



KONSOLIDERT

REGNSKAP

2023

med

**Bevilgningsoversikter,
Balanse og Noter**



Innledning

Vågan kommune sitt konsoliderte årsregnskap er avlagt i henhold til forskrifter i medhold av kommuneloven Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Konsolidert årsregnskapet består av følgende deler:

- Driftsregnskapet
- Investeringsregnskapet
- Balanseregnskapet
- Obligatoriske økonomiske oversikter
- Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og investeringsdel. I driftsdelen inngår foretakets løpende inntekter, og anvendelse av disse (driftsutgifter). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelse av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Vågan kommune sitt balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Svolvær 22.02.2024

Tommy Steinsvik
Kommunedirektør

Marita H. Henriksen
Økonomisjef

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert Vågan kommune

Tall i 1000 kroner

Investeringsutgifter

	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	185 538	138 853
Tilskudd til andres investeringer	12 929	7 313
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 921	2 230
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	201 388	148 396

Investeringsinntekter

Kompensasjon for merverdiavgift	-28 735	-19 070
Tilskudd fra andre	-14 941	-16 430
Salg av varige driftsmidler	-978	-2 629
Salg av finansielle anleggsmidler	0	-193
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 200	-3 700
Bruk av lån	-142 453	-112 289
Sum investeringsinntekter	-188 307	-154 310

Videreutlån

Videreutlån	37 803	15 589
Bruk av lån til videreutlån	-37 803	-15 589
Avdrag på lån til videreutlån	14 628	17 540
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 363	-11 226
Netto utgifter videreutlån	6 265	6 314

Overføring fra drift og netto avsetninger

Overføring fra drift	-500	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 562	9 540
Bruk av bundne investeringsfond	-16 286	-10 693
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-2 585	-200
Dekning av tidligere års udekket beløp	15	969
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-16 795	-384

Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)

2 551 15

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap konsolidert Vågan kommune

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-341 874	-305 631
Inntekts- og formuesskatt	-344 811	-371 256
Eiendomsskatt	-42 530	-32 399
Andre skatteinntekter	-191	-2
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-73 174	-72 134
Overføringer og tilskudd fra andre	-123 789	-117 620
Brukerbetalinger	-46 171	-47 021
Salgs- og leieinntekter	-106 088	-95 680
Sum driftsinntekter	-1 078 627	-1 041 742
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	578 130	554 239
Sosiale utgifter	94 443	88 124
Kjøp av varer og tjenester	312 038	269 914
Overføringer og tilskudd til andre	52 633	53 112
Avskrivninger	73 021	70 020
Sum driftsutgifter	1 110 265	1 035 409
Brutto driftsresultat	31 639	-6 333
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-11 274	-6 092
Utbytter	-6 970	-6 560
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	80 835	42 013
Avdrag på lån	59 950	55 757
Netto finansutgifter	122 541	85 118
Motpost avskrivninger	-73 021	-70 020
Netto driftsresultat	81 158	8 765
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	500	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 036	8 999
Bruk av bundne driftsfond	-9 311	-19 336
Avsetninger til disposisjonsfond	1 625	1 927
Bruk av disposisjonsfond	-9 102	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	274
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-9 252	-8 137
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	71 906	627

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner

Note

Konsolidert
regnskap 2023Konsolidert
regnskap 2022

EIENDELER

A. Anleggsmidler		3 670 041	3 455 606
I. Varige driftsmidler		2 024 467	1 912 037
1. Faste eiendommer og anlegg	1	1 822 918	1 716 471
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1	201 549	195 566
II. Finansielle anleggsmidler		254 732	223 676
1. Aksjer og andeler	2	62 009	59 088
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		192 722	164 588
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		1 390 843	1 319 893
B. Omløpsmidler		257 375	356 859
I. Bankinnskudd og kontanter		31 666	150 714
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		225 708	206 144
1. Kundefordringer		21 236	19 779
2. Andre kortsiktige fordringer		63 736	63 343
3. Premieavvik		140 736	123 022
Sum eiendeler		3 927 416	3 812 465

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-608 634	-664 004
I. Egenkapital drift		44 900	-36 758
1. Disposisjonsfond		-5 587	-13 064
2. Bundne driftsfond	4	-22 077	-24 352
3. Merforbruk i driftsregnskapet		72 563	657
II. Egenkapital investering		-23 791	-42 636
1. Ubundet investeringsfond		-14 101	-16 687

Tall i 1000 kroner

	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
2. Bundne investeringsfond	4	-12 240	-25 964
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		2 551	15

III. Annen egenkapital		-629 743	-584 610
1. Kapitalkonto		-637 895	-592 762
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 152	8 152
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

D. Langsiktig gjeld		-3 103 226	-2 960 264
----------------------------	--	-------------------	-------------------

I. Lån		-1 791 974	-1 712 636
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	-1 791 974	-1 712 636
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-1 311 252	-1 247 628

E. Kortsiktig gjeld		-215 555	-188 196
----------------------------	--	-----------------	-----------------

I. Kortsiktig gjeld		-215 555	-188 196
1. Leverandørgjeld		-49 192	-44 862
2. Likviditetslån		-36 471	-870
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-129 408	-140 353
5. Premieavvik		-484	-2 111

Sum egenkapital og gjeld		-3 927 416	-3 812 465
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

F. Memoriakonti		0	0
------------------------	--	----------	----------

I. Ubrukte lånemidler		71 080	97 420
II. Andre memoriakonti		319 603	315 361
III. Motkonto for memoriakontiene		-390 683	-412 781

Note 1 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	Ikke avskrivbare	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	33 064 071	15 436 271	38 942 368	262 726	148 049 552	1 393 545 218	283 317 452
Tilgang		3 342 610	7 655 803		16 704 142	137 032 487	33 296 362
Avgang	391 845	0	0	0	200 000	0	0
Avskrivnin ger	0	4 816 397	6 995 315	17 515	10 391 070	44 498 926	5 990 674
Omgruppe rt					0	60 662 290	-60 662 290
Nedskrivni nger						13 000 503	
Reversert nedskrivni ng/ avskrivning					119 973		
Bokført verdi 31.12	32 672 226	13 962 484	39 602 856	245 211	154 282 597	1 533 740 566	249 960 850

2 024 466 790

Note 2 Aksjer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivin g	Reverseri ng nedskrivin g	Bokført verdi 31.12
Laukvik Vassverk SA					3 600
Lofoten Industri AS	26 %				123 000
Lofoten Feriesenter ASD	97 %				495 000
Vågar produkter as	100 %				750 000
Skrei Eiendom AS	100 %				1 300 000
Destination Lofoten AS	10 %				157 000
Lofotvekst AS	100 %				460 000
Lofoten kulturhus Eiendom AS	52 %				3 870 000
Lofotkraft HoldingAS	41 %				18 040 000
Anne Bro AS	7 %				10 000
Lofoten Utvikling AS					60 000
Lofotenmat SA					30 000
EK-innskudd KLP					35 904 371
KomRev Nord IKS	2,67 %				175 000
K-sekreteriatet					36 500
LOVE Utvikling AS					95 000
Plug Vågan					500 000
					62 009 471,00

Note 3 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	54 808 792
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 760 335
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	52 353 132
Administrasjonskostnader	2 808 805
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	50 024 800
Årets pensjonspremie	92 303 326
Årets premieavvik	42 278 526
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	-1 444 165
Premieavvik over 10 år	-898 271
Premieavvik over 7 år	-21 709 518
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	73 979 150

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	138 824 599
Tilført premiefondet i løpet av året	8 349 142
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 184 513
Innestående på premiefond 31.12.	102 989 228

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	AGA
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 309 494 452	66 784 217
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 390 842 833	70 932 984
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-81 348 381	-4 148 767

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-26 215 429	9 167 352
Virkningen av planendringer		

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

Note 4 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Samarbeidsløsninger Lofoten	kr (189 446)			kr (189 446)
Gründerfondet	kr (35 000)		kr 10 000	kr (25 000)
Havnivå og stormflo Kabelvåg	kr (187 414)		kr 187 414	kr 0
Kompetanse Personal	kr (659 729)		kr 659 000	kr (729)
Festvågtinden kartlegging	kr -	kr (150 000)		kr (150 000)
Småjobbsentral Kultur	kr (138 531)			kr (138 531)
Den kulturelle skolesekken	kr -	kr (17 852)		kr (17 852)
Spaserstokken	kr (57 908)			kr (57 908)
Svolvær barnehage	kr -	kr (66 625)		kr (66 625)
IKT Lofoten	kr (1 612 239)		kr 1 612 239	kr 0
Svolvær skoles prosjekter	kr (149 283)		kr 19 728	kr (129 554)
RKK-tiltak	kr (4 716 545)		kr 1 127 802	kr (3 588 742)
RKK-drift	kr (162 147)	kr (154 924)		kr (317 071)
RKK diverse fond	kr -	kr (792 735)		kr (792 735)
Barnevern kompetansemidler	kr (53 576)	kr (79 523)		kr (133 099)
Ungdomslos	kr (1 249 819)		kr 302 925	kr (946 894)
Kulturelle skolesekk SV.skole	kr (50 000)		kr 50 000	kr -
RKK-Skoleutvikling Lofoten	kr (5 339 790)	kr (748 063)		kr (6 087 853)
Foreldrestøttende tiltak	kr (132 121)		kr 132 121	kr -
Helsesøstertjeneste-seksualundervisning	kr (444 694)		kr 5 869	kr (438 825)
VIO prosjekter	kr (2 186 831)		kr 518 769	kr (1 668 062)
FACT ung	kr (346 025)			kr (346 025)
Kabelvåg skole	kr (110 229)		kr 110 229	kr -
Oppfølgingsordningen	kr (124 348)			kr (124 348)
Trafikksikker skole	kr (66 000)		kr 66 000	kr -
Etableringstilskudd Husbanken	kr (993 501)	kr (125 625)	kr 160 000	kr (959 126)
Samordning ressurskrevende tjenester	kr (1 018 304)			kr (1 018 304)
Diverse gavekontoer	kr (210 377)	kr (73 970)	kr 19 040	kr (265 307)
Velferdsteknologi 863	kr -	kr (790 231)		kr (790 231)
Velferdsteknologi 885	kr -	kr (600 000)		kr (600 000)
Kommunalt viltfond	kr (149 356)		kr 23 666	kr (125 690)
Minkfondet	kr (4 000)	kr (3 600)		kr (7 600)
Klimanettverk	kr (151 011)		kr 151 011	kr -
Naturmangfoldspan	kr (52 500)	kr -	kr -	kr (52 500)
Næringsfond, fylkeskommunalt	kr (278 818)	kr (105 018)	kr -	kr (383 836)
Næringsfond 3, statlig	kr (1 534 786)	kr -	kr 792 000	kr (742 786)
Formidling av litteratur for barn og unge	kr (664 000)	kr -	kr 664 000	kr -
Fredning Henningsvær	kr -	kr (1 259 103)		kr (1 259 103)
Inkluderingsmidler kultur 2021	kr (40 000)	kr -	kr -	kr (40 000)
Selvkost Feiing	kr (1 243 418)	kr -	kr 630 546	kr (612 872)
	kr (24 351 744)	kr (4 967 268)	kr 7 242 359	kr (22 076 652)
Bundne investeringsfond				
Trygghetsteknologi	kr (750 164)	kr -	kr -	kr (750 164)
Tap på etableringslån	kr (430 800)	kr -	kr -	kr (430 800)
Parkeringsfondet	kr (11 181 917)	kr (800 000)	kr 3 731 412	kr (8 250 504)
Ekstra ord. Avdrag § 14-17 videreutlån	kr -	kr (1 200 000)		kr (1 200 000)
Sherpa trappa- djevelportens venner gave	kr -	kr (562 330)		kr (562 330)
Enova Landstrøm Kystruten	kr (380 739)			kr (380 739)
Miljøoppyrdding Svolvær Havn	kr (791 612)		kr 126 347	kr (665 265)
Sum	kr (13 535 232)	kr (2 562 330)	kr 3 857 759	kr (12 239 803)

Samarbeidsløsninger Lofoten: Et samarbeid som går via Lofotrådet og ingen utgifter i 2023

Samordning ressurskrevende tjenester:

Prosjektet er ikke kommet i gang igjen i 2023

Enova er forprosjekt landstrøm avventer teknisk løsning.

Note 5 Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Farvannsloven	2 546 750	2 046 750	500 000	124,4 %	100,0 %	0	1 084 101
Tidligere års feil	445 400		445 400				

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Farvannsloven	2 101 806	2 696 633	-594 827	77,9 %	100,0 %	0	2 029 612

NOTE 6 LÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Kapitalbind ing	Rentefot	Refinanse ring*
Lån til egne investeringer	1 568 780 878	16,5 år	4,88 %	
Lån til andres investeringer	9 265 280	20,61	4,88 %	
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	213 927 964	20,61	4,04 %	
Finansielle leieavtaler				
	1 791 974 122			

NOTE 7 Endring arbeidskapital Konsolidert regnskap

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Tall i hele 1000

BALANSEN

Omløpsmidler

Kortsiktig gjeld

Arbeidskapital

31.12.2023	01.01.2023	Endring
257 375 000	356 859 000	-99 484 000
215 555 000	188 196 000	27 359 000
41 820 000	168 663 000	-126 843 000

Note 8 Minimumsavdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Minimumsavdragene er bokført i hvert regnskap i 2022

Vågan kommune

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	56 469 011,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	56 805 498,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	-336 487,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 815 149 899,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 473 040 272,00
Avskrivninger	69 583 786,00

Vågan Havnevesen KF

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	1 885 915,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	2 754 169,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	-868 254,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	62 234 185,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	39 730 311,00
Avskrivninger	2 954 127,00

Lofoten kulturhus KF

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	390 484,41
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	390 483,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	1,41

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 588 406,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 309 725,00
Avskrivninger	473 571,00

Note 9 Følgende enheter inngår i det konsoliderte årsregnskapet:

BRF § 10-4 1a)

Vågan kommune
Vågan Havnevesen KF
Lofoten Kulturhus KF

I hht. § 10-3 Unntak fra kravet om konsolidering

Gjelder interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt.

Note 10 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 1b)

Vågan kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

Note 11 Enheter som har kommet til/ gått ut av det konsoliderte regnskapet

BRF § 10-4 1c)d)

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet

Note 12 Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

BRF § 10-4 1e)

Vågan kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid med andeler hos øvrige deltakerkommuner