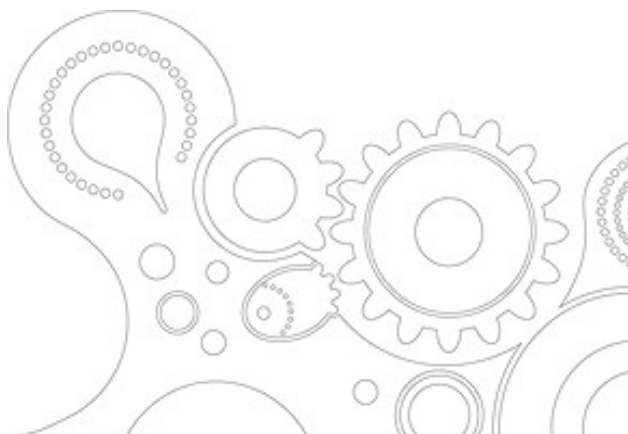




Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Årsregnskap 2024



Innhold

Innledning.....	1
Organisasjonskart, Harstad kommune.....	2
Bevilgningsoversikt drift.....	5
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift.....	6
Bevilgningsoversikt investering	7
Oppstilling bevilgningsoversikt investering.....	8
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	9
Balanseregnskapet, side 1	10
Balanseregnskapet, side 2.....	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift.....	12
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	13
Revisors beretning, side 1	14
Revisors beretning, side 2	15
Note 1: Endring i arbeidskapital	17
Note 2: Kapitalkonto.....	18
Note 3: Varige driftsmidler, side 1	19
Note 3: Varige driftsmidler, side 2	20
Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1	21
Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 2	22
Note 5: Utlån (finansielle anleggsmidler).....	23
Note 6: Lån	24
Note 7: Avdrag på lån.....	25
Note 8: Pensjon, side 1	26
Note 8: Pensjon, side 2.....	27
Note 8: Pensjon, side 3.....	28
Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 1	29
Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 2	30
Note 10: Vesentlige bundne fond, side 1	31
Note 10: Vesentlige bundne fond, side 2	32
Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1	33
Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 2	34
Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 3	35
Note 12: Ytelser til ledende personer	36
Note 13: Godtgjørelse til revisor	37
Note 14: Kommunesamarbeid.....	38
Note 15: Tapsavsetning	39
Note 16: Langsiktige forpliktelser	40
Note 17: Andre vesentlige poster	41

Innledning

Harstad kommunes regnskap for 2024 er ferdigstilt og oversendt revisjonen den 21.02.25.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til Lov om kommuner og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Regnskapet er utarbeidet etter bokføringsloven og følgende prinsipper: Arbeidskapital, brutto, anordning og beste estimat, og etter god kommunal regnskapsskikk.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse med et negativt netto driftsresultat på kr 155 572 139. Årsoppgjørdisposisjonene med strykninger vises i egen oppstilling ihht forskr. § 5-9.

Driftsbudsjettet er vedtatt med nettorammer pr tjenestoområde, og revidert budsjett i bevilgningsoversiktene er på samme nivå. Kommunestyre vedtok i sak 153/2024 at bevilgningsoversikt etter §5-4 2. ledd skulle være etter ny organisering.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp med uinndekket beløp på kr 26 213 416 som er ført til inndekning neste år. Strykninger vises i egen oppstilling ihht forskriftens § 5-9.

Selvkost

Selvkostområdene vann, avløp, renovasjon, slam og feiing er bokført og resultatene beregnet i henhold til kommuneloven § 15-1 og selvkostforskriften. Årets resultat, fondsavsetninger og fremføring av underskudd for områdene vises i egen note.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomiske levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet, med start av avskrivninger året etter at det er tatt i bruk. For anleggsmidler tatt i bruk fra 2020 er disse vurdert etter utnyttbar levetid.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til forskriftens §§ 5-10, 5-11, 5-12, 5-13 og § 5-15

Klassifisering av gjeld

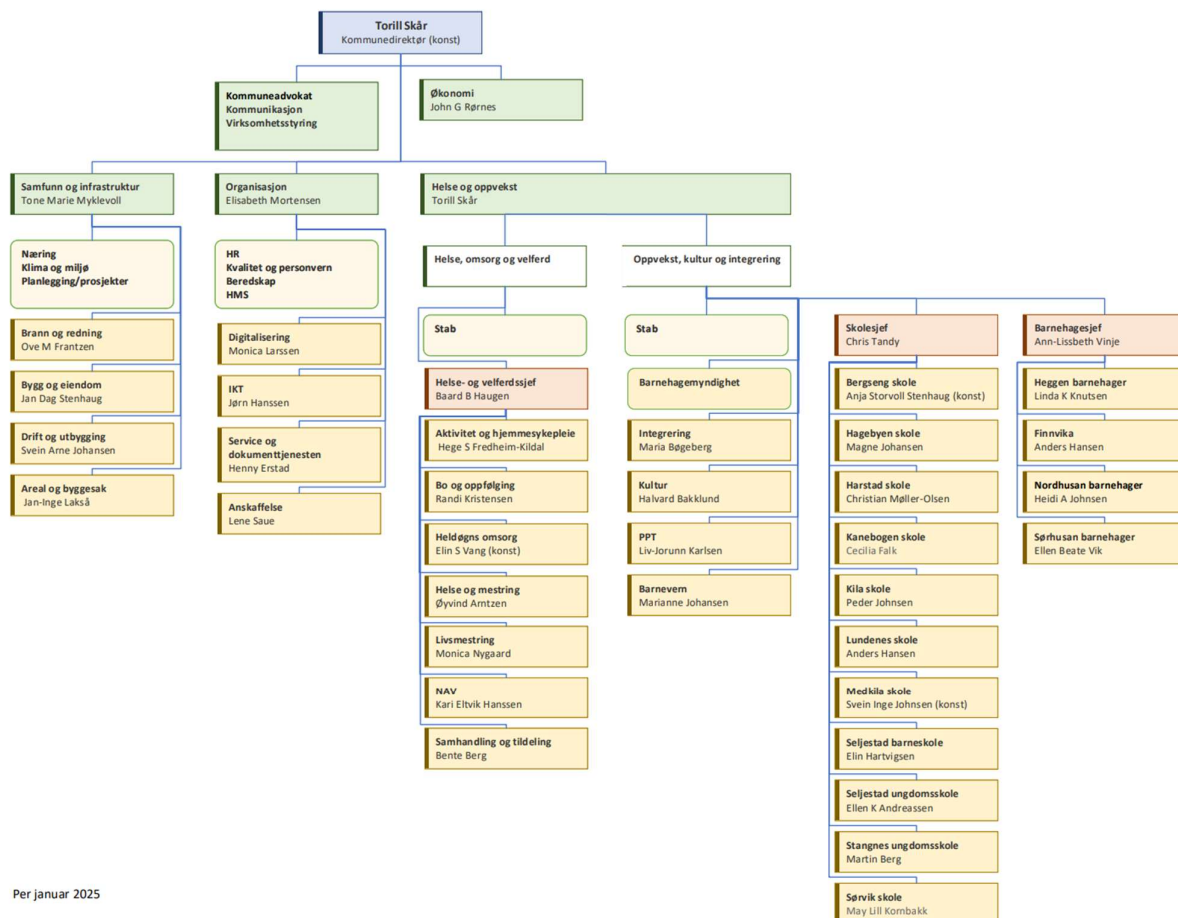
Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§14-15 og 14-17

Harstad, 21.02.25

Torill Skår
Kommunedirektør

Turid Norlunn Hanssen
Regnskapsleder

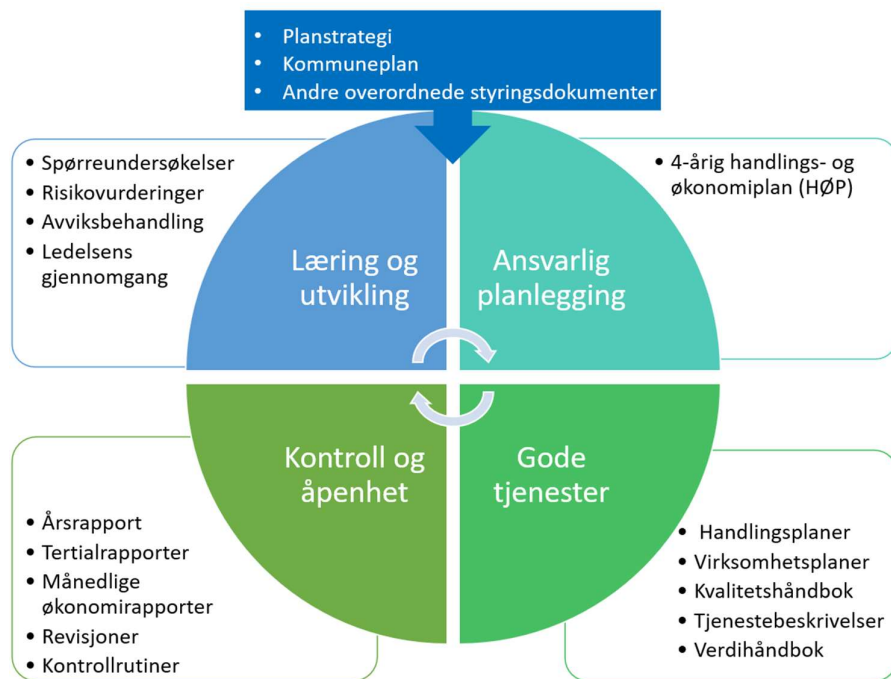
Organisasjonskart, Harstad kommune



Hovedstyringssystem for kommunen

De viktigste dokumentene i styringssystemet er Handlings- og økonomiplanen og enhetenes virksomhetsplaner.

- *Den 4-årige Handlings- og økonomiplanen* for kommunens virksomhet ivaretar de formelle kravene til både økonomiplan og årsbudsjett. Handlingsdelen utgjør også handlingsdelen til kommuneplanens samfunnsplan.
- *Ettårs virksomhetsplaner* for den enkelte enhet. Disse er en nedbryting og operasjonalisering av rammene og føringen fra den politisk vedtatte 4-årsplanen, og utarbeides av den enkelte leder sammen med brukere og medarbeidere.



Enhetenes virksomhetsplan behandles og godkjennes av kommunalsjef/kommunedirektør. Målstyringen rettes inn mot å beskrive krav til resultater i tjenesteproduksjonen - både når det gjelder kvantitet, produktivitet og kvalitet. Målene skal være målbare og stabile over tid (for å kunne følge en utvikling). Indikatorene bygges opp på valgte kvalitetsområder samt rundt nøkkeltall fra KOSTRA. I målekartet finnes både objektive og subjektive kvalitetsindikatorer, sistnevnte krever regelmessige tilbakemeldinger i form av spørreundersøkelser. Sammenligningsmuligheter og kontinuitet sikres på denne måten.

Delegering:

Delegering til kommunedirektøren er vedtatt i politisk delegeringsreglement.

Delegering fra Kommunedirektøren og videre ut i organisasjonen er vedtatt i eget administrativt delegeringsreglement.

Kommunedirektørens underskriftskompetanse (politisk delegeringsreglement kap. 19.4)

«Kommunedirektøren delegeres ordførers myndighet i samsvar med Kommune-lovens § 6-1, 2. ledd myndighet til å underskrive på kommunens vegne som rettslig representant for kommunen. Myndigheten kan ikke videredelegeres.

Unntak fra forbud mot videredelegering gjøres for dokumenter vedrørende rettstiftelser knyttet til fast eiendom hørende under Bygg og eiendom.

Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til å inngå avtaler med varighet innenfor EØS reglementet, for områdene forsikring, reiser, banktjenester og andre tjenestekjøp. Myndigheten kan ikke videredelegeres».

Eierskap

Kommunestyrets eierskapsmelding er retningsgivende for utøvelse av kommunens eierskapsstrategi og politikk for de selskaper hvor kommunen er deltaker.

Kommunestyret vedtok siste [eierskapsmelding](#) 23.11.23. Her beskrives kommunens eierforventninger til selskapene og selskapsresultater.

Harstad kommune deltar med større andel i følgende selskaper:
Aksjeselskaper:

Hålogaland Kraft Holding AS
INKO Holding AS
Rødskjær Holding AS
Grottebadet AS
KUPA AS
Harstad kulturhus AS
Bredbåndsfylket AS

Interkommunale selskaper (IKS)

Hålogaland Ressursselskap IKS
KomRev Nord IKS
K-sekretariatet IKS
Arkiv Troms IKS

Kommunale foretak (KF)

Harstad Havn KF

Annet

Harstad kommunale pensjonskasse (HKP)

Eierskapskontroller i 2024

Kontrollutvalget har i sak 30/23 behandlet kommunerevisjonens rapport fra eierskapskontroll med Harstad kulturhus. Kommunestyret har 30.05.24 behandlet denne saken. Vedtak er fattet slik:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Eierskapskontroll i Harstad Kulturhus AS» av 20.02.2023 utarbeidet av KomRev Nord IKS.
2. Kommunestyret registrerer at eierskapet i Harstad Kulturhus AS gjennomgående utøves på en god måte og i samsvar med regler og anbefalinger på området.
3. Kommunestyret registrerer at det er funnet noen forbedringspunkter i forhold til at:
 - vedtektene revideres slik at de er i samsvar med eierskapsmeldingene og KS-anbefaling nr. 10 om å vedtektsfeste bruk av valgkomite.
 - det sørges for kompetanseutvikling for folkevalgte som styremedlemmer, eller medlem av generalforsamlingen.
 - innkallinger til generalforsamlinger sendes ut i samsvar med fristen i vedtektene på 14 dager.
 - det utarbeides etiske retningslinjer, som må ligge til grunn for driften.
4. Kommunestyret ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten – jf. vedtakets punkt 3 – følges opp og at det gis en tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er truffet. Frist for tilbakemelding settes til 15. november 2023.

Harstad kommune som eier har i dialog med Harstad kulturhus utarbeidet tilbakemelding på vedtakets pkt. 3 og 4 slik:

«Vedtektene revideres slik at de er i samsvar med eierskapsmeldingene og KS-anbefaling nr. 10 om å vedtektsfeste bruk av valgkomite.

Det sørges for kompetanseutvikling for folkevalgte som styremedlemmer, eller medlem av generalforsamlingen.

Styremedlemmer og daglig leder i Harstad Kulturhus AS har deltatt på flere kurs: 13. mars 2024 i regi av Harstad kommune, samt 6. september 2022 i regi av KS: "Styrearbeid i kommunalt eide selskap". Ytterligere kompetansetiltak blir løpende vurdert.

Innkallinger til generalforsamlinger sendes ut i samsvar med fristen i vedtektene på 14 dager.

Harstad kulturhus har innkalt eier ved ordfører til kommende generalforsamling 19.6.2024 og sakspapirer vil bli sendt ut i samsvar med fristen.

Det utarbeides etiske retningslinjer, som skal ligge til grunn for driften.»

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-974 482 718	-884 247 000	-884 247 000	-902 788 117
Inntekts- og formuesskatt		-846 497 644	-923 388 524	-943 388 524	-821 749 984
Eiendomsskatt		-99 251 268	-95 500 000	-95 500 000	-96 108 333
Andre generelle driftsinntekter		-72 162 521	-63 900 000	-43 900 000	-31 388 310
Sum generelle driftsinntekter		-1 992 394 151	-1 967 035 524	-1 967 035 524	-1 852 034 745
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 877 770 275	1 890 243 524	1 744 718 524	1 748 196 173
Avskrivninger	7	159 161 096	187 000 000	187 000 000	151 984 205
Sum netto driftsutgifter		2 036 931 371	2 077 243 524	1 931 718 524	1 900 180 377
Brutto driftsresultat		44 537 220	110 208 000	-35 317 000	48 145 633
Renteinntekter		-61 909 026	-50 100 000	-43 100 000	-52 109 941
Utbytter		-30 336 500	-22 300 000	-13 500 000	-20 910 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		221 389 856	200 400 000	193 400 000	142 535 205
Avdrag på lån	7	141 051 686	141 000 000	159 000 000	119 042 064
Netto finansutgifter		270 196 015	269 000 000	295 800 000	188 557 328
Motpost avskrivninger	7	-159 161 096	-187 000 000	-187 000 000	-151 984 205
Netto driftsresultat		155 572 139	192 208 000	73 483 000	84 718 756
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	27 250 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond		8 684 915	0	0	17 922 571
Bruk av bundne driftsfond		-11 244 882	0	0	-12 456 582
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	7 630 000	0
Bruk av disposisjonsfond		-153 012 172	-192 208 000	-108 363 000	-90 184 745
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-155 572 139	-192 208 000	-73 483 000	-84 718 756
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4, 2. ledd

	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Organisasjon	94 449 864	94 424 011	94 424 011	84 283 268
Samfunn og infrastruktur	139 348 085	102 563 308	98 320 308	168 693 936
Oppvekst, kultur og integrering	663 556 149	664 050 383	682 910 383	623 024 714
Helse, omsorg og velferd	996 715 261	857 173 777	848 142 777	925 370 466
Ledelse og økonomi	83 429 338	81 260 510	79 660 510	87 620 444
Fellesområdet	-99 728 423	90 771 535	-58 739 465	-140 796 656
Sum bevilgninger drift, netto	1 877 770 275	1 890 243 524	1 744 718 524	1 748 196 173

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5, 1.ledd

	Note	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		976 148 293	922 146 864	802 854 000	806 871 811
Tilskudd til andres investeringer		355 705	0	0	14 655 705
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	779 650	850 000	850 000	17 800 505
Utlån av egne midler		0	0	0	2 443 750
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		977 283 648	922 996 864	803 704 000	841 771 771
Kompensasjon for merverdiavgift		-162 457 338	-135 814 000	-135 700 000	-108 383 613
Tilskudd fra andre		-18 747 629	-12 904 806	-35 250 000	-53 940 601
Salg av varige driftsmidler		-7 893 685	0	0	-7 637 782
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	-27 142
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-8 534 392	-6 235 000	-208 000	-3 507 051
Bruk av lån		-767 020 058	-767 020 058	-604 446 000	-652 973 715
Sum investeringsinntekter		-964 653 101	-921 973 864	-775 604 000	-826 469 904
Videreutlån		85 015 202	276 248 708	200 000 000	137 983 603
Bruk av lån til videreutlån		-88 476 152	-276 248 708	-200 000 000	-137 983 603
Avdrag på lån til videreutlån		28 342 198	18 400 000	18 400 000	10 071 177
Mottatte avdrag på videreutlån		-22 183 862	-18 400 000	-18 400 000	-12 554 143
Netto utgifter videreutlån		2 697 387	0	0	-2 482 966
Overføring fra drift		0	0	-27 250 000	0
Avsetninger til bundne investeringsfond		24 059	0	0	2 517 022
Bruk av bundne investeringsfond		-2 681 498	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-1 023 000	-1 023 000	-850 000	-770 000
Dekning av tidligere års udekket beløp		14 565 922	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		10 885 483	-1 023 000	-28 100 000	1 747 022
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		26 213 416	0	0	14 565 923

Oppstilling bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5, 2.ledd

	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
1. Investeringer i varige driftsmidler	976 148 293	922 146 864	802 854 000	806 871 811
2. Tilskudd til andre investeringer	355 705	0	0	14 655 705
3. Investering i aksjer og andeler i selskaper	779 650	850 000	850 000	17 800 505
4. Utlån av egne midler	0	0	0	2 443 750
SUM del 1-4	977 283 648	922 996 864	803 704 000	841 771 772

Økonomisk oversikt etter art – drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-974 482 718	-884 247 000	-884 247 000	-902 788 117
Inntekts- og formuesskatt		-846 497 644	-923 388 524	-943 388 524	-821 749 984
Eiendomsskatt		-99 251 268	-95 500 000	-95 500 000	-96 108 333
Andre skatteinntekter		-3 742 348	-70 000	-70 000	-3 675 350
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-200 333 248	-183 830 000	-148 830 000	-170 594 745
Overføringer og tilskudd fra andre		-441 696 791	-295 365 634	-285 365 634	-406 113 222
Brukerbetalinger		-106 499 227	-98 510 235	-98 510 235	-100 308 696
Salgs- og leieinntekter		-313 987 215	-316 435 212	-316 435 212	-275 802 533
Sum driftsinntekter		-2 986 490 459	-2 797 346 605	-2 772 346 605	-2 777 140 980
Lønnsutgifter		1 510 552 779	1 630 750 652	1 489 624 600	1 403 747 766
Sosiale utgifter		236 768 201	231 127 856	257 292 908	216 738 860
Kjøp av varer og tjenester		869 679 858	657 260 136	652 387 136	860 741 074
Overføringer og tilskudd til andre		254 865 745	201 415 961	150 724 961	192 074 709
Avskrivninger	3	159 161 096	187 000 000	187 000 000	151 984 205
Sum driftsutgifter		3 031 027 679	2 907 554 605	2 737 029 605	2 825 286 613
Brutto driftsresultat		44 537 220	110 208 000	-35 317 000	48 145 633
Renteinntekter		-61 909 026	-50 100 000	-43 100 000	-52 109 941
Utbytte		-30 336 500	-22 300 000	-13 500 000	-20 910 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		221 389 856	200 400 000	193 400 000	142 535 205
Avdrag på lån	7	141 051 686	141 000 000	159 000 000	119 042 064
Netto finansutgifter		270 196 015	269 000 000	295 800 000	188 557 328
Motpost avskrivninger	3	-159 161 096	-187 000 000	-187 000 000	-151 984 205
Netto driftsresultat		155 572 139	192 208 000	73 483 000	84 718 756
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	27 250 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond		8 684 915	0	0	17 922 571
Bruk av bundne driftsfond		-11 244 882	0	0	-12 456 582
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	7 630 000	0
Bruk av disposisjonsfond		-153 012 172	-192 208 000	-108 363 000	-90 184 745
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-155 572 139	-192 208 000	-73 483 000	-84 718 756
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	2	10 054 592 140	8 770 971 039
I. Varige driftsmidler	3	5 496 885 354	4 689 617 302
1. Faste eiendommer og anlegg		5 380 526 757	4 566 182 940
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		116 358 597	123 434 362
II. Finansielle anleggsmidler		994 719 098	900 693 167
1. Aksjer og andeler	4	468 895 102	468 421 452
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	525 823 997	432 271 715
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	8	3 562 987 688	3 180 660 570
B. Omløpsmidler	1	1 084 937 734	1 344 465 738
I. Bankinnskudd og kontanter		454 632 442	796 664 083
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		630 305 291	547 801 655
1. Kundefordringer		166 942 448	165 150 714
2. Andre kortsiktige fordringer		13 843 279	43 805 096
3. Premieavvik	8	449 519 564	338 845 846
Sum eiendeler		11 139 529 874	10 115 436 777

Balanseregnskapet, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 332 529 850	2 148 522 449
I. Egenkapital drift		160 369 405	315 941 544
1. Disposisjonsfond		127 370 372	280 382 544
2. Bundne driftsfond		32 999 033	35 559 000
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-17 106 636	-1 778 702
1. Ubundet investeringsfond		6 517 685	7 540 685
2. Bundne investeringsfond		2 589 096	5 246 536
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-26 213 417	-14 565 923
III. Annen egenkapital		2 189 267 081	1 834 359 607
1. Kapitalkonto	2	2 191 536 363	1 836 628 889
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 269 283	-2 269 283
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld	2	8 250 110 384	7 456 892 966
I. Lån	6	4 851 864 233	4 301 258 117
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 706 944 083	912 773 672
2. Obligasjonslån		3 144 920 150	2 788 484 445
3. Sertifikatlån		0	600 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	8	3 398 246 151	3 155 634 849
E. Kortsiktig gjeld	1	556 889 640	510 021 362
I. Kortsiktig gjeld		556 889 640	510 021 362
1. Leverandørgjeld		204 749 191	179 715 189
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		352 140 449	330 306 173
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		11 139 529 874	10 115 436 777
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		387 054 607	522 550 817
II. Andre memoriakonti		169 618 993	118 063 275
III. Motkonto for memoriakontiene		-556 673 600	-640 614 091

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner – drift	Regnskap 2024	Politisk vedt. budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	155 572 139	192 208 000	13 713 968	84 718 756
Avsetninger til bundne driftsfond	8 283 454	0	0	17 922 571
Bruk av bundne driftsfond	-11 244 882	0	0	-12 456 582
Overføring til investering	0	0	27 250 000	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	7 630 000	0
Bruk av disposisjonsfond	-192 208 000	-192 208 000	-108 363 000	-90 184 745
Dekning av tidligere års merforbruk				
Årets budsjettavvik før strykninger	-39 597 289	0	0	0
Strykning av overføring til investering § 4-2 a)				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond § 4-2 b)				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
Strykning av bruk av disposisjonsfond § 4-2, 3. ledd	39 597 289			
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0			
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk				
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner investering	Regnskap 2024	Politisk vedt. budsjett	Oppr. budsjett
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	870 824 143	1 044 291 766	832 546 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	24 059	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-2 681 498	0	0
Budsjettert bruk av lån	-1 043 268 766	-1 043 268 766	-804 446 000
Overføring fra drift i hht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	-2 725 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 023 000	-1 023 000	-850 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	14 565 923	0	0
Årets budsjettavvik (før strykninger)	-161 559 140	0	0
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Strykning av bruk av lån	187 772 557		
Strykning av overføring fra drift § 4-6 b)		0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-26 213 417		
Avsetninger av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0		

Strykning av bruk av lån gjelder lån til videreutlån.

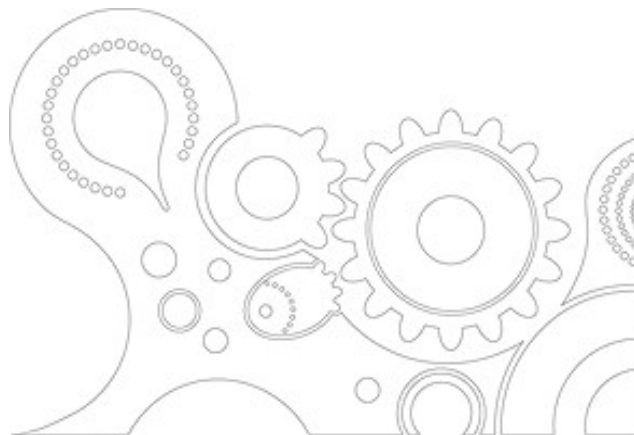
Revisors beretning, side 1

Revisors beretning, side 2



Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Noter til årsregnskap 2024



Note 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Kommuneregnskapet viser anskaffelse og anvendelse av midler. Regnskapet er et arbeidskapitalregnskap som omfatter inntekter og innbetalingsposter, og utgifter og utbetalingsposter.

Tabellene viser endring i arbeidskapital. Oversikten viser endringene i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld.

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	1 084 937 734	1 344 465 738	-259 528 004
Kortsiktig gjeld	556 889 640	510 021 362	46 868 278
Arbeidskapital	528 048 094	834 444 376	-306 396 282

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-155 572 139
Netto utgifter/inntekter i investering	15 327 933
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-135 496 210
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-306 396 282
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Kapitalkontoen skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital.

I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital.

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	10 054 592 140	8 770 971 039	1 283 621 101
Langsiktig gjeld	8 250 110 384	7 456 892 966	793 217 418
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	387 054 607	522 550 817	-135 496 210
Netto endring	2 191 536 363	1 836 628 889	354 907 474

Note 3: Varige driftsmidler, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år
Bokført verdi per 1.1	5 785 922	129 808 045	5 886 772	429 830 997
Tilgang	2 658 380	5 318 911	2 968 061	262 282 240
Avgang		2 366 699		745 852
Avskrivninger	3 299 317	22 921 832	191 062	29 992 393
Justeringer				133 915
Nedskrivninger	16 863	22 554		
Bokført verdi 31.12	5 128 122	109 815 871	8 663 771	661 241 077

Tekst	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	2 799 547 656	956 823 885	361 934 025	4 689 617 302
Tilgang	352 568 864	326 235 877	24 287 158	976 319 491
Avgang	4 368 174		470 869	7 951 594
Avskrivninger	85 054 335	17 702 157		159 161 096
Justeringer				133 915
Nedskrivninger	1 030 039	112 203	623 176	1 804 835
Bokført verdi 31.12	3 061 663 972	1 265 245 402	385 127 138	5 496 885 353

Maksimal avskrivningstid per anleggsgruppe

Antall år	Anlegg
5 år	IKT-utstyr, programvare, kontormaskiner og lignende (E)
10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og lignende
15 år	Programvare
20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende.
40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger ingsanlegg og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende

Note 3: Varige driftsmidler, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Spesifikasjon av nedskrivninger

Antall år	Beløp	Anlegg
5 år	16 863	154093 AVLØP: OPTIMALISERING PROSESSANLEGG
10 år	18 892	140591 OLAVSGÅRDEN - OPPGRADRERE BRANNDETEKTORER
10 år	3 662	142007 ADGANGSKONTROLL - BERGSENGVEIEN 2
40 år	130 179	140749 SMÅHUS GARTNERIVEIEN - 51/707
40 år	75 410	140243 KANEBOGEN SKOLE - MULIGHETSSTUDIE
40 år	663 739	140248 SELJESTAD BARNESKOLE - TILBYGG
40 år	91 259	140284 BERGSENG SKOLE - MULIGHETSSTUDIE
40 år	55 149	153094 VANN: FJORDGATA - ERIKSGATE
40 år	14 304	151517 VP SAMASJØVN. TORDENSKJOLDSVN. HAVNEGT.
50 år	59 689	140254 BERGSENGVEIEN 4 - ETABL. OMSORGSLEIL.
50 år	52 514	140282 HEGGEN HELSEHUS - MULIGHETSSTUDIE
Tomter	623 176	150081 UTVIKLING AV ESSO-TOMTA

Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %/Antall	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjer i selvstendige kommuneforetak:					
Biblioteksentralen SA	0,5 %				5 100
Harstad Sentrum AS	50 %				525 000
Inko Holding AS	47,5 %				429 750
Hålogaland Ressursselskap IKS	33,3 %				700 000
KomRev Nord IKS	6,8 %				456 558
K-Sekretariatet IKS Sør- Troms	6,7 %				89 526
Sum:					2 205 934
Aksjer i selskap/ forretningsvirksomhet:					
Sollifjellet alpinsenter					1 000
Galvano Tia AS					33
Visit Harstad AS	100,0 %				0
Hålogaland kraft Holding AS/Nordkraft AS	48,6 %				58 285 714
ArtiConcepts AS	61,3 %		306 000		0
Troms Holding AS	1,7 %				10 000
Sågat - Samisk avis AS	0,2 %				500
Skalandtunnelene AS	0,5 %				1 000
Stiftelsen Nordnorsk lederutvikling	2,3 %				10 000
Harstad kulturhus AS	100,0 %				1 300 000
Kilbotn vannverk	5,7 %				25 200
Stiftelsen Nordnorsk fartøyvernssenter og båtmuseum					10 000
Grottebadet AS	100,0 %				32 600 000
Bredbåndsflyket AS	0,8 %				16 000
Byterminalen AS	100,0 %				11 600 000
Kupa AS	1,8 %				356 000
2a Stangnes AS	100,0 %				13 876 242
Chicago Hope AS	100,0 %				16 735 026
Sum:			306 000		134 826 715

Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler), side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %/ Antall	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Andeler:					
Kommunal Landspensjonskasse		759 650			15 049 553
Harstad kommunale pensjonskasse					310 000 000
Sum:		759 650			325 049 553
Andeler i leiligheter/ omsorgsboliger:					
Bonord	97	20 000			6 812 899
Sum	97	20 000			6 812 899
Totalt		779 650	306 000		468 895 101

Nedskrivning:

ArtiConcepts AS meldt oppløst 22.07.2024 - Overdradd til Explore Harstad AS.

Note 5: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Tabellen viser utlån spesifisert på låntaker.

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale utlån	1 358 686	1 358 686	0	3 585
Startlån	480 034 702	0	480 034 702	0
Visit Harstad AS	0	0	0	812 591
Grottebadet	1 872 000	1 872 000	0	0
Rødskjær holding AS	40 000 000	40 000 000	0	0
Kilkam anlegg AS	1 062 500	1 062 500	0	0
Ole Martin Olsen	224 458	224 459	0	0
Harsta cykleklubb (HCK)	1 271 650	1 271 650	0	0
Sum	525 823 996	45 789 295	480 034 702	816 176

Note 6: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tabellen viser oversikt over kommunens lån.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	4 259 429 934	6,07 år	4,6 %	1 841 887 150
Lån til andres investeringer	592 434 299	39,3 år	4,6 %	
Finansielle leieavtaler	0			
Sum	4 851 864 233			1 841 887 150

*Lån som forfaller og må refinansieres i 2025.

I 2024 er det betalt kr. 9 179 959 utover budsjetterte avdrag på lån til andres investeringer. Årsaken er at lån med forfall 01.01.25 ved en feil ble betalt 30.12.2024.

Note 7: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	139 781 606
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	141 051 686
Differanse mellom beregnet, korrigeret og betalt avdrag	-1 270 080

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 327 255 595
Bokført verdi lånegjeld 31.12	3 800 368 004
Avskrivninger	159 161 096

Note 8: Pensjon, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Harstad kommunale Pensjonskasse (HKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Staten Pensjonskasse (SPK) som sikrer tariffestet pensjon for de ansatte.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp eksl. Arbeidsgiveravg.	Beløp eksl. Arbeidsgiveravg.
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	121 207 127	1 333 836
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	129 759 398	2 399 857
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-146 820 132	-2 712 438
Administrasjonskostnader	17 294 969	325 861
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	121 441 362	1 347 116
Årets pensjonspremie (inkl adm)	285 312 345	3 866 749
Årets premieavvik	163 870 983	2 519 633
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år (gjenstående 1 år)	1 943 062	-7 899
Premieavvik over 10 år	0	0
Premieavvik over 7 år (gjenstående inntil 7 år)	418 758 089	7 013 292
Premieavvik totalt	420 701 151	7 005 393

Sum akkumulert premieavvik for Harstad Kommune og PPT inkl arbeidsgiveravgift pr 31.12.24: kr 449.519.578

Samlede pensjonskostnader	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Netto pensjonskostnad	121 441 362	1 347 116
Årets amortiseringskostnader	60 404 188	683 174
Samlet pensjonskostnad	181 845 550	2 030 290

Note 8: Pensjon, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Premiefond		
Innestående på premiefond 01.01.	76 261 262	3 674 497
Tilført premiefondet i løpet av året	48 288 534	750 634
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	0
Innestående på premiefond 31.12.	124 549 796	4 425 131

	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Pensjonsmidler		
Pensjonsmidler pr. 01.01	3 129 764 239	50 896 334
Premieinnbetaling	285 312 345	3 866 749
Administrasjon	-17 294 969	-325 861
Forventet avkastning	146 820 132	2 712 438
Utbetalinger	-114 606 999	-2 566 770
Estimatavvik - midler	69 517 049	8 893 005
Pensjonsmidler pr. 31.12	3 499 511 797	63 475 895

Sum pensjonsmidler pr 31.12.24: kr 3.562.987.692

	Harstad kommune	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP
	Beløp	Beløp
Pensjonsforpliktelser		
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	3 103 719 678	48 481 995
Estimatavvik	93 477 154	11 463 991
Årets opptjening	121 207 127	1 333 836
Rentekostnad	129 759 398	2 399 857
Utbetalinger	-114 606 999	-2 566 770
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	3 333 556 358	61 112 909

Sum pensjonsforpliktelser pr 31.12.24: kr 3.394.669.267

Note 8: Pensjon, side 3

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Harstad kommune	Harstad kommune	PPT	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP, KLP, SPK	HKP	HKP
	Beløp	Arbeidsgiveravgift	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	3 333 556 358	170 011 374	61 112 909	3 116 758
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 499 511 797	178 475 102	63 475 895	3 237 271
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-165 955 439	-8 463 727	-2 362 986	-120 512

Estimatavvik og planendringer	Harstad kommune	Harstad kommune	PPT	PPT
	HKP, KLP, SPK	HKP, KLP, SPK	HKP	HKP
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
	Beløp	Beløp	Beløp	Beløp
Estimatavvik 31.12.	69 517 049	93 477 154	8 893 005	11 463 991
Virkningen av planendringer	0	0	0	0

Beregningsforutsetninger	HKP	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,22 %	2,20 %	

Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for Formål	Type garanti Godkjenning	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
Harstad Kirkelige Fellesråd 47301794327 Orgel Kanebogen Kirke	Simpel Kausjon Unntatt godkjenning (små beløp)	780 000	494 000	aug.37
Harstad Kirkelige Fellesråd 47301914845 Ny trekkvogn, inndekking av insvestering	Simpel Kausjon Unntatt godkjenning (små beløp)	775 000	258 333	apr.27
Harstad Kirkelige Fellesråd Renovering Bjarkøy og Sandsøy kirker, 20140029	Garanti Unntatt godkjenning (små beløp)	800 000	380 890	jul.38
Vågsfjord Sokn Ferdigstillelse Bjarkøy kirkegård 83175096097	Ikke oppgitt i vedtak Unntatt godkjenning (små beløp)	600 000	235 690	jun.35
Landsås Idrettspark Rehabilitering av kunstgress 47301876587	Simpel Kausjon Godkjent av Fylkesmannen 25/9-19	6 890 000	2 574 882	des.31
Trondenes Skytterlag Utvikling av Heggen Skytebane 47301837190	Simpel Kausjon Godkjent av Fylkesmannen 12/4-18	1 400 000	1 194 372	aug.43
Dalsbakk BRL 15306405	Simpel Kausjon	2 400 000	549 519	sep.38
Dalsbakk BRL 15308771	Simpel Kausjon	3 800 000	1 018 794	aug.39
Holtet Barnehage SA 15301870	Simpel Kausjon	4 600 000	38 333	feb.25
Samatun BRL 15305902	Simpel Kausjon	2 000 000	745 272	jul.32
Servicesenteret BRL 15306224	Simpel Kausjon	14 000 000	2 546 446	des.28
Valmuebakken BRL 15306002	Simpel Kausjon	2 000 000	353 715	jan.28
Harstad idrettslag Eiendom AS 47608790043	Simpel Kausjon Godkjent av Fylkesmannen 3/8-15	5 000 000	1 926 997	aug.30
*Kilkam Anlegg AS Bygge hall ved Kilkambanen 47608932972	Selvskyldnergaranti Godkjent av Fylkesmannen 15/12-09	8 020 000	6 683 332	aug.44
Grottebadet 20100012	Selvskyldnergaranti Godkjent av Fylkesmannen 15/12-09	79 000 000	47 236 340	jan.47

Note 9: Garantier gitt av kommunen, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for Formål	Type garanti Godkjenning	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
* Stiftelsen Harstad Folkehøgskole, 20190122	Selvskyldnergaranti Godkjent av Fylkesmannen 30/10-18	15 000 000	10 539 210	mar.37
* Medkila Fotballpark AS, 20240167	Selvskyldnerkausjon Godkjent av Statsforvalteren 25/3-19 Utvidelse til 13000000 godkjent av statsforvalteren 17/10-22	13 000 000	10 881 470	okt.37
* Sollifjellet Alpinsenter SA, 20200300	Selvskyldnergaranti Godkjent av Fylkesmannen 25/6-19	14 630 000	4 390 500	jul.34
* BPS NORD - Bypakke Harstad AS Utvidelse av Vegpakke Harstad	Selvskyldnerkausjon Godkjent av Statsforvalteren 4/2-21	480 000 000	304 926 471	des.36
* Harstad Cykleklubb, Byggetrinn 3 Investering i Idretts- og Servicehus i Harstad Bike Park. 47302081758, 47302081731	Selvskyldnergaranti. Godkjent av Statsforvalteren 25.01.23	7 500 000	448 811	des.26
** HRS IKS	Selskapsavtale		47 871 156	

* Tillegg for renter, omkostninger o.l.: 10%

**Harstad Kommunes eierandel av Hålogaland Ressursselskap IKS utgjør 33,34% . Vår garantiforpliktelse utgjør kr 47.871.156 av HRS IKS sin samlede restgjeld på kr 143.584.750.

Ingen garantier er innfridd av Harstad Kommune i 2024.

Note 10: Vesentlige bundne fond, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Oversikten viser kommunens bundne fond som er av en vesentlig størrelse. For selvkostfondene vises det til note 11 Gebyrfinansierte selvkosttjenester.

Bundne driftsfond	Formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
251081602 Digi Troms og Finnmark	IKT-utvikling	11 765 223	0	1 555 903	10 209 321
251080001 Sør-Troms IUA, kap. 19	Oljevernberedskap	3 317 104	397 224	0	3 714 328
251080502 Digital deltakelse og kompetanse	IKT-utvikling	0	2 000 000	0	2 000 000
251080403 Kompetanseløftet Sør- Troms og Evenes *	Kompetanseheving grunnskole og barnehage	763 843	821 559	0	1 585 402
251084717 Styrking helsestasjon- og skolehelsetjeneste	Tverfaglig styrking av helsestasjon og skolehelsetjenesten	958 565	625 278	0	1 583 843
251084418 Mulighetenes Hus	Forebygge utenforskap og sosial ekskludering	0	1 366 391	0	1 366 391
251081076 Hålogalandsrådet	Samarbeid om regionale tiltak innenfor ulike politiske satningsområder.	919 260	265 276		1 184 536
251085517 Folkehelseprogrammet	Tiltak som styrker barn og ungdoms ressurser	1 986 889	0	845 765	1 141 124
Sum		19 710 884	5 475 727	2 401 667	22 784 944

* IB kr 382.490,88 er flyttet i balansen fra 251086804 Desentralisert komp.heving i grunnskole til 251080403 Kompetanseløftet Sør-Troms og Evenes.

Note 10: Vesentlige bundne fond, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bundne investeringsfond	Formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
255080100 Frikjøp parkeringsplasser	Frikjøp parkeringsplasser	1 777 966	0	0	1 777 966
Sum		1 777 966	0	0	1 777 966

Årsak til at det ikke har vært bruk av fondet:

Bundne fond	Bokført verdi 31.12.	Årsak til at det ikke har vært bruk av fondet:
251080001 Sør-Troms IUA, kap. 19	3 714 328	Sør-Troms IUA er et interkommunalt utvalg mot akutt forurensning som finansieres av deltakerkommunene basert på innbyggertall og evt. grunntilskudd. Saldo på fondet per 01.01 er slike tidligere medlemsbetalinger. Samarbeidet sparer opp til fremtidig investering, har derfor hatt et mindreforbruk og har avsatt overskytende midler på fond.
251080502 Digital deltagelse og kompetanse	2 000 000	Prosjektet har oppstart i 2025.
251080403 Kompetanseløftet Sør-Troms og Evenes	1 585 402	Prosjektet er pågående og videreføres i 2025.
251084717 Styrking helsestasjon- og skolehelsetjeneste	1 583 843	Prosjekter er pågående og videreføres i 2025. Mangel på rekruttering av fysio- og helsesykepleiere i 2024.
251084418 Mulighetenes Hus	1 366 391	Prosjektet er påbegynt i 2024 og videreføres i 2025.
251081076 Hålogalandrådet	1 184 536	Lavere forbruk enn for ventet bl.a. grunnet forsinket fremdrift på prosjekt.
Sum	11 434 499	

Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	48 000 420
Beregnet selvkost (kostnader)	55 659 821
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-7 659 401
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	7 973 668
Akkumulert underskudd til fremføring	11 368 487
Bokført verdi 31.12 konto 29200 6507	11 368 487

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	1 812 662
Beregnet selvkost (kostnader)	1 428 285
Selvkostresultat (over-/underskudd)	384 377
Avsetning til selvkostfond	401 461
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12 konto 25108 9060	-602 011

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	75 160 883
Beregnet selvkost (kostnader)	69 437 554
Selvkostresultat (over-/underskudd)	5 731 280
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	5 298 317
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	7 519 831
Bokført verdi 31.12 29200 6505	7 519 831

Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	71 442 091
Beregnet selvkost (kostnader)	71 549 685
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-99 539
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	99 539
Akkumulert underskudd til fremføring	19 115 004
Bokført verdi 31.12 29200 6506	19 115 004

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	100 %
Gebyrinntekter	5 081 137
Beregnet selvkost (kostnader)	4 751 168
Selvkostresultat (over-/underskudd)	329 969
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	313 473
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	230 723
Bokført verdi 31.12 29200 6504	230 723

Selvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	21,20 %
Gebyrinntekter	1 315 209
Beregnet selvkost (kostnader)	5 203 498
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 888 289
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Note 11: Gebyrfinansierte selvkosttjenester, side 3

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde Byggesak	
Dekningsgrad i %	53,40 %
Gebyrinntekter	2 208 453
Beregnet selvkost (kostnader)	6 051 740
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-3 843 287
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Eierseksjonering	
Dekningsgrad i %	39,70 %
Gebyrinntekter	117 271
Beregnet selvkost (kostnader)	295 734
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-178 463
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Reguleringsplaner	
Dekningsgrad i %	11,10 %
Gebyrinntekter	616 130
Beregnet selvkost (kostnader)	5 557 307
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-4 941 177
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Note 12: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Oversikten viser ytelser til ledende personer i kommunen.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus
Kommunedirektør	1 447 462		
Kommunalsjef - Helse, omsorg og velferd, og Oppvekst, kultur og integrering	1 451 458		
Kommunalsjef - Samfunn og infrastruktur	1 230 030		
Kommunalsjef - Organisasjon	1 207 581		
Ordfører		1 221 013	
Varaordfører		978 676	

Note 13: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	2 474 000
Sum	2 474 000

Note 14: Kommunesamarbeid

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1.ledd

Regnskap for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven kapittel 17-20 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. I 2024 har Harstad kommune deltatt i og vært hovedkontor for følgende interkommunale samarbeid som er ført i regnskapet:

Navn på samarbeid	Samarbeidsform*	Deltakerkommuner
Hålogalandsrådet interkommunalt politisk råd	§18-1	Gratangen, Ibestad, Lavangen, Tjeldsund, Narvik, Evenes og Kvæfjord
Sør-Troms IUA	§19-1	Kvæfjord, Tjeldsund, Ibestad, Gratangen, Lavangen, Salangen og Bardu
PPT	§20-2	Kvæfjord, Ibestad, Gratangen, Evenes og Tjeldsund
Harstad Krisesenter	§20-2	Kvæfjord, Ibestad og Tjeldsund
Kommunalt akutt døgntilbud	§20-2	Kvæfjord, Tjeldsund og Lødingen
Barnevernsvakt	§20-2	Kvæfjord og Tjeldsund
NAV - Kommunale sosialfaglige tjenester	§20-2	Kvæfjord, Tjeldsund og Ibestad
Innkjøpssamarbeid	§20-2	Kvæfjord, Lødingen og Ibestad
IKT samarbeid	§20-2	Ibestad, Dyrøy, Salangen
Digitaliseringsnettverk Troms og Finnmark	§20-2	De fleste kommuner i Troms og Finnmark
Helseteknologi Digi Troms og Finnmark	§20-2	De fleste kommuner i Troms og Finnmark
Landbruksforvaltning	§20-2	Evenes
Veterinær	§20-2	Tjeldsund, Kvæfjord og Evenes
Brann- og feiesamarbeid Kvæfjord	§20-2	Kvæfjord
Kommunaltekniske tjenester	§20-2	Kvæfjord
Brannsamarbeid Ibestad	§20-2	Ibestad
Vannområdekoordinator	§20-2	Salangen, Tjeldsund, Lavangen, Kvæfjord, Ibestad, Gratangen, Senja, Sørreisa, Dyrøy, Balsfjord, Bardu og Målselv

*Samarbeidsformen henviser til hjemmel i kommuneloven

Note 15: Tapsavsetning

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1. ledd

Iht. regnskapsloven § 5-2 skal omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Det er tatt en gjennomgang av fordringsmassen for å vurdere om det er fordringer som kan påregnes å være fremtidige tap for kommunen.

	2024	2023
Årets konstaterte tap	1 251 483	34 320
Årets tapsavsetning,UB kto 213890002	2 622 500	2 726 760
Sum tap	3 873 983	2 761 080
Fjorårets avsetning	-2 726 760	-2 471 696
Sum avsetning og konstatert tap (netto art 1471/1473)	1 147 223	289 384

Note 16: Langsiktige forpliktelser

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

Formål	Type forpliktelse	Mottaker	Regnskap 2024	Utløper år
Rassikring FV 15 Dale - Alvestad	Finansierings-bidrag	Troms og Finnmark fylkeskommune	1 437 500	2029
FV 867/125 - Bjarkøyforbindelsene	Finansierings-bidrag	Troms og Finnmark fylkeskommune	11 566 044	2031
Havnegata 3 (deler av Kulturhuset)	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	14 154 232	2043
Stangnes sykehjem	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	5 240 192	2045
Slottet sykehjem	Operasjonell leieavtale	Harstad Kommunale Pensjonskasse	4 728 880	2045

Note 17: Andre vesentlige poster

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Kommunen er sammen med et stort antall kommuner saksøkt i forhold til beregning av tilskudd til private barnehager. Hvis saksøker når frem vil det gi en økonomisk konsekvens.

Kommunen har mottatt varsel om søksmål i forhold til erstatning for positiv kontraktsinteresse. Søksmålet kan komme til å gi en økonomisk konsekvens.