

Årsrekneskap 2023 Alver kommune

Link til dokumentet i Framsikt:

https://pub.framsikt.net/2023/alver/mr-202312-årsrekneskap_2023/

Økonomiske oversikter

§5-4 Bevilgningsoversikter - drift (1A)

Beløp i 1000

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev.bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Rammetilskot		-1 071 443	-1 119 317	-1 154 556	-1 156 559	2 003
Inntekt- og formuesskatt		-976 411	-929 883	-943 744	-953 550	9 806
Eigedomsskatt		-106 805	-82 290	-89 550	-95 831	6 281
Andre generelle driftsinntekter		-92 153	-78 356	-108 977	-118 958	9 981
Sum generelle driftsinntekter		-2 246 811	-2 209 846	-2 296 827	-2 324 899	28 072
Korrigert sum løyvingar drift, netto		2 160 375	2 211 241	2 269 359	2 256 541	12 818
Avskrivningar	4	116 655	130 322	130 322	140 094	-9 772
Sum netto driftsutgifter		2 277 030	2 341 563	2 399 681	2 396 635	3 046
Brutto driftsresultat		30 219	131 717	102 854	71 736	31 118
Renteinntekter		-26 428	-29 990	-35 990	-44 421	8 431
Utbytte		-31 622	-36 000	-61 000	-61 494	494
Gevinstar og tap på finansielle omløpsmiddel	15	2 562	0	0	-14 072	14 072
Renteutgifter	6	65 303	110 989	120 989	131 863	-10 875
Avdrag på lån	6	90 342	106 000	104 500	104 981	-481
Netto finansutgifter		100 156	150 999	128 499	116 857	11 641
Motpost avskrivningar		-116 655	-130 324	-130 324	-140 094	9 770
Netto driftsresultat		13 720	152 392	101 029	48 499	52 529
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		5 317	9 600	9 400	8 947	453
Avsetningar til bundne driftsfond	8, 12	11 456	0	0	9 477	-9 477
Bruk av bundne driftsfond	8, 12	-15 976	-2 816	-3 316	-11 877	8 561
Avsetningar til disposisjonsfond	8	0	0	0	908	-908
Bruk av disposisjonsfond	8	-14 516	-159 176	-107 113	-55 955	-51 159
Dekning av tidlegare års meirforbruk i driftsrekneskapen		0	0	0	0	0
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat		-13 720	-152 392	-101 029	-48 499	-52 529
Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)		0	0	0	0	0

§5-4 Sum bevilgninger drift (tenestoområda), netto (1B)

Beløp i 1000

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Sentrale postar		-1 499	0	0	-1 747	1 747
Politisk styring		47 001	41 732	44 217	48 313	-4 097
Administrativ styring, økonomi og HR		110 103	207 288	109 597	117 396	-7 799
Prosjekt		1 121	2 141	1 524	1 202	322
Samfunnsutvikling		88 062	88 689	94 261	93 109	1 152
Helse og omsorg		856 043	859 514	940 607	939 214	1 393
Oppvekst		902 371	869 757	928 302	905 469	22 833
Teknisk forvaltning og drift		204 135	209 856	218 086	218 427	-341
Sum løyvingar drift, netto		2 207 337	2 278 976	2 336 594	2 321 383	15 211
Av dette:						
Avskrivninger		24 450	29 552	29 552	29 720	-167
Netto renteutgifter og -inntekter		29 314	40 999	40 999	38 555	2 444
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		11 456	0	0	9 342	-9 342
Bruk av bundne driftsfond		-15 976	-2 816	-3 316	-11 877	8 561
Bruk av disposisjonsfond		-2 282	0	0	-897	897
Korrigert sum løyvingar drift, netto		2 160 375	2 211 241	2 269 359	2 256 541	12 818

§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift (3)

Beløp i 1000

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Rammetilskot		-1 071 443	-1 119 317	-1 154 556	-1 156 559	2 003
Skatt på inntekt og formue		-976 411	-929 883	-943 744	-953 550	9 806
Eigedomsskatt		-106 805	-82 290	-89 550	-95 831	6 281
Andre skatteinntekter		-83	0	0	-240	240
Andre overføringer og tilskot frå staten		-95 406	-79 056	-109 677	-119 717	10 040
Overføringer og tilskot frå andre		-424 623	-254 768	-282 084	-511 927	229 844
Brukarbetalingar		-79 532	-77 964	-78 272	-81 356	3 085
Sals- og leieinntekter	12	-179 315	-203 161	-202 506	-205 296	2 790
Sum driftsinntekter		-2 933 619	-2 746 439	-2 860 389	-3 124 478	264 090
Utgifter til løn	2	1 551 232	1 563 294	1 585 793	1 673 127	-87 334
Sosiale utgifter	3	356 701	375 237	376 355	382 416	-6 061
Kjøp av varer og tenester		789 665	730 756	781 147	846 069	-64 922
Overføringer og tilskot til andre		149 584	78 546	89 625	154 508	-64 883
Avskrivningar	4	116 655	130 322	130 322	140 094	-9 772
Sum driftsutgifter		2 963 837	2 878 156	2 963 243	3 196 215	-232 972
Brutto driftsresultat		30 219	131 717	102 854	71 736	31 118
Renteinntekter		-26 428	-29 990	-35 990	-44 421	8 431
Utbytte		-31 622	-36 000	-61 000	-61 494	494
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	15	2 562	0	0	-14 072	14 072
Renteutgifter		65 303	110 989	120 989	131 863	-10 875
Avdrag på lån	6	90 342	106 000	104 500	104 981	-481
Netto finansutgifter		100 156	150 999	128 499	116 857	11 641
Motpost avskrivningar		-116 655	-130 324	-130 324	-140 094	9 770
Netto driftsresultat		13 720	152 392	101 029	48 499	52 529

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		5 317	9 600	9 400	8 947	453
Avsettingar til bundne driftsfond	8, 12	11 456	0	0	9 477	-9 477
Bruk av bundne driftsfond	8, 12	-15 976	-2 816	-3 316	-11 877	8 561
Avsettingar til disposisjonsfond	8	0	0	0	908	-908
Bruk av disposisjonsfond	8	-14 516	-159 176	-107 113	-55 955	-51 159
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat		-13 720	-152 392	-101 029	-48 499	-52 529
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)						
		0	0	0	0	0

§5-5 Bevilgningsoversikt - investering (2A)

Beløp i 1000

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Investeringar i varige driftsmidlar	4, 10	260 847	321 986	395 627	240 972	154 655
Tilskot til andre sine investeringar		2 367	0	1 500	2 367	-867
Investeringar i aksjar og andelar i selskap		5 317	6 400	9 400	8 878	522
Utlån av eigne midlar	11	0	0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		268 531	328 386	406 527	252 217	154 310
Kompensasjon for meirverdiavgift		-13 444	-26 807	-49 995	-14 787	-35 208
Tilskot frå andre		-74 964	-46 440	-60 190	-34 784	-25 406
Sal av varige driftsmiddel		-24 481	-100	-150	-9 892	9 742
Sal av finansielle anleggsmiddel		0	0	0	0	0
Utdeling frå selskap		0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av eigne midlar		-2 500	-2 500	-2 500	-7 576	5 076
Bruk av lån		-147 709	-242 939	-263 692	-155 711	-107 981
Sum investeringsinntekter		-263 099	-318 786	-376 527	-222 749	-153 778
Vidareutlån	10	124 488	150 000	150 000	107 470	42 530
Bruk av lån til vidareutlån		-124 488	-150 000	-150 000	-107 470	-42 530
Avdrag på lån til vidareutlån		28 712	31 400	31 400	28 422	2 978
Mottatte avdrag på vidareutlån	10	-34 122	-31 400	-31 400	-31 384	-16
Netto utgifter vidareutlån		-5 410	0	0	-2 961	2 961
Overføring frå drift		-5 317	-9 600	-9 400	-8 947	-453
Avsettingar til bundne investeringsfond	8	5 410	0	0	2 961	-2 961
Bruk av bundne investeringsfond	8	-2 727	0	-20 600	0	-20 600
Avsetningar til ubunde investeringsfond	8	2 612	0	0	126	-126
Bruk av ubunde investeringsfond		0	0	0	-20 648	20 648
Dekning av tidlegare års udekket beløp		0	0	0	0	0
Sum overføring frå drift og netto avsettingar		-22	-9 600	-30 000	-26 507	-3 493
Framført til inndekning i seinare år (udekt)						
		0	0	0	0	0

Tabellen over viser at Alver kommune sine bruttoinvesteringar i anleggsmidlar (bygningar, vegar, anlegg o.a.) i 2023 var på 241 mill. kr. I tillegg kjem tilskot til andre sine investeringar med 2,4 mill. kr og kjøp av aksjar og andelar på 8,9 mill. kr. Til saman er investeringsutgiftene på 252,2 mill. kr. Revidert budsjett er på 406,5 mill. kr, og avviket på 154,3 mill. kr skuldast i all hovudsak at ein god del investeringsprosjekt hadde ein lågare framdrift i 2023 enn rekna med. Restmidlane på dei aktuelle prosjekta er overført til budsjett 2024 i sak handsama av kommunestyret i februar 2024. Budsjettet for 2024 er då auka opp med desse overføringane, men budsjettet for 2023 er ikkje tilsvarande redusert, då vi ikkje har anledning til å vedta budsjettendringar etter at rekneskapsåret er avslutta.

Kommentar til status på kvar einskild prosjekt følgjer i tabell nedanfor.

Sum investeringsinntekter er på til saman 222,7 mill. kr. Av dette er bruk av lånemidlar er på 155,7 mill. kr, merverdiavgiftskompensasjon er på 14,8 mill. kr og andre finansieringsinntekter er til saman 52,3 mill kr. Andre finansieringsinntekter er lågare enn budsjett. Tilskot og refusjonar frå andre er inntektsført med 34,8 mill. kr mot budsjettet 60,2 mill. kr, ei mindreinntekt på 25,4 mill. kr. Sal av driftsmidlar er inntektsført med 9,9 mill kr mot budsjettet 0,15 mill kr. Desse avvika skuldast i hovudsak:

- Tilskot frå andre:
 - Tilskot Equinor prosjekt Vågseidet - Sjurset vannleidning kr 5,6 mill kr mindre enn budsjettet. Framdrift lågare enn budsjettet, restbudsjett overført til 2024.
 - Knarvik utbygging: Budsjettet anleggsbidrag på 26,6 mill kr - ikkje noko rekneskapsført. Forventa aktivitet frå utbyggjarar er lågare enn forutsatt i budsjettet for 2023. Sjå kommentar under Areal og anna utbygging nedanfor der det går fram eit mindreforbruk også på utgiftssida.
- Andre postar:
 - På prosjekt kjøp og sal av bustader er det ført sal av eigedommar med 5,7 mill. kr.
 - Forsikringsoppgjær ikkje budsjettet kr 4,8 mill. kr. Til dekking av tilsvarande utgifter.

Vidareutlån (startlån) er bokført med 107,5 mill kr, som er 42,5 mill kr lågare enn revidert budsjett på 150 mill kr. Dette skuldast lågare utlån enn budsjettet.

Til slutt i oppsummeringa kjem overføring frå drift og netto avsetningar til investeringsfond med netto kr 26,5 mill. kr i rekneskapen. Posten er budsjettet med 30 mill kr.

Sum av investeringsinntekter, netto vidareutlån og interne finansieringstransaksjonar er i 2023 på 252,2 mill kr, og balanserer dermed med finansieringsbehovet oppsummert i §5-5 Bevilgningsoversikt - investering (2B) - per prosjekt.

§5-5 Bevilgningsoversikt - investering (2B) - per prosjekt

1. Investeringar i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
IKT og administrasjon						
Digitalisering Nordhordland		4 246	4 250	4 375	4 373	2
Nettbrett skuleelevar		1 827	2 760	2 760	2 906	-146
Datautstyr skulane		1 779	0	0	289	-289
Sjukesignalanlegg - sjukeheimar		0	0	2 000	0	2 000
IKT-utstyr møterom		0	160	160	0	160
Utbygging WiFi og datanett kommunale bygg		803	0	800	0	800
Digitalt kartverk		182	0	117	413	-296
Sum IKT og administrasjon		8 838	7 170	10 212	7 981	2 231
Administrasjonsbygg						
Investering kommunale bygg		3 584	7 450	9 573	12 487	-2 914
Rehabilitering tak diverse kommunale bygg		4 313	11 500	10 296	10 370	-74
Utstyr Helsehus NHLV, Fysio og Legeteneste		87	0	103	0	103
Skilt kommunale bygg		0	4 000	0	68	-68
Sum Administrasjonsbygg		7 983	22 950	19 972	22 925	-2 953
Barnehagebygg						
Lindås barnehage		508	1 000	1 000	1 011	-11
Bø Barnehage		329	1 000	1 000	125	875
Investering barnehagebygg		0	800	1 140	450	690
Solhall oppgradering tak		4 398	0	0	0	0
Sum Barnehagebygg		5 234	2 800	3 140	1 586	1 554
Skulebygg						
Ny Alversund barneskule inkl hall og infrastruktur		2 105	545	500	490	10
Knarvik barneskule inkl. hall		2 001	200	400	54	346
Eikanger skule - Oppgradering		601	0	0	0	0
Eikanger skule - Trafikksikring		3 526	0	0	0	0
Knarvik ungd.sk. Uteområde		2 602	5 000	5 000	150	4 850
Leikeplassutstyr		550	500	500	170	330
Investering skulebygg		2 336	3 204	3 773	2 779	994
Frekhaug - Ny ungdomsskule		0	1 000	1 000	539	461
Tomt ny Alversund barneskule		35	0	0	0	0
Vaskerobot Alversund skule		630	0	0	31	-31
Ombygging Rosslund skule		0	0	3 000	1 828	1 172
Sum Skulebygg		14 386	10 449	14 173	6 041	8 132
Kultur og idrett						
Utstyr idrettsanlegg		0	300	600	389	211
Investering kultur og idrett		0	0	0	33	-33
Kommunehuset på Manger - kulturhus/kino - rehabilitering		1 090	500	500	225	275
Dagsturhyttar		1 987	283	38	140	-102
Meieriet Frekhaug		0	200	0	0	0
Meieriet - uteområde, lys/lyd		808	0	0	0	0
Manger - Turstiar		175	0	0	0	0
Meland - Parkering/raste plassar		29	0	0	0	0
Radøyhallen oppgradering		1 840	0	0	0	0
Knarvik - Nytt kunstgrasdekke		2 102	0	0	0	0
Nytt kunstgrasdekke på Ostereidet		9 936	0	0	0	0
Tilpasning til ny forskrift kunstgrasbaner		2 765	2 995	1 495	58	1 436

	Note	Rekneskap	Opph. bud.	Rev. bud.	Rekneskap	Avvik i kr
		2022	2023	2023	2023	
Utlånsautomatar Bibliotek		0	200	500	557	-57
Løe Alversund		0	0	500	53	447
Sum Kultur og idrett		20 733	4 478	3 633	1 454	2 179
Bustader						
Nye bustader rus og psykiatri		0	0	1 500	992	508
Investering bustader		1 747	0	1 807	1 305	502
Kjøp og sal av bustader		11 102	0	80 000	27 510	52 490
Mjåtveitstø Bufellesskap		87	10 000	13 913	7 555	6 358
Utbetring tak kommunale bustader		0	0	3 870	2 020	1 850
Sum Bustader		12 936	10 000	101 090	39 382	61 708
Institusjon og omsorgsbustader						
Investering institusjon og omsorgsbustader		215	1 950	1 950	904	1 046
Samlokalisering omsorgsbustader pluss - habiliteringstenesta		52	0	2 745	626	2 119
Knarvik sjukeheim - div. oppgradering		919	0	382	0	382
Einelia - div. oppgradering		498	0	0	0	0
Oppussing Kvasten avlastingsbustad, ny del		0	0	1 000	0	1 000
Takheiser institusjon		204	0	576	521	55
Ombygging Lindås Bu og Servicesenter		541	15 246	22 260	909	21 351
Krossleitet, Lindås. Ombygging eksisterande bygg.		107	0	393	156	237
E - låsesystem - nøkkelpokser til tenestemottakarar		0	1 300	1 500	1 740	-240
Ombygging - fleire plasser til psykisk helse og rus		0	500	0	0	0
Sum Institusjon og omsorgsbustader		2 536	18 996	30 806	4 856	25 950
Kyrkjer og gravplassar						
Lindås Gravplass		0	10 600	1 500	106	1 394
Sum Kyrkjer og gravplassar		0	10 600	1 500	106	1 394
Transportmidlar og teknisk utstyr						
Utskifting bilar		0	0	0	449	-449
Ny feiarbil		995	0	1 100	0	1 100
Utstyr til plenslått		463	0	0	0	0
Løpande maskinar og utstyr		0	2 800	2 800	2 172	628
Bil arbeids- og aktivitetssentra innan habiliteringstenester		282	0	0	0	0
Bil Tekn.forvaltn. og drift		201	0	0	0	0
Kommandobil Nordhordland brann og redning		0	0	1 250	0	1 250
Sum Transportmidlar og teknisk utstyr		1 941	2 800	5 150	2 621	2 529
Brann og redning						
Brann- og driftstasjon Manger		1 865	5 445	414	183	231
Nye brannbilar		8 526	6 300	9 770	2 670	7 100
Diverse investeringar brann		276	300	800	515	285
Redningsbåt Brann		0	0	2 000	0	2 000
Sum Brann og redning		10 667	12 045	12 984	3 368	9 616
Sjølvkost Vatn						
Hestdal - Nytt vannbehandlingsanlegg		7 728	0	1 840	432	1 408
Hestdal vannbeh.anlegg - Myrvollane vatn		1 029	0	0	0	0
Myrvollane - Moldekleiv VA-anlegg		2 077	13 000	328	302	26
Fosse - Moldekleiv VA-anlegg		604	11 750	398	351	47
Vågseidet - Sjurset, Vannledning		40 851	27 500	50 000	45 219	4 781
Kløve - Eknes - Vassledning		361	8 800	1 740	968	772

	Note	Rekneskap	Opph. bud.	Rev. bud.	Rekneskap	Avvik i kr
		2022	2023	2023	2023	
Mindre prosjekt vatn		18 362	7 500	15 500	19 454	-3 954
Knarvikplanen, kommunal del		163	8 600	1 200	614	586
Alverstraumen - høgdebasseng		0	1 300	0	0	0
Litlebergen-Flatøy vannleidning		190	0	0	0	0
Kvamsvågen-Remmo VA		16	0	0	0	0
Stallane - Helsehuset vatn		7	0	0	0	0
Birkeland - Hella vatn		8 265	15 700	17 897	16 472	1 425
Storsandvik-Juvik-Remmo Vannleidn.		6 688	500	0	0	0
Vetås - Haukeland - Storheim Vassleidn.		23	10 000	500	168	332
Bøvågen - Marøy Vassleidning		166	0	400	237	163
Frekhaugkrysset-Sagstad Skule VA-anlegg		100	5 700	5 890	180	5 710
Basseng Haukåsen		0	0	500	0	500
E39 Oval Rundkjøring - Kommunal del - Vatn		3 742	2 000	4 508	2 809	1 699
Helsehuset Parkeringsplass Vatn		120	0	0	0	0
Vollo-Brakstad, ringleidning		0	0	250	127	123
Manger Silanlegg - vatn-del		4 359	2 000	1 653	1 585	68
Sum Sjølvkost Vatn		94 852	114 350	102 604	88 919	13 685

Sjølvkost Avlaup

Meland Vassverk-Myrvollane Avløp	2 013	0	500	6	494
Myrvollane - Moldekleiv avlaup	773	9 000	400	175	225
Fosse - Moldekleiv avlaup	604	3 000	300	245	55
Mindre prosjekt avlaup	4 451	10 000	7 074	12 121	-5 047
Hestdal Vannbehandlingsanlegg - Avlaup	711	1 900	3 140	1 719	1 421
Nystøltunet , Fyllingsnes avlaup	103	0	0	0	0
KNARA Reinseanlegg	687	4 400	4 000	1 259	2 741
Mongstad sør - renseanl.+leidningar	0	8 200	500	0	500
Mongstad base, avløpsleidningar kommunal del	0	2 500	2 500	825	1 675
Knarvikplanen, kommunal del	161	6 900	1 000	884	116
Holmeknappen - Tveit avlaup	13	0	0	0	0
Helsehuset - Avlaup	278	0	0	0	0
Vetås - Storheim Avløpsleidning	13	6 300	500	162	338
Manger Silanlegg avløp inkl grunnavstøing	26 243	2 500	5 218	4 597	621
Sanering Rosslandspollen	0	1 300	0	0	0
Stallane - Helsehuset avlaup	28	0	0	0	0
Litlebergen avløpspumpestasjon	0	0	200	0	200
Bøvågen - Marøy avløpsanlegg - inkl. utsleppsleidning og pumpestasjon	189	0	200	60	140
Bøvågen pumpestasjon for ny utsleppsleidning	0	0	0	125	-125
E39 Oval Rundkjøring - Kommunal del - Avlaup	7 301	5 000	7 159	5 226	1 933
Sum Sjølvkost Avlaup	43 568	61 000	32 691	27 406	5 285

Veg og samferdsle

Kommunale vegar	500	2 000	6 150	1 766	4 384
Trafikksikringstiltak	246	650	5 704	1 232	4 472
Veglys, oppgradering (armatur, målare)	78	0	3 232	0	3 232
Sum Veg og samferdsle	824	2 650	15 086	2 998	12 088

Areal og anna utbygging

Universell utforming/ særlig tilrettelegging	613	2 200	3 088	2 555	533
Planlegging Knarvik, nærsentra og byvekstprosjekt	1 296	2 178	2 178	1 305	873
Knarvik - Forskottering utbygging	1 710	35 070	35 070	16 422	18 648
Mindre tomteskjøp/ grensejusteringar	176	2 000	2 000	445	1 555

	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Offentlege pålegg		0	250	250	149	101
Overbygg scene/amfi Frekhaug torg		929	0	0	0	0
Makebyte med Alver Tomteselskap AS		12 335	0	0	3 896	-3 896
Forsikringssak Røsvikhaugen 5 a og b		0	0	0	1 065	-1 065
Sum Areal og anna utbygging		17 059	41 698	42 586	25 837	16 749
Diverse prosjekt						
Velferdssenteret, Manger - skifte tak		788	0	0	0	0
Justeringsavt 2019 Sommerro		-172	0	0	-172	172
Panorama						
Justeringsavt 2021 Langhøyane		-112	0	0	-112	112
Justeringsavtale 2019 F.G. Eiendom		8 739	0	0	-29	29
Justeringsavtale 2022 Sommerro		9 338	0	0	-124	124
Panorama						
Forsikringssak		708	0	0	5 930	-5 930
Sum Diverse prosjekt		19 289	0	0	5 493	-5 493
Investeringar i varige driftsmidlar		260 847	321 986	395 627	240 972	154 655

2. Tilskot til andre sine investeringar

<i>Beløp i 1000</i>	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Tomt ny Alversund barneskule		13	0	0	0	0
Lindås Gravplass		0	0	0	814	-814
Investeringsmidler kyrkjeleg fellesråd		1 000	0	1 500	750	750
Vågseidet - Sjurset, Vannledning		0	0	0	102	-102
Knarvik - Forskottering utbygging		0	0	0	50	-50
Justeringsavt 2019 Sommerro		298	0	0	298	-298
Panorama						
Justeringsavtale 2020 Sommerro		47	0	0	47	-47
Panorama						
Justeringsavt 2021 Langhøyane		246	0	0	246	-246
Justeringsavtale 2019 F.G. Eiendom		602	0	0	-101	101
Justeringsavtale 2022 Sommerro		161	0	0	161	-161
Panorama						
Tilskot til andre sine investeringar		2 367	0	1 500	2 367	-867

3. Investeringar i aksjar og andelar i selskap

<i>Beløp i 1000</i>	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Egenkapitalinnskott KLP		5 317	6 400	6 400	5 878	522
Aksjekapitalinnskudd i nytt selskap som skal eige kai på Mongstad		0	0	0	3 000	-3 000
Aksjeemisjon Gløde AS		0	0	3 000	0	3 000
Investeringar i aksjar og andelar i selskap		5 317	6 400	9 400	8 878	522

4. Utlån av eigne midlar

<i>Beløp i 1000</i>	Note	Rekneskap 2022	Opph. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Rekneskap 2023	Avvik i kr
Utlån av eigne middel		0	0	0	0	0
Sum del 1-4		268 531	328 386	406 527	252 217	154 310

§ 5-8 Balanse

Rekneskapsskjema §5-8 - Balanserekneskap

Tal i 1000 kr				
Rekneskapsskjema §5-8 - Balanserekneskap	Noter	Rekneskap 31.12.2023	Rekneskap 31.12.2022	Endring i året
EIGENDELER				
A. Anleggsmidler	3, 4, 5, 11	8 489 000	8 018 451	470 549
I. Varige driftsmidler	4	4 263 982	4 166 511	97 471
1. Faste eiendommer og anlegg		4 127 373	4 022 694	104 679
2. Utstyr, maskiner og transportmidlar		136 609	143 817	- 7 208
II. Finansielle anleggsmiddel		1 085 750	1 008 205	77 545
1. Aksjar og andelar	5	509 458	500 580	8 878
2. Obligasjonar				
3. Utlån	11	576 292	507 625	68 667
IV. Pensjonsmidlar	3	3 139 268	2 843 735	295 533
B. Omløpsmidlar	1	1 251 170	1 219 303	31 867
I. Bankinnskott og kontantar		412 660	601 269	- 188 609
II. Finansielle omløpsmidlar		196 065	181 991	14 074
1. Aksjar og andelar	15	196 065	181 991	14 074
III. Kortsiktige fordringar		642 445	436 043	206 402
1. Kundefordringar	13	298 836	43 352	255 484
2. Andre kortsiktige fordringar		24 742	266 952	- 242 210
3. Premieavvik	3	318 867	125 739	193 128
Sum eigendelar		9 740 170	9 237 754	502 416
EIGENKAPITAL OG GJELD				
C. Eigenkapital		2 154 437	2 070 250	84 187
I. Eigenkapital drift		326 682	384 128	- 57 446
1. Disposisjonsfond	8	270 286	325 333	- 55 047
2. Bundne driftsfond	8, 12	56 396	58 795	- 2 399
II. Eigenkapital investering		93 154	110 715	- 17 561
1. Ubunde investeringsfond	8	23 778	44 300	- 20 522
2. Bundne investeringsfond	8	69 376	66 415	2 961
III. Annan eigenkapital		1 734 601	1 575 407	159 194
1. Kapitalkonto	10	1 717 909	1 558 715	159 194
2. Prinsippendringar vedr. arbeidskapitalen drift	17	16 692	16 692	-
D. Langsiktig gjeld		6 997 244	6 645 070	352 174
I. Lån	6, 7, 9	3 796 342	3 625 745	170 597
1. Gjeld til kredittinstitusjonar		2 196 578	1 925 981	270 597
2. Obligasjonslån		919 764	1 319 764	- 400 000
3. Sertifikatlån		680 000	380 000	300 000
II. Pensjonsforpliktelse	3	3 200 902	3 019 325	181 577

E. Kortsiktig gjeld	1	588 489	522 434	66 055
I. Kortsiktig gjeld		588 489	522 434	66 055
1. Leverandørgjeld		145 804	107 186	38 618
4. Annen kortsiktig gjeld	14	404 367	368 789	35 578
5. Premieavvik	3	38 318	46 459	- 8 141
Sum egenkapital og gjeld		9 740 170	9 237 754	502 416
F. Memoriakonti		0	0	-
I. Ubrukte lånemidler		-226 137	-185 317	40 820
II. Andre memoriakonti		- 25 663	-25 634	- 1
III. Motkonto for memoriakonti		251 770	210 951	- 40 819

§ 5-9 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

Driftsrekneskapen	Rekneskap 2023
1. Netto driftsresultat	72 646
2. Avsetninger til bundne driftsfond	9 477
3. Bruk av bundne driftsfond	-11 877
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 400
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	908
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-107 113
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
8. Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykninger)	-26 559
9. Strykning av overføring til investering	-453
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	27 012
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13. Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	26 559
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års meirforbruk	-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-

Investeringsrekneskapen	Rekneskap 2023
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	182 218
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	2 961
3. Bruk av bundne investeringsfond	-
4. Budsjettert bruk av lån	-258 549
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-9 400
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	126
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-20 648
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-103 292
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11. Strykning av bruk av lån	102 838
12. Strykning av overføring fra drift	454
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	-

Inntekter har negativt forteikn i tabellen.

Noter

Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen er utarbeidd med omsyn til vilkåra i kommunelova sine forskrifter og god kommunal rekneskapskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelova §§ 14-15 første eller andre ledd, 14-16, eller 14-17 første ledd , unntatt driftskreditt og likviditetslån.

Bruk av sertifikatlån/kortsiktige avtaler til å finansiere slike formål, er langsiktig gjeld sjølv om avtalt løpetid er kort. Denne type lån blir løpande refinansiert. Beløp som ikkje vert refinasiert vert klassifisert som avdrag.

Avdrag som har forfall til betaling i det påfølgjande rekneskapsår, vert ikkje rekna som kortsiktig gjeld, dvs. disse avdraga inngår i langsiktig gjeld, jf. arbeidskapitalprinsippet.

All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidlar.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk i virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

tal i 1000 kr			
Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidlar	1 251 170	1 219 303	31 867
Kortsiktig gjeld	588 489	522 434	66 055
Arbeidskapital	662 681	696 869	- 34 188
Drifts- og investeringsrekneskapen (bevilgningsoversikter)			2023
Netto driftsresultat			- 48 499
Netto utgifter/inntekter i investering			26 507
Endring ubrukte lånemidler (auke: + / reduksjon: -)			40 819
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen			- 34 187
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0

Note 2 - Ytingar til leiande personer og revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d) og e)

Lovtekst: d) Det skal opplysast om ytingar til leiande personer i verksemda.

Godtgjersle til leiande personar	Periode	2023 (kr)
Kommunedirektør 1)	01.01.-31.12.	1 694 561
Ordførar	01.01.-31.12.	1 016 247
Anna godtgjersle til leiande personar		2023 (kr)
Kommunedirektør		1 153
Ordførar		1 153
Honorar for revisjon		2023 (kr)
Honorar for rekneskapsrevisjon		393 780
Honorar for forvaltningsrevisjon		700 200
Honorar for revisjonsrelaterte tenester		55 797
Honorar for eigarskapskontroll		-
Sum		1 149 777

1.) Oppført løn til kommunedirektør er løn som er utbetalt i 2023 og innberetta til skatteetaten. Kommunen har i 2023 i tillegg utgiftsført løn utbetalt i 2024, jmf. kommunelova § 14-6. Totalt er det derfor i 2023 utgiftsført løn til kommunedirektør med til saman kr. 5.335.933,- i driftsrekneskapen.

Kommunen sin revisor er KPMG AS. Ytelser til KPMG AS utgjør kr 1.149.777 ekskl. mva.
 All forvaltningsrevisjon og revisjonsrelaterte tenester er utført av KPMG AS.
 Ytelse til revisor inkl mva utgjør kr 1.437.221,-.

Note 3 - Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har i 2022 hatt kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsrekneskapen bli belasta med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen med tilbakeføring neste år/ over dei neste 7 åra.

Premieavvik og arbeidsgjevaravgift på premieavviket blir bokført som kortsiktig fordring eller kortsiktig gjeld.

Reglane inneber og at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforplikting er oppført i balansen som anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

tal i 1000 kr	KLP	SPK	Sum
Årets pensjonsopptening, noverdi	135 430	22 737	158 167
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	100 181	8 703	108 884
Venta avkastning på pensjonsmidlane	-109 863	-5 622	-115 485
Administrasjonskostnad	6 878	854	7 732
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	132 626	26 671	159 297
	-	0	0
Betalt premie i året	314 800	36 355	351 155
Korrigerer fjorårets oppgjør	-	189	189
Årets premieavvik	-182 174	-9 872	-192 046
Amortisert premieavvik i året	15 273	376	15 648
Sum årets samla pensjonskostnad	147 899	27 047	174 946
	-	0	0
Arbeidstakar sin andel av samla pensjonskostnad:	-23 033	-5 466	-28 500
Kommunens netto bokførte pensjonskostnad ekskl. arb.g.avg.	124 866	21 580	146 446
Balanseførte forpliktingar og midlar	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktingar pr 31.12	2 907 270	280 095	3 187 365
Pensjonsmidlar pr 31.12	-2 955 179	-184 089	-3 139 268
Netto pensjonsforplikting	-47 909	96 006	48 097
Arbeidsgjevaravgift	-6 755	13 537	6 782

Balanseført premieavvik pensjon (tal i 1000 kr)	KLP	SPK	Arbeidsg.avgift	Sum
Bokført premieavvik kortsiktig fordring per 01.01	106 904	3 215	15 527	125 646
Årets premieavvik	182 174	9 872	27 078	219 124
Amortisert premieavvik i året	-21 874	-829	-3 201	-25 904
Premieavvik kortsiktig fordring per 31.12	267 205	12 258	39 404	318 867
Bokført premieavvik kortsiktig gjeld per 01.01	39 605	1 032	5 730	46 367
Årets premieavvik	0	0	0	0
Amortisert premieavvik i året	-6 601	-454	-995	-8 050
Premieavvik kortsiktig gjeld per 31.12	33 004	578	4 735	38 317

Årets estimatavvik

Balanseførte pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er estimerte beløp. Etter § 3-5 i forskrift om årsrekneskap skal det gjerast ei ny utrekning av pensjonsforpliktingane som vart balanseført forrige rekneskapsår. Ved ny utrekning skal oppdaterte grunnlagstal og året sine føresetnader nyttast. Differansen mellom den nye utrekninga og bokført beløp forrige år, blir kalla årets estimatavvik for pensjonsforpliktingar. Avviket mellom balanseførte pensjonsmidlar forrige rekneskapsår og faktiske pensjonsmidlar vert kalla årets estimatavvik for pensjonsmidlar. Årets estimatavvik vert bokført mot kapitalkonto.

Føresetnader for utrekningane	KLP	SPK
Venta avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	3,50 %	3,00 %
Venta årleg lønsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,48 %	1,98 %
Venta årleg G-regulering (F § 13-5 bokstav C)	2,48 %	1,98 %
Venta årleg pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav D)	1,71 %	
Premiefond (tal i 1000 kr)	KLP	SPK
Innestående premiefond til dekking av pensjonspremie	748	0
Bruk i årets rekneskap	-16 391	0
Tilført premiefondet	15 828	0
Gjenstående premiefond 31.12.	185	0

Note 4 - Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskrifta, § 5-11, a)

Anlegg og avskrivingar 2023 tall i 1000 kr	EDB utstyr, kontor-maskiner	Anlegg, maskiner, inventar og utstyr	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Skular, barnehagar, idrettshallar, vegar	Adm.bygg, sjukeheim, brannstasjonar, lagerbygg	Tomtar	SUM
Avskrivningstid	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	ingen avskrivning	
Akkumulert anskaffelseskost pr 1.1.2023	87 872	165 447	481	335 981	3 954 889	735 940	135 079	5 225 282
Akkumulerte avskrivinger pr 1.1.2023	- 56 364	- 67 206	- 59	- 79 464	- 840 205	- 205 879	-	- 1 156 086
Endring anleggsgruppe 2023	-197	5 165	197		- 5 165			
Bokført verdi 1.1.2023	31 311	103 406	619	256 517	3 109 518	530 060	135 079	4 166 511
Tilgang i rekneskapsåret	3 304	6 575	4 787	13 796	196 929	11 456	5 234	242 081
Avgang i rekneskapsåret					- 4 204			- 4 204
Avskrivingar i rekneskapsåret	- 9 505	- 14 160	- 43	- 9 730	- 92 504	- 14 151		- 140 094
Nedskrivingar					- 312			- 312
Reverserte nedskrivingar								
Bokført verdi 31.12.2023	25 110	95 820	5 362	260 583	3 207 600	527 365	140 314	4 263 982

Budsjett og rekneskapsforskriften § 3-2 første ledd andre punktum og KRS nr.9 kap. 3.6, bestemmer at anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi i balansen dersom det er varig verdifall. Alver kommune har i 2023 foretatt nedskriving av ein bustad til kr 0 da bustaden er brent ned.

Note 5 - Aksjar og andelar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

		tal i 1000 kr	
Selskaper	Antal aksjar	Bokført verdi 31.12.2023	Eigarandel
Eviny AS	5 099	415 662	3,45 %
Knarvik Industri og Miljø AS	600	600	100,00 %
Landbrukets eigedomsselskap AS	50	50	11,76 %
Alver tomteselskap AS	3 100	2 300	100,00 %
Vann vest AS	1	5	4,56 %
Gløde AS *	3 085 734	3 322	97,40 %
Aufera AS	142	165	47,00 %
Bergen og omland Havnevesen AS	1 800	1 800	18,00 %
Sum aksjeselskap		423 904	
Bergen havn farvannsforvaltning IKS			18,00 %
Nordhordland utviklingsselskap			62,30 %
Nordhordland Helsehuset			57,80 %
NGIR I/S Interessekapital		40	77,70 %
Sum interkommunale selskap		40	
Biblioteksentralen L/L		4	
Egenkapitalinnskudd KLP		85 480	
Nordgarden Bustadsstifting		20	
Stallanemarka borettslag		10	
Sum øvrige selskap og andeler		85 514	
Sum aksjar og andelar		509 458	

*Det er gjennomført retta emisjon for Gløde AS i 2023 og Alver kommune har teikna aksjar for 3 millionar til a kr 1.

Note 6 - Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

tal i 1000 kr	
Fordeling av langsiktig gjeld:	Gjeld per 31.12.2023
Banklån:	
Finansielle leasingavtaler	234
Husbanken	762 391
KLP kommunekreditt	67 860
Kommunalbanken	1 366 094
Verdipapirlån:	
Sertifikatlån	680 000
Obligasjonslån	919 764
Kommunens samla lånegjeld	3 796 342
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentevilkår:	Gjeld per 31.12.2023
Finansielle leasingavtaler (3 år)	234
Lån med flytande rente innt. 3 mnd (inkl. p.t. lån)	1 321 844
Sertifikatlån med rentebinding 3 mnd - 1 år	680 000
Lån med fast margin over NIBOR - forfall i 2024	255 264
Lån med fast margin over NIBOR - forfall i 2026-2026	515 500
Lån med fast rente - forfall i 2024	200 000
Lån med fast rente - forfall i 2025-2028	823 500
Kommunens samla lånegjeld	3 796 342
Låneporteføljens vekta gjennomsnittrente per 31.12.2023	4,06 %
Låneporteføljens vekta gjennomsnittlige kapitalbinding. (Viser kor lang tid det i gjennomsnitt tar før avdrag og hovedstol er nedbetalt, og svarer til låneporteføljens gjennomsnittlige gjenverande løpetid)	5,29 år
Ordinære avdrag som har forfall i 2024. (Talet er lågare enn forventta utrekning av minimumsavdrag for 2024. Ekstraordinære avdrag vert berekna og betalt i løpet av 2024 slik at det totalt blir betalt avdrag som i sum minst svarar til berekna minimumsavdrag for 2023)	58 289
Sertifikatlån, obligasjonslån og andre lån med forfall i 2024 som må refinansierast	1 135 264
Fordeling av langsiktig gjeld etter type investeringar:	Gjeld per 31.12.2023
Lån til egne og andres investeringar	3 063 109
Lån til vidare utlån (startlån)	733 233
Lån til innfriing av kausjonar	-
Kommunens samla lånegjeld	3 796 342

Kommunen har ikkje spesifikasjon av fordeling av lån mellom egne og andres investeringar. Lån til vidare utlån (startlån) avviker fra Utlån startlån (fordring i balansen) fordi kommunen har ubrukte lånemidlar knytt til startlån og at det er bokført innfridde startlån som bunde fond. Deler av kommunen sin gjeld er knytt til investeringar på sjølvkostområda Vatn og Avløp. Denne gjelda er finansiert med gebyrinntekter frå brukarane. Kommunen har ikkje definert kort stor andel av gjelda dette er.

Budsjett og regnskapsforskrifta, § 5-12, b)

Berekning av minimumsavdrag 2023	Balanse 01.01.2023
tal i 1000 kr	
Gjeld	3 625 745
Rest lån til vidareutlån	- 611 539
Ubrukte lån til vidareutlån	90 600
Fordringar vidareutlån	463 545
Ubrukte mottatte avdrag vidareutlån	65 245
Netto ubrukte midlar til vidareutlån	- 7 851
Netto lånegjeld som grunnlag for berekning av minimumsavdrag	3 006 355
Andre forskoteringar/Utlån egne midlar (ført i investering) er ikkje teke med i berekninga. Beløp her vil i så fall redusere krav til minimumsavdrag.	
Anleggsmiddel	4 166 511
Tomter	135 079
Netto anleggsmidlar til berekning	4 031 432
Brøk gjeld / anlegg	74,57 %
Avskrivingar anleggsmidlar 2023	140 094
	-
Berekna minimumsavdrag:	104 468
Betalte avdrag 2023 (ført i driftsrekneskapen)	104 981
Betalt meir i avdrag i 2023 enn berekna minimumsavdrag	513

Note 7 - Oppgåve over kommunale garantier

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Person, firma, organisasjon	Kreditor	Beløp (1000 kr)	Garantiansvar fram til
Aufera AS (1.)	Kommunalbanken		05.01.2037
Aufera AS (1.)	Kommunalbanken	11 034	15.11.2049
Alver kyrkjelege fellesråd	Kommunalbanken	975	18.03.2030
Frekhaug Indremisjon	Husbanken	3 854	2032
Solhaugen Barnehage	Husbanken	3 792	2034
Sparebanken Vest - Manger idrettslag			Juli 2025
Knarvik Industri og Miljø AS	Kommunalbanken	4 866	08.09.2038
Alver kyrkjelege fellesråd	Kommunalbanken	34 263	25.08.2042
Alver kyrkjelege fellesråd	Kommunalbanken	6 267	18.03.2047
NGIR IKS (3)	KLP	22 352	25.03.2031
NGIR IKS (2)		75 058	inntil vidare
Region Nordhordland IKS		-	inntil vidare
Region Nordhordland Helsehus IKS		265 880	inntil vidare
Sum garantiansvar		446 494	

Ref. i tabellen over:

1. Alver har gitt garanti for lån i kommunalbanken. Etter avtale inngått mellom Radøy, Austrheim og Fedje kommune er Alver berre ansvarlig for 47%, tilsvarende sin aksjepost i Aufera AS, dersom garantiansvaret vert utløyst. Austrheim og Fedje er ansvarlig for andel tilsvarende sin aksjepost i selskapet
2. Pensjonskostnader og etterdriftsfond for NGIR og Region Nordhordland IKS
3. Alver kommune er kausjonist for eit lån hos KLP

Det er ingen tap på garantier i 2023.

Note 8 - Avsetningar og bruk av avsetningar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Avsetningar og bruk av avsetningar	Rekneskap 2023
Sum alle fond - både drifts- og investeringsregnskapet	
Avsetningar til fond	13 472
Bruk av avsetningar	88 480
Regnskapsmessig meirforbruk/udekka	0
Netto avsetningar i løpet av 2023	- 75 008
Disposisjonsfond	
IB 01.01	325 333
Avsetningar i driftsrekneskapen	908
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	55 955
Bruk av avsetningar investeringsregnskapet	-
UB 31.12 disposisjonsfond	270 286
Bundne driftsfond	
IB 01.01	58 796
Avsetningar	9 477
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	11 877
Bruk av avsetningar investeringsregnskapet	-
UB 31.12 Bundne driftsfond	56 396
Ubundne investeringsfond	
IB 01.01	44 300
Avsetningar	126
Bruk av avsetningar	- 20 648
UB 31.12 Ubunde investeringsfond	23 778
Bundne investeringsfond	
IB 01.01	66 415
Avsetningar	2 961
Bruk av avsetningar	
UB 31.12 Bundne investeringsfond	69 376

Vedr. bundne drifts- og investeringsfond:

Bruk av midlar i desse fonda er bundne til bestemte formål og kan ikkje endrast av kommunestyret.

Bundne fond - føremål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Minnegåver	- 606	134	39	- 701
Vatn		-		-
Kloakk	- 3 253	69	3 322	-
Slamrenovasjon	- 150	-	-	- 150
Byggesak	- 1 123	25	1 148	-
Seksjonering	- 94	2	96	-
Feiing	-1 159	40	468	- 730
Tilskot husbanken etabl./utbetring	-3 851	223	-	- 4 074
Avsett tap startlån husbanken	-445	-	-	- 445
Andre og interkommunale samarbeid	- 4 850	632	227	- 4 323
Samfunnsutvikling	- 14 492	2 348	826	- 16 015
Kulturføremål	- 5 381	2 258	845	- 6 794
Pleie og omsorg	- 3 074	216	1 603	- 1 686
Helse og sosialtenester	- 3 424	1 566	1 156	-3 833
Grunnskuletilbod	- 11 857	1 188	1 016	-11 596
Barnehagetilbod	- 3 200	727	1 130	- 4 161
Tekniske tenester	- 579	-	-	- 579
Viltfond	- 1 242	50	-	- 1 291
Lindås SP. Bank legatfond	- 17	-	-	- 17
Sum bundne driftsfond	- 58 796	9 477	11 877	- 56 396
Bunde investeringsfond	- 1 170	-	-	- 1 170
Innløysing startlån husbanken	- 65 245	2 961	-	- 68 206
Sum bundne investeringsfond	- 66 415	2 961	-	- 69 376

Årsak til at det ikkje har vore brukt av fondsmidlar i rekneskapsåret:

Bunde investeringsfond innløysing startlån er midlar som er tiltenkt å låne ut eller tilbakebetale til husbanken. Bunde fondsmidlar på kr 4.798.243,- som gjeldt infrastruktur kommunesamanslåing ligg under samfunnsutvikling. Kommunen er i dialog med statsforvalteren om vi kan bruke midlane i 2024 eller tilbakebetale dei.

Note 9 - Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Alver kommune har ikkje noko sikringsinstrument.

Note 10 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	8 489 000	8 018 451	470 549
Langsiktig gjeld	6 997 243	6 645 070	352 173
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	226 137	185 318	40 819
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	-	-	-
Netto endring	1 717 893	1 558 699	159 195

Oppsummering av endring i kapitalkonto i balansen i løpet av 2023:

Debetposter i året:	Debet	Kreditposter i året:	Kredit
01.01. Balanse (underskudd i kapital)	-	01.01. Balanse (kapital)	1 558 715
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	106 654	Aktivering av fast eiendom og anlegg	213 620
Sal av fast eiendom	4 204	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	28 461
Nedskrivning fast eiendom	312	Kjøp av aksjer og andeler	8 878
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	33 440	Utlån formidlings/startlån	107 470
Sal av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Utlån sosial lån	723
Avdrag på formidlings/startlån	31 384	Utlån egne midler	-
Avdrag på sosial lån	331	Andre endringer lån	-
Avdrag på utlånte egne midler	7 576	Oppskrivning utlån	24
Avskrivning sosial utlån	-	Avdrag på eksterne lån	133 403
Avskrevet andre utlån	259	UB Pensjonsmidlar (netto)	303 694
Bruk av midler fra eksterne lån	263 181		
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	189 738		
31.12. Balanse (kapital)	1 717 909	31.12. Balanse (underskot i kapital)	0
Sum debet/kredit	2 354 987		2 354 987
Avstemming:			
01.01. Balanse (kapital)	1 558 715		
Netto endring i året	159 195		
31.12. Balanse (kapital)	1 717 893		

Det vil i særskilte tilfelle vere aktuelt å utvide mogleg prioriteringar mot kapitalkonto.

Note 11 - Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntakar	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån
Prosjekt Storemyra 1) :			
Mongstad Administrasjon/IMR Property AS	6 184	6 184	
Equinor ASA	11 546	11 546	
Mongstad Eiendomsselskap AS	5 080	5 080	
Rege Invest AS	-6 000	-6 000	
Prosjekt Sjurseth-Litlås 2) :			
Equinor ASA	15 000	15 000	
Andre utlån:			
Knarvik Industri			
Vann Vest AS	145	145	
Radøy IL (garderobe)	1 173	1 173	
Utlån Bustadsosial prosjekt (L)	300	300	
Sosial lån	3 210	3 210	
Startlån	539 655	-	539 655
Sum totalt	576 293	36 638	539 655

Det er ikkje venta tap knytt til desse utlåna.

Ref:

1. Prosjekt Storemyra gjelder utbygging av infrastruktur på Mongstad. Etter avtale skal partene tilbakebetale når de tek tomtane i bruk.
2. Sjurseth-Litlås er utbygging av reinseanlegg og rørsystem til innbyggjarane og Equinor. Equinor sin andel var opprinneleg 30 millioner og vert tilbakebetalt over 10 år.

Note 12 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Alver kommune har utarbeida etterkalkylar for gebyrfinansierte sjølvkosttenester i henhold til "Forskrift om beregning av sjølvkost".

Kommunen nyttar sjølvkostberekningsmodellen Momentum Sjølvkost Kommune. Alle beregningar er eksklusiv MVA.

For alle sjølvkostområda i tabellane under fortset Sjølvkostreglane at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

I tabellane nedanfor er det nytta rekneskapstall for sjølvkostmerekningsmodellen. For Sjølvkostområda Vatn og Avlaup er det nytta budsjett og revidert budsjett slik det er vedteke i kommunen sitt årsbudsjett med oppdateringar i løpet av året. For dei andre områda er budsjettet ikkje regulert i løpet av året, og det er kun brukt budsjett-tal frå sjølvkostmodellen.

Sjølvkostområde Vatn	Rekneskap 2023	Budsjett 2023 (rev.)	Budsjett 2023 (oppr.)	Rekneskap 2022
----------------------	-------------------	-------------------------	--------------------------	-------------------

Brukarbetalingar / salgsinntekt	95 188	94 988	94 988	78 466
Direkte kostnader	43 459	42 913	41 668	50 415
Indirekte kostnader	713	0	0	1 124
Netto kapitalkostnad	49 945	51 157	51 157	39 538
Overskot(+)/underskot(-)	1 071	918	2 163	-12 611
Sjølvkostandel	100 %	100 %	100 %	100 %
Sjølvkostfond per 01.01.	- 9 531	- 9 531	- 15 338	3 190
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	1 071	919	2 163	-12 611
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	- 386	-	-	-110
Fond per 31.12.	-	-	-	-
Framførbart underskot per 31.12.	- 8 846	- 8 612	- 13 175	- 9 531

Kommentar til Sjølvkostområde Vatn:

Etterkalkylen for sjølvkostområde Vatn for 2023 viser eit overskot på 1,1 mill. kr, som er 0,2 mill. kr meir enn rekna med i det reviderte budsjettet for 2023.

Ved utgangen av året er det eit framførbart underskot på 8,8 mill. kr. Dette er 0,2 mill. kr høgare enn i det reviderte budsjettet. Samanlikna med opprinneleg budsjett er framførbart underskot 4,3 mill. lågare. Dette skuldast at resultatet for 2022 (som ikkje var klart når budsjettet vart satt opp) vart bere enn rekna med. Frå og med 31.12.2022 har ikkje lenger Alver kommune midlar igjen på sjølvkostfondet på vatn, men altså eit opparbeida underskot på 8,8 mill. kr. Dette må dekkjast inn att ved å auke gebyrinntektene i åra framover slik at sjølvkostområdet går i balanse.

Sjølvkostområde Avlaup	Rekneskap 2023	Budsjett 2023 (rev.)	Budsjett 2023 (oppr.)	Rekneskap 2022
Brukarbetalingar / salgsinntekt	36 101	36 465	36 465	29 256
Direkte kostnader	20 272	18 858	18 611	17 243
Indirekte kostnader	405	0	0	563
Netto kapitalkostnader	18 724	19 614	19 614	14 536
Overskot(+)/underskot(-)	- 3 300	- 2 007	- 1 760	-3 087
Sjølvkostandel	100 %	100 %	100 %	100 %
Sjølvkostfond per 01.01.	3 253	3 253	2 942	6 176
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-3 300	- 2 007	- 1 760	- 3 087
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	69			164
Fond per 31.12.	22	1 246	1 182	3 253
Framførbart underskot per 31.12.				

Kommentar til Sjølvkostområde Avlaup:

Etterkalkylen for 2023 viser et underskot på kr 3,3 mill. kr. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet brukt opp, med ein liten rest på 22.077,- kr.

Resultatet er om lag 1,3 mill. kr dårlegare enn budsjettet, og skudast høgare utgifter til drifta av sjølvkostområde enn rekna med i budsjettet.

Sjølvkostområde Feiing	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
------------------------	----------------	---------------	----------------

Brukarbetalingar / salgsinntekt	6 395	4 537	6 147
Direkte kostnader	5 412	4 936	5 446
Indirekte kostnader	1 199	267	1 031
Netto kapitalkostnader	254	96	167
Overskot(+)/underskot(-)	- 470	- 762	- 498
Sjølvcostandel	93 %	86 %	93 %
lågare			
Sjølvcostfond per 01.01.	1 158	3 024	1 608
+/- Bruk av/avsetning til sjølvcostfond	- 470	-762	- 498
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	40	109	48
Fond per 31.12.	728	2 371	1 158

Kommentar til Sjølvcostområde Feiing:

Etterkalkylen for 2023 viser eit underskot på 0,5 mill. kr. På slutten av året er sjølvcostfondet på 0,7 mill. kr. Samla resultat for gebyrområdet blei om lag 0,2 mill. kr betre enn venta.

Sjølvcostområde Byggjesak	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Brukarbetalingar / salgsinntekt	13 566	13 031	15 201
Direkte kostnader	12 148	11 327	11 611
Indirekte kostnader	2 522	1 686	2 467
Netto kapitalkostnader	18	18	20
Overskot(+)/underskot(-)	- 1 123	0	1 103
Sjølvcostandel	92 %		93 %
Sjølvcostfond per 01.01.	1 123	-	-
+/- Bruk av/avsetning til sjølvcostfond	- 1 123	-	1 103
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	25	-	20
Fond per 31.12.	25	-	1 123

Kommentar til Sjølvcostområde Byggjesak:

Etterkalkylen for 2023 viser eit underskot på 1,1 mill. kr. På slutten av året er sjølvcostfondet brukt opp, og verdi er kr. 0,-.

Sjølvkostområde Seksjonering	Rekneskap 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Brukarbetalingar / salgsinntekt	270	296	310
Direkte kostnader	285	274	150
Indirekte kostnader	79	34	67
Netto kapitalkostnader	-	-	-
Overskot(+)/underskot(-)	- 94	- 12	93
Sjølvkostandel	74 %		143 %
Sjølvkostfond per 01.01.	94	-	-
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	- 94	-	93
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond		-	1
Fond per 31.12.	0	-	94

Kommentar til Sjølvkostområde Seksjonering:

Etterkalkylen for 2023 viser eit underskot på 0,1 mill. kr. På slutten av året er sjølvkostfondet brukt opp og er kr 0,-.

Note 13 - Interkommunale samarbeid

Interkommunale samarbeid	Rekneskap		Budsjett	
Rekneskap 2023	Utgifter	Inntekter	Utgifter	Inntekter
Ungdomskontakten SALTO				
Alver kommune (kontorkommune)	1 135	1 021	1 373	1 235
Fedje kommune		23		27
Masfjorden kommune		68		82
Modalen kommune		23		27
Sum	1 135	1 135	1 373	1 373
Miljøretta helsevern				
Alver kommune (kontorkommune)	1 117	899	989	796
Austrheim kommune		86		76
Fedje kommune		15		14
Masfjorden kommune		50		44
Gulen kommune		67		59
Sum	1 117	1 117	989	989
Nordhordland kompetanseregion				
Alver kommune (kontorkommune)	606	384	682	474
Austrheim kommune		42		47
Fedje kommune		15		16
Gulen kommune		31		
Masfjorden kommune		29		32
Osterøy kommune		92		97
Modalen kommune		14		16
Sum	606	2 583	682	682
Nordhordland legevakt				
Alver kommune (kontorkommune)	42 113	24 167	44 906	26 710
Austrheim kommune		3 436		3 511
Gulen kommune		2 949		2 993
Masfjorden kommune		2 504		2 520
Modalen kommune		1 516		1 536
Osterøy kommune		7 542		7 635
Sum	42 113	42 113	44 906	44 906
Brannførebyggjande avdeling				
Alver kommune (kontorkommune)	4 732	3 686	4 981	3 879
Austrheim kommune		360		379
Fedje kommune		63		66
Masfjorden kommune		203		214
Modalen kommune		47		50
Gulen kommune		278		292
Solund kommune		96		101
Sum	4 732	4 732	4 845	4 845
Feiing				

Alver kommune (kontorkommune)	5 856	5 108	6 896	6 015
Austrheim kommune		613		722
Modalen kommune		135		159
Sum	5 856	5 856	6 896	6 896
Nordhordland brann og redning				
Alver kommune (kontorkommune)	33 121	27 477	30 415	25 320
Austrheim kommune		3 887		3 570
Modalen kommune		1 757		1 525
Sum	33 121	33 121	30 415	30 415

Andre samarbeid:

Vann Vest
 Interkommunal innkjøpsordning
 Interkommunalt Arkiv Hordaland
 Krisesenter for Bergen og omegn
 Nordhordland og Gulen interkommunale renovasjon IKS NGIR
 IKT Nordhordland
 Nordhordland Utviklingsselskap IKS
 Bergen og omland friluftsråd
 Bergen havn farvannsforvaltning IKS

Note 14 - Spesifikasjon av vesentlege postar i rekneskapen**Påløpt, ikkje bokført løn**

Utbetaling av variabel løn, til dømes timeløn, som gjeld månadene november og desember 2023, utbetalt januar og februar 2024 er tekne med i 2023-rekneskapen. Påløpt løn er medrekna feriepengar og arbeidsgjevaravgift.

Note 15 - Finansielle instrumenter og obligasjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d) (tal i 1000 kr)

Aktiva klasse	Bokført verdi per 31.12.2023	Anskaffelseskost	Verkelig verdi (Marknadsverdi)	Årets resultatførte verdiendring
Aksjar	29 415	30 000	29 415	3 472
Obligasjonar	166 650	130 000	166 650	10 602
Sum	196 065	160 000	196 065	14 074

Marknadsverdi skal normalt vere lik bokført verdi, fordi regelverket krev at finansielle omløpsmidlar skal bokførast til marknadsverdi. Dersom marknadsverdien har endra seg i perioden 31.12 til 15.02 vert endringa vist som ulik mellom marknadsverdi og bokført verdi. Dette tilhøvet blir eventuelt bokført i neste års rekneskap dersom endringa vert ståande.

Bokført verdi viser verdien av beholdninga og kva ein kan forvente å få ved sal

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i rekneskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsrekneskapen med resultatverknad.

Anskaffelseskost viser kor mykje som vart betalt for omløpsmiddelet ved kjøp. Ulikskapen mellom anskaffelseskost og marknadsverdi syner den urealiserte avkasting kommunen har oppnådd så langt på plasseringa.

Finansiell marknadsrisiko

- Marknadsrisiko - for tap som følge av endringar i prisar og kurssvingingar i dei marknadene kommunane er eksponert, herunder:
- Renterisiko - Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringar i renteberande verdipapir endrar seg når det skjer endring i renta. Går renta opp, går verdien av plasseringar i renteberande verdipapir ned (og motsett).
- Likviditetsrisiko - Likviditetsrisiko representerer faren for at midlar ikkje kan transformerast til kontantar i løpet av ein rimeleg tidsperiode.
- Valutarisiko - Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingingar i valutamarknaden.
- Systematisk risiko i aksjemarknaden (generell marknadsrisiko) - Systematisk risiko er forbundet med sannsynlegheita for at den aktuelle aksjemarknaden vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
- Usystematisk risiko i aksjemarknaden (selskapsrisiko) - Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investor i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

Kommunen sin eksponering i marknaden og fordeling av plassering på aktivaklassar er innanfor dei vedtekne rammer i henhold til kommunen sitt finansreglement.

Note 16 - Usikre forpliktingar, betinga eigedelar eller hendingar etter balansedagen

Generelle prinsipp:

Kjende hendingar etter balansedagen frem til årsrekneskapen er ferdigstilt skal vurderast innarbeidd i notane til rekneskapen.

Note 17 - Tidlegare endringar i rekneskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det har ikkje forekomme vesentlige endringar i rekneskapsprinsipp, rekneskapsestimat eller vesentlege korrigeringar av tidlegare års feil i 2023.