse, og det er heller ikke gjort noen endringer i forhold til det. Sekretariatet konstaterer at rådmannen har gjort de vurderinger som kommunestyret har forutsatt i vedtaket i sak 41/21. Saken er avsluttet fra rådmannens side.

I kommunestyrets vedtak er det ikke vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket. I slike tilfeller har sekretariatet innført en praksis å vente i minst 2 år fra vedtaksdato til undersøkelser om kommunedirektørens og kommuneadministrasjonens oppfølging blir gjort. Sekretariatet påpeker at det er viktig å gi administrasjonen tid til å gjennomføre vedtaket, iverksette eventuelle tiltak og evaluere effekten av disse, før kontrollutvalget påser eller kontrollerer at vedtaket er fulgt opp.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF- kontroll og revisjon i kommunen anbefaler¹ at kontrollutvalget avklarer hvordan de rapporterer om vedtaket er fulgt opp til kommunestyret. Kontrollutvalget kan velge om de vil rapportere i kontrollutvalgets årsrapport eller som særskilt sak til kommunestyret. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget i dette tilfellet sender kontrollutvalgets undersøkelse som en orientering til kommunestyret. Vedtaket i sak 41/ 21 i kommunestyret omfattet ikke særskilte krav til hverken tidsfrist og rapportering av oppfølgingen og av den grunn vurderer sekretariatet det hensiktsmessig å rapportere særskilt til kommunestyret.

¹ Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Fastsatt av styrene i FKT og NKRF 30. Og 31. Mai 2023



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2021
12. oktober 2021

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2021/13044-3

S A K S F R E M L E G G

Sak 19/2021

RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKIATRI

Saksbehandler: Bård Larsson

Vedlegg:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon «Rus og psykiatri» mottatt 9. august 2021 fra Vefik IKS

Saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Kontrollutvalgets vedtak/bestilling av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri» - sak 6/2020 i møte 27. mai 2020
- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Rus og psykiatri» – Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Hasvik kommune
- Overordnet analyse 2017-2020 Grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 Hasvik kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykiatri» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».

2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder
 - vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
 - vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
 - vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020, vedtatt av kommunestyret i Hasvik 14. desember 2016 (sak 90/16).

Kontrollutvalget vedtok igangsetting av denne forvaltningsrevisjonen på møte i utvalget 27. mai 2020 i sak 6/2020. Kontrollutvalgets vedtak om bestilling ble gjort på grunnlag av prosjektskisse utarbeidet av Vefik IKS.

Formål

Det framgår av rapporten at formålet med undersøkelsen har vært å avdekke hvorvidt, og hvordan, Hasvik kommune sikrer at personer med psykiske lidelser, rusproblemer, eller i kombinasjon (ROP-lidelser) får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud.

Problemstillinger i rapporten

I rapporten framgår det at forvaltningsrevisjonen har blitt gjennomført på bakgrunn av følgende problemstilling:

I hvilken grad sikrer Hasvik kommune at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud?

Avgrensning i rapporten

Revisor har rettet undersøkelsen mot kommunens system for å sikre at personer med psykiske plager og lidelser og/eller rusavhengige får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud. Av praktiske og ressursmessige årsaker har revisor foretatt nødvendige revisjonsfaglige avgrensninger. Undersøkelsen har derfor rettet seg mot kommunen som tjenesteyter, mens aspekter som vedrører helsepersonell på individnivå har vært holdt utenfor.

Revisors hovedkonklusjon fra rapporten

Revisjonens undersøkelse viser at Hasvik kommune i stor grad sikrer at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud.

Forsvarlig

Revisor har funnet godtgjort at kommunen i stor grad gir behandling og oppfølging når kommunen kjenner til behov hos pasienter/brukere, eller når pasienter/brukere etterspør et tjenestetilbud.

Kommunen har i stor grad oversikt over hvem som formelt er under en eller annen form for behandling/oppfølging, men oversikten er ikke fullstendig. Det vil si at det noen ganger likevel kan være misforhold mellom hvem som formelt er under behandling, og hvem som i praksis er under behandling.

Selv om revisor har funnet godtgjort at kommunen gir behandling og oppfølging ved behov, blir det av flere gitt uttrykk for at kommunen i perioder har hatt manglende ressurser.

Helhetlig

Revisor har funnet godtgjort at kommunen i stor grad gir et helhetlig tjenestetilbud. Revisor har funnet godtgjort at pasienter/brukere får nødvendig behandling, og tett oppfølging før og etter behandling. Revisor har funnet at kommunen samarbeider med spesialisthelsetjenesten om å gi brukerne/pasientene nødvendig behandling.

Koordinert

Revisor har funnet at kommunen er organisert slik at alle i rus -og psykiatritjenesten arbeider tett lokalisert, og samarbeider tett. Det godtgjør at tjenestene er koordinerte. De ulike respondentene gir en sammenfallende fortelling om at de ansatte i rus -og psykiatri arbeider tett sammen.

Revisor tar forbehold om at konklusjonen i hovedsak baserer seg på vurderinger som er gjort ut fra kommunens og politiets opplysninger. Revisor har i noen grad belyst brukernes perspektiv, men har etter revisors skjønn funnet det hensiktsmessig å ikke innhente opplysninger direkte fra brukerne.

Revisjonens anbefalinger

Revisjonen anbefaler at kommunen i stor grad viderefører og videreutvikler dagens organisering med lavterskeltilbud. Revisor vil likevel anbefale at kommunen:

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene som krever vedtak
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har en hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «*Rus og psykiatri*» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget 27. mai 2020. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Undersøkelsen har tatt for seg kommunens system for å sikre at personer med psykiske plager og lidelser og/eller rusavhengige får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud. Undersøkelsen er rettet mot kommunen som tjenesteyter, mens aspekter som vedrører helsepersonell på individnivå har vært holdt utenfor.

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelse er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om oppstart.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet til sammen 9 revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet. Dette framgår av rapporten.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger.

Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen har vurdert sin uavhengighet overfor Hasvik kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser vider at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort. I vedlegg til rapporten er det gjort rede for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av sin uavhengighet i forhold til Hasvik kommune.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelsen i mai 2020 og ferdig rapport er levert fra revisjonen til kontrollutvalget i august 2021. Det framgår av rapporten at oppstartsbrev ble sendt til rådmannen 31. august 2020. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse angir kontrollutvalget at det legger til grunn at ferdig rapport oversendes sekretariatet «i god tid før siste kontrollutvalgsmøte i 2020». Denne fristen må anses å være betydelig overskredet.



Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Rådhuset - Kommunestyresalen
Dato: 10.11.2021
Tidspunkt: 09:00 - 14:30

Til stede:

Navn	Funksjon	Medl.	Varamedlem for
Eva D. Husby	Leder	AP	
Lars Hustad	Nestleder	AP	
Heidi Helene Engfelt	Medlem	AP	
Helene Arnesen	Medlem	AP	
Jon-Atle Bjørnø	Medlem	AP	
Siv Olsen Gamst	Medlem	AP	
Gunnar Mauseth	Medlem	AP	
Edd Børre Pedersen	Medlem	AP	
Snorre Sjursen	Medlem	AP	
Thomas Hansen	Medlem	H	
Trude Caroline C. Halvorsen	Medlem	H	
Steinar Gamst Christensen	Medlem	H	
Geir Adelsten Iversen	Medlem	SP	
Kjell Gunnar Johansen	Medlem	SP	
Hege Soløy-Sørensen	Medlem	SP	

Følgende fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Erik Arnesen	Rådmann
Gro Marie J. Nilssen	Assisterende rådmann
Monika Olsen	Oppvekstleder
Nina Nilsen	Sekretær
Bente Olsen Husby	Vest-Finnmark Rådet
Bård Larsson	KUSEK IKS
Jørund Sagedal	VEFIK IKS

Merknad i møte:

Møtet startet med åpen time.

Christian Wächtler hadde spørsmål om den negative folketallsutviklingen i kommunen.

Keth Olsen Informerte om N.K.S Veiledningssenter for pårørende.

Møteleder:

Eva D. Husby

Ordfører

Møteprotokoll er godkjent av valgte representanter

Saksliste

Utvalgs-saksnr	Innhold	Lukket	Arkivsaksnr.
PS 36/21	Godkjenning av innkalling		
PS 37/21	Godkjenning av saksliste		
PS 38/21	Godkjenning av protokoll fra forrige møte		
PS 39/21	Budsjettregulering årsbudsjett og opptak av lån 2021		2021/841
PS 40/21	Plan for forvaltningsrevisjon 2021 - 2024 - ny behandling		2021/109
PS 41/21	Rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykiatri		2020/737
PS 42/21	Utredning av alternativ revisjonsordning for Hasvik kommune		2021/897
PS 43/21	Revidering av lokal forskrift om skolekretsgrense		2021/687
ORI 4/21	Orientering - Vest-Finnmark Rådet		2021/79
ORI 5/21	Orienteringssaker - 10. november 2021		2021/79
RS 16/21	Oversendelse til kommunestyret i Hasvik kommune av møteutskrift fra kontrollutvalgets møte 21. oktober 2021		2021/177
RS 17/21	Høring – Landbasert rutetransport Finnmark		2021/16
RS 18/21	Høring - forskrift om eneretter for drosjetransport i Troms og Finnmark		2021/16
RS 19/21	Melding om vedtak - Sterk og stødig i Nord - en anbefaling om å delta i et kompetanse og innovasjonsprosjekt		2021/234
RS 20/21	Sterk og stødig i nord		2021/234
PS 44/21	Detaljregulering for settefiskanlegg på Veines		
PS 45/21	Søknad om tilskudd til treningssenter på Hasvik		

PS 36/21 Godkjenning av innkalling /

Kommunestyrets behandling av sak 36/2021 i møte den 10.11.2021:

Behandling:

Ingen merknader til innkallingen.

Vedtak:

Innkallingen ble enstemmig godkjent.

PS 37/21 Godkjenning av saksliste /

Kommunestyrets behandling av sak 37/2021 i møte den 10.11.2021:

Behandling:

Ordfører ba om å få ta med 2 tilleggssaker:

Detaljregulering for settefiskanlegg på Veines
Søknad om tilskudd til treningssenter på Hasvik

Geir Adelsten Iversen ba om 1 orienteringssak:

Radio og Riks TV

Vedtak:

Sakslisten med 2 tilleggssaker og 1 orienteringssak ble enstemmig godkjent.

PS 38/21 Godkjenning av protokoll fra forrige møte /

Kommunestyrets behandling av sak 38/2021 i møte den 10.11.2021:

Behandling:

Ingen merknad til møteprotokollen fra forrige møte.

Vedtak:

Møteprotokollen fra forrige møte 28.09.21 ble enstemmig godkjent.

PS 39/21 Budsjetregulering årsbudsjett og opptak av lån 2021 2021/841

Formannskapetets behandling av sak 90/2021 i møte den 03.11.2021:

Innstilling

Hasvik kommunestyre vedtar følgende budsjettreguleringer og endret låneopptak for årsbudsjettet 2021:

1. Driftsregnskapet reguleres slik:

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
14701	Tap på fordringer	100 000,00	0,00	100 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	705 000,00	1 000 000,00	900 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	0,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-500 000,00	-600 000,00
19500	Bruk av bundet driftsfond	0,00		-400 000,00
1400	Kommunalt næringsfond	805 000,00	0,00	0,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
10300	Lønn til ekstrahjelp	28 000,00	0,00	28 000,00
11200	Diverse forbruksmateriell	5 032,00	0,00	5 000,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	39 369,35	0,00	40 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	13 170,00	0,00	15 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	10 292,50	0,00	10 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	350 000,00	0,00	1 790 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-10 292,50	0,00	-10 000,00
18100	Andre statlige overføringer	-1 678 637,00	0,00	-1 680 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	-110 000,00	0,00	-110 000,00
19500	Bruk av bundne fond	-39 369,35	0,00	-88 000,00
1402	Næringsprosjekter	-1 392 435,00	0,00	0,00

1. Investeringsbudsjettet reguleres slik det fremkommer av saksfremlegg, med summer for vedtatt bevilgning for investering slik:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	8 700 000	10 885 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	470 000	470 000
Utlån av egne midler	0	0

Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	9 170 000	11 355 000
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-500 000	-1 050 000
Tilskudd fra andre	0	-670 000
Salg av varige driftsmidler	0	-575 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-5 900 000	-6 430 000
Sum investeringsinntekter	-7 400 000	-8 725 000
Videreutlån		
Videreutlån	1 000 000	1 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-1 000 000	-1 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	750 000	5 450 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-460 000	-460 000
Netto utgifter videreutlån	1 290 000	4 990 000
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-290 000	-4 990 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 770 000	-2 630 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 060 000	-7 620 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)		
Inntekter til fordeling	0	0
Utgifter til fordeling	9 170 000	11 355 000
Sum til fordeling (netto)	9 170 000	11 355 000

Hasvik kommunestyre vedtar opptak av investeringslån for 2021 på kr. 6.430.000. Løpetid for investeringslån fastsettes til 38 år.

Behandling:
 Votering:

Som innstillingen med følgende endring "*Ekstraordinær nedbetaling av husbanklån i post 8150 utgår*":
 Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Formannskapetets innstilling til kommunestyret:

Hasvik kommunestyre vedtar følgende budsjettreguleringer og endret låneopptak for
 årsbudsjettet 2021:

1. Driftsregnskapet reguleres slik:

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
14701	Tap på fordringer	100 000,00	0,00	100 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	705 000,00	1 000 000,00	900 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	0,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-500 000,00	-600 000,00
19500	Bruk av bundet driftsfond	0,00		-400 000,00
1400	Kommunalt næringsfond	805 000,00	0,00	0,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
10300	Lønn til ekstrahjelp	28 000,00	0,00	28 000,00
11200	Diverse forbruksmateriell	5 032,00	0,00	5 000,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	39 369,35	0,00	40 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	13 170,00	0,00	15 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	10 292,50	0,00	10 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	350 000,00	0,00	1 790 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-10 292,50	0,00	-10 000,00
18100	Andre statlige overføringer	-1 678 637,00	0,00	-1 680 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	-110 000,00	0,00	-110 000,00
19500	Bruk av bundne fond	-39 369,35	0,00	-88 000,00
1402	Næringsprosjekter	-1 392 435,00	0,00	0,00

2. Investeringsbudsjettet reguleres slik det fremkommer av saksfremlegg, med summer for vedtatt bevilgning for investering slik:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	8 700 000	10 885 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	470 000	470 000
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	9 170 000	11 355 000

Investeringsinntekter

Kompensasjon for merverdiavgift	-500 000	-1 050 000
Tilskudd fra andre	0	-670 000
Salg av varige driftsmidler	0	-575 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-5 900 000	-6 430 000
Sum investeringsinntekter	-7 400 000	-8 725 000

Videreutlån		
Videreutlån	1 000 000	1 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-1 000 000	-1 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	750 000	5 450 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-460 000	-460 000
Netto utgifter videreutlån	1 290 000	4 990 000

Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-290 000	-4 990 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 770 000	-2 630 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 060 000	-7 620 000

Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0
--	----------	----------

Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0
---	----------

Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)		
Inntekter til fordeling	0	0
Utgifter til fordeling	9 170 000	11 355 000
Sum til fordeling (netto)	9 170 000	11 355 000

Hasvik kommunestyre vedtar opptak av investeringslån for 2021 på kr. 6.430.000. Løpetid for investeringslån fastsettes til 38 år.

Ekstraordinær nedbetaling av husbanklån i post 8150 utgår.

Kommunestyrets behandling av sak 39/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Hasvik kommunestyre vedtar følgende budsjettreguleringer og endret låneopptak for årsbudsjettet 2021:

1. Driftsregnskapet reguleres slik:

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
14701	Tap på fordringer	100 000,00	0,00	100 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	705 000,00	1 000 000,00	900 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	0,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-500 000,00	-600 000,00
19500	Bruk av bundet driftsfond	0,00		-400 000,00
1400	Kommunalt næringsfond	805 000,00	0,00	0,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
10300	Lønn til ekstrahjelp	28 000,00	0,00	28 000,00
11200	Diverse forbruksmateriell	5 032,00	0,00	5 000,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	39 369,35	0,00	40 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	13 170,00	0,00	15 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	10 292,50	0,00	10 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	350 000,00	0,00	1 790 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-10 292,50	0,00	-10 000,00
18100	Andre statlige overføringer	-1 678 637,00	0,00	-1 680 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	-110 000,00	0,00	-110 000,00
19500	Bruk av bundne fond	-39 369,35	0,00	-88 000,00
1402	Næringsprosjekter	-1 392 435,00	0,00	0,00

1. Investeringsbudsjettet reguleres slik det fremkommer av saksfremlegg, med summer for vedtatt bevilgning for investering slik:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	8 700 000	10 885 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	470 000	470 000
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	9 170 000	11 355 000
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-500 000	-1 050 000
Tilskudd fra andre	0	-670 000

Salg av varige driftsmidler	0	-575 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-5 900 000	-6 430 000
Sum investeringsinntekter	-7 400 000	-8 725 000

Videreutlån		
Videreutlån	1 000 000	1 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-1 000 000	-1 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	750 000	5 450 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-460 000	-460 000
Netto utgifter videreutlån	1 290 000	4 990 000

Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-290 000	-4 990 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 770 000	-2 630 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 060 000	-7 620 000

Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0
--	----------	----------

Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0
---	----------

Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)		
Inntekter til fordeling	0	0
Utgifter til fordeling	9 170 000	11 355 000
Sum til fordeling (netto)	9 170 000	11 355 000

Hasvik kommunestyre vedtar opptak av investeringslån for 2021 på kr. 6.430.000. Løpetid for investeringslån fastsettes til 38 år.

Behandling:

Votering:

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Hasvik kommunestyre vedtar følgende budsjettreguleringer og endret låneopptak for årsbudsjettet 2021:

1. Driftsregnskapet reguleres slik:

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
14701	Tap på fordringer	100 000,00	0,00	100 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	705 000,00	1 000 000,00	900 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	0,00	-500 000,00	0,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	0,00	-500 000,00	-600 000,00
19500	Bruk av bundet driftsfond	0,00		-400 000,00
1400	Kommunalt næringsfond	805 000,00	0,00	0,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Reg. budsjett
10300	Lønn til ekstrahjelp	28 000,00	0,00	28 000,00
11200	Diverse forbruksmateriell	5 032,00	0,00	5 000,00
12309	Vedlikehold annet utstyr/anlegg	39 369,35	0,00	40 000,00
12700	Kjøp av tjenester fra andre	13 170,00	0,00	15 000,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	10 292,50	0,00	10 000,00
14702	Tilskudd til næringsformål	350 000,00	0,00	1 790 000,00
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-10 292,50	0,00	-10 000,00
18100	Andre statlige overføringer	-1 678 637,00	0,00	-1 680 000,00
18300	Overføring fra fylkeskommunen	-110 000,00	0,00	-110 000,00
19500	Bruk av bundne fond	-39 369,35	0,00	-88 000,00
1402	Næringsprosjekter	-1 392 435,00	0,00	0,00

2. Investeringsbudsjettet reguleres slik det fremkommer av saksfremlegg, med summer for vedtatt bevilgning for investering slik:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	8 700 000	10 885 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	470 000	470 000
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	9 170 000	11 355 000
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-500 000	-1 050 000
Tilskudd fra andre	0	-670 000
Salg av varige driftsmidler	0	-575 000

Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-5 900 000	-6 430 000
Sum investeringsinntekter	-7 400 000	-8 725 000

Videreutlån

Videreutlån	1 000 000	1 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-1 000 000	-1 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	750 000	750 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-460 000	-460 000
Netto utgifter videreutlån	290 000	290 000

Hasvik kommunestyre vedtar opptak av investeringslån for 2021 på kr. 6.430.000. Løpetid for investeringslån fastsettes til 38 år.

PS 40/21 Plan for forvaltningsrevisjon 2021 - 2024 - ny behandling 2021/109

Kommunestyrets behandling av sak 40/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

- Hasvik kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 24/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune.
- Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Hasvik kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. VEFIK IKS(7.3.4)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Avvik og varsling (3.8)	1. Informasjons- sikkerhet og personvern (3.10)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Næringsarbeid (3.15)	2. Barneverntjenesten (5.4)

3. Spesialundervisning (5.3)			
---------------------------------	--	--	--

2. For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
3. Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
2. Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Behandling:

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Hasvik kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 24/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune.
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Hasvik kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. VEFIK IKS (7.3.4)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Avvik og varsling (3.8)	1. Informasjons- sikkerhet og personvern (3.10)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Næringsarbeid (3.15)	2. Barneverntjenesten (5.4)

3. Spesialundervisning (5.3)			
---------------------------------	--	--	--

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

PS 41/21 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykiatri 2020/737

Kommunestyrets behandling av sak 41/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

3. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».
3. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder
 - vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
 - vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
 - vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Behandling:

Helene Arnesen ble erklært inhabil og fratrådte møtet i denne saken.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1.Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».

2.Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

3.Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

PS 42/21 Utredning av alternativ revisjonsordning for Hasvik kommune 2021/897

Kommunestyrets behandling av sak 42/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Hasvik kommunestyre viser til vedtak i sak 58/2020 *Reduksjon i leveranser av forvaltningsrevisjon* og til kontrollutvalgets innstilling i sak 25/2021 *Utredning av alternativ revisjonsordning for Hasvik kommune*.

Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.

Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre konkurranse for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i Vefik IKS.

Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.

Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

Hasvik kommunestyre vedtar å avslutte eierskapet i Vefik IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning. Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.

Siv Olsen Gamst

Forslag til vedtak fra Hasvik Arbeiderparti:

Saken utsettes.

Behandling:

Votering:

Forslaget fra Hasvik Arbeiderparti vedtatt med 8 mot 7 stemmer.

Vedtak:

Saken utsettes.

PS 43/21 Revidering av lokal forskrift om skolekretsgrense 2021/687

Levekårsutvalgets behandling av sak 15/2021 i møte den 27.09.2021:

Innstilling

Lokal forskrift for skolekretsgrenser er revidert som følge av kommunestyrets vedtak om framtidig skolestruktur for ungdomstrinnene i sak 27/21. Lokal forskrift vedtas med virkning fra og med skoleåret 2022/2023.

Inntil vedtaket trår i kraft gjelder lokal forskrift vedtatt 16.06.16 i sak 48/16. Med bakgrunn i endringer i opplæringslovens § 8-1 og kap. 9A vil punkt 6.3 og 6.4 oppheves og erstattes med nytt 6.4.

Behandling:

Votering:

Som innstillingen: vedtatt mot 1 stemme.

Vedtak:

Levekårsutvalgets innstilling til kommunestyret:

Lokal forskrift for skolekretsgrenser er revidert som følge av kommunestyrets vedtak om framtidig skolestruktur for ungdomstrinnene i sak 27/21. Lokal forskrift vedtas med virkning fra og med skoleåret 2022/2023.

Inntil vedtaket trår i kraft gjelder lokal forskrift vedtatt 16.06.16 i sak 48/16. Med bakgrunn i endringer i opplæringslovens § 8-1 og kap. 9A vil punkt 6.3 og 6.4 oppheves og erstattes med nytt 6.4.

Kommunestyrets behandling av sak 43/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Lokal forskrift for skolekretsgrenser er revidert som følge av kommunestyrets vedtak om framtidig skolestruktur for ungdomstrinnene i sak 27/21. Lokal forskrift vedtas med virkning fra og med skoleåret 2022/2023.

Inntil vedtaket trår i kraft gjelder lokal forskrift vedtatt 16.06.16 i sak 48/16. Med bakgrunn i endringer i opplæringslovens § 8-1 og kap. 9A vil punkt 6.3 og 6.4 oppheves og erstattes med nytt 6.4.

Behandling:

Votering:

Forslaget fra Hasvik Arbeiderparti vedtatt 11 mot 4 stemmer.

Vedtak:

Saken utsettes til desembermøtet.

ORI 4/21 Orientering - Vest-Finnmark Rådet 2021/79

Kommunestyrets behandling av sak 4/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Saken tas til orientering.

Behandling:

Daglig leder i Vest-Finnmark Rådet orienterte om rådets arbeid.

Vedtak:

Saken tatt til orientering.

ORI 5/21 Orienteringssaker - 10. november 2021 2021/79

Kommunestyrets behandling av sak 5/2021 i møte den 10.11.2021:

Innstilling

Saken legges frem uten innstilling.

Behandling:

Orienteringssaker:

Før behandling av sak 43/21 orienterte rådmannen om Status Hasvik skole og Status prosjekt ungdomsskole. Ordføreren orienterte om den politiske prosessen vedrørende endring av ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune.

- Status Hasvik skole
- Status prosjekt ungdomsskole
- Refusjonsordning ressurskrevende brukere
- Rettssak
- Lillehavet
- Marint vern av LoppHAVet
- Fiskerihavner
- Fergesambandet til/ fra Hasvik
- Politikeropplæring
- Hasvik Maritime Senter
- Radio og Riks TV
- Skolestrukturen i Hasvik kommune - Redegjøring om den politiske prosessen i kommunestyret

SKOLESTRUKTUREN I HASVIK KOMMUNE

- **Redegjøring om den politiske prosessen i kommunestyret**

Hasvik kommunestyre fattet i møte 16.juni 2021, sak 27/21 « Ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune» vedtak om å samle alle kommunens ungdomsskoleelever ved Breivikbotn skole fra skoleåret 2022-2023. Dette ble vedtatt mot en stemme.

Det ble i samme sak besluttet at kommunestyret vil beholde 1.-7. trinn ved alle 3 stedene. Dette ble enstemmig vedtatt.

Hele vedtaket som ble fattet i sak 27/21 og protokoll fra kommunestyremøtet er lagt ut på Hasvik kommunes hjemmeside.

I forkant av behandlingen av saken har det vært en solid og grundig prosess i kommunestyret.

Det er derfor meget overraskende og beklagelig at det i etterkant av sakens sluttbehandling i 16.juni i år gis inntrykk av det ikke har vært en grundig politisk prosess i forkant – også av sentrale politikere som har deltatt i hele prosessen.

Dette kan ikke få stå uimotsagt som en sannhet.

Jeg finner det derfor som ordfører nødvendig å gi en redegjørelse for kommunestyret over de faktiske forholdene i handtering av «skolesaken» - både den politiske prosessen i kommunestyret, og realitetsbehandlingen av saken som ble gjort i kommunestyret 16.juni.

Dette gjør jeg i respekt for kommunestyrets medlemmer, kommunestyret som kommunens øverste politiske organ og ikke minst i respekt for et lovlig fattet vedtak.

Jeg velger også å gi denne redegjørelse skriftlig som vedlegges protokollen fra dagens kommunestyremøte, og min redegjørelse vil også bli lagt ut offentlig tilgjengelig på Hasvik kommunes hjemmeside. Det er viktig at de faktiske forholdene også når ut til kommunens innbyggere.

Kommunestyremøte 18.desember 2019

Skolesaken ble for første gang behandlet i kommunestyret inneværende valgperiode 18.desember 2019.

I Sak 95/2019 (Budsjett 2020) ba kommunestyret administrasjonen om å:

1. Få utarbeidet en rapport som viser bygningsmessig status for barnehager og skoler på Hasvik og i Breivikbotn
2. Få utredet tiltak for energiøkonomisering og fremtidig energiløsninger for skoler og barnehager
3. Fremlegge alternativer på fremtidig organisering av ungdomsskoletilbudet i kommunen.

Forslaget ble fremmet av AP, og ble vedtatt med 12 mot 3 stemmer.

Kommunestyremøte 11.november 2020

I møte 11.november 2020 var barn, unge og skole hovedtema.

Følgende saker som omhandler skole ble behandlet:

- Tilstandsrapport for grunnskolen 2019-2020
- Energiøkonomisering – barnehager og skoler
- Tilstandsrapporter for skoler og barnehager (bygg)
- Utredning av ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune

Alle rapportene var tilgjengelig for kommunestyrets medlemmer før møtet. I tillegg ga administrasjonen utfyllende orienteringer i møtet og svarte på spørsmål.

Tilstandsrapportene for skolene avdekket et stort vedlikeholdsetterslep på Hasvik og Breivikbotn skole, og nødvendig med en storstilt oppgradering for å tilfredsstille dagens (og framtidens) krav til skolebygninger.

I sin utredning av ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune la administrasjonen frem følgende alternative løsninger:

1. Beholde dagens struktur, ungdomstrinn på Sørvær og Hasvik, ungdomsskoleelever bosatt i Breivikbotn er elever ved Hasvik skole
2. Slå sammen ungdomstrinnet på Hasvik; ungdomsskoleelever bosatt i Breivikbotn og Sørvær er elever ved Hasvik skole
3. Sammenslåing av ungdomstrinnene i Breivikbotn, ungdomsskoleelever bosatt i Hasvik og Sørvær er elever ved Breivikbotn skole

Administrasjonen ga for hvert av de tre alternative en beskrivelse over kostnader (skyss, bygg og lønn) og sosialt og pedagogisk tilbud.

Etter orientering/behandling av de ovennevnte sakene var det avsatt 2,5 time til Drøftingssak «Kommunalt strategiarbeid» med utgangspunkt i «Kommuneplanens samfunnsdel 2019-2031» som ble vedtatt av kommunestyret 21. november 2019. Denne planen legger grunnlag og føringer på hvordan vi skal møte de viktigste samfunnsutfordringene fremover mot 2031. Satsingsområdene Leve, Skape og Fremtiden peker på det som skal gis særlig oppmerksomhet og ressurser i kommende planperiode.

Et av hovedtemaet i kommunestyrets drøftinger var - hvordan gi et best mulig tilbud til elevene, både bygningsmessig, sosialt og pedagogisk.

For å sikre aktiv deltakelse fra alle kommunestyrets medlemmer, arbeidet kommunestyret i tre mindre grupper.

Det var stort engasjement og mange gode konstruktive innspill ble fremmet i plenum, som et grunnlag å arbeide videre med.

Kommunestyret ble enige om å fortsette strategiarbeidet på møtet i januar 2021.

(Pga Covid-situasjonen ble dettemøtet utsatt til 3.mars.)

Kommunestyremøte 3.mars 2021

Kommunestyrets arbeid og innspill fra møtet 11. november ble videreført i drøftingssak, «Kommunalt strategiarbeid 2019-2023». Det var avsatt 3 timer til arbeidet.

I dette møte ble det gitt konkrete innspill på framtidig skolestruktur, noe det var tverrpolitisk enighet om.

Kommunestyret ga ordfører og gruppelederne fullmakt til å reinskripe de innkomne forslagene om framtidig skolestruktur og høring av framtidig organisering av ungdomsskoletilbudet i Hasvik kommune med følgende hovedbudskap:.

- Det er viktig å beholde 1-4-klasse på alle tre stedene.
- I utgangspunktet ønskes det å gi tilbud til 5-7.klasse på alle stedene. I perioder med lavt elevtall kan det være nødvendig å gi fleksible løsninger for å sikre elevene et godt læringsmiljø.
- Ungdomstrinnet skal samles. Kommunestyret ser følgende alternative løsninger:

Alt 1 – Samle ungdomsskoleelevene på Hasvik skole

Alt 2 – Samle ungdomsskoleelevene på Breivikbotn skole

- Med Rådhuset i samme bygg
- Uten Rådhuset i samme bygg

Kommunestyret ber administrasjonen sende alternativene på høring.

Både foreldre, elever, lærere/ansatte skal gis anledning til å komme med sine innspill.

Høringsfrist settes til mandag 10.mai 2021

Dokumentet ble utarbeidet og signert av:

Eva Husby, Siv O Gamst (AP), Hege Sørensen (SP) og Thomas Hansen (H).

Ordfører

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Det vises til møteprotokoll fra KOS-møte 3.mars hvor hele forslaget ligger .

For ordens skyld kan det opplyses at Hasvik kommune har et system for å kvalitetssikre at referatene blir riktige.

Protokollen godkjennes av kommunestyret i påfølgende møte.

Det skjedde også i denne saken – enstemmig uten merknader.

Kommunestyrets vedtak ble fulgt opp av kommunens administrasjon

7.april sendte administrasjonen brev til høringspartene om «Framtidig organisering av skoletilbudet i Hasvik kommune ». Brevet ble sendt :

- Skolene v/ rektor, som handterte høringene ved sin skole jfr. instruks
- Utdanningsforbundet
- Fagforbundet
- Ungdomsrådet
- Levekårsutvalget
- Råd for personer med funksjonsnedsettelse

Kommunestyremøte 21.april 2021

Ordfører orienterte i møtet om «Framtidig organisering av ungdomsskoletilbudet».

Det var enighet om at ordfører etter møtet skulle legge ut en presisering på kommunens hjemmeside:

Hasvik kommunestyre er i dagens møte, 21.april 2021, blitt oppdatert på den pågående prosessen vedr fremtidig organisering av ungdomsskoletilbudet i kommunen.

Kommunestyret vil komme med følgende presiseringer:

- Bakgrunnen for den pågående prosessen er å bedre skoletilbudet til elevene i kommunen. Dette gjelder både bygninger og det pedagogisk, sosiale tilbudet.
- Breivikbotn og Hasvik skole skal begge oppgraderes uavhengig av hvilke modell som velges. Kommunestyret har derfor bedt om, og fått en tilstandsrapport for disse skolene.
- Det har aldri vært aktuelt for kommunestyret å samle alle elevene i kommunen ved en skole. Tvert imot er det gitt helt tydelige signaler fra kommunestyret på at det skal være 1-4 og 5-7 klasse på alle tre skolene.
- Kommunestyrets uttalelse og følgebrev sendt til høringspartene finner du her.

Hasvik kommunestyre forventer stort engasjement og diskusjoner om denne viktige saken. Det synes vi er flott da dette gjelder fremtiden til barna i kommunen.

Men kommunestyret vil samtidig minne om viktigheten av å holde debatten på et saklig nivå – basert på fakta.

Det må ikke herske noen tvil om at kommunestyret har iverksatt denne prosessen for å gi elevene våre et bedre og fremtidsrettet skoletilbud og skolemiljø.

På vegne av kommunestyret i Hasvik

Eva D Husby, Ordfører

Kommunestyremøte 16.juni 2021

« Ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune» ble behandlet i sak 27/21

Sammen med administrasjonens saksutredning fulgte alle høringsuttalelsene som var kommet innen fristen. Ved fristens utløp var det kommet svar fra alle høringspartene med unntak av Fagforbundet og Råd for personer med funksjonsnedsettelse.

Høringssvarene ga et klart signal om at ungdomsskoleelevene bør samles ut fra det sosiale og pedagogiske tilbudet til elevene. Dette ble støttet av Ungdomsrådet, Utdanningsforbundet, Levekårsutvalget og Samarbeidsutvalget ved Sørvær og Breivikbotn skole.

Samarbeidsutvalget ved Hasvik skole ba kommunestyret bremse prosessen for å få på plass det de beskrev som nødvendige utredninger og analyser før endelig beslutning ble fattet i kommunestyret.

Innkalling til kommunestyret ble sendt 9.juni i tråd med kommunens reglement for når innkalling til møter skal sendes ut.

Jeg forutsetter at det har vært en grundig prosess i de ulike partiene før man møter i kommunestyret i ei så viktig sak. Det er et ansvar som påligger hver enkelt politisk gruppering å sørge for at det skjer – og ikke ordføreren.

Realitetsbehandling av sak 27/12 «Ungdomsskolestrukturen i Hasvik kommune»

I kommunestyremøtet den 16.juni 2021 deltok følgende representanter.

Fra AP : Eva Husby, Lars Hustad, Heidi Engfeldt, Helene Arnesen, Roy Mienna, Siv Gamst, Gunnar Mauseth, Edd B Pedersen og Snorre Sjursen.

Fra H: Thomas Hansen, Trude Halvorsen og Kurt Nilssen.

Fra SP: Andreas Fagerheim, Kjell G. Johansen og Svein Mienna.

Flere sentrale politikere har hevdet at kommunestyrets medlemmer ikke visste hva de stemte/gjorde på grunn av manglende politikeropplæring. Det er trist, og bidrar til frustrasjon og usikkerhet.

Jeg synes det er respektløst overfor kommunestyrets medlemmer at varaordfører Lars Hustad (AP) i sitt FB-innlegg 5.11.2021 hevder at « Ordfører er en rutinert, erfaren og betalt politiker. Det er svært få andre rutinerte politikere i kommunestyret»

Det medfører ikke riktighet at det er få andre rutinerte politikere i kommunestyret enn ordfører..

Gunnar har en fartstid på 30-40 år som kommunepolitiker. Siv minst 20 år, og Roy og Snorre har tidligere vært faste medlemmer i kommunestyret. Varaordfører og Thomas har vært med de siste 6 årene.

Og så er det de nye representanten som nå har sittet to år i kommunestyret.

Det blir fremsatt som om de ikke vet hvordan stemmegivning skal skje. Maken til tull.

Det har siden innsetting av det nye kommunestyret 10.oktober 2019 og fram til 16.juni blitt avholdt 13 kommunestyremøter.

Mange viktige saker er besluttet, bla budsjett for 2020 og 2021. Selvsagt visste representantene i møtet 16.juni hvordan stemmegivning skjer.

Jeg finner det også nødvendig å gi en beskrivelse av hvordan behandlingen i kommunestyret foregikk.

Undertegnede gikk grundig gjennom hele saksfremlegget med vedlegg for å forsikre meg om at samtlige hadde fått med sakens innhold.

Det ble åpnet for spørsmål og debatt både før og etter at jeg som ordfører fremmet mitt forslag.

De politiske grupperingen gikk i gruppemøter for å diskutere forslaget. Etter særmøter gikk gruppelederne for AP, SP og H sammen, og drøftet forslaget.

Det ble gitt signaler om at de politiske grupperingene ville støtte ordførers forslag, og at det ville komme et felles tilleggsforslag.

Som møteleder i denne saken var jeg tydelig på viktigheten av å bruke den tiden vi trengte.

Det som overrasket meg mest av alt i behandling av saken, var mangelen på engasjement, spørsmål, kommentarer og innspill.

Fire ganger oppfordret jeg forsamlingen til å komme med innspill og til slutt måtte jeg spørre «*Er det ingen som har noe å si ?*»

Kun fire av kommunestyrets representanter (foruten ordfører) tok ordet under behandling av saken. Det var Siv Gamst (AP), Thomas Hansen (H), Trude Halvorsen (H) og Kurt Nilssen (H). Ingen andre.

Det ble ikke fremmet motforslag til ordførers forslag. Kun et forslag ble lagt fram for avstemming. Vanlig avstemningsmetode ble benyttet, ved handsopprekning ved uenighet. Forslaget ble vedtatt mot 1 stemme.

Deretter ble det stemt over tilleggsforslaget fra Arbeiderpartiet, Høyre og Senterpartiet etter samme avstemningsmetode. Dette ble enstemmig vedtatt.

Breivikbotn 10.november 2021

Eva D Husby

Ordfører Hasvik kommune

Vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

RS 16/21 Oversendelse til kommunestyret i Hasvik kommune av møteutskrift fra kontrollutvalgets møte 21. oktober 2021 2021/177

RS 17/21 Høring – Landbasert rutetransport Finnmark 2021/16

RS 18/21 Høring - forskrift om eneretter for drosjetransport i Troms og Finnmark 2021/16

RS 19/21 Melding om vedtak - Sterk og stødig i Nord - en anbefaling om å delta i et kompetanse og innovasjonsprosjekt 2021/234

RS 20/21 Sterk og stødig i nord 2021/234

PS 44/21 Detaljregulering for settefiskanlegg på Veines /

Kommunestyrets behandling av sak 44/2021 i møte den 10.11.2021:

Eva D. Husby

Formannskapetets innstilling til kommunestyret:

Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12 vedtar Hasvik kommunestyre forslag til detaljregulering for Veines, Plan ID 5433_2021-1, med plankart, planbestemmelser og planbeskrivelse datert 15.10.2021.

Berørte parter skal underrettes om vedtaket og gis opplysning om klageadgang iht. pbl. § 12-12 og pbl § 1-9.

Behandling:

Votering:

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12 vedtar Hasvik kommunestyre forslag til detaljregulering for Veines, Plan ID 5433_2021-1, med plankart, planbestemmelser og planbeskrivelse datert 15.10.2021.

Berørte parter skal underrettes om vedtaket og gis opplysning om klageadgang iht. pbl. § 12-12 og pbl § 1-9.

PS 45/21 Søknad om tilskudd til treningssenter på Hasvik /

Kommunestyrets behandling av sak 45/2021 i møte den 10.11.2021:

Eva D. Husby

Formannskapetets innstilling til kommunestyret:

Søknad om tilskudd på kr. 500.000,- fra Hasvik samfunnshus til etablering av treningsrom innvilges.
Beløpet belastes ubundet fond.

Behandling:

Votering:

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Søknad om tilskudd på kr. 500.000,- fra Hasvik samfunnshus til etablering av treningsrom innvilges.
Beløpet belastes ubundet fond.

Annebb

From: Annebb@kusek.no
Sent: 30 January 2024 14:17
To: radmann@hasvik.kommune.no
Cc: kate.m.larsen@kusek.no; tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Subject: Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri [KUSEK01200]

Hei !

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5, skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp og rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kommunestyret behandlet den 10.11.21 i sak 41/21 - rapport om forvaltningsrevisjon av rus og psykiatri.

Vedtak:

1.Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».

2.Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

3.Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Kontrollutvalget i Hasvik kommune skal følge opp vedtaket i kommunestyret i sak 41/21. - om rapport om forvaltningsrevisjon i rus og psykiatri , og det er planlagt at denne saken settes på sakslista til kontrollutvalget onsdag den 08.05. 2024.

Sekretariatet ber om skriftlig tilbakemelding om hvordan de enkelte punktene i vedtaket er fulgt opp og eventuell status for tiltak:

- vurdering om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig

- vurdering av iverksettelse av tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd

- vurdering om koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Sekretariatet ber om å få skriftlig tilbakemelding innen 5. april 2024.

Ta gjerne kontakt om dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr
Rådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta
Annebb@kusek.no
Tlf: 48308377

Erik Arnesen

From: Erik Arnesen <radmann@hasvik.kommune.no>
Sent: 31 January 2024 13:10
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: SV: Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri [KUSEK01200]

Det vises til sekretariatets e-post datert 30.01.2024 om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/21, i særdeleshet dets pkt. 3.

Rådmannen har sammen med leder for FFR vurdert om vi i våre rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med ROP-problematikk i større grad bør formalisere og skriftliggjøre disse. Vi har også vurdert om det er nødvendig å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak i de tilfeller hvor dette er påkrevd.

Som beskrevet i rapporten er kommunens tilbud innenfor rus utelukkende et lavterskeltilbud. Det vi si at vi ikke gir noen form for behandling innen feltet som gjør det påkrevet med større grad av skriftlig dokumentasjon eller enkeltvedtak på tjenester.

Innen psykiatrifeltet kan det forekomme tilfeller med flytende overganger mellom lavterskeltilbud og behandling hvor det er påkrevet med enkeltvedtak. Leder for FFR er innforstått med at disse tilfellene krever en særlig oppmerksomhet med hensyn til når det må fattes formelt vedtak.

Disse vurderingene er lagt til grunn for at rådmannen ikke har funnet det hensiktsmessig eller nødvendig med særskilte tiltak for å imøtekomme de bekymringer som rapporten gir uttrykk for.

Videre har rådmannen vurdert om koordinerende enhet hos oss har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse. Jeg har funnet organiseringen hensiktsmessig, og kapasitet og kompetanse tilstrekkelig.

Mvh.

Erik Arnesen
rådmann

Fra: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sendt: 30. januar 2024 14:17
Til: Erik Arnesen <radmann@hasvik.kommune.no>
Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Emne: Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri [KUSEK01200]

Hei !

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5, skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp og rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Vedtak:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykiatri».

2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Rus og psykiatri» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- vurderer om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig
- vurderer å iverksette tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd
- vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Kontrollutvalget i Hasvik kommune skal følge opp vedtaket i kommunestyret i sak 41/21. - om rapport om forvaltningsrevisjon i rus og psykiatri , og det er planlagt at denne saken settes på sakslista til kontrollutvalget onsdag den 08.05. 2024.

Sekretariatet ber om skriftlig tilbakemelding om hvordan de enkelte punktene i vedtaket er fulgt opp og eventuell status for tiltak:

- vurdering om kommunens rutiner for å sikre forsvarlig oppfølging og behandling av brukere og pasienter med rusproblemer og/eller psykiske lidelser i større grad bør formaliseres og gjøres skriftlig

- vurdering av iverksettelse av tiltak som sikrer at det fattes enkeltvedtak ved tildeling, endring og avslag på tjenester for de tjenestetypene når slikt vedtak er påkrevd

- vurdering om koordinerende enhet har hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse

Sekretariatet ber om å få skriftlig tilbakemelding innen 5. april 2024.

Ta gjerne kontakt om dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr
Rådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta
Annebb@kusek.no
Tlf: 48308377



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	8.mai 2024	J.nr:	KUSEK01346

Sak 11/24

PROSESSMØTE 2 – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - PRIORITERING AV RISIKOOMRÅDER

Saksdokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – for plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 Hasvik kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Helse, pleie og omsorg
2. Rekruttering, bemanning og kompetanse
3. Grunnskole
4. Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighetsloven
5. Vannkvalitet Hasfjorden

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Hammerfest Energi Holding
2. Overordnet eierskap As

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune vedtok i møte den 7. desember 2023 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

I prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til risikoer/områder innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper, som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Hasvik kommune.

I prosessmøte 2 skal kontrollutvalget prioritere hvilke områder/tema som skal tas med i utvalgets forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028. Dette skal kontrollutvalget i utgangspunktet gjøre på grunnlag av vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

I et tredje møte skal kontrollutvalget vedta sin innstilling til planer til kommunestyret.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Hasvik kommune.

Datagrunnlaget for sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering er offentlig statistikk, kommunale dokumenter og innspill fra kommunal ledelse, kontrollutvalg og revisor.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Helse, pleie og omsorg
2. Rekruttering, bemanning og kompetanse
3. Grunnskole
4. Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighetsloven
5. Vannkvalitet Hasfjorden

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Hammerfest Energi Holding As
2. Overordnet eierskap

Som ledd i det videre arbeidet tilrår sekretariatet at kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.



April 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

HASVIK KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

INNHOUDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	13
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	13
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	14
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	14
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	25
3.3 ANDRE INNSPILL	26
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	27
4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET.....	28
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER.....	28
4.2 HELSE OG OMSORG	31
4.3 OPPVEKST OG KULTUR.....	35
5. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER ...	39
5.1 KOMMUNALE FORETAK.....	39
6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER	40
7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN	43
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	43
7.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024	44
7.3 VARSLEDE STATLIGE TILSYN	45
8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	46
8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE	46

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Kusek IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Hasvik kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

8. mai 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen

Daglig leder/prosjektleder

Anne Berit Bæhr

Rådgiver

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 07.12.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Hasvik kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan deleger*e til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4-6. I kapittel 7 er det en oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, statlige tilsyn. I kapittel 8 er det forslag til kommende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

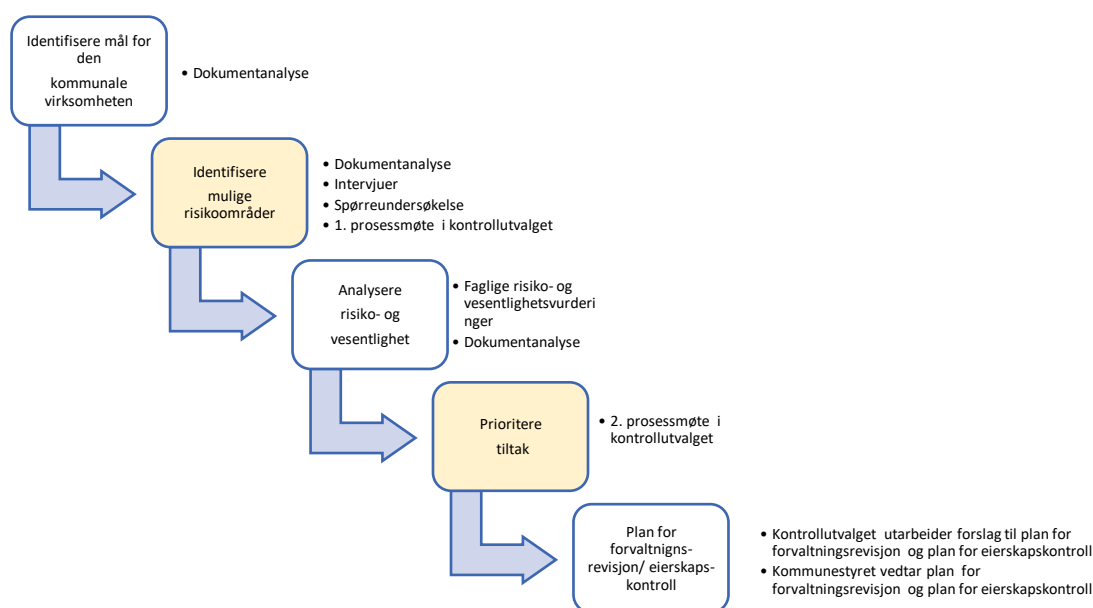
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut ifra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risiko-områder

Prioriteringen av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Hasvik kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Hasvik kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller

lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?

- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsrapporter/årsmeldinger og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

2. GENERELT OM KOMMUNEN

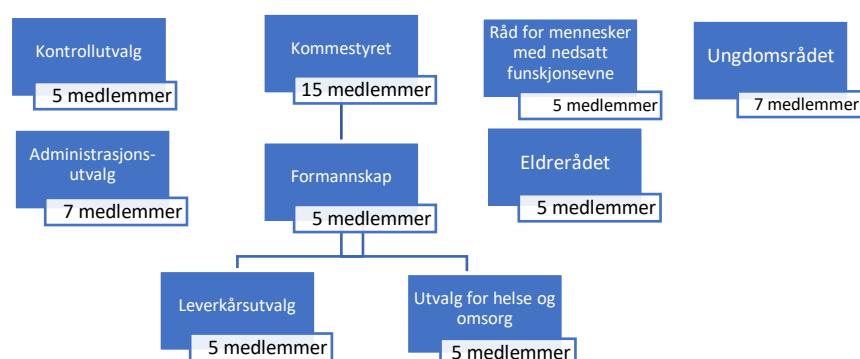
Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 *Politisk og administrativ organisering*

Hasvik kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

Formannskapet er også økonomiutvalg, planutvalg, skatteutvalg, havnestyre, næringsutvalg, dispensasjonsutvalg, skiltutvalg, valgstyre og klageutvalg. Kommunestyret har oppnevnt levekårsutvalg og utvalg for helse og omsorg med særskilt ansvar. Kommunen har også administrasjonsutvalg, eldreråd, ungdomsråd, og råd for personer med funksjonsnedsettelse hvor medlemmene er politisk utnevnt.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Hasvik kommune, Kilde: Hasvik kommunes reglement for styrer, råd og utvalg, vedtatt 22.11.2023.

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Hasvik kommune, Kilde: www.hasvik.kommune.no

2.2 Antall ansatte

Kommunen hadde ved inngangen av året 165 årsverk.³

2.3 Finansielle nøkkeltall⁴

Beskrivelse	Måltall	2022	2021
Netto driftsres. i % av driftsinnt.	Minst 2 %	6,5 %	4 %
Lånegjeld* i % av driftsinnt.	Maks 60 %	42 %	34 %
Disp.fond i % av driftsinnt.	Minst 10 %	32 %	28 %

* Lånegjeld minus ubundet inv. fond.

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat minst 2 % av driftsinntekter
- 2) Gjeldsgrad på maksimalt 60 % av driftsinntekter
- 3) Disposisjonsfond minst 10 % av driftsinntekter

³ Årsmelding 2022 Hasvik Kommune

⁴ Årsmelding 2022 Hasvik kommune

Handlingsregel nr. 1:

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Hasvik kommune har som mål at netto driftsresultat skal være på minst 2 %. I 2023 var netto driftsresultat – 0,7 % av driftsinntekter, som er vesentlig lavere enn vedtatt måltall for Hasvik kommune.

Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen at med unntak av 2023 og pandemiåret 2020, har Hasvik kommune de siste 10 årene driftet med vesentlig høyere margin enn anbefalt minimum.

Handlingsregel nr. 2: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. Måltallet for nettolånegjeld er på 60 %. I 2023 utgjorde netto lånegjeld 59 % av driftsinntektene. Hasvik kommune er innenfor måltallet.

Kommunedirektør skriver i årsrapporten at kommunestyret har i desember 2023 vedtatt å justere måltallet. Nytt måltall gjeldende fra 2024 gjeldsgrad på 100 % av brutto driftsinntekter.

Hasvik kommune har over tid hatt lav gjeld og gode fondsreserver. Gjelden er imidlertid raskt økende, og kommunedirektøren antyder at dersom denne utviklingen fortsetter vil gjeldsgraden ved utgangen av økonomiperioden bli svært krevende å håndtere.

Handlingsregel nr. 3: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Hasvik kommune har et mål om at disposisjonsfondet skal være over 10 % av driftsinntekter. I 2023 var disposisjonsfondet på 30 %. Disposisjonsfondet har hatt en liten nedgang fra året før.

2.4 Befolkningsutvikling

KOSTRA- tall for Hasvik viser følgende befolkningsutvikling i Hasvik kommune for 2021-2023:

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5616 Hasvik	964	970	967

Kilde: SSB (tabell 01222)

2.5 Selskaper og eierskap

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	1,30%
Vest-Finnmark avfallsselskap IKS (VEFAS IKS)	Renovasjons-tjenester	6,86%
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (Kusek IKS)	Sekretariats-tjenester	7,69%
Vefik IKS	Revisjon – under avvikling	
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,37%
Hammerfest Energi Holding AS	Utvikle kostnadseffektiv energi løsninger	10%

Kilde: intern statistikk

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 *Kommunebarometeret*

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Hasvik kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Hasvik kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁵ Kusek IKS presenterer i dette kapittelet i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en **karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende**. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

⁵ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Grunnskole 337 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	4.07	3.98	3.69	6	6
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år				6	
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		2.31		1	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	3.59	2.63	2.28	4.12	1.33
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	6	2.75	1.14	1.98	2.93
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.62	3.36	1	1	1
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	3.13	1.9	2.97	2.49	5.06
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år					
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år					
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	1	1	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år		4.09	3.42	2.48	3.01
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år		3.16	3.19	1	2.54
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	2.78	2.7		1	1
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	3.25	3.11	4.63	3.64	3.12
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	6	4.81	6	5.05	6
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	2.05	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer lavt på andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk på 1-7 trinn. Samt andel lærere som oppfyller kravene til undervisning i 1-7 trinn, fysisk aktivitet på 5-7 trinn. Videre andel elever med spesialundervisning 8-10 trinn, snitt siste år og andel elever som får leksehjelp, 8-10. trinn.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune scorer lavt på flere områder i grunnskolesektoren, spesielt på barnetrinnet. På enkelte nøkkeltall er det ikke ført opp statistikk i kommunebarometeret, enten som følge av at Hasvik kommune ikke har gjennomført Ungdata undersøkelse de siste årene eller at det er utilstrekkelig data. I oppvekstprofilen for Hasvik kommune 2023, utarbeidet av Folkehelseinstituttet, kommer det fram at Hasvik kommune har ligger signifikant dårligere enn landet og fylket for øvrig når det gjelder de laveste mestringsnivå i lesing i 5.trinn (31 %) og skrijving i 5. Trinn (41%). Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon på området spesialundervisning i 2022.

Kusek IKS vil på bakgrunn av dette gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området. I tillegg *Rekruttering, bemanning og kompetanse* som er et gjennomgående tema i alle sektorene.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Pleie og omsorg 347 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	1.12	1.09	1	1	1
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	2.11	1.67	1		1
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	1.97	2.03	1.95	2.06	2.25
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	3.66	3.61	3.61	3.51	3.62
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	3.66	2.29	1.25	2.72	1
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.7	2.75	2.34	2.34	2.8
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	5.18	6	6	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶					
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	6	6	6	6	6
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	1.07	1.78	1.26	1.33	4.04
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager			1	1	1
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.06	3.24		3.43	1
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	1	2.42			
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år				6	
PO15 Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år					
PO16 Mottakere av matombringing, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.97	4.42	6	6	3.91
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier			3.25	3.24	
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter					
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	3.63	3.55	3.88	4.1	3.73

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel beboere i institusjon med omfattende bistandsbehov, tid med lege på sykehjem. Samt andel vedtak om helsetjenester i hjemmet og døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen at det har vært utfordrende å rekruttere ansatte i helsesektoren. Pleie og omsorg var vurdert og prioritert som ett risiko område for forvaltningsrevisjon i forrige planperiode, blant annet fordi terskelen for å få hjemmetjenester er blitt høyere. Dette forholdet indikerer at det er risiko for at ikke alle som har behov for hjemmetjenester får det. Det lave generelle kompetansenivået tilsier at det er risiko for at kvaliteten på tilbudet ikke er tilfredsstillende. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området i forrige periode.

Kusek IKS vil gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet, og i tillegg *Rekruttering, bemanning og kompetanse* som er et gjennomgående tema i alle sektorene.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Barnevern 290 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	1	1	1	1	1
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	5.02	6	3.34	4.66	2.45
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	1.41	2.36	2.71	4.75	3.5
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	6	6	6	6	6
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.62	3.5	4.13	3.49	3.49
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	2.94	2.03			
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	5.1	5.02			
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.15	4.65	3.9	3.6	2.7
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	4.36	4.5	5.52	5.23	5.32
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.35	3.57	3.65	3.6	3.57
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på barnevern med unntak på andel barn i barnevernet, andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, og andel barn under omsorg som har omsorgsplan samt brukerundersøkelser.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune har til dels jevnt over gode score med noen unntak. Statsforvalterens tilsyn fra 26.05. 21, konkluderte med at Hasvik kommune ikke sikrer at alle undersøkelser er tilstrekkelig og forsvarlig gjennomført. Barneverntjenesten skriver i tilstandsrapport for 2022 at de jobber med å lukke avvikene i tilsynet i henhold til en plan som godkjent av statsforvalteren.

Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Barnehage 303 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.31	3.72	5.26	3.77	4.54
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	2.51	2.03	1.76	1	1
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	2.9	1.82	1.34	1	1
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	4.27	6	6	6	6
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3.23	3.79	2.85	2.88	3.13
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.58	3.56	3.08	2.68	2.7
BH10 Antall barn per barnehage	5.52	5.85	6	6	6
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.7	4.13	6	6	6
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringar med barnehageplass	1.93	1.69	1	1.29	2.58

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på området, men svært lavt på formell kompetanse, andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage og andel barn med barnehageplass.

Kusek IKS vurdering

Hasvik kommune har svært lave karakter på sentrale nøkkeltall når det gjelder pedagogisk kompetanse i barnehagen. Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen 2023 at barnehagen drives med dispensasjon fra pedagognorm, på tre av fem.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark planlegger å gjennomføre tilsyn av barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn i 2024.

Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en ytterlig risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten. Rekruttering, bemanning og kompetanse er et gjennomgående tema i alle sektorer, og Kusek IKS skal gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av temaet for hele organisasjonen.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Helse 333 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	6	6	6	4.21	3.5
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	2.4	2.87	1
HE04 Andel ledige listeplasser	6	6	6	6	3.73
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år					
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1	1	1	1	1
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	2.47	3.92	2.91	2.66	1
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	2.65	6	3.47	3.15	3.32
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager			6	6	6
HE11 Vaksine, 2-åringer	2.95	2.94	2.79	2.55	
HE12 Vaksine, 9-åringer					
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	6	6	6	6	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	2.77	3.44	3.62	3.58	3.44

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på helse. Unntak er andel av fastlegelistene som mangler lege, årsverk av psykiatriske sykepleiere og antall sykehusopphold per 1000 innbyggere.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Hasvik kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende. Kommunedirektøren skriver årsmeldingen at kommunen opplever at det er vanskelig å rekruttere kommuneleger og kommunen leier inn vikarleger. Rekruttering, bemanning og kompetanse er et gjennomgangstema i flere sektorer.

Kusek IKS vil derfor kun gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av rekruttering, bemanning og kompetanse for hele organisasjonen.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Sosialtjenesten 99 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	2.92	1	1	4.34	3.06
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.03	2.22	2.1	3.33	3.83
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.42	3.11	2.57	1	3.8
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					3.26
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	3.05	2.13	2.07	3.53	3.38
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.26	2.41	2.65	3.4	4.77
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.94	4.1	4.31	6	6
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	1	1	1	1	1
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	1.36	1.28	1	3.5	3.57
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	2.24		1.73	1.86	2.99
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad				1	

Kilde: Kommunal Rapport

Hasvik kommune scorer gjennomsnittlig bra på sosialtjenester, unntak er mottakere av kvalifiseringsstønad.

Kusek IKS vurdering

I 2024 skal statsforvalteren gjennomføre landsomfattende tilsyn som skal undersøke om Nav- kontorene tilbyr økonomisk rådgivning til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon. Den totale karakteren på området tilsier at det ikke er nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Kultur 291 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.38	1.44	1.59	1.56	1.78
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	1.31	1.57	1	2.48	1.19
KUL03 Utlån per innbygger	1.35	1.39	1	1	1.71
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.19	2.89	3.31	2.92	2.48
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	1.23	1.05	1.05	2.25	1
KUL06 Kinobesøk per innbygger	2	1.79	2.08	2.14	1.75
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	1.85	1.67	1.23		3.5
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	2.26	2.09	1.89	2.58	1.85
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	2.38	2.17	1.87	2.54	3.53
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år					
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	6	6	6	3.86	4.01

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over lavt på kultur-sektoren. Unntaket der de har høy score er andel av kulturutgifter som er overført til frivillige.

Kusek IKS vurdering

De mange lave karakterene i kommunebarometeret på dette området tilsier at området burde ses nærmere på. I folkehelseinstituttets oppvekstprofil og folkehelseprofil for 2023 foreligger det ikke noen data for indikatorer for fritid og nærmiljø. I økonomiplan for 2023-2026 er det budsjettet med årlige beløp på kr. 279.500 i en 4 årsperiode for å legge til rette for lek, aktiviteter, kulturtilbud, naturopplevelser og fritidstilbud, både på kulturmidler og støtte til idrettslag/frivillighet.

Vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Klima og natur 258 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	1	1	1	1	1
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	3.54	3.32	3.49	3.72	4.15
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	2.74		5.69	3.71	4.07
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸					
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.					
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	1	1	1	1	1
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.02	2.16	1.07	3.26	2.78
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	6	6	6	6	6
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4.68	4.68	4.68	4.68	4.68
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰		5.32	3.21	4.94	
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		6	6		
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1	1	3.98
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	6	5.78	5.75
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.18	4.28	5.68	5.57	5.67
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	3.44	3.52	2.9	3.33	2.77

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på området med unntak på områdene: areal formålsbygg per innbygger, avfallsgjenvinning og andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende.

Kusek IKS vurdering

At kommunen har jevnt over gode score og det tilsier at området ikke bør ses nærmere på. Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Saksbehandling 318 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid		6	5.79		
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist			4.44		
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	5.15				
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn		1	1		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	5.43	5.45	5.77	5.46	5.45
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan				6	
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner				1	
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.88	5.88	6	5.89	5.9

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune har jevnt over gode karakterer på områdene som er besvart, men Hasvik kommune har ikke innrapportert/mangler data for plan- og byggesaksbehandling for de siste årene.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på nøkkeltall som er innrapportert indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på saksbehandlings-området. Nøkkeltall om saksbehandlingstid og oppfølging av byggesaker er ikke oppgitt, men ifølge SSB⁶, behandles det om lag 6-10 byggesøknader i året i perioden 2020-2022 og det er ikke behandlet noen dispensasjonssøknader i perioden. Ingen byggesøknader er avslått eller at klage er sendt videre til Statsforvalteren i Trom og Finnmark ut fra innrapporterte tall.

Kusek IKS vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av det spesifikke områdene.

⁶ SSB tabell 12676

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Vann, avløp og renovasjon 139 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	3.81	3.93	4.39	4.09	4.12
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	6	3.09	6	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	3.22	3.23	3.22	3.21
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	6	3.48	1	5.86	6
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	4.88	4.89	4.89	4.89	4.87
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år					
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder					
VA10 Andel fornyet spillvannsnett siste tre år, avløp		3.84		2.18	1.77
VA11 Alder på spillvannsnett	2.59	2.56	2.63	2.6	2.55
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett		1	3.12	3.28	1
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	6	1	1	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er spillvann og antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Samtidig har det vært flere medieoppslag på oversvømmelse av kloakk og vannkvalitet i Hasfjorden. Hasvik kommune har 5 forskjellige vannverk ifølge Helseoversikt 2023-2027.

I årsmelding 2022 sies følgende:

«Hasvik vannverk driftes uten driftsforstyrrelser og produserer drikkevann av høy kvalitet. Breivikbotn vannverk produserer drikkevann av god kvalitet. Sørvær vannverk har stabil produksjon av drikkevann med god kvalitet. Kommunen eier i tillegg to små vannforsyningsanlegg på Breivik og i Hasfjord. Disse anleggene tilfredsstiller ikke dagens krav».

I økonomiplan for 2023-2026 skal det i 2023 gjøres utbedringer ved Breivikbotn renseanlegg for å bedre vannkvaliteten. I Økonomiplan 2024-2027 kan vi ikke se at det er planlagt utbedringer ved vannforsyningsanlegg i Hasfjord.

4.2 Drikkevannskvalitet

Andelen personer tilknyttet vannverk (vannforsyningssystem) med ulik kvalitet på drikkevannsforsyningen med hensyn til E. coli og leveringsstabilitet (ikke-planlagte avbrudd i vannforsyningen) i prosent av befolkningen tilknyttet vannverk som forsyner minst 50 personer.

	2017	2018	2019	2020	2021
hygienisk kvalitet	100	100	100	100	100
leveringsstabilitet	100	100	82	82	100

Kilde: [Kommunehelsa statistikkbank](#)

Tallene er årlige og omfatter både private og kommunale vannverk. I vurderingen av befolkningens drikkevannskvalitet, må det derfor tas hensyn til hvor stor andel av befolkningen som er tilknyttet slike vannverk og som man da har informasjon om.

I Hasvik kommune har man fem forskjellige vannverk:

1. Sørvær vannverk → Dekker alle helårsboliger på Sørvær.
2. Breivik vannverk → Dekker alle helårsboliger på Breivik. Ikke renset vann.
3. Breivikbotn vannverk → Dekker alle helårsboliger i Breivikbotn.
4. Hasvik vannverk → Dekker alle helårsboliger utenom boliger på Skippernes.
5. Hasfjord vannverk → Dekker alle helårsboliger med ett unntak. Ikke renset vann.

Vi vil derfor ikke gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av de spesifikke områdene under forutsetning av at kommunene jobber med å utbedre/tilfredsstille dagens krav til drikkevann. I tillegg føres det statlig tilsyn med vannkvalitet av Mattilsynet.

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Økonomi 69 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.58	3.01	2.21	3.83	2.37
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.46	3.52	2.31	3.49	3.68
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.65	2.33	1.77	3.32	3.73
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.98	3.85	3.79	3.79	3.86
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	3.69	3.13	3.29	3.65	4.03
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	4.46	4.33	4.85	4.88	4.17
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	3.65	3.21	3.4	3.66	3.2
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, eksl. avdrag	3.86	3.83	3.94	3.57	4
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	4.56	4.33	5.05	5.32	4.94
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	4.84	5.41	5.56	4.94	4.63
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	3.42	3.42	2.69	3.53	2.64

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen for Hasvik kommune viser tilfredsstillende karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter og oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter.

Kusek IKS vurdering

Kommunedirektøren skriver i årsmeldingen for 2022 at kommunen har god økonomi. Kommunedirektøren påpeker i årsmeldingen for 2023 at driftsresultatet i 2023 viser hvor raskt økonomien kan endre seg, fra et mindreforbruk i 2022 til et negativt netto driftsresultat i 2023.

Finansielle nøkkeltall på området viser at Hasvik var godt innenfor på vedtatte måltall i 2022, men utviklingen i 2023 viser en negativ tendens. Kusek IKS mener derfor det ikke er grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Hasvik kommune, Kostnadsnivå 277 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.48	3.22	3.02	3.24	3.2
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.2	2.96	1	2.98	3.16
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.04	4.15	6	5.56	4.62
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.19	1	1	2.88	3.13
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.39	3.23	3.04	3.45	3.17
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.55	2.58	1	2.82	3.05
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.28	3.29	3.86	3.9

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Hasvik kommune scorer gjennomsnittlig bra for kostnadsnivå.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Risikofaktorer	Aktuelt
Rekruttering, bemanning og kompetanse	Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene	X
Folkehelse	Stor andel unge mellom 15-24 år som faller utenfor Stor andel unge som får stønad til opphold Stor andel barn på barnevernstiltak	X
Bosetning av flyktninger	Lærer i voksenopplæring	X

	Manglende vedtak om bosetning av flyktninger i 2023 og 2024	
Politisk og administrativ – Saksbehandling og effektivisering av politiske vedtak	Risiko for at manglende realisering av vedtak fattet i folkevalgte organer	X
Åpenhet, innsyn og informasjon – offentlighet	Hasvik kommune scorer veldig lavt i åpenhetsindeksen	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Hasvik kommune er opptatt av **bruker perspektivet** i de kommunale tjenestene, og at dette vektlegges i kommende forvaltningsrevisjoner:

- Leveres de lovpålagte tjenestene
- Kvalitet på tjenestene
- Ressursbruk og effektivitet
- Helse og omsorg

Dette er områder, temaer og perspektiv som alt er vurdert som risiko-områder av sekretariatet.

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Anskaffelser	IA	Dette området er vurdert som ikke aktuelt i forvaltningsrevisjon, men bør vurderes inn i etterlevelseskontroll for 2024/og i løpende bilagskontroll i interimfasen i 2024
Oppfølging av politiske vedtak	X	Området er alt vurdert som risiko-område av sekretariatet
Grunnskole-elevenes psykososiale skolemiljø	X	Området er alt vurdert som risiko-område av sekretariatet
Barnehage	IA	Området er vurdert av sekretariatet til å ikke være aktuelt da det er planlagt statlig tilsyn i 2024
Helse og omsorg/pleie og omsorg		Området er alt vurdert som risiko-område av sekretariatet

3.3.3 Andre forslag

Vi har den 19. mars 2024 mottatt innspill fra Ordfører på følgende områder og tema:

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Pleie- og omsorgstjenesten generelt, praktisk bistand og institusjonsplasser	X	Vi vurderer at risiko bildet tilsier at dette prosjektet bør gjennomføres og tas med i analysen for området. (prosjekt på plan fra forrige periode som ikke er gjennomført)
Bemanning, rekruttering og kompetanse	X	Vi vurderer at risiko bildet tilsier at dette prosjektet bør gjennomføres og tas med i analysen for området. (prosjekt på plan fra forrige periode som ikke er gjennomført)

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 5-6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Hasvik kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren som stabsområde. Område omfatter Personal/lønn, Økonomi og IKT, Plan og næring og Servicetorg/arkiv.

Administrasjonen er ansvarlig for organisering, koordinering, ledelse, drift, forvaltning og iverksettelse av vedtak fra politiske organer. Herunder organisasjonsutvikling, personalbehandling, kvalitetssikring, drift og støtte.

Administrasjonen er også saksbehandler og sekretariat for kommunestyret, formannskap og andre ulike utvalg.

Kilde: hasvik.kommune.no

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergrepene funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergrepene områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Rekruttering, bemanning og Kompetanse	Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene Folkehelse oversikten⁷ viser at en økende andel unge faller utenfor arbeidslivet, og at det er en stor andel unge som får stønad fra Nav. Bosetning av flyktninger kan bidra til å få ansatt i de ulike sektorene og befolkningsvekst. Kommunen har en del tilflyttere fra Polen og Litauen 11,6 % av befolkningen.⁸ Men det er hovedsakelig menn som jobber i fiskerinæringen. Sykefraværet i 2022 var på 7,2%⁹ Sykefraværet i 2023 var på 6,8 %¹⁰ Merforbruket knytter seg i all hovedsak til kjøp av vikartjenester	- Omdømmeperspektiv-at kommunen ikke fremstår som en attraktiv arbeidsgiver/godt arbeidsmiljø - Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenesten - Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver - Befolkningsperspektiv/ Befolkningsnedgang og fraflytting, ikke lykkes med integrering - Manglende effektivitet og måloppnåelse - Økt risiko for uønskede hendelser	Delmål for mer inkludering og reduksjon av sykefraværet.¹¹ Planlegging av kompetansetiltak Personalpolitiske retningslinjer Rekrutteringstiltak-Stipendordninger Bolystfond Bygdevektavtale	

⁷ [Helhetlig folkehelseoversikt 2020-2023.pdf \(custompublish.com\)](#)

⁸ Kommuneplanstrategi 2020-2023, utviklingstrekk befolkning s. 10

⁹ Årsmelding 2022 s. 4

¹⁰ Årsmelding 2023, s. 4

¹¹ Årsmelding 2022 s. 3

	som følge av vakanser og sykefravær, spesielt innenfor helsesektoren Varslersaker Kan ikke se at det er gjennomført medarbeiderundersøkelser			
<i>Politisk og administrativt Saksbehandling og effektivering av politiske vedtak</i>	Bosetning av flyktninger, mangler vedtak om bosetning i 2023 og 2024 Folkehelse oversikt 2020-2023, manglende planverk. Dispensasjoner som følge av ikke oppdatert planverk Folkevalgtopplæring per mars 24 er ikke gjennomført	• Brudd på regelverk • Omdømme • Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver • Manglende realisering av vedtak fattet i folkevalgte organer	Arealplan er ute på høring Reglement for politiske styrer, råd og utvalg er behandlet i november 2023 Delegasjonsreglement	
<i>Åpenhet, innsyn og informasjon-Offentlighet</i>	Lav score i åpenhetsindeksen¹² Offentlig postjournal i perioden 21.3.23-20.3.24 viser 86 innsynsbegjæringer, herav er det 3 klager på avslag om innsyn, purringer på sent svar	• Brudd på regelverk • Omdømme	Offentlig postjournal tilgjengelig og hjemmesiden til kommunen har opplysninger/regelverk/lenker til å søke om innsyn	

¹² [Resultater-landsoversikt.pdf \(presse.no\)](#)

4.2 HELSE OG OMSORG

4.2.1 Generelt

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrunn.

Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn. Sameloven gir innbyggere i samiske forvaltningsområder rett til å bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

- 1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og*
 - b. Helsestasjonstjeneste**
- 2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester*
- 3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,*
 - b. heldøgns medisinske akuttberedskap,*
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og*
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.**
- 4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning*
- 5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering*
- 6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,*
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og*
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.**
- 7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.*

For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud*
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud*
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter*
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene*

Kilde: Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.2 Hasvik kommune

Beskrivelse av området¹³

Kommunens helse- og omsorgstjenester er organisatorisk delt mellom Legestasjonen, Pleie- og omsorg, og Familie, forebygging og rehabilitering (FFR). Pleie- og omsorg omfatter sykehjemsavdelingen ved Hasvik helsesenter, Soltun omsorgsboliger og hjemmebaserte tjenester.

FFR omfatter tjenestene innenfor rus, psykiatri, helsestasjon, fysioterapi, ergoterapi, folkehelse og barnevern. Det er vår ambisjon at virksomheten i FFR skal ha høy faglighet og benytte moderne arbeidsmetoder med utstrakt bruk av tverrfaglige team.

Legetjenesten er dimensjonert slik at det skal være en kommuneoverlege i 100 % stilling, en kommunelege i 100 % stilling og to kommuneleger i 50 % stilling. Det har dessverre blitt stadig vanskeligere å rekruttere kommuneleger. Kommunen mangler for tiden leger til en 100 % og to 50 % stillinger. Inntil videre kompenseres det i nødvendig grad med å innleie vikarleger.

Hasvik kommunes sosiale tjenester ivaretas gjennom NAV-Hasvik. Kontoret har to statlige og en kommunal stilling. NAV-leder er kommunalt ansatt.

¹³ Årsmelding 2022, s. 5->

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Helse og omsorg

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til Helse og omsorg

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Helse, hjemmetjenester/praktisk bistand og institusjoner - Kapasitet og kompetanse - Sykefravær - Endret demografi (Eldre bølgen) - Omsorgstrappen (helhetlig tilbud)	I årsmeldingen for 2022 pekes det på utfordringer med å rekruttere ansatte i helsesektoren. Andel ansatte med fagutdanning ifølge kommunebarometer for pleie og omsorg er 59,4 i 2023. Helse sine tall er ikke oppgitt, men i årsmeldingen for 2022 nevnes utfordringer med å ansette kommuneleger. Terskel for å få hjemmetjenester er blitt høyere, samtidig får vi flere pasientgrupper som ønsker tilrettelegging for å kunne bo lengst mulig hjemme, samt at det er en nedgang i andel innbyggere med institusjonsopphold, men de har et økende/omfattende bistanndsbehov når de har behov for institusjonsopphold. 42,1 % i 2023 (KOSTRA-tall/kommunebarometeret) Hasvik kommune har et totalt sykefravær i 2022 på 7,2 %	- Brudd på regelverk - Manglende måloppnåelse - Mangelfullt tjenestetilbud - Økt risiko for uønskede hendelser - Høye kostnader/høyt tjenestenivå og at tjenester på andre områder må reduseres - Budsjettoverskridelser - Ikke tilrettelegges for tverrfaglig koordinerte og sammenhengende tjenester - At innbyggere med behov for hjemmetjeneste/institusjonsplass ikke blir innvilget det - At ikke alle vedtak blir iverksatt innen rimelig tid - At personellressursene ikke utnyttes godt nok - Kvaliteten på tjenesten blir dårligere - Mye innleie av vikarer og merforbruk i tjenesten	Flere råd og utvalg for området. Forsterket med å ansette nye ledere ved Soltun omsorgsboliger og hjemmesykepleien fått nye ledere ifølge årsmeldingen 2022. Det jobbes med sykefravær og kompetansehevning, årsmelding 2022. Elektronisk HMS-system for å registrere hendelser 2022 er samtlige sykepleierstillinger i pleie og omsorg besatt	

Hjemmetjenesten har om lag 8,7 timer i uken per bruker. Til sammenligning har Loppa 5,4 timer i uken.

KOSTRA-Tall:¹⁴

Utgifter per innbygger for helse og omsorgstjenester er langt lavere enn sammenlignbare kommuner. Kan skyldes at antall årsverk også er lavere enn sammenlignbare kommuner. Det samme gjelder for årsverk med fagutdanning

¹⁴ [12209: Utvalgte nøkkeltall for helse og omsorg, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\).](#)

4.3 OPPVEKST OG KULTUR

4.3.1 Grunnskole

Overordnet rammeverk for grunnskolen

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Elever i grunnskolen med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring slik at de kan følge den vanlige opplæringen i skolen. Om nødvendig har slike elever også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lærekandidaten (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing. Elevundersøkelsen for 2023 viser en stor økning i hvor mange elever som opplever at de blir mobbet. Det er også færre elever som er motiverte for å gå på skolen. Samtidig sier elevene i stor grad at de trives godt på skolen.

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.2 Hasvik kommune

Grunnskolen er en del av tjenesteområdet under oppvekst og kultur. Det er tre grunnskoler i Hasvik kommune:¹⁵ Hasvik kommune har et regionalt samarbeid med Alta kommune.¹⁶

Hasvik med 1.-7.trinn og for skoleåret 2022/23 er det 35 elever og ca. 7 årsverk til undervisning. Breivikbotn med 1.-10. trinn. Skoleåret 2022/23 er det 41 elever og omtrent 8 årsverk til undervisning, og skolen i Sørvær med 1.-7.trinn. Skoleåret 2022/23 er det 14 elever og omtrent 3 årsverk til undervisning i Sørvær skole.

Det er foretatt en tilstandsvurdering av Hasvik skole i juni 2022 ¹⁷. Det er i februar 2023 vedtatt å starte forprosjektering av en ny skole i Hasvik, skisseprosjektet er ferdig i desember 2023, og administrasjonen skal gjøre en nærmere vurdering av prosjektet før det legges frem til kommunestyret.

¹⁵ [Grunnskole - Hasvik Kommune](#)

¹⁶ Kommuneplan samfunnsdel 2019-2031

¹⁷ [Tilstandsvurdering+Hasvik+skole.pdf \(custompublish.com\)](#) juni 2020

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til grunnskole.

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Grunnskoleopplæring - Kompetanse - Ivaretagelse av plikt og rett til grunnskoleopplæring for alle - Skolemiljø, språkopplæring og aktivitetsplikt	Lærertetthet ifølge helseoversikt 2023-2027 er på om lag 5-5,99 i Hasvik kommune. God lærertetthet i alle tre skolene.¹⁸ Samtidig viser kommunebarometeret at andel lærere som oppfyller kompetansekravet er lavt i Hasvik kommune på 1.-7. trinn.¹⁹ Hasvik kommune søker etter lærere og mangler lærere ved voksenopplæringen²⁰ Det er utfordrende å tiltrekke seg rett kompetanse. Elevundersøkelsen -mobbing for 7. trinn – viser at Hasvik kommune scorer mellom 4-4,6 på medvirkning, trivsel av høyeste mulige score som er 5.²¹ Planer og tilstandsrapporter er ikke offentlig tilgjengelig, eller at vi kan se at dette er behandlet i	- Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse - Barn og unge ikke får tilfredsstillende grunnskoleopplæring - Dårlig skolemiljø - Arbeidspress på lærere - Økt sykefravær - Dårlig omdømme/bolyst - Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten	Samarbeid med grunnskole i Alta kommune Forsterket med å ansette mellomleder på Sørvær skole og oppvekstsenter Statlige tilsyn	

¹⁸ Helseoversikt 2023-2027 s.21

¹⁹ [12919: Lærere i grunnskole, etter kjønn, region, lærerkompetanse, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

²⁰ [Søk etter ledige stillinger i Norge | Jobbnorge.no](#)

²¹ [Analysebrettet - Nøkkeltall for grunnskole \(udir.no\)](#)

kommunestyret i perioden 2023-mars
2024

Elevtallet i grunnskolene har gått ned
det siste tiåret, noe som gjenspeiler
seg i lave fødselstall og fraflytting av
barnefamilier.²²

Elever som får særskilt norsk
opplæring, er ikke publisert på SSB

Grunnskolepoeng er tilnærmet som
gjennomsnittet i landet 42,4 for
avgangsklassene. Hasvik skole har
42,7²³ Men på barnetrinnet ligger
signifikant dårligere enn landet og
fylket for øvrig både på lesing og
skriving.²⁴

Netto driftsutgifter i grunnskolen er
en del høyere enn sammenlignbare
kommuner som Loppa (KOSTRA-
Gruppe 15) i perioden 2020-2023²⁵

²² Kommuneplanstrategi 2020-2023-utviklingstrekk

²³ [Grunnskolepoeng | udir.no](https://udir.no/tema/grunnskolepoeng)

²⁴ Oppvekstprofil Folkehelseinstituttet

²⁵ [12255: Utvalgte nøkkeltall for grunnskole, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

5. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.1 Hasvik kommune

Hasvik kommune har ingen kommunale foretak.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er ikke fremkommet innspill eller indikatorer i prosessen, på øvrige selskap som tilsier at vi skal gjøre en risiko og vesentlighetsvurdering av selskapene.

6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Hasvik kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹ Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.

Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer.

Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til selskaper.

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/selskap	Observasjoner	Risikoområder	Risiko
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke behandlet eierskapsmelding eller revidert eierskapsmelding i kommunestyret fra september 2019-april 2024 Det er observeres ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er observeres ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. - Opplæring av folkevalgte når det gjelder eierskapsoppfølging - Rapportering til kommunestyret - Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret - Sentral målsetninger i kommunen for eksempel	

		planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene
<i>Hammerfest Energi AS</i>	Stor økning i pris ut til forbruker Utbetalt utbytte tidligere år til eierkommunen, Hasvik kommune har en liten eierandel i selskapet med 10% og en eierskapskontroll bør da samordnes med andre eierkommuner Medieoppslag, arbeidsrettssaker på montørsiden	• Brudd på regelverk • Ikke får kostnadseffektive energiløsninger • Samfunnsmessige og økonomiske perspektiv ikke etterleves • Miljøhensyn må vike for kostnadseffektive energiløsninger • Måloppnåelse 

7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 17 Gjennomførte FR og EK i perioden 2020-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2017-2020	Rus og psykiatri	2021
Plan 2021-2024	Sikkerhet og beredskap	2023
	Spesialundervisning	2023

I inneværende perioden er det vedtatt oppstart av *FR Avvik og varsling prosjektet* er ikke levert per mars 2024. I tillegg er det vedtatt *eierskapskontroll* av VEFAS IKS med oppstart i mars 2024.

7.2 Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Bemanning, rekruttering og kompetanse
Omprioritering i rekkefølge -kontrollutvalget valgte å starte Avvik og varsling

Pleie og omsorgstjenester, praktisk bistand og institusjonsplasser

Næringsarbeid

Vefik IKS
Vedtatt utsettelse i 2021 som følge av virksomhetsoverdragelse

7.3 Varslede statlige tilsyn²⁶

Fagområde	Emne	Dato til	Status	Tilsynsetat	Hvem får tilsyn
Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	23.02.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	SENTRALADMINISTRASJON
Arbeidsmiljø	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager - stedlig tilsyn	12.06.24	Planlegging	ARBEIDSTILSYNET	SOLTUN OMSORGSBOLIG
Arbeidsmiljø	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager - stedlig tilsyn	12.06.24	Planlegging	ARBEIDSTILSYNET	RUS-, PSYKIATRI-, OG FOREBYGG TJ
Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§ 28)	05.04.24	Samordnet	STATSFORVALTEREN	HASVIK KOMMUNE
Grunnopplæring	Barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn	02.09.24	Planlegging	STATSFORVALTEREN	OPPVEKST OG KULTUR

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):²⁷

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansaret til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjenesten.*

²⁶ [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](https://statsforvalterne-tilsynskalender.no)

²⁷ [Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport \(kommunal-rapport.no\)](#)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Hasvik kommune.

Forslag til prioritering av følgende tema/områder forforvaltningsrevisjoner i perioden 2025 – 2028:

1. Helse, pleie og omsorg
2. Rekruttering, bemanning og kompetanse
3. Grunnskole
4. Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighetsloven
5. Vannkvalitet Hasfjorden

Forslag til prioritering av følgende tema/områder for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Hammerfest Energi Holding As
2. Overordnet eierskap



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	8.mai 2024	J.nr:	KUSEK01347

Sak 12/24

ORIENTERINGSSAK - REGNSKAPSRAPPORTERING FOR KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2024

Saksdokumenter:

- Regnskapsoversikt pr. 31.03.2024

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning fra sekretariatet.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune vedtok forslag til budsjett i sak 20 /23 på møte den 13. September 2023.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2024 med en netto ramme på kr. 1 089 200,-

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024
10800	Godtgjørelse folkevalgte	27 800
10800	Møtegodtgjørelse	5 500
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	5 500
11003	Faglitteratur/aviser / tidsskrifter	2 800
11156	Bevertning personell, møter, kurs mv.	1 200
11505	Kurs/konferanser/opplæring	44 500
11600	Utgiftsgodtgjørelse, oppgavepliktig	0
11609	Skattepliktig del av utgiftsgodtgjørelser	500
13750	Kjøp tjenester fra IKS (revisjon)	668 000
13750	Kjøp av tjenester fra IKS (sekretariat)	333 400
1375x	Kjøp av undersøkelser, granskninger etc utover lovpålagt revisjon	
14290	Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon	0
17290	Merverdiavgiftkompensasjon i driftsregnskapet	0
Sum netto driftsutgifter		1 089 200

Kommunestyret har vedtatt følgende budsjett for kontrollutvalget.

Konto	Konto(T)	Funksjon	Budsjett KS		Regnskap		Avvik
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	110	kr	-	kr	78,80	kr 78,80
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	110	kr	27 800,00	kr	9 411,00	-kr 18 389,00
10801	Møtegodtgjørelse	110	kr	5 500,00	kr	-	-kr 5 500,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	kr	5 500,00	kr	-	-kr 5 500,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	kr	2 800,00	kr	2 625,00	-kr 175,00
11156	Bevertning møter	110					
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	kr	44 500,00	kr	-	-kr 44 500,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	110	kr	-	kr	658,00	kr 658,00
11703	Reiseutgifter - reiseregning	110	kr	-	kr	142,86	kr 142,86
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	110	kr	-	kr	13 222,00	kr 13 222,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	kr	-	kr	4 000,00	kr 4 000,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	110	kr	1 001 400,00	kr	334 000,00	-kr 667 400,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	110	kr	-	kr	1 603,78	kr 1 603,78
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	110	kr	-	-kr	1 603,78	-kr 1 603,78
1104	Kontrollutvalg og revisjon		kr	1 087 500,00	kr	364 137,66	-kr 723 362,34
			kr	1 087 500,00	kr	364 137,66	-kr 723 362,34

Denne oversikten viser også regnskap og forbruk pr. 31.03.2024.

Sekretariatets vurdering:

Budsjettet er et rammebudsjett, og kontrollutvalget disponer budsjettet innenfor bevilget ramme på kr. 1 087 500-, utenom post 13 800- kjøp av tjenester fra IKS.

Regnskapet viser at det er merforbruk i følgende kontoer 11600, 11703 og 11704. Forklaringen på det er at kontrollutvalget har budsjettetert alle utgifter til kurs / opplæring i konto 11505 totalt kr. 44 500. Denne posten skal dekke både kursavgift, opphold og reiseutgifter. Hittil i år det brukt 14 022,86 til reiser (summen av post 11600, 11703 og 11704). Disponibelt på konto 11505 til kurs og opplæring, inklusiv på er kr. 30 477, 14.

Merforbruket i konto 11950 avgifter, gebyrer og lisens på kr. 4000,- som gjelder Hasvik kommunes medlemskap i FKT, må dekkes innenfor rammen.

Kontrollutvalget kan i utgangspunktet omregulere budsjettet innenfor bevilget ramme uten å melde til kommunestyret.

Sekretariatet foreslår følgende budsjettregulering innenfor rammen

Konto	Konto(T)	KU Budsjett
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	kr 200,00
10800	Godtgjørelse folkevalgte – fast	kr 30 000,00
10801	Møtegodtgjørelse	kr 5 500,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	kr 5 500,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	kr 2 625,00
11156	Bevertning møter	
11505	Kurs/konferanser/opplæring	kr 15 000,00
	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er	
11600	oppgavepliktige	kr 1 000,00
11703	Reiseutgifter – reiseregning	kr 500,00
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	kr 21 775,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	kr 4 000,00
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	kr 1 001 400,00
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	kr -
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	kr -
1104	Kontrollutvalg og revisjon	kr 1 087 500,00

Dersom kontrollutvalget ønsker å øke aktiviteten må det søkes kommunestyret om å øke rammen for kontrollutvalg og revisjon.

De siste årene har kontrollutvalget hatt mindre forbruk i kontrollutvalgets budsjett, og det har skyldes at deltakelse på kurs g konferanser har vært liten.

Gro Marie Johannessen Nilssen

From: Gro Marie Johannessen Nilssen <gro.marie.nilssen@hasvik.kommune.no>
Sent: 19 April 2024 15:06
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: SV: Regnskapsoversikt og status på forbruk funksjon 10100
Attachments: SALDO001- Spørring funksjon 110.xlsx

Hei

Se vedlagte oversikt som viser utgifter for funksjon 110 – kontroll og revisjon pr. 31.3.2024

Med vennlig hilsen

Gro Marie J. Nilssen

Ass. kommunedirektør/øk. leder
Hasvik kommune

Telefon: 78452711

Mobiltilf: 97094514

Telefaks: 78451508

e-post: gro.marie.nilssen@hasvik.kommune.no



Fra: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sendt: fredag 19. april 2024 13:31
Til: Gro Marie Johannessen Nilssen <gro.marie.nilssen@hasvik.kommune.no>
Emne: Regnskapsoversikt og status på forbruk funksjon 10100

Kontrollutvalget har bedt om å få statusrapportering på regnskapet for funksjon 10100 (kontroll og tilsyn) for å kunne planlegge aktiviteter.

Kan du sende regnskapsrapport med budsjett for kontrollutvalgets budsjett / funksjon 10100 for 1. kvartal 2024 til meg ?

Med vennlig hilsen / dearvuodaiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráððeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377

client	D1
user_id	2015GMN
language	NO
Prosjekt	
Prosjekt (T)	
Konto	1*
Konto_from	1*
Konto_to	
Periode	202401;202403
Periode_from	202401
Periode_to	202403
Funksjon	110
Ansvar	1104
Ansvar_from	1104
Ansvar_to	
Budsjettomr	
Firma	D1
template	SALDO001: Spørring konto, periode og ansvar
aggregate_id	BUDSJETT
period	0

Konto	Konto(T)	Funksjon	Prosjekt
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	110	
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	110	
10801	Møtegodtgjørelse	110	
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	110	
11703	Reiseutgifter - reiseregning	110	
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	110	
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	110	
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	110	
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	110	
1104	Kontrollutvalg og revisjon		

Prosjekt(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Avvik	Forbruk %
	78,80	0,00	78,80	0,00
	9 411,00	27 800,00	-18 389,00	33,85
	0,00	5 500,00	-5 500,00	0,00
	0,00	5 500,00	-5 500,00	0,00
	2 625,00	2 800,00	-175,00	93,75
	0,00	44 500,00	-44 500,00	0,00
	658,00	0,00	658,00	0,00
	142,86	0,00	142,86	0,00
	13 222,00	0,00	13 222,00	0,00
	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00
	334 000,00	1 001 400,00	-667 400,00	33,35
	1 603,78	0,00	1 603,78	0,00
	-1 603,78	0,00	-1 603,78	0,00
	364 137,66	1 087 500,00	-723 362,34	160,96
	364 137,66	1 087 500,00	-723 362,34	160,96

client	D1
user_id	2015GMN
language	NO
Prosjekt	
Prosjekt (T)	
Konto	1*
Konto_from	1*
Konto_to	
Periode	202401;202403
Periode_from	202401
Periode_to	202403
Funksjon	110
Ansvar	1104
Ansvar_from	1104
Ansvar_to	
Budsjettomr	
Firma	D1
template	SALDO001: Spørring konto, periode og ansvar
aggregate_id	BUDSJETT
period	0

Konto	Konto(T)	Funksjon	Prosjekt
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	110	
10800	Godtgjørelse folkevalgte - fast	110	
10801	Møtegodtgjørelse	110	
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	110	
11703	Reiseutgifter - reiseregning	110	
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	110	
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	
13800	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	110	
14290	Kompensasjonsberettiget merverdiavgift	110	
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	110	
1104	Kontrollutvalg og revisjon		

Prosjekt(T)	Regnskap	Budsjett h.i.å.	Avvik	Forbruk %
	78,80	0,00	78,80	0,00
	9 411,00	27 800,00	-18 389,00	33,85
	0,00	5 500,00	-5 500,00	0,00
	0,00	5 500,00	-5 500,00	0,00
	2 625,00	2 800,00	-175,00	93,75
	0,00	44 500,00	-44 500,00	0,00
	658,00	0,00	658,00	0,00
	142,86	0,00	142,86	0,00
	13 222,00	0,00	13 222,00	0,00
	4 000,00	0,00	4 000,00	0,00
	334 000,00	1 001 400,00	-667 400,00	33,35
	1 603,78	0,00	1 603,78	0,00
	-1 603,78	0,00	-1 603,78	0,00
	364 137,66	1 087 500,00	-723 362,34	160,96
	364 137,66	1 087 500,00	-723 362,34	160,96



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hasvik kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	8. mai 2024	J.nr:	KUSEK01349

Sak 13/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 04-24**
Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget i Hasvik kommune 22. mars 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 04- 24 tas til orientering.

- Referatsak 05-24**
Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 05-24 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 01-2024
Tid: 21.03.2024 kl. 10:30 - 14:00
Sted: Rådhuset - Breivikbotn
- Til stede:** På kurset om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar kl. 10:00- 12:30
Thomas Hansen, Leder
Sverre Thomassen, nestleder
Steinar Mikalsen, medlem
Anette Eriksen, medlem
Eva D. Husby, medlem
Målfrid Hansen, varamedlem
Tina Isaksen, varamedlem
Kjetil Andreassen, varamedlem
Renate Olsen, varamedlem
Heidi Anita Fors, varamedlem
- Til stede:** På møte i kontrollutvalget kl. 12:30 - 14:00
Thomas Hansen, Leder
Sverre Thomassen, nestleder
Anette Eriksen, medlem
Steinar Mikalsen, medlem
Eva D. Husby, medlem
- Andre:** **Hasvik kommune**
Ordfører Lars Hustad i sak 1/24
Kommunedirektør Eirik Andersen i sak 1/24
- Kusek lks**
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 01/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1
- 02/24 Årsmelding 2023 Kontrollutvalget i Hasvik kommune
- 03/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 04/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- 05/24 Engasjementsbrev - Hasvik kommune

06/24	Plan for forenklet etterlevelseskonsroll med risikovurdering 2023
07/24	Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll VEFASIKS
08/24	Referater møte 01-2024

Leder Thomas Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK 01/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Sekretariatets tilrådning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet og diskuterte saken.

Momenter i diskusjonen:

- Målet med forvaltningsrevisjoner er å bidra til å få et bedre tilbud for innbyggere
- Hvordan kan man få til et bedre tilbud for innbyggere.
- Viktig å avdekke mangler og hva som ikke blir gjort, om innbyggere faktisk får de tjenestene de har krav på.
- Undersøke hva kommunen faktisk leverer av tjenester og kvaliteten på tjenestene.
- Det er begrenset med ressurser og det blir viktig å prioritere de prosjekter som har størst risiko.
- Kontrollutvalget ønsker å ha fokus på tjenester til brukerne.
- Helse og omsorg er et stort og ressurskrevende område, omfatter minst 45 % av kommunens budsjett. Det er et område man bør undersøke nærmere f.eks. om ressursbruk og effektivitet, kvalitet på tjenestene.
- Kontrollutvalget ønsker å bruke ressurser på forvaltningsrevisjoner, og har foreløpig ikke innspill til eierskapskontroller utover det som er prioritert i gjeldende plan for eierskapskontroller.

Ordfører refererte til skriftlig innspill sendt til sekretariatet:

Pleie- og omsorgstjenester
Generelt (også risikofaktorer knyttet til personell),
Helsetjenester i hjemmet – praktisk bistand og
Institusjonsplass, herunder sykehjem med mer.
Bemanning, rekruttering og kompetanse

Næringsarbeid

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

SAK 02/24 ÅRSMELDING 2023 KONTROLLUTVALGET I HASVIK KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Medlem Eva D. Husby tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da hun har vært ordfører i Hasvik kommune i 2023. Eva D. Husby fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem ble ikke innkalt

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Eva D. Husby er habil etter kommunelovens § 11-10.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

SAK 03/24 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 04/24 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 05/24 ENGASJEMENTSBREV - HASVIK KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 06/24 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED RISIKOVURDERING 2023

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Medlem Eva D. Husby tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da hun har vært ordfører i Hasvik kommune i 2023. Eva D. Husby fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem ble ikke innkalt

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Eva D. HUsby er inhabil etter kommunelovens § 11-10. Eva D. Husby fratrådte behandlingen av saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Eva D. Husby tiltrådte møtet igjen.

SAK 07/24 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL VEFAS IKS

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS (VEFAS IKS). Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 23/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS

- 1. Fører Hasvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallselskap IKS ?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget ønsker å se helhetlig på eierkommuners eierstyring av selskapet.

Leder i foreslo følgende tillegg til sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende særutskrift fra behandlingen av eierskapskontrollen av VEFAS IKS i kontrollutvalgene i de andre eierkommunene, som orientering til kontrollutvalget i Hasvik kommune.

Sekretariatets tilråding med leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS IKS). Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 23/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallsselskap IKS

- 1. Fører Hasvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallsselskap IKS ?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende særutskrift fra behandlingen av eierskapskontrollen av VEFAS IKS i kontrollutvalgene i de andre eierkommunene, som orientering til kontrollutvalget i Hasvik kommune.

SAK 08/24 REFERATER MØTE 01-2024

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- 1. Referatsak 01-24 Kommunestyre sak PS 5 /24 Søknad om fritak fra verv som varamedlem i kontrollutvalget – Stig Martin Olsen**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 01-24 tas til orientering.

2. Referatsak 02-24 Invitasjon til FKT fagkonferanse 4. og 5. juni 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 02-24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken. Deltakelse på kurs og konferansen må tilpasses budsjettet.

Leder foreslo at de av medlemmene som er interessert i å delta på konferansen, kontakter han og han koordinerer påmeldingene.

Sekretariatets tilråding med leders forslag til tillegg, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 02-24 tas til orientering. De av medlemmene som er interessert i å delta på konferansen, kontakter leder og han koordinerer påmeldingene.

3. Referatsak 3-24 Møteprotokoll fra møtet i kontrollutvalget 07.12.2023

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 03-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 03-24 tas til orientering

Møtet hevet kl. 14.00

Thomas Hansen/ sign.
leder

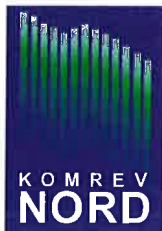
Sverre Thomassen/ sign.
nestleder

Anette Eriksen/ sign.
medlem

Steinar Mikalsen/ sign.
medlem

Eva Danielsen Husby/ sign.
medlem

Anne Berit Bæhr/ sign.
rådgiver/sekretær



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlem til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Styret	Saksnummer:	3/24 15/24	Møtedato:	19.2.24 18.3.24	Saksbehandler:	Alf-Erlend Vaskinn
	Representantskapet		2/24		26.4.24		Alf-Erlend Vaskinn

Årsberetning med regnskap for 2023

Vedlegg:

Årsberetning med regnskap for KomRev NORD 2023

Saksopplysninger:

I følge endret § 27 i lov om interkommunale selskaper skal daglig leder utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor.

Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd skal disponeres eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Den økonomiske delen av årsberetningen inneholder alle vesentlige informasjonspunkter som kreves etter lovverket. Regnskapet er avlagt etter lov om interkommunale selskaper. Regnskapet for 2023 er avlagt med et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter pliktige strykninger.

Forklaring på det regnskapsmessige resultatet post for post vises i tabellen på neste side med følgende kolonner:

- Regnskap 2023
- Regulert budsjett
- Regnskap minus regulert budsjett
- Prosentvis endring (regnskap minus regulert budsjett i prosent av regulert budsjett)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Regnskap minus regulert budsjett	Prosentvis endring
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	5 425 866	5 490 000	-64 134	-1,2
Refusjoner	56 486 096	52 720 000	3 766 096	7,1
Overføringer	1 030 000	1 030 000	0	0,0
Andre driftsinntekter	4 289	0	4 289	
Sum driftsinntekter	62 946 252	59 240 000	3 706 252	6,3
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	50 483 812	48 689 000	1 794 812	3,7
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	10 055 000	1 931 762	19,2
Overføringer	4 991 034	4 335 000	656 034	15,1
Andre driftsutgifter	427 244	505 000	-77 756	-15,4
Sum driftsutgifter	67 888 852	63 584 000	4 304 852	6,8
Driftsresultat	-4 942 600	-4 344 000	-598 600	13,8
Finansposter				
Renteinntekter	635 251	300 000	335 251	111,8
Renteutgifter	11 469	0	11 469	
Ordinært resultat	-4 318 818	-4 044 000	-274 818	6,8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	1 510 907	1 535 725	-24 818	-1,6
Bruk av tidligere avsetninger	5 829 725	5 829 725	0	
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet	0	250 000	-250 000	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	

Generelt om regnskapet 2023

I 2023 økte kostnadene mer enn tidligere år. Statistisk sentralbyrå skriver at prisene i et historisk perspektiv steg uvanlig mye. Årsveksten for hele landet ble 5,5 % for hele 2023 ifølge sentralbyrået. KomRev NORD har hatt en utgiftsvekst på 6,8 % for driftsutgiftene totalt. En forklaring på at vi har hatt en litt høyere vekst enn gjennomsnittet er at vi i forbindelse med sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon i en overgangsperiode har betalt dobbelt med lisenser. Dette kan fremstå som unødvendige utgifter. Til en viss grad er det ikke til å unngå at det blir en kort periode med ekstra utgifter. Det er imidlertid på det rene at denne perioden har vært for lang og vi jobber med å minimere disse ekstra utgiftene.

Resultat

Regnskapsmessig resultat er kr 0 fordi regnskapet er avsluttet med pliktige strykninger som utgjør ca. kr 275 000.

I det videre vil vi kommentere post for post i regnskapet.

Driftsinntekter

Salgsinntekter er like under budsjettet og avviket er kun 1,2 %.

Refusjoner er nesten kr 3,8 millioner kroner høyere enn budsjettet, noe som utgjør 7,1 %.

Merinntektene skyldes i hovedsak at vi har hatt et høyere sykefravær enn budsjettet og at reell deflator for kommunal sektor ble høyere enn vi budsjettete med.

Andre overføringer er deltakerinnskudd fra våre 11 nye eierkommuner og inntektene samsvarer helt med regulert budsjett.

Driftsutgifter

Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter er ca. kr 1,8 millioner mer enn budsjettert noe som utgjør merforbruk på 3,7 % i forhold til regulert budsjett. Av dette utgjør effekten av økt arbeidsgiveravgift over kr 500 000 sammenlignet med fjorårets regnskap. Hovedårsaken til denne økningen er at det fra 2023 ble innført en ekstra arbeidsgiveravgift på 5 % for årslønn over kr 750 000 kroner. Dette gjelder for alle arbeidsgivere i Norge.

Pensjonsutgiften er ca. på samme nivå som i fjor noe som skyldes at vi har brukt av premiefondet til å dekke den relativt høye reguleringspremien. *Premiefond* (kundernes *premiefond*) er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på *premiefond* kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Det fremgår av note 8 at vi i år har brukt ca. kr 5,9 millioner av premiefondet – det er nesten kr 3 millioner mer enn vi brukte i fjor. Konsekvensen av bruken av premiefondet er at pensjonsutgiften er tilsvarende lavere. Det er årsaken til at vi har samme nivå på pensjonsutgiften som i fjor – dette er ikke tilfellet for kommunene som har hatt økte pensjonsutgifter som følge av høy reguleringspremie.

Kjøp av varer og tjenester er vel kr 1,9 millioner mer enn regulert budsjettert – dette er et merbruk på vel 19 % sammenlignet med regulert budsjett. Hovedforklaringen er at vi har et økende bruk av IKT-tjenester. I tillegg har vi anskaffet inventar og utstyr i 2023 blant annet som følge av nye lokaler ved hovedkontoret. Utgiftene til leie av lokaler har også økt mye fra i fjor til i år både som følge av utvidelsen ved hovedkontoret og leie av større lokaler i Alta enn vi har behov for. Vi er i dialog med utleier i Alta for å få avpasset leien med behovet vi har fremover.

I år har vi også satset mer på kurs/opplæring og bygging av kultur i vårt nye selskap. Vi har hatt to 3-dagers personalsamlinger i høst. Dette har bidratt til økt kompetanse samt at vi alle er blitt bedre kjent med hverandre.

At overføringer er vel kr 650 000 høyere enn budsjettert skyldes for lavt budsjettert momskompensasjon. Tilsvarende merinntekt finnes på inntektssiden under posten «refusjoner». Nettoeffekten av dette blir 0.

Renteinntekter

Renteinntektene ble kr 335 000 høyere enn forventet noe som skyldes at sentralbanken har hevet renten flere ganger i 2023, og dermed har vi fått økte renter på våre bankinnskudd.

Interne finansieringstransaksjoner

Avsetninger og bruk er nesten helt i balanse og avvikene skyldes pliktige strykninger i forbindelse med årsavslutningen. Finansiering av kjøp av andeler i KLP er helt strøket mens et mindre beløp er strøket for avsetninger. Dette er årsaken til at resultatet blir akkurat 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943 – dette må vi dekke inn i 2024. Årsaken til at beløpet ble over kr 100 000 mer enn budsjettert er at KomRev NORD også har betalt Vest-Finnmark kommunerevisjons sin del av egenkapitalinnskudd i KLP. Denne fakturaen har forfall første halvår og var derfor ikke innarbeidet i vårt budsjett.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	16/24	18.3.24	Alf-Erlend Vaskinn
Representantskapet	3/24	26.4.24	Alf-Erlend Vaskinn

BUDSJETTREGULERING 2024 DRIFTSREGNSKAPET

LØNNS- OG PRISVEKST, KLP-ANDELER, PENSJON, REFUSJON SYKEPENGES OG OMSORGLØNN, BRUK AV KOMPETANSEFOND, DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBUK, TILBAKEBETALING EIERKAPITAL VEST-FINNMARK KOMMUNEREVISJON, RENTEINNTEKTER, MOMSKOMPENSASJON, DELING TROMS OG FINNMARK

Representantskapet vedtok økonomiplan for 2024-2027 i sak 6/2023 uten at det ble justert for lønns- og prisstigning. Styret behandlet i møte 19. februar i sak 5 effekten av kommunal deflator og ble da orientert om at «Det tekniske beregningsutvalget» anslår kommunal deflator for 2024 til 5,2 % (framkommer i kommuneproposisjonen for 2024).

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper (IKS). I vedtatt Økonomiplan for 2024-2027 var posten lønn inklusive sosiale utgifter. Denne posten skal etter ny IKS-lov splittes i egen linje for lønn og egen linje for sosiale utgifter. Dette er gjort i oversikten under og tekstene er omarbeidet i tråd med ny lov. Ellers blir budsjettreguleringen som følge av deflator på 5,2 % slik i driftsbudsjettet:

Art	Tekst	Beløp	
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
750	Revisjonshonorar fra kommunene	2 985 000	Inntekt
	<i>Sum inntekter</i>	<i>3 330 000</i>	
010	Lønnsutgifter	2 160 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	540 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	520 000	Utgift
429	Overføringer	100 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum utgifter</i>	<i>3 345 000</i>	
900	Renteinntekter	15 000	Inntekt

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investeringsregnskapet	15 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	15 000	Inntekt

I tillegg må vi ta hensyn til økt pensjonsportefølje som følge av sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Vi vil måtte kjøpe andeler i KLP med et lignende beløp som i 2023. Dette tar vi høyde for med å budsjettregulere slik:

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	115 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	115 000	Inntekt

Kjøp av andeler i KLP skal bokføres i investeringsregnskapet.

Investeringsbudsjettet reguleres slik:

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	130 000	Inntekt

Bruk av Pensjonsfond

Det vises til KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 hvor vi har redegjort nærmere for pensjon og hvordan premieavviket påvirker regnskapet. Årets positive premieavvik bidrar til at årets resultat økes med kr 85 239. Ettersom dette beløpet skal tilbakeføres i 2024, er det fornuftig allerede å budsjettere med bruk av midler fra pensjonsfondet for å utjevne effekten av tilbakeføringen av årets premieavvik. Tilbakeføringen utgjør kr 85 000 og de sosiale utgiftene vil dermed øke. Dette gir følgende forslag til regulering i driftsbudsjettet for 2023:

Art	Tekst	Beløp	
090	Pensjon	85 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	85 000	Inntekt

Refusjon sykepengar og omsorgslønn

KomRev NORD har per i dag tre medarbeidere som er sykemeldte. Dette medfører at vi får refundert en del av våre lønnsutgifter fra NAV, samtidig som resten av arbeidsstokken får en større arbeidsbelastning. Vi foreslår derfor å budsjettregulere sykelønnsrefusjonen og øke budsjettposten lønnsutgifter og sosiale utgifter tilsvarende. Foreslått regulering for de sykemeldingene vi kjenner samt anslåtte sykemeldinger resten av 2024 utgjør ca. kr 400 000.

I løpet av 2024 er det tre medarbeidere i KomRev NORD som har omsorgspermisjon. Samlet refusjon fra NAV vil utgjøre ca. kr 1 000 000. Til sammen utgjør sykepengar og omsorgslønn kr 1 400 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	1 120 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	280 000	Utgift
710	Sykelønnsrefusjon	1 400 000	Inntekt

Bruk av kompetansefond

KomRev NORD er 20 år i 2024 og vi tenker å markere dette. Dette tenker vi å gjøre samtidig som vi benytter anledningen til å bygge kompetanse og faglig utvikling. I tillegg tenker vi å bruke ekstra midler for å sikre at KomRev NORD kulturen og vårt faglige opplegg implementeres på en god måte blant våre nye medarbeidere.

Det er stadig vanskeligere å få ansatt kompetente regnskapsrevisorer. Dette er noe hele bransjen opplever og som blant annet revisorforeningen påpekte under metodikk-kurs i Harstad. Som styret er kjent med er revisorutdanningen i Norge nå en masterutdanning. Vi erfarer at kandidatene fra masterutdanningen eksempelvis i Harstad har fått jobb en stund før de er ferdige med studiet. Vi har god dialog med UiT Harstad og vi har to ansatte som tar enkeltfag på revisjonsstudiet. Til høsten starter UiT Harstad opp med en desentralisert master i revisjon. Det er gode nyheter for KomRev NORD som da kan tilby ansatte å ta enkeltfag ved siden av arbeidet. Etter noen år vil de da kunne ta en fullstendig master i revisjon. Vi har flere ansatte som vurderer å starte på dette studiet høsten 2024.

Under karrieredagen ved UiT Tromsø fikk vi kontakt med studenter som ønsket internship hos KomRev NORD. Det betyr at vi tilbyr en kontrakt som muliggjør å arbeide for selskapet samtidig som studenten tar master i revisjon. Vi har avtalt internship fra april i år og ut året. Det er mulighet for å forlenge denne avtalen om det er ønskelig fra begge parter. Vi foreslår å bruke av kompetansefondet til dette tiltaket.

Samlet beløp for alle disse tiltakene vil være 770 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	100 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	20 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	650 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond (kompetansefond)	770 000	Inntekt

Dekning av udekket i investeringsregnskapet 2023

Som det fremgår av KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 ble investeringsregnskapet avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette må dekkes inn i 2024 og foreslås dekket inn med bruk av disposisjonsfondet.

Art	Tekst	Beløp	
940	Bruk av disposisjonsfond (driftsregnskapet)	354 000	Inntekt
570	Overføring til investering (driftsregnskapet)	354 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet (investeringsregnskapet)	354 000	Inntekt
530	Dekning av tidligere års merforbruk (investeringsregnskapet)	354 000	Utgift

Tilbakebetaling av deltakerkapital til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS tidligere eiere:

I forbindelse med sammenslåingen av Vest-Finnmark kommunerevisjon og KomRev NORD skal Vest-Finnmark kommunerevisjon avvikles etter lov om interkommunale selskap. Disse 11 eierkommunene har ikke fått tilbakeført sin deltakerkapital i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kr 624 000 vil derfor bli tilbakeført til følgende 11 deltakerkommuner:

- Alta kommune
- Båtsfjord kommune
- Hammerfest kommune
- Hasvik kommune
- Karasjok kommune
- Kautokeino kommune
- Loppa kommune
- Måsøy kommune
- Nordkapp kommune
- Porsanger kommune
- Vadsø kommune

Art	Tekst	Beløp	
450	Overføringer til kommuner	624 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	624 000	Inntekt

Justering av renteinntekter i tråd med dagens rentemarked:

I KomRev NORDs regnskap for 2023 er det bokført renteinntekter med kr 635 000. I finansverden er det gitt signaler om at rentenivået forventes ned. De ulike aktørene antar litt forskjellig om når dette vil skje og vi antar at rentenivået for 2024 under ett vil holde seg på 2023 nivå. Vi foreslår derfor å øke budsjettet for renteinntekter og øker budsjettet tilsvarende for kjøp av varer og tjenester.

Art	Tekst	Beløp	
100	Kjøp av varer og tjenester	320 000	Utgift
900	Renteinntekter	320 000	Inntekt

Oppjustering av momskompensasjon iht. nytt utgiftsnivå

I økonomiplanen for 2024 lå det til grunn momskompensasjon uten utgiftene (og inntektene) som tilkommer som følge av de 11 nye eierkommunene i Finnmark. Vi har beregnet netto økning til ca. kr 800 000 basert på erfaringene i 2023 regnskapet.

Art	Tekst	Beløp	
429	Merverdiavgifter med rett til kompensasjon	800 000	Utgift
729	Kompensasjon merverdiavgift	800 000	Inntekt

Ett fylkesoppdrag deles opp i to fylkesoppdrag

I fjor da Representantskapet i sak 6/2023 behandlet økonomiplan for 2024-2027 opplyste vi om at både Finnmark fylke og Troms fylke hadde valgt KomRev NORD som revisor. Vi orienterte samtidig at de økonomiske effektene av dette ikke var innarbeidet i økonomiplanen og at vi kom til å følge det opp under budsjettreguleringen for 2024. Netto økning av revisjonshonoraret er kr 1 450 000 og utgiftene merarbeidet medfører fordeler seg slik:

Art	Tekst	Beløp	
429	Lønnsutgifter	950 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	250 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	250 000	Utgift
750	Revisjonshonorar fra kommunene	1 450 000	Inntekt

Hovedoversikt – kolonne for budsjett 2024

En skjematisk oppstilling av alle budsjettreguleringene fremkommer i egen kolonne for budsjett 2024 i sak 17 vedrørende budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028.

Alle forslagene gir totalt følgende budsjettregulering i driftsregnskapet og investeringsregnskapet for 2024 oppsummert som innstilling til vedtak.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

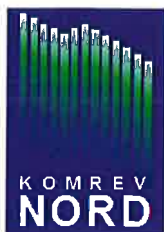
Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
 Adm. dir.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	17/24	18.3.24	Alf-Erlend Vaskinn
Representantskapet	4/24	26.4.24	Alf-Erlend Vaskinn

Budsjett 2025 og Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger:

Ordinært representantskapsmøte skal i henhold til § 8 i selskapsavtalen behandle budsjettforutsetninger og rammer. I samsvar med dette ble økonomiplanen for 2024–2027 vedtatt av representantskapet i sak 6 den 28. april 2023. Økonomiplan 2025-2028 bygger på fjorårets budsjett og økonomiplan samt regulert budsjett for 2024.

Selskapet er etablert med sikte på å levere fullstendige revisjonstjenester, både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Tjenestene skal leveres på konkurransedyktige vilkår til selvkost for eierne. KomRev NORD må drifte selskapet slik at eierne velger våre revisjonstjenester basert på:

- Tillit
- Kvalitet
- Kompetanse
- Kunderelasjon
- Kostnader

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

- Selvkostprinsipp for eierne på konkurransedyktige vilkår.
- Budsjettall 2025–2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, dvs. at tallene er oppgitt i 2024 priser.
- Inntektssiden forutsetter dagens eiere
- Utgiftssiden i budsjettet er satt opp for å øke selskapets kompetanse innenfor rammebetingelsene på inntektssiden
- Selskapet vil arbeide aktivt med nye inntektsskapende aktiviteter innenfor selskapets formål.
- Planen er realistisk, fullstendig, oversiktlig og er satt opp i balanse
- Det må bevilges midler til pliktig kjøp av andeler i KLP. For 2025-2028 finansieres bevilgningen med kr 370 000 fra disposisjonsfondet.

I økonomiplan 2025-2028 har vi tatt med en kolonne som viser tall for regnskapet 2023. I tillegg presenterer vi budsjett 2024 i egen kolonne. Budsjett 2024 er økt med kommunal deflator på 5,2 % samt justert for de andre budsjettforslagene til budsjettendringssaken for 2024.

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper. Den største endringen er at vi tidligere presenterte lønnsutgifter og sosiale utgifter sammen. Denne er nå delt opp i lønnsutgifter og sosiale utgifter. Det er grunnen til at regnskapskolonnen for 2023 avviker fra budsjettkolonnene.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir

Budsjett 2025

Økonomiplan 2025-2028

Driftsbudsjett



Budsjettall i hele 1000

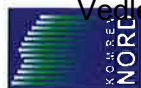
	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter						
Overføringer og tilskudd fra andre	57 520 385	64 150	63 750	63 750	63 750	63 750
Salgsinntekter	5 425 866	6 936	6 935	6 935	6 935	6 935
Sum driftsinntekter	62 946 252	71 086	70 685	70 685	70 685	70 685
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	50 483 812	45 370	44 870	44 870	44 870	44 870
Sosiale utgifter		11 435	11 330	11 330	11 330	11 330
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	12 340	11 690	11 690	11 690	11 690
Overføringer	4 991 034	3 525	2 900	2 900	2 900	2 900
Andre driftsutgifter	427 244	530	530	530	530	530
Sum driftsutgifter	67 888 852	73 200	71 320	71 320	71 320	71 320
Driftsresultat	-4 942 600	-2 114	-635	-635	-635	-635
Finansinntekter						
Renteinntekter	635 251	635	635	635	635	635
Renteutgifter	11 469					
Resultat eksterne finansransaksjoner	623 782	635	635	635	635	635
Ordinært resultat	-4 318 818	-1 479	0	0	0	0
Interne finansransaksjoner						
Overføring til investering		724	370	370	370	370
Avsetninger	1 510 907	0				
Bruk av avsetninger	5 829 725	2 203	370	370	370	370
	0	0	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

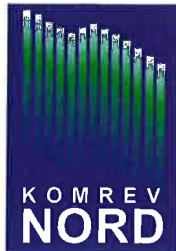
Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028

Investeringsbudsjett

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Egenkapitalinnskudd KLP	353 943	370	370	370	370	370
Dekning av tidligere års merforbruk		354				
Sum investeringer	353 943	724	370	370	370	370
Finansiering:						
Overføring fra drift	0	724	370	370	370	370
Sum finansiering	0	724	370	370	370	370
Udekket	353 943	0	0	0	0	0

Budsjettall i hele 1000





KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Valgkomiteen Representantskapet	5/24	12.4.2024 26.4.24	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen

GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Saksopplysninger:

Representantskapet skal årlig behandle sak om godtgjørelser til tillitsvalgte. Etter vedtaket i representantskapet i 2023 er satsene for godtgjørelser til tillitsvalgte fra 2023 slik:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	på år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 700

Representantskapet ga i 2023 valgkomiteen myndighet til å utarbeide nye satser for godtgjørelser for tillitsvalgte i KomRev NORD. Satsene var sist justert i 2021.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---"---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Valgkomiteen Representantskapet	6/24	12.4.24 26.4.24	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen

VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022 – 2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022 – 2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022 – 2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 – 2024:
(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

VALG TIL STYRET:

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Nordland Fylkeskommune	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Årsberetning med regnskap 2023

Innhold

Selskapets formål	3
Organisasjon	3
Arbeidsmiljø og sykefravær	3
Medarbeiderundersøkelse	3
Likestilling og alder	4
Selskapets stilling	4
Bærekraft	4
Varsling	4
Etiske retningslinjer	5
Styrets arbeid	5
Pensjon	6
Regnskap	6
Balanse og likviditet	7
Resultat	7
Revisjonsberetning	8
Økonomisk oversikt — drift	11
Økonomisk oversikt — investeringer	12
Balanse pr. 31. desember	12
Noter til regnskapet	13
Deltakernes eierandeler	19



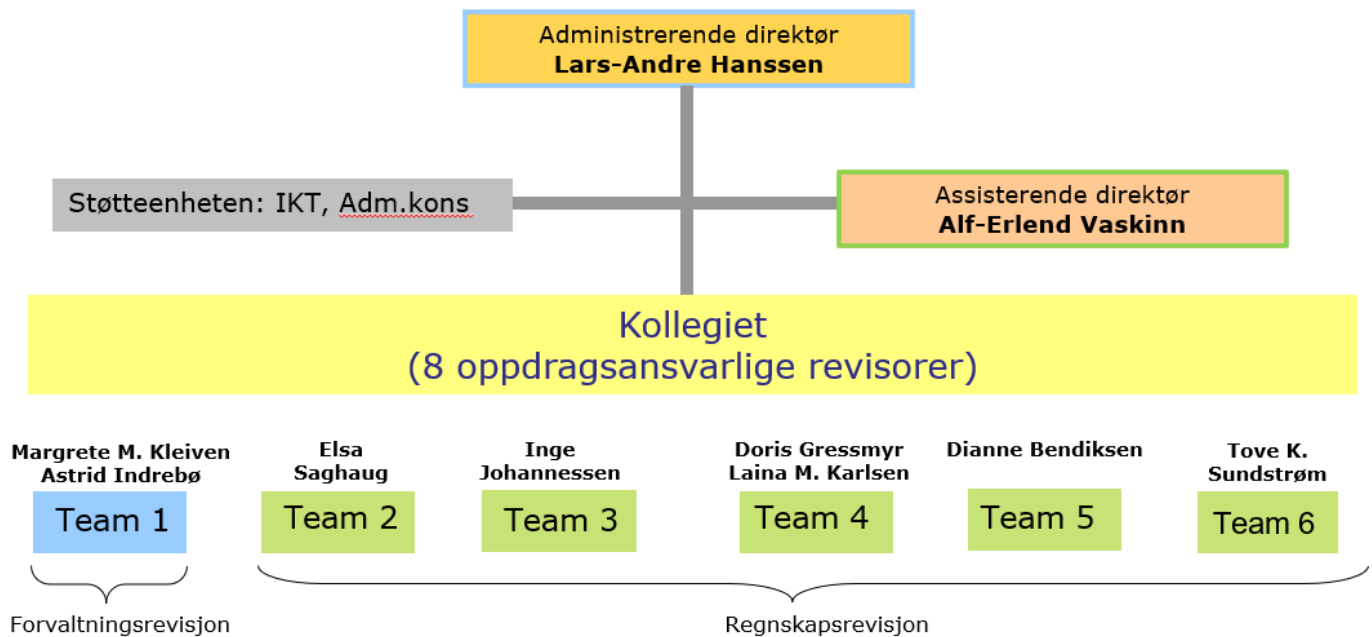
Selskapets formål

KomRev NORD er et interkommunalt revisjonsselskap. Selskapets hovedmål er å gi våre oppdragsgivere kostnadseffektive revisjonstjenester av god kvalitet til selvkost. Visjonen er "Vi skaper trygghet", mens verdiene er *tillit, fellesskap, åpenhet og kvalitet*.

Selskapet gjennomfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg utfører selskapet undersøkelser rettet mot misligheter, beskrivende undersøkelser og andre utredninger.

Organisasjon

Selskapet har bygget kompetanse tilpasset oppdragsgivernes behov. Virksomheten er lokalisert med hovedkontor i Harstad og avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.



Arbeidsmiljø og sykefravær

Selskapet gjennomfører årlige medarbeidersamtaler med alle ansatte. KomRev NORD har i 2023 hatt et sykefravær på 5,0 prosent. Årsakene til det legemeldte langtidsfraværet er eksterne forhold. Selskapet har hele tiden fokus på å gjennomføre tiltak som bidrar til et lavt sykefravær. Dette er også et viktig mål for årene som kommer.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Sykefravær	5,0 %	4,1 %	3,8 %	4,2 %	4,2 %	7,4 %	5,8 %
Herav langtidssyke	3,9 %	3,2 %	2,4 %	3,6 %	3,4 %	6,5 %	5,1 %

Medarbeiderundersøkelse

Selskapet gjennomførte i 2022 en medarbeiderundersøkelse. Undersøkelsen viser gode resultater på arbeidsmiljø og trivsel. Resultatene fra undersøkelsen er gjennomgått med de ansatte, tillitsvalgte, ledergruppen og styret.

Spørsmål (1 er laveste skår mens 5 er høyeste skår)	Gjennomsnitt
Hvordan vurderer du det psykososiale arbeidsmiljøet i KomRev NORD?	4,38
Hvor motivert er du til å gjøre den jobben du gjør i dag?	4,49
Alt i alt er jeg fornøyd med å jobbe i KomRev NORD?	4,59

Likestilling og alder

Per 31.12.23 hadde selskapet 53 ansatte, herav 38 kvinner og 15 menn. Gjennomsnittsalderen er rundt 48 år. Kvinner og menn behandles likt med hensyn til lønns- og arbeidsvilkår. Styret i KomRev NORD består av tre menn og tre kvinner. Selskapets ledergruppe består av seks kvinner og fire menn.

KomRev NORD har fokus på å behandle alle våre arbeidstakere likt. Vi legger til rette for at våre ansatte skal ha samme mulighet for utvikling og ha de samme rettighetene. Vi er opptatt av å kunne tilby en generell livsfasepolitikk gjennom dialog og medvirkning fra de ansatte. Selskapet gjennomfører jevnlig medarbeiderundersøkelser blant våre ansatte, vi har årlige medarbeidersamtaler, holder jevnlig møter mellom de tillitsvalgte og ledelsen samt møter i arbeidsmiljøutvalget hvor disse forholdene diskuteres. KomRev NORD arbeider for å sikre likeverd, inkludering og mangfold. Ved ansettelser er det kvalifikasjonsprinsippet som er styrende, som betyr at den best kvalifiserte skal få jobben, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn eller lignende. Selskapet har ingen ansatte som ufrivillig jobber deltid. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse per ansatt var i 2023 på 98,2 %.

Selskapets stilling

KomRev NORD er ett av de største interkommunale revisjonsselskapene i Norge. 1.7.2023 slo KomRev NORD IKS seg sammen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Gjennom denne virksomhetsoverdragelsen ble 11 nye kommuner en del av KomRev NORD: Alta, Båtsfjord, Hammerfest, Hasvik, Karasjok, Kautokeino, Loppa, Måsøy, Nordkapp, Porsanger og Vadsø. I tillegg har delingen av Troms og Finnmark fylkeskommune gjort at Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune er blitt en del av selskapet. Dette har også medført at selskapet har fått tre nye kontorsteder; Alta, Hammerfest og Lakselv.

KomRev NORD er en kompetansebedrift med en samlet og unik kunnskap om offentlig sektor. Et hovedmål er å videreutvikle selskapets kompetanse, for å være konkurransedyktig, og for å gi kommuner og fylkeskommuner et best mulig tilbud også i framtiden. Dette skjer gjennom etterutdanning, og ved å være en lærende organisasjon, med en god organisasjonskultur som basis. Regnskapsrevisorene har høy realkompetanse i kombinasjon med master- eller bachelorutdanning i revisjon. Forvaltningsrevisorene har solid kommunekunnskap med hovedfag eller master innen fag som rettsvitenskap, statsvitenskap, samfunnsøkonomi og sosiologi.

Bærekraft

KomRev NORD ønsker å være et bærekraftig selskap som løser økonomiske, sosiale og miljømessige utfordringer, samtidig som vi sikrer langsiktig lønnsomhet og verdiskaping. Selskapet har kjørt en intern prosess hvor man spesielt ønsker å ha fokus på følgende bærekraftsmål: Bærekraftsmål nr. 3 som sier at god helse er en grunnleggende forutsetning for menneskers mulighet til å nå sitt fulle potensial og for å bidra til utvikling i samfunnet. Bærekraftsmål nr. 12 som sier bærekraftig forbruk og produksjon handler om å gjøre mer med mindre ressurser. Bærekraftsmål nr. 13 som har fokus på å bekjempe klimaendringene og konsekvensene av dem.

Vi ønsker å legge til rette for at selskapet har gode arbeidsplasser, et tilrettelagt arbeidsmiljø, lavt sykefravær og livsfasepolitikk som gjør at vi beholder våre ansatte i jobb lengst mulig. Selskapets virksomhet påvirker i liten grad det ytre miljøet. KomRev NORD har likevel som målsetting å ha en desentralisert struktur og kommuniserer med våre oppdragsgivere på en miljøvennlig måte. Vi ønsker å bruke elektronisk kommunikasjon der det er mulig. I tillegg har vi fokus på kildesortering, lang levetid på våre hjelpemidler, samordning av reiser etc.

Varsling

KomRev NORD har etablert varslingsrutiner som er definert i selskapets personalhåndbok. Her fremgår det tydelig hva det kan varsles om, hvordan det kan varsles og hvordan varsler skal behandles. Dette er informasjon som ligger åpent for alle ansatte i selskapet. Som organisasjon har vi et ansvar for både å forebygge og hindre dette. KomRev NORD har en tips/varslingsskanal på vår hjemmeside. Her kan innbyggere, politikere og ansatte i kommunene varsle åpent eller anonymt om forhold som man mener revisjonen eller kontrollutvalget bør se nærmere på. Selskapet har iverksatt arbeidet med å holde en strengere kontroll med behandlingen av personopplysninger. Vi har også etablert et personvernombud som er registrert blant annet hos datatilsynet.

Etiske retningslinjer

KomRev NORD har utarbeidet etiske retningslinjer som er gjort kjent for samtlige ansatte og tillitsvalgte. Våre etiske retningslinjer skal sikre god etisk praksis og utvikling av vår organisasjonskultur. De etiske retningslinjer skal også hjelpe våre medarbeidere til å ta velbegrunnede valg, ivareta vårt samfunnsansvar samt bygge tillit til omgivelsene våre.

Styrets arbeid

Styret har i 2024 hatt 6 styremøter, i februar, mars, april, juni, september og november. Dette er etter en plan for styrets møter som fastsettes årlig, og som oppdateres etter behov. Styremedlemmene deltar også på selskaps representantskapsmøte.

Styrets ansvar og oppgaver er tydelig definert i Lov om interkommunale selskaper og i Selskapsavtalen for Kom-Rev NORD. Disse dokumentene sier at forvaltningen av selskapet hører under styret, og at styret har ansvar for en forsvarlig organisering av selskapet. Styret skal se til at virksomheten drives i samsvar med formål, selskapsavtale, årsbudsjett og andre vedtak fastsatt av representantskapet. En viktig oppgave for styret er å forberede møter i representantskapet, og at vedtakene derfra følges opp. Styret skal sørge for at bokføring og formuesforvaltning er under god kontroll, og det skal føres tilsyn med den daglige ledelse av selskapet. Det er et godt samarbeid med daglig leder, som i samarbeid med styrets leder forbereder styremøtene. På ett av årets møter gjennomføres en grundig evaluering av ledelsens arbeid. Det er styrets oppfatning at ledelsen av selskapet er meget godt ivaretatt.

På alle møter får styret framlagt rapporter om økonomisk utvikling, og om status når det gjelder revisjonsarbeid, organisasjon og personal, og om andre aktuelle saker og områder. Styret er derfor godt informert som grunnlag for sine kontrollfunksjoner.

Styret har utarbeidet en egen styreinstruks som beskriver hvilke saker styret skal løse, og hvordan styrearbeidet i praksis skal gjennomføres. Hvert styremøte evalueres i etterkant i forhold til dette. Det gjennomføres i tillegg en årlig og bred evaluering av styrearbeidet, der forbedringsarbeid diskuteres og avtales. Styret legger i sitt arbeid vekt på en god møtekultur med stor takhøyde, slik at ulike synspunkter kan komme frem. Dette gir grunnlag for løsningsorienterte diskusjoner, og for klare konklusjoner og omforente vedtak. Målet for styret er hele tiden å bidra til at selskapet har god ledelse, effektiv drift, gode revisjonstjenester og solid kompetanse i organisasjonen.

KomRev NORD har en administrativ samarbeidsavtale med Revisjon Midt-Norge om utveksling av kompetanse-tiltak og erfaringer. Det ble gjennomført et felles styremøte mellom selskapene i mars 2024. Målet med dette møtet var å bygge felles kunnskap og utveksle relevante erfaringer.

Den dominerende styresaken i 2023 har vært sammenslåingen av Vest-Finnmark kommunerevisjon med Kom-Rev NORD. Denne prosessen har vært krevende, og den har tatt tid. Allerede høsten 2021 vedtok Vest-Finnmark kommunerevisjon at man var positiv til en virksomhetsoverdragelse. Styret i KomRev NORD vedtok også en positiv holdning til en slik løsning, forutsatt at det økonomiske grunnlaget var til stede, dvs. at en slik mulig sammenslåing ikke ville belaste KomRev NORD sine daværende eiere. I 2022 ble det utredet hva som måtte til før en sammenslåing ble aktuell, og det var enighet om at kostnadsnivået i Vest-Finnmark kommunerevisjon måtte reduseres noe før dette kunne skje. Dette ble gjennomført i 2022/23, slik at sammenslåingen fra 1.7.2023 endelig kunne gjennomføres. Fra 1.7.2023 er det over 50 ansatte i selskapet, noe som medfører at de ansatte har to ansattrepresentanter i styret til selskapet.

Styret og ledelsen har hatt et langsiktig perspektiv i sitt arbeid med denne saken. Styret mener at en slik sammenslåing vil bidra til et styrket og helhetlig tilbud innenfor kommunal revisjon i landsdelen. Det er heller ingen tvil om at de nye eierkommunene gjennom dette får del i et lavere kostnadsnivå for sin revisjon, noe som allerede er realisert i 2023. Styret har lagt til grunn at nåværende kontorsteder i Finnmark beholdes, dvs. i Hammerfest, Alta og Lakselv. Styret er fremdeles opptatt av at selskapet skal etablere et kontor i Øst-Finnmark. Sammenslåingsprosessen har vært krevende, ikke minst for vår ledelse og administrasjon, som både skal håndtere daglig drift, og bidra til gode løsninger i en ny organisasjon. Det handler om økonomiske tiltak, om bygging av en ny organisasjon og av en felles bedriftskultur. Dette har også medført en del ekstra kostnader som reflekteres i regnskapet for Vest-Finnmark kommunerevisjon pr. 30.06.2023, og i regnskapet for KomRev NORD pr. 31.12.2023.

Pensjon

KomRev NORD er som interkommunalt selskap underlagt to ulike regelsett når det gjelder beregning og bokføring av pensjon. Pensjonspremien faktureres på grunnlag av pensjonsleverandøren KLPs beregninger iht. forsikringslovgivningens krav. KomRev NORD betaler og bokfører pensjonspremfakturaer fra KLP kvartalsvis i regnskapsåret. Etter utløpet av regnskapsåret får selskapet melding fra KLP om beregnet pensjonskostnad som skal bokføres etter gjeldende regnskapsforskrift for kommunal sektor. Differansen mellom beregnet pensjonskostnad og betalt pensjonspremie omtales som årets *premieavvik*. Premieavviket tilbakeføres i regnskapet påfølgende år. Premieavviket har virkning på selskapets driftsresultat både det regnskapsåret avviket oppstod og det året det tilbakeføres. Den samlede effekten av premieavviket på resultatet i årsregnskapet blir dermed summen av årets premieavvik og tilbakeført avvik fra forrige år, jf. nedenstående tabell.

Tabellen under viser hvordan premieavviket har påvirket KomRev NORDs regnskap siden 2018.

PREMIEAVVIK	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Årets	4 403 263	2 124 451	4 200 777	265 190	1 207 485	667 948
+ Tilbakeføring fra året før	-4 318 024	-4 200 777	-265 190	-1 207 485	-667 948	-229 902
= Årlig resultateffekt	85 239	-2 076 326	3 935 587	-942 295	539 537	438 046

I 2023 blir effekten av samlet premieavvik positiv på det regnskapsmessige resultatet slik det fremgår av tabellen over. Sett under ett og over tid blir «netto» pensjonsutgift lik den pensjonspremien selskapet faktisk betaler til pensjonsleverandøren. Årsaken til at årets tilbakeføring er større enn fjorårets premieavvik skyldes at Vest-Finnmark kommunerevisjon amortiserte premieavvik over 7 år. Dette akkumulerte premieavviket på kr 2 087 129 er i sin helhet amortisert i vårt regnskap for 2023. Note 8 gir ytterligere informasjon om pensjon.

Regnskap

Regnskapsmessig resultat er kr 0 og skyldes at regnskapet er avsluttet med strykning av overførte midler til investeringsregnskapet og avsetninger. Som følge av dette er investeringsregnskapet avsluttet uten finansiering av pliktige anskaffelse av KLP-andeler. Udekket beløpet på kr 353 943 må dekkes i 2024. I tabellen under viser raden for resultat eksklusiv premieavvik at KomRev NORD har hatt overskudd i alle år siden 2018 utenom 2021. Vi mener at resultat eksklusiv premieavvik gir et riktigere bilde enn tallene i øverste rad som viser regnskapsmessig resultat iht. regnskapet.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Regnskapsmessig resultat	0	3 005 725	1 707 185	3 244 815	2 736 538	3 336 694
Premieavvik—årets resultateffekt	85 239	-2 076 326	3 935 587	942 295	-539 537	-438 046
Resultat ekskl. premieavvik	85 239	929 399	-2 228 402	4 187 110	2 197 002	2 898 648

Driftsinntektene i selskapet var i 2023 på kr 62,9 millioner. Som tabellen under viser, ble netto driftsresultat -4,3 millioner kroner. Økningen av driftsutgiftene i årene etter 2017 skyldes at KomRev NORD har overført til eierne 2,5 millioner i 2023, 3 millioner i 2021, 2 millioner i 2020, 3 millioner i 2019 og 3,5 millioner kroner i 2018. Øvrig økning skyldes selskapets økende oppdragsmengde. De historiske tallene de siste sju årene er som følger:

(Alle tall i millioner kroner)

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Driftsinntekter	63,0	52,6	50,7	49,6	39,7	38,7	38,5
- Driftsutgifter	67,9	54,7	52,8	46,5	41,0	39,6	35,1
+ Resultat netto finanstransaksjoner	0,6	0,4	0,2	0,2	0,4	0,3	0,3
= Netto driftsresultat	-4,3	-1,7	-1,9	3,3	-0,9	-0,6	3,7

Balanse og likviditet

Selskapet har i løpet av 2023 hatt noe strammere likviditet som følge av sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Selskapets disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør kr 19 581 988 og har i løpet av året økt med vel kr 2 millioner og skyldes i hovedsak skyldes midler fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. For ytterligere detaljer om disposisjonsfondet vises til note 3 og 4. KomRev NORD har pr. 31.12 ca. kr 1 millioner mer pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelser.

Resultat

Regnskapsmessig resultat er kr 0 fordi regnskapet er avsluttet med pliktige strykninger som utgjør ca. kr 275 000. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943 og dette må dekkes inn i 2024.

Styrets vedtak:

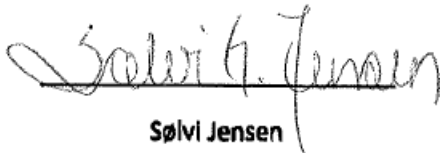
1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Tromsø, 19 februar 2024



Ivar Råstad

Styreleder

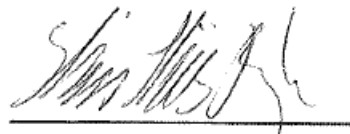


Sølvi Jensen

Nestleder

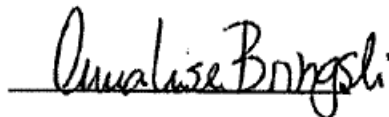
Paul Rosenmeyer

Styremedlem



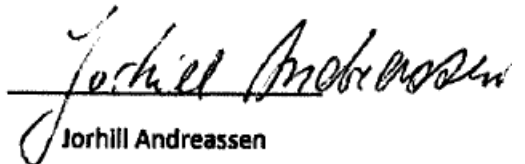
Stian Hlis Bergh

Styremedlem



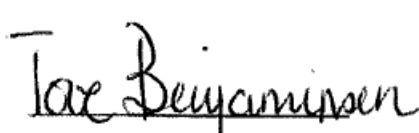
Anna Lise Bringsli

Styremedlem



Jorhill Andreassen

Styremedlem



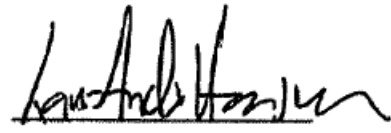
Tove Benjaminsen

Styremedlem



Truls Sirl

Styremedlem



Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

Representantskapets leder er Louis S. Edvardsen, Senja og representantskapets nestleder er Marianne Dobak Kvensjø, Nordland fylkeskommune

Representantskapets valgkomite består av representantskapets leder, nestleder og medlem Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til KomRev NORD IKS som viser et negativt ordinært resultat på kr 4 318 818. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 11. mars 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for årsregnskapet

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KomRev NORD IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og administrerende direktør redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Løten, 14. mars 2024


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Razita Sjakhgirijeva
regnskapsrevisor

Årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt - drift

	Note)	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Salgsinntekter	5)	5 425 866	5 490 000	5 000 000	5 365 966
Refusjoner	2)	56 486 096	52 720 000	45 000 000	47 241 172
Overføringer	14)	1 030 000	1 030 000	0	-
Andre driftsinntekter		4 289	0	0	-
Sum driftsinntekter		62 946 252	59 240 000	50 000 000	52 607 137
Driftsutgifter:					
Lønn inkl. sosiale utgifter	8)	50 483 812	48 689 000	39 585 000	43 315 068
Kjøp av varer og tjenester		11 986 762	10 055 000	8 560 000	9 200 066
Overføringer		4 991 034	4 335 000	1 665 000	1 773 561
Andre driftsutgifter		427 244	505 000	490 000	412 000
Sum driftsutgifter		67 888 852	63 584 000	50 300 000	54 700 695
Driftsresultat		-4 942 600	-4 344 000	-300 000	-2 093 558
Finansposter					
Renteinntekter		635 251	300 000	300 000	434 253
Renteutgifter		11 469	0	0	970
Ordinært resultat	10)	-4 318 818	-4 044 000	0	-1 660 275
Interne finansieringstransaksjoner					
Avsetninger	3)	1 510 907	1 535 725	0	1 707 185
Bruk av tidligere avsetninger	3)	5 829 725	5 829 725	240 000	6 601 634
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet		-	250 000	240 000	228 449
Regnskapsmessig resultat		-	0	0	3 005 725

Økonomisk oversikt - investeringer

	Note)	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP	7) og 11)	353 943	250 000	240 000	228 449
Sum investeringer		353 943	250 000	240 000	228 449
Finansiering					
Overført fra driftsregnskapet		0	250 000	240 000	228 449
Sum overføring fra drift		0	250 000	240 000	228 449
Udekket beløp		353 943	0	0	0

Balanse pr. 31. desember

	Note)	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Aksjer og andeler	7)	5 311 960	3 369 482
Pensjonsmidler	8)	175 423 798	118 337 223
Omløpsmidler	10)		
Kortsiktige fordringer		9 869 469	4 747 046
Premieavvik	8)	4 403 263	2 124 451
Kasse, postgiro og bankinnskudd		15 556 794	21 180 170
SUM EIENDELER		210 565 285	149 758 373
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	3) og 4)	19 581 988	17 366 838
Regnskapsmessig overskudd		-	3 005 725
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	353 943	-
Kapitalkonto	6)	6 322 794	5 542 195
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser (langsiktig)	8)	174 412 964	116 164 510
Annen kortsiktig gjeld	10)	10 601 481	7 679 104
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		210 565 285	149 758 373

Noter til regnskapet

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER og generelt om noter

I henhold til selskapsavtalen føres regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet har ikke investeringsfond eller bundne driftsfond.

NOTE 2 REFUSJONER

Sykelønnsrefusjon	857 854
Omsorgspermisjon	462 292
Refusjon fra andre	133 992
Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	2 491 034
Revisjonshonorarer mottatt fra kommunene	52 540 924
Sum	56 486 096

NOTE 3 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Disposisjonsfond pr 01.01	17 366 838
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 510 907
Bruk av disposisjonsfondet i driftsregnskapet	-2 824 000
Overført fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS pr. 1.7.2023	3 528 243
Disposisjonsfond pr 31.12	19 581 988

Bruk av tidligere avsetninger består av bruk av disposisjonsfond med kr 2 824 000 samt bruk av tidligere års mindreforbruk (fjorårets overskudd) på kr 3 005 725. Til sammen blir dette kr 5 829 725.

NOTE 4 SPESIFIKASJON AV DISPOSISJONSFOND

Egenkapitalinnskudd deltakere	8 198 709
Annen egenkapital	2 114 383
Kompetansefond	1 045 581
Pensjonsfond	8 223 315
Sum	19 581 988

NOTE 5 SALGSINTEKTER

Salg til andre (uten merverdiavgift)	890 943
Salg til andre (med merverdiavgift)	4 534 923
Sum	5 425 866

NOTE 6 SPESIFIKASJON AV KAPITALKONTO

	Debet	Kredit
Inngående balanse 01.01		5 542 195
Egenkapitalinnskudd KLP (kjøp av aksjer) (inkl. Vefik)		1 942 478
Endring pensjonsmidler		57 086 575
Endring pensjonsforpliktelser	58 248 454	
Utgående balanse 31.12	6 322 794	
SUM	64 571 248	64 571 248

NOTE 7 AKSJER OG ANDELER

Egenkapitalinnskudd KLP pr. 1.1	3 369 482
Årets pliktige kjøp av KLP Egenkapitalinnskudd	353 943
Overført KLP Egenkapitalinnskudd fra Vefik, jf. note 10	1 588 535
Egenkapitalinnskudd KLP pr. 31.12	5 311 960

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP

KomRev NORD IKS har kollektiv pensjonsordning i KLP som sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre,- ektefelle,- og barnepensjon samt AFP og tidligpensjon. Pensjonen fra KLP samordnes med utbetalingene fra Folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Det er i 2023 foretatt en virksomhetsoverdragelse der tidligere Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS nå er en del av KomRev NORD. Tallene for 2022 gjelder KomRev NORD eksklusiv Vest-Finnmark kommunerevisjon.

I pensjonsberegningen fra KLP for 2023 er inngående balanse fra Vest-Finnmark kommunerevisjon innarbeidet pr 31.12.22.

Pensjonsordning	KLP 2023	KLP 2022
Pensjonskostnader		
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 590 312	4 293 476
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 010 545	3 452 621
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	6 700 236	3 984 289
= Netto pensjonskostnad (eksl. adm.)	4 900 621	3 761 808
Sum amortisert premieavvik	4 108 491	3 996 933
Administrasjonskostnad/rentegaranti	237 810	197 652
=Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 246 922	7 956 393
Premieavvik		
Årets innbetalte pensjonspremie inkl adm.kostnader	9 328 025	5 980 822
- Administrasjonskostnader	237 810	197 652
- Pensjonskostnad eksl adm.kostnad	4 900 621	3 761 808
= Årets premieavvik	4 189 594	2 021 362
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	213 669	103 089
Sum premieavvik og arbeidsgiveravgift	4 403 263	2 124 451
Akkumulert premieavvik (KomRev Nord har 1 års amortisering)	2023	2022
Akkumulert premieavvik 31.12.22 (konto 219419001) (Inkl. UB 31.12.22 Vefik IKS)	4 537 312	3 996 933
+ Årets premieavvik	4 189 594	2 021 362
- Sum amortisert premieavvik	-4 537 312	-3 996 933
= Akkumulert premieavvik 31.12.23	4 189 594	2 021 362
Arbeidsgiveravg. av premieavvik	213 669	103 089
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	213 669	103 089

Dersom innbetalt premie overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Dersom innbetalt premie er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

KomRev Nord har besluttet å håndtere premieavvik i sin helhet i påfølgende regnskapsår, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-5.

Etter virksomhetsoverdragelsen er årets positive premieavvik for KomRev Nord pr. 31.12.2023 kr 4.403.263 inklusiv arbeidsgiveravgift. Samlet amortisering etter innarbeidelsen inklusiv arbeidsgiveravgift er utgiftsført med kr 4.318.024. Nettoeffekten av premieavviket og amortisering utgjør i 2023 til sammen kr 85.239 inklusiv arbeidsgiveravgift.

Vest-Finnmark kommunerevisjon hadde amortisering over 7 år. Akkumulert premieavvik pr 31.12.22 på kr 2.087.129 er i sin helhet amortisert i 2023. Dette beløpet inngår i samlet amortisert beløp på kr 4.318.024.

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP forts.

Balanseført pensjonsforpliktelse	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	174 412 964	116 164 510
- Pensjonsmidler	175 423 798	118 337 223
= Netto balanseført forpliktelse	-1 010 834	-2 172 713
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpliktelse	-51 553	-110 808
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse (kto 240419061)	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse pr 1.1	161 914 782	106 678 726
Estimatavvik forpliktelse pr 1.1	7 552 221	6 490 631
= Faktisk forpliktelse	169 467 003	113 169 357
Årets opptjening	5 590 312	4 293 476
Rentekostnad	6 010 545	3 452 621
Utbetalinger	-6 654 896	-4 750 944
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	174 412 964	116 164 510
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler (kto 220419060)	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsmidler pr 1.1	164 652 986	108 534 892
Estimatavvik pensjonsmidler pr 1.1	1 635 257	4 785 816
= Faktisk forpliktelse	166 288 243	113 320 708
Innbetalt premie inkl adm	9 328 025	5 980 822
Adm.kostnad	-237 810	-197 652
Utbetalinger	-6 654 896	-4 750 944
Forventet avkastning	6 700 236	3 984 289
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	175 423 798	118 337 223

Premiefond	2023	2022
Bruk av premiefond	5 901 740	2 161 163
Saldo pr 31.12	71 250	4 374 081

Spesifikasjon av estimatavvik, planendring og tariffendring:	2023	2022
Endret forpliktelse - Planendring	0	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	7 552 221	6 490 631
Endringer forpliktelse - Totalt	7 552 221	6 490 631

Beregningsforutsetninger (§ 13-1 nr D jfr § 13-5 nr 2-6)	2023	2022
Avkastning på pensjonsmidler	4,00	3,50
Diskonteringsrente	3,50	3,00
Årlig lønnsvekst	2,48	1,98
Årlig G-regulering	2,48	1,98
Pensjonsregulering	1,71	1,22

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelse som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelse i foregående år og ny beregning kalles estimatavvik for pensjonsforpliktelse. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Merknader:

Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i § 3-5 i regnskapsforskriften har medført at betalte og forbrukte pensjonsutgifter pr 31.12.23 ikke er kommet til utgiftsføring i driftsregnskapet. § 3-5 ikke er i samsvar med kommunelovens § 14-6 hvor det står at "alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år."

NOTE 9 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSE

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

Årstall	2023	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	53	43,5	42,5	39,9	35,6

Selskapets styre mottok til sammen kr 322 100 i samlede godtgjørelser i 2023, hvorav styrets leder mottok kr 85 000. Daglig leder mottok en årslønn på kr 1 350 000.

Honorar vedrørende revisjonstjenester utgjør kr 86 625 ekskl. mva. (ingen rådgivningstjenester).

NOTE 10 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balansen	31.12.2023	1.1.2023	Endring
Omløpsmidler	29 829 526	28 051 668	1 777 859
Kortsiktig gjeld	10 601 481	7 679 104	2 955 378
Arbeidskapital	19 228 045	20 372 564	-1 144 519

Drifts- og investeringsregnskapet	2023
Ordinært resultat	- 4 318 818
Netto utgifter investeringsregnskapet	353 943
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	- 4 672 761

Differanse i endring arbeidskapital mellom balanse og drift/investering	3 528 242
--	------------------

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital:	
Aktivering av fond pr. 30.6.23 - fra Vest-Finnmark kommunerevisjon	3 528 242

NOTE 11 INNTEKTER FRA DELTAKERE, KOMMUNALE FORETAK OG ANDRE

REVISJONSHONORAR FRA (deler av regnskapspostene Refusjon og Salgsinntekter)	
Deltakerkommuner	52 540 924
Kommunale foretak eid av deltakerkommuner	2 675 958
Andre (ikke juridiske eiere som IKS, kirker, stiftelser og andre kommuner)	2 749 908
SUM DRIFTSINNTEKTER	57 966 790

NOTE 12 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSE

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

Årstall	2023	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	53	43,5	42,5	39,9	35,6

Selskapets styre mottok til sammen kr 322 100 i samlede godtgjørelser i 2023, hvorav styrets leder mottok kr 85 000. Daglig leder mottok en årslønn på kr 1 350 000.

Honorar vedrørende revisjonstjenester utgjør kr 86 625 ekskl. mva. (ingen rådgivningstjenester).

NOTE 13 SAMMENSLÅING AV KomRev NORD IKS OG Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Pr. 1.7.2023 ble Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS slått sammen med KomRev NORD IKS, og dette medfører at vi i regnskapet for 2023 har noen ekstraordinære transaksjoner. Sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS medførte at ni medarbeidere begynte i KomRev NORD fra og med 1.7.2023. Balansen til avviklingsregnskapet til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har vi tatt inn i vårt regnskap, jf. kolonne «IB 1.7.23 Vefik IKS» under. Disse postene har selskapet vårt overtatt som følge av sammenslåingen. I tillegg har vi regnskapsført en del utgifter vedrørende Vest-Finnmark kommunerevisjon i KomRev NORDs regnskap som følge av sammenslåingen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap pr. 1.7.2023 er revidert av Salten kommunerevisjon og godkjent av avviklingsstyret. Balansen fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap presenteres i sin helhet på neste side. For å få kortsiktige fordringer i kolonne «IB 1.7.23 Vefik IKS» må de to postene kortsiktige fordringer og kasse, bank og bankinnskudd i balansen på neste side slås sammen. Årsaken til dette er at midlene i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS ikke ble overført bankkontoene i KomRev NORD IKS før årsskiftet.

	Regnskap 2023	IB 1.7.23 Vefik IKS	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP	5 311 960,00	1 588 535,00	3 369 482,00
Pensjonsmidler	175 423 798,00	48 727 633,00	118 337 223,00
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	9 869 469,06	3 465 261,46	4 747 046,34
Premieavvik	4 403 263,00	1 021 478,00	2 124 451,00
Kasse, postgiro og bankinnskudd	15 556 794,48		21 180 170,28
SUM EIENDELER	210 565 284,54	54 802 907,46	149 758 372,62
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	19 581 988,08	3 528 242,62	17 366 838,37
Regnskapsmessig overskudd	0,00		3 005 725,45
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-353 943,00		
Kapitalkonto	6 322 794,00	-554 767,00	5 542 195,00
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser (langsiktig)	174 412 964,00	50 870 935,00	116 164 510,00
Annen kortsiktig gjeld	10 601 481,46	958 496,84	7 679 103,80
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	210 565 284,54	54 802 907,46	149 758 372,62

Vedlegg til note 13

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap pr. 1.7.2023

Org.nr. 887 013 322

	Årsregnskap 2023		VEFIK
Balanseregnskap			
	Regnskap 2023	Regnskap 2022	
EIENDELER:			
Anleggsmidler	50 316 168,00	47 852 555,00	
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00	
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00	
Utlån	0,00	0,00	
Aksjer og andeler	1.588.535,00	1.536.792,00	
Pensjonsmidler	48.727.633,00	46.315.763,00	
Omløpsmidler	4 486 739,46	5 875 438,50	
Kortsiktige fordringer	1 298 769,37	102.747,45	
Premieavvik	1.021.478,00	2.087.129,00	
Aksjer og andeler	0,00	0,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Obligasjoner	0,00	0,00	
Derivater	0,00	0,00	
Kasse, postgiro og bankinnskudd	2.166.492,09	3.685.562,05	
SUM EIENDELER	54 802 907,46	53 727 993,50	
EGENKAPITAL:			
Egenkapital	2 973 475,62	5 882 946,92	
Disposisjonsfond	3.528.242,62	3.760.663,92	
Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Ubundne kapitalfond	0,00	0,00	
Bundne kapitalfond	0,00	0,00	
Regnskapsmessig overskudd	0,00	0,00	
Regnskapsmessig underskudd	0,00	0,00	
Likviditetsreserve			
Kapitalkonto	-554.767,00	2.102.283,00	
Gjeld			
Langsiktig gjeld	50 870 935,00	45 750 272,00	
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00	
Pensjonsforpliktelser	50.870.935,00	45.750.272,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Andre lån	0,00	0,00	
Kortsiktig gjeld	958 496,84	2 094 774,58	
Kassekredittlån	0,00	0,00	
Annen kortsiktig gjeld	958 496,84	2.094.774,58	
Derivater	0,00	0,00	
Premieavvik	0,00	0,00	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	54 802 907,46	53 727 993,50	

NOTE 14 Selskapskapital nye eiere

Pr. 1.7.2023 ble Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS slått sammen med KomRev NORD IKS. Vi har fra våre nye 11 eierkommuner fått tilført selskapskapital på kr. 1 030 000, jf. driftsinntekten «Overføringer». Denne overføringen er avsatt til disposisjonsfond og tilført egenkapitalinnskudd deltakere, jf. note 4.

Kr 624 000 vil i 2024 bli tilbakebetalt disse 11 eierkommunene fordi de ikke har fått tilbakebetalt sin deltakerkapital fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS før avviklikningen.

Eiere	Andel	Eiere	Andel
Tromsø kommune	15,0	Kvæfjord kommune	0,8
Nordland fylkeskommune	12,5	Salangen kommune	0,8
Troms fylkeskommune	10,3	Vardø kommune	0,8
Harstad kommune	5,7	Karasjok kommune	0,7
Finnmark fylkeskommune	4,7	Skjervøy kommune	0,7
Alta kommune	3,9	Båtsfjord kommune	0,6
Narvik kommune	3,9	Karlsøy kommune	0,6
Senja kommune	3,7	Gáivuotna Kåfjord kommune	0,6
Hammerfest kommune	2,5	Evenes kommune	0,6
Vestvågøy kommune	2,5	Lødingen kommune	0,6
Sortland kommune	2,3	Flakstad kommune	0,5
Sør-Varanger kommune	2,3	Ibestad kommune	0,5
Vågan kommune	2,2	Storfjord kommune	0,5
Målselv kommune	1,7	Berlevåg kommune	0,4
Balsfjord kommune	1,4	Dyrøy kommune	0,4
Tjeldsund kommune	1,4	Gamvik kommune	0,4
Vadsø kommune	1,4	Gratangen kommune	0,4
Nordreisa kommune	1,2	Lebesby kommune	0,4
Hemnes kommune	1,1	Moskenes kommune	0,4
Bardu kommune	0,9	Måsøy kommune	0,4
Porsanger kommune	0,9	Nesseby kommune	0,4
Sørreisa kommune	0,8	Hasvik kommune	0,4
Kautokeino kommune	0,8	Lavangen kommune	0,4
Nordkapp kommune	0,8	Loppa kommune	0,4
Tana kommune	0,8	Kvænangen kommune	0,4
Lyngen kommune	0,8	Værøy kommune	0,3
Bø kommune	0,8	Røst kommune	0,3
		Sum andeler	100,0

