

Årsregnskap 2022



Bevilgningsoversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

| | Regnskap | Regulert | Vedtatt | Regnskap |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | budsjett | budsjett | 2021 |
| | | 2022 | 2022 | |
| 1 Rammetilskudd | 1 337 100 | 1 312 871 | 1 365 523 | 1 401 193 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | 2 040 767 | 1 966 488 | 1 784 356 | 1 841 093 |
| 3 Eiendomsskatt | 216 229 | 215 196 | 210 196 | 176 220 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | 180 515 | 161 426 | 140 310 | 146 483 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | 3 774 611 | 3 655 981 | 3 500 385 | 3 564 989 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | 3 305 742 | 3 251 901 | 3 236 496 | 3 262 949 |
| 7 Avskrivninger | 321 164 | 320 078 | 236 460 | 313 182 |
| 8 Sum netto driftsutgifter | 3 626 906 | 3 571 979 | 3 472 956 | 3 576 131 |
| 9 Brutto driftsresultat | 147 705 | 84 002 | 27 429 | -11 142 |
| 10 Renteinntekter | 59 592 | 47 649 | 47 649 | 30 960 |
| 11 Utbytter | 73 026 | 72 000 | 51 000 | 34 131 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | -649 | 1 480 | 1 480 | -9 |
| 13 Renteutgifter | 163 381 | 154 728 | 150 728 | 101 045 |
| 14 Avdrag på lån | 240 887 | 242 877 | 242 877 | 225 615 |
| 15 Netto finansutgifter | -272 299 | -276 476 | -293 476 | -261 578 |
| 16 Motpost avskrivninger | 321 164 | 320 078 | 236 460 | 313 182 |
| 17 Netto driftsresultat | 196 570 | 127 604 | -29 586 | 40 463 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | |
| 18 Overføring til investering | 16 874 | 15 225 | 1 500 | 11 771 |
| 19 Avsetninger til bundne driftsfond | 20 703 | 2 648 | 150 | 96 401 |
| 20 Bruk av bundne driftsfond | -74 288 | -34 541 | -19 044 | -72 242 |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond | 300 941 | 276 324 | 32 820 | 150 419 |
| 22 Bruk av disposisjonsfond | -67 661 | -132 052 | -79 913 | -145 886 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk | | | 34 900 | 0 |
| 24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 196 570 | 127 604 | -29 586 | 40 463 |
| 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 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | budsjett | budsjett | 2021 |
| | | 2022 | 2022 | |
| Administrasjon | 154 575 | 148 513 | 131 350 | 148 797 |
| Oppvekst og kultur | 1 481 077 | 1 429 883 | 1 389 803 | 1 418 127 |
| Helse og omsorg | 1 409 187 | 1 386 792 | 1 260 269 | 1 326 329 |
| Utbygging og eiendom | 146 588 | 148 846 | 154 778 | 158 365 |
| Næring og utvikling | 52 300 | 54 101 | 41 201 | 70 547 |
| Teknisk | 8 588 | 11 211 | 14 923 | 6 534 |
| Økonomi og finans | 23 054 | 27 237 | 22 419 | 22 251 |
| Kommunens fellesområde | 30 373 | 45 318 | 221 753 | 111 999 |
| Sum | 3 305 742 | 3 251 901 | 3 236 496 | 3 262 949 |

(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 | Regulert | Vedtatt | Regnskap |
|---|------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| | | 2022 | budsjett 2022 | budsjett 2022 | 2021 |
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | | 441 937 | 620 169 | 471 154 | 710 526 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 16 713 | 13 000 | 13 000 | 11 879 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | | 2 758 | 223 758 | 222 500 | 2 840 |
| 4 Utlån av egne midler | | 0 | 2 700 | 0 | 0 |
| 5 Avdrag på lån | | 212 766 | 219 257 | 6 850 | 198 905 |
| 6 Sum investeringsutgifter | | 674 175 | 1 078 883 | 713 504 | 924 150 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | 65 852 | 74 569 | 54 909 | 84 155 |
| 8 Tilskudd fra andre | | 105 748 | 100 445 | 59 053 | 170 541 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | | 46 421 | 254 137 | 246 400 | 93 958 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 Utdeling fra selskaper | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | 6 746 | 0 | 0 | 25 086 |
| 13 Bruk av lån | | 459 657 | 619 688 | 338 942 | 327 292 |
| 14 Sum investeringsinntekter | | 684 424 | 1 048 838 | 699 304 | 701 031 |
| 15 Videreutlån | | 359 795 | 200 000 | 200 000 | 284 981 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | | 359 795 | 200 000 | 200 000 | 284 981 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | | 77 056 | 75 940 | 75 940 | 63 485 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | | 127 011 | 75 940 | 75 940 | 88 487 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | | -49 955 | 0 | 0 | -25 003 |
| 20 Overføring fra drift | | -16 874 | -16 780 | -1 500 | -11 771 |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond | 13 | 17 094 | 17 000 | 0 | 64 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | 13 | -10 338 | -10 338 | 0 | -14 648 |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | 13 | 94 811 | 10 514 | 0 | 45 366 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | 13 | -24 489 | -30 441 | -12 700 | -217 128 |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | 60 205 | -30 045 | -14 200 | -198 116 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Investeringsutgifter pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

| | Regnskap | Regulert | Vedtatt | Regnskap |
|------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| | 2022 | budsjett 2022 | budsjett 2022 | 2021 |
| Oppvekst og kultur | 69 833 | 102 030 | 67 963 | 230 428 |
| Utbygging og eiendom | 57 135 | 273 545 | 262 682 | 29 718 |
| Helse og omsorg | 93 309 | 190 183 | 119 600 | 36 533 |
| Teknisk | 219 745 | 267 538 | 241 859 | 415 921 |
| KF/Andre | 8 000 | 13 910 | 8 000 | 4 074 |
| Administrasjon | 3 497 | 9 381 | 6 900 | 486 |
| Kommunens fellesområde | 222 656 | 222 297 | 6 500 | 206 991 |
| | 674 175 | 1 078 883 | 713 504 | 924 150 |

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

Økonomisk oversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

| | Regnskap | Regulert | Vedtatt | Regnskap |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | budsjett | budsjett | 2021 |
| | | 2022 | 2022 | |
| Driftsinntekter | | | | |
| 1 Rammetilskudd | 1 337 100 | 1 312 871 | 1 365 523 | 1 401 193 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | 2 040 767 | 1 966 488 | 1 784 356 | 1 841 093 |
| 3 Eiendomsskatt | 216 229 | 215 196 | 210 196 | 176 220 |
| 4 Andre skatteinntekter | 1 682 | 150 | 150 | 239 |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | 178 833 | 161 276 | 140 160 | 146 244 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | 599 400 | 431 124 | 444 974 | 626 495 |
| 7 Brukerbetalinger | 148 530 | 144 841 | 145 793 | 146 671 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | 419 880 | 397 350 | 389 936 | 379 197 |
| 9 Sum driftsinntekter | 4 942 421 | 4 629 296 | 4 481 088 | 4 717 352 |
| Driftsutgifter | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | 2 364 543 | 2 233 209 | 2 273 366 | 2 293 482 |
| 11 Sosiale utgifter | 419 711 | 398 002 | 511 769 | 431 628 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | 1 289 017 | 1 247 350 | 1 098 015 | 1 194 231 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | 400 281 | 346 655 | 334 049 | 495 972 |
| 14 Avskrivninger | 321 164 | 320 078 | 236 460 | 313 182 |
| 15 Sum driftsutgifter | 4 794 716 | 4 545 295 | 4 453 659 | 4 728 495 |
| 16 Brutto driftsresultat | 147 705 | 84 001 | 27 429 | -11 142 |
| Finansinntekter | | | | |
| 17 Renteinntekter | 59 592 | 47 649 | 47 649 | 30 960 |
| 18 Utbytter | 73 026 | 72 000 | 51 000 | 34 131 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | -649 | 1 480 | 1 480 | -9 |
| 20 Renteutgifter | 163 381 | 154 728 | 150 728 | 101 045 |
| 21 Avdrag på lån | 240 887 | 242 877 | 242 877 | 225 615 |
| 22 Netto finansutgifter | -272 299 | -276 476 | -293 476 | -261 578 |
| 23 Motpost avskrivninger | 321 164 | 320 078 | 236 460 | 313 182 |
| 24 Netto driftsresultat | 196 569 | 127 604 | -29 587 | 40 463 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| 25 Overføring til investering | 16 874 | 15 225 | 1 500 | 11 771 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | 20 703 | 2 648 | 150 | 96 401 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond | -74 288 | -34 541 | -19 044 | -72 242 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | 300 941 | 276 324 | 32 820 | 150 419 |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | -67 661 | -132 052 | -79 913 | -145 886 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 34 900 | 0 |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 196 569 | 127 604 | -29 587 | 40 463 |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Balanse

(Beløp i hele tusen)

| | | Regnskap 2022 | Regnskap 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| EIENDELER | Note | | |
| A. Anleggsmidler | | 16 390 348 | 15 672 820 |
| I. Varige driftsmidler | | 9 673 253 | 9 596 637 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 4 | 9 449 283 | 9 363 437 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 4 | 223 970 | 233 200 |
| II. Finansielle anleggsmidler | | 1 679 603 | 1 451 703 |
| 1. Aksjer og andeler | 5 | 398 650 | 396 873 |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Utlån | 6 | 1 280 953 | 1 054 829 |
| III. Immaterielle eiendeler | | - | - |
| IV. Pensjonsmidler | 11 | 5 037 492 | 4 624 480 |
| B. Omløpsmidler | | 1 818 831 | 2 126 828 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | | 1 163 489 | 1 514 461 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | 120 541 | 119 578 |
| 1. Aksjer og andeler | | - | - |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Sertifikater | 7 | 120 541 | 119 578 |
| 4. Derivater | | - | - |
| III. Kortsiktige fordringer | | 534 801 | 492 789 |
| 1. Kundefordringer | 18 | 64 963 | 84 401 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | 18 | 279 491 | 298 072 |
| 3. Premieavvik | 11 | 190 347 | 110 316 |
| Sum eiendeler | | 18 209 179 | 17 799 648 |

EGENKAPITAL OG GJELD

| | Note | | |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| C. Egenkapital | | 5 731 777 | 5 369 773 |
| I. Egenkapital drift | | 477 248 | 297 553 |
| 1. Disposisjonsfond | 13 | 368 843 | 135 563 |
| 2. Bundne driftsfond | 13/14 | 108 405 | 161 990 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | | - | - |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet | | - | - |
| II. Egenkapital investering | | 322 172 | 245 093 |
| 1. Ubundet investeringsfond | 13 | 287 291 | 216 968 |
| 2. Bundne investeringsfond | 13 | 34 882 | 28 125 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | | - | - |
| III. Annen egenkapital | | 4 932 357 | 4 827 127 |
| 1. Kapitalkonto | 2 | 4 889 665 | 4 784 435 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | | 42 692 | 42 692 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | | - | - |
| D. Langsiktig gjeld | | 11 693 339 | 11 700 492 |
| I. Lån | | 6 943 511 | 7 274 221 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | | 6 084 134 | 6 414 844 |
| 2. Obligasjonslån | | - | - |
| 3. Sertifikatlån | | 859 377 | 859 377 |
| II. Pensjonsforpliktelse | 11 | 4 749 828 | 4 426 271 |
| E. Kortsiktig gjeld | | 784 063 | 729 383 |
| I. Kortsiktig gjeld | | 784 063 | 729 383 |
| 1. Leverandørgjeld | | 223 165 | 166 370 |
| 2. Likviditetslån | | - | - |
| 3. Derivater | | - | - |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | | 560 898 | 563 012 |
| 5. Premieavvik | | - | - |
| Sum egenkapital og gjeld | | 18 209 179 | 17 799 648 |
| F. Memoriakonti | | - | - |
| I. Ubrukte lånemidler | | 192 395 | 811 847 |
| II. Andre memoriakonti | | 442 899 | 427 829 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | | -635 295 | -1 239 676 |

Bodø, 22.02.23

Kjell Hugvik
KommunedirektørKornelija Rasic
AvdelingsdirektørLinda Johnsen
Regnskapssjef

Regnskap pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

| | Regnskap 2022 | Regulert budsjett 2022 | Vedtatt budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|--------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Administrasjon | | | | |
| Utgifter | 198 790 | 182 178 | 164 150 | 198 855 |
| Inntekter | -46 931 | -36 611 | -35 346 | -54 249 |
| Netto | 151 859 | 145 567 | 128 804 | 144 606 |
| Økonomi og finans | | | | |
| Utgifter | 45 693 | 43 968 | 36 149 | 38 212 |
| Inntekter | -19 640 | -13 731 | -13 731 | -15 963 |
| Netto | 26 053 | 30 237 | 22 418 | 22 249 |
| Samfunn og næring | | | | |
| Utgifter | 67 485 | 64 611 | 51 425 | 105 013 |
| Inntekter | -37 635 | -34 914 | -23 230 | -76 068 |
| Netto | 29 850 | 29 697 | 28 195 | 28 945 |
| Oppvekst og kultur | | | | |
| Utgifter | 1 808 897 | 1 647 377 | 1 612 153 | 1 721 133 |
| Inntekter | -452 705 | -345 500 | -351 525 | -393 213 |
| Netto | 1 356 192 | 1 301 877 | 1 260 628 | 1 327 920 |
| Helse- og omsorg | | | | |
| Utgifter | 1 780 471 | 1 675 713 | 1 610 978 | 1 762 264 |
| Inntekter | -377 896 | -293 967 | -343 254 | -429 739 |
| Netto | 1 402 575 | 1 381 746 | 1 267 724 | 1 332 525 |
| Utbygging og eiendom | | | | |
| Utgifter | 270 237 | 273 279 | 211 946 | 218 172 |
| Inntekter | -104 589 | -107 543 | -51 147 | -49 182 |
| Netto | 165 648 | 165 736 | 160 799 | 168 990 |
| Teknisk | | | | |
| Utgifter | 406 998 | 370 411 | 353 937 | 385 088 |
| Inntekter | -311 645 | -270 906 | -269 278 | -274 947 |
| Netto | 95 353 | 99 505 | 84 659 | 110 141 |
| Kommunenes Fellesområde | | | | |
| Utgifter | 959 579 | 979 558 | 875 894 | 885 016 |
| Inntekter | -4 187 109 | -4 133 923 | -3 829 121 | -4 020 392 |
| Netto | -3 227 530 | -3 154 365 | -2 953 227 | -3 135 376 |
| Totalt Bodø kommune | | | | |
| Utgifter | 5 538 150 | 5 237 095 | 4 916 632 | 5 313 753 |
| Inntekter | -5 538 150 | -5 237 095 | -4 916 632 | -5 313 753 |

Oversikten viser Bodø kommunes driftsregnskap for 2022 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 | 196 569 |
| Allerede gjennomførte disposisjoner ved regnskapsavslutningen | |
| 2. Avsetninger til bundne driftsfond | 20 703 |
| 3. Bruk av bundne driftsfond | -74 288 |
| 4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter | 16 874 |
| 5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 300 941 |
| 6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -132 052 |
| 7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | 0 |
| 8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 64 392 |
| 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 | -64 392 |
| 13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 0 |

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

Oversikten viser at kommunen ville avsluttet 2022-regnskapet med en besparelse på 64,4 mill kr om planlagt bruk av disposisjonsfond ikke hadde blitt strøket.

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk ved avslutningen av årsregnskapet, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Dette følger av § 4-3 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 2022. 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 | 31.12.2022 | 01.01.2022 | Endring |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Omløpsmidler | 1 818 831 | 2 126 828 | -307 997 |
| Kortsiktig gjeld | 784 063 | 729 383 | 54 680 |
| Arbeidskapital | 1 034 768 | 1 397 445 | -362 678 |

| DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter) | 2021 |
|---|-----------------|
| Netto driftsresultat | 196 569 |
| Netto utgifter/inntekter i investering | -60 205 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | -619 452 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -362 678 |

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN | 31.12.2022 | 01.01.2021 | Endring |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Anleggsmidler | 16 390 348 | 15 672 820 | 717 528 |
| Langsiktig gjeld | 11 693 339 | 11 700 492 | -7 154 |
| Endring ubrukte lånemidler | 192 395 | 811 847 | -619 452 |
| Endring mellom regnskapsdelene fra 2012 | 260 | 260 | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp | | | |
| Netto endring | 4 889 665 | 4 784 435 | 105 230 |

| Saldo pr 01.01.22 | 4 784 435 |
|---|------------------|
| Kreditposter i løpet av året (økning av egenkapitalen): | |
| Aktivisering av fast eiendom og anlegg | 405 773 |
| Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler | 36 367 |
| Økt egenkapitalinnskudd BKP og KLP | 2 758 |
| Nye innvilgede utlån | 360 270 |
| Betalte avdrag på kommunens egne eksterne lån | 530 710 |
| Ettergivelse av Husbanklån (Husbankens andel av tap startlån) | 0 |
| Økning av pensjonsmidler | 413 011 |
| Sum kreditposter (økning av egenkapitalen) i løpet av året | 1 748 888 |
| Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen): | |
| Bokført verdi av salg av anleggsmidler | 7 391 |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg | 313 532 |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 45 581 |
| Mottatte avdrag på utlån | 134 019 |
| Nedskrivning av utlån | 127 |
| Bruk av lån | 819 452 |
| Økning av pensjonsforpliktelse | 323 556 |
| Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen) i løpet av året | 1 643 659 |
| Ny saldo pr 31.12.22 (kapital) | 4 889 665 |

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 regnskapsestimater 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 feriepenge og varebeholdning. Føringerne 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 |
| Akk ansk.kost pr. | 426 700 | 309 287 | 364 745 | 501 814 | 7 810 552 | 3 513 079 | 12 926 177 |
| Akk/reverserte nedskrivn. | | | | | | | 0 |
| Akk avskrivninger | -1 234 | -241 741 | -199 090 | -261 802 | -1 956 620 | -669 053 | -3 329 540 |
| Bokført verdi pr 01.01 | 425 466 | 67 546 | 165 655 | 240 012 | 5 853 932 | 2 844 026 | 9 596 638 |
| Omklassifisert pr 1.1. | | | | | | | 0 |
| Tilgang i året | 3 240 | 16 620 | 19 746 | 17 149 | 299 927 | 81 943 | 438 625 |
| Avgang i året | 0 | 0 | 0 | 0 | -205 | -2 691 | -2 896 |
| Nedskrivninger i året | 0 | 0 | 0 | 0 | -17 472 | -20 477 | -37 950 |
| Årets avskrivninger | 0 | -17 833 | -27 748 | -19 386 | -183 919 | -72 277 | -321 164 |
| Bokført verdi pr 31.12.22 | 428 706 | 66 333 | 157 653 | 237 775 | 5 952 263 | 2 830 524 | 9 673 253 |

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 76,6 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 173 mill kr pr 31.12.22. Brannstasjonen avskrives over 25 år, tilsvarende kontraktsperioden, 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 | | | | | 69 742 |
| Egenkapitalinnskudd KLP | | | | | 18 889 |
| 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 |
| Langstranda Næringseiendom AS | 33 % | | 520 | | 7 480 |
| Tusen hjemmet Bodø AS | 100 % | | | | 175 |
| Zahlfjøsén AS | 39 % | | | | 400 |
| Kunnskapsparke 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 | | | | | 19 137 |
| Mørkvedhallen SA | | | | | 300 |
| Nordland boligbyggelag | | | | | 10 |
| Sum | | | | | 398 651 |

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

| Låntaker | Utlån (beløp) | Finansiert med egne midler | Finansiert med lån | Vesentlig tap |
|--|------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| Startlån | 1 263 004 | | 1 263 004 | |
| Sosiale lån, netto | 97 | 97 | | |
| Bodø kirkelige fellesråd | 90 | 90 | | |
| Bodø Håndballklubb (PS 09/169) | 720 | 720 | | |
| IK Grand Bodø (PS 09/68) | 1 100 | 1 100 | | |
| Bodø Golfpark og Salten Golfklubb AS (PS 16/174) | 7 808 | 7 808 | | |
| Misvær idrettslag (PS14/29 og 15/36) | 4 333 | 2 098 | 2 568 | |
| Mørkvedhallen SA (PS 15/127, 16/188, 17/176) | 2 850 | 2 850 | | |
| Saltstraumen idrettslag (PS 19/74) | 0 | 0 | | |
| Innstranda IL (PS16/214) | 0 | 0 | | |
| Bodø skiklubb Alpinor (PS 20/107) | 950 | 950 | | |
| Sum utlån | 1 280 953 | | | |

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

| Aktivklasse | Anskaffelses kost | Markedsverdi 1.1. | Resultatført verdiendring | Markedsverdi 31.12 |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
| Dnb Nor Likviditet | 20 733 | 30 612 | 498 | 31 110 |
| Storebrand Likviditet | 12 444 | 16 795 | 254 | 17 049 |
| Odin Pengemarkedsfond | 15 000 | 15 808 | 294 | 16 102 |
| Alfred Berg Likviditet | 51 174 | 56 363 | -84 | 56 279 |
| Sum | 99 351 | 119 578 | 962 | 120 540 |

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 | 1 336 193 | | 2,36 % | 0 |
| | | | | |
| Lån til egne investeringer | | | | |
| Kommunalbanken - flytende | 3 163 169 | | 3,90 % | 0 |
| Kommunalbanken - fast | 1 195 348 | | 2,80 % | 0 |
| KLP Kommunekreditt - flytende | 214 932 | | 3,95 % | 0 |
| KLP Kommunekreditt - fast | 0 | | 0,00 % | 0 |
| Avsatt minimumsavdrag | | | | |
| Finansiell leieavtale (OPS) | 173 278 | 01.01.2041 | 3,68 % | |
| | | | | |
| Annet | | | | |
| Innskudd kommunale boliger | 1 215 | | Rentefritt | |
| Sum langsiktig gjeld | 6 084 135 | | | |

| Eksterne lån | Bokført verdi 31.12 | Løpetid | Rentefot | Refinansering* |
|--------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sertifikatlån | 859 377 | mars/juni 2023 | 2,09% / 2,685% | 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 | 240 887 |
| Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd | 223 057 |
| Differanse mellom beregnet og betalte avdrag | 17 830 |

Beregningene viser at det er betalt tilstrekkelig i avdrag i 2022.

Beregning av minimumsavdrag:

| Minimumsavdrag | Beløp |
|--|----------------|
| Betalte avdrag | 240 887 |
| Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd | 223 057 |
| Differanse mellom beregnet og betalte avdrag | 17 830 |

| Anleggsmidler | Beløp |
|--|--------------|
| Anleggsmidler pr 01.01. i regnskapsåret | 9 596 637 |
| Herav tomter og kunst (anleggsmidler som ikke avskrives) | 425 467 |
| Avskrivbare anleggsmidler som legges til grunn ved beregning | 9 171 171 |

| Lån | |
|---|------------|
| Lånegjeld pr 01.01. i regnskapsåret | 7 274 221 |
| Rest innlån (Husbanklån) til videre utlån (Starlån) som trekkes ut | -1 070 492 |
| Mottatte avdrag videreutlån benyttet til e.o. nedbetaling annen gjeld | 165 897 |
| Lånegjeld som legges til grunn i beregningen | 6 369 626 |

| | |
|---|--------|
| Andel avskrivbare anleggsmidler finansiert ved lånegjeld | 69,5 % |
|---|--------|

| Avskrivninger | |
|------------------------------------|---------|
| Årets regnskapsførte avskrivninger | 321 164 |

| Minimumsavdrag | |
|---|----------------|
| Minimumsavdrag = Avskrivninger av andel lånefinansierte anleggsmidler | 223 057 |

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 | 170 797 | 31 214 | 36 970 | 238 982 |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 107 849 | 18 933 | 12 221 | 139 004 |
| Brutto pensjonskostnad | 278 646 | 50 147 | 49 191 | 377 985 |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -136 149 | -23 331 | -6 837 | -166 317 |
| Netto pensjonskostnad | 142 498 | 26 816 | 42 355 | 211 668 |
| Sum amortisert premieavvik | 30 081 | 8 029 | 481 | 38 591 |
| Administrasjonskostnader | 19 022 | 1 490 | 1 311 | 21 823 |
| Samlet kostnad (inkl administrasjon) | 191 600 | 36 336 | 44 147 | 272 083 |

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

Differansen mellom innbetalt premie og beregnet pensjonskostnad benevnes premieavvik. For 2022 fremkommer følgende premieavvik:

| PREMIEAVVIK | BPK | KLP | SPK | Sum |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Årets pensjonspremie | 258 364 | 45 583 | 42 308 | 346 254 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -19 022 | -1 490 | -1 311 | -21 823 |
| Netto pensjonskostnad | -142 498 | -26 816 | -42 355 | -211 668 |
| Årets premieavvik | 96 844 | 17 276 | -1 358 | 112 762 |

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 31.12.22 fremkommer som følger:

| Balanseført premieavvik | BPK | KLP | SPK | Sum |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Akkumulert premieavvik | 121 083 | 52 866 | 2 462 | 176 410 |
| Arbeidsgiveravgift av akk premieavvik | 9 566 | 4 176 | 194 | 13 936 |
| | 130 649 | 57 042 | 2 656 | 190 347 |

| Amortiseringsperioder | BPK | KLP | SPK | Sum |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Premieavvik over 15 år | 15 741 | 1 678 | -257 | 17 162 |
| Premieavvik over 10 år | 1 425 | -262 | -660 | 503 |
| Premieavvik over 7 år | 113 483 | 55 625 | 3 573 | 172 681 |
| | 130 649 | 57 042 | 2 656 | 190 347 |

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 31.12.22 utgjør dette *premieavviket* inkludert arbeidsgiveravgift for Bodø kommunes del 190,3 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 |
|------|---------|
| 2023 | 54 931 |
| 2024 | 43 772 |
| 2025 | 35 678 |
| 2026 | 21 142 |
| 2027 | 10 179 |
| 2028 | 7 264 |
| 2029 | 17 381 |
| Sum | 190 347 |

Balansførte størrelser

Forsikringstekniske beregninger foretas av KLP, BPK og SPK. Disse viser følgende pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler pr 31.12.22:

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | BPK | KLP | SPK | Sum |
|---|---------------|-------------|-------------|---------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | -3 636 975,48 | -640 371,52 | -456 574,42 | -4 733 921,41 |
| Pensjonsmidler pr. 31.12. | 4 079 941,66 | 702 320,45 | 255 229,50 | 5 037 491,62 |
| Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | 442 966,19 | 61 948,93 | -201 344,92 | 303 570,21 |
| Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser | | | -15 906,25 | -15 906,25 |

Dette kommer til uttrykk i balansen som følger:

| | |
|---|---------------|
| IV.Pensjonsmidler (Eiendel) | 5 037 491,62 |
| II. Pensjonsforpliktelse (Langsiktig gjeld) inkl arbeidsgiveravgift | -4 749 827,66 |

Økonomiske forutsetninger

Det er benyttet følgende økonomiske forutsetninger:

| Beregningsforutsetninger | BKP | KLP | SPK |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 3,50 % | 3,50 % | 3,00 % |
| Diskonteringsrente | 3,00 % | 3,00 % | 3,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 1,98 % | 1,98 % | 1,98 % |
| Forventet årlig G-regulering | 1,98 % | 1,98 % | 1,98 % |
| Pensjonsregulering | 1,22 % | 1,22 % | |

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 fratru sin stilling.

Opplysninger om medlemmene

| MEDLEMSSTATUS 01.01.2022 | BPK | KLP | SPK |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Antall aktive | 3 657 | 464 | |
| Antall oppsatte | 9 834 | 413 | |
| Antall pensjoner | 2 473 | 249 | |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 365 133 | 525 018 | |
| Gj.snittlig alder, aktive | 40,4 | 44,2 | |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 9,0 | 10,4 | |

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. | 257 074 | 29 455 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | | |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 60 231 | 9 355 |
| Innestående på premiefond 31.12. | | |

Av årets premie er 69,6 mill kr finansiert ved bruk av premiefond i pensjonskassen, hvorav 60,2 mill kr gjelder BPK og 9,4 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 | Godkjenning | Utløper |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------|---------|
| IRIS/Salten Forvaltning IKS | Avfallshåndtering | | 209 987 000 | 67 840 971 | | 2045 |
| BOPRO AS | Lokaler | | 1 198 500 | 381 822 | | 2028 |
| BOPRO AS | Lokaler | | 9 240 000 | 2 520 000 | | 2027 |
| Salten Brann IKS | Brannstasjon/utstyr | | 7 195 000 | 3 643 066 | | 2035 |
| Salten Brann IKS | Brannstasjon/utstyr | | 12 631 250 | 7 454 111 | | 2044 |
| Salten Brann IKS | Brannstasjon/utstyr | | 8 514 375 | 5 278 912 | | 2037 |
| Låter Vasslag | Vannverk | | 2 455 000 | 124 766 | K 05/02 | 2023 |
| Bliksvær Vannverk | Vannverk | | 350 000 | 95 835 | K 06/47 | 2028 |
| Kvikstad og Ljønes Vannverk | Vannverk | | 470 000 | 130 780 | K 07/23 | 2029 |
| Bodø kirkelige fellesråd | Renovering kirkebygg | Selvskyldnergaranti | 5 000 000 | 2 361 090 | K 11/122 | 2031 |
| Mølnbakken borettslag | Renovering boliger | Selvskyldnergaranti | 8 950 000 | 5 314 030 | PS16/9 | 2032 |
| Skjerstad Bygningsstiftelse | Renovering boliger | Simpel garanti | 5 680 000 | 3 349 696 | PS 17/63 | 2030 |
| Bodø Spektrum AS | Badeland | Selvskyldnergaranti | 40 000 000 | 7 718 365 | PS 17/46 | 2042 |
| Nordland Fylkeskommune | | Transportgaranti | 85 000 | | | |
| BPS Nord - Bypakke Bodø AS | Veiutbygging | Selvskyldnergaranti | 700 000 000 | 221 428 610 | PS 19/28, 1 | 2030 |
| Vestvatn Aplanlegg | 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 | 320 000 000 | 250 000 000 | PS 20/164 | 2059 |
| Bodø Havn KF | Terminalområdet | | 500 000 | 400 000 | PS 21/121 | 2026 |
| Bodø Havn KF | Landstrømanlegg | | 9 650 250 | 9 006 898 | PS 21/79 | 2036 |
| Teamgården AS | Kontorlokaler | | 73 000 000 | 73 000 000 | PS 22/147 | 2050 |
| Sum garantier/lån ved kausjon | | | 1 440 892 375 | 686 034 952 | | |

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

| Fond | Saldo 01.01. | Avsetning | Bruk | Saldo 31.12. |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Disposisjonsfond | 135 563 | 300 941 | 67 661 | 368 843 |
| Bundne driftsfond | 161 990 | 20 703 | 74 288 | 108 405 |
| Ubundne investeringsfond | 216 968 | 94 812 | 24 489 | 287 291 |
| Bundne investeringsfond | 28 125 | 17 094 | 10 338 | 34 882 |
| Sum fond | 542 646 | 433 550 | 176 776 | 799 421 |

| Bundne driftsfond | Saldo 01.01. | Netto endring | Saldo 31.12. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Selvkostfond | 26 172 | -19 537 | 6 635 |
| Diverse bundne fond helse/omsorg | 48 697 | -3 498 | 45 200 |
| Diverse bundne fond oppvekst/kultur | 20 091 | -5 812 | 14 280 |
| Ny By Ny Flyplass | 6 895 | 0 | 6 895 |
| Øvrige bundne fond | 60 134 | -24 739 | 35 395 |
| Sum | 161 990 | -53 586 | 108 405 |

| Bundne investeringsfond | Saldo 01.01. | Netto endring | Saldo 31.12. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Koronamidler "Gryteklare prosjekter" | 7 551 | -6 951 | 600 |
| Tapsfond startlån | 3 578 | 82 | 3 660 |
| Bodøsjøen - refusjoner | 11 500 | 0 | 11 500 |
| Øvrige bundne investeringsfond | 5 497 | 13 625 | 19 122 |
| Sum | 28 125 | 6 756 | 34 882 |

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

| 2022 Etterkalkyle selvkost | Vann | Avløp | Slam- tømming | Forurensning smyndighet |
|--|----------------|----------------|------------------|----------------------------|
| Gebyrinntekter | 91 680 | 88 778 | 1 062 | 2 595 |
| Øvrige driftsinntekter | 1 822 | 1 879 | 76 | 6 |
| Driftsinntekter | 93 502 | 90 658 | 1 138 | 2 601 |
| Direkte driftsutgifter | 48 929 | 46 271 | 1 754 | 2 962 |
| Avskrivningskostnad | 32 588 | 28 802 | 12 | 85 |
| Kalkulatorisk rente (3,54 %) | 29 507 | 28 551 | 21 | 142 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 1 126 | 855 | 15 | 26 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 52 | 47 | 0 | 4 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %) | 5 | 5 | 0 | 0 |
| Driftskostnader | 112 207 | 104 530 | 1 802 | 3 220 |
| Foreløpig resultat | -18 705 | -13 873 | -664 | -619 |
| + Subsidiert | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultat | -8 884 | 13 226 | -520 | -688 |
| Selvkostgrad (%) | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| "Bidrag" til adm og låneutgifter | 63 278 | 58 260 | 48 | 258 |
| Selvkostfond 01.01 | 12 752 | 13 306 | 114 | 0 |
| + Avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Bruk av selvkostfond | -12 752 | -13 306 | -114 | 0 |
| + Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| Fremførbart underskudd 01.01. | 0 | 0 | 0 | -1 028 |
| + Inndekning av fremførbart underskudd | | 0 | 0 | 0 |
| - Underskudd til fremføring | -5 953 | -566 | -551 | -619 |
| - Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %) | 120 | 225 | -8 | -47 |
| Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente) | -5 833 | -341 | -558 | -1 694 |
| Gebyrinntekter | 91 680 | 88 778 | 1 062 | 2 595 |
| Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiering | 110 385 | 102 651 | 1 726 | 3 214 |
| Finansiell dekningsgrad (%) | 83,1 % | 86,5 % | 61,5 % | 80,7 % |

| 2022 Etterkalkyle selvkost | Private planforslag | Bygge- og delesaks- behandling | Oppmåling | Eierseksjon- eringer |
|--|------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------------------|
| Gebyrinntekter | 3 724 | 11 360 | 3 406 | 90 |
| Øvrige driftsinntekter | 0 | 101 | 899 | 0 |
| Driftsinntekter | 3 724 | 11 461 | 4 305 | 90 |
| Direkte driftsutgifter | 5 477 | 12 517 | 8 917 | 781 |
| Avskrivningskostnad | 210 | 464 | 349 | 48 |
| Kalkulatorisk rente (3,54 %) | 352 | 779 | 586 | 81 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 602 | 2 787 | 667 | 24 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 7 | 15 | 10 | 1 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %) | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Driftskostnader | 6 648 | 16 563 | 10 529 | 936 |
| Foreløpig resultat | -2 924 | -5 102 | -6 223 | -846 |
| + Subsidiert | 2 924 | 0 | 5 115 | 846 |
| Resultat | 0 | -5 102 | -1 108 | 0 |
| Selvkostgrad (%) | 56,0 % | 100,0 % | 40,0 % | 9,6 % |
| "Bidrag" til adm og låneutgifter | -1 753 | 4 046 | 3 503 | -691 |
| Selvkostfond 01.01 | 0 | 9 931 | 1 108 | 0 |
| + Avsetning til selvkostfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Bruk av selvkostfond | 0 | -5 102 | -1 108 | 0 |
| + Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %) | 0 | 261 | 0 | 0 |
| Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond) | 0 | 5 090 | 0 | 0 |
| | | | | |
| Fremførbart underskudd 01.01. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| + Inndekning av fremførbart underskudd | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Underskudd til fremføring | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gebyrinntekter | 3 724 | 11 360 | 3 406 | 90 |
| Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiering | 6 648 | 16 462 | 9 626 | 936 |
| Finansiell dekningsgrad (%) | 56,0 % | 69,0 % | 35,4 % | 9,6 % |

| | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|-------|
| Sum selvkostfond | | | | 5 090 |
| Renovasjon | | | | 1 545 |
| Totale selvkostfond pr 31.12. | | | | 6 635 |

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 fratrukk 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 2022 var denne lik 3,54%.

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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

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. Forkalkyler 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)

Det er ikke inntektsført salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler i investeringsregnskap eller driftsregnskap i løpet av regnskapsåret.

NOTE 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

| | Brutto lønn |
|-----------------|--------------------|
| Kommunedirektør | 1 450 000 |
| Ordfører | 1 170 750 |

NOTE 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

| | Godtgjørelse |
|--|---------------------|
| Revisjonshonorar Bodø kommune (*) | 2 671 485 |
| Revisjonshonorar Salten Regionråd | 73 515 |
| Revisjonshonorar Bodø frivillighetssentral | - |
| Sum | 2 745 000 |

NOTE nr. 18: Overføringer til og mellomværende med KF

| | Overføringer 2022 | Fordringer pr 31.12.22 | Gjeld pr 31.12.22 | Herav korona- kompensasjon |
|----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Bodø Spektrum KF | 13 002 | - | 1 035 | 720 |
| Stormen Konserthus Bodø KF | 24 201 | 205 | 3 379 | 2 800 |
| Bodø Havn KF - drift | 1 369 | 264 | 569 | 569 |
| Bodø Havn KF - investering | 8 000 | - | - | - |
| Sum | 46 571 | 469 | 4 983 | 4 089 |

NOTE 19: Hendelser etter balansedagen og usikre forpliktelser

(Jfr Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15)

Hålogaland lagmannsrett avsa 29. november 2022 dom i saken mellom Bodø kommune og Braathe gruppen angående tidligere års IKT-anskaffelser. Kommunen ble dømt til å betale 45 mill kr i erstatning til Braathe gruppen. I tillegg kommer forsinkelsesrenter på 21,7 mill kr og saksomkostninger på 5,2 mill kr. Dommen er anket til Høyesterett. Endelig utfall av saken er følgelig ikke kjent ved avslutningen av regnskapet for 2022. I tilknytning til samme sak har KOFA ilagt kommunen et gebyr på 11,6 mill kr. Kommunen har ikke vedtatt gebyret, og det forventes at saken vil bli behandlet i rettsapparatet i løpet av 2023.

I forbindelse med byggingen av Mørkvedbukta skole og barnehage har Gunvald Johansen Bygg AS gått til sak mot Bodø kommune, der det kreves betaling for tilleggsarbeider. Saken går for Salten og Lofoten tingrett i februar 2023, og er ikke avklart ved avleggelsen av årsregnskapet for 2022.

Det foreligger pr 31.12. to saker innen skolesektoren som ikke er avklart rettslig. Sakene gjelder fremmet erstatningskrav tilknyttet påstått mangelfull oppfølging tilbake i tid.

Kommunen fikk i januar 2023 krav om tilbakebetaling av tidligere utbetalt refusjon fra Helfo i størrelsesorden 5 mill kr i tilknytning til takstbruk under koronapandemien. I likhet med flere andre kommuner bestrider Bodø kommune kravet. Saken er ikke avklart ved regnskapsavslutningen.

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 31.12.22 utgjorde dette 173 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.