

Årsregnskap 2023



Økonomisk oversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	1 566 678	1 527 388	1 493 983	1 337 100
2 Inntekts- og formuesskatt	1 896 032	1 944 747	1 897 588	2 040 767
3 Eiendomsskatt	218 772	218 294	212 294	216 229
4 Andre skatteinntekter	1 746	150	150	1 682
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	216 602	146 168	144 692	178 833
6 Overføringer og tilskudd fra andre	646 714	450 054	443 088	599 400
7 Brukerbetalinger	141 702	136 692	145 443	148 530
8 Salgs- og leieinntekter	513 713	470 923	471 407	419 880
9 Sum driftsinntekter	5 201 959	4 894 415	4 808 645	4 942 421
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	2 503 245	2 337 105	2 376 102	2 364 543
11 Sosiale utgifter	450 407	413 133	533 079	419 711
12 Kjøp av varer og tjenester	1 479 076	1 403 975	1 202 265	1 289 017
13 Overføringer og tilskudd til andre	416 348	359 350	337 864	400 281
14 Avskrivninger	344 015	319 378	320 079	321 164
15 Sum driftsutgifter	5 193 092	4 832 941	4 769 389	4 794 716
16 Brutto driftsresultat	8 868	61 474	39 256	147 705
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	91 001	103 815	107 815	59 592
18 Utbytter	39 011	38 800	43 100	73 026
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	509	1 894	1 894	-649
20 Renteutgifter	273 099	296 487	296 487	163 381
21 Avdrag på lån	217 460	210 675	213 375	240 887
22 Netto finansutgifter	-360 038	-362 651	-357 051	-272 299
23 Motpost avskrivninger	344 015	320 078	320 078	321 164
24 Netto driftsresultat	-7 155	18 901	2 283	196 569
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	56 646	59 194	6 200	16 874
26 Avsetninger til bundne driftsfond	17 645	1 440	1 440	20 703
27 Bruk av bundne driftsfond	-23 687	-9 677	-9 351	-74 288
28 Avsetninger til disposisjonsfond	109 745	142 152	23 627	300 941
29 Bruk av disposisjonsfond	-167 504	-174 207	-19 633	-67 661
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-7 155	18 901	2 283	196 569
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	1 566 678	1 527 388	1 493 983	1 337 100
2 Inntekts- og formueskatt	1 896 032	1 944 747	1 897 588	2 040 767
3 Eiendomsskatt	218 772	218 294	212 294	216 229
4 Andre generelle driftsinntekter	218 347	146 318	144 842	180 515
5 Sum generelle driftsinntekter	3 899 830	3 836 747	3 748 707	3 774 611
6 Sum bevilgninger drift, netto	3 546 947	3 455 895	3 389 372	3 305 742
7 Avskrivninger	344 015	319 378	320 079	321 164
8 Sum netto driftsutgifter	3 890 962	3 775 273	3 709 451	3 626 906
9 Brutto driftsresultat	8 868	61 474	39 256	147 705
10 Renteinntekter	91 001	103 815	107 815	59 592
11 Utbytter	39 011	38 800	43 100	73 026
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	509	1 894	1 894	-649
13 Renteutgifter	273 099	296 487	296 487	163 381
14 Avdrag på lån	217 460	210 675	213 375	240 887
15 Netto finansutgifter	-360 038	-362 651	-357 051	-272 299
16 Motpost avskrivninger	344 015	320 078	320 078	321 164
17 Netto driftsresultat	-7 155	18 901	2 283	196 570
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	56 646	59 194	6 200	16 874
19 Avsetninger til bundne driftsfond	17 645	1 440	1 440	20 703
20 Bruk av bundne driftsfond	-23 687	-9 677	-9 351	-74 288
21 Avsetninger til disposisjonsfond	109 745	142 152	23 627	300 941
22 Bruk av disposisjonsfond	-167 504	-174 207	-19 633	-67 661
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-7 155	18 901	2 283	196 570
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Oppstillingen iht § 5-4, 1. ledd er obligatorisk iht «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mm» og viser kommunens frie inntekter, finansinntekter og -utgifter, samt avsetning og bruk av fond der fullmakt ikke er delegert etatene/avdelingene.

Disponeringen av disse frie inntektene (redusert for netto finansutgifter og netto avsetninger til fond) pr rammeområde fremgår av oppstillingen iht § 5-4, 2. ledd, se neste side.

Bevilgningsoversikt pr område

(Beløp i hele tusen)

	Regnskap	Regulert	Vedtatt	Regnskap
	2023	budsjett 2023	budsjett 2023	2022
Administrasjon	173 355	168 159	156 098	154 575
Oppvekst og kultur	1 704 686	1 624 752	1 473 607	1 481 077
Helse og omsorg	1 626 142	1 539 982	1 398 054	1 409 187
Utbygging og eiendom	152 527	146 209	138 530	146 588
Samfunn og næring	30 845	37 043	44 764	52 300
Teknisk	-25 774	-11 445	-25 544	8 588
Økonomi og finans	30 715	31 347	24 882	23 054
Kommunens fellesområde	-145 549	-80 152	178 981	30 373
Sum	3 546 947	3 455 895	3 389 372	3 305 742

(Oppstilling iht Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 1..ledd. Erstatte tidligere regnskapsskjema 1A.)

Oversikten iht § 5-4, 2. ledd er obligatorisk iht «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mm» og viser kommunens anvendelse av frie inntekter (reduert for netto finansutgifter og netto avsetninger til fond) pr rammeområde. Tallene i dette regnskapsskjemaet vil avvike fra "Regnskap pr rammeområde" (side 8), da avsetninger og bruk av fond ikke er med i regnskapsskjemaet ovenfor, mens disse er inkludert i tallene i "Driftsregnskap pr rammeområde". Videre inngår frie inntekter (skatt, rammetilskudd mm) i tallene for rammeområde 8 i "Driftsregnskap pr rammeområde", mens disse er holdt utenom i regnskapsskjemaet ovenfor, siden de inngår i oppstillingen på forrige side (bevilgningsoversikt § 5-4, 1- ledd).

Bevilgningsoversikt - investering

(Beløp i hele tusen)

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler		469 488	467 435	262 323	441 937
2 Tilskudd til andres investeringer		27 714	25 000	25 000	16 713
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		7 534	7 534	116 700	2 758
4 Utlån av egne midler		3 100	880	0	0
5 Avdrag på lån		0	6 700	4 000	212 766
6 Sum investeringsutgifter		507 836	507 548	408 023	674 175
7 Kompensasjon for merverdiavgift		57 038	48 525	22 116	65 852
8 Tilskudd fra andre		82 418	93 263	4 000	105 748
9 Salg av varige driftsmidler		30 498	21 769	110 500	46 421
10 Salg av finansielle anleggsmidler		20 150	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		3 598	520	0	6 746
13 Bruk av lån		347 572	347 570	254 174	459 657
14 Sum investeringsinntekter		541 275	511 647	390 790	684 424
15 Videreutlån		295 003	300 000	200 000	359 795
16 Bruk av lån til videreutlån		198 361	300 000	200 000	359 795
17 Avdrag på lån til videreutlån		84 939	84 274	84 274	77 056
18 Mottatte avdrag på videreutlån		93 801	84 274	84 274	127 011
19 Netto utgifter videreutlån		87 780	0	0	-49 955
20 Overføring fra drift		-56 646	-59 194	-6 200	-16 874
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	190	0	0	17 094
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	0	0	0	-10 338
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	67 085	115 441	0	94 811
24 Bruk av ubundet investeringsfond	13	-64 970	-52 149	-11 033	-24 489
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-54 341	4 098	-17 233	60 205
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Investeringsutgifter pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
Oppvekst og kultur	54 242	63 453	45 525	69 833
Utbygging og eiendom	31 147	30 801	148 400	57 135
Helse og omsorg	73 152	73 152	22 715	93 309
Teknisk	279 984	275 437	154 273	219 745
KF/Andre	20 000	20 000	20 000	8 000
Administrasjon	7 567	7 566	5 910	3 497
Kommunens fellesområde	41 743	37 140	11 200	222 656
	507 836	507 548	408 023	674 175

(Oppstilling iht Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5)

Balanse

(Beløp i hele tusen)

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER	Note		
A. Anleggsmidler		16 740 194	16 390 348
I. Varige driftsmidler		9 769 987	9 673 253
1. Faste eiendommer og anlegg	4	9 559 127	9 449 283
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	210 861	223 970
II. Finansielle anleggsmidler		1 877 669	1 679 603
1. Aksjer og andeler	5	395 809	398 650
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	1 481 860	1 280 953
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	5 092 538	5 037 492
B. Omløpsmidler		1 747 384	1 818 831
I. Bankinnskudd og kontanter		1 008 304	1 163 489
II. Finansielle omløpsmidler		123 921	120 541
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater	7	123 921	120 541
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		615 159	534 801
1. Kundefordringer	18	92 632	64 963
2. Andre kortsiktige fordringer	18	217 654	279 491
3. Premieavvik	11	304 873	190 347
Sum eiendeler		18 487 578	18 209 179

EGENKAPITAL OG GJELD

Note

C. Egenkapital		5 481 722	5 731 777
I. Egenkapital drift		413 447	477 248
1. Disposisjonsfond	13	311 085	368 843
2. Bundne driftsfond	13/14	102 362	108 405
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		324 477	322 172
1. Ubundet investeringsfond	13	289 405	287 291
2. Bundne investeringsfond	13	35 072	34 882
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		4 743 798	4 932 357
1. Kapitalkonto	2	4 701 106	4 889 665
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		42 692	42 692
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		12 239 984	11 693 339
I. Lån		7 195 286	6 943 511
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		6 335 909	6 084 134
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		859 377	859 377
II. Pensjonsforpliktelse	11	5 044 698	4 749 828
E. Kortsiktig gjeld		765 872	784 063
I. Kortsiktig gjeld		765 872	784 063
1. Leverandørgjeld		269 442	223 165
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		496 430	560 898
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		18 487 578	18 209 179
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		200 636	192 395
II. Andre memoriakonti		76 401	442 899
III. Motkonto for memoriakontiene		-277 037	-635 295

Bodø, 22.02.24

Kjell Hugvik
KommunedirektørKornelija Rasic
Avdelingsdirektør

Regnskap pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
Administrasjon				
Utgifter	-48 115	-41 827	-41 255	-46 931
Inntekter	218 109	207 513	194 968	198 790
Netto	169 994	165 686	153 713	151 860
Økonomi og finans				
Utgifter	-520 408	-354 738	-343 302	-452 705
Inntekter	2 033 614	1 842 637	1 685 331	1 808 897
Netto	1 513 205	1 487 900	1 342 029	1 356 192
Samfunn og næring				
Utgifter	-398 217	-298 299	-306 120	-377 896
Inntekter	2 014 632	1 836 431	1 702 324	1 780 471
Netto	1 616 415	1 538 132	1 396 204	1 402 575
Oppvekst og kultur				
Utgifter	-117 394	-109 367	-109 367	-104 589
Inntekter	284 577	272 466	264 188	270 237
Netto	167 183	163 100	154 821	165 648
Helse- og omsorg				
Utgifter	-26 712	-19 793	-20 239	-37 635
Inntekter	50 763	48 527	52 920	67 485
Netto	24 051	28 734	32 681	29 850
Utbygging og eiendom				
Utgifter	-342 386	-329 010	-326 800	-311 645
Inntekter	455 343	448 403	432 308	406 998
Netto	112 956	119 393	105 508	95 353
Teknisk				
Utgifter	-21 015	-13 129	-13 129	-19 641
Inntekter	48 729	44 477	38 012	45 694
Netto	27 714	31 347	24 882	26 054
Kommunenes Fellesområde				
Utgifter	-4 393 440	-4 376 725	-4 150 305	-4 187 110
Inntekter	761 919	842 433	940 466	959 579
Netto	-3 631 520	-3 534 292	-3 209 839	-3 227 531
Totalt Bodø kommune				
Utgifter	-5 867 686	-5 542 887	-5 310 516	-5 538 152
Inntekter	5 867 686	5 542 887	5 310 516	5 538 152
Netto	0	0	0	0

Oversikten viser Bodø kommunes driftsregnskap for 2023 satt opp pr rammeområde. Oversikten viser totale inntekter og utgifter pr avdeling og vil avvike fra oppstillingen iht § 5-4, 2. ledd, se nærmere forklaring side 3.

Avslutningsposter

(Beløp i hele tusen)

1. Netto driftsresultat **-7 155**

Allerede gjennomførte disposisjoner ved regnskapsavslutningen

2. Avsetninger til bundne driftsfond	17 645
3. Bruk av bundne driftsfond	-23 687
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	56 646 (*)
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	150 981 (*)
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-167 504 (*)
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-41 236
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	41 236
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

(Oppstilling iht Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9)

- (*) Der kommunedirektøren har fullmakt til å avsette ubrukte midler til fond og/eller bruke av fond for å finansiere særskilte utgifter i henhold til forbruk, er regnskapsførte beløp for avsetning og bruk av fond i henhold til faktiske utgifter og inntekter, og ikke i henhold til budsjetterte beløp. Dette kan blant annet gjelde bruk av og avsetninger til flyktningefondet, næringsfondet og vedlikeholdsfondet. Regnskapsførte beløp før strykninger vil dermed kunne avvike fra budsjetterte beløp. Det samme gjelder for eventuelle overføringer fra drifts- til investeringsregnskapet iht tildelte fullmakter.

Oversikten viser at kommunen ville avsluttet 2023-regnskapet med et merforbruk på 41,2 mill kr om planlagt avsetning til disposisjonsfond ikke hadde blitt strøket.

Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk ved avslutningen av årsregnskapet, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke avsetning til disposisjonsfond. Dette følger av §4-2 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Avslutningsposter investeringsregnskap

Det har ikke vært nødvendig å stryke overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet ved avslutningen av årsregnskapet for 2023. Det har heller ikke vært behov for å gjennomføre andre typer strykninger i forbindelse med avslutningen av investeringsregnskapet.

NOTE 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

(Beløp i hele tusen)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 747 384	1 818 831	-71 447
Kortsiktig gjeld	765 872	784 063	-18 191
Arbeidskapital	981 512	1 034 768	-53 256

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-7 155
Netto utgifter/inntekter i investering	54 341
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	8 240
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-53 256

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

(Beløp i hele tusen)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	16 740 194	16 390 348	349 846
Langsiktig gjeld	12 239 984	11 693 339	546 645
Endring ubrukte lånemidler	200 636	192 395	8 240
Endring mellom regnskapsdelene fra 2012	260	260	0
Endring i regnskapsprinsipp			
Netto endring	4 701 106	4 889 665	-188 559

Årets endring i kapitalkontoen består av:

Saldo pr 01.01.22	4 889 665
Kreditposter i løpet av året (økning av egenkapitalen):	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	432 447
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	35 843
Økt egenkapitalinnskudd BKP og KLP	7 534
Nye innvilgede utlån	298 596
Betalte avdrag på kommunens egne eksterne lån	302 399
Økning av pensjonsmidler	55 046
Sum kreditposter (økning av egenkapitalen) i løpet av året	1 131 865
Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen):	
Bokført verdi av salg av anleggsmidler	29 606
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	297 134
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	47 710
Salg av aksjer og andeler	7 480
Mottatte avdrag på utlån	97 689
Bruk av lån	545 934
Økning av pensjonsforpliktelse	294 870
Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen) i løpet av året	1 320 423
Ny saldo pr 31.12.22 (kapital)	4 701 106

NOTE 3: Endring i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ikke foretatt endring av regnskapsprinsipper i forhold til tidligere år. Det er heller ikke gjort endring av regnskapsestimat eller korreksjon av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller økonomiske stilling.

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk kan medføre at regnskapsprinsippene må endres. Endringer i regnskapsprinsipper har derfor karakter av å være uvanlige hendelser. Eventuelle endringer i regnskapsprinsipper - eller praktiseringen av anordningsprinsippet - skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen på egen konto for «endring i regnskapsprinsipp».

I kommunens regnskap inngår balanseposten «Endring i regnskapsprinsipp» som en del av kommunens egenkapital med 42,7 mill kr. Dette beløpet er «opparbeidet» i perioden 1998-2008 og består hovedsakelig av endrede prinsipper for periodisering av refusjonskrav for ressurskrevende brukere og inntektsføring av momskompensasjon, samt endrede prinsipper for regnskapsføring av feriepenger og varebeholdning. Føringene skyldes endringer i sentralt gitte retningslinjer og god kommunal regnskapsskikk. Denne saldoen blir stående som en del av kommunens egenkapital. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

NOTE 4: Anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

(Beløp i hele tusen)

Anleggsmiddelgruppe	Avskr.år	Eiendeler
Gruppe 0	0 år	Tomter avskrives ikke.
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

	Anleggsmiddelgruppe						Totalt
	0	1	2	3	4	5	
Bokført verdi pr 01.01	428 706	66 333	157 653	237 775	5 952 263	2 830 524	9 673 253
Omklassifisert pr 1.1.			-370	1 628	-1 258		0
Tilgang i året	6 598	25 623	10 220	21 441	316 189	88 220	468 290
Avgang i året	0	0	-1 200	0	-25 484	0	-26 562
Nedskrivninger i året	0	0	-736	0	-121	0	-857
Årets avskrivninger	0	-18 577	-28 425	-22 671	-200 482	-73 860	-344 015
Bokført verdi pr 31.12.	435 304	73 379	137 142	238 173	6 041 107	2 844 884	9 769 990

Eventuell gevinst eller tap ved salg av anleggsmidler skal ikke resultatføres i kommunens regnskap, men bokføres kun i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter.

Bokført verdi av kommunens driftsmidler har økt med 96,7 mill kr i løpet av året som følge av at årets investeringer har vært høyere enn årets avskrivninger.

I anleggsmiddelgruppe 5 inngår brannstasjonen som kommunen leier som offentlig-privat-samarbeid (OPS). OPS-avtalen behandles regnskapsmessig som finansiell leasing, noe som innebærer at leieavtalen føres opp som anleggsmiddel i kommunens balanse med tilsvarende langsiktig gjeld til utleier. Brannstasjonen overdras vederlagsfritt til kommunen ved leieavtalens utløp i 2041, og inngår i ovenstående oversikt med en saldo på 160,5 mill kr pr 31.12.23. Brannstasjonen avskrives over 25 år, tilsvarende kontraktperioden, og har dermed avvikende avskrivningstid i forhold til øvrige anleggsmidler i gruppen.

NOTE 5: Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

(Beløp i hele tusen)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Innskudd pensjonskasser					
Bodø Kommunale Pensjonskasse					75 942
Egenkapitalinnskudd KLP					20 223
Aksjer					
Bodø Energi AS	100 %				171 316
Salten Kraftsamband AS	40 %				48 892
Bodø Spektrum AS	100 %				42 400
Saltens Bilruter AS	42 %				14 313
BoPro AS	100 %				2 059
Bodø Industri AS	49 %				1 554
Sentrumsterminalen Bodø AS	50 %				1 000
Tusenhjemmet Bodø AS	100 %				175
Zahlfjøsøen AS	39 %				400
Kunnskapsparken Bodø AS	3 %				200
Nye Bodø Eiendom AS					102
Bodø Sentrumsforum AS	50 %				50
Arktisk Filharmoni AS (tidligere NOSO)	50 %				50
Industribygg AS	100 %				50
Helseinnovasjonssenteret AS	6 %				50
Landegode Handel AS	30 %				15
Kraft Nord A	40 %				14
GalvanoTia AS	0 %				3
Eierandeler IKS (Interkommunale selskap)					
Salten Kommunerevisjon IKS	45 %				450
IRIS Salten IKS	62 %				0
Salten Brann IKS	61 %				0
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	60 %				0
Bodø2024 IKS	50 %				0
KF (Kommunale foretak)					
Bodø Spektrum KF	100 %				0
Stormen Konserthus Bodø KF	100 %				0
Bodø Havn KF	100 %				0
Andeler og øvrig					
Samlet beløp nobl-leiligheter aktivert som andeler					16 243
Mørkvedhallen SA					300
Nordland boligbyggelag					10
Sum					395 809

Kommunen solgte i desember 2023 sine aksjer i Langstranda Næringseiendom AS for 20 mill kr.

Aksjene hadde en bokført verdi på 7,48 mill kr.

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

(Beløp i hele tusen)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	1 464 382		1 464 382	
Sosiale lån, netto	123	123		
Bodø kirkelige fellesråd	45	45		
Bodø Håndballklubb (PS 09/169)	640	640		
IK Grand Bodø (PS 09/68)	963	963		
Bodø Golfpark og Salten Golfklubb AS (PS 16/174)	7 323	7 323		
Misvær idrettslag (PS14/29 og 15/36)	4 333	2 098	2 568	
Bodø skiklubb Alpinor (PS 20/107)	950	950		
Saltstraumen idrettslag (PS 19/74)	2 620	2 620		
Saltstraumen Skytterlag, PS 84/22	480	480		
Sum utlån	1 481 860			

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

(Beløp i hele tusen)

Aktivaklasse	Anskaffelses kost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Dnb Nor Likviditet	20 733	31 110	1 479	32 589
Storebrand Likviditet	12 444	17 049	847	17 896
Odin Pengemarkedsfond	15 000	16 102	768	16 870
Alfred Berg Likviditet	51 174	56 279	286	56 565
Sum	99 351	120 540	3 380	123 920

NOTE 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Det er ikke aktuelt med regnskapsføring etter reglene om sikring for noen av de finansielle eiendelene eller forpliktelsene.

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

(Beløp i hele tusen)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til videre utlån				
Husbanken	1 551 254		2,36 %	0
Lån til egne investeringer				
Kommunalbanken - flytende	3 256 719		5,4%-5,5%	0
Kommunalbanken - fast	1 165 377		2,0%-5,06%	0
KLP Kommunekreditt - flytende	201 638		5,55 %	0
Avsatt minimumsavdrag	-6 670			
Finansiell leieavtale (OPS)	166 377	01.01.2041	3,68 %	
Annet				
Innskudd kommunale boliger	1 215		Rentefritt	
Sum langsiktig gjeld	6 335 909			

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Sertifikatlån	859 377	mars/juni 2024	4,965% / 5,197%	859 377
Sum sertifikatlån	859 377	0	0	859 377

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

(Beløp i hele tusen)

Minimumsavdrag	Beløp
Betalte avdrag	210 790
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	217 459
Differanse mellom beregnet og betalte avdrag	-6 669

Beregningene viser at det er betalt 6,7 mill kr for lite i avdrag i 2023.

Dette beløpet er avsatt i regnskapet for 2023 og vil bli betalt i 2024.

Beregning av minimumsavdrag:

Minimumsavdrag	Beløp
Betalte avdrag	210 790
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	217 459
Differanse mellom beregnet og betalte avdrag	-6 669

Anleggsmidler	Beløp
Varige driftsmidler pr 01.01. i regnskapsåret	9 673 253
Herav tomter og kunst (anleggsmidler som ikke avskrives)	428 706
Avskrivbare anleggsmidler som legges til grunn ved beregning	9 244 547

Lån	
Lånegjeld pr 01.01. i regnskapsåret	6 943 511
Rest innlån (Husbanklån) til videre utlån (Starlån) som trekkes ut	-1 265 743
Mottatte avdrag videreutlån benyttet til e.o. nedbetaling annen gjeld	165 897
Lånegjeld som legges til grunn i beregningen	5 843 665

Andel avskrivbare anleggsmidler finansiert ved lånegjeld	63,2 %
---	--------

Avskrivninger	
Årets regnskapsførte avskrivninger	344 015

Minimumsavdrag	
Minimumsavdrag = Avskrivninger av andel lånefinansierte anleggsmidler	217 459

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

(Beløp i hele tusen)

Bodø kommune har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Bodø Pensjonskasse (BPK), Statens Pensjonskasse (SPK) og Kommunal Landspensjon (KLP). De kollektive pensjonsordningene sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlattepensjon, pensjonsytelser etter 85-årsregelen, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år.

I Bodø pensjonskasse er det selvrisiko for AFP 62 – 64, mens det er valgt utjevning i KLP og Statens Pensjonskasse for både AFP 62 – 64 og AFP 65 – 66.

Pensjonskostnad	BPK	KLP	SPK	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	174 942	31 634	35 168	241 744
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	134 084	24 222	13 461	171 767
Brutto pensjonskostnad	309 026	55 856	48 629	413 511
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-152 613	-29 204	-8 688	-190 505
Netto pensjonskostnad	156 413	26 653	39 941	223 007
Sum amortisert premieavvik	40 652	10 072	186	50 909
Administrasjonskostnader	13 821	1 568	1 309	16 698
Samlet kostnad (inkl administrasjon)	210 886	38 293	41 435	290 614

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Differansen mellom innbetalt premie og beregnet pensjonskostnad benevnes premieavvik. For 2023 fremkommer følgende premieavvik:

PREMIEAVVIK	BPK	KLP	SPK	Sum
Årets pensjonspremie	272 016	68 672	56 066	396 755
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-13 821	-1 568	-1 309	-16 698
Netto pensjonskostnad	-156 413	-26 653	-39 941	-223 007
Årets premieavvik	101 782	40 451	14 817	157 050

Hvis innbetalt pensjonspremie er større enn årets beregnede pensjonskostnad, skal differansen (premieavviket) føres som utgiftsreduksjon og føres i balansen som en kortsiktig fordring.

Balanseført premieavvik pr 31.12.23 fremkommer som følger:

Balanseført premieavvik	BPK	KLP	SPK	Sum
Akkumulert premieavvik	182 213	83 245	17 092	-
Arbeidsgiveravgift av akk premieavvik	14 395	6 576	1 350	22 322
	196 608	89 822	18 443	304 873

Amortiseringsperioder	BPK	KLP	SPK	Sum
Premieavvik over 15 år	7 425	644	167	8 236
Premieavvik over 10 år	-	-	-	-
Premieavvik over 7 år	189 183	89 178	18 276	296 637
	196 608	89 822	18 443	304 873

Nærmere om premieavvik

Fra og med regnskapsåret 2002 ble det foretatt endringer i reglene om regnskapsføring av pensjon. Tidligere ble premieinnbetalingen til pensjonskassen regnskapsført som årets pensjonskostnad, men fra og med 2002 utgiftsføres det en estimert langsiktig pensjonskostnad basert på langsiktige forutsetninger om blant annet lønns- og G-vekst, avkastning på pensjonsmidlene og fremtidig renteutvikling. Endringen skulle medføre en jevnere årlig utgiftsbelastning enn tidligere da premieinnbetalingen dannet grunnlaget for utgiftsføring. I utgangspunktet skulle endringen gjøre det enklere for kommunene å håndtere svingninger i pensjonspremiene fra år til år.

Siden ordningen ble innført har det imidlertid vist seg at pensjonspremien over år gjennomgående har vært langt høyere enn pensjonskostnadene. Dette skyldes at det legges ulike forutsetninger til grunn ved beregning av pensjonskostnadene og nødvendig premieinnbetaling. Forutsetningene ved beregning av pensjonskostnadene fastsettes av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Benyttede forutsetninger har medført at det over år har bygd seg opp store differanser mellom totalt innbetalt pensjonspremie og totale utgiftsførte pensjonsutgifter. Pr 31.12.23 utgjør dette *premieavviket* inkludert arbeidsgiveravgift for Bodø kommunes del 304,9 mill kr.

Premieavviket fremstår som en eiendel i kommunens balanse. Dette har i realiteten ingen verdi, men må derimot tas inn som utgift i kommunens regnskap i de kommende år. Det balanseførte premieavviket må utgiftsføres i kommunens regnskap som følger i de kommende år:

År	Beløp
2024	67 980
2025	59 886
2026	45 350
2027	34 387
2028	31 472
2029	41 590
2030	24 208
Sum	304 873

Balanseførte størrelser

Forsikringstekniske beregninger foretas av KLP, BPK og SPK. Disse viser følgende pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler pr 31.12.23:

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	BPK	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-3 893 231	-706 465	-433 235	-5 032 931
Pensjonsmidler pr. 31.12.	4 025 219	783 033	284 285	5 092 538
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	131 989	76 568	-148 950	59 607
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser			-11 767	-11 767

Dette kommer til uttrykk i balansen som følger:

IV.Pensjonsmidler (Eiendel)	5 092 538
II. Pensjonsforpliktelse (Langsiktig gjeld) inkl arbeidsgiveravgift	-5 044 698

Økonomiske forutsetninger

Det er benyttet følgende økonomiske forutsetninger:

Beregningsforutsetninger	BKP	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,71 %	

Demografiske forutsetninger

Dødeligheten og uførheten hos medlemmene i pensjonsordningen er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. Pensjonskassen bruker dødelighetstabellen K2021 og uføretabellen KFSU2015 som forutsetninger for dødelighet og uførhet.

Personer som tar ut AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandelene ved 62 år. Det forutsettes at 36 % av de aktuelle arbeidstakerne med pensjonsalder 65 år tar ut pensjon ved fylte 62 år. For øvrige forutsettes 42,5 %.

Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Personer som slutter

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

Frivillig avgang						
Alder (i år)	<24	24-29	30-39	40-49	50-55	>55
Avgang (i%)	25 %	15 %	7,5 %	5 %	3 %	0 %

Ved for eksempel 51 år forutsettes det at 3 % av de ansatte vil fratre sin stilling.

Opplysninger om medlemmene

MEDLEMSSTATUS 01.01.2023	BPK	KLP	SPK
Antall aktive	3 623	446	
Antall oppsatte	10 472	445	
Antall pensjoner	2 652	284	
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	378 330	551 571	
Gj.snittlig alder, aktive	40,5	44,5	
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,0	11,2	

Premiefond

Premiefondene inngår som en del av BPKs og KLPs regnskap, og fremkommer ikke av kommunens regnskap. Premiefondet, som består av tidligere innbetalte midler samt tilførte renter og andeler av tidligere års overskudd, kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger.

Premiefondet tilføres renter og kan bli tilført deler av årets resultat. Premiefondets endelige størrelse pr 31.12. er normalt ikke kjent ved avslutningen av regnskapet for det enkelte regnskapsår.

Premiefond	BPK	KLP
Innestående på premiefond 01.01.	205 827	23 790
Tilført premiefondet i løpet av året		
Bruk av premiefondet i løpet av året	151 997	11 724
Innestående på premiefond 31.12.	53 830	12 066

Av årets premie er 163,7 mill kr finansiert ved bruk av premiefond i pensjonskassen, hvorav 152 mill kr gjelder BPK og 11,7 mill kr gjelder KLP. Dette kommer i tillegg til innbetalt premie som fremkommer av oversiktene ovenfor.

NOTE 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

(Beløp i hele tusen)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	God- kjenning	Utløper
IRIS/Salten Forvaltning IKS	Avfallshåndtering		209 987 000	61 470 000		2045
BOPRO AS	Lokaler		1 198 500	311 322		2028
BOPRO AS	Lokaler		9 240 000	1 960 000		2027
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		7 195 000	3 361 861		2035
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		12 631 250	7 080 310		2044
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		8 514 375	4 133 100		2037
Låter Vasslag	Vannverk		2 455 000	-	K 05/02	2023
Bliksvær Vannverk	Vannverk		350 000	78 407	K 06/47	2028
Kvikstad og Ljønes Vannverk	Vannverk		470 000	110 380	K 07/23	2029
Bodø kirkelige fellesråd	Renovering kirkebygg	Selvskyldnergaranti	5 000 000	2 083 310	K 11/122	2031
Mølnbakken borettslag	Renovering boliger	Selvskyldnergaranti	8 950 000	5 034 340	PS16/9	2032
Skjerstad Bygningsstiftelse	Renovering boliger	Simpel garanti	5 680 000	2 912 764	PS 17/63	2030
Bodø Spektrum AS	Badeland	Selvskyldnergaranti	40 000 000	6 902 038	PS 17/46	2042
Nordland Fylkeskommune		Transportgaranti	85 000	85 000		
BPS Nord - Bypakke Bodø AS	Veiutbygging	Selvskyldnergaranti	1 091 357 157	568 857 190	PS 19/28, 1	2030
Vestvatn Aplananlegg	Alpinbakke	Selvskyldnergaranti	6 886 000	6 886 000	PS 14/28	2034
Mørkvedhallen AS/klatrehall	Klatrehall	Selvskyldnergaranti	11 100 000	11 100 000	PS 18/37	2041
Mørkvedhallen AS/turnhall	Turnhall	Selvskyldnergaranti	8 000 000	8 000 000	PS 16/132	2039
Bodø Spektrum AS	Svømmebasseng	Selvskyldnergaranti	370 000 000	370 000 000	PS 20/164	2059
Bodø Havn KF	Terminalområdet		500 000	-	PS 21/121	2026
Bodø Havn KF	Landstrømanlegg		9 650 250	1 220 546	PS 21/79	2036
Teamgården AS	Kontorlokaler		73 000 000	71 474 013	PS 22/147	2050
Sum garantier/lån ved kausjon			1 882 249 532	1 133 060 581		

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

(Beløp i hele tusen)

Fond	Saldo 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo 31.12.
Disposisjonsfond	368 843	109 745	167 503	311 085
Bundne driftsfond	108 405	17 645	23 687	102 363
Ubundne investeringsfond	287 291	67 085	64 971	289 405
Bundne investeringsfond	34 882	190	0	35 072
Sum fond	799 420	194 665	256 161	737 924

Med unntak av selvkostfond gjelder hoveddelen av de bundne driftsfondene ulike øremerkede statlige tilskudd og øvrige eksterne midler til bestemte formål. For selvkostfond vises det til note 14.

Inntektsføringen av øremerkede midler inngår i netto driftsresultat (jfr linje 24 i økonomisk oversikt drift), mens ubrukte midler avsettes til bundne fond i linje 26 i økonomisk oversikt drift. At inntektsføringen og avsetningen av øremerkede midler skjer på «hver sin side» av netto driftsresultat bidrar til å «blåse opp» driftsresultatet.

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

(Beløp i hele tusen)

2023 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Feiing	Slam- tømming	Forurensning smyndighet 2, 15, 15a
Gebyrinntekter	122 093	116 283	4 782	1 396	328
Øvrige driftsinntekter	2 487	2 599	0	22	533
Driftsinntekter	124 581	118 883	4 782	1 418	861
Direkte driftsutgifter	50 348	54 658	3 972	3 147	493
Avskrivningskostnad	31 781	32 548	263	12	32
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	36 784	37 183	492	24	64
Indirekte netto driftsutgifter	778	374	39	28	30
Sjobløngmessig indir. kap.kostnad (5% av ind.dr.kostn.)	39	19	2	1	2
Driftskostnader	119 730	124 782	4 768	3 213	621
Foreløpig resultat	4 850	-5 899	14	-1 795	240
+ Subsidiering	0	0	0	0	0
Resultat	4 850	-5 899	14	-1 795	240
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til adm og låneutgifter	69 382	70 124	796	67	128
Selvkostfond 01.01	12 752	13 306		114	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,3 %)	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01.	-5 833	-341	-196	-558	-1 025
+ Inndekning av fremførbart underskudd	4 850	0	14	0	240
- Underskudd til fremføring	0	-5 899	0	-1 795	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	-146	-141	-8	-63	-39
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 128	-6 381	-190	-2 416	-823
Gebyrinntekter	122 093	116 283	4 782	1 396	328
Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiering	117 243	122 182	4 768	3 191	88
Finansiell dekningsgrad (%)	104,1 %	95,2 %	100,3 %	43,7 %	372,6 %

2023 Etterkalkyle selvkost	Forurensnings myndighet kap 12 og 13	Private planforslag	Bygge- og delesaks- behandling	Oppmåling	Eierseksjon- eringer
Gebyrinntekter	2 734	3 428	12 460	4 041	368
Øvrige driftsinntekter	197	0	170	310	0
Driftsinntekter	2 930	3 428	12 630	4 351	368
Direkte driftsutgifter	2 728	6 648	11 491	6 437	435
Avskrivningskostnad	83	216	460	283	20
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	166	432	920	565	39
Indirekte netto driftsutgifter	11	688	959	432	28
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1	34	48	22	1
Driftskostnader	2 988	8 018	13 878	7 739	523
Foreløpig resultat	-58	-4 590	-1 248	-3 388	-154
+ Subsidiert	0	4 590	0	3 388	154
Resultat	-58	0	-1 248	0	0
Selvkostgrad (%)	100,0 %	42,8 %	100,0 %	54,4 %	70,5 %
"Bidrag" til adm og låneutgifter	261	-3 220	2 387	-2 086	-66
Selvkostfond 01.01	0	0	5 090	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	-1 248	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	0	0	-192	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	0	4 033	0	0
Fremførbart underskudd 01.01.	-565	0	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-58	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	-26	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-648	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 734	3 428	12 460	4 041	368
Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiering	2 792	8 018	13 708	7 429	523
Finansiell dekningsgrad (%)	97,9 %	42,8 %	90,9 %	54,4 %	70,5 %
Sum selvkostfond					4 033
Renovasjon					1 559
Totale selvkostfond pr 31.12.					5 593

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen etter hvert regnskapsår utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter). Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + ½ %-poeng. I 2023 var denne lik 4,3%.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetting om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

NOTE 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Aksjene i Langstranda Næringseiendom AS ble solgt i 2023 for 20 mill kr.

NOTE 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn
Kommunedirektør	1 505 680
Ordfører	1 217 909

NOTE 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjonshonorar Bodø kommune (*)	2 877 265
Sum	2 877 265

(*) Samlet beløp omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og særattestasjon av prosjektrengskap mv.

NOTE nr. 18: Overføringer til og mellomværende med KF

	Overføringer 2023	Fordringer pr 31.12.23	Gjeld pr 31.12.23
Bodø Spektrum KF	6 054	91	379
Stormen Konserthus Bodø KF	21 745	192	105
Bodø Havn KF - drift	800	386	21
Bodø Havn KF - investering	20 000	-	-
Sum	48 599	668	505

NOTE 19: Hendelser etter balansedagen og usikre forpliktelser

(Jfr Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15)

Kommunedirektøren kjenner ikke til usikre forpliktelser eller inntrufne hendelser etter balansedagen som må hensyntas i regnskapet for 2023.

NOTE 20: Andre vesentlige forpliktelser

Bodø kommune har avtale med OPS GJ BBS AS om leie av brannstasjon. Bygget er ført opp av OPS GJ BBS AS og ble tatt i bruk av Salten Brann IKS i februar 2016. Avtalen har en varighet på 25 år, og bygget skal overtas vederlagsfritt av kommunen ved leieavtalens utløp i 2041. I samsvar med kommunal regnskapsstandard (KRS) nr 8 er avtalen klassifisert som finansiell leasing, og nåverdien av fremtidige leieforpliktelser er oppført som langsiktig gjeld i balansen. Pr 31.12.23 utgjorde dette 166 mill kr, jfr note 9. Verdien av brannstasjonen er videre aktivert som anleggsmiddel i kommunens balanse, jfr note 4.

Bodø kommune har i tillegg et stort antall avtaler fordelt på driftsavtaler, husleieavtaler og leie/leasingavtaler m.v. som kommunen er bundet av. Avtalene har ulik løpetid og fornyelsestidspunkter.

NOTE 21: Skattekostnad

Kommunens ordinære drift er ikke skattepliktig, men salg av kvotekraft er skattepliktig inntekt. Regnskapet for 2023 er belastet med kr 3 886 555 i estimert skattekostnad.

NOTE 22: Strykninger og avslutningsposter

Om årsregnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk skal budsjettert avsetning til disposisjonsfond strykes ved regnskapsavslutningen, jfr budsjett- og regnskapsforskriften § 4-2.

Ved avslutningen av regnskapet for 2023 er følgende disposisjoner gjennomført:

(Beløp i hele tusen)

Netto driftsresultat	-7 155
Regnskapsført avsetning til bundne driftsfond før strykning	17 645
Regnskapsført bruk av bundne driftsfond før strykning	-23 687
Regnskapsført overføring til investering før strykning	56 645
Regnskapsført avsetning til disposisjonsfond før strykning	150 981
Regnskapsført bruk av disposisjonsfond før strykning	-167 504
Årets besparelse før strykninger	-41 236
Strykning av bruk av disposisjonsfond	41 236
Netto etter strykninger og avslutningsposter	0