

Kommuneplan for Hattfjelldal Kommune



Årsregnskap 2023

Retnings-
linjer

Visjon/
mål

Arealplan

Økonomi-
plan



Temaplan

Budsjett

Regnskap

Årsmelding

Telefon: 75 18 48 00

www.hattfjelldal-kommune.no

e-post: post@hattfjelldal.kommune.no

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	4
2	Hovedoversikter	5
2.1	Bevilgningsoversikt drift – A	5
2.2	Bevilgningsoversikt drift – B	6
2.3	Bevilgningsoversikt investering – A	7
2.4	Bevilgningsoversikt investering – B	8
2.5	Økonomisk oversikt drift	9
2.6	Balanseregnskap	10
2.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
3	Regnskapsrapporter	13
3.1	Driftsregnskap	13
3.2	Investeringsregnskap	16
3.3	Balanseregnskap	18
4	Regnskapsprinsipper og organisering	24
4.1	Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	24
4.2	Organisering av kommunens virksomhet	24
5	Noter.....	25
5.1	Note 1 – Arbeidskapital.....	25
5.2	Note 2 – Årets endring i kapitalkonto	26
5.3	Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer, og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	26
5.4	Note 4 – Anleggsmidler	27
5.5	Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie.....	27
5.6	Note 6 – Utlån	28
5.7	Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.....	28
5.8	Note 8 – Rentesikring.....	28
5.9	Note 9 – Langsiktig gjeld	29
5.10	Note 10 – Avdrag på lån	30
5.11	Note 11 – Pensjon	30
5.12	Note 12 – Garantiansvar.....	33
5.13	Note 13 – Bundne fond	33
5.14	Note 14 – Selvkostområder	36
5.15	Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler.....	38
5.16	Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten	38
5.17	Note 17 – Godtgjørelse til revisor	39
5.18	Note 18 – Andre vesentlige forhold	39

5.18.1	Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities	39
5.18.2	Aksjeutbytte	39
5.18.3	Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift	39
5.18.4	Vefsnafondet	40
6	Signering	40

1 Innledning

Hattfjelldal kommunes regnskap fremlegges i samsvar med kommunelovens krav til årsregnskapet. Økonomibestemmelsene i kommuneloven, og de nyeste forskriftene gjelder fra 01.01.2020. Regnskap 2020 var den første regnskapsavleggelsen etter de nye reglene.

Kommunelovens kap. 14 omhandler økonomiforvaltning. Den nye kommuneloven inneholder mer konkrete bestemmelser om kommunens økonomiforvaltning enn den gamle loven gjorde.

Kommunelovens § 14-6 sier blant annet at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, et investeringsregnskap, et balanseregnskap og noteopplysninger. Fristen for å avlegge årsregnskapet er 22. februar i påfølgende år. § 14-3 inneholder regler om at årsregnskapet skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. datert 07.06.2019 gir mer detaljerte regler om hvordan regnskapet skal settes opp. I tillegg til disse, er regnskapet også ført i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Hvordan lese regnskapsdokumentet

- Kapittel 1 har en kort innledning
- Kapittel 2 inneholder de obligatoriske oppstillingene
- Kapittel 3 inneholder lokale regnskapsrapporter
- Kapittel 4 inneholder regnskapsprinsipper og organisering
- Kapittel 5 inneholder faste noteopplysninger med nærmere spesifikasjoner av diverse forhold
- Kapittel 6 har signeringen av regnskapsdokumentet

2 Hovedoversikter

2.1 Bevilgningsoversikt drift – A

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett *)	Regnskap 2022 *)
1 Rammetilskudd		94 474 088	93 550 000	89 000 000	92 014 984
2 Inntekts- og formueskatt		30 012 915	30 500 000	30 400 000	30 282 659
3 Eiendomsskatt		5 764 940	5 700 000	5 400 000	5 443 583
4 Andre generelle driftsinntekter		24 781 169	23 672 000	20 744 000	21 312 541
5 Sum generelle driftsinntekter		155 033 112	153 422 000	145 544 000	149 053 767
6 Sum bevilgninger drift, netto		167 322 400	157 595 326	137 405 226	156 866 749
7 Avskrivninger	4	9 028 285	9 028 300	8 149 500	8 963 352
8 Sum netto driftsutgifter		176 350 685	166 623 626	145 554 726	165 830 101
9 Brutto driftsresultat		-21 317 573	-13 201 626	-10 726	-16 776 335
10 Renteinntekter		3 840 538	2 910 000	2 410 000	2 072 692
11 Utbytter		927 188	925 000	1 800 000	2 662 531
12 Gevinster/tap på finansielle omløpsmidler		1 366 547	1 000 000	500 000	-180 858
13 Renteutgifter	8	2 961 692	2 840 000	2 910 000	1 803 273
14 Avdrag på lån	10	4 221 026	4 470 000	4 470 000	4 221 026
15 Netto finansutgifter		-1 048 445	-2 475 000	-2 670 000	-1 469 935
16 Motpost avskrivninger	4	9 028 285	9 028 300	8 149 500	8 963 352
17 Netto driftsresultat		-13 337 733	-6 648 326	5 468 774	-9 282 917
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	154 724
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	17 072 624	12 877 389	12 262 389	14 287 299
20 Bruk av bundne driftsfond		-25 431 641	-23 766 864	-12 486 864	-15 544 870
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	7 809 000	8 698 000	1 250 000
22 Bruk av disposisjonsfond		-4 978 716	-3 567 851	-3 004 751	-9 430 070
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-13 337 733	-6 648 326	5 468 774	-9 282 917
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

*) Regnskap 2022 og opprinnelig budsjett er omarbeidet i hht. regnskapsforskriften. Det var feil i opprinnelig oppsett.

2.2 Bevilgningsoversikt drift – B

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett *)	Regnskap 2022 *)
Finans	-16 931 721	-15 253 000	-16 612 000	-1 493 954
Nettobevilgning Finans	-16 931 721	-15 253 000	-16 612 000	-1 493 954
Politiske styringsorganer	5 710 175	5 680 368	5 495 268	5 047 188
Avsetning til bundne fond	221 047	23 918	23 918	12 478
Nettobevilgning POL	5 931 222	5 704 286	5 519 186	5 059 666
Sentraladministrasjon	15 112 958	13 487 411	12 904 411	12 223 483
Nettobevilgning SAD	15 112 958	13 487 411	12 904 411	12 223 483
Helse og omsorg	70 845 396	62 523 810	59 584 610	63 621 082
Avsetning til bundne fond	3 898 995	50 000	50 000	339 705
Bruk av bundne fond	-414 007	-138 000	-138 000	-637 713
Nettobevilgning HO	74 330 384	62 435 810	59 496 610	63 323 074
NAV	10 855 985	11 103 645	7 547 345	5 026 107
Avsetning til bundne fond	0	0	0	369 388
Bruk av bundne fond	-4 022 877	-4 250 000	-1 050 000	-1 742 285
Nettobevilgning NAV	6 833 108	6 853 645	6 497 345	3 653 210
Oppvekst og kultur	42 270 994	42 630 255	40 536 355	39 629 063
Avsetning til bundne fond	176 613	0	0	647 428
Bruk av bundne fond	-1 750 940	-1 755 645	-1 755 645	-1 030 915
Nettobevilgning OK	40 696 667	40 874 610	38 780 710	39 245 576
Næring og Teknisk	39 458 613	37 422 837	27 949 237	32 813 781
Avsetning til bundne fond	716 671	870 471	870 471	1 566 770
Bruk av bundne fond	-15 022 792	-13 153 219	-5 073 219	-7 912 931
Nettobevilgning NT	25 152 492	25 140 089	23 746 489	26 467 620
Sum bevilgninger drift, brutto	167 322 400	157 595 326	137 405 226	156 866 750
Avsetning til bundne fond	5 013 326	944 389	944 389	2 935 769
Bruk av bundne fond	-21 210 616	-19 296 864	-8 016 864	-11 323 844
Sum bevilgninger drift, netto	151 125 110	139 242 851	130 332 751	148 478 675

*) Regnskap 2022 og opprinnelig budsjett er omarbeidet i hht. regnskapsforskriften. Det var feil i opprinnelig oppsett.

2.3 Bevilgningsoversikt investering – A

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler		1 678 383	2 255 750	5 137 500	1 340 517
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		599 000	625 000	600 000	574 194
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån	10	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		2 277 383	2 880 750	5 737 500	1 914 711
7 Kompensasjon for merverdiavgift		145 671	168 750	587 500	17 615
8 Tilskudd fra andre		0	0	1 600 000	0
9 Salg av varige driftsmidler	4	1 452 244	0	0	1 023 771
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	10	553 691	553 700	553 700	553 692
13 Bruk av lån		1 194 625	2 929 900	2 950 000	0
14 Sum investeringsinntekter		3 346 231	3 652 350	5 691 200	1 595 078
15 Videreutlån		0	1 000 000	1 000 000	765 670
16 Bruk av lån til videreutlån		0	1 000 000	1 000 000	765 670
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	737 249	530 000	530 000	673 044
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10	439 989	530 000	530 000	487 321
19 Netto utgifter videreutlån		297 260	0	0	185 723
20 Overføring fra drift		0	0	0	-154 724
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	0	0	0	-132 735
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		553 691	553 700	553 700	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	-600 000	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		217 897	217 900	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		771 588	771 600	-46 300	-287 459
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	217 897

2.4 Bevilgningsoversikt investering – B

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
9640 Vannforsyningsanlegg/avløp		759 575	1 250 000	2 000 000	157 805
9641 Avløpsanlegg		161 139	162 000	200 000	0
9667 Trygdeboliger		343 125	312 500	0	0
9674 Demensboliger		79 130	93 750	0	225 343
9684 Gatelys		0	0	2 500 000	0
9692 Kommunebil		0	0	0	868 096
9694 Vedlikeholdsroboter		335 414	437 500	437 500	89 273
Investeringer i varige driftsmidler		1 678 383	2 255 750	5 137 500	1 340 517
9201 Egenkapitalinnskudd		574 000	600 000	600 000	519 194
9203 Kjøp av aksjer og andeler		25 000	25 000	0	55 000
SUM Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		599 000	625 000	600 000	574 194
SUM Investeringsutgifter		2 277 383	2 880 750	5 737 500	1 914 711

2.5 Økonomisk oversikt drift

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		94 474 088	93 550 000	89 000 000	92 014 984
2 Inntekts- og formuesskatt		30 012 915	30 500 000	30 400 000	30 282 659
3 Eiendomsskatt		5 764 940	5 700 000	5 400 000	5 443 583
4 Andre skatteinntekter		13 465 463	13 013 000	13 013 000	13 346 646
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		11 315 706	10 659 000	7 731 000	7 965 895
6 Overføringer og tilskudd fra andre		52 028 936	33 017 652	33 141 377	45 962 102
7 Brukerbetalinger		5 534 320	4 361 000	4 361 000	4 935 237
8 Salgs- og leieinntekter		33 356 894	31 577 274	31 577 274	26 070 207
9 Sum driftsinntekter		245 953 262	222 377 926	214 623 651	226 021 313
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		124 232 716	116 716 291	114 423 291	113 066 116
11 Sosiale utgifter	11	22 058 808	20 039 399	16 550 399	23 374 396
12 Kjøp av varer og tjenester		72 682 901	52 466 359	50 308 259	70 966 603
13 Overføringer og tilskudd til andre		39 268 125	37 329 203	25 202 928	26 427 179
14 Avskrivninger	4	9 028 285	9 028 300	8 149 500	8 963 352
15 Sum driftsutgifter		267 270 835	235 579 552	214 634 377	242 797 647
16 Brutto driftsresultat		-21 317 573	-13 201 626	-10 726	-16 776 335
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		3 840 538	2 910 000	2 410 000	2 072 692
18 Utbytter		927 188	925 000	1 800 000	2 662 531
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		1 366 547	1 000 000	500 000	-180 858
20 Renteutgifter	8	2 961 692	2 840 000	2 910 000	1 803 273
21 Avdrag på lån	10	4 221 026	4 470 000	4 470 000	4 221 026
22 Netto finansutgifter		-1 048 445	-2 475 000	-2 670 000	-1 469 935
23 Motpost avskrivninger	4	9 028 285	9 028 300	8 149 500	8 963 352
24 Netto driftsresultat		-13 337 733	-6 648 326	5 468 774	-9 282 917
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	0	0	154 724
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	17 072 624	12 877 389	12 262 389	14 287 299
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-25 431 641	-23 766 864	-12 486 864	-15 544 870
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	7 809 000	8 698 000	1 250 000
29 Bruk av disposisjonsfond		-4 978 716	-3 567 851	-3 004 751	-9 430 070
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-13 337 733	-6 648 326	5 468 774	-9 282 917
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

2.6 Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		547 201 409	534 860 325
I. Varige driftsmidler		202 709 762	210 511 933
1. Faste eiendommer og anlegg	4	198 149 948	205 059 537
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	4 559 814	5 452 397
II. Finansielle anleggsmidler		35 392 915	35 615 453
1. Aksjer og andeler	5	25 602 274	24 810 976
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	9 790 641	10 804 477
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	309 098 732	288 732 939
B. Omløpsmidler		138 580 266	137 252 676
I. Bankinnskudd og kontanter		97 521 806	103 575 609
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		41 058 460	33 677 067
1. Kundefordringer		7 704 281	7 477 322
2. Andre kortsiktige fordringer		19 473 277	19 997 990
3. Premieavvik	11	13 880 902	6 201 756
Sum eiendeler		685 781 675	672 113 000
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		265 606 241	276 600 558
I. Egenkapital drift		80 651 262	93 988 995
1. Disposisjonsfond		46 011 129	50 989 845
2. Bundne driftsfond	13	34 640 133	42 999 150
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		3 882 878	3 111 291
1. Ubundet investeringsfond		2 202 878	1 649 187
2. Bundne investeringsfond	13	1 680 000	1 680 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-217 896
III. Annen egenkapital		181 072 101	179 500 272
1. Kapitalkonto	2	177 122 101	175 550 272
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	3 950 000	3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
D. Langsiktig gjeld		377 450 448	364 925 818
I. Lån		74 269 045	76 277 320
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	74 269 045	76 277 320
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	303 181 403	288 648 498
E. Kortsiktig gjeld		42 724 986	30 586 625
I. Kortsiktig gjeld		42 724 986	30 586 625
1. Leverandørgjeld		10 811 222	9 216 979
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		31 913 764	21 267 493
5. Premieavvik	11	0	102 153
Sum egenkapital og gjeld		685 781 675	672 113 000
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		7 371 139	5 615 764
II. Andre memoriakonti		819 696	358 372
III. Motkonto for memoriakontiene		-8 190 835	-5 974 136

2.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

DRIFTSREGNSKAPET		Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	-13 337 733	-6 648 326	5 468 774	-9 282 917
2	Avsetninger til bundne fond	-17 072 624	-12 877 389	-12 262 389	-14 287 299
3	Bruk av bundne driftsfond	25 431 641	23 766 864	12 486 864	15 544 870
4	Overføring til investering	0	0	0	-1 000 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond	-7 809 000	-7 809 000	-8 698 000	-1 250 000
6	Bruk av disposisjonsfond	4 117 851	3 567 851	3 004 751	9 430 070
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-8 669 865	0	0	-845 276
9	Strykning av overføring til investering	0	0	0	845 276
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	7 809 000	0	0	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-860 865	0	0	-0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	860 865	0	0	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk *)	-0	0	0	-0

INVESTERINGSREGNSKAPET		Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-423 037	-2 158 300	-2 996 300	-505 356
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	132 735
4	Bruk av lån	2 929 900	2 929 900	2 950 000	0
5	Overføring fra drift	0	0	0	1 000 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-553 691	-553 700	-553 700	-553 692
7	Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	600 000	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-217 897	-217 900	0	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	1 735 275	0	0	73 688
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	553 692
11	Strykning av bruk av lån	-1 735 275	0	0	0
12	Stryking av overføring fra drift	0	0	0	-845 276
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0	0	-217 897
16	Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	-217 897

3 Regnskapsrapporter

3.1 Driftsregnskap

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Finans				
Lønn	-7 723 953	-7 809 000	-8 698 000	2 872 727
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	26 855	100 000	100 000	112 169
Overføringsutgifter	9 919 733	9 997 000	11 150 000	7 694 955
Finansutgifter	19 264 659	27 075 900	27 982 200	19 010 565
Sum utgifter	21 487 294	29 363 900	30 534 200	29 690 416
Salgsinntekter	-18 507 476	-18 500 000	-18 500 000	-12 170 981
Refusjoner	-646 880	-664 000	-664 000	-2 824
Overføringsinntekter	-155 033 112	-153 422 000	-145 544 000	-149 053 767
Finansinntekter mv.	-25 021 313	-22 644 151	-20 527 251	-27 779 136
Sum inntekter	-199 208 782	-195 230 151	-185 235 251	-189 006 707
Sum Finans	-177 721 488	-165 866 251	-154 701 051	-159 316 291
Politiske styringsorganer				
Lønn	2 522 719	2 377 225	2 233 125	1 956 609
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	2 828 274	2 014 143	1 973 143	2 333 830
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 202 869	1 092 000	1 092 000	1 126 762
Overføringsutgifter	1 957 483	1 961 500	1 911 500	1 842 061
Finansutgifter	221 047	23 918	23918	12 478
Sum utgifter	8 732 392	7 468 786	7 233 686	7 271 741
Refusjoner	-2 268 897	-1 563 500	-1 563 500	-1 865 040
Sum inntekter	-2 268 897	-1 563 500	-1 563 500	-1 865 040
Sum Politiske styringsorganer	6 463 495	5 905 286	5 670 186	5 406 701
Sentraladministrasjon				
Lønn	12 010 989	10 873 779	10 296 779	9 927 677
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	6 683 164	4 577 300	4 438 300	5 446 831
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	461 686	456 000	456 000	347 061
Overføringsutgifter	1 328 773	1 448 500	1 448 500	1 117 403
Finansutgifter	1 318 677	1 303 100	1 069 500	1 303 443
Sum utgifter	21 803 290	18 658 679	17 709 079	18 142 415
Salgsinntekter	-169 801	-301 158	-301 158	-340 669
Refusjoner	-5 224 725	-3 434 010	-3 434 010	-4 311 847
Finansinntekter mv.	-21 161	-5 000	-5 000	-4 702
Sum inntekter	-5 415 687	-3 740 168	-3 740 168	-4 657 218
Sum Sentraladministrasjon	16 387 603	14 918 511	13 968 911	13 485 197

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Helse og omsorg				
Lønn	76 059 615	71 963 910	68 221 710	67 327 104
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	20 717 027	9 310 000	8 883 100	19 303 227
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 865 512	1 914 800	1 914 800	2 194 672
Overføringsutgifter	2 353 262	1 403 900	1 346 500	2 234 198
Finansutgifter	4 394 692	545 400	140 300	835 323
Sum utgifter	105 390 108	85 138 010	80 506 410	91 894 524
Salgsinntekter	-5 067 472	-4 054 000	-4 054 000	-4 742 619
Refusjoner	-22 398 384	-16 717 500	-16 717 500	-22 559 688
Overføringsinntekter	-2 684 165	-10 000	-10 000	-135 814
Finansinntekter mv.	-414 007	-622 300	-138 000	-637 713
Sum inntekter	-30 564 027	-21 403 800	-20 919 500	-28 075 834
Sum Helse og omsorg	74 826 081	63 734 210	59 586 910	63 818 690
NAV				
Lønn	6 498 233	6 350 617	5 601 917	1 917 763
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	600 530	269 500	269 500	602 278
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	26 697
Overføringsutgifter	4 675 850	5 350 928	2 150 928	2 607 538
Finansutgifter	531 450	50 000	50 000	527 388
Sum utgifter	12 306 063	12 021 045	8 072 345	5 681 663
Refusjoner	-1 399 482	-455 000	-455 000	-270 608
Finansinntekter mv.	-4 073 473	-4 689 400	-1 120 000	-1 757 845
Sum inntekter	-5 472 955	-5 144 400	-1 575 000	-2 028 453
Sum NAV	6 833 108	6 876 645	6 497 345	3 653 210
Oppvekst og kultur				
Lønn	38 449 002	36 985 064	36 497 188	35 309 119
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	10 463 585	9 237 904	7 214 667	9 389 502
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	807 281	126 000	126 000	134 440
Overføringsutgifter	3 107 544	1 972 000	1 859 000	2 707 659
Finansutgifter	967 127	790 500	874 200	1 438 624
Sum utgifter	53 794 539	49 111 468	46 571 055	48 979 345
Salgsinntekter	-1 770 598	-1 337 000	-1 337 000	-1 373 239
Refusjoner	-8 759 207	-3 218 500	-3 818 500	-6 519 038
Overføringsinntekter	-26 613	-5 000	-5 000	-19 381
Finansinntekter mv.	-1 750 940	-1 897 858	-1 755 645	-1 030 915
Sum inntekter	-12 307 358	-6 458 358	-6 916 145	-8 942 572
Sum Oppvekst og kultur	41 487 181	42 653 110	39 654 910	40 036 773

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Næring og Teknisk				
Lønn	17 882 922	16 667 557	16 048 057	16 586 863
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	23 719 419	22 006 263	21 056 163	26 264 316
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 430 968	3 708 500	3 708 500	4 574 502
Overføringsutgifter	15 394 029	10 742 775	5 286 500	7 065 365
Finansutgifter	7 984 232	11 518 871	6 632 771	9 437 888
Sum utgifter	69 411 570	64 643 966	52 731 991	63 928 935
Salgsinntekter	-13 375 867	-11 746 116	-11 746 116	-12 377 936
Refusjoner	-8 601 249	-5 931 142	-6 054 867	-10 108 552
Finansinntekter mv.	-15 710 434	-15 188 219	-5 608 219	-8 526 725
Sum inntekter	-37 687 550	-32 865 477	-23 409 202	-31 013 213
Sum Næring og Teknisk	31 724 020	31 778 489	29 322 789	32 915 721
T O T A L T	0	0	0	0

3.2 Investeringsregnskap

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
9201 Egenkapitalinnskudd				
Finansutgifter	574 000	600 000	600 000	519 194
Sum prosjekt: 9201 Egenkapitalinnskudd	574 000	600 000	600 000	519 194
9203 Kjøp av aksjer og andeler				
Finansutgifter	25 000	25 000	0	55 000
Sum prosjekt: 9203 Kjøp av aksjer og andeler	25 000	25 000	0	55 000
9640 Vannforsyningsanlegg				
Lønn	81 625	0	0	157 579
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	677 950	1 250 000	2 000 000	227
Sum prosjekt: 9640 Vannforsyningsanlegg	759 575	1 250 000	2 000 000	157 805
9641 Avløpsanlegg				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	161 139	162 000	200 000	0
Sum prosjekt: 9641 Avløpsanlegg	161 139	162 000	200 000	0
9659 Tomter og arealer				
Salgsinntekter	-452 244	0	0	0
Sum prosjekt: 9659 Tomter og arealer	-452 244	0	0	0
9660 Bolig				
Salgsinntekter	-1 000 000	0	0	0
Sum prosjekt: 9660 Bolig	-1 000 000	0	0	0
9667 Trygdeboliger				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	274 500	250 000	0	0
Overføringsutgifter	68 625	62 500	0	0
Sum prosjekt: 9667 Trygdeboliger	343 125	312 500	0	0
9669 Hattfjelldal utleiebygg				
Salgsinntekter	0	0	0	-1 013 771
Sum prosjekt: 9669 Hattfjelldal utleiebygg	0	0	0	-1 013 771

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
9674 Demensboliger				
Lønn	0	0	0	225 343
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	63 304	75 000	0	0
Overføringsutgifter	15 826	18 750	0	0
Sum prosjekt: 9674 Demensboliger	79 130	93 750	0	225 343
9684 Gatelys				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	2 000 000	0
Overføringsutgifter	0	0	500 000	0
Refusjoner	0	0	-1 600 000	0
Sum prosjekt: 9684 Gatelys	0	0	900 000	0
9692 Kommunebil				
Lønn	0	0	0	1 096
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	0	867 000
Salgsinntekter	0	0	0	-10 000
Sum prosjekt: 9692 Kommunebil	0	0	0	858 096
9694 Vedlikeholdsroboter				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	274 195	350 000	350 000	71 658
Overføringsutgifter	61 220	87 500	87 500	17 615
Sum prosjekt: 9694 Vedlikeholdsroboter	335 415	437 500	437 500	89 273
9902 Avdrag				
Finansutgifter	737 249	1 530 000	1 530 000	1 438 714
Finansinntekter mv.	-993 680	-2 083 700	-2 083 700	-1 939 418
Sum prosjekt: 9902 Avdrag	-256 431	-553 700	-553 700	-500 704
9990 Momskomp investering				
Refusjoner	-145 671	-168 750	-587 500	-17 615
Sum prosjekt: 9990 Momskomp investering	-145 671	-168 750	-587 500	-17 615
Uten				
Finansutgifter	771 588	771 600	553 700	0
Finansinntekter mv.	-1 194 625	-2 929 900	-3 550 000	-372 620
Sum prosjekt: Uten	-423 037	-2 158 300	-2 996 300	-372 620
TOTALT	0	0	0	0

3.3 Balanseregnskap

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	547 201 409	534 860 325
I. Varige driftsmidler	202 709 762	210 511 933
1. Faste eiendommer og anlegg	198 149 948	205 059 537
22799100 Skoler	23 679 499	25 205 144
22799110 Barnehager	2 873 965	3 047 639
22799120 Sykeheim	27 611 364	28 631 057
22799130 Kulturbbygg	22 436 305	23 124 031
22799140 Administrasjonsbygg	10 977 464	11 448 758
22799150 Utleieboliger	54 451 970	56 370 045
22799160 Andre bygg	1 438 654	1 479 476
22799200 Kommunale veier	4 780 433	4 983 428
22799210 Tomteareal	11 655 472	12 107 742
22799220 Vannverk	4 322 486	3 779 965
22799230 Kloakk	740 668	637 604
22799240 Idrettsanlegg	4 415 573	4 569 991
22799250 Fiber	28 766 096	29 674 658
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4 559 814	5 452 397
22499100 Inventar og utstyr	1 034 345	848 319
22499101 It-utstyr og kontormaskiner	603 836	1 260 953
22499501 Biler	2 921 621	3 343 112
22499502 Maskiner	12	12
II. Finansielle anleggsmidler	35 392 915	35 615 453
1. Aksjer og andeler	25 602 274	24 810 976
22141100 Egenkapitalinnskudd KLP	9 676 674	8 910 376
22168000 Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	60 150	60 150
22168002 Revisjon Midt-Norge SA	15 000	15 000
22170002 Galvano AS	1 000	1 000
22170003 Nord-norske student og elevhjem	8 000	8 000
22170004 Biblioteksentralen A/L	600	600
22170008 Helgeland Industrier A/S	28 000	28 000
22170009 Sagat samisk Avis A/S	250	250
22170010 Helgelandskraft AS	7 392 000	7 392 000
22170017 Helgeland reiseliv AS	50 000	50 000
22170019 Vefsnlaks A/S	7 000	7 000
22170020 Kommunekraft A/S	1 000	1 000
22170021 Hattfjelldal Vekst A/S	100 100	100 100
22170023 Grane bedriftsservice	35 000	35 000
22170026 Andel Hotellveien Borettslag (4 D)	175 000	175 000
22170027 Stiftelsesinnskudd Sijti Jærnge	27 500	27 500
22170028 Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	8 000 000	8 000 000
22170029 Konsek Trøndelag IKS	25 000	0
2. Obligasjoner	0	0

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
3. Utlån	9 790 641	10 804 477
22270100 Ansvarlig lån Helgelandskraft	1 661 063	2 214 754
22275000 Restgjeld formidlingslån	-458 796	-47 453
22275020 Næringslån-Felix	2 998 206	3 499 216
22275040 Formidlingslån - Felix	4 854 899	4 883 545
22275100 Utlån etableringslån	606 944	154 040
22275300 Restgjeld sosiale lån	128 325	100 375
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	309 098 732	288 732 939
22014000 Arb.g.avg netto pensjonsmidler	0	4 097
22041000 Pensjonsmidler KLP	298 757 457	279 188 067
22041001 Pensjonsmidler SPK	10 341 275	9 540 775
B. Omløpsmidler	138 580 266	137 252 676
I. Bankinnskudd og kontanter	97 521 806	103 575 609
21000000 Kasse	8 722	20 221
21020001 H.sp.b. - 4530.05.00629	18 392 276	16 591 570
21020002 Coop H.dal - medlemsinnskudd	2 004	534
21020003 H.sp.b. - 4530 49 01725	34 032 505	38 688 883
21020004 H.sp.b.-ocr 4530.29.48759	48 656	4 281 530
21020006 H.sp.b. - Div.innbet. 4530 29 26682	315	9 843
21020008 H.sp.b. hjelpekonto ocr 4516.22.86653	4 451	4 451
21020009 H.sp.b. 4516.25.32336 - Sparekonto 31 dager	231 636	227 441
21020014 DNB 1503.50.69787 Kronekort	17 670	13 216
21020015 Hsp b - 4516.29.63124 Vefsna regionalpark	-420	-170
21020020 H.sp.b. - 4530 49 04317 Vefsnafond	17 258 389	17 842 272
21020201 SpB1NN investor 4509.22.82698 - div.fond	17 824 890	16 458 344
21020212 SpB1 Helgeland 4516 35 04832 - tidligere -NN 4509 29 73828	408	401
21020412 DnB 8935 11 89224 - ny 1503.43.91596	26 470	89 476
21020514 KLP Banken AS - 8317.15.27778	184 713	184 694
21070000 Coop H.dal - særvilkårskto div.fond	4 641 978	4 490 299
21098001 H.sp.b. - skattetrekk 4530 49 05364	4 847 142	4 672 604
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	41 058 460	33 677 067
1. Kundefordringer	7 704 281	7 477 322
21375020 Terminforfall næringslån - Felix	771	0
21375040 Terminforfall formidlingslån - Felix	181 760	126 740
21375999 Interimskonto - Felix	0	-2 299
21775010 Fordringer kommunale eiendomsavgifter	826 992	800 816
21775020 Fordringer barnehage/sfo	192 816	138 965
21775030 Fordringer hjemmetjenester	358 306	464 785
21775040 Fordringer husleie	766 189	849 786

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
21775050 Fordringer musikkskole	14 094	18 187
21775090 Fordringer diverse fakturering	5 363 353	5 080 341
2. Andre kortsiktige fordringer	19 473 277	19 997 990
21310005 Rammetilskudd	2 360 041	5 030 034
21310013 Div ref fra staten	9 564 875	11 152 722
21310100 Sykepengerefusjon generert fra lønn	1 040 214	1 085 456
21310999 Fordring momskompensasjon	2 243 892	1 868 466
21314100 Kommunens andel skatt desember	736 959	645 864
21350010 Div.ref. fra Nordland fylkeskommune	33 331	0
21350104 Div.ref. fra Hemnes kommune	164 195	164 195
21350200 Legekontoret-vekslepenger	3 848	3 848
21350201 Aruna-vekslepenger	3 000	3 000
21375003 Fordringer Convene	60 807	64 323
21375004 Forskudd lønn	417	830
21375007 Diverse fordringer utlån	-144 742	-102 522
21375010 Diverse fordringer private	3 322 313	40 406
21375011 Fordringer SHMIL	20 750	20 517
21399001 Interrimskonto kredittkortsalg	100	0
21399002 Interrimskonto kontantsalg dagsenter	25 501	3 156
21399003 Interrimskonto kortsalg dagsenter	37 776	17 695
3. Premieavvik	13 880 902	6 201 756
21914000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik	0	300 942
21941000 Premieavvik KLP	13 202 435	5 900 814
21941001 Premieavvik SPK	678 467	0
Sum eiendeler	685 781 675	672 113 000
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	265 606 241	276 600 558
I. Egenkapital drift	80 651 262	93 988 995
1. Disposisjonsfond	46 011 129	50 989 845
25699015 Flyktningefond	-4 150 000	-4 150 000
25699041 Generelt driftsfond	-30 206 366	-35 185 083
25699042 Fond egenandel forsikring	-296 428	-296 428
25699044 Fond pensjonspremie	-8 694 139	-8 694 139
25699045 Fond Villmarksnett	-164 195	-164 195
25699049 Bufferfond finans	-2 500 000	-2 500 000
2. Bundne driftsfond	34 640 133	42 999 150
25199001 Vefsnafondet	-6 879 126	-14 774 656
25199002 Fond-gaver hjemmesykepleien	-38 321	-38 321
25199003 Fond-Husbankmidler til utbedring	-212 721	-212 721
25199009 Fond- 4251 kompetanseheving barnevern	-18 488	-18 488
25199010 Jordbruksfond	-454 134	-435 161
25199017 Fond-gaver sykeheimen	-366 191	-347 591
25199018 Fond-gave avlastningsbolig for mulith barn	-2 000	-2 000
25199042 Fond-gaver Granrem	-5 118	-5 118
25199043 Fond-gaver aktivitetsstue	-1 030	-7 006

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
25199044 Fond-tap på formidlingslån	-378 016	-362 223
25199045 Fond-gave ansatte hjemmesykepleie	-56 175	-56 175
25199046 Fond-gaver helsestasjon	-13 124	-13 124
25199049 Fond-gaver eldreråd	-1 000	-1 000
25199050 Næringsfond	-17 266 289	-18 098 030
25199053 Fond-gaver/trivsel Bo- og servicesenteret	-15 208	-6 258
25199057 Fond-ekstratilskudd bosetting flyktninger	-51 593	-51 593
25199058 3162 Viltfond	-106 463	-62 152
25199061 Fond-NBF	-3 369	-3 500
25199062 Fond-tilskudd samisk	-1 494 924	-1 827 269
25199063 Fond-forebyggende rovvilttiltak	-247 263	-247 263
25199067 Fond-Bruer Austre Tiplingan (NTK)	0	-59 846
25199068 Fond-5100 Den kulturelle spaserstokken	-31 384	-87 794
25199077 Fond selvkost feiing	-150 815	-575 905
25199078 Fond selvkost slam	0	-107 958
25199082 Fond Børgefjell nasjonalpark	0	-28 123
25199092 Fond - 4010 Kompetanseheving Helse og Omsorg	0	-237 373
25199093 Fond - 4021 Trivselshage	-28 226	-28 226
25199095 Fond - Losordning for ungdom	-200 000	-300 000
25199097 Fond - 4011 Velferdsteknologi	-190 989	-190 989
25199105 Fond-5008 Helsefremmende skole	-72 283	-89 386
25199106 Fond-5014 Elevprosjekt	-11 337	-11 337
25199110 Fond-5017 Den kulturelle skolesekken	-69 189	-72 602
25199111 Fond skilting Børgefjell	0	-13 802
25199113 Fond - Vefsna regionalpark	-1 280 168	-1 059 121
25199114 Fond - Tilskudd museum	-420 000	-836 000
25199116 Fond - 4125 Ferieopplevelser	-10 418	-14 000
25199118 Fond 6108 Skogpårdriver	0	-654 101
25199120 Fond - 4130 Styrking frisklivssentral	0	-57 014
25199121 Fond - Ungdomsklubben	-60 640	-59 540
25199122 Fond - 6014 Kommunalt næringsfond 2020	-145 033	-145 033
25199124 Fond 5024 Videreutdanning samisk	0	-122 266
25199126 Fond 4034 Sårbare eldre	-30 206	-30 206
25199127 Fond 4252 Barnevernsfaglig videreutdanning	-60 323	-69 752
25199129 Fond julefeiring	-28 045	-21 020
25199132 Fond 5022 Tilskudd til ungdomsarbeid	0	-7 784
25199134 Fond 5015 Videreutdanning oppvekst	0	-116 625
25199136 Fond gaver Hattfjelldal barnehage	-2 000	-1 000
25199137 Fond gaver Susendal barnehage	-1 000	-500
25199138 Fond gaver Varntresk barnehage	-500	-500
25199139 Fond 6222 - Digitalisering veterinærtjenesten	-15 777	-500 000
25199140 Fond trafikkisikker kommune	-24 000	-24 000
25199141 Fond 4264 NAV-tjenester tilpasset samisk	0	-369 388
25199142 Fond 5230 Utvikling samisk i oppvekst	-326 302	-176 302
25199143 Fond 5233 Nettverkssamarbeid forvaltningskommuner	0	-200 000

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
25199144 Fond frivilligsentralen	0	-162 005
25199145 Fond 4133 Helgelandslegen	-972 146	0
25199146 Fond Terje sykeheimen	-2 500 000	0
25199147 Fond 4015 Avanserte og kompliserte tjenester	-250 000	0
25199148 Fond 4150 Bua - Bufdir	-99 979	0
25199149 Fond 4151 Bua - Stiftelses- og lotteritilsynet	-48 820	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	3 882 878	3 111 291
1. Ubundet investeringsfond	2 202 878	1 649 187
25399004 Generelt investeringsfond	-2 202 878	-1 649 187
2. Bundne investeringsfond	1 680 000	1 680 000
25599003 Vefsnafondet - investeringsfond	-1 680 000	-1 680 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	-217 897
25970000 Merforbruk og udekket beløp i investering fremført til inndekning	0	217 897
III. Annen egenkapital	181 072 101	179 500 272
1. Kapitalkonto	177 122 101	175 550 272
25990000 Kapitalkonto	-177 122 101	-175 550 272
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3 950 000	3 950 000
25810000 Endring av regnskapsprinsipp som påvirker drift	-3 950 000	-3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	377 450 448	364 925 818
I. Lån	74 269 045	76 277 320
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	74 269 045	76 277 320
24519006 Husbanken 15318010/3/1	-40 000	-80 000
24519007 Husbanken 15320400/1/1	-940 964	-1 007 221
24519008 Husbanken 15320781/1/1	-499 992	-583 326
24519009 Husbanken 15321322/1/1	-1 249 995	-1 416 697
24519010 Husbanken 15323235/1/1	-2 249 994	-2 416 662
24519011 Husbanken 15323915 7	-4 642 700	-4 856 988
24531004 Kommunalbanken 20020834	-1 833 170	-2 166 510
24531005 Kommunalbanken 19980307	-1 600 000	-1 920 000
24531006 Kommunalbanken 20040841	-10 156 160	-11 079 520
24531007 Kommunalbanken 20130508 - opptatt 24.09.13	-7 333 400	-7 700 060
24531008 Kommunalbanken 20190701 - opptatt 20.12.19	-10 080 000	-10 560 000
24531009 Kommunalbanken 20230420 - opptatt 30.11.23	-2 950 000	0
24531103 Kommunekreditt 10357 8317.50.40946	-5 817 000	-6 303 000
24531104 Kommunekreditt 10852 8317.51.63797	-9 520 000	-10 200 000
24541101 Klp Kommunekreditt 8317.53.62196	-2 164 000	-2 268 000
24541103 KLP 8317.55.76978	-13 191 670	-13 719 336
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	303 181 403	288 648 498
24041000 Pensjonsforpliktelser KLP	-287 646 131	-271 498 610
24041001 Pensjonsforpliktelser SPK	-15 535 272	-17 149 888

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
E. Kortsiktig gjeld	42 724 986	30 586 625
I. Kortsiktig gjeld	42 724 986	30 586 625
1. Leverandørgjeld	10 811 222	9 216 979
23299003 Interimskonto/Periodisering	-1 889 601	-4 056 014
23299004 Leverandørgjeld	-8 921 621	-4 902 142
23299006 Leverandørgjeld-manuell	0	-258 823
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	31 913 764	21 267 493
23214003 Oppgjør merverdiavgift	-782 307	-442 109
23214500 Skyldig arbeidsgiveravgift	-1 335 637	-1 095 596
23219001 Påløpte renter	-503 300	-352 261
23275003 Feilkonto	251	-1 630
23275004 Akkumulerte feriepenger	-12 314 236	-12 005 295
23275005 Akkumulert arb.avg. av feriepenger	-635 906	-612 271
23275007 Skattetrekk	-4 833 895	-4 659 357
23275009 Utlån betalingsterminal	-225	0
23299005 Akkumulert diff kasse-kommunekassen	-100	0
23299013 Depositum treningskort	-61 600	-103 400
23299015 Vefsnafondet-vedtatte tilskudd som ikke er utbetalt	-9 000 000	0
23299016 Diverse gjeld offentlig	-353 627	-348 270
23299020 Bok - Hattfjelldal kirke 150 år	-3 000	-3 000
23299040 Periodisering lønn	-1 658 574	-1 263 072
23299041 Periodisering arbeidsgiveravgift	-90 664	-71 354
23299042 Periodisering feriepenger	-194 790	-154 292
23299043 Periodisering arbeidsgiveravgift av feriepenger	-9 934	-7 869
23299045 Periodisering pensjon	-136 221	-147 718
5. Premieavvik	0	102 153
23914000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik	0	-4 957
23941001 Premieavvik SPK	0	-97 196
Sum egenkapital og gjeld	685 781 675	672 113 000
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	7 371 139	5 615 764
29100022 Kommunalbanken	1 755 375	0
29100032 Husbanken - startlån opptatt 21.02.19	615 764	615 764
29100034 Husbanken - startlån opptatt 2022	5 000 000	5 000 000
II. Andre memoriakonti	819 696	358 372
29200640 Fremført underskudd vann	89 646	83 510
29200641 Fremført underskudd avløp	544 845	274 862
29200642 Fremført underskudd slamtømming	185 205	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-8 190 835	-5 974 136
29999000 Motkonto for memoriakonti	-8 190 835	-5 974 136

4 Regnskapsprinsipper og organisering

4.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Hattfjelldal kommune har ikke kommunale foretak (KF), lånefond eller interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt. Det vil si at kommunen har ikke regnskap som skal konsolideres.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

4.2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

5 Noter

5.1 Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	138 580 266	137 252 676	
2.3 Kortsiktig gjeld	-42 724 986	-30 586 625	
Arbeidskapital	95 855 280	106 666 051	-10 810 770

Drifts- og investeringsregnskapet:	2023
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-245 953 262
Sum driftsutgifter	258 242 550
Netto finansutgifter	1 048 445
Netto driftsresultat	13 337 733
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 277 383
Sum investeringsinntekter	-3 346 231
Netto utgifter videreutlån	297 260
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-771 588
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	1 755 375
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	10 810 770
Differanse	0

5.2 Note 2 – Årets endring i kapitalkonto

	Regnskap 2023
Saldo kapitalkonto 1.1.2023	175 550 272
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 678 383
Kjøp av aksjer/andeler	25 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	192 298
Utlån	531 450
Avdrag på eksterne lån	4 958 275
Endring pensjonsmidler SPK	800 500
Endring pensjonsmidler KLP	19 569 390
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	574 000
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	452 244
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 028 285
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	26
Avdrag på utlån	1 545 286
Bruk av lånemidler	1 194 625
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	14 532 905
Endring arbeidsgiveravgift pensjonsmidler	4 097
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	177 122 101

5.3 Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater, og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres, og negativ saldo skal ikke dekkes inn. Det er ikke gjort føring mot disse kontoene i Hattfjelldal kommunes regnskap for 2023.

5.4 Note 4 – Anleggsmidler

Tall i hele 1000

	5 års avskrivn.	10 års avskrivn.	20 års avskrivn.	40 års avskrivn.	50 års avskrivn.	Ikke avskriv	Sum
Bokført verdi 01.01.23	1 261	3 356	3 354	125 624	64 810	12 108	210 512
Tilgang i året	0	335	161	1 182	0	0	1 678
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-452	-452
Årets ordinære avskrivninger	-657	-515	-218	-5 416	-2 222	0	-9 028
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	604	3 176	3 297	121 390	62 587	11 655	202 710
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 000	0	0	1 000

5.5 Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvising balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100	0 %	0	9 676 674	8 910 376
Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	22168000			60 150	60 150
Revisjon Midt-Norge SA	22168002	0,54		15 000	15 000
Galvano Tia AS	22170002	0,11		1 000	1 000
Nord-norske student og elevhjem	22170003			8 000	8 000
Biblioteksentralen A/L	22170004			600	600
Helgeland Industrier A/S	22170008	3,47		28 000	28 000
Sagat samisk Avis A/S	22170009			250	250
Helgelandskraft AS	22170010	2,46		7 392 000	7 392 000
Helgeland reiseliv AS	22170017	2,94		50 000	50 000
Vefsnlaks A/S	22170019	7		7 000	7 000
Kommunekraft A/S	22170020			1 000	1 000
Hattfjelldal Vekst A/S	22170021	100		100 100	100 100
Hag Vekst AS	22170023	25,93		35 000	35 000
Andel Hotellveien Borettslag (4D)	22170026			175 000	175 000
Stiftelsesinnskudd Sijti Jarne	22170027			27 500	27 500
Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	22170028	100		8 000 000	8 000 000
Konsek Trøndelag IKS	22170029	0,00806452		25 000	0
Sum			0	25 602 274	24 810 976

Det er betalt inn egenkapitalinnskudd i KLP i løpet av året.
Hattfjelldal kommune har i løpet av 2023 kjøpt aksjer i Konsek Trøndelag IKS.

5.6 Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	4 396 103	4 836 092			
Sum lånefinansierte utlån	4 396 103	4 836 092			
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft	1 661 063	2 214 754			
Nye Børgefjell laft AS	1 000 000	1 000 000			
Arbor AS	500 000	1 000 000			
Susendal bygdesag	1 498 206	1 499 216			
Etableringslån	606 944	154 040			
Sosiale lån	128 325	100 375			
Sum egenfinansierte utlån	5 394 538	5 968 385			
Sum	9 790 641	10 804 477			

5.7 Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Hattfjelldal kommune har ingen finansielle omløpsmidler.

5.8 Note 8 – Rentesikring

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

Langsiktige lån med fast rente

Lån nr.	Beløp (mill.)	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler	Finans- reglementet
1	13,2	sep.48	jun.28	2,550	Pkt 7.5

Hattfjelldal kommune har ingen andre rentesikringsavtaler enn fastrentelån.

5.9 Note 9 – Langsiktig gjeld

Tall i hele 1000

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	64 645	0	8,68	4,67
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	9 624	0	7,21	3,86
Sum bokført langsiktig gjeld	74 269	0		
Lån som forfaller i 2023	5 160	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Lån som forfaller i 2024, gjelder avdrag på langsiktig gjeld.
All langsiktig gjeld er avdragslån med pt og fast rente.

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	13 192	2,55 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	61 077	4,99 %

5.10 Note 10 – Avdrag på lån

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Tall i hele 1000

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	9 028	8 963
Sum lånegjeld pr 1.1.	65 916	70 137
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	206 732	206 027
Beregnet minimumsavdrag	2 879	3 051
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 221	4 221
Avvik	1 342	1 170

Dette vil si at kommunen betaler avdrag over minstekravet.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

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

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	439 989	487 320
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	737 249	673 044
Utlån formidlingslån	-	765 670
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	- 132 735
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

5.11 Note 11 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

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

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	10 221 267	9 898 064
Tilført premiefondet i løpet av året	1 682 423	5 415 100
Bruk av premiefondet i løpet av året	6 683 001	5 091 897
Innestående på premiefond 31.12.	5 220 689	10 221 267

Regnskapsføring av pensjon

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

Kommunen har uendret amortiseringsperiode.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 7 781 299,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 418 181	11 023 618
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 396 448	8 521 046
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11 593 992	-9 635 959
Adminstrasjonskostnad	611 292	541 714
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 831 929	10 450 419
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	24 712 831	16 254 037
C Årets premieavvik (B-A)	13 880 902	5 803 618

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	24 712 831	16 254 037
C Årets premieavvik	-13 880 902	-5 803 618
D Amortisering av tidligere års premieavvik	5 803 618	8 484 536
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	16 635 547	18 934 955
G Pensjonstrekk ansatte	2 110 829	1 913 528
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 524 718	17 021 427

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	5 803 618	8 484 536
Årets premieavvik	13 880 902	5 803 618
Sum amortisert premieavvik dette året	-5 803 618	-8 484 536
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	13 880 902	5 803 618
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		295 985
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	13 880 902	6 099 603

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	288 648 498	269 000 255
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	3 753 217	10 695 683
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	11 418 181	11 023 618
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 396 448	8 521 046
Utbetalinger	-11 034 942	-10 592 104
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	303 181 402	288 648 498
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	288 728 842	271 164 871
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 290 699	2 807 793
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	24 712 831	16 254 037
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-611 292	-541 714
Utbetalinger	-11 034 942	-10 592 104
Forventet avkastning	11 593 992	9 635 959
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	309 098 732	288 728 842
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-5 917 330	-80 344
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		-4 098

5.12 Note 12 – Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Hattfjelldal service- og næringsbygg	Bygge service- og næringsbygg	47 000 000	42 892 653	4 700 000	KS 054/18	30.10.2045
Shmil	Interkommunalt renovasjonsselskap		1 736 883			
Sum garantiansvar			44 629 536			

Begge garantier er lånegaranti. Det er ikke forventet låneopptak utover saldo.

5.13 Note 13 – Bundne fond

Ansvar	Betegnelse	Saldo 01.01.2023	Bruk 2023	Avsetning 2023	Saldo 31.12.2023
25199001	VEFSNAFONDET	14 774 656	9 315 000	1 419 470	6 879 126
25199002	FOND-GAVER HJEMMESYKEPL.	38 321			38 321
25199003	FOND-HUSBANKMIDLER TIL UTB.	212 721			212 721
25199009	FOND-KOMPETANSEHEVING BARNEVERN	18 488			18 488
25199010	JORDBRUKSFOND	435 161		18 973	454 134
25199017	FOND-GAVER SYKEHEIMEN	347 591		18 600	366 191
25199018	FOND-GAVE AVLASTNINGBOLIG FOR MULTI	2 000			2 000
25199042	FOND-GAVER GRANREM	5 118			5 118
25199043	FOND-GAVER AKTIVITETSSTUE	7 006	5 976		1 030
25199044	FOND-TAP PÅ FORMIDL.LÅN	362 223		15 793	378 016
25199045	FOND-GAVE ANSATTE HJEMMESYKEPLEIE	56 175			56 175
25199046	FOND-GAVER HELSESTASJON	13 124			13 124
25199049	FOND-GAVER ELDRERÅD	1 000			1 000
25199050	NÆRINGSFOND	18 098 030	12 109 164	11 277 423	17 266 289
25199053	FOND-GAVE BO-OG SERV.S.	6 258		8 950	15 208
25199057	FOND-EKSTRATILSKUDD FLYKTNINGER	51 593			51 593
25199058	VILTFOND	62 152		44 311	106 463
25199061	FOND-NBF	3 500	631	500	3 369
25199062	FOND-TILSKUDD SAMISK	1 827 269	332 346		1 494 924
25199063	FOND-FOREB.ROVVILTILTAK	247 263			247 263
25199067	FOND-BRUER AUSTRE TIPLINGAN	59 846	59 846		0
25199068	FOND-DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	87 794	56 410		31 384
25199075	FOND SELVKOST VANN	0			0
25119076	FOND SELVKOST AVLØP	0			0
25199077	FOND SELVKOST FEIING	575 905	425 090		150 815
25199078	FOND SELVKOST SLAM	107 958	107 958		0

25199082	FOND BØRGEFJELL NASJONALPARK	28 123	28 123		0
25199092	FOND-4010 KOMPETANSEMIDLER PRO	237 373	237 373		0
25199093	FOND-4021 TRIVSELSHAGE	28 226			28 226
25199095	FOND-4214 LOSORDNING FOR UNGDOM	300 000	100 000		200 000
25199097	FOND- 4011 KOMP.HEVING VELFERDSTEKNOLOGI	190 989			190 989
25199105	FOND - 5008 HELSEFREMMENDE SKOLE	89 386	17 103		72 283
25199106	FOND - 5014 ELEVPROSJEKT	11 337			11 337
25199110	FOND - 5017 DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN	72 602	3 413		69 189
25199111	FOND - SKILTING BØRGEFJELL	13 802	13 802		0
25199113	FOND - VEFSNA REGIONALPARK	1 059 121		221 047	1 280 168
25199114	FOND - TILSKUDD MUSEUM	836 000	416 000		420 000
25199116	FOND - 4125 FERIEOPPLEVELSER	14 000	3 582		10 418
25199118	FOND - 6108 SKOGPÅDRIVER	654 101	654 101		0
25199120	FOND - 4130 STYRKING FRISKILVSSENTRAL	57 014	57 014		0
25199121	FOND - UNGDOMSKLUBBEN	59 540		1 100	60 640
25199122	FOND - 6014 KOMMUNALT NÆRINGSFOND 2020	145 033			145 033
25199124	FOND - 5124 VIDEREUTDANNING SAMISK	122 266	122 266		0
25199126	FOND - 4034 SÅRBARE ELDRE	30 206			30 206
25199127	FOND - 4252 BARNEVERN SFAGLIG VIDEREUTDANNING	69 752	9 429		60 323
25199129	FOND JULEGAVER	21 020	16 988	24 013	28 045
25199132	FOND - 5022 TILSKUDD TIL UNGDOMSARBEID	7 783	7 783		0
25199134	FOND 5015 VIDEREUTDANNING OPPVEKST	116 625	116 625		0
25199136	FOND GAVER HATTFJELLDAL BARNEHAGE	1 000		1 000	2 000
25199137	FOND GAVER SUSENDAL BARNEHAGE	500		500	1 000
25199138	FOND GAVER VARNTRISK BARNEHAGE	500			500
25199139	FOND 6222 DIGITALISERING VETERINÆRTJENESTEN	500 000	484 223		15 776
25199140	FOND TRAFIKKSIKKER KOMMUNE	24 000			24 000
25199141	FOND 4264 NAV-TJENESTER TILPASSET SAMSIK	369 388	369 388		0
25199142	FOND 5230 UTVIKLING SAMISK I OPPVEKST	176 302		150 000	326 302
25199143	FOND 5233 NETTVERKSSAMARBEID FORVALTNINGSKOMMUNER	200 000	200 000		0
25199144	FOND FRIVILLIGSENTRALEN	162 004	162 004		0
25199145	FOND 4133 HELGELANDSLEGEN	0		972 145	972 145
25199146	FOND TERJE SYKEHEIMEN	0		2 500 000	2 500 000
25199147	FOND 4015 AVANSERTE OG KOMPLISERTE TJENESTER	0		250 000	250 000
25199148	FOND 4150 BUA - BUFDIR	0		99 979	99 979

25199149	FOND 4151 BUA - STIFTELSES- OG LOTTERITILSYNET	0		48 820	48 820
SUM:	Bundne Driftsfond	42 999 149	25 431 640	17 072 624	34 640 133
25599003	Vefsnafondet - Investeringsfond	1 680 000			1 680 000
SUM	Bundne Investeringsfond	1 680 000	0	0	1 680 000
Totalt:	Sum Bundne Fond	44 679 150	25 431 641	17 072 624	36 320 133

5.14 Note 14 – Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	49 147	49 147	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	314 686	607 849	-293 163	51,00 %	100,00 %	107 958	-185 205
Vann	2 161 702	2 167 838	-6 136	100,00 %	100,00 %	-83 510	-89 646
Avløp	1 344 421	1 614 404	-269 983	84,00 %	100,00 %	-274 862	-544 845
Feiing	666 641	1 091 731	-425 090	74,00 %	60,00 %	575 905	150 815
Private planforslag	20 218	693 063	-672 845	3,00 %	0,00 %	0	0
Bygge- og delesaksbeh.	175 891	380 402	-204 511	46,00 %	0,00 %	0	1
Oppmåling	276 693	790 102	-513 409	34,00 %	0,00 %	0	0

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	49 000	49 000	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	269 369	388 157	-118 788	68,00 %	100,00 %	226 746	107 958
Vann	2 058 455	2 072 751	-14 296	99,00 %	0,00 %	-69 214	-83 510
Avløp	1 159 227	1 137 287	21 940	103,00 %	0,00 %	-296 802	-274 862
Feiing	640 993	825 101	-184 108	74,00 %	0,00 %	760 013	575 905
Kart og oppmåling	578 981	1 333 129	-754 148	37,00 %	0,00 %	0	0
Plan- og byggesak	304 172	846 458	-542 286	28,00 %	0,00 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Samlet etterkalkyle 2023

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

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Slamtømming	Feling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 601 669	1 192 935	576 109	950 919	4 321 633
Avskrivningskostnad	225 187	71 014	0	57 904	354 105
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	175 676	32 196	0	18 657	226 528
Indirekte driftsutgifter (netto)	160 291	298 502	30 116	59 016	547 924
Indirekte avskrivningskostnad	1 029	1 886	0	1 143	4 058
Indirekte kalkulatorisk rente	346	634	0	384	1 364
Driftskostnader	2 164 197	1 597 167	606 225	1 088 024	5 455 613
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-7 600	3 707	-3 893
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 164 197	1 597 167	598 625	1 091 731	5 451 720
Gebyrinntekter	2 161 702	1 344 421	307 086	651 359	4 464 568
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 495	-252 746	-291 539	-440 372	-987 152
Finansiell dekningsgrad i %	100 %	84 %	51 %	60 %	82 %

Selvkostfond 01.01	-83 510	-274 862	107 958	575 905	325 492
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 495	-252 746	-291 539	-440 372	-987 152
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-3 641	-17 237	-1 624	15 282	-7 221
Selvkostfond 31.12	-89 646	-544 845	-185 205	150 815	-668 881

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	484 215	315 775	712 266		1 512 256
Indirekte driftsutgifter (netto)	196 745	63 939	77 073		337 757
Indirekte avskrivningskostnad	1 715	514	572		2 801
Indirekte kalkulatorisk rente	576	173	192		942
Driftskostnader	683 251	380 402	790 102		1 853 755
+ Tilskudd/subsidiering	672 845	204 511	513 409		1 390 765
- Øvrige driftsinntekter	9 812	0	-10 484		-672
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	693 063	380 402	779 618		1 853 083
Gebyrinntekter	20 218	175 891	266 209		462 318
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-672 845	-204 511	-513 409		-1 390 765
Finansiell dekningsgrad i %	3 %	46 %	34 %		25 %

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

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

	Abonnenter: Andel:	Sum SHMIL 18873 100,00 %	Hattfjelldal 615 3,24 %
G. Gebyr inntekter		84 608 557	2 745 490
E. Andre inntekter		7 384 204	239 612
A. Direkte driftsutgifter		77 822 009	2 525 271
B. Henførbare indirekte driftsutgifter		0	0
C. Kalkulatoriske rentekostnader		2 681 962	87 028
D. Kalkulatoriske avskrivninger og nedskrivninger		7 755 591	251 664
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)		80 875 358	2 624 350
H. Årets finansielle resultat (G-F)		3 733 199	121 140
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremførbart underskudd		5 894 135	191 261
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd		0	0
K. Kontrollsum (H-I+J)		-2 160 936	-70 121
L. Saldo selvkostfond per 1.1		-1 274 081	-41 343
M. Alt.kost v/ bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd		71 871	2 332
N. Saldo selvkostfond per 31.12 (L+M+I-J)		4 691 925	152 250
O. Årets finansielle dekningsgrad i % $((G+E)/(A+B+C+D))*100$		104,23	104,23
P. Årets selvkostgrad i % $(G/(F+I-J))*100$		97,51	97,51
Q. Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)		4,30 %	

5.15 Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler skal en andel av salgsinntekten regnes som avkastning på innskudd kapital og inntektsføres som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen skal beregnes som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eietid. Dette gjelder bare hvis kommunen har bestemmende innflytelse i selskapet.

Hattfjelldal kommune har ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2023.

5.16 Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Utgifts-godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 055 384	0	1 650	5 694
Ordfører	858 972	0	66 582	3 660

Hattfjelldal kommune fikk ny ordfører etter valget i 2023. Ytelser her inkluderer etterlønn til gammel ordfører.

5.17 Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	2023
Revisjon	493 997
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	493 997

5.18 Note 18 – Andre vesentlige forhold

5.18.1 Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities

I 2023 er det inntektsført en gevinst på kr 1 366 546,60, som tilsvarer en avkastning på 8,30 %. (2022: Utgiftsført et tap på kr 180 858,37).

5.18.2 Aksjeutbytte

Aksjeutbytte fra Helgeland kraft er inntektsført med kr 835 296,-. (2022: kr 2 572 416,-)

5.18.3 Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift

	2023	2022
Formidling av konsesjonskraft	9 188	95 342
Statkraft – Effektledd/Energiavgift/Kjøp konsesjonskraft	9 845 479	7 692 131
Sum utgifter	9 854 667	7 787 473
Salgsinntekter konsesjonskraft	18 507 476	12 170 981
Netto inntekter konsesjonskraft	8 652 809	4 383 508

I 2023 er det inntektsført konsesjonsavgift på kr 10 513 244 (2022: kr 10 513 244).

5.18.4 Vefsnafondet

OVERSIKT VEFSNAFONDET PR 31.12.2023		
Fondet ved oppstart		60 000 000,00
Renter avsatt fondet pr 31.12.23		10 471 782,00
Bokført bruk pr 31.12.23		-61 912 656,19
Herav balanseførte, ikke utbetalte tilskudd	9 000 000,00	
Bokført saldo 31.12.23		8 559 125,81
Bevilget infrastruktur investering, ikke utgiftsført pr 31.12.23		0,00
Bevilget infrastruktur drift, ikke utgiftsført pr 31.12.23		0,00
Bevilgede, ikke utgiftsførte tilskudd		0,00
Til disposisjon pr 31.12.23		8 559 125,81
Spesifisert bruk inkl bevilget pr 31.12.23		
Infrastruktur		31 151 544,52
Herav bevilget, ikke utgiftsført	0,00	
Bedriftsrettede tiltak		30 761 111,67
Herav ikke innfridde lån	2 998 205,69	
Sum bruk inkl bevilget		61 912 656,19

Bruken av fondet til finansiering av prosjekter, er basert på fondets retningslinjer om økonomisk støtte til næringsutvikling og til kommunal infrastruktur. Fondet finansierer ikke ordinære driftsoppgaver.

6 Signering

Hattfjelldal, 08.04.2024


Asbjørn Engum
kommunedirektør


Lise Bråten
økonomisjef