



Regnskap 2022



Lebesby kommune

Innholdsfortegnelse	Side
Innledning	1
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 1. ledd)	2
Sum bevilgninger drift, netto ramme (§ 5-4 2. ledd)	3
Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5)	4
Bevilgningsoversikt investering – fordelt på prosjekt	5
Økonomisk oversikt – drift (§ 5-6)	6
Balanseregnskapet (§ 5-8)	7
Oversikt over årsavslutningsposter – drift/investering (§ 5-9)	9
Investeringsregnskapet	10
Balansen	16
Regnskapsprinsipper	23
Note 1 Endring i arbeidskapitalen	24
Note 2 Lønn og godtgjørelse til rådmann og ordfører	25
Note 3 Revisjon/kontrollutvalg	25
Note 4 Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse	26
Note 4.4. KLP	27
Note 4.5. SPK	28
Note 5 Aksjer og andeler	29
Note 6 Utlån	30
Note 7 Langsiktig lånegjeld	31
Note 8 Spesifikasjoner av vesentlige poster og transaksjoner	33
Note 9 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	33
Note 10 Avsetninger og bruk av avsetninger (fond)	34
Note 11 Gebyrfinansiert selvkosttjenester	36
Note 12 Vesentlige forpliktelser	39
Note 13 Egenkapitalposter	39
Note 14 Interkommunalt samarbeid	40
Note 15 Investeringsprosjekter	41
Note 16 Avskrivbare anleggsmidler	42
Note 17 Kommunens garantiansvar	43
Note 18 Kommunens kapitalkonto	44

Innledning

Lebesby kommunes regnskap for 2022 ble oversendt revisjonen 10.02.23.

Årsregnskapet tjener også som konsolidert årsregnskap (kun en regnskapsenhet).

Regnskap for interkommunalt-/vertskommunesamarbeid er ført som en del av Lebesby kommunes regnskap, og gjort opp i h.h.t. forskrifter. Dette gjelder Nordkyn legetjeneste, og nærmere detaljer/regnskap fremgår av note 14.

Selvkostområdene (vann, avløp, renovasjon, feiing og slam) inngår i kommunens regnskap, og gjøres opp mot bundne fond eller memoriaføres (underskudd), jfr. note 11.

Kommunestyret i Lebesby har vedtatt at amortisering av premieavvik - pensjon skal skje over 15 år (10/7 år).

Driftsregnskapet – årets resultat

Budsjettet er vedtatt med nettorammer pr. rammeområde, og kravet til budsjettregulering er på samme nivå. De økonomiske oversiktene i regnskapet er satt opp på samme måte.

Det gjelder nye regler for avslutning av årsregnskapet fra og med 2020. Reglene tar utgangspunkt i regnskapet slik det gjøres opp etter gjennomføring av budsjettdisposisjonene, dvs. bruk av og avsetning til fond, overføring fra drift til investering og inndekning av tidligere års merforbruk/udekket. Viser regnskapet et foreløpig mer- eller mindreforbruk skal det gjennomføres årsavslutningsdisposisjoner i form av strykninger mv, jfr. oversikt over årsavslutningsposter § 5-9. Bl.a. vil det etter de nye bestemmelsene ikke kunne avlegges driftsregnskap med mindreforbruk eller investeringsregnskap med udisponert beløp.

Lebesby kommune har et budsjettavvik på kr. -21 367 232,- (overskudd). Det var budsjettet med bruk av disposisjonsfondet med kr. 10 822 700,-, men vi har ikke brukt noe pga. bestemmelsene ovenfor. Vi har i stedet avsatt kr. 16 751 782,- til disposisjonsfondet (kr. 16 132 302,- mer enn budsjettet). I tillegg er det overført til investering kr. 5 587 770,- mindre enn budsjettet, og årsaken til det er § 6.2.1. i økonomireglementet – der det står hvilke finansieringskilder som skal brukes først. Hovedårsaken til budsjettavviket er økt skatteinntang, økte midler fra havbruksfondet, tilskudd til legevakt, koronakompensasjon og avtale med fylkeskommunen om vedlikehold av fylkesveier.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. I henhold til økonomireglementet skal vi bruke lån før overføring fra drift, så er det kun overført kr. 1 985 930,- fra drift til investering - mot budsjett kr. 7 573 700,-. Egenkapitaltilskudd KLP kan ikke lånefinansieres. Mer informasjon blir gitt i årsberetningen.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften §§ 5-10 til 5-15.

Kjøllefjord, den 10.02.23


Synnøve Eriksen
økonomisjef

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4 1. ledd)

Tall i 1 kroner	Note henv.	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-95 697 998	-94 259 000	-95 259 000	-94 165 680
Inntekts- og formuesskatt		-39 180 611	-38 343 000	-38 343 000	-37 793 138
Eiendomsskatt		-12 974 277	-12 977 000	-14 328 000	-14 327 862
Andre generelle driftsinntekter		-20 388 932	-6 697 400	-6 393 100	-10 448 633
Sum generelle driftsinntekter		-168 241 818	-152 276 400	-154 323 100	-156 735 313
Sum bevilgninger drift, netto		131 638 551	137 735 785	132 396 985	137 033 393
Avskrivninger	16	15 153 291	15 194 800	15 194 800	15 664 157
Sum netto driftsutgifter		146 791 842	152 930 585	147 591 785	152 697 550
Brutto driftsresultat		-21 449 976	654 185	-6 731 315	-4 037 763
Renteinntekter		-2 360 020	-1 850 000	-850 000	-797 082
Utbytter		-1 076 535	-1 076 500	-1 100 000	-920 073
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		6 588 870	7 031 500	6 140 000	3 761 863
Avdrag på lån		15 433 402	15 431 000	15 653 000	14 122 703
Netto finansutgifter		18 585 717	19 536 000	19 843 000	16 167 411
Motpost avskrivninger		-15 153 291	-15 194 800	-15 194 800	-15 664 157
Netto driftsresultat		-18 017 550	4 995 385	-2 083 115	-3 534 509
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 985 930	7 573 700	3 600 000	4 795 797
Avsetninger til bundne fond	10	2 406 499	1 265 000	1 265 000	4 374 495
Bruk av bundne fond	10	-3 126 661	-3 630 865	-2 630 865	-8 204 932
Avsetninger til disposisjonsfond	10	16 751 782	619 480	2 248 980	2 569 149
Bruk av disposisjonsfond	10	-	-10 822 700	-2 400 000	-
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponering/dekn. av netto driftsresultat		18 017 550	-4 995 385	2 083 115	3 534 509
Fremført til inndeckn. senere år (merforbruk)		-	-	-	-

SUM BEVILGNINGER DRIFT - NETTO RAMME (§ 5-4 2. ledd)

	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Ramme 1 Sentrale styringsorgan	37 602 166	40 558 167	37 012 287	33 465 067
Ramme 2 Oppvekst/undervisning	34 930 646	34 236 521	34 009 601	34 204 482
Ramme 3 Helse-og sosial/omsorg	56 394 539	57 259 845	55 979 745	58 321 433
Ramme 5 Teknisk sektor	7 915 668	10 758 952	9 735 352	12 712 704
Ramme 8 Konesjonskraft m.m.	-3 410 785	-3 300 000	-3 375 000	-1 477 607
Ramme 9 Renter/avdrag (betalt av andre)	-1 793 683	-1 777 700	-965 000	-192 686
Sum bevilgninger drift	131 638 551	137 735 785	132 396 985	137 033 393

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5)

Tall i 1 kroner	Note henv.	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		73 338 692	81 152 500	83 587 500	59 071 438
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	582 693	582 700	600 000	495 797
Utlån av egne midler		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Sum investeringsutgifter		73 921 385	81 735 200	84 187 500	59 567 235
Kompensasjon for merverdiavgift		-13 009 374	-14 374 000	-14 937 500	-10 200 619
Tilskudd fra andre		-618 958	-654 000	-325 000	-2 064 000
Salg av varige driftsmidler		-26 143	-25 000	-	-165 079
Salg av finansielle anleggsmidler		-3 534 506	-3 534 500	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
Bruk av lån		-58 280 980	-59 108 500	-65 325 000	-42 341 740
Sum investeringsinntekter		-75 469 961	-77 696 000	-80 587 500	-54 771 438
Videreutlån		4 950 000	10 000 000	4 000 000	963 833
Bruk av lån til videreutlån		-4 950 000	-10 000 000	-4 000 000	-963 833
Avdrag på lån til videreutlån	7.4	2 650 890	2 775 800	2 000 000	1 796 798
Mottatte avdrag på videreutlån	7.4	-2 345 702	-2 000 000	-2 000 000	-2 035 289
Netto utgifter videreutlån		305 188	775 800	-	-238 491
Overføring fra drift		-1 985 930	-7 573 700	-3 600 000	-4 795 797
Avsetninger til bundne investeringsfond	10	470 607	-	-	775 795
Bruk av bundne investeringsfond	10	-775 795	-775 800	-	-537 304
Avsetninger til ubundet investeringsfond		3 534 506	3 534 500	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetning		1 243 388	-4 815 000	-3 600 000	-4 557 306
Fremført til inndeckn. senere år (merforbruk)		-	-	-	-

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5)

Investering fordelt på prosjekt

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt post 1 til 4	73 921 385	81 735 200	84 187 500	59 567 235
<u>Fordeling på prosjekt:</u>				
Avfallsplass Lebesby	113 000	276 000	-	-
Basseng Kjøllefjord	-	-	-	507 255
Bil teknisk	-	-	-	542 004
Biler helse	778 000	780 000	-	-
Branngarasje Lebesby	-	-	-	232 055
Dagsturhytta	329 000	329 000	-	-
Dyfjord havn - bølgebryter	-	-	-	9 463 396
Dyfjord vannverk	-	-	-	4 056 418
Flytebrygge m.m. Kjøllefjord	130 060	-	-	4 431 132
Galgeneset barnehage	646 430	1 250 000	1 250 000	-
Garasje hjemmesykepleien	-	-	-	710 577
Hjullaster teknisk	-	1 875 000	-	-
IKT	672 975	919 000	-	362 017
Kai Friarfjord	-	500 000	-	-
Kino - ventilasjon	993 007	1 200 000	937 500	-
Kjøllefjord helsesenter	1 102 182	875 000	6 250 000	37 863
Kjøllefjord skole	58 995 742	62 500 000	62 500 000	36 265 343
Kommunale veier	2 141 673	2 500 000	2 500 000	135 750
Landmålingsutstyr	-	-	-	205 000
Lebesby oppvekstsenter	550 424	1 250 000	1 250 000	-
Parkering Dyfjord	1 509 714	975 000	600 000	-
Rådhus	-175 990	-176 500	-	1 539 284
Trafikksikkerhetstiltak (kantsikring/gatelys)	-	-	-	433 344
Tomtekjøp	-	-	-	150 000
Vann Dyfjord	-	-	1 000 000	-
Vann og avløp Kjøllefjord	4 750 844	5 250 000	4 000 000	-
Vann og avløp Lebesby	105 112	300 000	300 000	-
Vann og avløp Veidnes	696 519	550 000	3 000 000	-
Investering i varige driftsmidler	73 338 692	81 152 500	83 587 500	59 071 438
Aksjer Midt Finnmark Dyrelinikk AS	40 000	40 000	-	-
Egenkapitaltilskudd KLP	542 693	542 700	600 000	495 797
Investering i aksjer og andeler	582 693	582 700	600 000	495 797
Sum investeringsutgift	73 921 385	81 735 200	84 187 500	59 567 235

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT (§ 5-6)

Tall i 1 kroner	Note henv.	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-95 697 998	-94 259 000	-95 259 000	-94 165 680
Inntekts- og formuesskatt		-39 180 611	-38 343 000	-38 343 000	-37 793 138
Eiendomsskatt		-12 974 277	-12 977 000	-14 328 000	-14 327 862
Andre skatteinntekter		-3 158 012	-750 000	-750 000	-2 964 324
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-17 230 920	-5 947 400	-5 643 100	-7 484 309
Overføringer og tilskudd fra andre		-39 217 412	-29 015 941	-23 740 641	-36 906 584
Brukerbetalinger		-5 071 692	-5 530 040	-5 545 040	-5 521 403
Salgs- og leieinntekter		-30 478 607	-28 324 721	-27 287 021	-23 788 673
Sum driftsinntekter		-243 009 529	-215 147 102	-210 895 802	-222 951 973
Lønnsutgifter		114 176 524	110 822 683	111 725 683	109 248 805
Sosiale utgifter		12 383 553	13 988 278	14 028 278	11 619 408
Kjøp av varer og tjenester		54 944 731	50 258 229	46 771 429	53 560 473
Overføringer og tilskudd til andre		24 968 243	25 591 797	16 543 797	28 982 981
Avskrivninger	16	15 153 291	15 194 800	15 194 800	15 664 157
Sum driftsutgifter		221 626 342	215 855 787	204 263 987	219 075 824
Brutto driftsresultat		-21 383 187	708 685	-6 631 815	-3 876 149
Renteinntekter		-2 473 294	-1 904 500	-954 500	-1 019 614
Utbytter		-1 076 535	-1 076 500	-1 100 000	-920 073
Gevinst/tap på finansielle instr.		-	-	-	-
Renteutgifter		6 635 355	7 031 500	6 145 000	3 822 781
Avdrag på lån	7.3	15 433 402	15 431 000	15 653 000	14 122 703
Netto finansutgifter		18 518 928	19 481 500	19 743 500	16 005 797
Motpost avskrivninger		-15 153 291	-15 194 800	-15 194 800	-15 664 157
Netto driftsresultat		-18 017 550	4 995 385	-2 083 115	-3 534 509
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 985 930	7 573 700	3 600 000	4 795 797
Avsetninger til bundne driftsfond	10	2 406 499	1 265 000	1 265 000	4 374 495
Bruk av bundne driftsfond	10	-3 126 661	-3 630 865	-2 630 865	-8 204 932
Avsetninger til disposisjonsfond	10	16 751 782	619 480	2 248 980	2 569 149
Bruk av disposisjonsfond	10	-	-10 822 700	-2 400 000	-
Dekning av tidl.års merforbruk (overskudd 2019)		-	-	-	-
Sum disponering eller dekning av netto dr.resultat		18 017 550	-4 995 385	2 083 115	3 534 509
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

BALANSEREGNSKAPET (§ 5-8)

Tall i 1 kroner

		Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER	Note henv.		
Anleggsmidler		853 639 988	771 859 064
<i>Varige driftsmidler</i>		507 587 766	449 402 365
Faste eiendommer og anlegg	16	496 185 720	436 624 785
Utstyr, maskiner og transportmidler	16	11 402 046	12 777 580
<i>Finansielle anleggsmidler</i>		36 706 404	34 515 625
Aksjer og andeler	5	9 168 422	11 198 329
Obligasjoner		-	-
Utlån		27 537 982	23 317 296
<i>Immaterielle eiendeler</i>		-	-
<i>Pensjonsmidler</i>	4.4./4.5.	309 345 818	287 941 074
Omløpsmidler		152 551 071	128 320 241
<i>Bankinnskudd</i>		111 472 526	86 563 210
<i>Finansielle omløpsmidler</i>		-	-
Aksjer og andeler		-	-
Obligasjoner		-	-
Sertifikat		-	-
Derivater		-	-
<i>Kortsiktige fordringer</i>		41 078 545	41 757 031
Kundefordringer		6 665 914	6 960 864
Andre kortsiktige fordringer		13 674 430	16 627 816
Premieavvik	4.2.	20 738 201	18 168 351
Sum eiendeler		1 006 191 059	900 179 305
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		-348 015 791	-313 886 110
<i>Egenkapital drift</i>		-97 763 414	-81 731 794
Disposisjonsfond	10	-85 910 862	-69 159 080
Bundne driftsfond	10	-11 852 552	-12 572 714
Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
<i>Egenkapital investering</i>		-4 005 113	-775 795
Ubundet investeringsfond	10	-3 534 506	-
Bundne investeringsfond	10	-470 607	-775 795
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-

		Regnskap 2022	Regnskap 2021
Annen egenkapital		-246 247 264	-231 378 521
Kapitalkonto	18	-246 621 695	-231 752 952
Prinsippendringer som påvirker arbeidskap.drift		374 431	374 431
Prinsippendringer som påvirker arbeidskap.investering		-	-
Langsiktig gjeld		-622 781 530	-550 375 329
Lån		-315 489 099	-264 848 391
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-315 489 099	-264 848 391
Obligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Pensjonsforpliktelser	4.4./4.5.	-307 292 431	-285 526 938
Kortsiktig gjeld		-35 393 738	-35 917 866
Kortsiktig gjeld		-35 393 738	-35 917 866
Leverandørgjeld		-14 564 479	-16 629 338
Likviditetslån		-	-
Derivater		-	-
Annen kortsiktig gjeld		-20 548 607	-18 692 575
Premieavvik	4.2.	-280 652	-595 953
Sum egenkapital og gjeld		-1 006 191 059	-900 179 305
Memoriakonti		-	-
Ubrukte lånemidler		15 763 237	10 269 217
Andre memoriakonti		3 132 879	4 991 824
Motkonto for memoriakontiene		-18 896 116	-15 261 041

OVERSIKT OVER ÅRSAVSLUTNINGSPOSTER - DRIFT (§ 5-9)

Regnskap 2022

1.	Netto driftsresultat	-18 017 550
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	2 406 499
3.	Bruk av bundne driftsfond	-3 126 661
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjett	7 573 700
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	619 480
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	-10 822 700
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	<u>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</u>	<u>-21 367 232</u>
9.	Strykning av overføring til investering	-5 587 770
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfondet	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	10 822 700
13.	<u>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</u>	<u>-16 132 302</u>
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	16 132 302
18.	<u>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</u>	<u>-</u>

OVERSIKT OVER ÅRSAVSLUTNINGSPOSTER - INVESTERING (§ 5-9)

Regnskap 2022

1.	Sum utgifter og inntekter, eks. bruk av lån	61 987 592
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	470 607
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-775 795
4.	Budsjettert bruk av lån	-69 108 500
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett	-7 573 700
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	3 534 506
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	-
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	<u>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</u>	<u>-11 465 290</u>
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11.	Strykning av bruk av lån	5 877 520
12.	Strykning av overføring fra drift	5 587 770
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14.	<u>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</u>	<u>-</u>
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16.	<u>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</u>	<u>-</u>

Investeringsregnskapet

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
	2022	2022	2022	2021
07290	Kompensasjon moms	-	-375 000	-
	Sum inntekter	-	-375 000	-
02100	Kjøp av transportmidler	-	1 500 000	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	375 000	-
	Sum utgifter	-	1 875 000	-
7001	Hjullaster teknisk	-	1 500 000	-
08300	Overføring fra fylkeskommunen	-329 000,00	-329 000	-
	Sum inntekter	-329 000,00	-329 000	-
02300	Anleggskostnad	329 000,00	329 000	-
	Sum utgifter	329 000,00	329 000	-
7002	Dagsturhytte	-	-	-
07290	Kompensasjon moms	-	-	-41 000,00
	Sum inntekter	-	-	-41 000,00
02300	Anleggskostnad	-	-	164 000,00
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	41 000,00
	Sum utgifter	-	-	205 000,00
7004	Landmålingsutstyr	-	-	164 000,00
07290	Kompensasjon moms	-	-100 000	-
	Sum inntekter	-	-100 000	-
02300	Anleggskostnad	-	400 000	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	100 000	-
	Sum utgifter	-	500 000	-
7005	Kai Friarfjord	-	400 000	-
07290	Kompensasjon moms	-	-	-1 892 615,69
08300	Overføring fra fylkeskommunen	-	-	-1 930 000,00
	Sum inntekter	-	-	-3 822 615,69
02300	Anleggskostnad	-	-	7 496 874,56
02700	Ekstern bistand - konsulent	-	-	73 906,00
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	1 892 615,69
	Sum utgifter	-	-	9 463 396,25
7006	Dyfjord havn - bølgebryter/flytemolo	-	-	5 640 780,56

Investeringsregnskapet

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap	
	2022	2022	2022	2021	
07290	Kompensasjon moms	-	-	-	-101 451,00
08300	Spillemidler	-	-	-	-134 000,00
	Sum inntekter	-	-	-	-235 451,00
02300	Anleggskostnad	-	-	-	405 803,97
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	-	101 451,00
	Sum utgifter	-	-	-	507 254,97
7008	Basseng	-	-	-	271 803,97
02300	Anleggskostnad	130 060,40	-	-	4 297 707,27
02700	Ekstern bistand - konsulent	-	-	-	133 425,00
	Sum utgifter	130 060,40	-	-	4 431 132,27
7009	Flytebrygge m.m. Kjøllefjord	130 060,40	-	-	4 431 132,27
07290	Kompensasjon moms	-11 750 986,77	-12 500 000	-12 500 000	-7 252 148,71
	Sum inntekter	-11 750 986,77	-12 500 000	-12 500 000	-7 252 148,71
00100	Lønn	155 426,00	-	-	-
00101	Faste tillegg	12 147,00	-	-	-
00900	Pensjon	25 112,00	-	-	-
02300	Anleggskostnad	46 338 987,03	50 000 000	50 000 000	27 161 561,23
02700	Ekstern bistand	713 082,08	-	-	1 851 633,20
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	11 750 986,77	12 500 000	12 500 000	7 252 148,71
	Sum utgifter	58 995 740,88	62 500 000	62 500 000	36 265 343,14
7100	Kjøllefjord skole	47 244 754,11	50 000 000	50 000 000	29 013 194,43
07290	Kompensasjon moms	-101 487,80	-250 000	-250 000	-
	Sum inntekter	-101 487,80	-250 000	-250 000	-
02700	Ekstern bistand	448 936,00	1 000 000	1 000 000	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	101 487,80	250 000	250 000	-
	Sum utgifter	550 423,80	1 250 000	1 250 000	-
7101	Lebesby oppvekstsenter	448 936,00	1 000 000	1 000 000	-
07290	Kompensasjon moms	-124 286,00	-250 000	-250 000	-
	Sum inntekter	-124 286,00	-250 000	-250 000	-
02700	Ekstern bistand	497 144,00	1 000 000	1 000 000	-
02800	Grunnerverv	25 000,00	-	-	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	124 286,00	250 000	250 000	-
	Sum utgifter	646 430,00	1 250 000	1 250 000	-
7102	Galgeneset barnehage	522 144,00	1 000 000	1 000 000	-

Investeringsregnskapet

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap	
	2022	2022	2022	2021	
07290	Kompensasjon moms	-428 334,65	-500 000	-500 000	-27 150,00
	Sum inntekter	-428 334,65	-500 000	-500 000	-27 150,00
02301	Asfaltering	1 713 338,58	2 000 000	2 000 000	108 600,00
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	428 334,65	500 000	500 000	27 150,00
	Sum utgifter	2 141 673,23	2 500 000	2 500 000	135 750,00
7200	Kommunale veier	1 713 338,58	2 000 000	2 000 000	108 600,00
07290	Kompensasjon moms	-300 042,50	-75 000	-	-
	Sum inntekter	-300 042,50	-75 000	-	-
02300	Anleggskostnad	1 184 687,60	900 000	600 000	-
02700	Ekstern bistand - konsulent	24 983,40	-	-	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	300 042,50	75 000	-	-
	Sum utgifter	1 509 713,50	975 000	600 000	-
7250	Parkering Dyfjord	1 209 671,00	900 000	600 000	-
07290	Kompensasjon moms	-205 021,80	-175 000	-1 250 000	-7 572,60
	Sum inntekter	-205 021,80	-175 000	-1 250 000	-7 572,60
00100	Lønn	62 170,00	-	-	-
00101	Faste tillegg	4 859,00	-	-	-
00900	Pensjon	10 044,00	-	-	-
02000	Vaskemaskin	99 612,00	-	-	-
02300	Anleggskostnad	-	-	5 000 000	-
02700	Ekstern bistand	720 475,20	700 000	-	30 290,40
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	205 021,80	175 000	1 250 000	7 572,60
	Sum utgifter	1 102 182,00	875 000	6 250 000	37 863,00
7301	Kjøllefjord helsesenter	897 160,20	700 000	5 000 000	30 290,40
02100	Kjøp av biler	778 000,00	780 000	-	-
	Sum utgifter	778 000,00	780 000	-	-
7304	Biler helse	778 000,00	780 000	-	-
07290	Kompensasjon moms	-	-	-	-142 115,51
	Sum inntekter	-	-	-	-142 115,51
02300	Anleggskostnad	-	-	-	568 461,99
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	-	142 115,51
	Sum utgifter	-	-	-	710 577,50
7307	Garasje hjemmesykepleien	-	-	-	568 461,99

Investeringsregnskapet

Konto		Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
		2022	2022	2022	2021
07290	Kompensasjon moms	-	-	-	-38 511,35
	Sum inntekter	-	-	-	-38 511,35
00300	Lønn prosjekt o.l.	-	-	-	36 576,00
00900	Pensjon	-	-	-	2 922,15
02300	Bygging av branngarasje Lebesby	-	-	-	154 045,40
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	-	38 511,35
	Sum utgifter	-	-	-	232 054,90
7400	Brannvesen	-	-	-	193 543,55
00100	Lønn	62 170,00	-	-	-
00101	Faste tillegg	4 859,00	-	-	-
00900	Pensjon	10 044,00	-	-	-
02300	Anleggskostnad	4 443 152,92	5 000 000	4 000 000	-
02700	Ekstern bistand	230 618,40	250 000	-	-
	Sum utgifter	4 750 844,32	5 250 000	4 000 000	-
7402	Vann og avløp Kjøllefjord	4 750 844,32	5 250 000	4 000 000	-
02300	Anleggskostnad	382 857,00	200 000	3 000 000	-
02700	Ekstern bistand	313 661,60	350 000	-	-
	Sum utgifter	696 518,60	550 000	3 000 000	-
7403	Vann & avløp Veidnes	696 518,60	550 000	3 000 000	-
02300	Anleggskostnad	105 111,56	300 000	300 000	-
	Sum utgifter	105 111,56	300 000	300 000	-
7405	Vann & avløp Lebesby	105 111,56	300 000	300 000	-
02300	Anleggskostnad	-	-	1 000 000	3 635 286,00
02700	Ekstern bistand - konsulent	-	-	-	421 131,80
	Sum utgifter	-	-	1 000 000	4 056 417,80
7408	Dyfjord vannverk	-	-	1 000 000	4 056 417,80
07290	Kompensasjon moms	-	-	-	-228 305,90
	Sum inntekter	-	-	-	-228 305,90
02100	Kjøp av bil teknisk	-	-	-	313 697,94
02100	Kjøp av traktor Veidnes	-	-	-	-
04290	Kompensasjon moms	-	-	-	228 305,90
	Sum utgifter	-	-	-	542 003,84
7412	Biler o.l. teknisk	-	-	-	313 697,94

Investeringsregnskapet

Konto	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
	2022	2022	2022	2021
02300	Anleggskostnad	113 000,00	276 000	-
	Sum utgifter	113 000,00	276 000	-
7413	Avfallsplass Lebesby	113 000,00	276 000	-
07290	Kompensasjon moms	-	-	-187 500
08300	Overføring fra fylkeskommunen	-289 958,00	-325 000	-325 000
	Sum inntekter	-289 958,00	-325 000	-512 500
00100	Lønn	31 085,00	-	-
00101	Faste tillegg	2 430,00	-	-
00900	Pensjon	5 022,00	-	-
02300	Anleggskostnad	954 470,43	1 200 000	750 000
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	187 500
	Sum utgifter	993 007,43	1 200 000	937 500
7501	Kulturhus/kino	703 049,43	875 000	425 000
07290	Kompensasjon moms	-134 595,00	-184 000	-
	Sum inntekter	-134 595,00	-184 000	-72 403,40
02002	Kjøp IKT-utstyr	538 380,00	575 000	-
02003	Digitalt møterom	-	160 000	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	134 595,00	184 000	-
	Sum utgifter	672 975,00	919 000	-
7502	IKT	538 380,00	735 000	289 613,60
07290	Kompensasjon moms	35 380,75	35 000	-
	Sum inntekter	35 380,75	35 000	-310 676,37
02300	Anleggskostnad	-140 608,92	-141 500	-
02700	Ekstern bistand - konsulent	-	-	45 374,80
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-35 380,75	-35 000	-
	Sum utgifter	-175 989,67	-176 500	-
7503	Rådhus	-140 608,92	-141 500	1 228 607,49
07290	Kompensasjon moms	-	-	-
	Sum inntekter	-	-	-86 668,75
02300	Anleggskostnad	-	-	-
04290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	-	-	-
	Sum utgifter	-	-	-
7601	Trafikksikkerhetstiltak	-	-	346 675,00

Investeringsregnskapet

Konto	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
09290 Salg av aksjer	-3 534 506,00	-3 534 500	-	-
Sum finansieringsinntekter	-3 532 484,00	-3 532 478	2 022	348 696,00
05290 Kjøp av aksjer	40 000,00	40 000	-	-
05291 Egenkapitaltilskudd KLP	542 693,00	542 700	600 000	495 797,00
Sum finansieringsutgifter	582 693,00	582 700	600 000	495 797,00
7700 Aksjer/andeler	-2 949 791,00	-2 949 778	600 000	495 797,00
09120 Bruk av lån til videreutlån	-4 950 000,00	-10 000 000	-4 000 000	-963 833,00
09220 Mottatte avdrag på videreutlån	-2 345 701,53	-2 000 000	-2 000 000	-2 035 288,83
09500 Bruk av bundne investeringsfond	-775 795,32	-775 800	-	-537 304,49
Sum finansieringsinntekter	-8 071 496,85	-12 775 800	-6 000 000	-3 536 426,32
05120 Avdrag på formidlingslån	2 650 890,00	2 775 800	2 000 000	1 796 798,00
05220 Videreutlån	4 950 000,00	10 000 000	4 000 000	963 833,00
05500 Avsetning til bundne fond	470 606,85	-	-	775 795,32
Sum finansieringsutgifter	8 071 496,85	12 775 800	6 000 000	3 536 426,32
7800 Husbankmidler	-	-	-	-
09100 Bruk av lån	-58 280 980,00	-59 108 500	-65 325 000	-42 341 740,00
09700 Overført fra driftsregnskapet	-1 985 930,00	-7 573 700	-3 600 000	-4 795 797,00
Sum finansieringsinntekter	-60 266 910,00	-66 682 200	-68 925 000	-47 137 537,00
05400 Avsetning til ubundet investeringsfond	3 534 506,00	3 534 500	-	-
Sum finansieringsutgifter	3 534 506,00	3 534 500	-	-
06700 Salg av fast eiendom	-26 143,00	-25 000	-	-25 079,00
Sum inntekter	-26 143,00	-25 000	-	-25 079,00
02800 Grunnerverv	-	-	-	150 000,00
Sum utgifter	-	-	-	150 000,00
7900 Årsavslutning	-56 758 547,00	-63 172 700	-68 925 000	-47 012 616,00

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
2.2 Anleggsmidler	16		
227080120 Tekniske anlegg, pumpestasjoner o.l.		30 240 821,17	24 228 084,17
227080126 Akkumulert avskrivning anlegg 20 år		-6 020 285,25	-5 045 262,74
227080140 Boliger, skoler, barnehager o.l.		448 066 290,91	381 420 025,91
227080146 Akkumulert avskrivning anlegg 40 år		-143 893 111,95	-136 001 372,62
227080150 Adm.bygg, institusjoner, kulturbygg o.l.		215 275 288,00	215 275 288,00
227080156 Akkumulert avskrivning anlegg 50 år		-49 866 865,96	-45 610 560,84
227080199 Tomter og andre ikke avskrivbare eiendommer		2 383 583,00	2 358 583,00
Faste eiendommer og anlegg		496 185 719,92	436 624 784,88
224080105 IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende		10 719 407,29	10 046 431,29
224080106 Akkumulert avskrivninger anlegg 5 år		-8 830 712,29	-8 066 188,29
224080110 Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler		20 248 551,85	19 017 036,85
224080116 Akkumulert avskrivning anlegg 10 år		-14 145 383,67	-13 016 716,08
224080120 Brannbiler		5 573 610,75	6 823 411,75
224080126 Akkumulert avskrivning anlegg 20 år		-2 163 428,26	-2 026 395,49
Utstyr, maskiner og transportmidler		11 402 045,67	12 777 580,03
222200006 Næringsfondlån		865 000,00	90 000,00
222200100 Fiskerifondslån		3 099 363,39	2 935 365,07
222890200 Startlån - Lindorff	6	22 821 118,58	20 237 036,37
222890303 Stiftelsen Foldal		750 000,00	-
222890600 Sosiale utlån		2 500,00	54 895,00
Utlån		27 537 981,97	23 317 296,44
221150008 KomRev Nord IKS (0,7 %)		35 000,00	35 000,00
221152002 Biblioteksentralen AL (1 andel)		300,00	300,00
221152003 Kommunekraft AS (1 aksje)		1 000,00	1 000,00
221152004 Nordkyn Vekst AS (55 aksjer)		110 000,00	110 000,00
221152005 Chrisfestivalen AS (100 aksjer)		100 000,00	100 000,00
221152006 Fiskeribbygg AS (26 126 aksjer)		-	2 612 600,00
221152007 Museene for kystkultur og gjenreisning IKS		45 000,00	45 000,00
221200001 Finnmark Miljøtjeneste AS (59 aksjer)		59 000,00	59 000,00
221200002 Finnmark Havfiske AS (70 207 aksjer)		70 207,00	70 207,00
221200003 Sagat - Samisk Avis AS (5 aksjer)		250,00	250,00
221200004 Luostejok Kraftlag AL		500,00	500,00
221200006 Visit Nordkapp AS (10 aksjer)		25 000,00	25 000,00
221200007 Midt Finnmark Dyreklinikk AS (40 aksjer)		40 000,00	-
221550001 KLP andeler		8 682 165,00	8 139 472,00
Aksjer og andeler	5	9 168 422,00	11 198 329,00
220550000 KLP pensjonsmidler	4.4	300 850 348,00	278 429 434,00
220550001 SPK pensjonsmidler	4.5	8 495 470,00	9 511 640,00
Pensjonsmidler		309 345 818,00	287 941 074,00
Sum anleggsmidler		853 639 987,56	771 859 064,35

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
2.1 Omløpsmidler			
213080001	Forskudd lønn/reise	5 000,00	4 500,00
213080010	Interimskonto refusjon	-216 092,00	-275 066,00
213200002	Periodisering (inntekter)	128 412,96	470,50
213355001	Lindorff	31 551,89	18 028,62
213610001	Fordringer på Staten	6 455 766,00	5 519 365,00
213610010	Refusjon fra Nav	1 131 621,00	964 287,00
213610020	Refusjon feriepenger Nav	315 242,00	290 453,00
213640030	Oppgjørskonto mva	347 014,00	-
213610110	Oppgjørskonto momskompensasjon	4 175 557,00	6 042 185,00
213650001	Fordringer på fylket	995 958,00	3 495 001,22
213650002	Fordringer på andre kommuner	304 399,08	568 591,89
213890000	Kundefordringer	7 039 114,09	7 621 064,30
213890001	Tapsavsetning	8 -373 200,00	-660 200,00
	Kortsiktige fordringer	20 340 344,02	23 588 680,53
219080001	KLP 2013 premieavvik	94 283,00	188 566,00
219080006	KLP 2007 premieavvik	-	85 058,00
219080007	KLP 2008 premieavvik	180 714,00	361 409,00
219080008	KLP 2009 premieavvik	104 244,00	156 365,00
219080009	KLP 2010 premieavvik	394 916,00	526 557,00
219080011	KLP 2012 premieavvik	-	379 101,00
219080013	KLP 2016 premieavvik	183 161,00	366 319,00
219080014	KLP 2017 premieavvik	566 225,00	849 337,00
219080015	KLP 2018 premieavvik	1 182 082,00	1 576 111,00
219080016	KLP 2019 premieavvik	2 492 310,00	3 115 388,00
219080017	KLP 2020 premieavvik	1 857 999,00	2 229 599,00
219080018	KLP 2021 premieavvik	6 785 122,00	7 915 974,00
219080019	KLP 2022 premieavvik	6 588 133,00	-
219080103	SPK 2009 premieavvik	23 717,00	35 575,00
219080104	SPK 2010 premieavvik	27 647,00	36 863,00
219080105	SPK 2015 premieavvik	-	13 114,00
219080106	SPK 2016 premieavvik	29 161,00	58 321,00
219080107	SPK 2017 premieavvik	65 721,00	98 581,00
219080108	SPK 2019 premieavvik	45 376,00	56 720,00
219080109	SPK 2021 premieavvik	102 337,00	119 393,00
219080110	SPK 2022 premieavvik	15 053,00	-
	Premieavvik	20 738 201,00	18 168 351,00
	4.4/4.5		

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
210070001	Sparebank1 - 4961.15.00520 (forskuddstrekk)	4 356 383,00	4 505 033,00
210320001	Sparebank1 - 4910.12.79684 (NAV-sosial)	273 420,93	146 361,18
210320003	Sparebank1 - 4961.7200235 (driftskonto)	54 664 005,68	25 522 142,31
210320004	Sparebank1 - 4910.13.04336	25 458,55	24 940,55
210320006	Sparebank1 - Dep. 4910.14.04454 Hansnes	8 148,00	7 982,00
210320009	KLP Banken - kto. 8317.20.64399 (pluss)	51 407 588,00	29 426 588,00
210320010	Sparebank1 - 4910.14.94925 (ocr)	126 499,65	290 224,39
210320011	KLP Banken - 8317 14 93601	1 166,50	21 091 055,50
210320013	Sparebank1 - 4750 59 98363 (Dagny Svendsen)	245 705,95	240 221,95
210320014	Sparebank1 - 4750 66 63799	50 229,02	50 054,02
210320015	Sparebank1 - 4612 39 76924 (startlån)	313 921,00	5 258 607,00
	Bankinnskudd	111 472 526,28	86 563 209,90
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	111 472 526,28	86 563 209,90
	Sum omløpsmidler	152 551 071,30	128 320 241,43
	Sum eiendeler	1 006 191 058,86	900 179 305,78

2.5 Egenkapital

256080000	Næringsfond	-1 047 900,00	-815 000,00
256080001	Disposisjonsfond (rente)	-10 000 000,00	-10 000 000,00
256080002	Fiskerifond	-761 484,78	-844 000,00
256080003	Disposisjonsfond	-73 253 046,99	-56 651 649,77
256080005	Disposisjonsfond (havna)	-261 653,93	-261 653,93
256080006	Jordbruksfond	-586 776,00	-586 776,00
	Disposisjonsfond	-85 910 861,70	-69 159 079,70
		10.2	
251080000	Næringsfond	-1 520 435,40	-2 490 594,15
251080001	Ungdomsrådet	-10 000,00	-
251080002	Svømmeopplæring barnehagebarn	-7 750,00	-
251080003	Den kulturelle skolesekken	-104 429,42	-63 128,99
251080004	Dagny Svendsens fond	-245 351,95	-239 867,95
251080005	Digital formidling (ansvar 2400)	-2 513,64	-3 413,64
251080008	Lesestimulering i skolebiblioteket	-105 977,21	-121 050,00
251080010	Utdanningsstipend - lærerutdanning	-61 500,00	-
251080011	Ungdomssatsing Nordkyn	-	-43 676,99
251080012	Frifondsmidler ungdomsklubben	-4 908,00	-
251080013	Kompetanseløftet for spesialundervisning	-300 000,00	-422 303,33
251080015	Den kulturelle spaserstokken	-95 864,09	-103 964,09
251080016	Realfagkommune	-80 524,95	-80 524,95
251080017	Konsesjonsavgiftsfond	-3 536 410,18	-3 120 282,58
251080018	Fiskerifond	-2 582 655,76	-2 606 208,85
251080021	Viltfond	-119 721,00	-107 101,00
251080023	Arenamidler (makerspacearr. - ansvar 2401)	-	-10 330,70
251080025	Dagtilbud	-164 934,73	-184 934,73
251080026	Klimaprojektet (prosjekt 0020)	-45 202,00	-45 202,00
251080027	Vann - selvkostfond	-6 387,00	-
251080028	Oppfølgingsordningen (ansvar 2001)	-30 000,00	-
251080029	Fagdag om radikaliserings og frivillighetsmesse	-37 209,04	-50 000,00

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
251080035		-13 918,44	-8 279,32
251080036		-200 000,00	-200 000,00
251080037		-888 421,00	-888 421,00
251080038		-380 156,07	-380 156,07
251080039		-753 870,27	-755 473,27
251080041		-	-42 670,00
251080042		-30 000,00	-30 000,00
251080043		-	-12 856,35
251080048		-100 000,00	-100 000,00
251080051		-8 452,00	-20 000,00
251080052		-25 000,00	-25 000,00
251080054		-	-26 314,00
251080055		-95 959,65	-95 959,65
251080058		-295 000,00	-295 000,00
Bundne driftsfond	10.3	-11 852 551,80	-12 572 713,61
258100100		862 431,00	862 431,00
258100200		-488 000,00	-488 000,00
Endring regnskapsprinsipp		374 431,00	374 431,00
253080001		-3 534 506,00	-
Ubundet investeringsfond	10.4	-3 534 506,00	-
255080000		-470 606,85	-775 795,32
Bundne investeringsfond	10.5	-470 606,85	-775 795,32
259700000		-	-
Udekket i investeringsregnskapet		-	-
259900000		260 966 070,96	217 649 412,49
259900111		-36 541 569,89	-35 886 879,89
259900112		30 784 875,22	28 754 650,86
259900121		-702 078 481,91	-629 394 479,91
259900122		197 627 408,89	184 504 341,93
259900123		2 184 373,10	2 184 373,10
259900124		435 629,00	435 629,00
Kapitalkonto	18	-246 621 694,63	-231 752 952,42
Sum egenkapital		-344 481 283,98	-313 886 110,05

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021	
2.4 Langsiktig gjeld				
240550001	KLP pensjonsforpliktelser	4.4	-292 202 304,00	-270 407 888,00
240550002	SPK pensjonsforpliktelser	4.5	-15 090 127,00	-15 119 050,00
	Pensjonsforpliktelser		-307 292 431,00	-285 526 938,00
245355003	Kommunalbanken 20070189		-851 420,00	-2 554 270,00
245355009	Kommunalbanken 20150177		-19 695 060,00	-22 321 060,00
245355011	Kommunalbanken 20160335		-18 215 680,00	-19 174 400,00
245355014	Kommunalbanken 20160709		-4 619 760,00	-4 862 900,00
245355017	Kommunalbanken 20180170 (havna)		-2 416 710,00	-2 500 040,00
245355018	Kommunalbanken 20180172 (havna)		-1 831 000,00	-1 857 160,00
245355019	Kommunalbanken 20180171 (havna)		-8 756 990,00	-8 951 590,00
245355020	Kommunalbanken 20180173 (havna)		-750 000,00	-780 000,00
245355021	Kommunalbanken 20180174 (havna)		-1 050 000,00	-1 087 500,00
245355022	Kommunalbanken 20180165		-24 934 051,00	-27 383 109,00
245355023	Kommunalbanken 20180508		-494 000,00	-570 000,00
245355024	Kommunalbanken 20200569 (havna)		-3 690 000,00	-3 895 000,00
245355025	Kommunalbanken 20210438		-35 090 000,00	-36 300 000,00
245355100	KLP Kommunekreditt 8317.50.69170		-875 000,00	-1 125 000,00
245355101	KLP Kommunekreditt 8317.51.62014		-	-837 055,00
245355102	KLP Kommunekreditt 8317.50.69286		-2 730 050,00	-2 852 750,00
245355103	KLP Kommunekreditt 8317.50.52421		-3 941 641,00	-4 308 309,00
245355104	KLP Kommunekreditt 8317.50.53479		-72 500,00	-362 500,00
245355105	KLP Kommunekreditt 8317.53.34974		-49 941 204,41	-52 113 204,41
245355106	KLP Kommunekreditt 8317.54.75357 (havna)		-277 443,00	-296 255,00
245355107	KLP Kommunekreditt 8317 56 59067		-7 777 440,00	-8 130 960,00
245355108	KLP Kommunekreditt 8317 57 55945		-11 224 000,00	-11 712 000,00
245355110	KLP Kommunekreditt 8317 579 90936		-64 725 000,00	-
245395003	Husbanken 167 163 57/1/1		-1 065 060,00	-2 345 854,00
245395007	Husbanken 167 166 00/1/1 (startlån 2013)		-2 940 000,00	-3 080 000,00
245395009	Husbanken 167 168 14-5 (startlån 2014)		-841 512,00	-911 638,00
245395010	Husbanken 167 170 53 (startlån 2015)		-1 400 000,00	-1 480 000,00
245395011	Husbanken 167 172 86/3/1 (startlån 2016)		-2 999 430,00	-3 159 400,00
245395013	Husbanken 167 174 55/3/1 (startlån 2017)		-1 560 000,00	-1 640 000,00
245395014	Husbanken 167 173 52 5 - Utleieboliger		-6 338 500,00	-6 519 600,00
245395016	Husbanken 167 176 28-8		-1 680 000,00	-1 760 000,00
245395017	Husbanken 167 174 12/1/1 - Utleieboliger		-12 195 648,00	-12 601 837,00
245395018	Husbanken 167 177 661/1		-1 720 000,00	-1 800 000,00
245395019	Husbanken 167 178 301/1		-1 760 000,00	-1 840 000,00
245395020	Husbanken 167 179 161/1		-3 600 000,00	-3 760 000,00
245395021	Husbanken 167 179 771/1		-4 700 000,00	-4 900 000,00
245395022	Husbanken 167 180 061/1		-3 760 000,00	-3 920 000,00
245395023	Husbanken 167 180 991/1		3 920 000,00	-
245550000	KLP 8317.52.81897		-1 050 000,00	-1 155 000,00
	Andre lån	7	-307 649 099,41	-264 848 391,41
	Sum langsiktig gjeld		-614 941 530,41	-550 375 329,41


Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
2.3 Kortsiktig gjeld			
232080001	Feil nettolønn	108 635,71	108 144,02
232200010	Leverandørgjeld	-14 348 474,70	-16 017 227,75
232200011	Periodisering av utgifter	-216 005,19	-612 110,47
232355001	Påløpte renter Kommunalbanken m.fl.	-1 458 582,00	-589 229,00
232395001	Påløpte renter Husbanken	-246 713,00	-121 188,00
232640004	Utleggstrekk	-5 401,00	-20 509,00
232640005	Forskuddstrekk	-4 373 350,00	-4 479 615,00
232640030	Oppgjørskonto mva.	-	-235 174,00
232890002	Påløpte feriepenger	-11 561 427,43	-11 376 540,12
232890003	Trekk fagforening	-943,86	-
232890009	Leverandørgjeld lønn	-167 991,00	-
232890012	Periodisering lønn	-2 396 007,00	-1 589 547,00
232890200	Depositumskonto	-446 827,00	-388 917,00
	Annen kortsiktig gjeld	-35 113 086,47	-35 321 913,32
239080003	SPK 2007 premieavvik	-	-10 820,00
239080004	SPK 2008 premieavvik	-19 289,00	-38 583,00
239080006	SPK 2012 premieavvik	-	-13 126,00
239080007	SPK 2013 premieavvik	-16 908,00	-33 816,00
239080009	SPK 2018 premieavvik	-58 599,00	-78 133,00
239080010	SPK 2020 premieavvik	-185 856,00	-223 028,00
239080101	KLP 2015 premieavvik	-	-198 447,00
	Premieavvik	-280 652,00	-595 953,00
	4.4/4.5		
	Sum kortsiktig gjeld	-35 393 738,47	-35 917 866,32
	Sum gjeld og egenkapital	-994 816 552,86	-900 179 305,78
2.9 Memoriakonto			
291000000	Husbankmidler startlån	8 286 783,03	9 236 783,03
291000001	Ubrukte lånemidler	7 476 454,45	1 032 434,45
	Ubrukte lånemidler	15 763 237,48	10 269 217,48
292000010	Kommunale tilskudd	1 245 900,00	480 000,00
292000100	Lån Nordkyn Kraftlag	270 000,00	510 000,00
292000300	Underskudd vann (selvkost)	-	1 115 923,00
292000301	Underskudd renovasjon (selvkost)	969 495,00	846 659,00
292000302	Underskudd feiing (selvkost)	176 228,00	-
292000303	Underskudd slam (selvkost)	144 894,00	169 146,00
292000304	Underskudd avløp (selvkost)	326 362,00	1 870 096,00
	Diverse memoria	3 132 879,00	4 991 824,00

Balansen

Konto	Note henv.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
299990000	Ubrukte lånemidler	-15 763 237,48	-10 269 217,48
299990002	Memoria diverse tilsagn	-1 245 900,00	-480 000,00
299990003	Memoria lån Nordkyn kraftlag	-270 000,00	-510 000,00
299990004	Underskudd selvkost	-1 616 979,00	-4 001 824,00
Motkonto for memoriakontiene		-18 896 116,48	-15 261 041,48

Kjøllefjord, den 31. desember 2022/10. februar 2023



Harald Larssen
rådmann



Synnøve Eriksen
økonomisjef

Innledning til notene

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven § 14-6, forskrift om årsregnskap og årsberetning, bokføringsloven, samt god kommunal regnskapskikk.

Regnskapsprinsipper

- Arbeidskapitalprinsippet
- Bruttoprinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15 til § 14-17, og til andre formål som det er hjemmel til i annen lov. Eksisterende lån kan refinansieres. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelse og virkelig verdi.

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivninger starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk i virksomheten.

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

Selvkostberegninger

Kommunestyret gjorde i K-sak 30/16 vedtak om å gjennomføre selvkostprinsippet på:

- Vann
- Avløp
- Feiing

Dessuten er kommunen pålagt å ha full kostnadsdekning på renovasjon og slam. Selvkostområdene inngår i kommunens regnskap, og gjøres opp mot bundne fond eller memoriaføres (underskudd), jfr. note 11.

I k-sak 80/20 og 55/21 vedtok kommunestyret at selvkost for feiing avvikles for årene 2016 -2021. I k-sak 29/22 vedtok kommunestyret å avskrive akkumulert underskudd på vann og avløp med henholdsvis kr. 1 115 923,- og kr. 1 870 096,-.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.	01.01.	Endring
2.1. Omløpsmidler	152 551 071	128 320 241	24 230 830
2.3. Kortsiktig gjeld	-35 393 738	-35 917 866	524 128
Arbeidskapital	117 157 333	92 402 375	24 754 958
Drifts- og investeringsregnskapet:			
			Beløp
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			-243 009 529
Sum driftsutgifter			206 473 051
Netto finansutgifter			18 518 928
Netto driftsresultat			-18 017 550
Investeringsregnskapet			
Sum investeringutgifter			73 921 385
Sum investeringsinntekter			-75 469 961
Netto utgifter videreutlån			305 188
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-1 243 388
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet			-19 260 938
Endring ubrukte lånemidler (økning+/reduksjon-)			5 494 020
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			-
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-24 754 958
Differanse(forklares nedenfor)			
Forklaring til differanse i arbeidskapital:			
			Beløp

Note 2 - Lønn/godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	2022	2021
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann	1 039 800,-	1 012 000,-
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	-	-
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører	889 200,-	889 200,-
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	-	-

Det er ikke inngått etterlønnssavtale med rådmannen.

Note 3 - Revisjon/kontrollutvalg

Tekst	2022	2021
KomRev Nord IKS	559 000,-	605 000,-
Kontrollutvalgan IS	240 036,-	204 719,-

Note 4 Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK), som sikrer tariffestet pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-/uføre/-ektefelle/barnepensjon, samt AFP og tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetalingene i folketryden i de tilfeller regelverket krever det.

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Nettovirkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

Lebesby kommune vedtok i sin tid at de skulle amortisere premieavviket over 15 år (kunne valgt 1 år). Med virkning fra og med år 2011 har Kommunal- og regionaldepartementet vedtatt endringer i regnskapsforskriften § 13 om pensjon. Dette omfatter bl.a. at amortiseringstiden for premieavvik kortes ned fra 15 år til 10 år for premieavvik oppstått fra og med 2011. For premieavvik oppstått i 2014 og senere, avkortet amortiseringstiden fra 10 år til 7 år.

For 2022 utgjorde sum premieavvik i alle ordningene et positivt avvik (inntekt) på kr. 6 603 186,-. Sum amortisert premieavvik i alle ordningene utgjorde kr. 3 718 035,-, som er utgiftsført i 2022. I sum utgjorde dette en netto inntekt på kr. 2 885 151,-.

4.1. Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet

Premieavvik	Amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 2007 - 2010	15 år	711 949
Amortiseringstid premieavvik 2012 - 2013)	10 år	77 375
Amortiseringstid premieavvik (2015 og senere)	7 år	19 668 225
		20 457 549

4.2. Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap

Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år

1 % av omløpsmidler

Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år

1 % av kortsiktig gjeld

Regnskap 2022
20 738 201
13,6 %
280 652
0,8 %

4.3. Premiefond

Premiefond 01.01. til dekning av kommende pensjonspremier

Tilført premiefondet iløpet av året

Bruk i årets regnskap

Gjenstående premiefond 31.12.

Regnskap 2022
11 580 432
5 612 127
-5 571 000
11 621 559

I 2021 fikk vi en ekstraordinær tilbakeføring til premiefondet på kr. 11 332 211,-, som følge av at avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner er redusert. Dette kan kun brukes til betaling av pensjonspremie.

4.4 . - KLP

Årets netto pensjonkostnad (F § 13-1 bokstav C)	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	9 985 472
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktelse	8 662 462
Forvente avkastning på pensjonsmidlene	-10 093 801
Netto pensjonskostnad	8 554 133
Administrasjonskostnader	539 128
Årets pensjonspremie til betaling	15 681 394
Årets premieavvik	-6 588 133

Balanse 31.12.22	Pensjonsposter
Pensjonsforpliktelse	292 202 304
Pensjonsmidler	300 850 348
Netto pensjonsforpliktelse	-8 648 044
Årets premieavvik	6 588 133
Sum premieavvik pr. 01.01.	17 551 337
Sum amortisert premieavvik dette år	-3 710 281
Akkumulert premieavvik	20 429 189

Beregningsforutsetninger	2022
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %
Forventet G-regulering	1,98 %

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse	Netto
Estimert 31.12.21	278 429 434	-270 407 888	8 021 546
Ny beregning 01.01.22	-286 032 086	283 972 175	-2 059 911
Årets estimatavvik (01.01.22)	-7 602 652	13 564 287	5 961 635
Estimatavvik fra tidligere år	-	-	-
Korrigert 2022 (amortisert avvik)	7 602 652	-13 564 287	-5 961 635
Akkumulert estimatavvik 31.12.22	-	-	-

4.5. - STP

Årets netto pensjonkostnad	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 221 884
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktelse	403 930
Forvente avkastning på pensjonsmidlene	-226 848
Netto pensjonskostnad	1 398 966
Administrasjonskostnader	43 983
Årets pensjonspremie til betaling	1 458 002
Årets premieavvik	-15 053

Balanse 31.12.22	Pensjons- poster
Pensjonsforpliktelse	15 090 127
Pensjonsmidler	8 495 470
Netto pensjonsforpliktelse	6 594 657
Årets premieavvik	15 053
Sum premieavvik pr. 01.01.	21 061
Sum amortisert premieavvik dette år	-7 754
Akkumulert premieavvik	28 360

Beregningsforutsetninger	2022
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G-og pensjonsregulering	1,98 %

Estimatavvik	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.21	9 511 640	-15 119 050	-5 607 410
Ny beregning 01.01.22	-6 854 603	13 464 313	6 609 710
Årets estimatavvik (01.01.22)	2 657 037	-1 654 737	1 002 300
Estimatavvik fra tidligere år	-	-	-
Korrigert 2022 (amortisert avvik)	-2 657 037	1 654 737	-1 002 300
Akkumulert estimatavvik 31.12.22	-	-	-

Note 5 Aksjer og andeler

Selskap	Aksjer/ andeler	Balanseført verdi 31.12.22	Salg 2022	Kjøp 2022	Balanseført verdi 31.12.21
A/L Biblioteksentralen	1 andel	300	-	-	300
Chrisfestivalen AS	100 aksjer	100 000	-	-	100 000
Finnmark Havfiske AS	70 207 aksjer	70 207	-	-	70 207
Finnmark Miljøtjeneste AS	59 aksjer	59 000	-	-	59 000
Fiskeribbygg AS	26 126 aksjer	-	-3 534 506	-	2 612 600
KLP	Egenkap.tilskudd	8 682 165	-	542 693	8 139 472
Kommunekraft A/S	1 aksje	1 000	-	-	1 000
KomRev Nord IKS	0,70 %	35 000	-	-	35 000
Luostejok Kraftlag AL	5 andeler	500	-	-	500
Midt Finnmark Dyreklinikk AS	40 aksjer	40 000	-	40 000	-
Museene for kystkultur	Andel	45 000	-	-	45 000
Nordkyn Vekst AS	55 aksjer	110 000	-	-	110 000
Sagat - Samisk Avis AS	5 aksjer	250	-	-	250
Visit Nordkapp AS	10 aksjer	25 000	-	-	25 000
Sum balanseført verdi		9 168 422	-3 534 506	582 693	11 198 329

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter m.v.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån:</i>					
Startlån (boligsosiale formål)	22 821 119	20 237 037	56 852	-	-
Sum lånefinansierte utlån	22 821 119	20 237 037	56 852	-	-
<i>Utlån finansiert med egne midler:</i>					
<u>Næringsfond:</u>					
Andre	865 000	90 000	-	-	-
Sum næringsfondslån	865 000	90 000			
<u>Fiskerifond:</u>					
Buntz Fisk AS	67 500	-	-	-	-
David Fisk AS	460 000	460 000	-	-	-
Ellfisk AS	390 618	421 870	-	-	-
Ingilæ AS	500 000	546 875	-	-	-
Kabelfisk AS	128 250	14 610	-	-	-
Lauritzen Fisk AS	281 250	343 750	-	-	-
Lyder Fiskebåt AS	270 308	318 184	-	-	-
Mårøyfisk AS	-	14 940	-	-	-
Unicors AS	200 000	-	-	-	-
Vebris AS	16 701	33 333	-	-	-
Vårbris AS	58 290	76 535	-	-	-
Andre	726 446	705 268	-	-	-
Sum fiskerifondslån	3 099 363	2 935 365	-	-	-
Stiftelsen Foldal	750 000	-	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	4 714 363	3 025 365	-	-	-
Sum utlån	27 535 482	23 262 402	56 852	-	-

Note 7 Langsiktig lånegjeld

7.1. Langsiktig lånegjeld fordelt på kreditor og formål

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Gj.snittlig løpetid (år)
Kommunens samlede lånegjeld	315 489 099	264 848 391	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt fastrente	49 941 204	62 753 818	23 år
Kommunekreditt flytende rente (3,95 %)	92 673 074	20 139 215	14,3 år
Kommunalbank fast rente	22 835 440	24 037 300	18,75 år
Kommunalbank flytende rente (3,95 %)	99 559 231	108 199 729	14,6 år
Husbanken fast rente	-	-	
Husbanken flytende rente (2,4 %)	50 480 150	49 718 329	25 år

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	264 770 954	17 år	3,44 %
Lån til andres investeringer (havnelån)	18 772 143	16,3 år	3,95 %
Lån til videreutlån	31 946 002	19,5 år	2,40 %
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-
Sum bokført langsiktig gjeld	315 489 099		
Herav finansielle leieavtaler	-		

Havnelånene betales av Nordkappregion Havn.

7.2. - Langsiktig gjeld med fast rente

Lån	Beløp	Fastrente % - rente vi betaler	Rentebinding til	Hjemmel finansregle- ment
Kommunalbanken - lånnr. 20160709	4 619 760	2,66 %	23.12.2026	§ 7.6
Kommunalbanken - lånnr. 20160335	18 215 680	2,74 %	04.01.2028	§ 7.6
KLP - lånnr. 8317 53 34974	49 941 204	2,24 %	17.09.2024	§ 7.6

27,49 % av låneporteføljen har fastrente (det vi betjener).

7.3. Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlig avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapet, justert for forhold mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	Regnskap 2022	Reg. bud. 2022	Oppr. bud. 2022	Regnskap 2021
Sum avskrivninger i året	15 153 291			15 664 157
Sum lånegjeld pr. 01.01.	234 251 499			212 074 202
Avskrivbare anleggsmidler pr. 01.01.	447 043 782			403 786 501
Beregnet mimimusavdrag	7 940 344			8 227 030
Utgiftsførte avdrag driftsregnskapet	15 433 402	15 431 000	15 653 000	14 122 703
Avvik	7 493 058			5 895 673

Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

7.4. Avdrag på lån til videreutlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd.

	Regnskap 2022	Reg. bud. 2022	Oppr. bud. 2022	Regnskap 2021
Utgiftsførte avdrag lån utlån i investering	2 650 890	2 775 800	2 000 000	1 796 798
Mottatte avdrag på startlån	-2 345 702	-2 000 000	-2 000 000	-2 035 289
Bruk av bundet investeringsfond	-775 795	-775 800	-	-537 304
Avsatte midler på bundet investeringsfond	-470 607	-	-	775 795

Note 8 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

I forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3-3, står det at omløpsmidler skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringenes verdi skal derfor i hvert tilfelle vurderes for tap, og evt. avsettes til framtidige tap. Avskrivning av kundefordringene gjøres først når tapet er endelig konstatert og inndrivelse er frafalt.

**I 2022 er det ført tap på kundefordringer med kr. 4 541,-.
I tillegg er kr. 179 578,- tapsført på sykepenger - 2019/2021.**

Dersom tapsførte krav skulle bli betalt, vil de bli inntektsført på nytt i regnskapet.

I tillegg skal man ved årets slutt gjøre en vurdering av tap på kundefordringer pr. 31.12.22, og på bakgrunn av dette skal det gjennomføres en tapsavsetning. Dette skal gjøres hvert år, og det betyr at avsetningen blir utgiftsført 1. år, og inntektsført igjen året etter. Hvert år skal det gjøres en ny vurdering.

I 2022 har vi tapsavsetning på kr. 373 200,- .

Note 9 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Hovedoppgaven for regnskapet er å gi relevant og pålitelig informasjon om virksomhetens resultat, finansielle stilling og utvikling i regnskapsåret.

En kommune har en forpliktelse hvis den har plikt til å avgi økonomiske midler til en annen part på et fremtidig tidspunkt. En usikker forpliktelse har ukjent størrelse og/eller oppgjørstidspunkt.

Lebesby kommune har ingen usikre forpliktelser etter 31.12.22, som ikke er regnskapsført.

Note 10 Avsetninger og bruk av avsetninger

10.1. Alle fond - avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og invest.regnskapet

Alle fond	2022
IB 01.01.	84 107 588
Avsetninger til fond	23 163 394
Bruk av avsetninger	-3 902 456
Netto avsetninger	19 260 938
Beholdning pr. 31.12.	101 768 526

10.2. Disposisjonsfond - avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	2022	Rev. budsjett	Oppr. budsjett
IB 01.01.	69 159 080		
Avsetninger driftsregnskapet	16 751 782	619 480	2 248 980
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	-	-10 822 700	-2 400 000
UB 31.12.	85 910 862		

UB 31.12. viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

10.3. Bundet driftsfond - avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	31.12.2022	Avsetning	Bruk av fond	01.01.2022
Næringsfond	1 520 435	859 583	-1 829 742	2 490 594
Kompetanseløftet for spes.undervis.	300 000	300 000	-422 303	422 303
Dagny Svendsens fond	245 352	5 484	-	239 868
Konsesjonsavgiftsfond	3 536 410	876 601	-460 474	3 120 283
Fiskerifond	2 582 656	176 447	-200 000	2 606 209
Gave fra Kraftlaget (2014)	888 421	-	-	888 421
Dagtilbud	164 935	-	-20 000	184 935
Folkehelse	753 870	-	-1 603	755 473
Viltfond	119 721	12 620	-	107 101
Boligtilskudd etablering/tilpasning	380 156	-	-	380 156
Øvrige bundne fond	1 360 596	175 764	-192 539	1 377 370
Sum	11 852 552	2 406 499	-3 126 661	12 572 714

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål. bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Konsesjonsavgiftsfond - det som avsettes er konsesjonsavgift, og det som er brukt gjelder reguleringsplan Breivika og prosjekt "Modulbygda".

Årsaken til at man ikke har brukt av følgende fond i 2022:

Dagny Svendsen fond - I henhold til "vedtektene" skal det gis tilskudd hvert 5. år, og det betyr i 2023.

Boligtilskudd etablering - det er ikke utbetalt noen slike tilskudd i 2022 (utover budsjett).

Tapsfond utlån - vi har ikke hatt tap i 2022.

Gave fra Kraftlaget - her bør vurderes om det egentlig er et bundet fond.

Psykolog - vi har ikke klart å rekruttere psykolog.

Frisklivsentral - bl.a. på grunn av corona og ansatt ute i permisjon.

Folkehelse - prosjektet går til 2027.

Interkommunalt prosjekt - midlene blir brukt i 2023 (barnevern/lønn m.m).

10.4. Ubundet investeringsfond - avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond	2022
IB 01.01.	-
Avsetninger	3 534 506
Bruk av avsetninger	-
UB 31.12.	3 534 506

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål.

10.5. Bundet investeringsfond - avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investeringsfond	31.12.2022	Avsetning	Bruk av fond	01.01.2022
Startlån	470 607	470 607	-775 795	775 795
UB 31.12.	470 607	470 607	-775 795	775 795

UB 31.12. viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Note 11 Gebyrfinansiert selvkosttjenester

Kalkylerente: 3,536 %

Kommunestyret har i K-sak 30/16 vedtatt at det skal være full kostnadsdekning på vann, avløp og feiing, men i k-sak 80/20 og 55/21 vedtok de at det ikke skal være selvkost på feiing i 2016 -2021. Renovasjon og slam er det lovpålagt full kostnadsdekning. I k-sak 29/22 vedtok de å avskrive akkumulert underskudd på vann og avløp pr. 31.12.22.

Selvkostområde VANN	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	5 092 848	3 950 005
Direkte kostnader	2 455 598	3 197 991
Indirekte kostnader	306 948	286 267
Netto kapitalkostnader	2 323 915	1 697 225
Underskudd (-)/overskudd (+)	6 387	-1 231 478
Selvkostandel	100 %	76 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-6 387	115 555

Pr. 31.12.22 står det kr. 6 387,- på selvkostfond.

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 294 078	1 959 907
Direkte kostnader	1 301 142	1 398 087
Indirekte kostnader	144 811	132 083
Netto kapitalkostnader	1 174 487	933 247
Underskudd	-326 362	-503 510
Selvkostandel	88 %	80 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-	-

Pr. 31.12.22 er det et akkumulert underskudd avløp på kr. 326 362,-. Dette må dekkes inn via avgiftene i løpet av 3 - 5 år.

Selvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	3 440 957	3 363 739
Direkte kostnader	3 204 487	3 392 641
Indirekte kostnader	320 206	279 641
Netto kapitalkostnader	39 100	13 283
Underskudd	-122 836	-321 826
Selvkostandel	97 %	91 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-	-

Pr. 31.12.22 er det et akkumulert underskudd renovasjon på kr. 969 495,-. Dette må dekkes inn via avgiftene i løpet av 3 - 5 år.

Selvkostområde SLAM	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	250 183	253 358
Direkte kostnader	192 477	240 741
Indirekte kostnader	27 998	25 748
Netto kapitalkostnader	5 456	3 119
Overskudd/underskudd		
	24 252	-16 250
Selvkostandel	113,5 %	95,1 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		

Pr. 31.12.22 er det et akkumulert underskudd slam på kr. 144 894,-. Dette må dekkes inn via avgiftene i løpet av 3 - 5 år.

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	48 690	-
Direkte kostnader	96 088	-
Indirekte kostnader	42 266	-
Netto kapitalkostnader	86 564	-
Overskudd/underskudd		
	-176 228	-
Selvkostandel	35,2 %	0,0 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		

Pr. 31.12.22 er det et akkumulert underskudd feiing på kr. 176 228,-. Dette må dekkes inn via avgiftene i løpet av 3 - 5 år.

Selvkostområde OPPMÅLING	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	121 362	233 325
Direkte kostnader	179 549	269 149
Indirekte kostnader	27 514	29 709
Netto kapitalkostnader	-	-
Overskudd/underskudd		
	-85 701	-65 533
Selvkostandel	58,6 %	78,1 %

Selvkostområde PLAN/BYGG	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Brukerbetalinger/salgsinntekt	358 169	699 478
Direkte kostnader	762 595	560 735
Indirekte kostnader	90 661	76 892
Netto kapitalkostnader	2 376	1 302
Overskudd/underskudd		
	-497 463	60 549
Selvkostandel	42,0 %	109,7 %

Note 12 Vesentlige forpliktelser

Kommunen skal opplyse om vesentlige forpliktelser som for eksempel leasingavtaler, langsiktige leieavtaler og vesentlige driftsavtaler med private knyttet til drifta av kommunale tjenester. Dette er driftsutgifter kommunen gjennom avtalene er bundet til å betale i fremtiden. Kunnskap om dette er viktig for å kunne vurdere evne til å påta seg nye utgifter og kommunens evne til å

Type avtale	Årlig driftsutg.	Avtalen utløper
Leiekontrakt med Stiftelsen Lebesby bygdetun: - Lebesby oppvekstsenter	836 179	-

Note 13 Egenkapitalposter

Regnskapsmessig merforbruk	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Inngående balanse 01.01. - kap. 2.5900	-	-	-	-
Årets avsetning til inndekking	-	-	-	-
Nytt merforbruk i regnskapsåret	-	-	-	-
Utgående balanse 31.12. - kap. 2.5900	-			-
Resterende antall år for inndekking				

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Inngående balanse 01.01. - kap. 2.5950	-	-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-
Utgående balanse 31.12. - kap. 2.5950	-			-

Note 14 Interkommunalt samarbeid - Nordkyn Legetjeneste

	Nordkyn Legetjeneste	
	2022	2021
Overføring fra Lebesby kommune(kontorkommunen)	-5 492 996	-5 595 664
Overføring fra Gamvik kommune (deltaker)	-5 492 995	-5 595 664
Resultat av overføringer	-10 985 991	-11 191 328
Samarbeidets egne inntekter	-3 911 336	-2 478 573
Samarbeidets driftsutgifter	14 897 327	13 669 901
Resultat av virksomheten	-	-
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltaker kommunene	-	-
Overført til neste driftsår	-	-
Udekket underskudd	-	-

Note 15 Vesentlige investeringsprosjekter

Prosjekt	Ansvar	Vedtatt kostnadsramme	Regnsk.ført tidligere år	Regnsk.ført 2022	Budsjett 2022	Sum regnsk.ført	Gjenstår av kostnadsramme
Flytebrygge m.m. Kjøllefjord	7009	5 450 000	4 749 384	130 060	-	4 879 444	570 556
Kjøllefjord skole	7100	143 887 500	36 265 343	58 995 742	62 500 000	95 261 085	48 626 415
Kjøllefjord helsesenter	7301	6 250 000	37 863	1 102 182	875 000	1 140 045	5 109 955
Kino (ventilasjon)	7501	1 200 000	-	993 007	1 200 000	993 007	206 993
Rådhuset - reservestrøm	7601	1 428 000	1 539 287	-175 990	-176 500	1 363 297	64 703
Totalt		158 215 500	42 591 877	61 045 002	64 398 500	103 636 879	54 578 621

Note 16 Avskrivbare anleggsmidler

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter
Anskaffelseskost	10 046 431	19 017 037	31 051 496	381 420 026	215 275 288	2 358 583
Akkumulerte avskrivninger	-8 066 188	-13 016 716	-7 071 658	-136 001 373	-45 610 561	-
Tilgang i regnskapsåret	672 976	1 231 515	4 762 936	66 646 265	-	25 000
Salg i regnskapsåret	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger i regnskapsåret	-764 524	-1 128 668	-1 112 055	-7 891 739	-4 256 305	-
Endring mellom anl.grupper	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi	1 888 695	6 103 168	27 630 719	304 173 179	165 408 422	2 383 583

Gruppe 1: Utstyr, maskiner og transportmidler - levetid 5 år.

Gruppe 2: Utstyr, maskiner og transportmidler - levetid 10 år.

Gruppe 3: Faste eiendommer og anlegg - levetid 20 år.

Gruppe 4: Faste eiendommer og anlegg - levetid 40 år.

Gruppe 5: Faste eiendommer og anlegg - levetid 50 år.

Tomter: Ingen avskrivning

Note 17 Kommunens garantiansvar

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i Kommuneleien § 14-9 og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning for kommuner.

Garanti gitt til	Formål	Opprinnelig garanti	Beløp pr. 31.12.2022	Beløp pr. 31.12.2021	Godkjenning	Utløper år
IKA Finnmark IKS	Nybygg	259 960	256 711	-	-	2062
Lebesby kirkelige fellesråd	Kirkeorgel Kjøllefjord kirke	324 652	288 130	296 246	-	2058
Lebesby kirkelige fellesråd	Kirkeorgel Kjøllefjord kirke	1 385 281	933 384	984 638	Ja	2038
Lebesby kirkelige fellesråd	Utbedring kirkebygg	2 700 000	1 463 600	1 516 527	Ja	2045
Norasenteret IKS	Nybygg	1 000 000	360 017	381 194	Ja	2039
Nordkyn Vekst AS	Kjøp av bygg	9 000 000	7 650 000	8 100 000	Ja	2039
Totalt garantiansvar		14 669 893	10 951 842	10 982 359		

Alle garantiene, foruten Nordkyn vekst AS er simpel kausjon.

Nordkyn vekst AS er selvskyldnerkausjon med tillegg på 10 % for renter og omkostninger.

Innfrielser og tap

Kommunen har i løpet av regnskapsåret ikke måttet innfridd noen garantier.

Note 18 Kommunens kapitalkonto

DEBET		KREDIT	
01.01.2022 Balanse (Underskudd i kapital)	-	01.01.2022 Balanse	231 752 952,42
<u>Debetposter i året:</u>		<u>Kreditposter i året:</u>	
Salg av fast eiendom og anlegg	-	Aktivering av fast eiendom og anlegg	72 684 002,00
Avskrivninger	15 153 291,32	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	654 690,00
Nedskrivning av anlegg	-	Oppskrivning av utstyr m.m.	-
Salg av aksjer og andeler	2 612 600,00	Kjøp av aksjer og andeler	582 693,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	3 221 552,45	Utlån	7 535 553,89
Avskrivning på utlån	93 315,91	Tapsdeling Husbanken	
Bruk av midler eksterne lån	63 230 980,00	Avdrag på eksterne lån	18 084 292,00
Økning pensjonsforpliktelse	21 794 416,00	Reduksjon pensj.forpliktelse	28 923,00
Reduksjon pensjonsmidler	1 016 170,00	Økning pensjonsmidler	22 420 914,00
31.12.2022 BALANSE (Kapital)	246 621 694,63	31.12.2022 BALANSE (Underskudd i kapital)	
SUM DEBET	353 744 020,31	SUM KREDIT	353 744 020,31