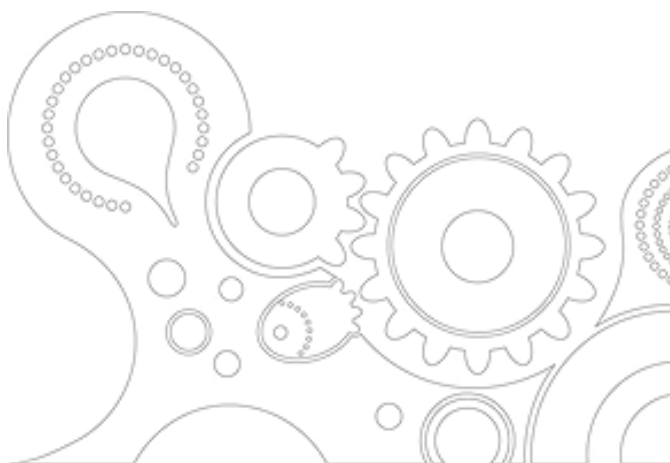




Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Årsregnskap 2014



Innholdsfortegnelse	Side
Innledning	1
Revisjonsberetning	3
Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet	5
Økonomisk oversikt drift	6
Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	7
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	9
Økonomisk oversikt – Investeringsregnskapet	10
Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet	11
Hovedoversikt balanseregnskap	13
Balanseregnskap	15
Regnskapsprinsipper	21
Note 1a: Organisering av kommunens virksomhet	23
Note 1b: Ytelser til ledende personer og revisor	26
Note 2: Endring i arbeidskapital	27
Note 3: Pensjonsforpliktelser	29
Note 4: Garantiansvar	33
Note 5: Mellomværende med KF, IKS mm.	35
Note 6: Aksjer og andeler	37
Note 7: Avsetninger og bruk av avsetninger	41
Note 8: Avsetninger og bruk av avsetninger (Kommunalt utviklingsfond)	43
Note 9: Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil	45
Note 10: Kapitalkontoen	47
Note 11a: Spesifikasjon av regnskapsmessig mer- og mindreforbruk	49
Note 11b: Strykninger og finansiering av investeringsregnskapet	50
Note 12: Selvkost – etterkalkyle	51
Note 13: Varige driftsmidler (anleggsmidler)	59

Note 14:	Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner - Tapsavsetning	61
Note 15:	Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner - Momskompensasjon	63
Note 16a:	Langsiktig gjeld	65
Note 16b:	Avdrag på lån	66
Note 16c:	Renter – sikring	67
Note 17a:	Overføringer til-fra §28-samarbeid – PPT	69
Note 17b:	Overføringer til-fra §27-samarbeid - Sør Troms Regionråd	70
Note 17c:	Overføringer til-fra §28-samarbeid – Krisesenteret	71
Note 17d:	Overføringer til-fra §28-samarbeid - Kvæfjord – Brann og feietj.	72
Note 17e:	Overføringer til-fra §28-samarbeid - Kvæfjord – komm.tekn. tj.	73
Note 17f:	Overføringer til-fra §28-samarbeid – Øyeblikkelig hjelp (KAD)	74
Note 18:	Andre vesentlige forpliktelser - Tap på utlån	75
Note 19:	Investeringsoversikt	77
Note 20:	Andre vesentlige forpliktelser (Leasingavtaler)	79

Innledning

Harstad kommunes regnskap for 2014 ble oversendt revisjonen 13.02.2015.

Regnskap for interkommunalt-/vertskommunesamarbeid er ført som en del av Harstad kommunes regnskap, og gjort opp i hht gjeldende forskrifter.

Fom regnskapsår 2014 er det inngått et samarbeid med Kvæfjord kommune innenfor brann, feiing og kommunaltekniske tjenester.

Nærmere detaljer/regnskap fremgår av note 17.

Selvkostområdene (vann, avløp, renovasjon, slam, feiing) inngår i kommunens regnskap, og er gjort opp mot bundne fond eller underskudd – jfr note 12.

Reviderte selvkostforskrifter er gjort gjeldende fom regnskapsåret 2014.

Videre er selvkostmodellen Momentum tatt i bruk for å sikre god kvalitet og effektiv saksbehandling.

Pensjon

Kommunestyret vedtok i sak 36/08 å endre prinsipp for amortisering av premieavvik fra 1 til 15 år.

Amortiseringstiden for premieavvik ble i forbindelse med endring av regnskapsforskriftene endret fra 15 til 10 år for premieavvik oppstått i 2011 og senere. Amortisering av premieavvik oppstått før 2011 amortiseres fremdeles over 15 år. Etter 3 år med amortisering over 10 år, er regnskapsforskriftene ytterligere endret for premieavvik som er oppstått fom regnskapsår 2014. Dette innebærer amortisering over 7 år.

Viser til note 3 for kommentarer og detaljer.

Momskompensasjon – investeringer

For regnskapsåret 2014 skal all kompensasjon fra investering inntektsføres i investeringsregnskapet, og finansiere årets investeringer.

Driftsregnskapet – årets resultat

Budsjettet er vedtatt med nettorammer på enhetene, og kravet til budsjettregulering er på samme nivå. Derfor viser økonomiske oversikter drift en del store avvik mellom budsjett og regnskap.

Regnskapet er gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på kr 9 257 492, uten strykninger.

I forbindelse med at 3 selvkost-områder har underskudd, er totalt kr 6 051 815 midlertidig lånt fra Harstad kommunes frie midler. Dette skal dekkes inn/tilbakeføres innen 5 år. Regnskapsresultat 2014 for selvkostområdene framgår av note 12.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, uten strykninger.

Regnskapsleder har vedtatt finansiering i hht. veileder og fullmakt gitt i delegeringsreglementets pkt. 21.5.4 – jfr. Note 11b.

Noter

I ny foreløpig KRS 6 vedr noter og årsberetning er notekravet presisert i forhold til innhold og utforming.

Harstad, 13.02.2015


Rita Kristehsen
regnskapsleder

Her kommer revisjonsberetning

Regnskapskjema 1A Drift

	Regnskap 2014	Just.bud. 2014	Oppr.bud. 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	-531 851 611,00	-530 828 000,00	-616 828 000,00	-524 618 715,00
Ordinært rammetilskudd	-664 855 395,00	-666 214 000,00	-592 214 000,00	-643 221 077,00
Skatt på eiendom	-66 869 133,31	-66 700 000,00	-66 300 000,00	-66 315 896,66
Andre direkte eller indir. ska	-69 209,00	-64 000,00	-64 000,00	-63 597,00
Sum frie disponible inntekter	-1 263 645 348,31	-1 263 806 000,00	-1 275 406 000,00	-1 234 219 285,66
Renteinntekter og utbytte	-37 830 471,88	-30 898 000,00	-30 898 000,00	-12 507 309,42
Gevinst fin. instrumenter	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg. provisjoner og andre	80 667 171,85	81 614 597,00	81 565 750,00	61 953 734,20
Tap finansielle instrumenter	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	61 681 811,96	61 726 550,00	59 026 550,00	53 028 413,87
Netto finansinnt./utg.	104 518 511,93	112 443 147,00	109 694 300,00	102 474 838,65
Til dekning av tidligere regns	0,00	0,00	0,00	38 081 091,89
Bruk av tidligere regnsk.m. mi	-714 168,89	-714 000,00	0,00	-2 320 392,61
Netto avsetninger	-714 168,89	-714 000,00	0,00	35 760 699,28
Til fordeling drift	-1 159 841 005,27	-1 152 076 853,00	-1 165 711 700,00	-1 095 983 747,73
Sum fordelt til drift (fra skj	1 150 583 082,50	1 152 076 853,00	1 165 711 700,00	1 095 269 578,84
Regnskapsmessig mer/mindreforb	-9 257 922,77	0,00	0,00	-714 168,89

Økonomisk oversikt - drift

	Note henv	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		76 483 390,86	71 568 508,00	71 216 175,00	72 541 480,81
Andre salgs- og leieinntekter		195 265 762,63	188 198 740,00	188 212 585,00	180 760 239,86
Overføringer med krav til motytelse	15	251 505 650,90	216 275 648,00	121 878 332,00	269 244 136,60
Rammetilskudd		664 855 395,00	666 214 000,00	592 214 000,00	643 221 077,00
Andre statlige overføringer		69 844 787,15	67 138 910,00	63 478 110,00	67 473 005,75
Andre overføringer		4 215 727,50	1 102 000,00	1 094 000,00	2 334 532,32
Skatt på inntekt og formue		531 851 611,00	530 828 000,00	616 828 000,00	524 618 715,00
Eiendomsskatt		66 869 133,31	66 700 000,00	66 300 000,00	66 315 896,66
Andre direkte og indirekte skatter		69 209,00	64 000,00	64 000,00	63 597,00
Sum driftsinntekter		1 860 960 667,35	1 808 089 806,00	1 721 285 202,00	1 826 572 681,00
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		1 003 250 012,81	991 020 385,00	924 109 669,00	978 601 424,86
Sosiale utgifter		197 516 265,16	196 856 210,00	183 553 289,00	175 857 894,91
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		267 649 936,32	241 767 095,00	218 200 550,00	248 194 229,30
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		148 011 040,38	162 654 334,00	169 094 329,00	135 961 687,67
Overføringer		136 979 125,64	126 387 705,00	116 718 663,00	131 441 416,37
Avskrivninger		72 307 909,00	72 312 000,00	65 012 000,00	63 118 854,00
Fordelte utgifter		-11 820 602,13	-16 271 109,00	-18 302 192,00	-14 585 225,68
Sum driftsutgifter		1 813 893 687,18	1 774 726 620,00	1 658 386 308,00	1 718 590 281,43
Brutto driftsresultat		47 066 980,17	33 363 186,00	62 898 894,00	107 982 399,57
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		37 830 471,88	30 898 000,00	30 898 000,00	12 507 309,42
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		381 621,77	591 000,00	591 000,00	179 200,82
Sum eksterne finansinntekter		38 212 093,65	31 489 000,00	31 489 000,00	12 686 510,24
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		80 667 171,85	81 614 597,00	81 565 750,00	61 953 734,20
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån		61 681 811,96	61 726 550,00	59 026 550,00	53 028 413,87
Utlån		581 115,34	600 000,00	600 000,00	624 991,01
Sum eksterne finansutgifter		142 930 099,15	143 941 147,00	141 192 300,00	115 607 139,08
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-104 718 005,50	-112 452 147,00	-109 703 300,00	-102 920 628,84
Motpost avskrivninger		72 307 909,00	72 300 000,00	65 000 000,00	63 118 854,00
Netto driftsresultat		14 656 883,67	-6 788 961,00	18 195 594,00	68 180 624,73
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	11A	714 168,89	714 000,00	0,00	2 320 392,61
Bruk av disposisjonsfond	7	0,00	0,00	0,00	108 000,00
Bruk av bundne fond	7	13 854 327,26	19 490 827,00	6 951 272,00	28 902 379,68
Sum bruk av avsetninger		14 568 496,15	20 204 827,00	6 951 272,00	31 330 772,29
Overført til investeringsregnskapet		0,00	250 000,00	0,00	53 315 345,69
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	11A	0,00	0,00	0,00	38 081 091,89
Avsatt til disposisjonsfond	7	10 739 000,00	10 739 000,00	23 500 000,00	0,00
Avsatt til bundne fond	7	9 228 888,11	2 426 866,00	1 646 866,00	7 400 790,55
Sum avsetninger		19 967 888,11	13 415 866,00	25 146 866,00	98 797 228,13
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		9 257 491,71	0,00	0,00	714 168,89

Regnskapskjema 1B - netto

Tjenesteområde	Enheter	Regnskap 2014	Reg. budsj	Oppr. budsj	Regnskap 2013
Administrative enheter	01 - 06 samt 10	114 745 514,59	122 157 692,00	121 918 489,00	117 508 866,57
Tekniske enheter*****	12 - 15	86 677 853,83	82 668 584,00	106 660 439,00	113 073 179,34
NAV og Barne- og ungdomstjenes	18 - 19	66 594 159,89	66 450 348,00	67 014 685,00	70 307 491,24
Barnehageenheter**	30 - 36 samt 7710	141 054 564,33	143 837 214,00	138 755 332,00	135 470 697,28
Skoleenheter*	51 - 69 ,79 samt 7720	261 691 331,14	262 691 671,00	261 263 866,00	260 628 900,71
Helse og Omsorgsenheter***	07, 17 samt 80 - 87	495 465 874,68	481 459 685,00	469 315 202,00	484 713 961,41
Kulturenheter	20 samt 78	16 363 404,69	17 243 345,00	17 548 912,00	16 364 588,00
Fellesområdet	09	-32 009 620,65	-24 431 686,00	-16 765 225,00	-102 798 105,71
Interkommunale samarbeid****	76 - 77	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum		1 150 583 082,50	1 152 076 853,00	1 165 711 700,00	1 095 269 578,84

* Inneholder også barnehagedelen på Bjarkøy, Grytøy og Sørvik, Fag skole på ØKO samt Skoleteamet

** Inneholder også Fag barnehage på ØKO

*** Inneholder også helse og omsorgsrelaterte ansvar på ØKO

**** PPD og Regionrådet

*****Inneholder også interkommunalt samarbeid med Kvæfjord kommune på Brann, Feiing, VAR og kommunalteknisk område

Regnskapsskjema 2A - investering

	Note henv	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	19	278 971 764,52	334 471 000,00	340 029 000,00	384 275 400,10
Utlån og forskutteringer		9 617 280,00	15 000 000,00	15 000 000,00	6 734 000,00
Kjøp av aksjer og andeler		716 790,00	650 000,00	650 000,00	160 659 830,00
Avdrag på lån		6 963 304,37	4 600 000,00	4 600 000,00	5 671 175,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger		21 470 937,29	32 975 000,00	0,00	27 517 486,11
Årets finansieringsbehov		317 740 076,18	387 696 000,00	360 279 000,00	584 857 891,21
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		153 757 099,71	220 804 000,00	221 040 000,00	323 139 018,38
Inntekter fra salg av anleggsmidler		22 064 657,00	36 000 000,00	0,00	156 220 083,05
Tilskudd til investeringer		71 907 000,00	71 637 000,00	69 787 000,00	4 186 962,50
Kompensasjon for merverdiavgift		37 898 375,12	30 227 000,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		29 086 731,88	26 893 000,00	67 427 000,00	43 884 635,17
Andre inntekter		43 947,00	0,00	0,00	140 321,64
Sum ekstern finansiering		314 757 810,71	385 561 000,00	358 254 000,00	527 571 020,74
Overført fra driftsregnskapet		0,00	250 000,00	0,00	53 315 345,69
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger		2 982 265,47	1 885 000,00	2 025 000,00	3 971 524,78
Sum finansiering		317 740 076,18	387 696 000,00	360 279 000,00	584 857 891,21
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt - investering

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
henv					
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		21 603 683,00	36 000 000,00	0,00	154 677 429,05
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	85 700,00
Overføringer med krav til motytelse		21 976 112,69	22 085 000,00	62 619 000,00	36 897 794,70
Kompensasjon for merverdiavgift	15	37 898 375,12	30 227 000,00	0,00	0,00
Statlige overføringer		65 952 000,00	69 787 000,00	69 787 000,00	3 840 000,00
Andre overføringer		5 955 000,00	1 850 000,00	0,00	346 962,50
Renteinntekter og utbytte		43 947,00	0,00	0,00	54 621,64
Sum inntekter		153 429 117,81	159 949 000,00	132 406 000,00	195 902 507,89
Utgifter					
Lønnsutgifter		1 589 643,50	35 000,00	0,00	1 521 987,25
Sosiale utgifter		329 052,00	0,00	0,00	385 325,37
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		219 296 536,07	310 948 000,00	336 986 000,00	315 069 927,41
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		423 239,00	0,00	0,00	6 000,00
Overføringer		57 329 888,37	20 050 000,00	0,00	65 774 374,17
Renteutgifter og omkostninger		3 405,58	3 438 000,00	3 043 000,00	1 517 785,90
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		278 971 764,52	334 471 000,00	340 029 000,00	384 275 400,10
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån		6 963 304,37	4 600 000,00	4 600 000,00	5 671 175,00
Utlån		9 617 280,00	15 000 000,00	15 000 000,00	6 734 000,00
Kjøp av aksjer og andeler		716 790,00	650 000,00	650 000,00	160 659 830,00
Dekning av tidligere års udekket	11A	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	7	20 111 198,00	32 975 000,00	0,00	26 376 000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	7	1 359 739,29	0,00	0,00	1 141 486,11
Sum finansieringstransaksjoner		38 768 311,66	53 225 000,00	20 250 000,00	200 582 491,11
Finansieringsbehov		164 310 958,37	227 747 000,00	227 873 000,00	388 955 383,32
Dekket slik:					
Bruk av lån	11B	153 757 099,71	220 804 000,00	221 040 000,00	323 139 018,38
Salg av aksjer og andeler		460 974,00	0,00	0,00	1 542 654,00
Mottatte avdrag på utlån		7 110 619,19	4 808 000,00	4 808 000,00	6 986 840,47
Overført fra driftsbudsjettet		0,00	250 000,00	0,00	53 315 345,69
Bruk av tidligere års udisponert	11A	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	7	0,00	0,00	0,00	419 106,58
Bruk av bundne driftsfond	7	1 285 000,00	1 885 000,00	0,00	1 674 216,20
Bruk av ubundne investeringsfond	7	0,00	0,00	2 025 000,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	7	1 697 265,47	0,00	0,00	1 878 202,00
Sum finansiering		164 310 958,37	227 747 000,00	227 873 000,00	388 955 383,32
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2 B - Investeringsregnskapet 2014

Tjenesteområde	Enheter	2014 Regnskap	2014 Rev budsjett	2014 Oppr. Budsjett	2013 Regnskap
Administrative enheter	01-06 samt 10	43 689 539,51	53 535 000,00	12 245 000,00	3 760 280,95
Tekniske enheter*****	12-15	226 369 948,01	271 965 000,00	327 474 000,00	378 385 075,55
NAV og Barne- og ungdomstjenesten	18-19	0	0	0	0
Barnehageenheter **	30-36	0	0	0	0
Skoleenheter *	51-69 samt 79	118 912,50	161 000,00	0,00	351 525,00
Helse og Omsorgsenheter ***	07,17 samt 80-87	422 117,50	310 000,00	310 000,00	835 603,44
Kulturtjenester	20 samt 78	0	0	0	0
Fellesområdet	09	8 371 247,00	8 500 000,00	0,00	5 000,00
Interkommunale samarbeid ****	76-7700	0	0	0	0
Sum investering anleggsmidler		278 971 764,52	334 471 000,00	340 029 000,00	383 337 484,94

Note 19

* Inneholder også barnehagedelen på Bjarkøy, Grytøy og Sørvik, Fag skole ØKO samt Skoleteamet

** Inneholder også Fag barnehage på ØKO samt Førskoleteamet

*** Inneholder også helse og omsorgsrelaterte ansvar på ØKO

**** PPD og Regionrådet

***** Inneholder også interkommunalt samarbeid med Kvæfjord kommune på Brann, Feiing, VARS og kommunalteknisk område

Hovedoversikt - balanse

EIENDELER

Anleggsmidler

Herav:

Faste eiendommer og anlegg	2 771 554 361,31	2 628 332 371,62
Utstyr, maskiner og transportmidler	106 789 684,87	64 713 572,35
Utlån	126 240 127,07	123 723 355,53
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	178 014 669,00	177 836 092,00
Pensjonsmidler	1 938 483 901,00	1 769 983 464,00

Omløpsmidler

Herav:

Kortsiktige fordringer	135 956 329,56	110 070 542,16
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	141 801 231,00	161 465 535,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	351 350 637,51	177 163 998,30

SUM EIENDELER

Regnskap 2014

Regnskap 2013

5 121 082 743,25

4 764 588 855,50

629 108 198,07

448 700 075,46

5 750 190 941,32

5 213 288 930,96

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Herav:

Disposisjonsfond	12 006 308,89	1 267 308,89
Bundne driftsfond	19 964 769,96	25 875 209,11
Ubundne investeringsfond	77 744 558,67	57 633 360,67
Bundne investeringsfond	3 778 403,14	4 115 929,32
Regnskapsmessig mindreforbruk	9 257 491,71	714 168,89
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	215 097 622,70	284 210 083,33
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 269 282,64	-2 269 282,64
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00

335 579 872,43

371 546 777,57

5 128 069 255,82

4 569 220 007,15

Langsiktig gjeld

Herav:

Pensjonsforpliktelser	2 690 698 556,00	2 359 318 471,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	2 437 370 699,82	2 209 901 536,15
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00

Kortsiktig gjeld

Herav:

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	286 541 813,07	272 522 146,24
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00

286 541 813,07

272 522 146,24

5 750 190 941,32

5 213 288 930,96

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

MEMORIAKONTI

Memoriakonto

Herav:

Ubrukte lånemidler	222 084 135,27	88 841 234,98
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	11 031 328,35	4 387 277,80
Motkonto for memoriakontiene	-233 115 463,62	-93 228 512,78

Balanseregnskap

	Note	Regnskap 2014	Regnskap 2013
henv.			
EIENDELER			
Anleggsmidler		5 121 082 743,25	4 764 588 855,50
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	13	2 771 554 361,31	2 628 332 371,62
227080700 Boliger		27 414 224,44	28 236 199,46
227080710 Skoler		492 296 823,05	501 742 486,85
227080720 Barnehager		208 101 008,67	164 258 228,33
227080730 Idrettshaller		133 281 089,13	137 969 702,13
227080740 Forretn.-/lager- og adm.bygg		98 183 743,68	90 676 868,63
227080750 Sykehjem, omsorgsboliger m.v.		693 019 463,19	661 812 134,54
227080760 Kulturbygg		55 551 548,99	56 995 229,02
227080770 Brannstasjoner		21 709 613,37	22 237 331,37
227080800 VAR:tekn.anl/p.stasj/rense-/forbr.a		191 533 251,11	187 490 352,75
227080810 Ledningsnett (VA)		382 631 204,08	355 845 608,21
227080820 Veger		292 075 443,40	247 349 359,64
227080830 Parkeringsplasser, trafikklys		12 825 360,29	13 650 632,29
227080900 Tomter/tomtefelt		162 931 587,91	160 068 238,40
Utstyr, maskiner og transportmidler	13	106 789 684,87	64 713 572,35
224900001 Person-, vare- og lastebil		35 337 416,58	16 880 711,69
224900002 Anleggsmaskiner		8 130 200,21	8 257 530,84
224900003 Brannbiler		7 783 204,68	7 755 872,18
224900004 Maskiner/verktøy/inventar/utstyr		44 764 926,15	21 446 275,42
224900005 EDB-utstyr, kontormaskiner		10 773 937,25	10 373 182,22
Utlån		126 240 127,07	123 723 355,53
222200001 Grottebadet AS		17 182 000,00	17 494 000,00
222200002 Hålogaland Kraft AS		58 285 714,29	58 285 714,29
222200003 Rognli eiendomsselskap A/S		0,00	200 000,00
222200004 Valhall Eiendom		100 000,00	100 000,00
222200005 Valhall Eiendom Krøttøy AS		500 000,00	500 000,00
222890001 Husbankutlån, Startlån		45 994 010,64	42 201 491,46
222890002 Husbankutlån, diverse K45220		363 398,15	379 455,96
222890003 Husbankutlån, formidlingslån Bjarkø		0,00	1 061 800,56
223759018 Sosiallån Felix		3 815 003,99	3 500 893,26
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler	6	178 014 669,00	177 836 092,00
221152001 Selvst. kommuneforetak		1 940 922,00	1 941 722,00
221200001 Selskaper med forr.virksomhet		2 432 185,00	2 454 967,00
221200002 Andeler i leil./oms.boliger		6 792 899,00	6 792 899,00
221550001 Egenkapitalinnskudd KLP		6 848 663,00	6 131 873,00
221550002 Egenkapitalinnskudd KLP-PPT		0,00	514 631,00
221550003 Egenkapitalinnskudd HKP		160 000 000,00	160 000 000,00
Pensjonsmidler	3	1 938 483 901,00	1 769 983 464,00
220550001 Pensjonsmidler		1 917 120 283,00	1 747 814 933,00
220550002 Pensjonsmidler PPT		21 363 618,00	22 168 531,00
Omløpsmidler		629 108 198,07	448 700 075,46
Herav:			
Kortsiktige fordringer		135 956 329,56	110 070 542,16
213080003 Kommunalt utbetalingskort - diverse		1 260,40	0,00
213080004 Kontokort PrePaid - REG		8 858,00	5 110,00
213080005 Kontokort PrePaid - Ansvar 5600		4 000,00	4 000,00
213080006 Kontokort PrePaid ansvar 7900/7904		5 000,00	5 000,00
213080007 Kontokort PrePaid ansv. 7802		8 739,60	10 000,00
213080008 Utgåar - Kontokort PrePaid ansv. 780		0,00	10 000,00
213080009 Kontokort PrePaid - DRU		10 000,00	0,00
213080200 Forskudd lønn/reise		198 342,16	18 578,32
213080202 Oppretting lønn		119 093,97	6 968,89
213080203 Korr negativ lønn		18 195,65	225 883,98
213080400 Kortsiktige fordringer mellom regns		0,00	14 239 849,49
213200001 Påløpte renteinntekter Lindorff		45 255,15	39 255,14
213200060 Estimert AS/Foretak		1 938 773,00	0,00
213320002 Påløpte renteinntekter Nordea		0,00	110 020,10
213550060 Estimert forsikring		6 080 038,00	0,00
213610001 Trygdeforvaltningen, Refusjon		9 796 684,00	5 960 722,00
213610002 KRD, inntektsutjevning		2 842 529,00	3 616 404,00
213610003 Ressurskrevende tjenester		31 940 000,00	34 073 000,00
213610060 Estimert staten		13 835 311,94	0,00
213640002 Momskompensasjon		14 339 347,42	17 490 752,80

213640003 Oppgjørskonto merverdiavgift		5 641 865,00	4 883 721,00
213640004 Skatteinntekter desember		1 796 976,00	1 504 515,00
213650060 Estimat kommuner		4 594 264,31	0,00
213650308 Brannsyn Kvæfjord - §28	17D	589 381,06	0,00
213650318 Feiing Kvæfjord - §28	17D	25 923,19	0,00
213650538 Vann Kvæfjord - §28		187 158,00	0,00
213650548 Avløp Kvæfjord - §28	17E	50 879,00	0,00
213650558 Renovasjon Kvæfjord - §28	17E	24 962,00	0,00
213650568 Slam Kvæfjord - §28	17E	17 090,60	0,00
213890002 Avsetning tap på fordringer	14	-899 561,00	-1 192 218,00
213890003 Netpark klientkonto		348 441,99	287 113,15
213890060 Estimat Private		13 972 761,50	0,00
216759100 K1 100-Refusjoner og tilskudd		4 639 992,80	2 155 057,86
216759200 K2-200-Barnehage/SFO		1 034 436,16	1 037 418,59
216759300 K3-300-Husleie		634 689,49	872 870,81
216759700 K4-Diverse fakturering		19 231 072,84	21 624 398,16
216759850 K5-850-Areal- og byggesakstjenesten		239 457,00	290 229,00
216759900 K6-900-Kommunale gebyrer/eiendomssk		2 635 111,33	2 791 891,87
216999003 Hjelpekonto Avdrag sosiallån Felix		2 373 921,14	2 252 340,13
216999009 Hjelpekonto Motpost sosiallån Felix		-2 373 921,14	-2 252 340,13
Konseminterne kortsiktige fordringer		0,00	0,00
Premieavvik	3	141 801 231,00	161 465 535,00
219550001 Premieavvik		134 611 688,00	153 247 203,00
219550002 Premieavvik PPT		308 608,00	383 183,00
219640001 Arbeidsgiveravgift av premieavvik		6 865 197,00	7 815 608,00
219640002 Arbeidsgiveravgift av premieavvik P		15 738,00	19 541,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		351 350 637,51	177 163 998,30
210000101 Rådhuskantina, vekslepenger		2 500,00	2 500,00
210000102 Kemneren (Skatt), vekslepenger		1 000,00	1 000,00
210000103 Kontantkasse -Aktivitetssenteret Jo		1 000,00	1 000,00
210000104 Kontantkasse -Aktivitetssenteret Ka		800,00	800,00
210000106 Kontantkasse - Bjarkøy legekontor		1 500,00	1 500,00
210000107 Kontantkasse - Voksenopplæringa		2 600,00	0,00
210073229 4760.20.23229 Skatt		83 520 343,00	35 670 688,00
210320001 6437.05.37958 Renter Nordea		33 520,47	-8 093,59
210320002 6437.05.38075 Ladekonto NAV		440 149,11	461 771,12
210320006 6437.05.00000 Brukskonto		157 576,20	1 880 170,43
210320007 6437.05.38008 Ocr kommfakt		0,00	-34 129,80
210320201 4730.08.27000 Brukskonto		0,00	240 628,63
210320202 4730.08.20049 Ocr		0,00	32 067,46
210323000 4760.25.00000 Brukskonto		194 473 858,97	47 260 443,32
210323002 4760.21.00002 Ocr fakturering		3 800 480,80	1 443 822,23
210323296 4760.20.23296 Rentekap.		2 476 033,00	6 076 701,00
210323318 4760.20.23318 Ocr Eik/W-ink		0,00	3 497,30
210323326 4760.20.23326 Sosiallån		305 344,17	123 674,00
210323334 4760.20.23334 Ocr Parkering - Netpa		16 148,90	11 555,90
210323350 4760.20.23350 Ladekonto kontokort R		24 482,36	74 791,50
210323369 4760.20.23369 Ladekonto kontantkort		128 272,79	806 047,53
210323377 4760.20.23377 Bundne driftsfond		9 160 159,50	25 612 923,67
210323385 4760.20.23385 Bundne investeringsfo		1 832 280,71	3 710 407,71
210323393 4760.20.23393 Næringsfond		2 383 114,22	2 854 192,47
210323407 4760.20.23407 Tilfluktsromfond		1 213 742,14	1 175 983,14
210323415 4760.20.23415 Bundet fond avløp		761 995,44	1 747 121,23
210323423 4760.20.23423 Bundet fond renovasjo		3 133 139,33	11 628 241,01
210323458 4760.20.23458 Viltfond		182 825,32	195 904,78
210323466 4760.20.23466 Bundet fond vann		1 562 817,10	3 668 798,03
210323494 4760.20.68494 Bunde fond feiing		436 984,87	0,00
210323512 4760.20.23512 Turnusleger		1 442 891,59	686 584,59
210323539 4760.20.23539 EIK ocr NY		17 288,00	5 632,97
210326843 4760.20.36843 Familia - remittering		1 353 375,27	4 867,56
210326851 4760.20.36851 Velferd - remittering		1 253 988,58	509 953,04
210395002 6437.05.38040 Ocr renter/avdrag for		0,00	192 224,36
210395342 4760.20.23342 Startlån - innbetalin		25 925 071,31	18 084 852,35
210395490 4760.20.23490 Boligtilskudd etabler		1 453 973,93	1 381 095,93
210395504 4760.20.23504 Utlån - startlån		13 851 380,43	11 654 780,43

SUM EIENDELER

5 750 190 941,32 5 213 288 930,96

EGENKAPITAL OG GJELD**Egenkapital****335 579 872,43****371 546 777,57**

Herav:

Disposisjonsfond	7	12 006 308,89	1 267 308,89
256080001 Disposisjonsfond		10 739 000,00	0,00
256080002 Motpost prinsippending		1 267 308,89	1 267 308,89
Bundne driftsfond	7	19 964 769,96	25 875 209,11
251080103 Stimuleringstilskudd lærlinger		90 000,00	270 000,00
251080115 Møbelering Generalhagen		0,00	67 486,30
251081006 Prosjekt regnskap		0,00	577 496,47
251081009 Kommunereform		430 000,00	0,00
251081012 Viltfond		212 348,81	176 955,32
251081013 Feiing: Overskuddsfond	12	1 121 917,87	436 984,87
251081014 Boligtilskudd til etablering		1 453 973,93	1 341 473,93
251081030 Samiskopplæring i barnehager		26 546,40	0,00
251081061 Språkprosjekt samisk		7 080,30	27 119,70
251081080 Støtte i hverdagen for pårørende ti		444 148,88	600 000,00
251081102 Kommunesammenslåing engangskostn.		0,00	6 070 000,00
251081104 Næringsfond	8	2 442 682,72	414 055,53
251081114 Utbedringstilskudd		152 047,53	414 055,53
251081176 Sør-Troms Regionråd - Astafjordpros		160 629,00	223 154,00
251081180 SMIL-prosjektet		0,00	25 434,00
251081187 Gave til Bergsodden sykehjem		29 000,00	29 000,00
251081202 Sikkerhet i Sør Troms		0,00	37 224,00
251081214 Tapsavsetning formidlingslån	18	837 533,75	837 533,75
251081276 Sør-Troms Regionråd - Regionalt van	17B	28 452,22	52 371,76
251081280 Stimuleringstilskudd - rusproblemat		154 634,00	170 721,00
251081282 Gave til Slottet Sykehjem		0,00	1 200,00
251081380 Dagtilbud Omsorg Stangnes		177 902,00	0,00
251081704 Den kulturelle skolesekken		317 998,77	403 294,00
251081918 Kompetansehevende midl. kvalitetspr		0,00	25 092,60
251082018 Drift nettverk øk. Rådgivning NAV		23 898,80	45 113,92
251082104 Den kulturelle spaserstokken		268 602,93	389 162,80
251082117 Voldtekstmottak		0,00	102 873,98
251082118 Kurs og fagdag KVP-program		0,00	8 219,50
251082218 Konferanse vedr. barnefattigdom		0,00	21 524,85
251082417 Testamentarv - Harstad sykehjem		0,00	10 692,80
251082418 Jobbsjansen		0,00	118 928,00
251082419 Kvelloprosjektet		25 228,72	25 228,72
251082518 Komp.hevende tiltak Sosialtjenesten		0,00	50 000,00
251082519 Satsing kommunalt barnevern		603 361,01	644 253,01
251082618 Boligsosialt arbeid NAV		560 000,00	0,00
251082718 Komp.tilsk. økonomisk rådg. NAV		60 000,00	0,00
251082818 Komp.tilsk. arbeid barn og unge NAV		90 000,00	0,00
251082904 Takt og tone		37 924,03	140 000,00
251082919 Komp.heving om vold og seksuelle ov		63 665,00	0,00
251083117 Lokalmedisinsk senter og kommunesam		325 580,95	325 580,95
251083317 Modellutprøving, psykologer i kom.h		689 317,78	402 463,75
251083518 Skolehelsetjeneste		182 560,47	155 336,08
251083617 Harstad krisesenter - legat		0,00	100 000,00
251083618 Hverdagsrehabilitering		37 571,23	251 076,00
251083704 Gården og kysten		0,00	92 356,48
251083718 Frisklivsentral		55 000,00	110 000,00
251083918 Forskningsprosjekt Akuttberedskap		0,00	68 481,98
251084004 Ny giv		0,00	69 803,99
251084017 Rekruttering av fastleger		0,00	1 173 089,20
251084117 Uønskede svangerskap		34 365,98	60 000,00
251084204 Utdanningstilskudd psykisk helse		25 088,00	69 520,00
251084304 Vennskap i barnehagene		179 298,94	205 965,91
251084404 Avfall på veiene		106 000,60	196 138,10
251084504 Kompetanseløftet - pleie og omsorg		266 552,56	42 234,95
251084704 Pedagogisk utviklingsarb. i barneha		0,00	70 000,00
251084804 Praksismidler		0,00	130 450,00
251084904 Ungdomstrinn i utvikling		0,00	340 675,68
251085004 Kompetanse for mangfold i skole og		700 696,44	799 549,14
251085104 Ped. utv.arb. i barnehagen 2015		20 000,00	0,00
251085204 Innsamling av bilvrak og metalls kro		88 124,00	0,00
251085304 Vil du være med så heng på		169 000,00	0,00
251085404 Kompetanse fagarbeider - barnehage		166 000,00	0,00
251085504 Grunnkompe. assistenter - barnehage		146 196,00	0,00

251085604 Thorheimfondet		2 192 505,99	0,00
251085704 Bedre læringsmiljø		250 000,00	0,00
251085804 Bergsodden sykehjem - pianogave Eld		21 137,02	0,00
251089030 Vann: overskuddsfond	12	0,00	1 562 817,10
251089040 Avløp. overskuddsfond	12	0,00	761 995,44
251089050 Renovasjon: overskuddsfond	12	4 490 197,33	3 133 139,33
Ubundne investeringsfond	7	77 744 558,67	57 633 360,67
253080002 Ubundet investeringsfond		77 744 558,67	57 633 360,67
Bundne investeringsfond	7	3 778 403,14	4 115 929,32
255080001 Oppstartingsstilskudd		368 487,95	368 487,95
255080050 Tilfluktsrom		1 213 742,14	1 175 983,14
255080100 Frikjøp parkeringsplasser		1 149 192,76	1 463 792,76
255080150 Startlån		1 046 980,29	1 107 665,47
Regnskapsmessig mindreforbruk		9 257 491,71	714 168,89
259500800 Regnskapsmessig mindreforbruk	11A	9 257 491,71	714 168,89
Regnskapsmessig merforbruk	11A	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	11A,11B	0,00	0,00
Kapitalkonto	10	215 097 622,70	284 210 083,33
259900801 Kap.kto. sosiale utlån		6 041 708,10	5 642 214,53
259900802 Kap.kto. Husbanken - utlån		46 357 408,79	43 642 747,98
259900803 Kap.kto. Diverse utlån		76 067 714,29	76 579 714,29
259900804 Pensjonsmidler		1 938 483 901,00	1 769 983 464,00
259900805 Pensjonsforpliktelser	-2	654 197 178,00	-2 330 720 863,00
259900806 Beregn. a.avg. pensj.forpl.		-36 501 378,00	-28 597 608,00
259900807 Kap.kto. sosiale utlån Felix -tap		-2 226 704,11	-2 141 321,27
259900808 Kap.kto eksterne lån	-2	215 286 564,55	-2 121 060 301,17
259900809 Person-/vare-/lastebiler		35 337 416,58	16 880 711,69
259900810 Anleggsmaskiner		8 130 200,21	8 257 530,84
259900811 Brannbiler		7 783 204,68	7 755 872,18
259900812 Maskiner/verktøy/inventar/utstyr		44 764 926,15	21 446 275,42
259900813 EDB-utstyr, kontormaskiner		10 773 937,25	10 373 182,22
259900814 Boliger		27 414 224,44	28 236 199,46
259900815 Skoler		492 296 823,05	501 742 486,85
259900816 Barnehager		208 101 008,67	164 258 228,33
259900817 Idrettshaller		133 281 089,13	137 969 702,13
259900818 Forretn.-/lager-adm.bygg		98 183 743,68	90 676 868,63
259900819 Sykehjem, oms.boliger m.v.		693 019 463,29	661 812 134,64
259900820 Kulturbygg		55 551 548,99	56 995 229,02
259900821 Brannstasjoner		21 709 613,37	22 237 331,37
259900822 VAR:tekn.anl/pumpestasj/renseanl.		191 533 251,11	187 490 352,75
259900823 Ledningsnett (VA)		382 631 204,08	355 845 608,21
259900824 Veger		292 075 443,40	247 349 359,64
259900825 Parkeringsplasser, trafikklys		12 825 360,19	13 650 632,19
259900826 Tomter/tomtefelt		162 931 587,91	160 068 238,40
259900827 Egenkapitalinnskudd Pensjon		166 848 663,00	166 646 504,00
259900828 Kommunal forretn.drift		1 056 746,00	1 056 746,00
259900829 Selvst. kommuneforetak		723 909,00	724 976,00
259900830 Selskaper med forr.virksomhet		2 592 452,00	2 614 967,00
259900831 Andeler i leil./oms.boliger		6 792 899,00	6 792 899,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	9	-2 269 282,64	-2 269 282,64
258108001 Prinsippendring drift pr. 01.01.08		-15 263 973,75	-15 263 973,75
258108002 Endring regnskapsprinsipp drift		12 994 691,11	12 994 691,11
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0,00	0,00

Langsiktig gjeld

5 128 069 255,82 4 569 220 007,15

Herav:

Pensjonsforpliktelser		2 690 698 556,00	2 359 318 471,00
240550001 Pensjonsforpliktelser		2 621 716 618,00	2 302 648 522,00
240550002 Pensjonsforpliktelser PPT		32 480 560,00	28 072 341,00
240640001 Beregn. a.avg. pensj.forpliktelser		35 934 414,00	28 296 514,00
240640002 Beregn. a.avg. pensj.forpliktelser		566 964,00	301 094,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån	16A	2 437 370 699,82	2 209 901 536,15
245200001 Leasing Copysafe - kontrakt 1088897		28 605,87	49 860,35
245200002 Leasing DNB NOR FINANS AS, kontrakt		167 814,25	209 863,25
246199300 Innlån Husbanken ordinære		11 382 116,90	11 983 597,00
246199350 Innlån Husbanken formidlingslån		75 210 122,80	70 173 427,17
247209400 Innlån Kommunalbanken AS		2 350 582 040,00	2 127 484 788,38
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00

Kortsiktig gjeld		286 541 813,07	272 522 146,24
Herav:			
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		286 541 813,07	272 522 146,24
232080001 Interimskonto faktura/kreditnota		69,48	0,00
232080060 Kortsiktig gjeld mellom regnskapsår		488 708,52	0,00
232080061 Ubetalte avdrag		38 134 034,00	29 019 754,00
232080090 Estimert diverse inntekter/utgifter		4 776 009,77	0,00
232080091 Estimert lønnsutgifter		15 146 621,87	18 645 430,03
232151001 PPT - § 28 samarbeid		0,00	74 453,81
232151076 Sør Troms Regionråd - Gratangen - §	17B	73 174,04	127 820,00
232151077 Sør Troms Regionråd - Ibestad - §28	17B	76 710,64	133 425,00
232151078 Sør Troms Regionråd - Kvæfjord - §28	17B	96 077,76	166 460,00
232151079 Sør Troms Regionråd - Lavangen - §28	17B	71 910,96	125 366,00
232151080 Sør Troms Regionråd - Salangen - §28	17B	86 057,38	149 870,00
232151081 Sør Troms Regionråd - Skånland - §28	17B	94 393,66	165 375,00
232320003 Kommunalbanken - påløpte renter		6 045 307,00	4 924 370,00
232320004 Nordea - påløpte renter		652 135,11	831 025,67
232395001 Husbanken, ordinær - påløpte renter		121 665,14	117 456,32
232395002 Husbanken, formidl. - påløpte rente		422 559,86	288 181,69
232550060 KG - Pensjon - mellom år		1 926 821,18	0,00
232640001 Påleggstrekk		97 184,00	227 615,00
232640002 Arbeidsgiveravgift		7 163 505,00	7 218 883,00
232640003 Forskuddstrekk		37 985 837,00	35 670 763,00
232640060 KG - AGA - mellom år		711 694,47	0,00
232640102 Avg. av pål. feriepenger 2013		0,00	5 098 708,83
232640103 Avg. av pål. feriepenger 2014		5 271 171,15	0,00
232650077 PPT - Skånland kommune - §28	17A	66 578,32	0,00
232650078 PPT - Gratangen kommune - §28	17A	26 632,49	0,00
232650079 PPT - Ibestad kommune - §28	17A	29 109,80	0,00
232650080 PPT - Kvæfjord kommune - §28	17A	77 723,29	0,00
232650508 Gatelyst Kvæfjord - §28	17E	41 326,87	0,00
232650518 Kommunale veier Kvæfjord - §28	17E	316 420,07	0,00
232890001 Leverandørgjeld Utland		109 143,60	0,00
232890002 Depositum husleie til HK		145 439,00	145 439,00
232890003 Depositum Sør-Troms Hundeklubb		0,00	1 000,00
232890004 Beløp til observasjon		3 335,00	1 686,00
232890006 Leietakere/depositum Bjarkøy		4 000,00	4 000,00
232890007 SAS Innkjøpsanalyse		628 572,00	0,00
232890102 Avs. feriepenger 2013		0,00	99 974 632,26
232890103 Avs. feriepenger 2014		103 356 013,04	0,00
232890200 Tilskudd private barnehager		409 800,00	0,00
235759001 Leverandørgjeld		61 886 071,60	69 410 431,63
Derivater		0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld		0,00	0,00
Premieavvik		0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 750 190 941,32	5 213 288 930,96
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		233 115 463,62	93 228 512,78
Herav:			
Ubrukte lånemidler		222 084 135,27	88 841 234,98
291003201 Ubrukte lånemidler		208 232 551,54	77 372 371,25
291003951 Startlån		13 851 583,73	11 468 863,73
Ubrukte konserninterne lånemidler		0,00	0,00
Andre memoriakonti		11 031 328,35	4 387 277,80
292005501 Premiefond HKP		1 816 640,00	0,00
292005502 Premiefond KLP		186 266,00	0,00
292006499 Justering MVA/kompensasjon		2 073 747,00	2 369 996,00
292006502 Underskudd slam	12	233 153,80	273 081,80
292006505 Underskudd vann	12	1 924 674,00	0,00
292006506 Underskudd avløp	12	3 893 987,00	0,00
293009050 K99 Langtidsovervåking		902 860,55	1 744 200,00
Motkonto til memoriakontiene		-233 115 463,62	-93 228 512,78
299990800 Motkonto -avskr.krav		-902 860,55	-1 744 200,00
299990801 Motkonto .UBL formidlingslån		940 776 763,21	943 159 483,21
299990802 Motkonto -UBL investeringer		-1 162 860 898,48	-1 032 000 718,19
299990803 Motkonto - fordring Selvkost		-6 051 814,80	-273 081,80
299990808 Motkonto Justering MVA/kompensasjon		-2 073 747,00	-2 369 996,00
299999809 Motkonto premiefond HKP/KLP		-2 002 906,00	0,00

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i Kommuneloven § 48, Forskrift om årsregnskap og årsberetning, Bokføringsloven samt god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

- Arbeidskapitalprinsippet
- Bruttoprinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat
- Forsiktighetsprinsippet

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

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

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

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

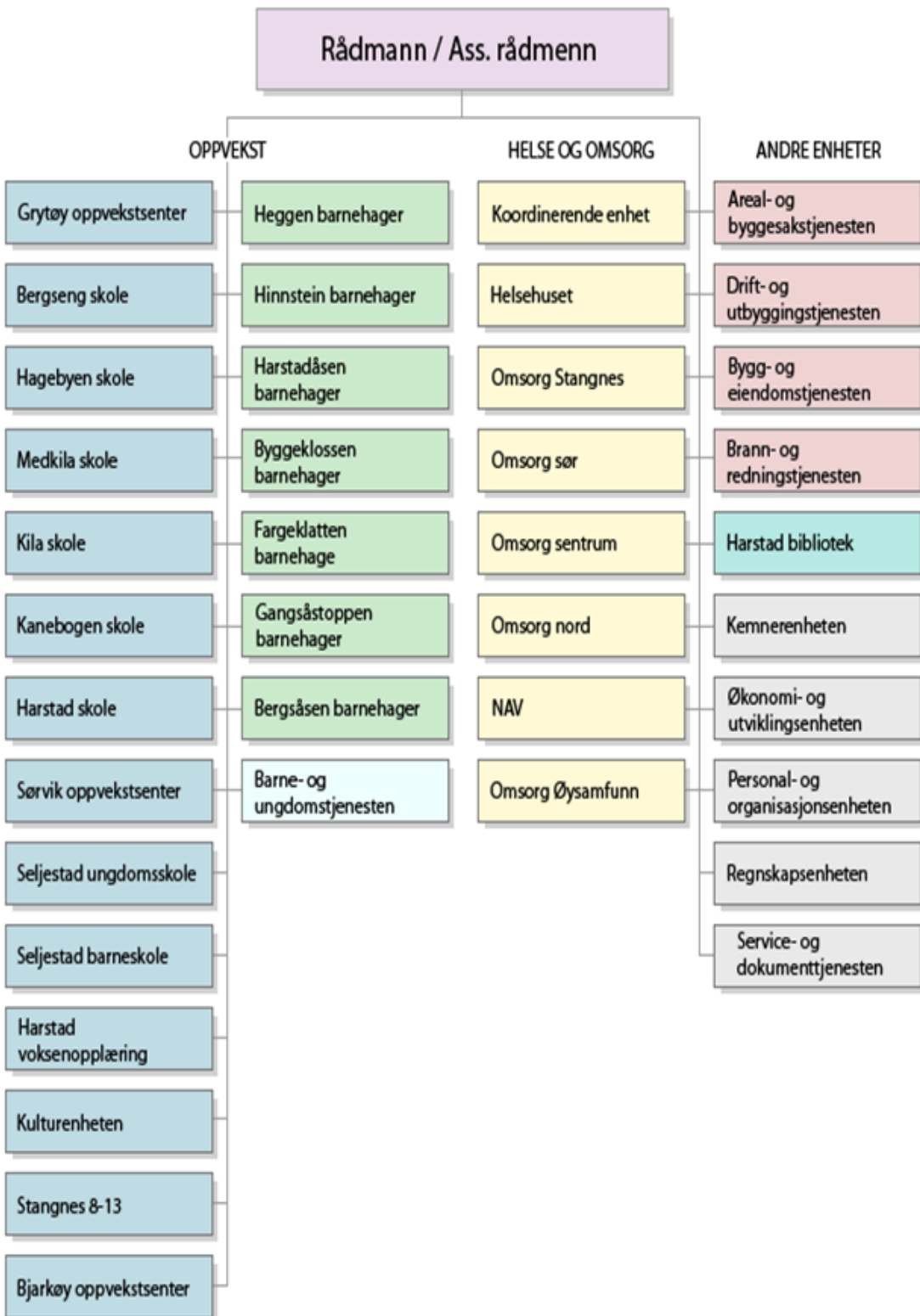
Ved beregning av minimumsavdrag bruker kommunen forenklet modell u/tomter.

Selvkostberegninger

Reviderte selvkostforskrifter er gjort gjeldende fom regnskapsåret 2014.

Videre er selvkostmodellen Momentum tatt i bruk for å sikre god kvalitet og effektiv saksbehandling.

Note 1A
Organisering av kommunens virksomhet

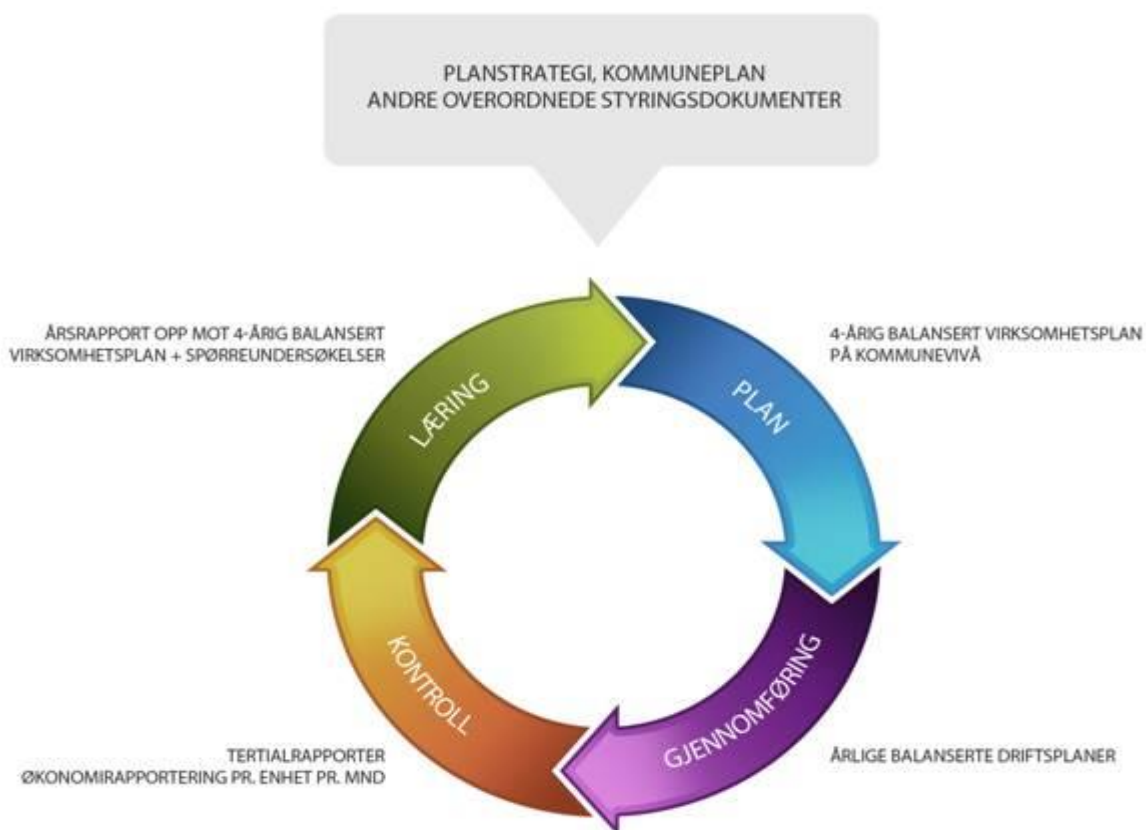


Organisering av kommunens virksomhet

Total kvalitet vektlegger at organisasjoner må være dyktig både på virkemiddelsiden og resultatsiden og det må handle om noe mer enn økonomi, for å være vellykket over tid. Harstad kommune benytter derfor balansert målstyring (BMS) som styringskonsept.

De viktigste dokumentene i styringssystemet er Virksomhetsplan og Driftsplanene.

- *Den 4-årige virksomhetsplanen* for kommunens virksomhet er oppbygd etter prinsippene fra balansert målstyring. Dokumentet ivaretar de formelle kravene til både økonomiplan og årsbudsjett.
- Ettårs driftsplaner for den enkelte tjeneste- og støtteenhet. Disse er en nedbryting og operasjonalisering av rammene og føringen fra den politisk vedtatte 4-årsplanen, og utarbeides av den enkelte leder sammen med brukere og medarbeidere. Driftsplanen består av presentasjon av virksomheten, felles gjennomgående og evt. unike resultatmål samt handlingsplan.



Enhetenes driftsplan behandles og godkjennes av rådmannen.

Balansert målstyring rettes inn mot å beskrive krav til resultater i tjenesteproduksjonen - både når det gjelder kvantitet, produktivitet og kvalitet. Målene skal være målbare og stabile over tid (for å kunne følge en utvikling). Indikatorene bygges opp på valgte kvalitetsområder samt rundt nøkkeltall fra KOSTRA. I målekartet finnes både objektive og subjektive kvalitetsindikatorer, sistnevnte krever regelmessige tilbakemeldinger i form av spørreundersøkelser. Sammenligningsmuligheter og kontinuitet sikres på denne måten.

Note 1A

Organisering av kommunens virksomhet

Beskrivelsen nedenfor viser det valgte balanserte styringsbildet for Harstad kommune.

Kommunestyret har vedtatt at kommunens styring og resultatrapportering skal rette seg inn i forhold til de 4 ovennevnte fokusområder. Styringssystemet og målekartet forutsetter bruker- og medarbeiderundersøkelser for å få tilbakemelding på kvalitetsindikatorer. Når det gjelder bruker og medarbeider undersøkelser gjennomføres de ihht egen plan. Brukerundersøkelser gjennomføres i prinsippet annet hvert år.

Delegering:

Delegering til administrasjonen er, med mindre annet er lovbestemt, delegasjon til rådmannen. Rådmannen kan delegere avgjørelsesmyndighet videre innen administrasjonen hvis ikke delegeringsvedtaket uttrykkelig sier noe annet.

Rådmannen gis i medhold av KommuneLOvens § 9 nr. 3 myndighet til å underskrive på kommunens vegne innenfor rådmannens kompetanseområde og ved oppfølging av konkrete vedtak i kommunestyret.

Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å inngå avtaler med varighet innenfor EØS reglementet, for områdene forsikring, reiser, banktjenester og andre tjenestekjøp. Myndigheten kan ikke videredelegeres.

Tjenester som løses i egne selskaper:

- Oppgaver lagt til kommunale foretak: Harstad Havn
- Oppgaver lagt til interkommunalt samarbeide: Harstad kommune er vertskommune for PPD og Sør Troms Regionråd.
- Oppgaver lagt til interkommunale selskaper: KomRev Nord, K-sekretariatet og HRS.

Tjenester løst av andre:

- Kommunale aksjeselskap: Grottebadet AS, Harstad Kulturhus AS, Destination Harstad AS, INKO AS, Kunnskapsparken Nord AS, Hålogaland Kraft AS.

Note 1B
Ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer

Tekst		Regnskap 2014	Regnskap 2013
Samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger, mottatt i regnskapsåret	Rådmann	1 068 868	973 949
	Ass. Rådmann	818 070	783 635
	Ass. Rådmann	912 708	843 109
		2 799 646	2 600 693
	Ordfører	830 617	827 190
	varaordfører	331 345	312 830
		1 161 962	1 140 020
Godtgjørelse fra andre verv i kommunen (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
		0	0
	Ordfører	12 000	12 000
	varaordfører	0	0
		12 000	12 000
Vesentlig tilleggsgodtgjørelser for tjenester utenfor normal funksjon for vedkommende	Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
		0	0
	Ordfører	0	0
	varaordfører	0	0
		0	0
Betalt eller skyldig vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommenes ansettelsesforhold eller verv.	Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
		0	0
	Ordfører	0	0
	varaordfører	0	0
		0	0
Beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse.	Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
	Ass. Rådmann	0	0
		0	0
	Ordfører	0	0
	varaordfører	0	0
		0	0

Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Honorar for regnskapsrevisjon	2 120 000	2 280 000
Honorar for rådgivning	443 594	215 664

Note 2
Endring i arbeidskapital

Fra balansen:

	2014	2013	endring 2014
2.1 omløpsmidler	629 108 198,07	448 700 075,46	180 408 122,61
-2.3 kortsiktig gjeld	286 541 813,07	272 522 146,24	-14 019 666,83
= arbeidskapital	<u>342 566 385,00</u>	<u>176 177 929,22</u>	<u>166 388 455,78</u>

Fra drifts- og investeringsregnskapet:

	tilgang på midler	-2 213 930 571,71
-	bruk av midler	2 180 785 016,22
+/-	endring i ubrukte lånemidler - 2.9100	<u>-133 242 900,29</u>
=	endring i arbeidskapital	<u>166 388 455,78</u>

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Pensjon

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Harstad kommunale Pensjonskasse (HKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, - ektefelle-, - barnepensjon samt samt AFP/tidligpensjon. Ordningen sikrer alders- og uførepensjon med et samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Kommunens pensjonsordninger skal regnskapsføres etter kommuneregnskapsforskriften § 13.

Fra 1. januar 2013 har Harstad kommune etablert egen pensjonskasse, Harstad kommunale pensjonskasse (HKP). Denne gjelder ikke for lærerne som er i Statens Pensjonskasse og sykepleierne som er KLP.

Avvik mellom noten, aktuarberegning og regnskap skyldes formler/øreavrounding i regneark.

Netto pensjonskostnad spesifisert	KLP	HKP	SPK	SUM eks PPD	PPD	SUM inkl PPD
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	15 797 812	77 658 504	22 962 400	116 418 716	1 806 628	118 225 344
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 804 272	74 484 529	13 876 925	101 165 726	1 262 317	102 428 043
= Brutto pensjonskostnad	28 602 084	152 143 033	36 839 325	217 584 442	3 068 945	220 653 387
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-12 060 418	-59 750 961	-11 113 966	-82 925 345	-917 252	-83 842 597
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm)	16 541 666	92 392 072	25 725 359	134 659 097	2 151 693	136 810 790
+ Administrasjonskostnad (inkl adm)	1 037 535	6 034 193	584 241	7 655 969	43 303	7 699 272
= Pensjonskostnad (inkl adm)	17 579 201	98 426 265	26 309 600	142 315 066	2 194 996	144 510 062

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

Premieavvik (§13-1 nr c og §13-4 nr a)	KLP	HKP	SPK	Sum eks PPD	PPD	Sum inkl PPD
Innbetalt premie (eks adm)	12 798 090	95 849 983	23 202 734	131 850 807	2 120 421	133 971 228
- Netto pensjonskostnad (eks. adm)	-16 541 666	-92 392 072	-25 725 359	-134 659 097	-2 151 693	-136 810 790
= Årets premieavvik	-3 743 576	3 457 911	-2 522 625	-2 808 290	-31 272	-2 839 562
AGA av premieavvik	-190 922	176 353	-128 654	-143 223	-1 595	-144 818

Akkumulert og amortisert premieavvik	KLP	HKP	SPK	Sum eks PPD	PPD	Sum inkl PPD
Akkumulert premieavvik 31.12.13	14 067 776	150 845 496	-11 666 069	153 247 203	383 184	153 630 387
+ Årets premieavvik	-3 743 576	3 457 911	-2 522 625	-2 808 290	-31 272	-2 839 562
- Sum amortisert premieavvik	-1 546 385	-15 562 146	1 281 306	-15 827 225	-43 303	-15 870 528
= Akkumulert premieavvik 31.12.12 (kto. 2.1955.0001, 2.1955.0002)	8 777 815	138 741 261	-12 907 388	134 611 688	308 609	134 920 297
AGA av amortisert premieavvik	-78 866	-793 669	65 347	-807 188	-2 208	-809 397
AGA av akkumulert premieavvik (kto. 2.1964.00001, 2.1964.0002)	447 669	7 075 804	-658 277	6 865 196	15 739	6 880 935

Dersom pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring.

Nettovirkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

For 2014 utgjorde sum premieavvik for alle ordningene eksklusiv PPD, et negativt avvik på kr 2.808.290 som er utgiftsført i 2014. Sum amortisert premieavvik for alle ordningene utgjorde kr 15.827.225 og er utgiftsført i 2014. I tillegg kommer arbeidsgiveravgift på hhv kr 143.223 og kt 807.188 som er utgiftsført i 2014. I sum utgjorde dette totalt en ugift på kr 19.585.926 i 2014.

I K-sak 96/2008 ble det vedtatt at Harstad kommune skulle amortisere premieavviket over 15 år. Dette var en endring av prinsipp fra amortisering over 1 år til 15 år. Dette medførte at premieavviket fra 2007 ble utgiftsført over 15 år med 1/15 f.o.m. regnskapsår 2008.

premieavviket fra 2008 ble følgelig utgiftsført over 15 år med 1/15 f.o.m. regnskapsår 2009. Jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning §13-4.

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Med virkning fra og med år 2011 har Kommunal- og regionaldepartementet vedtatt endringer i regnskapsforskriftens § 13 om pensjon.

Omfatter bl.a. at amortiseringstiden for premieavvik kortes ned fra 15 år til 10 år for premieavvik oppstått fra og med 2011.

For premieavvik oppstått i 2014 og senere, avkortes amortiseringstiden fra 10 år til 7 år.

Balanseførte størrelser						
Balanseført forpliktelse	KLP	HKP	SPK	Sum eks PPD	PPD	Sum inkl PPD
	Estimat 31.12.14	Estimat 31.12.14	Estimat 31.12.14	Estimat 31.12.14	Estimat 31.12.14	Estimat 31.12.14
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse (kto.2.4055.0001, 2.4055.0002)	330 160 866	1 907 793 290	383 762 459	2 621 716 615	32 480 560	2 654 197 175
- Pensjonsmidler (kto. 2.2055.0001, 2.2055.0002)	-275 073 090	-1 363 838 387	-278 208 809	-1 917 120 286	-21 363 618	-1 938 483 904
= Netto forpliktelse (før AGA)	55 087 776	543 954 903	105 553 650	704 596 329	11 116 942	715 713 271
AGA av (balanseført) netto forpliktelse (kto.2.4064.0001,2.4064.0002)	2 809 477	27 741 700	5 383 236	35 934 413	566 964	36 501 377

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse	KLP	HKP	SPK	Sum eks PPD	PPD	Sum inkl PPD
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - Estimat i fjor	310 132 511	1 600 748 354	391 767 653	2 302 648 518	28 072 341	2 330 720 859
+ Estimatavvik IB 1.1	-3 073 340	212 510 821	-44 844 520	164 592 961	2 018 647	166 611 608
= Faktisk forpliktelse IB 1.1	307 059 171	1 813 259 175	346 923 133	2 467 241 479	30 090 988	2 497 332 467
+ Årets opptjening	15 797 812	77 658 504	22 962 400	116 418 716	1 806 628	118 225 344
+ Rentekostnad	12 804 272	74 484 529	13 876 925	101 165 726	1 262 317	102 428 043
- Utbetalinger	-5 500 389	-57 608 918	0	-63 109 307	-679 373	-63 788 680
= Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat (kto 2.4055.0001,2.4055.0002)	330 160 866	1 907 793 290	383 762 458	2 621 716 614	32 480 560	2 654 197 174

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler	KLP	HKP	SPK	Sum eks PPD	PPD	Sum inkl PPD
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. Estimat i fjor	263 987 285	1 207 383 444	276 444 207	1 747 814 936	22 168 531	1 769 983 467
+ Estimatavvik IB 1.1	-8 272 314	58 462 917	-32 552 098	17 638 505	-3 163 213	14 475 292
= Faktisk pensjonsmidler IB 1.1	255 714 971	1 265 846 361	243 892 109	1 765 453 441	19 005 318	1 784 458 759
+ Innbetalt premie inkl adm	13 835 625	101 884 176	23 786 975	139 506 776	2 163 724	141 670 500
- Administrasjonskostnader	-1 037 535	-6 034 193	-584 241	-7 655 969	-43 303	-7 699 272
- Utbetalinger	-5 500 389	-57 608 918	0	-63 109 307	-679 373	-63 788 680
+ Forventet avkastning	12 060 418	59 750 961	11 113 966	82 925 345	917 252	83 842 597
= Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat (kto 2.2055.0001,2.2055.0002)	275 073 090	1 363 838 387	278 208 809	1 917 120 286	21 363 618	1 938 483 904

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

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

Med virkning fra og med år 2011 er det vedtatt endringer i regnskapsforskriftens § 13 om pensjon. Omfatter bl.a. at estimatavvik skal balanseføres fullt ut fom 2011.

Det er ikke foretatt planendringer i 2014 som medfører at fremtidlige pensjonsytelser endrer seg.

Økonomiske forutsetninger:	2 014
Årlig avkastning	4,65 *)
Diskonteringsrente	4,00
Årlig lønnsvekst	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97

*) Årlig avkastning Statens pensjonskasse 4,35%

Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i § 13 i forskriften gjeldende fra 2002 har medført at betalte og forbrukte pensjonsutgifter pr 31.12 ikke er kommet til utgiftsføring i driftsregnskapet. Kommunen gjør oppmerksom på at § 13 ikke er i samsvar med kommuneloven § 48 nr 2 hvor det står at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år.

Kommunen har heller ikke vurdert premieavvikets (fordringens) verdi i forhold til en eventuell nedskrivingsplikt i forskriftens § 8.

Premiefond	Premiefond HKP	Premiefond KLP	Sum
Bruk av premiefond i 2014	16 727 828,00	10 732 305,00	27 460 133,00
Saldo pr 31.12.14 (kto 292005501,292005502)	1 768 548,00	186 266,00	1 954 814,00

Premiefond inngår i de forsikringsmessige avsetninger. En kontakts andel av selskapet overskudd overføres til premiefondet. Kommunen har disposisjonsrett til fondet, men kan bare bruke det til nærmere angitte formål, i hovedsak til premiebetaling.

Note 4
Garantiansvar

HARSTAD KOMMUNE-GARANTIFORPLIKTELSE PR. 31.12.2014

LÅNGIVER	LÅNTAKER	VEDTAK	OPPRINNELIG GARANTI-ANSVAR	REELT GARANTI-ANSVAR	GARANTI UTLØP
Harstad Sparebank	Dalsletta Barnehage	K 77/05	1 233 000	976 271	jun.26
	Destination Harstad	K 149/07	1 200 000	430 807	jan.18
	Kilkam Anlegg AS	K 09/45	625 000	625 000	feb.20
	Stangneshallen	K 10/114	240 000	157 839	jan.21
Husbanken	Bjørnebasen Barnehage	K 80/93	4 081 000	0	jan.25
	Holtet Andelsbarnehage	F 148/94	4 600 000	1 571 653	mai.25
	Grønnebakkan Andelsbh.	F63/07	5 350 000	0	feb.26
	Havna Borettslag	K 179/08	1 000 000	-	jan.27
	Servicesenteret BRL	K 207/96	14 000 000	14 000 000	apr.29
	Nerbotnveien BRL	K 208/96	400 000	400 000	des.23
	Samatun BRL	K 99/06	2 000 000	2 000 000	okt.27
	Dalsbakkan BRL	K 03/07	2 400 000	2 400 000	mar.47
	Elvebakken BRL	K 03/07	3 800 000	3 800 000	mar.47
	Kanebo Barnehage BA	K 10/91	2 700 000	508 335	apr.20
	Valmuebakken BRL	K 197/96	2 000 000	2 000 000	jul.28
	Grottebadet AS	K 09/126	78 550 000	68 465 940	jan.47
Kommunalbanken Norge	Harstad Kulturhus AS	K 11/20	1 700 000	680 000	jul.16
	Harstad kirkelige fellesråd		666 700	653 090	jul.38
SpareBank bank 1 Norge	Medkila Sport AS	K 10/45	2 750 000	2 509 377	apr.24
	FK Brage Trondenes	K 10/26	650 000	0	aug.28
	Montesorriskolen SA	K 13/21	350 000	175 000	mai.15
KLP Kommune-kreditt AS	Bjarkøy og Sandsøy Sokn		524 995	449 990	jun.35
	Hålogaland Ress.selskap IKS	K 28/91	3 248 466	133 997	jan.15
	Hålogaland Ress.selskap IKS	Ihht selskapsavtal e for HRS	5 523 260	1 113 856	feb.20
	Hålogaland Ress.selskap IKS	Ihht selskapsavtal e for HRS	8 254 284	1 929 437	feb.23
	Sum garantiforpliktelser			104 980 592	

Vedtatt selvskyldnerkausjon på 350 mill kr i Harstadpakken. Lån ikke opptatt i 2014.

ERKLÆRING OM ÅRLIGE TILSKUDD

Harstad kommune har utstedt erklæring til långiver om utbetaling av årlige tilskudd til låntaker til betaling av renter og avdrag.
Låneformålet er i alle saker investering i brannsikring og brannforebyggende tiltak.

LÅNGIVER	LÅNTAKER	DELEGERT SAK	OPPRINNELIG LÅN	ANSVAR PR 31.12.14	UTLØPS-DATO
Harstad Sparebank	AL Dalsbakken Borettslag	R-05/19	1 644 910	0	aug.23
	AL Samatun Borettslag	R-06/71	2 100 000	0	jun.26
Nordea	AL Valmuebakken Borettsl	R-04/232	975 000	0	jun.24
	AL Kanebogmyra Borettsl	R-05/64	2 450 000	0	jun.24
	AL Servicesenteret Boret	R-05/218	3 050 000	0	des.28
	AL Nerbotten Borettslag	R-05/327	270 000	0	des.24
	Havna Borettslag BA	R-07/34	1 750 000	0	jul.28
	Stikkveien Borettslag	R-07/346	300 000	0	jan.14
	Sum lån			0	

Note 5
Mellomværende med KF, IKS mm.

Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter, samarbeid
og samkommune jf. kommuneloven §§ 11, 27 og 28-2 (FKR § 5 nr. 4)

Navn	31.12.2014			31.12.2013	
	Fordringer	Gjeld		Fordringer	Gjeld
KomRev	kr 12 000,00	kr -			kr 10 187,00
Harstad Havn	kr 45 660,00	kr 283 844,00		kr 36 600,00	kr 276 391,30
Hrs		kr 180 063,01			kr 50 873,75
Kirka	kr 8 000,00	kr 28 133,00		kr 20 531,00	kr 26 145,00
PPD					
Sum	kr 65 660,00	492 040,01		kr 57 131,00	363 597,05

Tallene for KomRev, Harstad Havn og HRS stemmer med tallene i Harstad Kommune

Note 6
Aksjer og andeler

Balansegruppe:		Y1: Egenkapitalinnskudd livselskap ++						
		Ansvarlig enhet:			Regnskap		2014	
Selskapets navn	Org.nr	Antall aksjer/andeler	Verdi pr aksje/andel	Egen beskrivelse	Inv.nr	Akt. beløp	Avskrivning	Verdi 31/12
KLP	938708606			Egenkapital innskudd	90999	716 790		6 848 663
KLP - PPD	838708606			Egenkapital innskudd PPD	90998	-514 631		0
HKP	999304788			Egenkapital innskudd		0		160 000 000
Balansekonto:	221550001					716 790		6 848 663
Balansekonto:	221550002					-514 631		0
Balansekonto:	221550003					0		160 000 000
Sum Y1:						202 159	0	166 848 663

Balansegruppe:		Y3: Aksjer/andeler i selvstendige kommuneforetak						
		Ansvarlig enhet:			Regnskap		2014	
Selskapets navn	Org.nr	Antall aksjer/andeler	Verdi pr aksje/andel	Egen beskrivelse	Eier andel i %	Akt. beløp	Avskrivning	Verdi 31/12
Hålogaland Ress.selsk.	959019126	6	100 000	Eierandel	28,57			600 000
Hålogaland Ress.selsk.	959019126	1	100 000	Eierandel	4,76			100 000
K-Sekretariatet	988064920			Egenkapital fond				89 526
KomRev Nord IKS	986574689			Egenkapital innskudd				456 746
INKO AS	928731022	1397	250		38,54			349 250
Hålogaland Kraft AS	912432181	17	20 000	Aksjebrev	48,57			340 000
Bibliotek sentralen	910568183	18	300	Andelsbrev		300		5 400
Galvano Tia AS	911918269	11	100	Aksjebrev		-1 100		0
Balansekonto:	221152001					-800	0	1 940 922

Note 6
Aksjer og andeler

Balansegruppe:		Y4: Aksjer/andeler i selskap/forretningsvirksomhet						
		Ansvarlig enhet:			Regnskap		2014	
Selskapets navn	Org.nr	Antall aksjer/andeler	Verdi pr aksje/andel	Egen beskrivelse	Eier andel i %	Akt. beløp	Avskrivning	Verdi 31/12
Grottebadet AS	979338376	1504	10 000		100			1
Harstad Kulturhus AS	965864792	130	10 000	Aksjenr. 1-90	100			1 300 000
Destination Harstad AS	953341573	36285	10	Aksjenr.	53,69			362 850
Destination Harstad AS	953341573	2015	10	Aksjenr.	2,98			20 100
Kunnskapsparken Nord AS	986954848	356	1 000		2			356 000
Norwegian Safety P C	986169911	2250	100		28			225 000
Bjarkøyforbindelsene AS	979928467	955	250	Aksjebrev 1249-1448	35,98			1
Kilbotn Vannverk	970937811	21	1 200					25 200
Hålogalandsbrua AS	983538894	7	3 000		2,41			21 000
Bredbåndfylket Troms AS	986358013	16000	1		1,6			16 000
Stiftelsen nordnorsk lederutvikling	943523215	1	10 000	Stiftelse				10 000
Stiftelsen nordnorsk fartøyvernssenter og båtmuseum	976725581	10	1 000	Stiftelse				10 000
Sollifjellet Alpiner AS	852829052	4	250		0,04			1 000
Skalandstunnele AS	931152971	10	100	Aksjebrev nr. 142				1 000
Sågat-Samid Avisa AS	930494747	10	50	Andel nr. 0807-0816	0,36			500
Hurtigruten ASA	914904633	1624	50					81 000
Galvano Tia AS	911918269	11	3	Aksjebrev		33		33
Bibliotek sentralen	910568183	1	300			-300		0
Harstad Boligb.lag	948247399	807	25			-20 175		0
SAS Norge	811176702	224	10			-2 240		0
Øylandsruta						-100		0
Kveøy forbindelsen	960403754	10	250					2 500
Balansekonto	221200001					-22 782	0	2 432 185

*Aksjer i Hurtigruten ASA ble tvangsinnløst 29.12.2014, men oppgjør er datert 02.02.2015

Note 6
Aksjer og andeler

Balansegruppe: Y5: Andeler i leiligheter/omsorgsboliger

Org.nr.	Borettslag	Verdi 31.12.	Ant. Boliger
962168779	Aspåsen Borettslag AL	130 900	1
959794243	Bergsbakken Borettslag	40 400	4
950466529	Bergseng Borettslag AL	8 100	1
952024647	Blåbærhaugen Borettslag AL	190 100	1
965742247	Elveveien Borettslag BA	150 000	3
954392805	Fredlyveien Borettslag	20 000	2
954390772	Gangsås Borettslag AL	2 217 631	17
954393054	Harstadbotn Borettslag AL	21 440	3
950656271	Hestvikveien Borettslag AL	40 000	4
956301238	Kanebogåsen Borettslag	64 025	4
850458332	Kanebogen Borettslag AL	310 239	3
954859053	Kanebogkleiva Borettslag AL	18 600	1
942174012	Kanebogmyra Borettslag	250 100	11
968139886	Klokkerhaugen Borettslag	20 000	2
951395048	Krøkebærveien Borettslag AL	20 000	2
950698322	Myrbakken Borettslag	721 406	3
979198205	Nerbotnveien Borettslag	94 589	2
950657898	Resmålsvegen Borettslag AL	2 084	1
959158398	Seljestad Borettslag AL	81 300	3
976575636	Servicesenteret Borettslag AL	302 500	11
954385132	Solberg Borettslag	130 269	1
954390950	Sommerfjøsveien Borettslag AL	541 780	3
950698144	Stangnes Borettslag AL	40 700	2
958481330	Stikkveien Borettslag	413 700	2
859295142	Storholtan Borettslag AL	128 326	10
950458151	Strandgaten Borettslag AL	30 700	2
943234884	Sørtorvmyran Borettslag AL	185 410	3
950476672	Sørlund Borettslag AL	36 200	2
955255240	Tegerbærveien Borettslag AL	2 000	2
950489286	Østenbekkveien Borettslag AL	580 400	5
Balansekonto	221200002	6 792 899	111

Note 7
Avsetninger og bruk av avsetninger

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet:

Samlede avsetninger i 2014	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Avsetning til disposisjonsfond i driftsregnskapet	10 739 000,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond i driftsregnskapet	9 228 888,11	7 400 790,55
Avsetning til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	20 111 198,00	26 376 000,00
Avsetning til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 359 739,29	1 141 486,11
Samlede avsetninger i 2014	41 438 825,40	34 918 276,66

Samlet bruk av avsetninger i 2014	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	108 000,00
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	419 106,58
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	13 854 327,26	28 902 379,68
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	1 285 000,00	1 674 216,20
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 697 265,47	1 878 202,00
Samlet bruk av avsetninger i 2014	16 836 592,73	32 981 904,46

Alle fond	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Samlede avsetninger	41 438 825,40	34 918 276,66
Samlet bruk av avsetning	-16 836 592,73	-32 981 904,46
Netto avsetninger	24 602 232,67	1 936 372,20

Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond (balansekonti 256000000-257999999)	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
Disposisjonsfond pr 1.1	1 267 308,89				1 794 415,47
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	10 739 000,00	10 739 000,00	23 500 000,00		0,00
Herav budsjettskjema 1A				0,00	
Herav brutto budsjettskjema 1B				10 739 000,00 *	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00		-108 000,00
Herav budsjettskjema 1A				0,00	
Herav brutto budsjettskjema 1B				0,00	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00	-419 106,58
Disposisjonsfond pr 31.12	12 006 308,89				1 267 308,89

* Gjelder Fellesområdet i sin helhet

Overføring	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
Overføring fra drifts- til investeringsregnskapet	0,00	250 000,00	0,00		600 000,00
Herav budsjettskjema 1A				0,00	
Herav brutto budsjettskjema 1B				250 000,00 **	

** Gjelder Helse og Omsorgsenheter i sin helhet

Note 7
Avsetninger og bruk av avsetninger

Bundne driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger		
Bundne driftsfond (balansekonti 251000000-251999999)	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Bundne driftsfond pr. 1.1	25 875 209,11	49 051 014,44
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet	9 228 888,11	7 400 790,55
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-13 854 327,26	-28 902 379,68
Bruk av driftsfond i investeringsregnskapet	-1 285 000,00	-1 674 216,20
Bundne driftsfond pr. 31.12	19 964 769,96	25 875 209,11

UB 31.12 viser saldoen på bundne driftsfond. Bruk av fondenes midler er bundet til øremerkede formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Oversikt bundne driftsfond:

Viser til balanseregnskapet (konto 2.51). Her fremkommer oversikt over alle bundne driftsfond.

Ubundne investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger				
Ubundne investeringsfond (balansekonti 253000000-253999999)	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2013
Ubundne investeringsfond pr. 1.1.	57 633 360,67			31 257 360,67
Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	20 111 198,00	32 975 000,00	0,00	26 376 000,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00	-2 025 000,00	0,00
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	77 744 558,67			57 633 360,67

Bundne investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger		
Bundne investeringsfond (balansekonti 255000000-255999999)	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Bundne investeringsfond pr. 1.1	4 115 929,32	4 852 645,21
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 359 739,29	1 141 486,11
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-1 697 265,47	-1 878 202,00
Bundne investeringsfond pr. 31.12	3 778 403,14	4 115 929,32

UB 31.12 viser saldoen på bundne investeringsfond. Bruk av fondenes midler er bundet til øremerkede formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Oversikt bundne investeringsfond:

Viser til balanseregnskapet (konto 2.55) . Her fremkommer oversikt over alle bundne investeringsfond.

Ytterligere opplysninger framgår av note 8 kommunalt utviklingsfond og note 12 selvfinansierende områder.

Note 8

Avsetninger og bruk av avsetninger (Kommunalt utviklingsfond)

	2014	2013
Overført fondssaldo Harstad fra forrige år i hht note 2.5100.1104	2 411 940,22	917 438,39
Overført fondssaldo Bjarkøy fra forrige år i hht note 2.5108.3904		1 861 627,71
Saldo i hht regnskapet	<u>2 411 940,22</u>	<u>2 779 066,10</u>
Differanse	0,00	0,00
 Saldo pr 1/1	 2 411 940,22	 2 779 066,10
Tilskudd Harstad fra Troms Fylkeskommune	1 265 400,00	1 454 400,00
Tilbakebetalt lån	200 000,00	
Renter utv.f. Harstad	81 174,00	75 126,37
Andre endringer av saldo (Annonsering)	<u>-6 142,50</u>	<u>-3 977,50</u>
Disponibelt	3 952 371,72	4 304 614,97
Årets bruk av utviklingsfondet Harstad	<u>-1 509 689,00</u>	<u>-1 892 674,75</u>
Overført fondssaldo til neste år 2.5108.1104	<u><u>2 442 682,72</u></u>	<u><u>2 411 940,22</u></u>

Ved tildeling av midler fra næringsfondet i 2013 ble det bevilget et tilskudd på kr 50.000,- til etablering av en bedrift i Harstad.

På grunn av manglende fremdrift og realisering av bedriften ble tilskuddet krevd tilbakebetalt i 2014.

Tilskuddet er pr 31.12.2014 ikke betalt tilbake og videre inndrivning av kravet vil bli håndtert av kemneren i Harstad.

I regnskapet fra tidligere Bjarkøy kommune var det oppført lån innvilget til to næringsdrivende.

Gjeldsbrev er innfridd fra én av skyldnerne.

Den andre skyldneren står til rest med lån kr 600.000,-. Dette lånet er i Formannskapet den 07.10.14

innvilget rente- og avdragsfrihet frem til 31.12.15. Lånet fremkommer som utlån i Harstad kommunes regnskap.

Note 9

Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Konto for prinsippendring pr. 01.01.2014	Kr	2 269 282,64
---	-----------	---------------------

Drift (balansekonto 2.5800)

Saldo prinsippendring drift pr 01.01.14	2 269 282,64	
Regnskapsført i 2014	0,00	
Saldo prinsippendring drift pr 31.12.14	2 269 282,64	

Investering (balansekonto 2.5800)

Saldo prinsippendring investering pr 01.01.14	0,00	
Regnskapsført i 2014	0,00	
Saldo prinsippendring investering pr 31.12.14	0,00	

Konto for prinsippendring 31.12.14	Kr	2 269 282,64
---	-----------	---------------------

Tidligere års feil:

Ingen endringer av vesentlig betydning i 2014

Note 10
Kapitalkontoen

KAPITALKONTO, kto 2.5990

		Saldo pr 01.01.2014	284 210 083,33
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings i året):		Økning av kapitalkonto (kreditposterings i året):	
Avgang fast eiendom og anlegg	21 579 372,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	207 876 355,45
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	64 414 631,85	Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	21 363 949,39
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	24 311,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	52 309 931,67
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	10 233 819,45	Reversert nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avgang aksjer og andeler	460 974,00	Kjøp av aksjer og andeler/Egenkapitalinnskudd	716 790,00
Nedskrivning aksjer og andeler/Egenkapitalinnskudd	77 239,00	Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån	7 492 240,96	Utlån	10 198 395,34
Avskrivning utlån	189 382,84	Utlån - nedskrevet/korrigert	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	153 757 099,71	Avdrag eksterne lån	68 645 116,33
Minimumsavdrag 2014 - betales i 2015	38 134 034,00	Minimumsavdrag 2013 - betalt 2014	29 019 754,00
Reduksjon pensjonsmidler	0,00	Økning pensjonsmidler	168 500 437,00
Økning pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	331 380 085,00	Reduksjon pensjonsforpliktelser	0,00
Urealiserte kurstap utenlands lån	0,00		
Saldo pr 31.12.2014	215 097 622,70		

SUM DEBIT

842 840 812,51 SUM KREDIT

842 840 812,51

Harstad, 13. februar 2015


Hugo Thode Hansen
rådmann


Rita Kristensen
regnskapsleder

Note 11A

Spesifikasjon av regnskapsmessig mer- og mindreforbruk

		2014	.2013
Drift	Mindreforbruk		
	Inngående balanse pr 01.01. - kap. 2.5950	714 168,89	2 320 392,61
	- art 1930 bruk av tidl.års mindreforbruk	714 168,89	2 320 392,61
	+ art 1580 regnskapsmessig mindreforbruk	9 257 491,71	714 168,89
	<u>Utgående balanse pr 31.12. - kap. 5950</u>	<u>9 257 491,71</u>	<u>714 168,89</u>
	Merforbruk		
		0,00	38 081 091,89
	- art 1530 dekning tidl.års merforbruk	0,00	38 081 091,89
	+ art 1980 regnskapsmessig merforbruk i året	0,00	0,00
	<u>Utgående balanse pr 31.12. - kap. 2.5900</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Investering	Udisponert		
	Inngående balanse pr 01.01. - kap. 2.5960	0,00	0,00
	- art 3930 bruk av tidl.års mindreforbruk	0,00	0,00
	+ art 3580 mindreforbruk i året	0,00	0,00
	<u>Utgående balanse pr 31.12. - kap. 2.5960</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	Udekket		
	Inngående balanse pr 01.01. - kap. 2.5970	0,00	0,00
	- art 3530 dekning tidl.års udekket	0,00	0,00
	+ art 3980 regnsk.messig merforbruk i året	0,00	0,00
	<u>Utgående balanse pr 31.12. - kap. 2.5970</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 11B

Strykninger og finansiering av investeringsregnskapet



Harstad kommune
Attraktiv hele livet

Regnskapsenheten

DELEGERT SAK REGSKAPSLEDER		DELEGERT SAK: 15/19	
Saksbeh:	Rita Kristensen	Saks nr:	2014/6691
Dato	11.02.2015	Arkiv:	200
Avgj. av:	Regnskapsleder		

**ÅRSOPPGJØR 2014 - STRYKNINGER OG FINANSIERING AV
INVESTERINGSREGNSKAPET**

Regnskapsleder er i delegeringsreglementets pkt 21.5.3 gitt fullmakt til å foreta strykninger i årsregnskapet, samt vedta rekkefølge i forbindelse med finansiering av investeringsregnskapet – jfr regnskapsforskriftens § 9.

Driftsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på kr 9 257 491,71. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ikke behov for strykninger verken i drifts- eller investeringsregnskapet for 2014.

Etter at obligatorisk rekkefølge av finansiering er gjennomført, har investeringsregnskapet et finansieringsbehov på kr 153 757 099,71. Detaljer framgår av økonomisk oversikt investering.

Vedtak:

Utover pliktig finansiering vedtar regnskapsleder at resterende behov finansieres med bruk av lån kr 153 757 099,71.

Harstad, 11.02.2015

Rita Kristensen
regnskapsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Kopi til:
KomRev Nord IKS

Gebyrfinansierte selvkosttjenester **Etterkalkyle 2014**

Harstad kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Eksempel på forskjeller mellom kommuneregnskapet og selvkostregnskapet	Eksempel regnskapsresultat	Eksempel selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8800	8800
Øvrige driftsinntekter	20	20
Driftsinntekter	8820	8820
Direkte driftsutgifter	5700	5700
Avskrivingskostnad	1750	1580
Kalkulatorisk rente	0	1140
Indirekte driftsutgifter(netto)	0	240
Driftskostnader	7450	8660
Resultat	1370	160

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 2014 var denne lik 2,68%. 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 til 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 2014 i sin helhet være disponert innen 2019.

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

Note 12 Selvkost – etterkalkyle

økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet er det en målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Samlet etterkalkyle 2014

Etterkalkylen for 2014 er basert på regnskap datert 1. februar 2015

2014 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam tømming	Feiing
Gebyrinntekter	38 767 407	32 750 332	32 164 484	1 609 290	3 093 491
Øvrige driftsinntekter	6 341 484	518 040	328 906	200 150	727 946
Driftsinntekter	45 108 891	33 268 372	32 493 390	1 809 440	3 821 437
Direkte driftsutgifter	29 021 680	25 148 621	28 282 380	1 626 049	2 974 809
Avskrivningskostnad	10 375 366	6 734 620	2 124 556	56 498	58 702
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	7 722 068	4 734 936	229 251	7 742	7 798
Indirekte netto driftsutgifter	1 472 108	1 264 403	600 900	72 504	115 801
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	370	318	151	18	29
Driftskostnader	48 591 593	37 882 898	31 237 239	1 762 812	3 157 138
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	0	0
Resultat	-3 482 702	-4 614 526	1 256 151	46 628	664 299
Kostnadsdekning i %	92,8 %	87,8 %	104,0 %	102,6 %	121,0 %
Selvkostfond 01.01	1 562 817	761 995	3 133 139	0	436 984
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	1 256 152	0	664 299
- Bruk av selvkostfond	-1 562 817	-761 995	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,68 %)	0	0	100 906	0	20 634
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	0	4 490 197	0	1 121 917
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	-273 082	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	46 629	0
- Underskudd til fremføring	-1 919 884	-3 852 531	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,68 %)	-4 790	-41 456	0	-6 701	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente på fond)	-1 924 674	-3 893 987	0	-233 154	0
Gebyrinntekter	38 767 407	32 750 332	32 164 484	1 609 290	3 093 491
Gebyrgrunnlag	42 250 109	37 364 858	30 908 333	1 562 662	2 429 192
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	91,8 %	87,7 %	104,1 %	103,0 %	127,3 %

Etterkalkylen 2014 er utarbeidet i samarbeid med Momentum selvkost AS som har mer enn 11 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 200 norske kommuner.

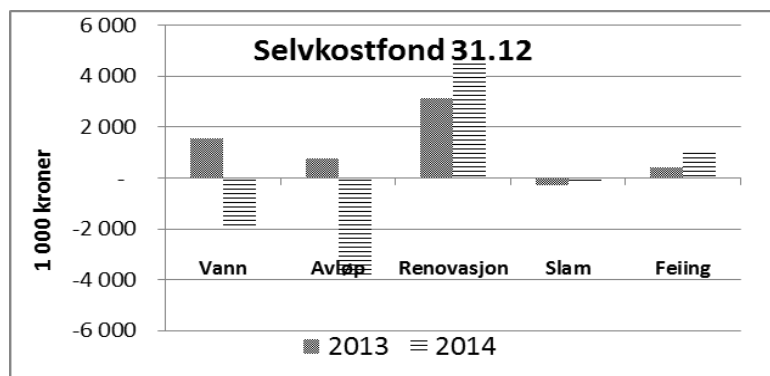
Balanseregnskapet

Konto	Navn	2014 Regnskap	2013 Regnskap
251081013	Feiing: Overskuddsfond	-1 121 917,87	-436 984,87
251089030	Vann: overskuddsfond	0,00	-1 562 817,10
251089040	Avløp. overskuddsfond	0,00	-761 995,44
251089050	Renovasjon: overskuddsfond	-4 490 197,33	-3 133 139,33
292006502	Underskudd slam	233 153,80	273 081,80
292006505	Underskudd vann	1 924 674,00	0,00
292006506	Underskudd avløp	3 893 987,00	0,00

Note 12
Selvkost – etterkalkyle

Anleggsoversikt

Verdier per 01.01.2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	0	209 506	0	0	0
10 års levetid	1 103 658	1 049 115	5 564 152	183 852	320 002
20 års levetid	90 921 747	58 111 148	699 931	132 978	0
40 års levetid	176 884 582	78 929 710	0	0	0
50 års levetid	0	0	1 397 592	0	0
Annen levetid	2 282 622	3 583 082	0	0	0
Tomt som ikke avskrives	0	0	387 964	0	0
Balanseverdier per 01.01.2014	271 192 608	141 882 561	8 049 639	316 830	320 002
Avskrivninger 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	0	-41 901	0	0	0
10 års levetid	-136 040	-104 912	-1 728 004	-26 265	-58 702
20 års levetid	-4 967 216	-3 500 162	-349 966	-30 234	0
40 års levetid	-5 144 373	-2 536 416	0	0	0
50 års levetid	0	0	-46 586	0	0
Annen levetid	-127 738	-551 229	0	0	0
Avskrivninger 2014	-10 375 366	-6 734 620	-2 124 556	-56 498	-58 702
Investeringer (tatt i bruk) 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	21 490	18 458	8 772	1 058	1 690
10 års levetid	308 635	152 899	3 118 217	302	482
20 års levetid	2 292 012	-886 759	0	0	0
40 års levetid	0	12 261 605	0	0	0
Annen levetid	0	0	387 964	0	0
Investeringer 2014	2 622 137	11 546 203	3 514 953	1 360	2 172
Verdier per 31.12.2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	21 490	186 063	8 772	1 058	1 690
10 års levetid	1 276 253	1 097 103	6 954 366	157 889	261 782
20 års levetid	88 296 043	53 764 226	349 966	102 744	0
40 års levetid	197 558 181	99 000 617	0	0	0
50 års levetid	0	0	1 351 005	0	0
Annen levetid	2 154 884	3 031 854	0	0	0
Tomt som ikke avskrives	0	0	387 964	0	0
Balanseverdier per 31.12.2014	289 306 851	157 079 862	9 052 073	261 692	263 472
Grunnlag kalkulatorisk rente 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	10 745	197 784	4 386	529	845
10 års levetid	1 189 955	1 073 109	6 259 259	170 871	290 892
20 års levetid	91 547 451	81 653 432	524 949	117 861	0
40 års levetid	192 883 041	90 272 395	0	0	0
50 års levetid	0	0	1 762 263	0	0
Annen levetid	2 218 753	3 307 468	0	0	0
Grunnlag kalkulatorisk rente 2014	287 849 946	176 504 188	8 550 856	289 261	291 737
Kalkulatorisk rente 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing
5 års levetid	288	5 306	118	14	23
10 års levetid	31 924	28 789	167 923	4 584	7 804
20 års levetid	2 456 035	2 190 598	14 083	3 162	0
40 års levetid	5 174 666	2 421 828	0	0	0
50 års levetid	0	0	47 278	0	0
Annen levetid	59 525	88 733	0	0	0



RESULTAT VANN 2013

		2 013
Drift:	Direkte driftsutgifter	kr 20 647 870,40
	Tilleggsytelser/støttefunksjoner	kr 2 612 964,00
	Kalkulatoriske rentekostnader	kr 6 598 777,53
	Kalkulatoriske avskrivninger	kr 9 614 001,54
	Andre inntekter (inkl. renter, sykelønn osv.)	kr 115 293,13
	Gebyrgrunnlag	kr 39 588 906,60
	Gebyrinntekter	kr -37 520 102,80
	Årets finansielle resultat (overskudd-	kr 2 068 803,80
	Avsatt til selvkostfond (inklusive renteinntekter på fond)	kr 0,00
	Dekning av tidligere års underskudd	kr 37 177,13
	Bruk av selvkostfond	kr -2 105 980,93
	Fremførbart underskudd	kr 0,00
	Kontrollsum	kr 0,00
Investerings:	Totale investeringskostnader	kr 22 526 270,94
	Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	kr
	Sum investeringer	kr 22 526 270,94
	Finansiert:	
	Bruk av lån	kr -22 206 270,94
	Tilskudd, refusjoner, salg	kr -320 000,00
	Sum finansiering	kr -22 526 270,94
	Udekket i investering før strykninger	kr 0,00
	<i>Som dekkes inn:</i>	
	Omdisponert ubrukte lånemidler	kr
	Salgsinntekter	kr
	Refusjoner, tilskudd	kr
	Driftsmidler	kr
	Regnskapsmessig merforbruk	kr 0,00

Bruk/avsetning fond/ubrukte lånemidler vann:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
25206 9030	reservefond-bundet driftsfond	kr 0,00	Saldo pr. 01.01.13	
	Ubrukte driftsmidler i forb.med avslutning av prosjekt.	kr		
		kr		
		kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	
25506 9030	reservefond-bundet investeringsfond	kr 0,00	Saldo pr. 01.01.07	
		kr		
		kr 0,00	saldo pr. 31.12.07	
2920 0100	memoriføring - Selvkostområde - vann	kr 37 177,13	Saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -37 177,13	Inndekking underskudd	
29200 6505	memoriaføring - Underskudd vann	kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	
		kr		

Bruk/avsetning fond/ubrukte lånemidler renovasjon:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
25108 9030	overskuddsfond-bundet driftsfond	kr 3 668 798,03	saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -2 105 980,93	Fondsavsetning 2012	
		kr		
		kr 1 562 817,10	saldo pr. 31.12.13	

RESULTAT AVLØP 2013

		2 013
Drift:	Direkte driftsutgifter	kr 22 339 392,78
	Tilleggsytelser/støttefunksjoner	kr 2 464 244,00
	Kalkulatoriske rentekostnader	kr 2 467 938,81
	Kalkulatoriske avskrivninger	kr 5 198 533,14
	Andre inntekter (inkl. renter, sykkelønn osv.)	kr -244 800,00
	Gebyrgrunnlag	kr 32 225 308,73
	Gebyrinntekter	kr -31 548 163,08
	Årets finansielle resultat (overskudd-/underskudd+)	kr 677 145,65
	Avsatt til selvkostfond (inklusive renteinntekter på fond)	kr
	Dekning av tidligere års underskudd	kr 307 980,14
	Bruk av selvkostfond	kr -985 125,79
	Fremførbart underskudd	kr
	Kontrollsum	kr 0,00
Investering:	Totale investeringskostnader	kr 21 335 840,33
	Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	kr
	Sum investeringer	kr 21 335 840,33
	Finansiert:	
	Bruk av lån	kr -21 250 140,33
	Tilskudd, refusjoner, salg	kr -85 700,00
	Sum finansiering	kr -21 335 840,33
	Udekket i investering før strykninger	kr 0,00
	<i>Som dekkes inn:</i>	
	Omdisponert ubrukte lånemidler	kr
	Salgsinntekter	kr
	Refusjoner, tilskudd	kr
	Driftsmidler	kr
	Regnskapsmessig merforbruk	kr 0,00

Bruk/avsetning fond/ubrukte lånemidler avløp:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
29200 6506	Selvkostområde - avløp underskudd	kr 307 980,14	saldo pr. 01.01.13	
		kr -307 980,14	Inndekking underskudd	
		kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	
29200 6506	Underskudd avløp	kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
25107 9040	overskuddsfond-bundet driftsfond	kr 1 747 121,23	saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -985 125,79	Årets bruk av fond	
		kr 761 995,44	saldo pr. 31.12.13	

I årets finansielle resultat inngår tilbakeføring av for mye belastet renter og avdrag tidligere år med til sammen kr 2.877.696,40

RESULTAT RENOVASJON 2013

		2 013
Drift:	Direkte driftsutgifter	kr 27 995 390,28
	Tilleggsytelser/støttefunksjoner	kr 1 682 476,00
	Kalkulatoriske rentekostnader	kr 267 577,84
	Kalkulatoriske avskrivninger	kr 2 150 279,00
	Andre inntekter (inkl. renter, sykelønn osv.)	kr -268 204,00
	Gebyrgrunnlag	kr 31 827 519,12
	Gebyrinntekter	kr -23 755 989,94
	Årets finansielle resultat (overskudd-/underskudd- kr)	8 071 529,18
	Avsatt til selvkostfond (inklusive renteinntekter på fond)	kr
	Dekning av tidligere års underskudd	kr 423 647,50
	Bruk av selvkostfond	kr -8 495 176,68
	Fremførbart underskudd	kr
	Kontrollsum	kr 0,00
Investering:	Totale investeringskostnader	kr 0,00
	Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	kr 0,00
	Sum investeringer	kr 0,00
	Finansiert:	
	Bruk av lån	kr 0,00
	Tilskudd, refusjoner, salg	kr 0,00
	Sum finansiering	kr 0,00
	Udekket i investering før strykninger	kr 0,00
	<i>Som dekkes inn:</i>	
	Omdisponert ubrukte lånemidler	kr
	Salgsinntekter	kr
	Refusjoner, tilskudd	kr
	Driftsmidler	kr
	Regnskapsmessig merforbruk	kr 0,00

Bruk/avsetning fond/ubrukte lånemidler renovasjon:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
02920 0103	Selvkostområde - renovasjon	kr 423 647,50	saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -423 647,50	Inndekking underskudd	
		kr		
29200 6507	Underskudd renovasjon	kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
25108 9050	overskuddsfond-bundet driftsfond	kr 11 628 316,01	saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -8 495 176,68	Årets bruk av fond	
		kr 3 133 139,33	saldo pr. 31.12.13	

RESULTAT SLAM 2013

		2 013	
Drift:	Direkte driftsutgifter	kr	918 675,38
	Tilleggsytelser/støttefunksjoner	kr	290 161,00
	Kalkulatoriske rentekostnader	kr	9 793,64
	Kalkulatoriske avskrivninger	kr	56 498,00
	Andre inntekter (inkl. renter, sykelønn osv.)	kr	-49 713,00
	Gebyrgrunnlag	kr	1 225 415,02
	Gebyrinntekter	kr	-1 473 770,66
	Årets finansielle resultat (overskudd- /underskudd+)	kr	-248 355,64
	Avsatt til selvkostfond (inklusive renteinntekter på fond)	kr	
	Dekning av tidligere års underskudd	kr	248 355,64
	Bruk av selvkostfond	kr	
	Fremførbart underskudd	kr	0,00
	Kontrollsum	kr	0,00
Investering:	Totale investeringskostnader	kr	0,00
	Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	kr	0,00
	Sum investeringer	kr	0,00
	Finansiert:		
	Bruk av lån	kr	
	Tilskudd, refusjoner, salg	kr	
	Sum finansiering	kr	0,00
	Udekket i investering før strykninger	kr	0,00
	<i>Som dekkes inn:</i>		
	Omdisponert ubrukte lånemidler	kr	
	Salgsinntekter	kr	
	Refusjoner, tilskudd	kr	
	Driftsmidler	kr	
	Regnskapsmessig merforbruk	kr	0,00

Bruk/avsetning reservefond slam:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
25108 9060	overskuddsfond-bundet driftsfond	kr 0,00	saldo pr. 01.01.13	
		kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	
29200 6502	Udekket underskudd Harstad 2007-2012 og overskudd Bjarkøy	kr -521 437,44	Underskudd 2007-2012	
		kr 248 355,64	Inndecking underskudd	
29200 6502		kr -273 081,80	Sum 2009 - 2012	

RESULTAT FEIING 2013

		2 013	
Drift:	Direkte driftsutgifter	kr	2 785 552,48
	Tilleggsytelser/støttefunksjoner	kr	358 171,00
	Kalkulatoriske rentekostnader	kr	9 934,65
	Kalkulatoriske avskrivninger	kr	58 701,64
	Andre inntekter (inkl. renter, sykelønn osv.)	kr	-893 526,00
	Gebyrgrunnlag	kr	2 318 833,77
	Gebyrinntekter	kr	-2 982 424,08
	Årets finansielle resultat (overskudd- /underskudd+)	kr	-663 590,31
	Avsatt til selvkostfond (inklusive renteinntekter på fond)	kr	436 984,87
	Dekning av tidligere års underskudd	kr	226 605,44
	Bruk av selvkostfond	kr	0,00
	Fremførbart underskudd	kr	0,00
	Kontrollsum	kr	0,00
Investerings:	Totale investeringskostnader	kr	0,00
	Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	kr	0,00
	Sum investeringer	kr	0,00
	Finansiert:		
	Bruk av lån	kr	0,00
	Tilskudd, refusjoner, salg	kr	
	Sum finansiering	kr	0,00
	Udekket i investering før strykninger	kr	0,00
	<i>Som dekkes inn:</i>		
	Omdisponert ubrukte lånemidler	kr	
	Salgsinntekter	kr	
	Refusjoner, tilskudd	kr	
	Driftsmidler	kr	
	Regnskapsmessig merforbruk	kr	0,00

Bruk/avsetning reservefond feiing:

Kontonr.	Kontotekst	Beløp	Prosjekt	Merknader
29200 6504	Selvkostområde - feiing	kr 226 605,44	saldo pr. 01.01.13	
		kr		
		kr -226 605,44	Inndekking underskudd	
		kr 0,00	Årets bruk/avsetning til fondet	
29200 6504		kr 0,00	saldo pr. 31.12.13	
25108 1013	Overskuddsfond feiing	kr 0,00	saldo pr. 01.01.13	
		kr 436 984,87	Avsetning 2013	
		kr 436 984,87	saldo pr. 31.12.13	

Note 13
Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tekst	Gruppe A	Gruppe B	Gruppe C	Gruppe D	Gruppe E
Anskaffelseskost	16 880 712	8 257 531	7 755 872	21 446 277	10 373 183
Akkumulerte avskrivninger					
Tilgang i regnskapsåret	23 055 590	1 154 924	698 670	25 956 309	1 444 439
Avgang i regnskapsåret*	-1 693 496				
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 905 389	-1 282 255	-671 337	-2 637 658	-1 043 684
Nedskrivninger				0	0
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	35 337 417	8 130 200	7 783 205	44 764 927	10 773 938
Art	224 900 001	224 900 002	224 900 003	224 900 004	224 900 005
Avgang i året (bokført verd	-1 693 496	0	0	0	0
Salgsum v/salg	-2	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/s	-1 693 498	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/sa	0	0	0	0	0

Tekst	Gruppe F1	Gruppe F2	Gruppe F3	Gruppe F4	Gruppe G1
Anskaffelseskost	28 236 204	501 742 488	164 258 228	137 969 702	90 676 870
Akkumulerte avskrivninger					
Tilgang i regnskapsåret	19 160	5 585 357	48 276 248	250 000	10 121 168
Avgang i regnskapsåret*	0		0		
Avskrivninger i regnskapsåret	-841 135	-15 031 021	-4 433 467	-4 938 613	-2 614 293
Nedskrivninger					
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	27 414 224	492 296 824	208 101 008	133 281 089	98 183 745
Art	227 080 700	227 080 710	227 080 720	227 080 730	227 080 740
Avgang i året (bokført verd	0	0	0	0	0
Salgsum v/salg	0	0	-17 778 000	0	0
Negativt verdiavvik v/s	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/sa	0	0	-17 778 000	0	0

Tekst	Gruppe G2	Gruppe G3	Gruppe H	Gruppe I	Gruppe J1
Anskaffelseskost	661 812 138	56 995 229	22 237 332	164 066 972	379 268 991
Akkumulerte avskrivninger					
Tilgang i regnskapsåret	41 727 108	19 160	0	13 755 567	37 532 529
Avgang i regnskapsåret*	0	0			
Avskrivninger i regnskapsåret	-10 519 779	-1 462 840	-527 718	-9 712 669	-9 860 174
Nedskrivninger	0	0		0	-886 760
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	693 019 463	55 551 549	21 709 614	168 109 871	406 054 587
Art	227 080 750	227 080 760	227 080 770	227 080 800	227 080 810
Avgang i året (bokført verd	0	0	0	0	0
Salgsum v/salg	0	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/s	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/sa	0	0	0	0	0

Tekst	Gruppe J2	Gruppe K	Gruppe X	
Anskaffelseskost	247 349 358	13 650 632	160 068 238	
Akkumulerte avskrivninger				
Tilgang i regnskapsåret	47 726 689	0	2 863 350	
Avgang i regnskapsåret*				
Avskrivninger i regnskapsåret	-3 000 605	-825 272		
Nedskrivninger				
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi	292 075 442	12 825 360	162 931 588	
Art	227 080 820	227 080 830	227 080 900	
Avgang i året (bokført verd	0	0	0	
Salgsum v/salg	0	0	0	
Negativt verdiavvik v/s	0	0	0	
Positivt verdiavvik v/sa	0	0	0	

Utstyr, maskiner og transportmidler - 224
Faste eiendommer og anlegg - 227

106 789 685
2 771 554 361

Note 13

Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Avskrivningsgrupper

	Levetid	Avskr. sats
A Person-, vare- og lastebiler	10 år	10 %
B Anleggsmaskiner	10 år	10 %
C Brannbiler	20 år	5 %
D Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10 år	10 %
E Edb-utstyr, kontormaskiner	5 år	20 %
F1 Boliger	40 år	2,5 %
F2 Skoler m/uteområder	40 år	2,5 %
F3 Barnehager m/uteområder	40 år	2,5 %
F4 Idrettshaller, idrettsanlegg	40 år	2,5 %
G1 Forretn.-/lager- og adm.bygg, parkeringshus	50 år	2 %
G2 Sykehjem, omsorgsboliger m.v.	50 år	2 %
G3 Kulturbbygg	50 år	2 %
H Brannstasjoner	50 år	2 %
I1 Vann: tekniske anlegg, pumpestasjoner, rense- og forbrenning	20 år	5 %
I2 Avløp: tekniske anlegg, pumpestasjoner, rense- og forbrenning	20 år	5 %
I3 Slam og renovasjon: tekniske anl, pumpest., rense/forbr.an	20 år	5 %
J11 Ledningsnett vann	40 år	2,5 %
J12 Ledningsnett avløp	40 år	2,5 %
J2 Veger, parker, kaianlegg, torg, friluftsområder	40 år	2,5 %
K Parkeringsplasser, trafikklys, gatelys	20 år	5 %
X Tomter		

Note 14

**Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner
- tapsavsetning**

Ihht regnskapsforskriftens § 8 skal omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Det er tatt en gjennomgang av fordringsmassen for å vurdere om det er fordringer som kan påregnes å være fremtidig tap for kommunen.

Årets tapsavsetning	kr 899 561,00
Konstaterte tap 2014	<u>kr 716 815,00</u>
	kr 1 616 376,00
Avsetning ved årets begynnelse	<u>kr -1 192 218,00</u>
Sum	<u>kr 424 158,00</u>

Avsetning for 2014 på kr 1.192.218,00 er tilbakeført i 2014.

Ny avsetning for 2015 er beregnet til kr 899.561.

Konstaterte tap ført på art 1471 utgjorde kr. 716.815,00.

Note 15

**Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner –
momskompensasjon**

Momskompensasjonsordningen for kommunene fungerer slik at kommunen, på bakgrunn av tidligere regnskapstall, blir trukket i rammeoverføringen fra staten.

	2014	2013
Inntektsført momskompensasjon	71 299 751	96 547 601

Momskompensasjon for 2014 på kr 71.299.751 fordeler seg med kr 33.401.375 på drift og kr 37.898.375 på investering.

Inntektsført momskompensasjon i drift kr 33.401.375 er del av beløpet/inntekten kr 251.505.650 som fremkommer i økonomisk oversikt – drift, under posten overføringer med krav til motytelse.

Jfr regnskapsforskriften skal momskompensasjon fra investering i sin helhet regnes som inntekt knyttet til investering og føres i investeringsregnskapet.

Justering av kompensert avgift

Jfr finansdepartementets fortolkningsuttalelse av 2. mars 2004 skal kompensert avgift justeres dersom bruken som lå til grunn for kompensasjonsbeløpet ved anskaffelsen, senere blir endret.

Investeringsprosjekt 140111 Seljestadhallen.

I 2011 igangsatte Harstad kommune oppføring av Seljestadhallen. Basert på beregning om egen og andres bruk ble det krevd 50% momskompensasjon. I 2012 ble dette vurdert på nytt og det ble krevd 100% momskompensasjon fra og med 2011. Totalt kompensasjonsbeløp utgjør kr 2.962.494,- Jfr justeringsreglene vil tilbakeføringen justeres med 10% over en periode på 10 år. 1/10 tilbakeført kompensasjonskrav utgjør kr 296.249, første gang i 2012.

Note 16A Langsiktig gjeld

Lånnr.	Långiver	Oppt. dato	Oppr. beløp	Årets låneopptak	Rente betingelser	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Gjenværende løpetid
--------	----------	------------	-------------	------------------	-------------------	---------------	---------------	---------------------

Innlån Kommunalbanken AS

9008	KOMMUNALBANKEN	17.12.2003	75 000 000		2.02%	-75 000 000	-75 000 000	9
9030	KOMMUNALBANKEN	06.05.2004	100 000 000		1.89%	-100 000 000	-100 000 000	9
9036	KOMMUNALBANKEN	22.10.2004	127 000 000		2.02%	-127 000 000	-127 000 000	15
9042	KOMMUNALBANKEN	22.12.2005	77 000 000			0	-4 965 718	0
9045	KOMMUNALBANKEN	15.05.2006	100 000 000		2.11%	-100 000 000	-100 000 000	16
9047	KOMMUNALBANKEN	20.06.2007	100 000 000		1.9%	-100 000 000	-100 000 000	17
9048	KOMMUNALBANKEN	25.07.2007	172 470 000		1.98%	-172 470 000	-172 470 000	11
9049	KOMMUNALBANKEN	17.12.2007	82 000 000		1.89%	-72 160 000	-75 440 000	33
9051	KOMMUNALBANKEN	24.04.2008	100 000 000		2.01%	-78 333 290	-81 666 630	33
9053	KOMMUNALBANKEN	10.03.2009	100 000 000		1.97%	-81 666 630	-84 999 970	12
9055	KOMMUNALBANKEN	17.12.2009	130 000 000		1.89%	-113 750 000	-117 000 000	35
9060	KOMMUNALBANKEN	13.10.2010	200 000 000		1.82%	-200 000 000	-200 000 000	16
9062	KOMMUNALBANKEN	21.12.2010	39 722 000		1.9%	-31 777 600	-33 763 700	16
9065	KOMMUNALBANKEN	20.05.2011	215 148 000		2.1%	-215 148 000	-215 148 000	26
9067	KOMMUNALBANKEN	08.03.2012	243 000 000		2.02%	-243 000 000	-243 000 000	27
9071	KOMMUNALBANKEN	20.06.2012	150 000 000		1.9%	-137 500 000	-142 500 000	37
9072	KOMMUNALBANKEN	11.07.2008	19 871 017		P/T 2.00 %	-15 806 520	-16 709 740	18
9073	KOMMUNALBANKEN	16.01.2012	5 000 000			0	-4 750 010	0
9074	KOMMUNALBANKEN	16.01.2012	2 636 861		2,0 %	-11 970 000	-12 222 000	38
9076	KOMMUNALBANKEN	27.09.2012	1 900 000			0	-1 852 500	0
9077	KOMMUNALBANKEN	27.09.2012	1 500 000			0	-1 440 000	0
9078	KOMMUNALBANKEN	20.03.2013	200 000 000		1.75%	-200 000 000	-200 000 000	28
9079	KOMMUNALBANKEN	31.05.2011	8 341 650			0	-7 897 950	0
9080	KOMMUNALBANKEN	03.06.2012	8 175 210			0	-7 153 310	0
9083	KOMMUNALBANKEN	06.05.2013	2 576 840			0	-2 505 260	0
9084	KOMMUNALBANKEN	28.01.2014	200 000 000	200 000 000	2.02%	-200 000 000	0	29
9086	KOMMUNALBANKEN	28.07.2014	75 000 000	75 000 000	2.76%	-75 000 000	0	30
Totalt						-2 350 582 040	-2 127 484 788	

Innlån Husbanken - Ordinære

9020	DEN NORSKE STATS	01.08.2003	3 656 502		1.386%	-1 540 608	-1 732 962	8
9059	DEN NORSKE STATS	09.06.2010	10 890 000		2.386%	-9 841 508	-10 116 193	35
Totalt						-11 382 116	-11 849 155	

Innlån Husbanken - Startlån

9004	DEN NORSKE STATS	07.03.1994	186 000			0	-117 180	0
9007	DEN NORSKE STATS	01.07.2001	1 753 663			0	-134 442	0
9019	DEN NORSKE STATS	01.10.2003	3 000 000			0	-11 432	0
9024	DEN NORSKE STATS	...	0			0	-2 694 148	0
9025	DEN NORSKE STATS	01.08.2003	1 992 214		1.386%	-837 788	-942 735	8
9026	DEN NORSKE STATS	01.12.2003	1 336 000			0	-745 020	0
9027	DEN NORSKE STATS	01.09.2003	5 000 000		2.386%	-3 222 774	-3 723 557	15
9038	DEN NORSKE STATS	17.03.2005	7 000 000		2.485%	-4 541 667	-4 850 153	15
9044	DEN NORSKE STATS	10.03.2006	7 000 000		2.485%	-4 758 111	-5 053 653	16
9046	DEN NORSKE STATS	16.03.2007	7 000 000		2.485%	-5 129 401	-5 422 346	17
9050	DEN NORSKE STATS	28.03.2008	7 000 000		2.485%	-5 373 912	-5 657 439	19
9054	DEN NORSKE STATS	02.04.2009	7 000 000		2.182%	-5 580 724	-5 855 789	20
9061	DEN NORSKE STATS	11.11.2010	7 000 000		2.28%	-5 978 621	-6 244 323	22
9063	DEN NORSKE STATS	25.03.2011	7 000 000		2.28%	-6 109 850	-6 371 277	23
9068	DEN NORSKE STATS	13.04.2012	7 000 000		2.182%	-6 283 156	-6 571 603	18
9070	DEN NORSKE STATS	09.09.2008	300 000		2.28%	-247 780	-265 481	14
9075	DEN NORSKE STATS	25.02.2009	762 400		2.386%	-828 792	-862 355	25
9081	DEN NORSKE STATS	29.03.2005	58 500			0	-14 496	0
9082	DEN NORSKE STATS	13.05.2013	15 000 000		2.485%	-14 317 546	-14 770 440	31
9085	DEN NORSKE STATS	05.06.2014	12 000 000	12 000 000	2.485%	-12 000 000	0	8
Totalt						-75 210 122	-70 307 869	

Kommunens samlede lånegjeld		287 000 000		-2 437 174 278	-2 209 641 812	15
------------------------------------	--	--------------------	--	-----------------------	-----------------------	-----------

246199300 Innlån Husbanken c	11 382 116
246199350 Innlån Husbanken f	75 210 122
247209400 Innlån Kommunalba	2 350 582 040
Totalt	2 437 174 278

Note 16B
Avdrag på lån

Minimumsavdrag (forenklet metode u/tomt):

*Sum årets avskrivninger / Sum bokført verdi AM per 1/1 * Lånegjeld per 1/1*

	Harstad kommune	Harstad Havn	SUM
Lånegjeld til investeringer	Bokført verdi	Bokført verdi	Bokført verdi
	1.1.2014	1.1.2014	1.1.2014
SUM Langsiktig gjeld	4 569 220 007	46 281 053	4 615 501 060
herav pensjonsforpliktelser	2 359 318 471	10 560 940	2 369 879 411
herav innlån Husbanken formidlingslån	70 173 427	-	70 173 427
bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk	2 139 728 109	35 720 113	2 175 448 222

Harstad kommune	Harstad Havn	SUM
Avskrivning	Avskrivning	Avskrivning
Regnskap 2014	Regnskap 2014	Regnskap 2014
72 307 909	2 656 607	74 951 303

2014	Harstad kommune	Harstad Havn	SUM
Anleggsmidler (AM)	Bokført verdi	Bokført verdi	Bokført verdi
	1.1.2014	1.1.2014	1.1.2014
Sum bokført verdi AM m/tomter	2 693 045 944	69 558 731	2 762 604 675
herav tomter	160 068 238	532 791	160 601 029
Sum bokført verdi AM u/tomter	2 532 977 706	69 025 940	2 602 003 646

Minimumsavdrag u/tomt	61 081 969	1 367 925	62 664 278
------------------------------	-------------------	------------------	-------------------

Betalte avdrag for regnskapsåret 2014	22 947 935	2 483 623	25 431 558
--	-------------------	------------------	-------------------

Rest avdrag til regnskapsføring	38 134 034
--	-------------------

Harstad kommune har regnskapsført avdrag i hht kommunelovens § 50

Kr. 599.843 betalt i avdrag er ikke med i beregningen, grunnet avvik i 2013 med for lite ført.

Harstad havn er ikke med i beregningen av kommunens minimisavdrag. Avstatt til balansekonto 232.080.061 Ubetalte avdrag

Note 16C

Renter - sikring

Renteswapper 2014

		Fastrente % Løpende rente %							
	Hovedstol	rente vi bet.	rente vi mottar	Kontraktstid	Renteutgift	Renteinntekt	Påløpte renter	Sum	Markedsverdi
Nordea									
Kontr.nr 738189/1425369	172 000 000	4,59 %	1,47 %	18.06.12-18.06.27	8 011 425,55	3 004 696,67	194 035,11		52 460 535,00
Kontr.nr. 997819/1253651	200 000 000	N/A	N/A	07.04.11-07.04.14	2 537 062,22	2 800 888,89	0,00		0,00
Kontr.nr. 694926/1295880	100 000 000	4,32 %	1,59 %	12.09.11-12.09.16	4 380 000,00	1 734 166,67	144 083,33		5 612 988,00
Kontr.nr. 857856/1329520	227 000 000	4,78 %	1,46 %	16.12.11-16.12.21	11 001 302,79	3 976 472,51	314 016,67		50 818 383,00
Kontr.nr. 1051254/1329476	100 000 000	2,89 %	1,61 %	19.10.11-20.10.14	2 917 055,56	1 720 972,22	0,00		0,00
Sum Nordea							renteutgift renteinntekt	29 498 981,23 13 237 196,96	108 891 906,00

Renteutgift swapper 2014

29 498 981,23

Renteinntekt swapper 2014

13 237 196,96

Påløpt renteutgift swapper 2013

831 025,67

Påløpt renteinntekt swapper 2013

110 020,10

Netto renteutgift swapper 2014

15 540 778,70

Resultat år 2011

renteutgift 11 080 404,97

Resultat år 2012

renteutgift 6 918 395,24

Resultat år 2013

renteutgift 16 458 413,34

Forankret i Harstad kommunes finansreglement punkt 7.5

Note 17A
Overføringer til-fra §28-samarbeid - PPT

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Overføringer med krav til motytelse	-3 823 279	-3 484 819
Sum driftsinntekter	-3 823 279	-3 484 819
Driftsutgifter		
Lønnskostnader	8 543 640	8 407 616
Sosiale utgifter	2 193 290	1 741 615
Kjøp av varer og tj. som inngå	2 007 337	1 674 119
Kjøp av tjenester som erstatte	0	0
Overføringer	168 606	128 734
Fordelte utgifter	-9 089 594	-8 522 062
Sum driftsutgifter	3 823 279	3 430 022
Interne finanstransaksjoner		
Overført til investeringsregnskapet		54 797
Sum avsetninger		54 797
Mer-/mindreforbruk	0	0
Refusjon fra kommuner		
Skånland kommune	1 012 266	853 715
Ibestad kommune	519 135	1 354 875
Kvæfjord kommune	1 507 305	413 603
Gratangen kommune	475 207	425 234
Harstad kommune		15 300
Mindreforbruk overføres kortsiktig gjeld		
Gjeld Skånland kommune 232650077	-66 578	0
Gjeld Ibestad kommune 232650079	-29 110	0
Gjeld Kvæfjord kommune 232650080	-77 723	0
Gjeld Gratangen kommune 232650078	-26 632	0
Gjeld PPT - §28 Samarbeid 232151001	0	-74 454

Differansen på 2014 fordelingen, da 2013 fordelingen på kommuner ble utført i 2014.

Note 17B

Overføringer til-fra §27-samarbeid – Sør Troms Regionråd

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Overføringer med krav til motytelse	-4 228 419	-3 001 100
Andre statlige overføringer	0	-335 000
Sum driftsinntekter	-4 228 419	-3 191 095
Driftsutgifter		
Lønnskostnader	2 156 055	1 995 733
Sosiale utgifter	456 112	516 467
Kjøp av varer og tj. som inngå	1 363 140	1 664 394
Kjøp av tjenester som erstatte	225 760	18 966
Overføringer	227 715	405 650
Fordele utgifter/internsalg	-113 919	145 005
Sum driftsutgifter	4 314 864	4 746 214
Interne finanstransaksjoner		
Bruk av bundne fond	-86 445	-1 685 640
Sum bruk av avsetninger	-86 445	-1 685 640
Avsetninger til bundne fond		275 526
Sum avsetninger		275 526
Mer-/mindreforbruk	0	0
Refusjon fra kommuner		
Skånland kommune	261 108	191 237
Ibestad kommune	339 132	101 041
Lavangen kommune	307 458	94 938
Salangen kommune	327 267	113 495
Kvæfjord kommune	280 974	126 058
Gratangen kommune	285 735	96 797
Andre kommuner	527 525	180 000
Mindreforbruk overføres kortsiktig gjeld		
Skånland kommune (balansekonto 232151081)	-94 394	-165 375
Ibestad kommune (balansekonto 232151077)	-76 711	-133 425
Lavangen kommune (balansekonto 232151079)	-71 911	-125 366
Salangen kommune (balansekonto 232151080)	-86 057	-149 870
Kvæfjord kommune (balansekonto 232151078)	-96 078	-166 460
Gratangen kommune (balansekonto 232151076)	-73 174	-127 820
Sum overføringer kommuner	1 830 875	35 250

Note 17C

Overføringer til-fra §28-samarbeid – Krisesenteret

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28
 Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i
 årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.
 Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3,
 og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Overføringer med krav til motytelse	-710 060	-690 151
Sum driftsinntekter	-710 060	-690 151
Driftsutgifter		
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	2 693 443	2 612 458
Fordelte utgifter	-1 983 383	-1 922 307
Sum driftsutgifter	710 060	690 151
 Mer- /mindreforbruk	 0	 0
 Refusjoner fra kommuner		
Skånland kommune	239 473	
Kvæfjord kommune	252 132	
Tjeldsund kommune	101 924	
Ibestad kommune	116 531	

Note 17D

Overføringer til-fra §28-samarbeid – Kvæfjord – Brann og feietjenester

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Andre salgs- og leieinntekter	-9 613	0
Overføringer fra Kvæfjord kommune	-3 089 829	0
Sum driftsinntekter	-3 099 442	0
Driftsutgifter		
Lønnskostnader	2 423 449	0
Sosiale utgifter	446 208	0
Kjøp av varer og tj. som inngå	222 147	0
Overføringer	7 638	0
Sum driftsutgifter	3 099 442	0
 Mer-/mindreforbruk	 0	 0
 Merforbruk overføres kortisiktig fordring		
Balansekonto 213650308 Brann	589 381	
Balansekonto 213650318 Feiing	25 923	

Note 17E

Overføringer til-fra §28-samarbeid – Kvæfjord – Kommunaltekn.tjenester

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Overføringer fra kvæfjord kommune	- 11 968 514	0
Andre salgs- og leieinntekter	- 1 837	0
Sum driftsinntekter	- 11 970 351	0
Driftsutgifter		
Lønnskostnader	629 106	0
Sosiale utgifter	151 033	0
Kjøp av varer og tj. som inngå	7 391 213	0
Kjøp av tjenester som erstatte	3 296 038	0
Overføringer	502 830	0
Renteutgifter	131	0
Sum driftsutgifter	11 970 351	0
Mer- / mindreforbruk	0	0
Merforbruk overføres kortsiktig fordring		
Fordring Avløp 213650548	50 879	
Fordring Renovasjon 213650558	24 962	
Fordring Slam 213650568	17 091	
Mindreforbruk overføres kortsiktig gjeld		
Gjeld Gatelys 232650508	41 327	
Gjeld kommunale veier 232650518	316 420	

Note 17F

Overføringer til-fra §28-samarbeid – Øyeblikkelig hjelp (KAD)

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 og § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet omfatter regnskapet for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriftene § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter		
Refusjon fra staten	-1 037 805	0
Sum driftsinntekter	-1 037 805	0
Driftsutgifter		
Lønnskostnader	569 001	0
Sosiale utgifter	123 624	0
Kjøp av varer og tj. som inngå	280 241	0
Kjøp av tjenester som erstatte	8 799	0
Overføringer	56 141	0
Sum driftsutgifter	1 037 805	0
Mer- /mindreforbruk	0	0

Note 18
Andre vesentlige forpliktelser – Tap på utlån

Tap på startlån utgjorde i 2014	<u>kr 0,00</u>
---------------------------------	----------------

Det er i 2014 foretatt en tapsavsetning pålydende	<u>kr 0,00</u>
---	----------------

Saldo Tapsavsetning Startlån - balansektø: 251 081 214	<u>kr 837 533,75</u>
--	----------------------

Note 19

Investeringsoversikt

Oversikt større pågående investeringsprosjekt

Noten supplerer regnskapslinje 1 Investering i anleggsmidler i regnskapsskjema 2A. Målet er å gi opplysninger utover det som fremkommer i regnskapsskjema 2 B.

Regnskapsskjema 2B er for 2014 spesifisert på tjenesteområder og gir således ikke informasjon om alle kommunens pågående prosjekter. Det er bare større prosjekt som skal presenteres i denne noten. I oversikten fremkommer de prosjekter med kostnadsramme større enn kr 20 mill.

Noten gir ikke informasjon knyttet til budsjett. Budsjettoppfølging ivaretas i årsrapporten, jfr. veileder « Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet».

Ansvar		Opp starts år	Antatt ferdigstill- elses år	2014 Regnskap	Tom 2013 Regnskap	Sum regnskapsført	Vedtatt utgiftsramme tom 2017
140097	Bergsodden sykehjem 2 etasjer	2010	2014	39 083 161,27	210 198 722,94	249 281 884,21	259 124 000,00
140148	Ren Harstad Havn	2011	2014	26 793 924,20	137 362 276,54	164 156 200,74	162 000 000,00
** 150017	Harstad Teknologipark	2012	2014	75 880,00	566 104,72	641 984,72	110 000 000,00
** 140149	Furuberget barnehage	2014	2014	1 571 089,56	554 869,20	2 125 958,76	74 400 000,00
140107	Helsehuset/lokalmedisinsk senter	2014	2016	22 259,97	0,00	22 259,97	67 004 000,00
140153	Barnehage i Fagerlia	2013	2015	14 397 232,73	1 941 861,30	16 339 094,03	55 500 000,00
140140	Barnehage i Gullhaugen	2012	2014	31 694 688,01	16 488 350,50	48 183 038,51	47 900 000,00
** 151043	Harstad Teknologipark - vei	2013	2014	378 054,00	1 604 496,52	1 982 550,52	27 000 000,00
154052	Avløp: Oppgradering Bergsodden RA	2011	2014	-886 759,60	25 533 115,58	24 646 355,98	26 230 000,00
40012	Kjøp av biler	2014	2014	19 585 275,12	0,00	19 585 275,12	26 000 000,00
153033	Vann: Fornying St.Olavsgt.sør	2011	2015	9 885 621,13	945 659,07	10 831 280,20	25 000 000,00
*153051	Vann: Sørvik - Fauskevåg	2010	2014	0,00	22 848 212,31	22 848 212,31	23 861 000,00
***154054	Avløp: Oppgradering Medkila RA	2013	2013	0,00	20 981,75	20 981,75	20 612 000,00
***154055	Avløp: Oppgradering Ruggevika RA	2013	2013	0,00	20 981,75	20 981,75	20 612 000,00
Andre	Sum øvrige investeringsprosjekt			136 371 338,13	158 466 501,98	294 837 840,11	449 116 000,00
				278 971 764,52	576 552 134,16	855 523 898,68	1 394 359 000,00

* Er avsluttet i 2014

** Er tatt ut av VHP 2015-18. Investeringene skal ikke gjennomføres.

*** Er erstattet av investeringsprosjekt 154072 Avløp: Avløpsrensing Sør.

Note 20
Andre vesentlige forpliktelser (Leasingavtaler)

Type avtale	Årlig driftsutgift	Anskaffelseskost	Avtalen utløper
Finansiell leasing:			
NAV sosial - multifunksjonsmaskin	21 254	116 554	30.09.2015
Multifunksjonsskrivere Bjarkøy	42 049	241 400	01.12.2017
Totalt	63 303	357 954	

245200001 Leasing Copysafe	28 605,87
245200002 Leasing DNB NOR	167 814,25