

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 23.05.2024

Vår ref: 24/971- 5

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget

Revisjon
Kommunedirektør
Tana kommune
Ordfører
Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til ekstraordinært møte i kontrollutvalget

Sted	2. etasje Bygg og anleggavd, Tana kommune i Ringveien 59
Dato	11. juni
Tid:	10 – 12

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon 913 67 062.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Liz Utsi (sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

SAKSLISTE

EKSTRAORDINÆRT KONTROLLUTVALG I TANA 11. JUNI

Sak nr	Sakstittel
24/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2023
26/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale eiendomsselskap KF

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11.juni 2024	24/24	24/971	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 11. juni 2024

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
24/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2023
26/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale eiendomsselskap KF

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 6. juni 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	25/24	24/971	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg

VEDLEGG

1. Årsregnskap m/noter 2023 Tana kommune
2. Konsolidert årsregnskap 2023 Tana kommune
3. Revisjonsberetning av 5. juni 2024 fra KomRev NORD IKS
4. Årsberetning 2023 Tana kommune
5. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kontrollutvalget

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken loven eller forskrift stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskap og årsberetning følger av kommunelovens § 14-3 tredje ledd. (Se vedlegg.) Videre har kommuneloven krav til hva som skal utarbeides og disse følger i kommunelovens § 14- 6 og § 14-7.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	25/24	24/971	Lene Harila

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Årsregnskap

Tana kommunes årsregnskap for 2023 viser et netto negativt driftsresultat på 13 145 851 kr i kommunekassa. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på 13 182 858 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskap.

Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt normalberetning. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	25/24	24/971	Lene Harila

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april.

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Revisors beretning

Revisor har avlagt normalberetning. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

Sekretariatet er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	25/24	24/971	Lene Harila

FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2023

Kontrollutvalget har i møte 11. juni i sak 25/24, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 og konsolidert årsregnskap 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 5. juni 2024
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune
3. Årsregnskap m/noter Tana kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Tana kommune har i 2023 et netto negativt driftsresultat på 13 145 851 for kommunekassa, og et netto negativt driftsresultat i konsoliderte årsregnskap på 13 182 858 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	25/24	24/971	Lene Harila

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

Tana, 11. juni 2024

Liz Utsi
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	26/24	24/971	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF

FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg.

VEDLEGG

6. Årsregnskap m/noter 2023 Tana kommunale eiendomsselskap KF
7. Revisjonsberetning av 31. mai 2024 KomRev NORD IKS
8. Protokoll datert 21. mai Tana kommunale eiendomsselskap KF
9. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kommuneloven

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april.

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Årsregnskap

Tana kommunale eiendomsselskaps KF sitt årsregnskap for 2023 viser et netto negativt driftsresultat på 46 906 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.23. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskapet.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	26/24	24/971	Lene Harila

Årsberetning

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til Tana kommunale eiendomsselskap KF's årsberetning. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jf. § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en beretning uten forbehold.

Revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

Sekretariatet er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av Tana kommunale eiendomsselskap KF's finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	26/24	24/971	Lene Harila

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF

Kontrollutvalget har i møte 11. juni 2024, i sak 26/24, behandlet årsregnskap og årsberetning 2023 for Tana kommunale eiendomsselskap KF, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning årsregnskap 2023 for Tana kommunale eiendomsselskap KF fra KomREV NORD IKS, datert 31. mai 2024
2. Årsregnskap m/noter 2023 Tana kommunale eiendomsselskap KF
3. Møteprotokoll fra styremøte i Tana kommunale eiendomsselskap 21. mai 2024

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Årsregnskap 2023 for Tana kommunale eiendomsselskap KF viser et netto negativt driftsresultat på 46 906 kr.

Revisor har i sin revisjonsberetning ikke tatt forbehold til årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	11. juni 2024	26/24	24/971	Lene Harila

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

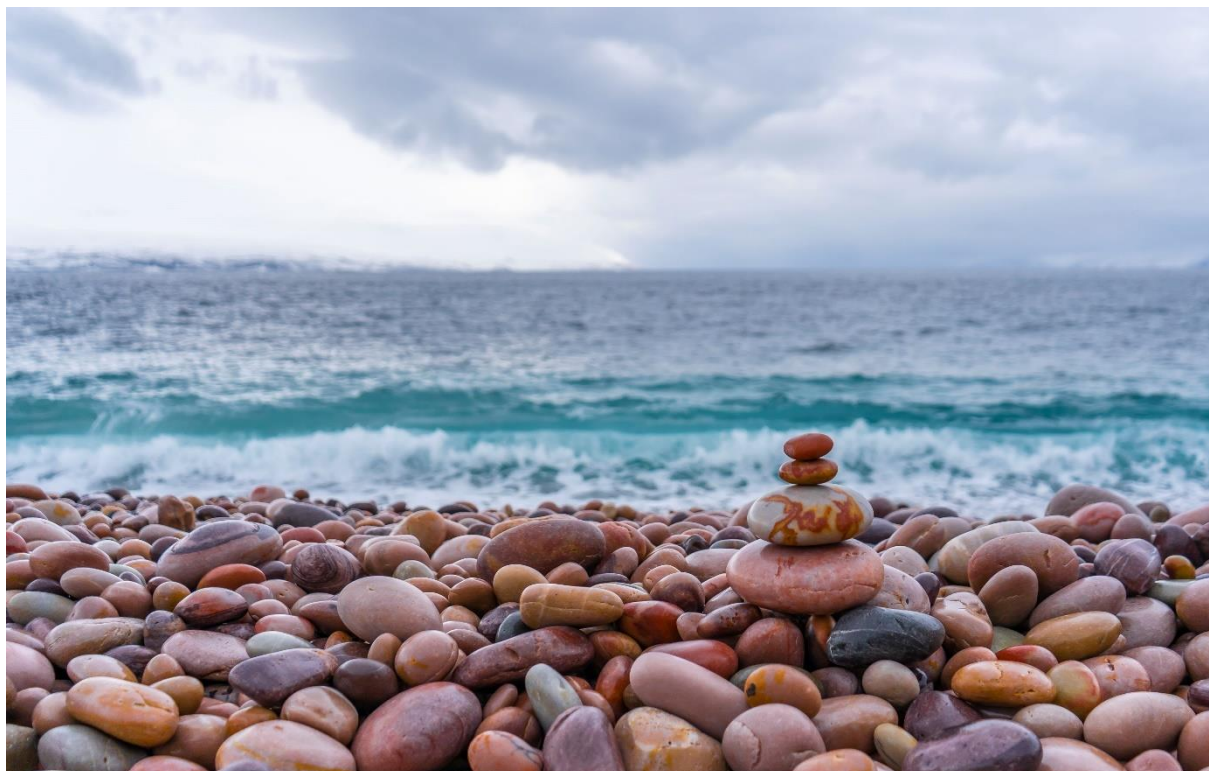
Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap 2023 for Tana kommunale eiendomsselskap KF.

Tana, 11. juni 2024

Liz Utsi
leder
kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Bilde: Frank Ingilæ

DEANU GIELDA/ TANA KOMMUNE

Jahkereketdoallu 2023 Årsregnskap 2023

Innhold

1. Hovedoversikter	2
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd	2
Bevilgningsoversikt § 5-4 andre ledd	3
Økonomisk oversikt etter art drift § 5-6.....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd	5
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 2. ledd	6
Balanseregnskapet § 5-8	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer § 5-9.....	8
2. Noter til regnskapet.....	9
Note 1 – endring i arbeidskapital jf. (Fkr. §5-10, a.).....	9
Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoer jf. (Fkr. §5-10, b.)	9
Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp jf. (Fkr §5-10, c.)	10
Note 4 – Varige driftsmidler jf. (Fkr §5-11, a.).....	11
Note 5 – Aksjer og andeler jf. (Fkr §5-11, b.)	11
Note 6 – Utlån jf. (Fkr §5-11, c.)	12
Note 7 – Markedsbasert finansielle omløpsmidler jf. (Fkr §5-11, d.)	12
Note 8 – Sikring av finansielle eiendeler jf. (Fkr §5-11, e.).....	12
Note 9 – Langsiktig gjeld (fkr §5-12, a.).....	12
Note 10 – Avdrag på lån, jf. KL § 14-18 første ledd, (fkr § 5-12, b)	13
Note 11 – Pensjonsforpliktelser jf. (Fkr §5-12, c.)	14
Note 12 – Kommunens garantiansvar jf. (Fkr §5-12, d.)	17
Note 13 – Bundne fond jf. (Fkr §5-13, a.).....	18
Note 14 – Selvkost jf. (Fkr §5-13, b.)	20
Note 15 – Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler jf. (Fkr §5-13, c.).....	20
Note 16 – Ytelser til ledende personer jf. (Fkr §5-13, d.)	20
Note 17 – Godtgjørelser til revisor jf. (Fkr §5-13, e.)	21
Note 18 – Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet jf. (Fkr §5-15).....	21

1. Hovedoversikter

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

	Regnskap (år 2023)	Regulert budsjett (år 2023)	Opprinnelig budsjett (år 2023)	Regnskap (år 2022)
Rammetilskudd	-177 428 511	-173 790 260	-173 790 260	-167 000 752
Inntekts- og formuesskatt	-85 107 014	-83 565 316	-83 565 316	-88 021 779
Eiendomsskatt	-6 280 532	-6 935 547	-6 935 547	-6 177 527
Andre generelle driftsinntekter	-22 112 114	-12 712 573	-12 712 573	-11 797 546
Sum generelle driftsinntekter	-290 928 171	-277 003 696	-277 003 696	-272 997 603
Sum bevilgninger drift, netto	275 965 845	254 512 881	249 867 596	246 774 832
Avskrivninger	22 505 963	22 183 257	22 183 257	23 472 803
Sum netto driftsutgifter	298 471 809	276 696 138	272 050 853	270 247 635
Brutto driftsresultat	7 543 637	-307 558	-4 952 843	-2 749 968
Renteinntekter	-2 818 672	-1 182 000	-1 000 000	-1 300 228
Utbytter	-2 655 074			-4 687 500
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	962			3 728
Renteutgifter	16 386 497	14 021 833	14 021 833	11 975 021
Avdrag på lån	17 194 565	19 067 378	19 067 378	18 444 035
Netto finansutgifter	28 108 277	31 907 211	32 089 211	24 435 056
Motpost avskrivninger	-22 505 963	-22 183 257	-22 183 257	-23 472 803
Netto driftsresultat	13 145 951	9 416 396	4 953 111	-1 787 715
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering		1 050 000		
Avsetninger til bundne driftsfond	4 127 757	669 958	187 958	5 764 446
Bruk av bundne driftsfond	-6 650 137	-3 392 161	-3 540 161	-10 600 892
Avsetninger til disposisjonsfond		1 000 000	1 000 000	6 624 161
Bruk av disposisjonsfond	-10 623 571	-8 744 193	-2 600 908	
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-13 145 951	-9 416 396	-4 953 111	1 787 715
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).				
Avstemming				

Bevilgningsoversikt § 5-4 andre ledd

Bevilgningsoversikt drift A budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	Regnskap 2023	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
Politisk	4 343 759	2 852 503	2 882 503	2 953 848
Administrasjon	41 763 073	38 433 351	37 447 704	39 123 507
Oppvekst	66 487 629	57 885 978	57 015 465	58 099 313
Helse	125 504 745	108 037 305	106 709 606	114 909 794
Samfunn og infrastruktur	58 746 070	42 844 022	41 531 302	40 839 600
Finans	-20 879 431	4 459 722	4 281 016	-9 151 230
	275 965 845	254 512 881	249 867 596	246 774 832

Økonomisk oversikt etter art drift § 5-6

	Regnskap (år 2023)	Regulert budsjett (år 2023)	Opprinnelig budsjett (år 2023)	Regnskap (år 2022)
Rammetilskudd	-177 428 511	-173 790 260	-173 790 260	-167 000 752
Inntekts- og formuesskatt	-85 107 014	-83 565 316	-83 565 316	-88 021 779
Eiendomsskatt	-6 280 532	-6 935 547	-6 935 547	-6 177 527
Andre skatteinntekter	-13 568			-13 568
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 098 546	-12 712 573	-12 712 573	-11 783 978
Overføringer og tilskudd fra andre	-81 517 450	-64 940 956	-64 729 059	-72 603 054
Brukerbetalinger	-6 079 839	-5 287 027	-5 337 027	-6 011 614
Salgs- og leieinntekter	-36 883 972	-33 474 586	-33 474 586	-34 383 956
Sum driftsinntekter	-415 409 433	-380 706 265	-380 544 368	-385 996 228
Lønnsutgifter	215 563 575	202 545 205	200 171 416	196 411 670
Sosiale utgifter	27 910 490	24 810 231	24 665 711	27 361 708
Kjøp av varer og tjenester	124 761 261	103 835 255	101 427 632	108 792 639
Overføringer og tilskudd til andre	32 211 781	27 024 759	27 143 509	27 207 440
Avskrivninger	22 505 963	22 183 257	22 183 257	23 472 803
Sum driftsutgifter	422 953 070	380 398 707	375 591 525	383 246 260
Brutto driftsresultat	7 543 637	-307 558	-4 952 843	-2 749 968
Renteinntekter	-2 818 672	-1 182 000	-1 000 000	-1 300 228
Utbytter	-2 655 074			-4 687 500
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	962			3 728
Renteutgifter	16 386 497	14 021 833	14 021 833	11 975 021
Avdrag på lån	17 194 565	19 067 378	19 067 378	18 444 035
Netto finansutgifter	28 108 277	31 907 211	32 089 211	24 435 056
Motpost avskrivninger	-22 505 963	-22 183 257	-22 183 257	-23 472 803
Netto driftsresultat	13 145 951	9 416 396	4 953 111	-1 787 715
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering		1 050 000		
Avsetning til bundne driftsfond	4 127 757	669 958	187 958	5 764 446
Bruk av bundne driftsfond	-6 650 137	-3 392 161	-3 540 161	-10 600 892
Avsetning til disposisjonsfond		1 000 000	1 000 000	6 624 161
Bruk av disposisjonsfond	-10 623 571	-8 744 193	-2 600 908	
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-13 145 951	-9 416 396	-4 953 111	1 787 715
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd

	Regnskap (år 2023)	Regulert budsjett (år 2023)	Opprinnelig budsjett (år 2023)	Regnskap (år 2022)
Investeringer i varige driftsmidler	10 676 473	38 749 750	19 379 750	34 237 264
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 054 287	1 950 000	900 000	962 083
Utlån av egne midler				
Avdrag på lån				
Sum investeringsutgifter	11 730 760	40 699 750	20 279 750	35 199 347
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 146 149	-2 819 750	-2 819 750	-6 454 954
Tilskudd fra andre				-5 500 000
Salg av varige driftsmidler		-1 780 000	-1 780 000	-3 623 818
Salg av finansielle anleggsmidler				
Utdeling fra selskaper				
Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
Bruk av lån	-11 535 282	-35 900 000	-16 530 000	-18 669 905
Sum investeringsinntekter	-12 681 431	-40 499 750	-21 129 750	-34 248 676
Videreutlån	13 820 000	8 000 000	8 000 000	19 175 000
Bruk av lån til videreutlån	-13 820 000	-8 000 000	-8 000 000	-19 175 000
Avdrag på lån til videreutlån	2 219 414	2 400 000	2 400 000	1 974 223
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 635 178	-1 600 000	-1 600 000	-1 806 246
Netto utgifter videreutlån	-1 415 764	800 000	800 000	167 977
Overføring fra drift		-1 050 000		
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 635 178			1 806 246
Bruk av bundne investeringsfond	-2 219 414	-800 000	-800 000	-1 974 223
Avsetninger til ubundet investeringsfond		850 000	850 000	
Bruk av ubundet investeringsfond				
Dekning av tidligere års udekket beløp	950 670			
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 366 434	-1 000 000	50 000	-167 977
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)				-950 670
Avstemming				

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 2. ledd

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd	2023	budsjett	budsjett	2022
Austertana oppvekstsenter 7021			437 500	
Investeringsprosjekt bygg ansvar 7099		4 312 500	3 812 500	
Arealplanlegging tilrettelegging ansvar 6050		1 000 000		
Barnevern ansvar 2650		1 800 000		
Boftsa oppvekstsenter ansvar 7022		300 000		
Brann og ulykkesvern ansvar 8070		1 620 000		
Røbergveien 2		9 350 000		
Tana kino ansvar 7120	148 800			
758 - xUtvivelse adm.bygg Bygg- anlegg og IT - investering		300 000		
852 - Tana bru renseanlegg - utredning og rehabilitering	31 725			14 100
950 - Tilflyttertjenesten - Toyota Proace Verso, 2023 - ZT55087	477 000			
813 - Utskifting til LED-veilys	594 699	625 000	625 000	603 582
896 - Austertana småbåthavn		1 000 000	1 000 000	2 625
865 - Oppgradering kommunale veier	54 964	5 000 000	1 000 000	
824 - Utbedring vannledninger	373 177	1 000 000	1 000 000	365 290
763 - Utvidelse av sykeavdelingen BT 2	90 709			5 823 057
764 - xTana helsesenter - Varme/energisentral med hovedfordeling og reservekraft		2 750 000	2 750 000	
843 - xSikring av vanninntak og vannforsyning Lismajavri		1 750 000	1 750 000	
766 - Ny Tanabru barnehage bygning	380 890			25 539 132
812 - Torhop - reguleringsplan	99 313			
769 - Tiltak uteområdet Deanu sameskuvla/Tanabru skole	13 919			49 953
773 - Tana hjemmetjeneste - Kjøp av biler	2 022 014	1 250 000	1 250 000	
779 - Carport for hjemmesykepleien	190 073	586 000	586 000	
862 - Sikring, overvåkning og styring av vannverkssoner		1 400 000	1 400 000	
869 - Infrastruktur Heandreat Hanssa geaidnu		3 125 000	3 125 000	
785 - Utskifting og oppgradering av lyspunkt i bygg	384 403	125 000	125 000	
781 - Sjøpplsortering i kommunale bygg		518 750	518 750	
804 - Strakstiltak HMS Brann	491 088			
796 - Oppgradering - fasade Rådhuset	349 555			
860 - Landbruks og kommunale veier/vedlikehold, oppgradering	1 432 135			
775 - Lekeapparat Boftsa oppvekstsenter	569 029			
558 - Kjøp biler - barnevernet 2023	1 800 000			
797 - Røbergveien 2	1 172 982	500 000		
787 - Austertana bhg brannalarmanlegg		437 500		
760 - Nødstrøm til rådhuset				9 625
853 - Corraguolba boligfelt				-10 385
820 - Grusbanen forretningsområde				241 603
803 - Torhop Flytebrygge				745 980
774 - Volvo 8x4 krokbi LY67363 med kasse og maskinflak				685 500
801 - NKS 110 Andel investering				167 203
Kjøp av aksjer og andeler ansvar 9050	1 054 287	1 950 000	900 000	962 083
Sum investeringer i varige driftsmidlene	11 730 760	40 699 750	20 279 750	35 199 347

Balanseregnskapet § 5-8

Kap.		2023	2022
2.2	A. Anleggsmidler		
	<i>I. Varige driftsmidler</i>		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	630 551 011	643 466 746
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	12 486 245	11 400 000
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
2.21	Aksjer og andeler	19 901 522	18 847 235
2.29	Obligasjoner	-	-
2.22+2.23	Utlån	48 219 484	39 172 592
2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	625 743 384	600 603 714
	Sum anleggsmidler	1 336 901 647	1 313 490 288
2.1	B. Omløpsmidler		
2.10	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	20 008 143	49 630 673
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
2.18	Aksjer og andeler	-	-
2.11	Obligasjoner	-	-
2.12	Sertifikater	-	-
2.15	Derivater	-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
2.13+2.14	Kundefordringer	25 690 346	8 179 466
2.16	Andre kortsiktige fordringer	29 172 895	28 948 848
2.19	Premieavvik	51 442 609	45 815 772
	Sum omløpsmidler	126 313 993	132 574 759
	SUM EIENDELER	1 463 215 640	1 446 065 047
2.5	C. Egenkapital		
	<i>I. Egenkapital drift</i>		
2.56	Disposisjonsfond	-5 339 037	-15 962 608
2.51	Bundne driftsfond	-13 512 611	-16 034 991
2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
	<i>II. Egenkapital investering</i>		
2.53	Ubundet investeringsfond	-1 520 119	-1 520 119
2.55	Bundne investeringsfond	-3 701 198	-2 285 434
2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	950 670
	<i>III. Annen egenkapital</i>		
2.5990	Kapitalkonto	-285 795 381	-285 096 877
2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-4 212 670	-4 212 670
2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
	Sum egenkapital	-314 081 016	-324 162 029
2.4	D. Langsiktig gjeld		
	<i>I. Lån</i>		
2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-515 226 130	-514 640 109
2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-
2.43	Sertifikatlån	-	-
2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-559 186 564	-542 415 012
	Sum langsiktig gjeld	-1 074 412 694	-1 057 055 122
2.3	E. Kortsiktig gjeld		
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
2.33+2.35	Leverandørgjeld	-26 288 352	-32 538 162
2.31	Likviditetslån	-	-
2.34	Derivater	-	-
2.32	Annen kortsiktig gjeld	-48 433 575	-32 309 633
2.39	Premieavvik	-	-
	Sum kortsiktig gjeld	-74 721 927	-64 847 795
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-1 463 215 637	-1 446 064 946
	F. Memoriakonti		
2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	24 069 257	29 424 539
2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	1 991 561	-
2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-26 060 821	-29 424 542
	Sum memoriakonti	-3	-3

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
DRIFTSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2023
Netto driftsresultat	13 145 951
Avsetninger til bundne driftsfond	4 127 757
Bruk av bundne driftsfond	-6 650 137
Overføring til investeringsregnskapet iht. årsbudsjett og fullmakter	1 050 000
Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	1 000 000
Bruk av disposisjonsfond iht årsbudsjett og fullmakter	-8 744 193
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	3 929 378
Strykning av overføring til investering	-1 050 000
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-1 000 000
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykning	1 879 378
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning	-1 879 378
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
INVESTERINGSREGNSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2023
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	22 988 848
Avsetninger til bundne inv.fond	3 635 178
Bruk av bundne inv.fond	-2 219 414
Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	-43 900 000
Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-1 050 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond iht årsbudsjett og fullmakter	850 000
Bruk av ubundet investeringsfond iht årsbudsjett og fullmakter	
Dekning av tidligere års udekket beløp	950 670
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-18 744 718
Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	-850 000
Strykning av bruk av lån	18 544 718
Strykning av overføring fra drift	1 050 000
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

2. Noter til regnskapet

Note 1 – endring i arbeidskapital jf. (Fkr. §5-10, a.)

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	126 313 993	132 574 759	
2.3 Kortsiktig gjeld	-74 721 927	-64 847 795	
Arbeidskapital	51 592 067	67 726 964	-16 134 897

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-415 409 433
Sum driftsutgifter	400 447 107
Netto finansutgifter	28 108 277
Netto driftsresultat	13 145 951
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	11 730 760
Sum investeringsinntekter	-12 681 431
Netto utgifter videreutlån	-1 415 764
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-2 366 434
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 355 282
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	16 134 799
Differanse (forklares nedenfor)	-98

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Differansen på kr 98,14 kommer ikke fram i regnskapet. Den kommer kun frem når det summeres manuelt i balanseoversikten.	-98
	0
	0
	-98

Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoer jf. (Fkr. §5-10, b.)

Årets endring i kapitalkonto:

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	1 313 490 288	1 336 901 647	23 411 359
Langsiktig gjeld	1 057 055 122	1 074 412 694	17 357 573
Ubrukte lånemidler	29 424 539	24 069 257	-5 355 282
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	285 859 705	286 558 209	698 504

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen:

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	285 096 877
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	10 676 473
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	13 820 000
Avdrag på eksterne lån	19 413 979
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	3 834 195
Endring pensjonsmidler KLP	21 305 475
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 054 287
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	22 505 963
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	3 639 089
Avskrivning på utlån	1 134 020
Bruk av lånemidler	25 355 282
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	16 771 552
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	285 795 381

Tana kommune har en differanse i kretsløp 3 – kapitalkonto på kr 762 828,-. Dette rettes opp i regnskapet for 2024.

Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp jf. (Fkr §5-10, c.)

Det er ikke gjort noen vesentlige endringer i 2023.

Note 4 – Varige driftsmidler jf. (Fkr §5-11, a.)

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	4 792 196	6 607 805	58 695 620	377 546 163	206 894 024	330 939	654 866 747
Årets tilgang		4 938 901	1 110 140	4 187 168	440 264		10 676 473
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	-2 613 500	-1 239 156	-4 859 070	-11 514 809	-2 279 428		-22 505 963
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 178 696	10 307 550	54 946 690	370 218 523	205 054 859	330 939	643 037 257
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 – Aksjer og andeler jf. (Fkr §5-11, b.)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Klp		kr 14 642 291	kr 13 588 004
Tana kommunale eiendomsselskap KF	100,00 %	kr 600 000	kr 600 000
Samisk nærings- og utredningssenter AS	88,00 %	kr 50 000	kr 50 000
Tana Arbeidsservice AS	72,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Sápmi Næringshage AS	25,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Varanger Kraft AS	13,00 %	kr 400 000	kr 400 000
Øst-Finnmark Avfallsselskap ANS	31,00 %	kr 2 345 131	kr 2 345 131
Gjeddevann Avløps- og vannverk SA	8,00 %	kr 78 500	kr 78 500
Tanahall AS		kr 1 500 000	kr 1 500 000
Biblioteksentralen AL		kr 600	kr 600
Rekrutterings- og serviceanlegg Torhop SA		kr 20 000	kr 20 000
Komrev Nord IKS	0,99 %	kr 65 000	kr 65 000
Sum		kr 19 901 522	kr 18 847 235

Note 6 – Utlån jf. (Fkr §5-11, c.)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Formidlingslån	47 407 446		38 356 643	
Sosiale lån	574 757	574 757		
Formidlingslån til inkasso	593 421		593 421	
Videreutlån avsatt til tap	-254 210	-254 210		
Sosiale lån tapavsetting	-101 930	-101 930		
	48 219 484	320 547	38 356 643	0

Note 7 – Markedsbasert finansielle omløpsmidler jf. (Fkr §5-11, d.)

Tana kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 8 – Sikring av finansielle eiendeler jf. (Fkr §5-11, e.)

Ikke aktuelt for Tana kommune.

Note 9 – Langsiktig gjeld (fkr §5-12, a.)

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	444 464 454	13,03	3,19 %
Lån til videreutlån	70 761 676	15,97	3,11 %
Sum bokført langsiktig gjeld	515 226 130		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	238 820 856	2,35 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	205 643 598	4,80 %

Långiver	Restgjeld 01.01.2023	Avdrag 2023	Restgjeld 31.12.2023	Låneopptak 2023
Kommunalbanken	335 069 889	12 257 040	322 812 849	
KLP	126 589 130	4 937 525	121 651 605	
Husbanken	52 981 090	2 219 414	70 761 676	20 000 000
Sum	514 640 109	19 413 979	515 226 130	20 000 000

Påløpte renter med resultateffekt i driftsregnskapet

På grunn av tidligere års feil er inngående balanse for 2023 på påløpte renter korrigert. Dette har en resultateffekt på kr 11 326 høyere i renteutgifter.

Note 10 – Avdrag på lån, jf. KL § 14-18 første ledd, (fkr § 5-12, b)

Minimumsavdrag

Sum avskrivninger i året art 590		22 505 963,38
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.2023		654 866 746,28
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	Positivt tall	330 938,76
Sum avskrivbare anleggsmidler 01.01.2023		654 535 807,52
Sum lånegjeld pr. 01.01.2023		-514 640 109,26
Herav lån til videreutlån	Negativt tall	-52 981 090,26
Andre korreksjoner i lånegjeld ***)	-/+	
Sum lånegjeld pr. 01.01.2023 etter fratrekk		-461 659 019,00
<i>Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.</i>		
<i>***) Kan være interne utlån til investeringer i KF mv. eller lån til kirkebygg som avdras for seg.</i>		
Minste tillatte avdrag i 2023		15 873 968,78
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2023		17 194 565,00
RESULTAT:	Kommunen har betalt nok avdrag i året	

Tana kommune har betalt nok avdrag i 2023.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2023
Sum avskrivninger i året	22 505 963	23 472 803
Sum lånegjeld pr 1.1.	461 659 019	481 558 755
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	654 866 746	647 714 691
Bergnet minimumsavdrag	15 873 969	17 460 330
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	17 194 565	18 444 035
Avvik	1 320 596	983 705

Tana kommune har betalt kr 1 320 596 mer i avdrag enn minste tillatte avdrag i 2023.

Lån til videreutlån:

Mottatte avdrag på videreutlån og forskutteringen skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling gjeld settes til avdrags-fond, jfr. KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	3 635 178	1 806 246
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 219 414	1 974 223
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 415 764	-167 977
Saldo avdragsfond 31.12.	3 701 198	2 285 434

Kommunen fikk inn kr 1 415 764 i merinntekt på mottatte avdrag på startlån. Disse midlene ble avsatt på fond Bundne investeringsfond. Fondet brukes kun til nedbetaling av lån. Ved utgangen av 2023 hadde Tana kommune utestående kr 47 407 446 i videreutlån (startlån) til innbyggere.

Note 11 – Pensjonsforpliktelser jf. (Fkr §5-12, c.)

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.	83 896 642	80 153 599
Tilført premiefondet i løpet av året	4 427 979	12 605 144
Bruk av premiefondet i løpet av året	15 259 672	14 214 414
Innestående på premiefond 31.12.	67 412 647	83 896 642

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/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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. 4 576 494 høyere 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
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48%/1,71%	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	SUM
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	20 890 008	2 674 724	23 564 732
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 128 242	1 023 810	19 152 052
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 014 055	-651 524	-23 665 579
	Administrasjonskostnad	903 796	85 533	989 329
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	16 907 991	3 132 543	20 040 534
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 172 666	3 723 012	36 895 678
C	Årets premieavvik (B-A)	16 264 675	590 469	16 855 144

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		KLP	SPK	SUM
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 172 666	3 723 012	36 895 678
C	Årets premieavvik	-16 264 675	-590 469	-16 855 144
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	11 349 695	-121 388	11 228 307
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	28 257 686	3 011 155	31 268 841
G	Pensjonstrekk ansatte	3 103 719	600 024	3 703 743
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	25 153 967	2 411 131	27 565 098

Akkumulert premieavvik		KLP	SPK	SUM
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	45 935 282	-119 510	45 815 772
	Årets premieavvik	16 264 675	590 469	16 855 144
	Sum amortisert premieavvik dette året	-11 349 695	-121 388	-11 471 083
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	50 850 262	349 571	51 199 833
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik			
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	50 850 262	349 571	51 199 833

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		KLP	SPK	SUM
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	511 587 812	30 827 201	542 415 013
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 686 345	-1 575 488	-6 261 833
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			0
	Årets pensjonsopptjening	20 890 008	2 674 724	23 564 732
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 128 242	1 023 810	19 152 052
	Utbetalinger	-19 683 399		-19 683 399
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	526 236 318	32 950 247	559 186 565
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	583 352 665	17 251 050	540 947 718
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-14 294 051	-454 808	-21 086 629
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	33 172 666	3 723 012	36 895 678
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-903 796	-85 533	-1 016 157
	Utbetalinger	-19 683 399		-19 683 399
	Forventet avkastning	23 014 055	651 524	23 665 579
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	604 658 140	21 085 245	559 722 790
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-78 421 822	11 865 002	-66 556 820
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse			

Det er en differanse på årets regnskapsførte pensjonsutgifter, differansen har ikke resultateffekt.

Note 12 – Kommunens garantiansvar jf. (Fkr §5-12, d.)

Garantien er stilt for	Ikke lån	Lånebeløp	Restgjeld	Utløper
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 143 400	kr 111 830	19.01.2043
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 499 000	kr 349 300	04.03.2041
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 2 600 000	kr 974 480	15.09.2032
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 200 000	kr 157 130	25.06.2029
Tana Kirkelig Fellesråd (Bilutg)	kr 20 000			01.05.2030
Gjeddevann avløps- og vannverk SA		kr 3 000 000	kr 2 700 000	01.09.2050
IKA Finnmark IKS		kr 19 400 000	kr 738 220	20.06.2062
Tana kommunale eiendomsselskap		kr 4 500 000,00	kr 3 783 130	01.12.2047
Tana kommunale eiendomsselskap		kr 8 000 000,00	kr 7 733 332	21.11.2052
Sum garantiansvar	kr 20 000	kr 38 342 400	kr 16 547 422	

Alle garantiene er godkjent i kommunestyret og er gitt som tredjemannsgaranti (kausjon).

Alle lånegarantiene til Tana Kirkelig Fellesråd er vedtatt av fellesrådet og kommunestyret, og godkjent av Nord-Hålogaland bispedømmeråd.

Begge lånegarantiene til Tana kommunale eiendomsselskap KF er vedtatt av styret og kommunestyret.

Note 13 – Bundne fond jf. (Fkr §5-13, a.)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	3 835 885	549 627	2 016 626	2 368 887
Vann	617 697	24 746	83 364	559 079
Avløp	577 589		577 589	0
Renovasjon	234 084		234 084	0
Feiing	738 974	486 652		1 225 626
Slam	433 741		433 741	0
Anløp havner	1 233 800	38 229	687 848	584 181
Næringsfond/Kraftfond	4 238 935	504 581	701 750	4 041 766
Næringsfond	4 079 880	481 988	701 750	3 860 118
Kraftfond til tiltak i Austertana	159 056	22 593		181 649
Øremerka statstilskudd	6 735 498	2 859 312	3 720 955	5 873 855
Lys i mørketida -1010 Eldrerådet, tilbakebetales i 2023	11 437		11 437	0
Tempolex DSS 2025	20 000			20 000
Joik - DSS 2022	67 500			67 500
Samisk for alle - oppstart 2023	68 500			68 500
Samisk språkarbeid Tanabru barnehage 2023	111 664		111 664	0
EU midler til IT investeringer 2023	153 720			153 720
Oppfølgingsordningen 2023-2100	348 492		172 334	176 159
Pedagogisk samarbeid Nord-Finland, kulturskolen	490 026		490 026	0
Vannområde overvåkning	624 034	940	86 923	538 051
ALIS Nasjonal - start 2022 - 2027	743 059	551 563		1 294 621
Kommunalt rusarbeid 4045 oppstart 2023	940 000	643 983	940 000	643 983
Korona tiltak i rus- og psykisk helsetjeneste	28 854			28 854
Digihjelp - Studiesenteret brukes 2021	100 000			100 000
Aktivitetstiltak mot ensomhet - Frivilligsentral PLO	116 480		116 480	0
Universell utforming 2021	143 500		143 500	0
Sårbare eldre - Frivilligsentral PLO tilbakebetales 2023	177 840		177 840	0
Smittevern faglig trygg drift rus-psykiske helseproblemer	238 194			238 194
Tverrfaglig aktivitetstiltak - motvirke ensomhet og passivitet	261 242		261 242	0
Opphjelping av fisk i Julelva	262 672			262 672
Kvalitetsmidler og oppfølgingsordningen	286 304		286 304	0
Digitaliseringstiltak Tana og Nesseby	300 000			300 000
Tiltaksutvikling for folkehelsearbeid	328 072	268 709	328 072	268 709
Aktivitetstilbud og besøksvert	401 456		401 456	0
COS veiledningsprogram	512 450		193 677	318 774
Folkevalgtopplæring januar 2024		100 000		100 000
Møteplass for foreldre og småbarn ansvar 3100		38 060		38 060
Velferdsteknologi til barn, unge, voksne		137 965		137 965
Utviklingssentral 2023 - 2025		70 000		70 000
Skadefelling fond		177 408		177 408
Velferdsteknologi til personer med funksjonsnedsettelse		262 452		262 452
Språkuke Frivilligsentralen 4045		30 902		30 902
Kompetanseutvikling skole/barnehage 2100		30 446		30 446
Samisk språkarbeid Tanabru Barnehage fra 2023		304 545		304 545
Ansatte under utdanning - Tanabru barnehage		34 516		34 516
Utstyrssentral 2023 - fullføres i 2024		57 824		57 824
Inkludering av barn og unge - fullføres i 2024		150 000		150 000
Gavefond	263 239	66 676	64 678	265 238
Frivilligsentralen	250 139	66 676	64 678	252 138
Ansatte skjermet avd. A Tana omsorgssenter - gave	2 750			2 750
Brukernes velferd Tana omsorgssenter - gave	10 350			10 350
Øvrige bundne driftsfond	961 434	147 561	146 129	962 865

Velferdsutvalg	53 688	2 406	0	56 094
Studentrefusjon	674 887		116 129	558 757
Viltfond	232 859	145 155	30 000	348 014
Sum	16 034 991	4 127 757	6 650 137	13 512 611
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Formidlingslån	2 285 434	1 415 764		3 701 198
Sum	2 285 434	1 415 764	0	3 701 198

Viser til oppsummeringsbrev fra revisjonen angående manglende dokumentasjon på deler av det som tidligere er satt av på næringsfondet. Dette skyldes en klassifiseringsfeil, som vil bli korrigert i regnskapet for 2024.

Note 14 – Selvkost jf. (Fkr §5-13, b.)

Alle gebyrområder

Hjem

Grunnlagsdata

Rapporter

Forrige

Neste

Gebyrgrunnlag og dekningsgrad: Ekskl. subsidiering							
2023	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Farvannsavgift
Etterkalkyle selvkost							
Gebyrinntekter	22 944 675	6 777 979	6 358 987	6 919 765	1 144 841	1 743 103	0
Øvrige driftsinntekter	223 617	96 385	0	0	127 232	0	0
Driftsinntekter	23 168 292	6 874 364	6 358 987	6 919 765	1 272 073	1 743 103	0
Direkte driftsutgifter	19 206 092	3 845 449	4 631 194	7 343 378	687 875	2 193 804	504 392
Avskrivningskostnad	4 053 048	1 830 237	2 123 693	0	31 603	0	67 516
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	2 952 230	1 110 829	1 728 067	0	7 467	0	105 868
Indirekte netto driftsutgifter	485 673	162 648	176 144	9 809	97 960	29 316	9 796
Indirekte avskrivningskostnad	15 948	7 458	6 255	241	1 513	241	241
Indirekte kalkulatorisk rente (4,30 %)	2 458	1 106	928	36	316	36	36
Driftskostnader	26 715 449	6 957 728	8 666 281	7 353 463	826 733	2 223 396	687 848
Resultat	-3 547 157	-83 364	-2 307 294	-433 698	445 340	-480 293	-687 848
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	7 509 357	3 112 279	4 035 087	10 085	138 858	29 592	183 456
Selvkostfond 01.01	3 835 886	617 697	577 589	234 084	738 975	433 741	1 233 800
+ Avsetning til selvkostfond	445 340	0	0	0	445 340	0	0
- Bruk av selvkostfond	-2 016 626	-83 364	-577 589	-234 084	0	-433 741	-687 848
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	104 287	24 746	0	0	41 312	0	38 229
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	2 368 887	559 079	0	0	1 225 627	0	584 181
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-1 975 871	0	-1 729 705	-199 614	0	-46 552	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,30 %)	-15 690	0	-24 747	740	0	8 317	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 991 561	0	-1 754 452	-198 874	0	-38 235	0
Gebyrinntekter	22 944 675	6 777 979	6 358 987	6 919 765	1 144 841	1 743 103	0
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	26 491 832	6 861 343	8 666 281	7 353 463	699 501	2 223 396	687 848
Finansiell dekningsgrad (%)	86,6 %	98,8 %	73,4 %	94,1 %	163,7 %	78,4 %	0,0 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Farvannsavgift
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-1 466 999	-58 618	-577 589	-234 084	486 652	-433 741	-649 619
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	1 991 561	0	1 754 452	198 874	0	38 235	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Farvannsavgift
1550 Avsetninger til bundne fond	486 652	0	0	0	486 652	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-1 953 651	-58 618	-577 589	-234 084	0	-433 741	-649 619
Normalgebyr	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Farvannsavgift
Normalgebyr eksklusiv mva.	21 670	5 091	9 640	4 934	745	1 260	0
Normalgebyr inklusiv mva.	27 087	6 364	12 049	6 168	931	1 575	0

Note 15 – Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler jf. (Fkr §5-13, c.)

Tana kommune har ikke solgt aksjer som klassifiseres som finansielle anleggsmidler.

Note 16 – Ytelser til ledende personer jf. (Fkr §5-13, d.)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 030 200	0	0	5 034
Assisterende kommunedirektør	979 000	0	0	0
Ordfører	934 747	0	0	0

Note 17 – Godtgjørelser til revisor jf. (Fkr §5-13, e.)

Godtgjørelse til revisor	
Revisjon	762 000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	762 000

Note 18 – Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet jf. (Fkr §5-15)

Viser til korrespondanse med revisjonen om manglende periodisering av variabel lønn. Lønn og andre godtgjørelser skal etter anordningsprinsippet utgiftsføres på transaksjonstidspunktet. Dette vil si når den ansatte har levert de ytelser han/hun i henhold til arbeidsavtalen er forpliktet til. All lønn opptjent i desember 2023, og utbetales i januar 2024, skal periodiseres i 2023.

I 2024 skal Tana kommune få på plass en rutine slik at periodiseringen for dette året blir korrekt. Overgangen til korrekt periodisering medfører at det blir en ekstra måned med variabel lønn i årsregnskapet for 2024, og det vil komme en budsjettregulering i den sammenheng. Manglende periodisering av variabel lønn utgjør kr 3,5 million. Dette vil få resultateffekt i 2024.

Note 19 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven kapittel 17

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven kapittel 17, jf. § 14-8 og § 14-6 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Tana kommune har ikke knyttet til et interkommunale politiske råd etter kommunelovens kap. 18 eller kommunale oppgavefellesskap etter kommunelovens kap. 19, men kommunen har et vertskommunesamarbeid for barnevernstjenester etter kommunelovens kap. 20- 2. Deltakerne i samarbeidet er kommunene Berlevåg, Tana, Nesseby og Båtsfjord. Tana er vertskommune for dette samarbeidet. Regnskapet for dette vertskommunesamarbeidet inngår i årsregnskapet til Tana kommune.

Note 20 – Fremført til inndekning i senere år drift- eller investeringsregnskap

Tana kommune hadde ikke merforbruk i driftsregnskapet fra tidligere år som måtte dekkes inn i 2023. I investeringsregnskapet, er det dekket inn et udekket beløp på kr 950 670 fra 2022. Dette er dekket inn i regnskapet for 2023.

Investeringer i aksjer og andeler ble i regnskapsavslutningen finansiert med frie midler fra momskompensasjon. Da man ikke kan finansiere aksjer og andeler med momsrefusjon, vil det bli fremmet sak for kommunestyret i 2024 der aksjer og andeler blir finansiert ved bruk av ubundet investeringsfond.



Foto: Frank Ingilæ

Konsolideren jahkereketdoallu 2023
Konsolidert årsregnskap 2023
Deanu gieldda / Tana kommune

Innhold

1 Hovedoversikter.....	3
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	3
Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)	4
Økonomisk oversikt balanse	5
2 Noter.....	6
Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet	6
Note 1 – Endring i arbeidskapital budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, a	6
Note 2 - Endring i Kapitalkonto, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, b	6
Note 3 - Varige driftsmidler, budsjett- og regnskapsforskriften §5-11, a	7
Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b	7
Note 5 – Utlån	8
Note 6 – Langsiktig gjeld budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav a	8
Note 7 - Avdrag på lån, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav b	9
Note 8 – Garantiansvar	10
Note 9 - Bundne fond, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13 bokstav a	11
Note 10 – Pensjonsforpliktelser	11
Note 11 Selvkostområder	14

1 Hovedoversikter

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Regnskap (år 2023)	Regnskap (år 2022)
Rammetilskudd	-177 428 511	-167 000 752
Inntekts- og formuesskatt	-85 107 014	-88 021 779
Eiendomsskatt	-6 280 532	-6 177 527
Andre skatteinntekter	-13 568	-13 568
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 518 199	-12 146 445
Overføringer og tilskudd fra andre	-81 837 198	-72 965 943
Brukerbetalinger	-6 079 839	-6 011 614
Salgs- og leieinntekter	-44 460 022	-41 467 517
Sum driftsinntekter	-423 724 883	-393 805 144
Lønnsutgifter	216 643 918	197 289 522
Sosiale utgifter	28 013 712	27 465 984
Kjøp av varer og tjenester	128 914 266	112 631 674
Overføringer og tilskudd til andre	32 241 113	27 831 613
Avskrivninger	24 781 973	26 043 198
Sum driftsutgifter	430 594 982	391 261 990
Brutto driftsresultat	6 870 099	-2 543 154
Renteinntekter	-2 967 064	-1 432 568
Utbytter	-2 655 074	-4 687 500
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	962	3 728
Renteutgifter	18 189 596	12 765 372
Avdrag på lån	18 536 313	21 261 209
Netto finansutgifter	31 104 732	27 910 242
Motpost avskrivninger	-24 781 973	-26 043 198
Netto driftsresultat	13 192 858	-676 110
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	1 549 238	133 291
Avsetning til bundne driftsfond	4 127 757	5 764 446
Bruk av bundne driftsfond	-6 650 137	-10 600 892
Avsetning til disposisjonsfond	78 093	6 624 161
Bruk av disposisjonsfond	-12 297 809	-1 244 896
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk		
Dekning av tidligere års merforbruk		
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-13 192 858	676 110
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		

Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)

	Regnskap (år 2023)	Regnskap (år 2022)
Investeringer i varige driftsmidler	18 850 296	40 074 984
Tilskudd til andres investeringer		
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 056 235	963 768
Utlån av egne midler		
Avdrag på lån		
Sum investeringsutgifter	19 906 531	41 038 752
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 772 682	-7 461 068
Tilskudd fra andre		-5 500 000
Salg av varige driftsmidler		-3 623 818
Salg av finansielle anleggsmidler		
Utdeling fra selskaper		
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		
Bruk av lån	-16 535 282	-23 369 905
Sum investeringsinntekter	-19 307 964	-39 954 791
Videreutlån	13 820 000	19 175 000
Bruk av lån til videreutlån	-13 820 000	-19 175 000
Avdrag på lån til videreutlån	2 219 414	1 974 223
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 635 178	-1 806 246
Netto utgifter videreutlån	-1 415 764	167 977
Overføring fra drift	-1 549 238	-133 291
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 635 178	1 806 246
Bruk av bundne investeringsfond	-2 219 414	-1 974 223
Avsetninger til ubundet investeringsfond		
Bruk av ubundet investeringsfond		
Dekning av tidligere års udekket beløp	950 670	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	817 197	-301 268
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-950 670
Avstemming		

Økonomisk oversikt balanse

	Regnskap (år 2023)	Regnskap (år 2022)
A. Anleggsmidler	1 413 282 817	1 384 079 762
I. Varige driftsmidler	718 316 142	724 247 819
1. Faste eiendommer og anlegg	705 829 897	712 847 819
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	12 486 245	11 400 000
II. Finansielle anleggsmidler	68 131 085	58 027 958
1. Aksjer og andeler (2.21)	19 911 601	18 855 366
2. Obligasjoner (2.29)		
3. Utlån (2.22+2.23)	48 219 484	39 172 592
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (2.20)	626 835 589	601 803 984
B. Omløpsmidler	130 431 884	147 262 720
I. Bankinnskudd (2.10)	23 237 100	62 374 398
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (2.18)		
2. Obligasjoner (2.11)		
3. Certifikater (2.12)		
4. Derivater (2.15)		
III. Kortsiktige fordringer	107 194 785	84 888 322
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	26 580 650	9 888 577
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	29 171 525	29 183 973
3. Premieavvik (2.19)	51 442 609	45 815 772
SUM EIENDELER	1 543 714 701	1 531 342 482
C. Egenkapital	-351 376 815	-361 283 847
I. Egenkapital drift	-19 202 049	-33 944 144
1. Disposisjonsfond (2.56)	-5 689 438	-17 909 153
2. Bundne driftsfond (2.51)	-13 512 611	-16 034 991
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)		0
II. Egenkapital investering	-5 758 252	-3 391 818
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	-2 057 054	-2 057 054
2. Bundne investeringsfond (2.55)	-3 701 198	-2 285 434
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970)		950 670
III. Annen egenkapital	-326 416 514	-323 947 885
1. Kapitalkonto (2.5990)	-322 203 844	-319 735 215
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	-4 212 670	-4 212 670
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		
D. Langsiktig gjeld	-1 115 345 282	-1 098 966 139
I. Lån	-555 071 062	-555 534 789
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-555 071 062	-555 534 789
2. Obligasjonslån (2.41+2.42)		
3. Certifikatlån (2.43)		
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-560 274 220	-543 431 349
E. Kortsiktig gjeld	-76 992 601	-71 092 395
I. Kortsiktig gjeld	-76 992 601	-71 092 395
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-27 517 521	-38 505 292
2. Likviditetslån (2.31)		
3. Derivater (2.34)		
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-49 222 670	-32 454 471
5. Premieavvik (2.39)	-252 410	-132 632
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-1 543 714 698	-1 531 342 381
Memoriakonto	-3	-3
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	24 087 381	34 442 663
II. Andre memoriakonti (2.92)	1 991 561	
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-26 078 945	-34 442 666

2 Noter

Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet

Følgende enheter inngår i det konsolidert årsregnskapet:

Org.nr. 943 505 527 Tana kommune .

Org.nr 990 137 544 Tana kommunale eiendomsselskap KF.

For flere noter, vises det til årsregnskapet 2023 for Tana kommune og Tana kommunale eiendomsselskap KF.

Note 1 – Endring i arbeidskapital budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, a

Balanseregnskapet :	31.12.2023	31.12.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	130 431 884	147 262 720	
2.3 Kortsiktig gjeld	76 992 601	71 092 395	
Arbeidskapital	53 439 283	76 170 325	-22 731 042

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Netto driftsresultat	13 192 858	
Netto utgifter/inntekter investering	-817 197	
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-10 355 282	
Endring i arbeidskapital i drift- og investeringsregnskapet	-22 730 943	-22 730 943
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering		-98

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Differansen på kr 98,14 kommer ikke fram i regnskapet. Den kommer kun frem når det summeres manuelt i balanseoversikten.	-98	
frem når det summeres manuelt i balanseoversikten.	0	
	0	
	-98	-98

Note 2 - Endring i Kapitalkonto, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, b

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	1 413 282 817,00	1 384 079 762,00	29 203 055,00
Langsiktig gjeld	-1 115 345 282,00	-1 098 966 139,00	-16 379 143,00
Endring i ubrukte lånemidler	24 087 381,00	34 442 663,00	-10 355 282,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som langsiktig gjeld			
Netto endring	322 024 916,00	319 556 286,00	2 468 630,00

Det er en differanse i kretsløp 3 – kapitalkonto på kr 762 828,-. Dette rettes opp i regnskapet for 2024.

Note 3 - Varige driftsmidler, budsjett- og regnskapsforskriften §5-11, a

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	4 792 196	6 607 805	58 695 620	425 916 539	227 904 721	330 939	724 247 820
Årets tilgang		4 938 901	1 110 140	4 642 168	11 771 492		22 462 702
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	-2 613 500	-1 239 156	-4 859 070	-13 791 148	-5 891 504		-28 394 378
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 178 696	10 307 550	54 946 690	416 767 560	233 784 709	330 939	718 316 143
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Klp		kr 14 653 000	kr 13 596 135
Tana kommunale eiendomsselskap KF	100,00 %	kr 600 000	kr 600 000
Samisk nærings- og utredningssenter AS	88,00 %	kr 50 000	kr 50 000
Tana Arbeidsservice AS	72,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Sápmi Næringshage AS	25,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Varanger Kraft AS	13,00 %	kr 400 000	kr 400 000
Øst-Finnmark Avfallsselskap ANS	31,00 %	kr 2 345 131	kr 2 345 131
Gjeddevann Avløps- og vannverk SA	8,00 %	kr 78 500	kr 78 500
Tanahall AS		kr 1 500 000	kr 1 500 000
Biblioteksentralen AL		kr 600	kr 600
Rekrutterings- og serviceanlegg Torhop SA		kr 20 000	kr 20 000
Komrev Nord IKS	0,99 %	kr 65 000	kr 65 000
Kommunal landspensjonskasse		kr 10 079	kr 8 131
Sum		kr 19 922 310	kr 18 863 497

Note 5 – Utlån

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Formidlingslån	47 407 446		38 356 643	
Sosiale lån	574 757	574 757		
Formidlingslån til inkasso	593 421		593 421	
Videreutlån avsatt til tap	-254 210	-254 210		
Sosiale lån tapavsetting	-101 930	-101 930		
	48 219 484	320 547	38 356 643	0

Note 6 – Langsiktig gjeld budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav a

Lånesaldo 31.12.2023	Tana kommune	TKE KF	Konsolidert	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	444 464 454	39 844 932	484 309 386	12,93	3,87 %
Lån til videreutlån	70 761 676		70 761 676	15,97	3,11 %
Sum bokført langsiktig gjeld	515 226 130	39 844 932	555 071 062		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente:	238 820 856	2,35 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	245 488 530	4,49 %

Note 7 - Avdrag på lån, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav b

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens 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:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	24 781 973	26 043 198
Sum lånegjeld pr 1.1.	502 553 699	517 270 609
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	723 916 880	713 497 499
Beregnet minimumsavdrag	17 215 498	18 880 768
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	18 536 313	21 261 209
Avvik	1 320 815	2 380 441

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2019 til 2020, skal virkningen av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån 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. 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	3 635 178	1 806 246
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 219 414	1 974 223
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 415 764	-167 977
Saldo avdragsfond 31.12.	3 701 198	2 285 434

Minimumsavdrag		
Sum avskrivninger i året 2023	2023	24 781 973,46
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 2023		724 247 819,23
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder		330 938,76
Sum avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1-2023		723 916 880,47
Sum lånegjeld pr. 1/1	2023	555 534 789,26
Lån til utlån og forskuttering		52 981 090,26
Sum lånegjeld pr. 1/1 - 2023 etter fratrekk		502 553 699,00
Minste tillatte avdrag i	2023	17 215 497,53
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	2023	18 536 313,24

RESULTAT:**Kommunen har betalt nok avdrag i året****Note 8 – Garantiansvar**

Garantien er stilt for	Ikke lån	Lånebeløp	Restgjeld	Utløper
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 143 400	kr 111 830	19.01.2043
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 499 000	kr 349 300	04.03.2041
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 2 600 000	kr 974 480	15.09.2032
Tana Kirkelig Fellesråd		kr 200 000	kr 157 130	25.06.2029
Tana Kirkelig Fellesråd (Bilutg)	kr 20 000			01.05.2030
Gjeddevann avløps- og vannverk SA		kr 3 000 000	kr 2 700 000	01.09.2050
IKA Finnmark IKS		kr 19 400 000	kr 738 220	20.06.2062
Tana kommunale eiendomsselskap		kr 4 500 000,00	kr 3 783 130	01.12.2047
Tana kommunale eiendomsselskap		kr 8 000 000,00	kr 7 733 332	21.11.2052
Sum garantiansvar	kr 20 000	kr 38 342 400	kr 16 547 422	

Alle garantiene er godkjent i kommunestyret og er gitt som tredjemannsgaranti (kausjon).
 Alle lånegarantiene til Tana Kirkelig Fellesråd er vedtatt av fellesrådet og kommunestyret, og godkjent av Nord-Hålogaland bispedømmeråd.
 Begge lånegarantiene til Tana kommunale eiendomsselskap KF er vedtatt av styret og kommunestyret.

Note 9 - Bundne fond, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13 bokstav a

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	3 835 885	549 627	2 016 626	2 368 886
Næringsfond/Kraftfond	4 238 935	504 581	701 750	4 041 766
Øremerka statstilskudd	6 735 498	2 859 312	3 720 955	5 873 855
Gavefond	263 239	66 676	64 678	265 237
Øvrige bundne driftsfond	961 434	147 561	146 129	962 866
Sum	16 034 991	4 127 757	6 650 138	13 512 610
Bundne investeringsfond				
Formidlingslån	2 285 434	3 635 178	2 219 414	3 701 198
Sum	2 285 434	3 635 178	2 219 414	3 701 198

Viser til oppsummeringsbrev fra revisjonen angående manglende dokumentasjon på deler av det som tidligere er satt av på næringsfondet. Dette skyldes en klassifiseringsfeil, som vil bli korrigert i regnskapet for 2024.

Note 10 – Pensjonsforpliktelser

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.	8 544 329	80 153 599
Tilført premiefondet i løpet av året	4 127 987	12 605 144
Bruk av premiefondet i løpet av året	15 259 672	14 214 414
Innestående på premiefond 31.12.	67 412 644	78 544 329

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/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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. 4 576 494 høyere 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
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48%/1,71%	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	SUM
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	21 054 187	2 674 724	23 728 911
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 165 023	1 023 810	19 188 833
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 055 885	-651 524	-23 707 409
	Administrasjonskostnad	901 181	85 533	986 714
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	17 064 506	3 132 543	20 197 049
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 179 299	3 723 012	36 902 311
C	Årets premieavvik (B-A)	16 114 793	590 469	16 705 262

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		KLP	SPK	SUM
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 179 299	3 723 012	36 902 311
C	Årets premieavvik	-16 114 793	-590 469	-16 705 262
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	11 319 591	-121 388	11 198 203
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	28 384 097	3 011 155	31 395 252
G	Pensjonstrekk ansatte	3 123 992	600 024	3 724 016
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	25 260 105	2 411 131	27 671 236

Akkumulert premieavvik		KLP	SPK	SUM
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	45 935 282	-119 510	45 815 772
	Årets premieavvik	16 114 793	590 469	16 705 262
	Sum amortisert premieavvik dette året	-11 319 591	-121 388	-11 440 979
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	50 730 484	349 571	51 080 055
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik			
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	50 730 484	349 571	51 080 055

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		KLP	SPK	SUM
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	512 604 149	30 827 201	543 431 350
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 815 986	-1 575 488	-6 391 474
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			0
	Årets pensjonsopptjening	21 054 187	2 674 724	23 728 911
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 165 023	1 023 810	19 188 833
	Utbetalinger	-19 683 399		-19 683 399
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	527 323 974	32 950 247	560 274 221
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	584 552 935	17 251 050	601 803 985
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-14 453 194	-454 808	-14 908 002
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	33 179 299	3 723 012	36 902 311
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-901 181	-85 533	-1 016 157
	Utbetalinger	-19 683 399		-19 683 399
	Forventet avkastning	23 055 885	651 524	23 707 409
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	605 750 345	21 085 245	626 806 147
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-78 426 371	11 865 002	-66 561 369
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse			

Det er en differanse på årets regnskapsførte pensjonsutgifter, differansen har ikke resultateffekt.

Note 11 Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen				
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Inngående balanse (- Memoria)	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond/memoria	Kalkulert renteinntekt /kostnad	Korreksjon tidligere år	Selvkostfond / fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	6 874 364	6 957 758	-83 394	98,8 %	100,0 %	617 697	-83 364	24 746	0	559 079
Avløp	6 358 987	8 666 281	-2 307 294	73,4 %	100,0 %	577 589	-577 589	-24 747	-1 729 705	-1 754 452
Slam	1 743 103	2 223 396	-480 293	78,4 %	100,0 %	433 741	-433 741	8 317	-46 552	-38 235
Renovasjon	6 919 765	7 353 463	-433 698	94,1 %	100,0 %	234 084	-234 084	740	-199 614	-198 874
Feiing	1 272 073	826 733	445 340	153,9 %	100,0 %	738 975	445 340	41 312		1 225 627
Farvannsavgift	0	687 848	-687 848	0,0 %	100,0 %	1 233 800	-687 848	38 229		584 181

Alle gebyrområder

Hjem

Grunnlagsdata

Rapporter

Forrige

Neste

Gebyrgrunnlag og dekningsgrad:		Ekskl. subsidiering					
2023	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Farvannsavgift
Etterkalkyle selvkost							t
Gebyrinntekter	22 944 675	6 777 979	6 358 987	6 919 765	1 144 841	1 743 103	0
Øvrige driftsinntekter	223 617	96 385	0	0	127 232	0	0
Driftsinntekter	23 168 292	6 874 364	6 358 987	6 919 765	1 272 073	1 743 103	0
Direkte driftsutgifter	19 206 092	3 845 449	4 631 194	7 343 378	687 875	2 193 804	504 392
Avskrivningskostnad	4 053 048	1 830 237	2 123 693	0	31 603	0	67 516
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	2 952 230	1 110 829	1 728 067	0	7 467	0	105 868
Indirekte netto driftsutgifter	485 673	162 648	176 144	9 809	97 960	29 316	9 796
Indirekte avskrivningskostnad	15 948	7 458	6 255	241	1 513	241	241
Indirekte kalkulatorisk rente (4,30 %)	2 458	1 106	928	36	316	36	36
Driftskostnader	26 715 449	6 957 728	8 666 281	7 353 463	826 733	2 223 396	687 848
Resultat	-3 547 157	-83 364	-2 307 294	-433 698	445 340	-480 293	-687 848
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	7 509 357	3 112 279	4 035 087	10 085	138 858	29 592	183 456
Selvkostfond 01.01	3 835 886	617 697	577 589	234 084	738 975	433 741	1 233 800
+ Avsetning til selvkostfond	445 340	0	0	0	445 340	0	0
- Bruk av selvkostfond	-2 016 626	-83 364	-577 589	-234 084	0	-433 741	-687 848
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	104 287	24 746	0	0	41 312	0	38 229
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	2 368 887	559 079	0	0	1 225 627	0	584 181
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-1 975 871	0	-1 729 705	-199 614	0	-46 552	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,30 %)	-15 690	0	-24 747	740	0	8 317	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 991 561	0	-1 754 452	-198 874	0	-38 235	0
Gebyrinntekter	22 944 675	6 777 979	6 358 987	6 919 765	1 144 841	1 743 103	0
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	26 491 832	6 861 343	8 666 281	7 353 463	699 501	2 223 396	687 848
Finansiell dekningsgrad (%)	86,6 %	98,8 %	73,4 %	94,1 %	163,7 %	78,4 %	0,0 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Farvannsavgift
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-1 466 999	-58 618	-577 589	-234 084	486 652	-433 741	-649 619
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	1 991 561	0	1 754 452	198 874	0	38 235	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Farvannsavgift
1550 Avsetninger til bundne fond	486 652	0	0	0	486 652	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-1 953 651	-58 618	-577 589	-234 084	0	-433 741	-649 619
Normalgebyr	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Farvannsavgift
Normalgebyr eksklusiv mva.	21 670	5 091	9 640	4 934	745	1 260	0
Normalgebyr inklusiv mva.	27 087	6 364	12 049	6 168	931	1 575	0

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tana kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 13 145 851 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 13 182 858. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tana kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 30.05.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av kommunens årsregnskap.

Tana kommune hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

Tromsø, 5. juni 2024



Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig revisor / Statsautorisert revisor



Utvalg: Tana kommunale eiendomsselskap

Møtested: Bygg og anlegg møterom 2.etasje

Dato: 21.05.2024

Tidspunkt: kl 13:00-15:40

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Dan Einar Siri	Leder	
Fred Roald Johnsen	Nestleder	
Siv Anita Biti-Helander	Meldlem	

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Ingen		

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Ingen		

Merknader

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Jon Arild Aslaksen	Daglig leder TKE KF

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført på de sidene vi har signert i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Dan Einar Siri Fred Roald Johnsen Siv Anita Biti-Helander

Saksliste

Utvalgs- saksnr

Innhold

Lukket

Arkiv- saksnr

ST 01/2024 Godkjenning av innkalling.....	
ST 02/2024 Godkjenning av saksliste	
ST 03/2024 Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
ST 04/2024 Nye saker	
ST 05/2024 Vedlikeholdsvurderinger 2024.....	
ST 06/2024 Salg av bolig(er) 2024.....	
ST 07/2024 Oppfølging av tidligere orienteringssak (prosjektledelse Maskevarreveien 4)	
ST 08/2024 Regulering av husleiekontrakter, orienteringssak.....	
ST 09/2024 Årsregnskap, balanse og årsberetning 2023 TKE KF	
ST 10/2024 Budsjettregulering TKE KF 2024.....	
ST 11/2024 Referatsaker/orienteringer foretak	
ST 12/2024 Orienteringer leieforhold u.off.....	

ST 01/2024 Godkjenning av innkalling

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:
Styret godkjenner innkallingen.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret godkjenner innkallingen.

ST 02/2024 Godkjenning av saksliste

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:
Styret godkjenner sakslista.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret godkjenner sakslista.

ST 03/2024 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag (endret fra forslag til vedtak):
Styret godkjenner protokollen fra forrige møte den 07/11/23.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret godkjenner protokollen fra forrige møte den 07/11/23.

ST 04/2024 Nye saker

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Ingen.

Votering

Ingen.

Vedtak

Ingen.

ST 05/2024 Vedlikeholdsvurderinger 2024

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:
Styret tar vurderinger til etterretning.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret tar vurderinger til etterretning.

ST 06/2024 Salg av bolig(er) 2024

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:
Foretaket selger ingen boliger i 2024 utenom eiendommer som måtte omfattes av framtidige «leie til eie» salg.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Foretaket selger ingen boliger i 2024 utenom eiendommer som måtte omfattes av framtidige «leie til eie» salg.

ST 07/2024 Oppfølging av tidligere orienteringssak (prosjektledelse Maskevarreveien 4)

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:
Foretaket tar redegjørelse til etterretning.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Foretaket tar redegjørelse til etterretning.

ST 08/2024 Regulering av husleiekontrakter, orienteringssak

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:

Styret tar orienteringen til etterretning.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Styret tar orienteringen til etterretning.

ST 09/2024 Årsregnskap, balanse og årsberetning 2023 TKE KF

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:

Styret anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Årsregnskapet og balanse og årsberetning 2023 TKE KF vedtas som fremlagt.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Styret anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Årsregnskapet og balanse og årsberetning 2023 TKE KF vedtas som fremlagt.

ST 10/2024 Budsjettregulering TKE KF 2024

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:

Styret anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Forslaget til regulert budsjett 2024 innebærer følgende for Tana kommunale eiendomsselskap KF:

1. Budsjettreguleringen vedtas.
2. Foretaket gjennomfører samlet låneopptak på 4 380 000 kroner i 2024.
3. Låneopptak skal tas opp med 30 års nedbetalingstid.

Tabeller på budsjettregulering som vedtas er:

Art	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Reg. bud (1)
	2022	2023	2024	2024
00 lønn inkl sos utg	270 807	0	0	0
01 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	91 717	0	0	0
02 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	4 437 082	6 400 000	200 000	4 580 000
etter styrets vurderinger (disp.fond)		400 000	200 000	200 000
uforutsett renovering (ub.lånemidler)		0	0	
Yttertak Kvartveien 83/85 (ub.inv.fond)				
Jeagilguolbba PU 2024 (lån)				4 380 000
Yttervegger beis-/malerarbeider (disp.fond)		0	0	
Maskevarreveien 4		6 000 000	0	
03 tj. som erstatter egenproduksjon	32 000	0	0	0
04 overføringer	1 006 115	0	0	0
05 Finansutg/-transaksjoner	1 685	0	0	0
ekstr.ord.låneavdrag (ubrukte lånemidler)		0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	5 839 406	6 400 000	200 000	4 580 000
06 salgsinntekter	0	0		0
07 refusjoner	-1 006 115	0	0	0
08 overføringer	0	0	0	0
09 finansinntekter/-transaksjoner	-4 833 291	-6 400 000	-200 000	-4 580 000
SUM IVESTERINGSINNTEKTER	-5 839 406	-6 400 000	-200 000	-4 580 000
* SUM ANSVAR 7000 - INVESTERING	0	0	0	0

Art	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Reg. bud (1)
	2022	2023	2024	2024
00 lønn inkl sos utg	982 128	1 045 000	1 174 000	1 174 000
01 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	2 597 493	2 675 000	2 792 000	3 273 000
02 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	591 668	363 000	221 000	221 000
03 tj. som erstatter egenproduksjon	649 876	670 000	670 000	670 000
04 overføringer	624 172	0	0	0
05 Finansutg/-transaksjoner	6 311 211	7 427 000	6 721 000	6 310 000
herav avskrivninger	2 570 395	2 000 000	2 500 000	2 500 000
herav over-/underskudd	0	243 000	136 000	10 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	11 756 548	12 180 000	11 578 000	11 648 000
06 salgsinntekter	-7 083 560	-7 448 000	-8 364 000	-8 184 000
07 refusjoner	-362 888	0	-264 000	-264 000
08 overføringer	-362 467	-232 000	-150 000	-400 000
09 finansinntekter/-transaksjoner	-3 947 630	-4 500 000	-2 800 000	-2 800 000
herav motpost avskrivninger		-2 000 000	-2 500 000	-2 500 000
SUM DRIFTSSINTEKTER	-11 756 548	-12 180 000	-11 578 000	-11 648 000
* SUM ANSVAR 7000 - DRIFT	0	0	0	0
Netto driftsresultat	0,00 %	2,00 %	1,17 %	0,09 %

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Styret anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Forslaget til regulert budsjett 2024 innebærer følgende for Tana kommunale eiendomsselskap KF:

1. Budsjettreguleringen vedtas.
2. Foretaket gjennomfører samlet låneopptak på 4 380 000 kroner i 2024.
3. Låneopptak skal tas opp med 30 års nedbetalingstid.

Tabeller på budsjettregulering som vedtas er:

Art	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Reg. bud (1)
	2022	2023	2024	2024
00 lønn inkl sos utg	270 807	0	0	0
01 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	91 717	0	0	0
02 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	4 437 082	6 400 000	200 000	4 580 000
etter styrets vurderinger (disp.fond)		400 000	200 000	200 000
uforutsett renovering (ub.lånemidler)		0	0	
Yttertak Kwartveien 83/85 (ub.inv.fond)				
Jeagilguolbba PU 2024 (lån)				4 380 000
Yttervegger beis-/malerarbeider (disp.fond)		0	0	
Maskevarreieien 4		6 000 000	0	
03 tj. som erstatter egenproduksjon	32 000	0	0	0
04 overføringer	1 006 115	0	0	0
05 Finansutg/-transaksjoner	1 685	0	0	0
ekstr.ord.låneavdrag (ubrukte lånemidler)		0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	5 839 406	6 400 000	200 000	4 580 000
06 salgsinntekter	0	0		0
07 refusjoner	-1 006 115	0	0	0
08 overføringer	0	0	0	0
09 finansinntekter/-transaksjoner	-4 833 291	-6 400 000	-200 000	-4 580 000
SUM IVESTERINGSINNTEKTER	-5 839 406	-6 400 000	-200 000	-4 580 000
* SUM ANSVAR 7000 - INVESTERING	0	0	0	0

Art	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Reg. bud (1)
	2022	2023	2024	2024
00 lønn inkl sos utg	982 128	1 045 000	1 174 000	1 174 000
01 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	2 597 493	2 675 000	2 792 000	3 273 000
02 varer og tjen. som erstatter kom.tj.prod.	591 668	363 000	221 000	221 000
03 tj. som erstatter egenproduksjon	649 876	670 000	670 000	670 000
04 overføringer	624 172	0	0	0
05 Finansutg/-transaksjoner	6 311 211	7 427 000	6 721 000	6 310 000
herav avskrivninger	2 570 395	2 000 000	2 500 000	2 500 000
herav over-/underskudd	0	243 000	136 000	10 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	11 756 548	12 180 000	11 578 000	11 648 000
06 salgsinntekter	-7 083 560	-7 448 000	-8 364 000	-8 184 000
07 refusjoner	-362 888	0	-264 000	-264 000
08 overføringer	-362 467	-232 000	-150 000	-400 000
09 finansinntekter/-transaksjoner	-3 947 630	-4 500 000	-2 800 000	-2 800 000
herav motpart avskrivninger		-2 000 000	-2 500 000	-2 500 000
SUM DRIFTSSINNTEKTER	-11 756 548	-12 180 000	-11 578 000	-11 648 000
* SUM ANSVAR 7000 - DRIFT	0	0	0	0
Netto driftsresultat	0,00 %	2,00 %	1,17 %	0,09 %

ST 11/2024 Referatsaker/orienteringer foretak

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:

Styret tar referatsaker/orienteringer til orientering.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Styret tar referatsaker/orienteringer til orientering.

ST 12/2024 Orienteringer leieforhold u.off

Saksprotokoll saksnr. i Tana kommunale eiendomsselskap - 21.05.2024

Behandling

Leder fremmet følgende forslag:

Styret tar orienteringer til orientering.

Votering

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Styret tar orienteringer til orientering.



Deanu gielda - Tana kommune

Tana kommunale eiendomsselskap KF

Årsberetning
for
Tana kommunale eiendomsselskap KF
2023

Organisasjonsnummer 990 137 544

Om foretaket

Tana kommunale eiendomsselskap KF drifter alle kommunale boliger og ble etablert som et kommunalt foretak (TKE KF) januar 2007.

Som et kommunalt foretak følger kommunelovens bestemmelser om kommunale foretak, og herunder utarbeidelse av årsberetning og regnskap. Årsberetningen gir opplysninger om foretakets økonomiske stilling og resultat, samt viktige arbeidsområder i 2022. I kommunalt foretak er regnskapet betegnet som særregnskap.

Årsberetningen er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og den økonomiske informasjonen beretningen gir.

Foretakets økonomiske stilling

Særregnskapet er avgitt under forutsetning av fortsatt drift. Foretaket opererer med ventelister til sin boligmasse. Det er avholdt 3 styremøter/-samling i 2022.

Særregnskapet for drift viser et udekket beløp på kr 0,-.

Det er nedbetalt avdrag og renter på lån har vært kr 3 141 799,-. Foretakets samlede lånemasse er per 31.12.23 kr 39 844 932,-.

Det forventes at foretakets samlede langsiktig lånemasse er ca 38,5 millioner kroner ultimo 2024.

Det er ikke så langt vedtatt nye låneopptak ila 2024, men det jobbes med flere prosjekter som kan endre på dette.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt videre drift.

Internkontroll

Foretaket følger hva Tana kommune har av føringer hva angår internkontroll. Styret i foretaket behandler bla økonomiske rapporter gjennom året for å sikre kontrollen med økonomien.

Foretaket forventer også at regnskapsfører gjør sine undersøkelser og kontroller hvor denne synes dette er riktig.

Foretaket følger også hva Tana kommune har av føringer hva angår utførelse mtp etiske retningslinjer og med integritet (*se bla Tana kommunes økonomi-/finansreglement om dette*).

Vedlikehold

Det henvises til foretakets plan for periodisk vedlikehold (PPV). Det er også gjennomført enkle enøktiltak på boliger over 30 år hva angår etterisolering av kaldloft og vindtettingstiltak. Eller så har foretaket klart å løse uforutsette og løpende vedlikehold på en tilfredsstillende måte hvor dette anse å gi nytte, både økonomisk nytte for foretaket og prisnytte for leietakere.

Flerbrukshallen/Svømmehallen

Flerbrukshallen og svømmehallen er normalt besøkt av lag/foreninger i Tana. I ukedagene har disse vært utleid hver ettermiddag til faste treningstider, både for barn og voksne. Sammenlignet med 2022 har aktivitetsnivået i hallene i 2023 vært tilsvarende. Byggene inngikk i utleieporteføljen i 2023 som tidligere år.

Behovet for revidering av retningslinjer for hallen er enda til stede.

Bemanning, avtaler, likestilling, diskriminering og sykefravær

Foretaket har en ansatt på fast tid.

Foretaket har avtale med Tana kommune til bla funksjonene økonomi/regnskap, vaktmester-, elektriker-, snekker- og brannverntjenester. Foretaket har videre avtale med Komrev Nord om revisjon.

Likestilling mellom kjønnene er ivaretatt ved kjøp av de ulike tjenestene i foretaket, samt i styrets sammensetning. Foretaket følger hva Tana kommune har av føringer hva angår likestilling og diskriminering.

Det har vært lite sykefravær i foretaket i 2023.

Ytre miljø

Foretaket forurensar ikke det ytre miljø.

Foretakets honorarer

Foretakets revisor godtgjøres etter regning. Godtgjøring for foretakets styre henvises til reglement for godtgjørelse for folkevalgte.

Særregnskap (med budsjettkommentarer)

Økonomisk oversikt - drift						
	RB2022	R2022	RB22-R22	RB2023	R2023	RB23-R23
6 Salgsinntekter	-7 200 000	-7 083 560	116 440	-7 452 000	-7 576 050	-124 050
7 Refusjoner	0	-362 888	-362 888	-240 000	-319 747	-79 747
8 Overføringer	-234 000	-362 467	-128 467	-232 000	-419 653	-187 653
9 Finansinnt./finanstrans.	-3 500 000	-3 947 630	-447 630	-4 375 000	-4 098 640	276 360
Inntekter	-10 934 000	-11 756 548	-822 548	-12 299 000	-12 414 091	-115 091
0 Lønn inkl. sos. Utg.	1 008 000	982 128	-25 872	1 195 000	1 113 905	-81 095
1/2 Varer/tj. Kommunal prod.	3 221 000	3 189 161	-31 839	3 254 000	3 586 108	332 108
3 Tj. som erstatter egenprod	700 000	649 876	-50 124	670 000	636 558	-33 442
4 Overføringer	0	624 172	624 172	0	29 332	29 332
5 Finansutg./finanstrans.	6 005 000	6 311 211	306 211	7 180 000	7 048 188	-131 812
Utgifter	10 934 000	11 756 548	822 548	12 299 000	12 414 091	115 091
Netto driftsresultat	0	0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt - investering						
	RB2022	R2022	RB22-R22	RB2023	R2023	RB23-R23
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	0	-1 006 115	-1 006 115	0	-1 626 533	-1 626 533
8 Overføringer	0	0	0	0	0	0
9 Finansinnt./finanstrans.	-5 100 000	-4 833 291	266 709	-6 750 000	-6 549 238	200 762
Inntekter	-5 100 000	-5 839 406	-739 406	-6 750 000	-8 175 771	-1 425 771
0 Lønn inkl. sos. Utg.	0	270 807	270 807	0	41 157	41 157
1/2 Varer/tj. Kommunal prod.	5 100 000	4 528 799	-571 201	6 750 000	6 261 101	-488 899
3 Tj. som erstatter egenprod	0	32 000	32 000	0	245 032	245 032
4 Overføringer	0	1 006 115	1 006 115	0	1 626 533	1 626 533
5 Finansutg./finanstrans.	0	1 685	1 685	0	1 948	1 948
Utgifter	5 100 000	5 839 406	739 406	6 750 000	8 175 771	1 425 771
Netto invs.resultat	0	0	0	0	0	0

Foretaket har avvik på i årsregnskapet (opp mot budsjettet) som bør kommenteres, og vesentlige avvik kommenteres her.

Ad driftsregnskapet:

- Det ble budsjettert med høyere anslag på avskrivninger enn det man faktisk endte på mtp avskrivninger (se postene «9 Finansinntekt./finanstrans» og «5 Finansutg./finanstrans.»)
- Foretaket budsjetterer ikke med moms.komp, dette gir utslag på deler av posten «4 Overføringer».

Ad investeringsregnskapet:

- Ved budsjettering av mindre investeringsprosjekter, brukes art 41/42. Når budsjettåret kommer i gang, fattes det endelig beslutning på hvordan prosjekt skal realiseres. Da kan det forekomme arts-avvik i oversikter mtp budsjett vs regnskap. Dette gjelder særlig investeringsprosjekter som faller inn under berettigelse mtp moms.komp (se postene «9 Finansinntekt./finanstrans» og «5 Finansutg./finanstrans.»).
- Se for øvrig pkt «1.4 Bevilgningsoversikt investering B» i årsregnskapet for flere detaljer her.

Styret i Tana kommunale eiendomsselskap KF, Tana, 2.mai 2024


Dan Einar Siri


Fred Roald Johnsen


Siv Anita Biti-Helander


Jon Arild Aslaksen

Årsregnskap 2023

Tana Kommunale Eiendomsselskap KF

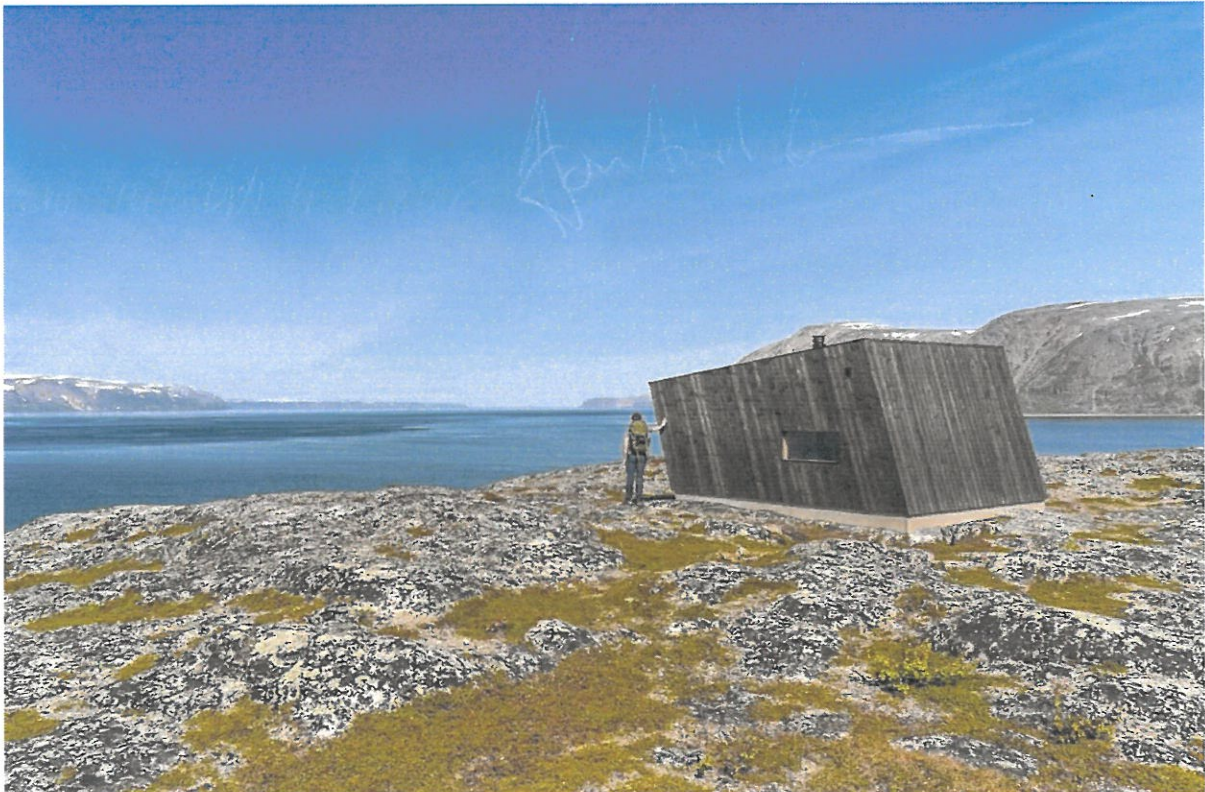


Foto: Frank Martin Ingilæ

1 Hovedoversikter	3
2 Noter	9
3 Balanseregnskap	17
4 Anleggsmidler	18

**1.1 Bevilgningsoversikt drift jf.
§5-4 første ledd (A)**

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd (A)	Regns. 23	Regulert	Opprinnelig	Regns. 22
Andre generelle driftsinntekter	-419 653	-232 000	-232 000	-362 467
Sum generelle driftsinntekter	-419 653	-232 000	-232 000	-362 467
Sum bevilgninger drift, netto	-2 529 895	-2 573 000	-2 695 000	-2 001 113
Avskrivninger	2 276 010	2 500 000	2 000 000	2 570 395
Sum netto driftsutgifter	-253 885	-73 000	-695 000	569 281
Brutto driftsresultat	-673 538	-305 000	-927 000	206 814
Renteinntekter	-148 392			-132 339
Renteutgifter	1 803 099	1 734 000	1 684 000	790 351
Avdrag på lån	1 341 748	1 100 000	1 100 000	2 817 174
Netto finansutgifter	2 996 455	bev2 834 000	2 784 000	3 475 186
Motpost avskrivninger	-2 276 010	-2 500 000	-2 000 000	-2 570 395
Netto driftsresultat	46 907	29 000	-143 000	1 111 605
Overføring til investering	1 549 238	1 750 000	2 400 000	133 291
Avsetninger til disposisjonsfond	78 093	96 000	243 000	
Bruk av disposisjonsfond	-1 674 238	-1 875 000	-2 500 000	-1 244 896
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-46 907	-29 000	143 000	-1 111 605

**1.2 Bevilgninger til
budsjettområdene - drift jf.
§ 5-4 andre ledd (B)**

Bevilgninger til budsjettområdene - drift jf. § 5-4 andre ledd (B)	Regns. 23	Reg. buds.	Oppr.budsj.	Regns. 22
Driftsinntekter	-7 895 798	-7 692 000	-7 448 000	-7 446 449
Driftsutgifter	5 365 902	5 119 000	4 753 000	5 445 336
Netto drift	-2 529 895	-2 573 000	-2 695 000	-2 001 113

1.3 Bevilgningsoversikt

investering jf. §5-5 første ledd (A)

Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)	Regns. 23	Reg. budsj	Oppr.budsj.	Regns. 22
Investeringer i varige driftsmidler	8 173 823	6 750 000	6 400 000	5 837 720
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 948			1 685
Sum investeringsutgifter	8 175 771	6 750 000	6 400 000	5 839 405
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 626 533			-1 006 115
Bruk av lån	-5 000 000	-5 000 000	-4 000 000	-4 700 000
Sum investeringsinntekter	-6 626 533	-5 000 000	-4 000 000	-5 706 115
Overføring fra drift	-1 549 238	-1 750 000	-2 400 000	-133 291
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 549 238	-1 750 000	-2 400 000	-133 291
<i>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</i>	0			

1.4 Bevilgningsoversikt

investering B

Bevilgningsoversikt investering B	Prosjekt	Regns.23	Reg. budsj	Oppr.budsj.	Regns. 22
Investeringer i varige driftsmidler	7000 - Utleieboliger			400 000	0
Investeringer i varige driftsmidler	730 - Maskevarreveien 4	8 173 823	6 750 000	6 000 000	5 192 316
Investeringer i varige driftsmidler	703 - Skaidiveien 11				451 133
Investeringer i varige driftsmidler	762 - Lyngveien 15A				194 272
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7000 - Utleieboliger	1 948			

1.5 Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

Økonomisk oversikt drift jf. §5-6	Regns. 23	Reg. budsj	Oppr.budsj.	Regns. 22
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-419 653	-232 000	-232 000	-362 467
Overføringer og tilskudd fra andre	-319 748	-240 000		-362 889
Salgs- og leieinntekter	-7 576 050	-7 452 000	-7 448 000	-7 083 560
Sum driftsinntekter	-8 315 451	-7 924 000	-7 680 000	-7 808 916
Lønnsutgifter	1 080 342	1 117 000	967 000	877 852
Sosiale utgifter	103 222	106 000	106 000	104 276
Kjøp av varer og tjenester	4 153 005	3 896 000	3 680 000	3 839 035
Overføringer og tilskudd til andre	29 332			624 173
Avskrivninger	2 276 010	2 500 000	2 000 000	2 570 395
Sum driftsutgifter	7 641 912	7 619 000	6 753 000	8 015 731
Brutto driftsresultat	-673 538	-305 000	-927 000	206 814
Renteinntekter	-148 392			-132 339
Renteutgifter	1 803 099	1 734 000	1 684 000	790 351
Avdrag på lån	1 341 748	1 100 000	1 100 000	2 817 174
Netto finansutgifter	2 996 455	2 834 000	2 784 000	3 475 186
Motpost avskrivninger	-2 276 010	-2 500 000	-2 000 000	-2 570 395
Netto driftsresultat	46 907	29 000	-143 000	1 111 605
Overføring til investering	1 549 238	1 750 000	2 400 000	133 291
Avsetning til disposisjonsfond	78 093	96 000	243 000	
Bruk av disposisjonsfond	-1 674 238	-1 875 000	-2 500 000	-1 244 896
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-46 907	-29 000	143 000	-1 111 605

1.6 Økonomisk oversikt balanse jf § 5-8

Tana Kommunale Eiendomsselskap Kf		
HOBB - Økonomisk oversikt balanse jf. §5-8	Saldo 1. januar 2023	Saldo 31. desember 2023
1. Faste eiendommer og anlegg	69 381 073	75 278 886
I. Varige driftsmidler	69 381 073	75 278 886
1. Aksjer og andeler (2.21)	8 131	10 079
II. Finansielle anleggsmidler	8 131	10 079
IV. Pensjonsmidler (2.20)	1 200 270	1 092 205

A. Anleggsmidler	70 589 474	76 381 170
I. Bankinnskudd (2.10)	12 743 725	3 228 957
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	1 709 111	890 304
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	235 125	-1 370
III. Kortsiktige fordringer	1 944 236	888 934
B. Omløpsmidler	14 687 961	4 117 891
SUM EIENDELER	85 277 435	80 499 061
1. Disposisjonsfond (2.56)	-1 946 545	-350 400
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)	0	0
I. Egenkapital drift	-1 946 545	-350 400
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	-536 935	-536 935
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970)	0	0
II. Egenkapital investering	-536 935	-536 935
1. Kapitalkonto (2.5990)	-34 638 338	-36 408 463
III. Annen egenkapital	-34 638 338	-36 408 463
C. Egenkapital	-37 121 818	-37 295 799
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-40 894 680	-39 844 932
I. Lån	-40 894 680	-39 844 932
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-1 016 337	-1 087 656
D. Langsiktig gjeld	-41 911 017	-40 932 588
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-5 967 130	-1 229 169
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-144 838	-789 095
5. Premieavvik (2.39)	-132 632	-252 410
I. Kortsiktig gjeld	-6 244 600	-2 270 674
E. Kortsiktig gjeld	-6 244 600	-1 978 674
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-85 277 435	-80 499 061
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	5 018 124	18 124
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-5 018 124	-18 124
Memoriakonto	0	0

**1.7 Oversikt over samlet
budsjettavvik og
årsavslutningsdisposisjoner
drift jf § 5-9 første ledd**

1	Netto driftsresultat	46 907
2	Avsetninger til bundne driftsfond	
3	Bruk av bundne driftsfond	
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 750 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	96 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 875 000
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	17 907
9	Strykning av overføring til investering	200 762
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-17 907
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-200 762
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
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	
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

**1.8 Oversikt over samlet
budsjettavvik og
årsavslutningsdisposisjone
r investering jf § 5-9 andre
ledd**

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	6 549 238
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	
3	Bruk av bundne investeringsfond	
4	Budsjettetert bruk av lån	-5 000 000
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 750 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-200 762
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	



11	Strykning av bruk av lån	0
12	Strykning av overføring fra drift	200 762
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

2.1 Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	4 117 891	14 687 961	
2.3 Kortsiktig gjeld	-2 270 674	-6 244 600	
Arbeidskapital	1 847 217	8 443 361	-6 596 144

Drifts- og investeringsregnskapet

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-8 315 451
Sum driftsutgifter	5 365 902
Netto finansutgifter	2 996 455
Netto driftsresultat	46 907
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	8 175 771
Sum investeringsinntekter	-6 626 533
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 549 238
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 000 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	6 596 144

2.2 Note 2 - Oppstilling av kapitalkontoen

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	70 589 474	76 381 170	5 791 696
Langsiktig gjeld	41 911 017	40 932 588	-978 429
Ubrukte lånemidler	5 018 124	18 124	-5 000 000

Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	33 696 581	35 466 706	1 770 125

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	34 638 338
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 173 823
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 948
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	1 049 748
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 276 010
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	5 000 000
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	71 319
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	108 065
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	36 408 463

2.3 Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper.

2.4 Note 4 - Varige driftsmidler

	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.
Bokført verdi pr 1.1.23	48 370 376	21 010 697
Årets tilgang	0	8 173 823
Årets avgang	0	0
Årets avskrivninger	-1 821 339	-454 671
Årets nedskrivninger	0	0
Reversering av nedskrivninger	0	0
Bokført verdi pr 31.12.23	46 549 037	28 729 849

2.5 Note 5 - Aksjer og andeler

Selskapets navn	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Eierandel
Kommunal landspensjonskasse, egenkap.innskudd	8 131	10 079	
	8 131	10 079	

2.6 Note 6 - Utlån

Tana kommunale eiendomsselskap KF har ingen utlån.

2.7 Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Tana kommunale eiendomsselskap KF har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

2.8 Note 8 - Sikring av finansielle eiendeler

Tana kommunale eiendomsselskap KF har ingen sikring av finansielle eiendeler.

2.9 Note 9 - Langsiktig gjeld

Lån til egne investeringer	01.01.2023	31.12.2023
Kommunalbanken	-22 533 262	-22 281 164
KLP	-11 880 479	-11 516 462
Husbanken	-6 480 939	-6 047 306
Sum	-40 894 680	-39 844 932

2.10 Note 10

- Minimumsavdrag

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

Lån til formål som er nevnt i § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler. Justeringen etter andre punktum skal gjøres ut fra lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen av regnskapsåret.

Formel:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Minimumsavdrag}$$

*) Brutto avskrivninger i balansen

**) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Sum avskrivninger i året art 590

2 276 010,08

Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.2023

69 381 072,95

Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Positivt tall

Sum avskrivbare anleggsmidler 01.01.2023

69 381 072,95

Beregningsgrunnlag minsteavdrag

Sum lånegjeld pr. 01.01.2023

-40 894 680,00

Herav lån til videreutlån

Negativt tall

Andre korreksjoner i lånegjeld ***)

-/-

Sum lånegjeld pr. 01.01.2023 etter fratrekk

-40 894 680,00

Beregningsgrunnlag minsteavdrag

Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag

***) Kan være interne utlån til investeringer i KF mv. eller lån til kirkebygg som avdras for seg.

Minste tillatte avdrag i 2023

1 341 528,75

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2023

1 341 748,24

RESULTAT:

Kommunen har betalt nok avdrag i året

2.11 Note 11

- Pensjonsforpliktelser

Pensjonsreformen har tidligere ikke vært innarbeidet i regnskapsberegningen, men KMD vedtok at fra og med 2015 skal følgende tas med i beregningen:

- Nye dødelighetsforutsetninger.
- Pensjonsregulering i samsvar med endringer vedtatt fra 2011.
- Levealder justering for alle årskull som ble vedtatt fra og med 2011.
- Nye uførepensjon regler gjeldende fra 2015.
- Individuelle garantier for gitte årskull.
- Ulik regulering av AFP-pensjon og grunnlag for framtidig alderspensjon for gitte årskull.

Tana kommunale eiendomsselskap KF har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Omfatter pensjon for sykepleiere, fellesordningen og folkevalgte. Pensjonen samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

FORUTSETNINGER	2 022	2 023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

PENSJONSKOSTNADER	2 022	2 023
Årets opptjening	191 573	164 179
Rentekostnad	29 602	36 781
Brutto pensjonskostnad	221 175	200 960
Forventet avkastning	-37 839	-41 830
Netto pensjonskostnad	183 336	159 130
Sum amortisert premieavvik	-27 145	-30 104
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	7 422	-2 615
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	163 613	126 411

Årets pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrullet forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

PREMIEAVVIK	2 022	2 023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	170 045	6 633
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-7 422	2 615
Netto pensjonskostnad	-183 336	-159 130
Premieavvik	-20 713	-149 882

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktige fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, pensjonskostnaden. Dersom pensjonspremien er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkingen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske premien. Premieavviket blir i TKE amortisert over 7 år.

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12 .2022	31.12 .2023
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 016 337	1 087 656
Pensjonsmidler	1 200 270	1 092 205
Netto forpliktelse før arb.avgift	-183 933	-4 549

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles **årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser**. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2 023
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		1 016 337
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-129 641
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		886 696
Årets opptjening		164 179
Rentekostnad		36 781
Utbetalinger		0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		1 087 656

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2 023
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 200 270
Estimatavvik midler IB 1.1		-159 143
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1 041 127
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		6 633
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		2 615
Utbetalinger		0
Forventet avkastning		41 830
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		1 092 205

MEDLEMSSTATUS	1.01 .2022	1.01 .2023
Antall aktive	3	3
Antall oppsatte	5	6
Antall pensjoner	1	1
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	442 650	378 033
Gj.snittlig alder, aktive	34,68	44,99
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	4,78	3,19

Oppsatte er personer som det fortsatt betales for via reguleringspremien. Har tidligere arbeidet i Tana kommunale eiendomsselskap, men har nå andre arbeidsgivere. TKE har framtidige pensjonsforpliktelser for disse. Antall pensjoner er antall pensjoner som selskapet betaler for via reguleringspremien, til personer som i dag er pensjonister eller etterlatte.

Det ble en endring i reglene for pensjon for ansatte i juni 2013 etter en arbeidsretts dom. Tidligere har kommunene kun betalt pensjon for ansatte som hadde arbeidet mer enn 168 timer pr kvartal. Etter endringen opparbeider ansatte seg pensjonsrettigheter fra første arbeidstime. Økningen i antall aktive kan være at vikarer som har hatt korter arbeidsforhold fortsatt står innmeldt ved avsluttende rapportering. Disse reverseres ved neste kvartalsrapportering.

2.12 Note 12 - Bundne fond

Tana kommunale eiendomsselskap KF har ingen bundne fond.

2.13 Note 13 - Ytelser til ledende personer

Daglig leder har en årslønn på kr 811 700.

2.14 Note 14 - Godtgjørelse til revisor

Revisjon har mottatt kr 109 725 i 2023.

2.15 Note 15 - Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

For lite betalt avdrag med resultateffekt i driftsregnskapet

Det er avsatt låneavdrag opp til beregnet minsteavdrag med kr 292 000.

Påløpte renter med resultateffekt i driftsregnskapet

På grunn av tidligere års feil er inngående balanse for 2023 på påløpte renter korrigert. Dette har en positiv resultateffekt på kr 6 520 i renteutgifter.

3 Balanseregnskap

Konto	1.01 .2023	Endring 2023	31.12 .2023
5 100 700 - Bank skattetrekk	57 851	-37 385	20 466
5 103 201 - Foliokonto 4930 13 23939	10 913 881	-7 945 321	2 968 560
5 103 201 - Foliokonto 4930 13 23939		-354 051	-354 051
5 103 202 - OCR konto 4910 13 87266	592 746	-211 983	380 763
5 103 203 - KK2 ocr 4750 37 70764	1 179 247	-966 028	213 219
5 138 900 - Kundefordringer	1 924 044	-654 703	1 269 341
5 138 901 - Avsetning tap	-1 199 908	738 824	-461 085
5 146 500 - Konserninterne fordringer kommuner/fylker	984 975	-902 927	82 048
5 160 800 - Kortsiktige fordringer interim		-1 370	-1 370
5 163 550 - Kredittforetak og finansieringsselskaper - fordring	235 124	-235 124	
5 205 550 - Pensjonsmidler KLP	1 200 270	-108 065	1 092 205
5 215 500 - Aksjer og andeler i livsforsikringselskaper	8 131	1 948	10 079
5 270 400 - Faste eiendommer og anlegg (40 år)	48 370 376	-1 821 339	46 549 037
5 270 500 - Faste eiendommer og anlegg (50 år)	21 010 697	7 719 152	28 729 849
5 320 110 - Forskuddstrekk	-48 810	628	-48 182
5 320 161 - Trukket OU fond	-1 905	1 905	
5 320 210 - Påløpte feriepengar	-111 660	-611	-112 271
5 320 213 - Ubet utg, regninger, utg.ansl. forsk. inntekt	214 500	-214 500	
5 320 800 - Kortsiktig gjeld interim		-1 049 750	-1 049 750
5 321 300 - Renter påløpt, ikke forfalt	-196 963	-139 599	-336 562
5 328 900 - Kortsiktig gjeld personlige selskaper og personer		-80	-80
5 331 510 - Konsernintern kortsiktig gjeld til kommunale foretak	-58 427	58 427	
5 352 000 - Leverandørgjeld	-5 908 702	4 679 534	-1 229 169
5 390 800 - Premieavvik	-132 632	-119 778	-252 410
5 400 800 - Pensjonsforpliktelse	-1 016 337	-71 319	-1 087 656
5 453 550 - Andre lån Kredittforetak (KLP, KB)	-34 413 741	616 115	-33 797 626
5 453 950 - Andre lån statlige låneinstitutter (Husbanken)	-6 480 939	433 633	-6 047 306
5 530 800 - Ubundne investeringsfond	-536 935		-536 935
5 560 800 - Disposisjonsfond	-1 946 545	1 674 238	-272 307
5 597 000 - Udekket i investeringsregnskapet		679 657	679 657
5 599 000 - Kapitalkonto	-34 638 338	-1 770 125	-36 408 463
5 910 000 - Memoriakonto ubrukte lånemidler	5 018 124	-5 000 000	18 124
5 999 900 - Motkonto for memoriakont	-5 018 124	5 000 000	-18 124

4 Anleggsmidler

Anlegg	Beskrivelse	År	Fra dato	Innkjøpspriser	Gjenstår
227.40 .001	Fossevn 24 A	40 år	1.01 .72	300 000,00	181 016,00
227.40 .001.1	Fossevn 24 Renovering 2015	40 år	1.01 .15	796 422,17	657 048,32
227.40 .002	Fossevn 25 A	40 år	1.01 .94	488 000,00	287 308,12
227.40 .003	Fossevn 26a	40 år	1.01 .72	340 000,00	203 817,00
227.40 .003.1	Fosseveien 26 - 2014	40 år	1.01 .14	49 288,21	38 198,35
227.40 .003.2	Fossevn 26 Renovering 2015	40 år	1.01 .15	259 049,93	207 239,94
227.40 .003.3	Fossevn 26 Renovering 2017	40 år	1.01 .18	31 484,00	26 761,40
227.40 .004	Lyngveien 14	40 år	1.01 .79	400 000,00	166 901,00
227.40 .004.1	Lyngveien 14 - 2013	40 år	1.01 .13	246 336,00	431 089,00
227.40 .004.2	Lyngveien 14 - 2014	40 år	1.01 .14	135 750,20	105 206,40
227.40 .004.3	Lyngveien 14 - 2019	40 år	1.01 .20	135 750,20	340 497,25
227.40 .005	Lyngveien 15	40 år	1.01 .79	400 000,00	
227.40 .005.1	Lyngveien 15 - 2013	40 år	1.01 .13	246 337,00	184 752,70
227.40 .005.2	Lyngveien 15 - 2014	40 år	1.01 .14	135 750,20	105 206,40
227.40 .005.3	Lyngveien 15A - 2022	40 år	1.01 .23	194 271,69	189 414,90
227.40 .006	Jeagilguolbba 20-32	40 år	1.01 .06	9 228 000,00	5 214 829,00
227.40 .006.1	Jeagiguolba 26, forsikringsoppgjør 2021	40 år	1.01 .22	264 500,00	251 274,75
227.40 .007	Duovvegeaidnu 44-73	40 år	1.01 .13	5 968 831,00	4 476 623,20
227.40 .007.1	Duovvegeaidnu 44-73	40 år	1.01 .14	7 160 141,82	5 549 109,87
227.40 .007.2	Duovvegeaidnu 44-73	40 år	1.01 .14	738 825,00	609 530,62
227.40 .008	Fosseveien 11	40 år	1.01 .69	268 000,00	113 561,00
227.40 .009	Fosseveien 12	40 år	1.01 .69	268 000,00	141 693,00
227.40 .009.1	Fosseveien 12 - 2014	40 år	1.01 .14	49 288,21	38 198,35
227.40 .009.2	Fosseveien 12 - 2017	40 år	1.01 .18	31 484,00	26 761,40
227.40 .010	Fosseveien 17	40 år	1.01 .72	220 000,00	114 730,00
227.40 .010.1	Fosseveien 17 - 2013	40 år	1.01 .13	144 494,00	108 370,50
227.40 .011	Fosseveien 21 a	40 år	1.01 .71	256 000,00	134 996,00
227.40 .012	Fosseveien 22 a	40 år	1.01 .71	256 000,00	134 997,00
227.40 .012.1	Fosseveien 22 - 2014	40 år	1.01 .14	2 625,00	2 034,36
227.40 .012.2	Fosseveien 22 Renovering 2015	40 år	1.01 .15	46 599,17	37 279,33
227.40 .013	Fosseveien 4	40 år	1.01 .71	248 000,00	130 047,00
227.40 .014	Kvartsveien 12	40 år	1.01 .84	320 000,00	187 019,00
227.40 .014.1	Kvartsveien 12 - 2013	40 år	1.01 .13	286 058,00	214 543,50
227.40 .014.2	Kvartsveien 12 - 2019	40 år	1.01 .20	24 985,30	22 486,78
227.40 .015	Kvartsveien 7	40 år	1.01 .84	360 000,00	192 787,00
227.40 .015.1	Kvartsveien 7 2019	40 år	1.01 .20	24 985,30	22 486,78
227.40 .016	Lismaveien 16	40 år	1.01 .75	688 000,00	

227.40 .016.1	Lismaveien 16 - 2017	40 år	1.01 .17	851 938,00	724 147,30
227.40 .016.2	Lismaveien 16 - 2018	40 år	1.02 .19		
227.40 .016.3	Lismaveien 16 - 2018	40 år	1.01 .18	58 182,00	50 909,41
227.40 .017	Lismaveien 11	40 år	1.01 .74	272 000,00	142 096,00
227.40 .018	Lismaveien 25	40 år	1.01 .73	800 000,00	359 780,00
227.40 .019	Lismaveien 33	40 år	1.01 .74	264 000,00	140 348,00
227.40 .019.1	Lismaveien 33 - 2017	40 år	1.01 .17	181 544,00	154 312,40
227.40 .019.2	Lismaveien 33 - 2018	40 år	1.01 .17	637 777,60	557 055,21
227.40 .020	Lismaveien 34	40 år	1.01 .74	400 000,00	115 795,00
227.40 .020.1	Lismaveien 34 2020	40 år	1.01 .21	1 035 116,37	983 360,55
227.40 .021	Lismaveien 22	40 år	1.01 .22	125 119,86	118 863,86
227.40 .022	Persenveien 6 m/ hybler	40 år	1.01 .63	160 000,00	85 654,00
227.40 .022.1	Persenveien 6 - 2014	40 år	1.01 .14	10 937,50	8 476,56
227.40 .023	Polmak øst søsterboligen	40 år	1.01 .75	400 000,00	
227.40 .024	Seidaveien 5b H. leilighet	40 år	1.01 .63	400 000,00	166 479,00
227.40 .025	Skaidiveien 11	40 år	1.01 .69	400 000,00	65 602,00
227.40 .025.1	Skaidiveien 11 - 2022	40 år	1.01 .23	451 133,03	439 854,70
227.40 .026	Skaidiveien 12	40 år	1.01 .76	328 000,00	173 940,00
227.40 .026.1	Skaidiveien 12 Ombygging 2015	40 år	1.01 .15	3 640 886,00	2 732 709,21
227.40 .027	Diddigeidnu 2-4-6-8	40 år	1.01 .11	4 016 000,00	
227.40 .028	Duovvegeaidnu 14-28	40 år	1.01 .12	12 800 000,00	5 573 803,60
227.40 .029	Vedlikeholdsprosjekt	40 år	1.01 .12	400 000,00	211 458,00
227.40.029.1	Skifte vinduer/dører 2014	40 år	1.01 .14	99 437,56	77 064,11
227.40.029.10	Ungjobb 2017	40 år	1.01 .17	31 961,20	27 167,02
227.40.029.11	Utvendig malerarbeid 2018	40 år	1.01 .18	365 417,60	319 740,20
227.40.029.12	Ung jobb 2018	40 år	1.01 .18	115 906,57	101 418,27
227.40.029.13	Enøk tiltak 2018	40 år	1.01 .18	213 031,00	186 402,10
227.40.029.14	Utvendig malerarbeider 2019	40 år	1.01 .20	389 281,91	350 353,71
227.40.029.15	Ungjobb 2019	40 år	1.01 .20	86 398,11	77 758,30
227.40.029.16	ENØK tiltak 2019	40 år	1.01 .20	215 606,90	194 046,21
227.40.029.17	Brann tiltak 2019	40 år	1.01 .20	105 858,42	95 272,58
227.40.029.18	Utvendig malerarbeider 2020	40 år	1.01 .21	157 017,84	139 382,49
227.40.029.19	Ungjobb 2020	40 år	1.01 .21	73 440,59	67 932,56
227.40.029.2	Ungjobb 2015	40 år	1.01 .15	81 471,29	67 213,83
227.40.029.20	Taksjekk 2020	40 år	1.01 .21	212 146,62	188 423,61
227.40.029.21	ENØK tiltak 2020	40 år	1.01 .21	204 782,36	178 366,68
227.40.029.22	Brann tiltak 2020	40 år	1.01 .20	197 147,00	182 360,96
227.40 .029.3	Taksjekk 2015	40 år	1.01 .15	56 070,83	44 856,67

227.40 .029.4	Utfasing oljetanker 2016	40 år	1.01 .16	365 750,00	301 743,75
227.40 .029.5	Utvendig malerarbeid 2016	40 år	1.01 .16	176 882,94	145 928,45
227.40 .029.6	Ungjobb 2016	40 år	1.01 .16	75 199,68	62 039,75
227.40 .029.7	Taksjekk 2016	40 år	1.01 .16	9 011,00	7 434,04
227.40 .029.8	Enøk tiltak 2016	40 år	1.01 .16	43 698,16	36 051,01
227.40 .029.9	Utvendig malerarbeid 2017	40 år	1.01 .17	374 189,00	318 060,64
227.40 .030	Bolig i Holmfjell	40 år	1.01 .77	454 031,00	336 739,61
227.40 .031	Ringveien 67	40 år	1.01 .91	2 033 120,00	
227.40 .032	Ringveien 70	40 år	1.01 .99	1 433 800,00	672 631,00
227.40 .032.1	Ringveien 70 - 2021	40 år	1.01 .22	623 926,35	623 926,35
227.40 .033	Seida barnehage	40 år	1.01 .80	400 000,00	
227.40 .033.1	Seida barnehage - 2011	40 år	1.01 .11	104 000,00	
227.40 .033.2	Seida barnehage - 2012	40 år	1.01 .12	48 275,00	
227.40 .033.3	Seida barnehage - 2014	40 år	1.01 .14		
227.40 .034	Skaidiveien 2	40 år	1.01 .72	1 044 000,00	
227.40 .034.1	Skaidiveien 2 Utfasing olje 2015	40 år	1.01 .15	161 838,00	129 470,40
227.40 .034.2	Skaidiveien 2 2019	40 år	1.01 .20	314 099,51	282 689,55
227.40 .035	Skaidiveien 3	40 år	1.01 .70	2 000 000,00	1 317 099,00
227.40 .035.1	Skaidiveien 3b 2018	40 år	1.01 .18	289 816,00	253 589,40
227.40 .036	Skaidiveien 8	40 år	1.01 .71	800 000,00	263 828,00
227.40 .036.1	Skaidiveien 8 - 2018	40 år	1.01 .18	159 724,62	139 759,02
227.40 .036.2	Skaidiveien 8 - 2019	40 år	1.01 .20	161 809,50	145 628,54
227.40 .037	Skaidiveien 9 a	40 år	1.01 .70	1 600 000,00	861 966,00
227.40 .038	Skippagurraeveien 23 a	40 år	1.01 .87	400 000,00	
227.40 .039	Skippagurraeveien 7	40 år	1.01 .88	360 000,00	
227.40 .040	Gammelveien 59-61	40 år	1.01 .17	1 107 962,00	
227.40 .041	Duovve '17	40 år	1.01 .17	1 207 891,00	1 026 707,34
227.40 .041.1	Duovve' 17 2018	40 år	1.01 .18	3 299 837,76	2 887 358,06
227.50 .001	Maskevarreveien 4. Omsorgsboliger	50 år	1.01 .01	7 575 000,00	6 906 993,00
227.50 .001.1	Maskevarreveien 4 a - 2013	50 år	1.01 .13	183 793,00	150 710,26
227.50 .001.2	Maskevarreveien 4 - 2021	50 år	1.01 .22	33 435,60	32 098,18
227.50 .001.3	Maskevarreveien 4 - 2022	50 år	1.01 .23	5 192 315,51	5 088 469,20
227.50 .001.4	Maskevarreveien 4 - 2023	50 år	1.01 .24		8 173 823,00
227.50 .002	Flerbrukssenter	50 år	1.01 .15	1 500 000,00	1 230 000,00
227.50 .002.1	Flerbrukssenter Ombygging bad 2015	50 år	1.01 .15	71 814,23	60 323,96
227.50 .002.2	Flerbrukssenter Ombygging 2015	50 år	1.01 .15	120 416,32	101 149,70
227.50 .002.3	Flerbrukssenter Ombygging 2016	50 år	1.01 .16	6 682 824,10	5 747 228,73
227.50 .002.4	Flerbrukssenter Ombygging 2017	50 år	1.01 .17	98 687,00	86 844,56



227.50 .002.5	Flerbrukssenter Ombygging 2018	50 år	1.01 .18	1 200 671,50	1 080 604,44
227.50 .002.6	Flerbrukssenter Ringveien 67 - 2021	50 år	1.01 .22	74 587,09	71 603,61
227.50 .003	Lagerhall ved brannstasjon. TKE sin andel	50 år	1.01 .15	200 000,00	
227.50 .021	Maskevarrevn 88. Ungdomsboliger	40 år	1.01 .00	3 146 520,00	786 168,00

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF som viser et netto negativt driftsresultat på kr 46 906. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon styrebehandlet den 21.5.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av kommunens årsregnskap.

Tana Kommunale Eiendomsselskap KF hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

Tromsø, 31. mai 2024



Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig revisor / Statsautorisert revisor