

Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag, 23. april 2024, kl 09.00

Møtested: Møterom Mathias Bonsak Krogh, Bodø rådhus.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
17/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2024
18/24	Årsregnskap 2023 Bodø Havn KF – uttalelse fra kontrollutvalget
19/24	Årsregnskap 2023 Bodø Spektrum KF – uttalelse fra kontrollutvalget
20/24	Årsregnskap 2023 Stormen konserthus Bodø KF – uttalelse fra kontrollutvalget
21/24	Årsregnskap Bodø kommune 2023 – uttalelse fra kontrollutvalget
22/24	Dialog med revisor
23/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Grunnskole, håndtering av avvik
24/24	Sak til drøfting: Medvirkningsordning i Bodø kommune (2. gangs behandling)
25/24	Orienteringer
26/24	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Bodø, 15. april 2024

Sander Delp Horn (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (eventuell innkalling skjer særskilt).



SAK 17/24

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2024

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- a) Bodø kontrollutvalg: Protokoll møte 7. mars 2024

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2024 godkjennes.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder



PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag, 7. mars 2024, 09.00 – 11.00

Møtested: Møterom Mathias Bonsak Krogh, Bodø rådhus

Saksnr.: 09/24 – 16/24

Deltagere:

Sander Delp Horn, Ap, leder
Kirsten Springer Hasvoll, SV, nestleder
Bodil Bjørnaali Brattli, H, medlem
Øivind Skogstad Hansen, uavh. medlem

Forfall:

Torill Cecilie Mehus, uavh, medlem

Varamedlemmer:

Ingen varamedlemmer kunne møte.

Øvrige:

Salten kommunerevisjon IKS:

- Daglig leder Liv Anne Kildal
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Bodø kommune:

- Avdelingsdirektør økonomi og finans Kornelija Rasic, sak 10-11/24
- Avdelingsdirektør oppvekst og kultur, Elin Eidsvik, sak 11/24

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. januar 2024
10/24	Redegjørelse fra administrasjonen om status for økonomi, regnskap
11/24	Nummerert brev nr 2 Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023
12/24	Dialog med revisor
13/24	Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027
14/24	Sak til drøfting: Medvirkningsordning i Bodø kommune
15/24	Orienteringer
16/24	Eventuelt

09/24 **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. januar 2024**

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. januar 2024 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. januar 2024 godkjennes.

10/24 **Redegjørelse fra administrasjonen om status for økonomi, regnskap**

Avdelingsdirektør økonomi og finans Kornelija Rasic møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Forslag fra Sander Delp Horn (Ap):

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Forslag fra Sander Delp Horn ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

11/24 Nummerert brev nr 2 Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023

Avdelingsdirektør økonomi og finans Kornelija Rasic og avdelingsdirektør oppvekst Elin Eidsvik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 2 fra revisor: Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023. Revisor har påpekt mangler ved nødvendig dokumentasjon av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Manglene ble også påpekt i 2020, men uten vedvarende bedring av forholdet. Revisor tar opp «*at refunderte utlegg som er utbetalt uten noen form for dokumentasjon er betydelige*». Revisors vurdering er bl.a at *Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.*
2. Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig redegjørelse og muntlig informasjon fra administrasjonen.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølgingssak i senere møte. Informasjon om oppfølging så langt av nummerert brev nr 2 tas med i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 2 fra revisor: Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023. Revisor har påpekt mangler ved nødvendig dokumentasjon av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Manglene ble også påpekt i 2020, men uten vedvarende bedring av forholdet. Revisor tar opp «*at refunderte utlegg som er utbetalt uten noen form for dokumentasjon er betydelige*». Revisors vurdering er bl.a at *Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.*
2. Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig redegjørelse og muntlig informasjon fra administrasjonen.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølgingssak i senere møte. Informasjon om oppfølging så langt av nummerert brev nr 2 tas med i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning.

12/24 **Dialog med revisor**

Revisor orienterte om

- Status for revisjon av regnskap 2023
- Anskaffelse av forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet: Kontrollutvalget fikk fremlagt prosjektplan Informasjonssikkerhet fra Revisjon Midt-Norge datert 6.3.2024

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar fremlagt prosjektplan datert 6.3.2024 til orientering.

Kontrollutvalgets møte 18. april flyttes til reservedato 23. april.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

Kontrollutvalget tar fremlagt prosjektplan datert 6.3.2024 til orientering.

Kontrollutvalgets møte 18. april flyttes til reservedato 23. april.

13/24 **Plan for forvaltningsrevisjon Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027**

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. IKT, digitalisering, personvern.
 2. Offentlige anskaffelser
 3. Flyktningtjenesten
 4. Kompetanse/rekruttering
 5. Kultur
 6. Internkontroll og kvalitetssikring
 7. Barnevern
 8. Arkiv og saksbehandling

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Bystyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:
 1. Salten Brann IKS
 2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Forslag til vedtak (kontrollutvalgets egen oppfølging av tema som ikke ble prioritert i plan for forvaltningsrevisjon):

Kontrollutvalget har prioritert tema for forvaltningsrevisjon ut fra grunnlagsdokumentets kap 4 Risikovurdering av forvaltningen. Risikovurderingen kan være et grunnlag for kontroll og tilsyn med de delene av forvaltningen hvor det ikke er rom for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede muligheter for saker med kontroll og tilsyn (regeletterlevelse, måloppnåelse etc) innen følgende områder:

- a) Miljøtjenesten
- b) Habilitet
- c) Selvkosttjenester
- d) Tildeling av helse- og omsorgstjenester
- e) Innsyn og åpenhet
- f) Håndtering av tvistesaker (jfr KU-sak 47/23)
- g)
- h)

Omforent forslag til vedtak: (innstilling til bystyret):

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. IKT, digitalisering, personvern.
 2. Grunnskole – håndtering av avvik
 3. Offentlige anskaffelser
 4. Flyktningtjenesten
 5. Kompetanse/rekruttering
 6. Kultur
 7. Internkontroll og kvalitetssikring
 8. Barnevern
 9. Arkiv og saksbehandling

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Bystyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:
 1. Salten Brann IKS
 2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Forslag til vedtak (kontrollutvalgets egen oppfølging av tema som ikke ble prioritert i plan for forvaltningsrevisjon):

Kontrollutvalget har prioritert tema for forvaltningsrevisjon ut fra grunnlagsdokumentets kap 4 Risikovurdering av forvaltningen. Risikovurderingen kan være et grunnlag for kontroll og tilsyn med de delene av forvaltningen hvor det ikke er rom for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede muligheter for saker med kontroll og tilsyn (regeletterlevelse, måloppnåelse etc) innen følgende områder:

- a) Miljøtjenesten
- b) Habilitet
- c) Selvkosttjenester
- d) Tildeling av helse- og omsorgstjenester
- e) Innsyn og åpenhet
- f) Håndtering av tvistesaker (jfr KU-sak 47/23)
- g) Samfunnssikkerhet og beredskap
- h) Demensomsorg

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til bystyret):

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. IKT, digitalisering, personvern.
 2. Grunnskole – håndtering av avvik
 3. Offentlige anskaffelser
 4. Flyktningtjenesten
 5. Kompetanse/rekruttering
 6. Kultur
 7. Internkontroll og kvalitetssikring
 8. Barnevern
 9. Arkiv og saksbehandling

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og

omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Bystyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:

1. Salten Brann IKS
2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Vedtak:

Kontrollutvalget har prioritert tema for forvaltningsrevisjon ut fra grunnlagsdokumentets kap 4 Risikovurdering av forvaltningen. Risikovurderingen kan være et grunnlag for kontroll og tilsyn med de delene av forvaltningen hvor det ikke er rom for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede muligheter for saker med kontroll og tilsyn (regeletterlevelse, måloppnåelse etc) innen følgende områder:

- a) Miljøtjenesten
- b) Habilitet
- c) Selvkosttjenester
- d) Tildeling av helse- og omsorgstjenester
- e) Innsyn og åpenhet
- f) Håndtering av tvistesaker (jfr KU-sak 47/23)
- g) Samfunnsikkerhet og beredskap
- h) Demensomsorg

14/24 Sak til drøfting: Medvirkningsordning i Bodø kommune

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen om det er planer for utarbeidelse av rutiner beskrevet i forskrift om medvirkningsråd § 2.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen om det er planer for utarbeidelse av rutiner beskrevet i forskrift om medvirkningsråd § 2.

15/24 Orienteringer

Omforent forslag til vedtak:

De fremlagte dokumentene tas til orientering.

Kontrollutvalget ber om informasjon om og hvordan velferdsutvalget følger opp barnevernet fremover.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

De fremlagte dokumentene tas til orientering.

Kontrollutvalget ber om informasjon om og hvordan velferdsutvalget følger opp barnevernet fremover.

16/24 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø, den 7. mars 2024



Lars Hansen
Sekretariatsleder
Saltens Kontrollutvalgsservice

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Bodø kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Saltens kommunerevisjon IKS



SAK 18/24

Årsregnskap 2023 Bodø Havn KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- a) Bodø Havn KF 22.03.2024: Årsberetning og regnskap 2023
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 8. april 2024: Uavhengig revisors beretning (2023, Bodø Havn KF)

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt.

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Det kommunale foretaket Bodø Havn KF er kommunens havnefaglige organ. Foretaket skal jfr sine vedtekter «*ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver Bodø kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven*». I tillegg skal Bodø Havn sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift.

Bodø Havn KF legger frem driftsregnskap for 2023 med et netto driftsresultat på kr 9 521 348

2022: netto driftsresultat	kr 6 046 998
2021: netto driftsresultat	kr 3 592 879
2020: netto driftsresultat	kr 6 303 000
2019: netto driftsresultat	kr 2 166 310.
2018: netto driftsresultat	kr 9 985 945
2017: netto driftsresultat	kr 5 341 056,

Regnskapet viser driftsinntekter med kr 61 518 605 (regulert budsjett 58 766 011). Både Salgs- og leieinntekter er cirka kr 3 mill høyere enn budsjett.

Videre viser regnskapet driftsutgifter med kr 55 132 708, et mindreforbruk på cirka kr 4 mill (regulert budsjett 59 208 010). Foretaket rapporterer om noe lavere utgifter til lønn og sosiale kostnader enn budsjett. Videre viser Kjøp av varer og tjenester cirka kr 2,5 mill lavere utgifter enn budsjett.

Foretakets regnskap for 2023 ble behandlet av bystyret i sak PS 23/66. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert årsregnskapet for Bodø Havn KF som viser et positivt netto driftsresultat på Kr. 9 521 348. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, Driftsregnskap, investeringsregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper samt oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg om registrering / dokumentasjon og redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Ledelsen har etter revisors vurdering oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Revisor har heller ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.05 for å gi en presentasjon med redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved regnskapet. I tillegg besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til styrets forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjettdisiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Til bystyret i Bodø:

Kontrollutvalgets uttalelse om Bodø Havn KF sitt årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2024 behandlet Bodø Havn KF sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 8. april 2024, og foretakets årsberetning for 2023. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2023. I tillegg til den skriftlige informasjonen har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Foretaket har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 9 521 348. Disponeringer ved årsavslutningen fremkommer i driftsregnskapets linje 15-20.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 8. april 2024, har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø Havn KF sitt årsregnskap for 2023.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til bystyret i Bodø kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bodø Havn KF som viser et positivt netto driftsresultat på Kr. 9 521 348. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, Driftsregnskap, investeringsregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper samt oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon.

Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 22.mars. 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Bodø, den 10. April 2024

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Styret, Kontrollutvalget og Kommunedirektøren i Bodø kommune

Sak 08/2024 Styrets beretning og årsregnskap for Bodø Havn KF 2023

Hensikt

Årsberetning er styrets beretning for 2023 og er en del av årsregnskapet for 2023.

Bakgrunn

Årsberetningen godkjennes av styret i forbindelse med godkjenningen av årsregnskapet. Årsregnskapet og beretning oversendes Bodø bystyre for endelig godkjenning.

Årsberetning 2023

1. OM FORETAKET

Bodø Havn KF er et kommunalt foretak eid av Bodø kommune. Selskapets virksomhet reguleres av kommuneloven, lov om havner og farvann (havne- og farvannsloven) av 21. juni 2019, nr. 70 med tilhørende forskrifter, samt vedtekter for Bodø Havn KF vedtatt av Bodø bystyre den 15.09.2020.

Bodø Havn KF har kontor i Bodø, og er ledet av havnedirektør Kjersti Terese Stormo.

2. STYRET

Bodø havnestyre har 7 medlemmer, hvorav en representant er oppnevnt av fylkeskommunen og en ansattevalgt representant fra Bodø Havn. Bodø kommunes ordfører og kommunedirektør har møte- og talerett i styret. Bodø havnestyre avholdt 7 styremøter og behandlet 52 saker i 2023.

HAVNESTYRET I PERIODEN 2020 - 2023, liste pr. 31.12.2023

Representanter

Leder Inger-Hilde W. Tobiassen
Nestleder Cato Henriksen
Arild Nohr
Malin Johansen
Ellisiv Løvold

Varerepresentant

Lisa Marshall
Remi Skipnes
Caroline Gjestemoen
Bernt Aanonsen
Tommy Wisth

Nordland fylkeskommunes representant:

Svein Møllersen

Stian Hiis Bergh

Ansattevalgt representant:

Erlend A. Willumsen

I henhold til Bodø kommunes delegasjonsreglement har Bodø Havn rett til å utøve myndighet i henhold til Havne- og farvannsloven på kommunens vegne. Myndighetsutøvelse og øvrige lovkrav gitt i Havne- og farvannsloven samt Bodø kommunes krav til selskapet gjenspeiles i selskapets vedtekter. I juni 2018 vedtok bystyret overordnede eierstrategier for kommunale foretak og retningslinjer for samhandling med kommunen. Ovennevnte dokumenter regulerer i hovedsak aktiviteten for Bodø Havn.

3. REVISOR

Bodø Havn KF revideres av Salten kommunerevisjon IKS.

4. STRATEGI

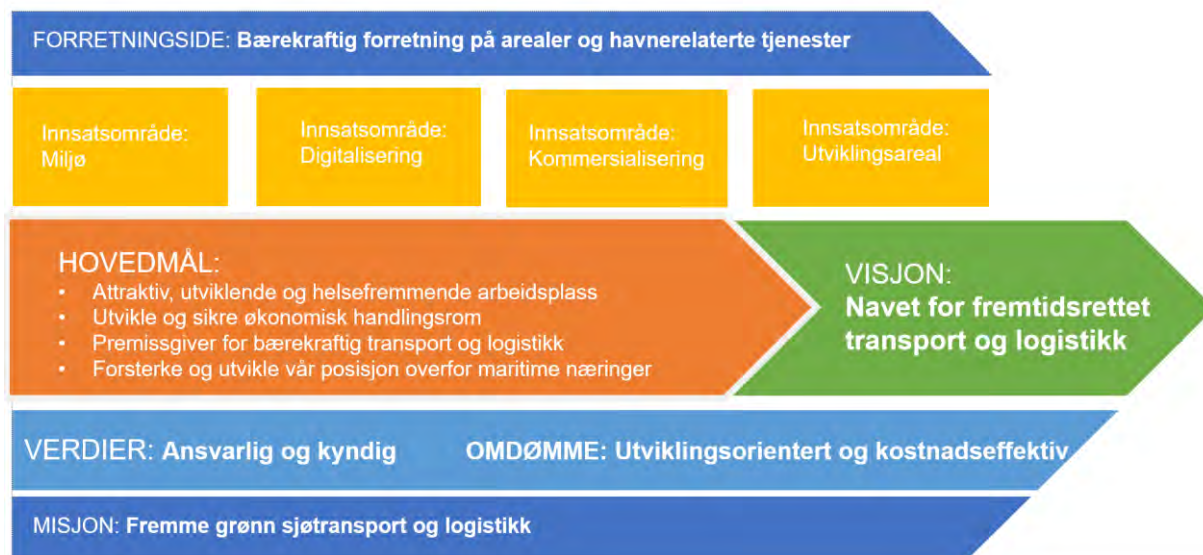
Samtidig som Bodø kommune vedtok overordnet eierstrategi, ble det vedtatt foretaksspesifikke eierstrategi for Bodø Havn. Spesielt 2 punkter i selskapets eierstrategi, videreutvikle Bodø som transportknutepunkt og jobbe med miljøfremmende tiltak, er gitt stort fokus. Med bakgrunn i eierstrategien, har Bodø Havn utarbeidet en virksomhetsstrategi som gikk fra 2019-2023.

Bodø Havn har gjennomført en strategiprosess i 2023 der selskapet har vedtatt følgende visjon: «Navet for fremtidsrettet transport og logistikk». Hovedmålene er:

- Attraktiv, utviklende og helsefremmende arbeidsplass
- Utvikle og sikre økonomiske handlingsrom
- Premissgiver for bærekraftig transport og logistikk
- Forsterke og utvikle vår posisjon overfor maritim næring

Dette skal vi oppnå ved å fokusere på miljø, digitalisering, kommersialisering og utviklingsarealer.

Bodø Havns overordnet strategi mot 2030



Ansatte: Ved å være attraktiv, utviklende og ha en helsefremmende arbeidsplass, tar vi vare på og rekruttere nye gode medarbeidere. Dette skal vi oppnå ved å fokusere på kompetanse, et godt omdømme, synlighet, HMS-arbeid, medbestemmelse og medansvar samt bygge lag, stimulere til samhold, takhøyde og omsorg.

Økonomi: Vi skal utvikle og sikre økonomisk handlingsrom. For å oppnå dette må ny selskapsorganisering vurderes og vi må etablere realistiske, langsiktige prognoser og utbyttestrategi.

Videre må vi ha en finansieringsplan for de planlagte investeringene, sette krav til de ulike forretningsområdene og definere hva som er vårt samfunnsansvar.

Klima og Miljø: Vi skal være premissgiver for bærekraftig transport og logistikk, Det betyr at vi setter rammene for aktivitet på vårt areal og tar en posisjon og leder an i utviklingen.

Maritime næringer: Det er viktig å tydeliggjøre og prioritere maritime næringer. Vi skal forsterke og utvikle vår posisjon gjennom kunnskap, kommunikasjon og tilstedeværelse overfor næringen.

Som offentlig eid selskap er det forventet at Bodø Havn utøver et samfunnsansvar som skal fremme våre omgivelser.

5. AKTIVITET

Antall kommersielle anløp til Bodø Havn har holdt seg stabil i mange år, og som tidligere er anløpene til Bodø preget av passasjertrafikkene til hurtigbåtene, Lofotfergene og Kystruten.

Trafikkutviklingen i brutto tonn har økt som følge av at det er større fartøyer som er kommet til byen. Dette gir utslag i merinntekter, selv om antall fartøy går litt ned sammenlignet med forrige år.

Antall anløp					Tonnasje - tall i 1000 tonn				
Periode	2022	2023	Endring	Endring i %	Periode	2022	2023	Endring	Endring i %
January	418	480	62	14,8 %	January	1 057,4	1 408,3	350,91	33,2 %
February	506	472	-34	-6,7 %	February	1 253,7	1 351,5	97,76	7,8 %
March	538	565	27	5,0 %	March	1 604,0	1 817,9	213,86	13,3 %
April	492	454	-38	-7,7 %	April	1 232,7	1 479,3	246,57	20,0 %
May	519	475	-44	-8,5 %	May	1 334,7	1 386,8	52,13	3,9 %
June	650	685	35	5,4 %	June	2 080,1	2 497,2	417,19	20,1 %
July	699	726	27	3,9 %	July	2 483,2	2 512,1	28,96	1,2 %
August	660	697	37	5,6 %	August	2 367,2	2 504,2	136,96	5,8 %
September	525	521	-4	-0,8 %	September	1 578,4	1 792,1	213,71	13,5 %
October	588	578	-10	-1,7 %	October	1 602,5	1 697,6	95,02	5,9 %
November	591	511	-80	-13,5 %	November	1 494,3	1 648,7	154,43	10,3 %
December	410	417	7	1,7 %	December	1 379,2	1 472,2	93,01	6,7 %
Totalt	6 596	6 581	-15	-0,2 %	Totalt	19 467,4	21 567,9	2 100,5	10,8 %
Gjennomsnitt	550	548	-1		Gjennomsn	1 622,3	1 797,3	175,0	

Cruisetrafikken er begynt å komme i gang etter nedstengingen i forbindelse med covid-pandemien i 2020 og 2021. Det var planlagt 29 cruisebesøk i 2023. Men etter bortfall av totalt 3 cruiseanløp på grunn av vær, endte vi opp med 26 gjennomførte anløp. Totalt besøkte 41 355 cruiseturister Bodø via disse anløpene. Største skip var Costa Favolosa, på 291 meter og 3500 passasjerer.

Kystruten har i løpet av 2023 kommet opp i full drift, med alle 11 skipene inn i rute, 7 fra Hurtigruten og 4 fra Havila. Skipene har daglig anløp 2 ganger per døgn.

Prosjekter i 2023.

Fenes.

For driftstilskuddet fra kommunen til distriktshavnene er det gjennomført reparasjoner og utskiftninger av løftesyndre, hydraulikk rør/slanger på Fergekai Fenes, Landegode.

Kai Givær.

Ekspedisjonskaia på Givær som ble etablert i 1976, hadde behov for en total rehabilitering som ble utført og ferdigstilt 2023. Ny kai er finansiert av Bodø kommune, og prosjektet er ferdigstilt innenfor budsjett. Kaia har nå fått en levetid på 30 nye år med planlagt vedlikehold iht. FDV.

Nye Bodøterminalen.

Det største prosjektet gjennom 2023 var prosjekt «Nye Bodøterminalen».

Arbeidet med forprosjekt og regulering for “Nye Bodøterminalen” startet opp i 2022 og har pågått gjennom hele 2023. Arbeidet er en direkte oppfølging av Bodø kommunes eierstrategi for Bodø Havn om utviklingen av Bodø som logistikk knutepunkt med fokus på godsoverføring mellom sjø og bane. Arbeidet bygger også opp under punktet om å utøve samfunnsansvar i drift og utvikling av havnen, og kontinuerlig jobbe med miljøfremmende tiltak og aktiviteter.

Forprosjektet bygger på tidligere planer for terminalområdet og en mulighetsstudie som var ferdigstilt i 2019 (Byen og Havna 2). Forprosjektrapporten beskriver utviklingen av området med ny adkomst og nye bygg på området. Dette skal danne grunnlaget for utviklingen av logistikk og sjørelatert aktivitet for byen og Bodø Havn de neste 30-40 årene.

Parallelt med prosjekteringsarbeidet er det også varslet oppstart av reguleringsarbeid som vil følge arbeidet med forprosjektet. Reguleringsprosjektet består av en helhetlig ny reguleringsplan for området inklusiv tilrettelegging for sømløs overgang mellom havn og jernbane.

Bodø Havn sammen med Bodø kommune, jobber fortsatt for å få til et spleiselag for finansiering av en broløsning over Jernbaneveien som skal ivareta denne sømløse overgangen for gods mellom havn og jernbane.

Både forprosjektet og arbeidet med ny regulering for området er forventet ferdigstilt i 2024.

Sprinkel Skur 1 (Nor-Lines)

Sprinkleranlegget i skur 1 hos Nor Lines har brukt opp sin levetid (ca. 40 år) og måtte skiftes ut for å sikre større stabilitet, brannsikkerhet og mindre vedlikeholdskostnader. Arbeidet startet i 2023 og er planlagt ferdigstilt mars 2024.

Brygger.

På Sentrumsterminalbryggen (hurtigbåtbryggen) og Brygge 1 i sentrum, var det planlagt arbeid i 2023 iht. FDV og inspeksjonsrunder. Arbeidet under vann er gjennomført ved at begge bryggene er re-fortøyd og skiftet kjettinger/moringer. Begge brygger er planlagt rehabilitering/utskiftninger over vann i 2024.

Lys.

Det er en pågående utskiftning av lyspunkter i havna der det er fokus på besparelser av energi og synergier av dette. Besparelser av energi på å skifte ut fra dagens lyskilder til nye led lys, ligger i størrelsesorden på 60-70 %. Det ses også på styring av lys som ytterligere kan gi en besparelse på inntil 40% av resterende energikostnad. I tillegg vil plasseringen av lyspunktene minimere lysforurensningen på området. Dette arbeidet vil videreføres i 2024.

Fjuel Bodø AS.

Bodø Havn KF har i april 2023 solgt 7 av landstrømanleggene til selskapet Fjuel Bodø AS for 13.672.038. Selskapet eies sammen med Bodø Energi AS (51%) og Bodø Havn KF (49%). Det er gjennomført en emisjon i 2023 hvor Bodø Havn gikk inn med ny kapital på 3.042.900 for å opprettholde sin eierandel.

Oppdatering av dybdekart ved kai.

I forbindelse med Kystverkets utdypingsprosjekt i Bodø havn 2019-2021, ble det utført nye skanninger av bunnforholdene i hele indre havn. Ved Terminalkai Sør var det et krav om dybde på -8,1 meter. Ved publisering av kartene i 2022 var det registrert en grunne med dybde på -6,86 m. ca. 20 meter ut fra kaifront. Dette var et rør som lå på bunnen ved kaien. Røret er nå fjernet, nye målinger er gjennomført og kartene er oppdaterte med rette dybder.

Jernbanekaia og Sentrumskaiene.

Det er overført investeringsmidler fra kommunen til renovering av Jernbanekaia. Arbeidet er startet og skal ferdigstilles i 2024. I tillegg er det startet planlegging av rehabilitering av øvrige kaier i sentrum som er beregnet gjennomført i 2024-2025.

Digital havn.

Bodø Havn deltar i et digitaliseringsprosjekt finansiert 50 % av Kystverket. Prosjektet ledes av Oslo Havn. Formålet med prosjektet er at all havnedata skal tilgjengeliggjøres digitalt for å lette arbeidet med å planlegge anløp både for kunder og for havneoppsynet.

6. Regnskap 2023.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte resultatregnskapet og balanse med tilhørende noter fyllestgjørende informasjon om foretakets drift og stilling.

Bodø Havn KF					
Driftsregnskap 2023					
	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1		1 798 732	2 277 000	1 400 000	2 960 107
2		59 719 873	56 489 011	52 944 911	49 278 259
3	1	61 518 605	58 766 011	54 344 911	52 238 366
Driftsutgifter					
4		12 691 936	12 848 155	12 837 690	12 465 648
5		3 414 836	5 171 855	5 597 321	3 172 625
6		23 428 524	25 844 000	21 809 500	19 955 695
7		516 273	0	0	193 045
8	4,9	15 081 139	15 344 000,00	17 440 900	14 299 299
9		55 132 708	59 208 010	57 685 411	50 086 312
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		6 385 897	-441 999	-3 340 500	2 152 054
Finansinntekter					
10		2 709 094	2 157 000	720 000	879 370
11		7 448 726	7 424 661	7 219 899	4 168 402
12	5	7 206 056	7 331 340	8 500 501	7 115 323
13		-11 945 688	-12 599 001	-15 000 400	-10 404 355
14		15 081 139	15 344 000	17 440 900	14 299 299
NETTO DRIFTSRESULTAT		9 521 348	2 303 000	-900 000	6 046 998
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
15	13	678 125	1 000 000	0	8 000 000
16	6,13	0	0	0	0
17	6,13	-1 639 936	-800 000	-900 000	-647 576
18	6,13	10 483 159	2 103 000	0	0
19	6,13	0	0	0	-1 305 426
20		9 521 348	2 303 000	-900 000	6 046 998
0					

Overføringer og tilskudd fra andre viser en reduksjon i forhold til budsjett 2023. Det var i budsjettet lagt inn refusjon fra kommunen / fylket til flytrapp, men denne kommer i 2024 på investeringer. I opprinnelig budsjettet lå det inne tilskuddet til vedlikehold av distriktshavner fra kommunen og arbeid for kystverkets depotstyrke. Økningen i forhold til opprinnelig budsjett gjelder refusjoner fra NAV.

Det er økning i salgs- og leieinntekter både i forhold til regnskap 2022 og i forhold til budsjett 2023. Økningen er på over 10 millioner kroner i forhold til 2022.

På sjøsiden har vi hatt en betydelig økning i andre salgs og leieinntekter og i tillegg har det vært økning i viderefakturering av varer og tjenester til skip. Viderefakturering har tilsvarende kostnadsposter på driftsutgifter i regnskapet. Vi fikk også inn mere inntekter fra fritidsflåten enn budsjettet. Den største økning kom på kaiverderlag med over 6 millioner i forhold til regnskap 2022. I kaiverderlaget var det åpnet for miljørabatt for skip som ligger på landstrøm. Imidlertid har det tatt tid å få opp bruksfrekvensen for landstrøm slik at vi fikk flere skip på full pris i forhold til budsjett 2023. Samarbeidet med Fjuel Bodø AS med innsalg til skip gir en forventning til mer bruk av landstrøm i 2024, og da vil flere få miljørabatt. På landsiden fikk vi i 2023 en fin økning på både leieinntekter areal, parkeringsinntekter og vederlag for trafikken på Bodøterminalen.

Samlet ble driftsinntektene kr. 61 518 605 mot revidert budsjett på kr. 58 766 011, et positivt avvik på kr. 2 752 594.

Regnskapet viser at lønnsutgifter inklusivt sosiale utgifter er redusert i forhold til budsjett, i hovedsak grunnet tilbakeføring av for mye betalte pensjonsmidler.

Kjøp av varer og tjenester ble totalt sett ca 2,5 millioner lavere enn det vi hadde budsjettet i 2023. Dette skyldes i hovedsak forskyvning av vedlikeholdsprosjekter til 2024 og mindre forbruk på innkjøp av konsulenttjenester.

Samlet ble driftsutgiftene kr. 55 132 708 mot et budsjett på kr. 59 208 010, det vil si et mindreforbruk på kr. 4 075 302.

Netto finansutgifter ble på kr. 11 945 688 mot et revidert budsjett på kr. 12 599 001, som gir et positivt avvik på kr. 653 313. I hovedsak kommer avviket grunnet mer renteinntekter på innskuddene til havnen.

Netto driftsresultat ble kr. 9 521 348 mot et budsjett på kr. 2 303 000.

Farvannsavgiften skal være et selvkostregnskap og var for 2023 beregnet til å hente kr. 900 000 fra kunder og de resterende kr. 900 000 fra farvannsavgiftsfond. Etterkalkylen av farvannsavgiften viser at kostnadene ble kr. 2 839 164 hvorav vi har tatt inn kr. 1.076.229 fra kunder. Av de resterende kr. 1 762 934 blir det hentet fra tidligere farvannsavgiftsfond kr. 1 639 936 kroner. Resterende underskudd på kr. 122.999 overføres til inndekning de neste årene.

Etter årsoppgjørdisposisjoner balanseres regnskapet ved at kr. 10 483 159 overføres til disposisjonsfond.

I investeringsregnskapet for 2023 har vi hatt aktivitet på 6 prosjekter. Prosjektene som er ferdigstilte er kjøp av ny el-bil, kai på Givær og kjøp av aksjer i Fjuel Bodø AS. Prosjekt «Nye Bodøterminalen» og renovering Jernbanekaien er videreført til 2024. I tillegg er det gjennomført salg av 7 landstrømslegg til Fjuel Bodø AS.

7. ARBEIDSMILJØ OG PERSONALE

Selskapet hadde ved utgangen av året 13 ansatte, hvor alle 13 er fast ansatte i 100 % stilling. Bodø Havn har ingen deltidsansatte.

Bodø Havn har et godt arbeidsmiljø hvor de ansatte gir uttrykk for at de trives på jobb. Gjennomført medarbeidertilfredshetsundersøkelse med bl.a. fokus på kompetanse, læring og utvikling, viser en score på 4,43 av 5, som utgjør 88,6 %. Måltallet for 2023 var på 80 %.

Trivsel på arbeidsplassen kan gjenspeile seg i lavt sykefravær. Egenmeldt fravær (fravær u/legemeldt langtidsfravær) ble 0,84 % i 2023. Tilsvarende tall var 1,50 % for 2022 og 1,17 % for 2021. Også i 2023 hadde vi en ikke arbeidsrelatert sykemelding, slik at det totale sykefraværet ble 2,62% mot 1,68 % i 2022 og 1,17 % for 2021. Bodø Havn har et måltall på totalt sykefravær på under 2 %.

Som tidligere år ble det også i 2023 gjennomført medarbeidersamtaler. Dette er godt innarbeidet og er et nyttig verktøy for ansatte så vel som for ledelsen.

8. LIKESTILLING OG TILTAK FOR Å SIKRE HØY ETISK STANDARD

Foretaket har som mål om å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Det skal ikke forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn i saker som for eksempel lønn, avansement og rekruttering i selskapet. Alle stillingsutlysninger lyses ut via Bodø kommunes HR-avdeling og der oppfordrer vi alle kvalifiserte søkere til å søke, uansett alder, kjønn, funksjonshemning eller kulturell bakgrunn. Bodø havnestyre har vedtatt etiske retningslinjer for foretaket.

Av havnestyrets 7 medlemmer med stemmerett, er 3 kvinner (28 %). I havnedirektørens ledergruppe er det en kvinne og fire menn. Alle foretakets 13 fast ansatte er på heltid og i 100%. Ved utgangen av året er det kun en kvinne (8 %) ansatt. Det er rekruttert 1 ny ansatt i 2023.

Siden Bodø Havn har både kvinner og menn ansatt, skal det gis en redegjørelse om lønnsforskjeller i ulike stillingsnivå / grupper. Siden havnedirektøren er kvinne og havnedirektørens lønnsvilkår per årsskiftet er opplyst i årsregnskapets noter, er det ikke andre i samme stillingsnivå som direktøren. Det er derfor ikke gjort ytterligere redegjørelse i selskapets årsmelding om lønnsforskjeller mellom kjønn.

Foretaket har stort fokus på at innkjøp skal skje iht. Lov om offentlige anskaffelser. Foretakets miljøetikk ivaretas gjennom det regulære arbeid med vår Miljøfyrtårnsertifisering og fokus på miljø blant de ansatte. Ledelsen i foretaket har som nevnt i pkt. 7 særlig fokus på det psykososiale arbeidsmiljøet i foretaket hvor vi skal behandle hverandre med respekt og med en vilje til å fremme godt samarbeide. Diskriminering med grunnlag i rase, kjønn, alder, seksuell legning eller religiøs overbevisning aksepteres ikke. Mobbing og seksuell trakassering skal ikke forekomme.

9. KLIMA, BÆREKRAFT OG SAMFUNNSANSVAR

Bodø Havn har prioritert følgende 4 av FNs bærekraftsmål i sitt arbeide:

- Nr. 9 Industri, innovasjon og infrastruktur
- Nr. 11 Bærekraftige byer og lokalsamfunn
- Nr. 14 Livet i havet
- Nr. 17 Samarbeid for å nå målene

Disse bærekraftsmålene har også vært tatt inn i arbeidet med «Nye Bodøterminalen» slik at vi fra begynnelsen av har bærekraft med i planleggingen.

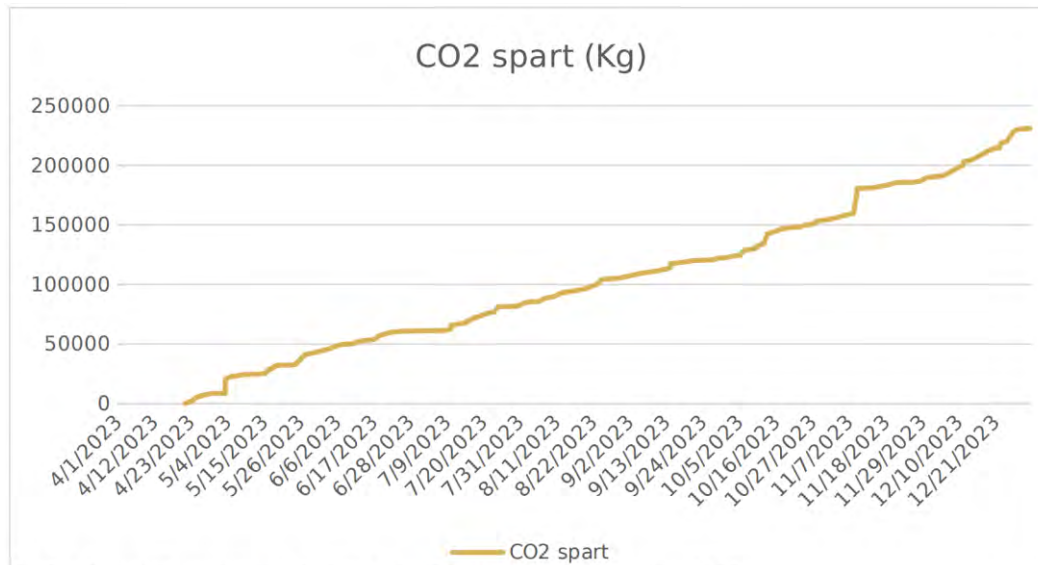
Det er laget både en miljøplan og en avfallsplan for Bodø Havn. Miljøplanen har som hensikt å være et styrende dokument som skal hensyntas og integreres i all virksomhet. I miljøplanen for Bodø Havn presenteres utfordringene havna står ovenfor, samt målsettinger og tiltak for å forsterke Bodø Havns innsats for klima og miljø. Avfallsplanen inneholder informasjon og rutiner for mottak og håndtering av avfall fra primært skipstrafikken. Avfallsplanen gjelder for 3 år og ble godkjent av Statsforvalteren i 2021, og skal fornyes i 2024.

Bodø Havn har som ambisjon å fokusere stadig sterkere på miljøfremmende tiltak og ble Miljøfyrtårnsertifisert i mai 2009 som den andre havnen i Norge. Bodø Havn ble re-sertifisert for 3 nye år i november 2021. Selskapet skal re-sertifiseres i 2024.

Bodø Havns egenaktivitet forurensrer ikke nevneverdig det ytre miljø. Samtidig har Bodø Havn ambisjon om å være en aktiv bidragsyter til å redusere forurensningen. Det er lagt til rette for økt bruk av landstrøm ved etablering av uttak for landstrøm langs hele havnepromenaden.

Bodø Havn bruker et innrapporteringsystem for beregning av poeng ut fra cruiseskips utslipp av klimagasser når de ligger ved kai i Bodø. Skipets forurensning påvirker størrelsen på kaivederlaget, og våre beregninger viser at vi i 2023 hadde 25 anløp som sparte 1188,1 kg NO_x, 49,2 kg SO_x og 766 tonn CO₂.

Etter at Fjuel Bodø overtok landstrømsanleggene i havna i april 2023, er det spart ca 230 tonn CO₂.



Grafisk fremstilling av spart CO₂ i kilo fra 21. april til 31. desember 2023.

Også i 2023 har Bodø Havn hatt et godt samarbeid med Kirkens bymisjon og deres prosjekt Jobb1 / Ren By. Her får Bodø Havn et renere havneområde samtidig som Kirkens bymisjon kan gi lavterskel jobbtilbud og derigjennom en meningsfull tilværelse for personer som har falt utenfor tradisjonelt arbeidsliv. Vi har også samarbeidsavtale med Bopro for tømning av søppelbokser langs havnepromenaden. I 2019 ble det etablert avtale med Frem (tidligere Bodø Industri) om posthåndtering, og siden mars 2019 har Frem hatt ansvar for henting og levering av post til/fra Bodø Havn.

Bodø Havn har skiftet ut ett kjøretøy i 2023, og erstattet gammel varebil med en EL-bil.

10. FORTSATT DRIFT

Årsberetningen er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift.

Beslutning og fremdrift for «Nye Bodøterminalen» vil legge føringer for utviklingen av Bodø Havn de neste 20 årene. Transformasjonen av havneterminalområdet og planene for de neste årene vil gi gode utviklingsmuligheter for mer sjøtransport og godsomslag mellom sjø og bane. Det er også etablert god dialog med eier, og det er forventet nye eierstrategi for 2024.

Det er etter det styret kjenner til ikke inntrådt andre forhold etter regnskapsårets utgang som har betydning for selskapets stilling og resultat ut over ovennevnte.

Styret bekrefter at grunnlaget for fortsatt drift er til stede for selskapet.

11. ÅRSRESULTAT OG DISPONERINGER

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet på kr. 9 521 348 i Bodø Havn KF:

Totale overføringer til investeringer og fond i 2023

Overført til investeringsregnskap	- 678 125 (Nye Bodøterminalen)
Overført fra bundet farvannsavgiftsfond	1 639 936
Sum overføringer	- 961 811

Inndeckningen av dette er hentet fra driftsresultat til fond fordelt slik:

Netto driftsresultat	9 521 348 (Netto driftsresultat)
Overført til disposisjonsfond fra drift	- 10 483 159 (til disposisjonsfond)
Sum inndeckning	961 811

Styret takker foretakets medarbeidere for arbeidsvilje og innsats i 2023. Styret takker også foretakets kunder og forretningsforbindelser for samarbeidet i året som er gått.

Styret i Bodø Havn KF,

Bodø den 31.12.2023 / 22.03.2024

Forslag til vedtak:

«Styret i Bodø Havn KF innstiller på at bystyret fatter følgende vedtak:

1. Det fremlagte årsregnskap for Bodø Havn KF fastsettes som foretakets regnskap for 2023
2. Bystyret godkjenner følgende disponering av sum netto driftsresultat på 9.521.348 for 2023:
 - a. Overført til investeringsregnskapet- 678.125
 - b. Netto bruk av bundne driftsfond 1.639.936
 - c. Overført til disposisjonsfond 10.483.159
3. Bystyret godkjenner investeringsregnskap på 20.820.885, finansiert med 33.972.038 i investeringsinntekter samt 13.151.153 til overføringer.
4. Styrets årsberetning for 2023 godkjennes.
5. Revisors beretning for 2023 tas til orientering.
6. Kontrollutvalgets uttalelse tas til orientering.»

Vedlegg 2 – Årsregnskap med noter Bodø Havn KF 2023



Bodø Havn KF

Driftsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1		1 798 732	2 277 000	1 400 000	2 960 107
2		59 719 873	56 489 011	52 944 911	49 278 259
3	1	61 518 605	58 766 011	54 344 911	52 238 366
Driftsutgifter					
4		12 691 936	12 848 155	12 837 690	12 465 648
5		3 414 836	5 171 855	5 597 321	3 172 625
6		23 428 524	25 844 000	21 809 500	19 955 695
7		516 273	0	0	193 045
8	4,9	15 081 139	15 344 000,00	17 440 900	14 299 299
9		55 132 708	59 208 010	57 685 411	50 086 312
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		6 385 897	-441 999	-3 340 500	2 152 054
Finansinntekter					
10		2 709 094	2 157 000	720 000	879 370
11		7 448 726	7 424 661	7 219 899	4 168 402
12	5	7 206 056	7 331 340	8 500 501	7 115 323
13		-11 945 688	-12 599 001	-15 000 400	-10 404 355
14		15 081 139	15 344 000	17 440 900	14 299 299
NETTO DRIFTSRESULTAT		9 521 348	2 303 000	-900 000	6 046 998
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
15	13	678 125	1 000 000	0	8 000 000
16	6,13	0	0	0	0
17	6,13	-1 639 936	-800 000	-900 000	-647 576
18	6,13	10 483 159	2 103 000	0	0
19	6,13	0	0	0	-1 305 426
20		9 521 348	2 303 000	-900 000	6 046 998

0

Bodø Havn KF

Investeringsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer:					
1	4	10 634 985	31 955 000	20 000 000	15 060 664
2	8,9	3 042 900	3 042 900	0	3 000 000
3	5	7 143 000	7 143 000	0	0
Sum investeringsutgifter		20 820 885	42 140 900	20 000 000	18 060 664
4		20 300 000	20 000 000	20 000 000	16 574 375
5		13 672 038	13 672 000	0	12 800
6		0	444 000	0	35 955
Sum investeringsinntekter		33 972 038	34 116 000	20 000 000	16 623 130
8	13	-678 125	-1 000 000	0	-8 000 000
9	6,13	19 674 052	0	0	8 241 518
10	6,13	-7 330 873	-8 511 000	0	-1 679 052
11	6,13	1 486 100	1 486 100	0	0
12		0	0	0	0
13 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		13 151 153	-8 024 900	0	-1 437 534
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Balanse 2023

Bodø Havn KF

	Note	2023	2022
EIENDELER			
A Anleggsmidler		401 616 063	438 578 085
<i>Varige driftsmidler</i>			
1 Faste eiendommer og anleg, gruppe 5,6	4	305 711 952	309 845 434
2 Utstyr, maskiner og transportmidler, gruppe 1,2,3,4	4	43 429 794	79 412 824
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
3 Aksjer og andeler	8	6 083 125	3 040 225
4 Pensjonsmidler	3	46 391 192	46 279 602
B Omløpsmidler		78 437 590	53 191 875
<i>Bankinnskudd og kontanter</i>			
5 Kasse, bankinnskudd	12	63 388 259	33 173 926
<i>Kortsiktige fordringer</i>			
6 Kortsiktige fordringer		6 420 506	12 930 592
7 Premieavvik	3	8 628 825	7 087 357
SUM EIENDELER		480 053 653	491 769 960
EGENKAPITAL OG GJELD			
C Egenkapital		251 687 736	252 357 791
<i>Egenkapital drift</i>			
8 Disposisjonsfond	6	30 379 213	19 896 054
9 Bundne driftsfond	6	0	1 639 936
<i>Egenkapital investering</i>			
10 Ubundet investeringsfond		1 764 206	
11 Bundne investeringsfond	6	21 154 432	9 089 360
<i>Annen egenkapital</i>			
12 Kapitalkonto	9	198 389 884	221 732 442
D Langsiktig gjeld		206 942 381	220 561 846
<i>Lån</i>			
13 Gjeld til kredittinstitusjoner	5	171 638 432	185 987 488
14 Pensjonsforpliktelse	3	35 303 949	34 574 358
E Kortsiktig gjeld		21 423 537	18 850 323
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
15 Leverandørgjeld		7 399 961	5 462 309
16 Annen kortsiktig gjeld		14 023 575	13 388 013
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		480 053 653	491 769 960
F MEMORIAKONTI		0	
<i>Herav:</i>			
17 Ubrukte lånemidler		557 963	557 963
18 Andre memoriakonti		122 999	0
19 Motkonto for memoriakontiene		-680 962	-557 963

Bodø Havn KF

Bodø, 31. desember 2023 / 22. mars 2024

Inger- Hilde Wiggen
StyrelederCato Henriksen
NestlederKjersti Stormo
HavnedirektørSvein Møllersen
StyremedlemArild Nohr
StyremedlemMalin Johansen
StyremedlemEllisiv Vibeke Løvold
StyremedlemErlend A. Willumsen
Styremedlem

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 1 av 7

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

All tilgang av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

DRIFTSREGNSKAP:	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (<i>linje 1,2 driftsregnskap</i>)	61 518 605	43 663 397
Inntekter investeringsdel	33 972 038	19 360 165
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2 709 094	331 956
Sum anskaffelse av midler	98 199 737	63 355 517
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (<i>linje 4,5,6,7 driftsregnskap</i>)	40 051 569	30 024 870
Utgifter investeringsdel	20 820 885	35 863 782
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	14 654 782	10 377 604
Sum anvendelse av midler	75 527 236	76 266 256
Anskaffelse - anvendelse av midler	22 672 501	-12 910 738
Reell endring i ubrukte lånemidler	0	-24 090
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	22 672 501	-12 934 828

BALANSE:	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	30 214 333	-6 079 966
Endring kortsiktige fordringer	-6 510 086	-2 797 908
Endring premieavvik	1 541 468	1 022 216
Endring omløpsmidler	25 245 715	-7 855 658
Kortsiktig gjeld	-2 573 214	-5 079 170
Endring annen kortsiktig gjeld	-2 573 214	-5 079 170
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	22 672 501	-12 934 828

Note 2 - Godtgjørelse og revisjonshonorar

Ytelser til ledende personer og revisor	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder, årslønn	1 293 000
Daglig leder pensjonskostnader (15,25%)	197 183
Styrets medlemmer	184 108
Revisor - honorar for revisjon	123 255

I år er det utbetalt kr 184 108 til styrets medlemmer som inkluderer år 2023 til sammen kr 126 506 og 2. halvår 2022 kr 59 673.

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer eller medlemmer av representantskapet.

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 2 av 7

Note 3 - Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser

Bodø Havn KF har pensjonsordning i Bodø pensjonskasse som omfatter alle fast ansatte og midlertidig ansatte/vikarer i hht pensjonskassens regler. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder samt størrelsen på ytelsen fra folketrygden. De kollektive pensjonsordningene sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlattepensjon, pensjonsytelser etter 85-årsregelen, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra pensjonskassen samordnes med utbetalingene fra folketrygden når regelverket krever det. Det er inngått avtale om ny offentlig tjenestepensjonsordning fra 2020. Det er valgt selvsrisiko for AFP 62 – 64 og AFP 65 – 66, dvs at foretaket betaler pensjonspremie iht faktisk uttak av AFP.

Pensjonskostnad	2023	2022
+ Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 285 200	1 271 461
= Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 224 405	1 031 733
- Brutto pensjonskostnad	2 509 605	2 303 194
= Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 748 649	-1 544 605
+ Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	760 956	758 589
+ Sum amortisert premieavvik	1 469 976	1 334 742
= Administrasjonskostnad/Rentegaranti	104 326	155 489
Samlet pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	2 335 258	2 248 820
- Ansattes pensjonstrekk (2%)	207 961	202 866
= Årets regnskapsførte pensjonsutgift	2 127 297	2 045 954
Premieavvik	2023	2022
Innbetalt premie/tilskudd (ekskl. adm.)	3 763 868	3 059 293
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-104 326	-155 489
Netto pensjonskostnad	-760 956	-758 589
Årets premieavvik	2 898 586	2 145 215

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

Akkumulert og amortisert premieavvik	2023	2022
+ Akkumulert premieavvik 01.01.	6 568 442	5 757 977
- Amortisert premieavvik fra tidligere år	1 469 976	1 334 742
+ Årets premieavvik	2 898 586	2 145 215
= Akkumulert premieavvik 31.12.	7 997 052	6 568 450
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	631 766	518 898
Sum balanseført premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift (linje 7 i balansen)	8 628 825	7 087 357

Føring av premieavvik og amortisering av premieavviket har hatt en positiv effekt på netto driftsresultat for 2023 på kr1 541 468.

Premieavviket fremstår som en eiendel i foretakers balanse. Dette har i realiteten ingen verdi, men må derimot tas inn som utgift i KF-ets regnskap i de kommende år. Det balanseførte premieavviket må utgiftsføres i foretakets regnskap som følger i kommende sjuårs periode:

Årstall	Amortisering
2024	1 785 490
2025	1 682 015
2026	1 490 677
2027	1 336 698
2028	1 109 673
2029	777 466
2030	446 799
Sum	8 628 825

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 3 av 7

Balanseførte størrelser

	Estimat	
Balanseført pensjonsforpliktelse	31.12.2023	31.12.2022
Brutto påløpt forpliktelse	35 303 949	34 574 358
- Pensjonsmidler	46 391 192	46 279 602
= Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-11 087 243	-11 705 244
Arbeidsgiveravgift av (balanseført) netto forpliktelse (7,9%)	0	0
Sum netto pensjonsforpliktelse inkludert arbeidsgiveravgift	-11 087 243	-11 705 244

Denne fremkommer som følger i regnskapet:

Pensjonsmidler (linje 4 i balansen)	46 391 192	46 279 602
Pensjonsforpliktelser inkludert arbeidsgiveravgift (linje 14 i balansen)	35 303 949	34 574 358
Netto pensjonsmidler	11 087 243	11 705 244

Det foretas hvert år ny beregning av pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved den nye beregningen legges oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavik for pensjonsforpliktelser.

Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavik for pensjonsmidlene.

	2023	2022
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat		
+/- Bto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	34 574 358	34 308 295
+/- Estimatavik forpliktelse IB 1.1	26 901	-340 187
= Faktisk forpliktelse	34 601 259	33 968 108
+ Årets opptjening	1 285 200	1 271 461
+ Rentekostnad	1 224 405	1 031 733
- Utbetalinger	-1 806 915	-1 696 944
= Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	35 303 949	34 574 358

	2023	2022
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat		
+/- Bto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	46 279 602	43 775 579
+/- Estimatavik midler IB 1.1	-3 489 686	-247 442
= Faktiske pensjonsmidler	42 789 916	43 528 137
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl adm)	3 763 868	3 059 293
- Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-104 326	-155 489
- Utbetalinger	-1 806 915	-1 696 944
+ Forventet avkastning	1 748 649	1 544 605
= Brutto pensjonsmidler UB 31.12	46 391 192	46 279 602

Økonomiske forutsetninger	2 023	2 022
Årlig avkastning	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente (risikofri rente)	3,50 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %	1,98 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,71 %	1,22 %
Amortiseringstid	7	7

Demografiske forutsetninger

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

Personer som tar ut AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandelene ved 62 år. Pensjonskassen forutsetter at 36 % av de aktuelle arbeidstakerne med pensjonsalder 65 år tar ut pensjon ved fylte 62 år. For øvrige forutsettes 42,5 %. Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Medlemsstatus	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	13	14
Antall oppsatte	30	28
Antall pensjonere	22	21
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive	774 591	710 019
Gjennomsnittlig alder, aktive	49	48
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	7	7

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 4 av 7

Premiefond i pensjonskassen

Andel av premiefond i Bodø pensjonskasse pr. 01.01.23

9 558 206

9 319 310

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

Årsresultat 2023 for Bodø pensjonskasse er ikke kjent pr. d.d., og dermed heller ikke saldo på premiefondet pr. 31.12.2023.

Note 4 - Anleggsmidler

(Linje 1 og 2 Balanse, linje 1 Investeringsregnskap)

Bodø Havn KF følger i stor grad inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hht forskriftens § 8.

Bodø Havn KF har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

AM gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
1	5 år	KONTORUTSTYR, IT
2	10 år	BILER, BÅTER
3	10 år	UTSTYR
4	20 år	FLYTEBRYGGER, UTSTYR, BRYGGER
5	40 år	BØLGEDEMPER, MOLOER OG BYGG
6	50 år	KAIANLEGG, NYBYGG

	IB	Tilgang	Avskr.	Avgang	UB
Gruppe 1	224 348		224 348		0
Gruppe 2	328 051	444 191	190 420		581 822
Gruppe 3	33 712 268		1 121 605	30 541 875	2 048 788
Gruppe 4	45 148 156		4 348 973		40 799 183
Gruppe 5	184 167 412		5 772 188	5 128 483	173 266 741
Gruppe 6	125 678 021	10 190 794	3 423 605		132 445 210
	389 258 257	10 634 985	15 081 140	35 670 358	349 141 745

Årets tilgang, som tilsvarer investering i anleggsmidler (linje 1), i investeringsregnskapet, fordeler seg på følgende investeringsprosjekter:

Nissan	444 191
Nye Bodøterminalen	5 045 226
Kai Givær	4 819 619
Jernbakekaia	325 948
Sum	10 634 985

Det er i 2023 mottatt tilskudd fra Bodø kommune på kr 20 000 000 til prosjekt Jernbakekaia. Prosjektet er startet i 2023 og skal ferdigstilles i løpet av 2024. Total kostnadsramme på prosjektet er 40 000 000. Prosjekteringskostnader er belastet regnskap 2023, entreprenør starter januar 2024. Det var i 2022 mottatt tilskudd fra Bodø kommune til kai Givær. Prosjektet er ferdigstil i 2023.

Prosjekt Nye Bodøterminalen har en kostnad på kr 5 045 226 i år. Prosjektet er finansiert gjennom bruk av fond på kr 2 811 254, overføring fra drift på kr 678 125 og kr 1 555 846 fra salgsummen til landstrømanlegget.

Note 5 - Langsiktig gjeld, renter og avdrag på lån

Lån (Linje 13 Balanse)	Saldo 01.01.	Avdrag ila året	Ny lån 2023	Saldo 31.12.
KLP	163 815 972	-11 899 056	-	151 916 916
Lån av innskuddsmidler	22 171 516	-2 450 000	-	19 721 516
Avsatt minimumsavdrag			-	
Sum langsiktig gjeld	185 987 488	-14 349 056	-	171 638 432

(Linje 13 Balanse)

I 2023 har Bodø Havn KF betalt kr 11 899 056 i avdrag på eksterne lån som fordeles på kr 7 206 056 driftsregnskapet (linje 12) og kr 7 143 000 investeringsregnskapet (linje 3) som er ekstra betalt avdrag fra salgsummen til landstrømanlegget. Avdrag på internt lån fra innskuddsmidler for båtplaner i år er kr 2 450 000 (inngår i linje 12 driftsregnskapet).

Minimumsavdrag	Eksterne lån	Totalt
Anleggsmidler pr 01.01.	389 258 257	389 258 257
Lånegjeld pr 01.01.	163 815 972	185 987 488
Andel anleggsmidler finansiert ved lån	42 %	48 %
Avskrivninger lagt til grunn ved beregning	15 081 140	15 081 140
Minimumsavdrag = Andel avskrivninger som gjelder anleggsmidler finansiert ved lån	6 346 767	7 205 764

Foretaket beregner minimumsavdrag i henhold til den forenklede modellen, der avdrag beregnes ut i fra langsiktig gjeld pr. 1.1 i forhold til bokført verdi av anleggsmidlene pr. 1.1 og deretter multiplisert med årets avskrivninger. Kolonnen -totalt viser beregnet minimumsavdrag inkludere eksterne og interne lån.

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 5 av 7

Note 6 - Spesifikasjon av samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

(Linjene 8-12 Balanse, linjene 15-19 Driftsregnskap)

Fond	Saldo 01.01.	Bruk av fond	Avsetning til fond	Saldo 31.12
Bundne investeringsfond				
Kai Givær	5 000 000	4 519 619		480 381
Jernbanekaia	1 000 000	325 948	19 674 052	20 674 052
Nye Bodøterminalen	2 811 254	2 811 254		0
Molo Givær	181 030	181 030		0
Landstrøm	97 076	97 076		0
Sum bundne investeringsfond				21 154 433
Ubundne investeringsfond			1 764 206	1 764 206
Bundne driftsfond	1 639 936	1 639 936		0
Disposisjonsfond	19 896 054		10 483 159	30 379 213

I 2022 har Bodø Havn mottatt investeringstilskudd fra Bodø Kommune på kr 5 000 000 til Kai Givær. Prosjektet Kai Givær er ferdigstilt i år og restmidlene til omdisponering er på kr 480 381.

Det er mottatt tilskudd fra Bodø Kommune på kr 20 000 000 til prosjekt Jernbanekaia. Prosjektet er startet 2023 og skal ferdigstilles i løpet av 2024, derfor er ubrukte midler fra tilskuddet avsatt til bundne fond. Total kostnadsramme på prosjektet er kr 40 000 000.

Prosjekt Nye Bodøterminalen har en kostnad på kr 5 045 226 i år som er finansiert gjennom bruk av fond på kr 2 811 254, overføring fra drift kr 678 125 og rest på kr 1 555 846 er finansiert fra salgsummen til landstrømanlegget.

Ubrukte midler fra prosjekt Molo Givær kr 181 030 og Landstrøm kr 97 076 er omdisponert til ubundne investeringsfond. Kr 1 486 100 som er en del av salgsummen av landstrømanlegget er avsatt til ubundne fond, jf. budsjett sak 23-2023. Til sammen kr 1 764 206.

Farvannsavgiften har en kalkulasjonsperiode på 5 år. Årets bruk av selvkostfond er større enn tilgjengelige midler på fondet, derfor skal det i år brukes kr 1 639 936 som er opptjent på fondet og fondet går med underskudd på kr 122 999. Underskuddet skal dekkes inn fra opptjente fond i årene fremover. Udekket beløp er avsatt på memoriakonti (balanse linje 18).

Disposisjonsfondet til styrets frie disposisjon pr 31.12.2023 har saldo på kr 30 379 213.

Note 7 - Avgiftsbaserte tjenester

(linje 17 Driftsregnskap)

Selvkost farvannsavgift	
Farvannsavgiftsinntekter	1 076 229
Driftsutgifter	2 839 164
Resultat	-1 762 935
Selvkostgrad (%)	100 %
Selvkostfond	
Selvkostfond 01.01	1 639 936
Årets bruk av selvkostfond	-1 762 935
	0
Selvkostfond 31.12	-122 999

Note 8 - Aksjer og andel (finansielle anleggsmidler)

(Linje 3 Balanse)

Selskaps navn	bokført verdi 31.12
Cruise Norway AS	6 000
Fjuel Bodø AS	3 057 600
EPI AS	19 525
Fjuel AS	3 000 000
Sum bokført verdi 31.12.2023	6 083 125

6.mai 2022 ble Fjuel AS stiftet hvor Bodø Havn KF har investert/kjøpt 1 000 aksjer til tegningskurs kr 3 000 per aksje, til sammen kr 3 000 000.

I år har Bodø Havn KF kjøpt aksjer i Fjuel Bodø kr 3 042 900 som er finansiert gjennom salgsummen fra landstrømsanleggene.

Verdi av aksjer opprettholdes pr i dag, og det gjøres en ny vurdering ved fremleggelse av selskapenes regnskap for 2023.

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 6 av 7

Note 9 - Kapitalkonto

(Linje 12 Balanse)

Saldo pr 01.01. -221 732 442**Kreditposter i løpet av året (økning av egenkapitalen):**

Aktivert investering	10 634 985
Betalte avdrag på eksterne lån	14 349 056
Aksjer	3 042 900
Økning av pensjonsmidler	111 590
Sum kreditposter (økning av egenkapitalen)	28 138 531

Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen):

Endring pensjonsforpliktelse pr 31.12.	729 591
Bruk av lån	0
Endring egenkapital pr 31.12.	0
Salg av driftsmidler	35 670 358
Avskrivninger	15 081 140
Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen)	51 481 088

Saldo pr 31.12. -198 389 884**Note 10 Mellomværende med Bodø Kommune, fordring, gjeld**

	Bodø Havn pr 31/12
Bodø Kommune - fordring	20 651
Bodø Kommune - gjeld til	385 681

Gjeld/fordringer til Bodø Kommune pr 31.12.2023

Note 11 - Spesifikasjon av overføringer mellom foretak og kommunekasse

Av bokført beløp utgjør følgende føringer mellom foretak og kommunekasse:

Overføringer fra kommunekassen:	2 023	Gjelder
Bodø Kommune	800 000	Driftstilskudd Distriktshavner
Bodø Kommune	20 000 000	Investeringsstilskudd Jernbanekaia

I 2023 mottatt tilskudd fra Bodø Kommune på kr 800 000 til vedlikehold/drift i Bodø Havn KF.

Kr 20 000 000 er investeringsstilskudd til prosjekt Jernbanekaia. Prosjektet er startet i 2023 og skal ferdigstilles i løpet av 2024.

Total kostnadsramme på prosjektet er kr 40 000 000.

Note 12 - Bankinnskudd

(Linje 5 Balanse)

	2023	2022
Kontantkasse	5 517	5 517
Skattetrekkkonto	619 347	656 850
Depositumskonto/innskuddsmidler	13 113 506	10 188 881
OCR-innbetalinger	3 693 487	4 189 036
Innbetaling terminaler	36 261	0
Driftskonto og ordinære bankinnskudd	45 920 142	18 133 643
Sum kasse, bankinnskudd	63 388 259	33 173 926

Bodø Havn KF

Noter 2023 side 7 av 7

Dersom driftsregnskapet ved årsavslutning viser et mindreforbruk etter alle disposisjonene i §4-1 er gjennomført, skal mindreforbruk reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond §4-3

Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond

Note 13- Resultat	2023	2022
Årsavslutningsdisposisjoner etter regnskapsforskriften §5-9		
Netto driftsresultat iht regnskap	9 521 348	6 046 998
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-1 639 936	-647 576
Overføring til investering ihht budsjett	1 000 000	8 000 000
Avsetninger til disposisjonsfond ihht budsjett	2 103 000	0
Bruk av disposisjonsfond ihht budsjett	0	-8 250 000
Årets budsjettavvik	8 058 284	6 944 574
Strykning av overføring til investering	-321 875	0
Strykning avsetning til disposisjonsfond	0	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Strykning bruk av disposisjonsfond	0	6 944 574
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	8 380 159	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	0	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	0
Bruk av mindreforbruk eller strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Avsetning til mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	8 380 159	0
Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0	0

Årets overskudd er på kr 9 521 348. Etter gjennomført budsjettert bruk/avsetning til disposisjonsfond er årets budsjettavvik på kr 8 380 159.

Det er foretatt strykning av overføring til investering etter §4-3.

Disposisjonsfondet til styrets frie disposisjon pr 31.12.2023 har saldo på kr 30 379 212.

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån (investeringsregnskapet)	13 151 153	-1 428 579
Avsetninger til bundne investeringsfond	19 674 052	8 214 518
Bruk av bundne investeringsfond	7 330 873	1 679 052
Budsjettert bruk av lån	-444 191	-48 755
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 000 000	8 000 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 486 100	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	766 066	-12 800
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Strykning av bruk av lån	444 191	12 800
Strykning av overføring fra drift	321 875	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0

Etter gjennomført budsjettert bruk/avsetning til disposisjonsfond, overføring fra drift og avsetning til ubundne fond viser årets investeringsregnskapet en udisponert beløp på kr 766 066.

Det er foretatt strykning av bruk av lån og overføring til investering etter §4-6.

Udekket eller udisponert beløp etter strykninger er kr 0.



SAK 19/24

Årsregnskap 2023 Bodø Spektrum KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS 10. april 2024: Uavhengig revisors beretning (Bodø Spektrum KF – 2023)
- b) Bodø Spektrum KF 10. april 2024, Årsberetning og regnskap 2023

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt.

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Bodø Spektrum KF ifølge vedtektene som sin virksomhet å drifte og vedlikeholde Nordlandshallen, Bodøhallen og Nordlandsbadet. Foretaket kan delta i driften av andre selskaper. (vedtektene § 3).

Foretaket legger frem driftsregnskap for 2023 med et negativt netto driftsresultat med kr 538 246.

2022: netto negativt driftsresultat	kr 5 021 409
2021: netto negativt driftsresultat	kr 422 312
2020: netto driftsresultat	kr 6 185 428.
2019: netto driftsresultat	kr 1 354 491.
2018: negativt netto driftsresultat	kr 1 270 248,
2017: netto driftsresultat	kr 469 248,
2016: negativt netto driftsresultat	kr 863 177.

Regnskapet viser driftsinntekter med kr 33 858 162 (regulert budsjett 36 425 493). Salgs- og leieinntekter var kr 21,78 mill, noe som er cirka 3 mill lavere enn budsjett.

Videre viser regnskapet driftsutgifter med kr 35 068 375 (regulert budsjett 41 501 390). Lønn og sosiale utgifter er cirka 1,6 mill lavere enn budsjett, mens Kjøp av varer og tjenester er cirka kr 5 mill lavere enn regulert budsjett.

Foretakets regnskap for 2022 ble behandlet av bystyret i sak PS 23/65. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert Bodø Spektrum KFs årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 538 246. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen. Videre består det av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg om registrering / dokumentasjon og redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Ledelsen har etter revisors vurdering oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Revisor har heller ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.25 for å gi en presentasjon med redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved regnskapet. I tillegg besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til styrets forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Til bystyret i Bodø:

Kontrollutvalgets uttalelse om Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2024 behandlet Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 10. april 2024, og foretakets årsberetning for 2023. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har dermed avgitt en normalberetning for 2023. I tillegg til den skriftlige informasjonen har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Foretaket har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 538 246. Disponeringer ved årsavslutningen fremkommer i driftsregnskapets linje 16-20.

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2024, har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2023.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Til bystyret i Bodø kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bodø Spektrum KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 538 246. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon.

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 10.april 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

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

Bodø, den 10. April 2024

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Styret, Kontrollutvalget og Kommunedirektøren i Bodø kommune



BODØ SPEKTRUM

Skapt for opplevelser

Årsberetning 2023

Bodø Spektrum KF ble stiftet i Bodø bystyre 11. desember 2003.

Virksomhetens formål

Forestå forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av idrettsanleggene Nordlandshallen, Bodøhallen, Nordlandsbadet, Aspmyra Stadion og andre idrettsanlegg etter avtale med Bodø kommune. Forestå utleie av de overnevnte lokaler, herunder salg av varer og tjenester som har naturlig tilknytning til anleggets virksomhet. Understøtte kommunens mål og eierstrategi for foretaket. Være drivkraft for å videreutvikle det lokale og regionale idretts- og kulturlivet. Foretaket kan også delta i driften av andre selskaper. Etter avtale kan foretaket tillegges andre oppgaver av Bodø kommune v/bystyret.

Styrets sammensetning i 2023

Torild Eriksen Nordland, styreleder
Synnøve Pettersen, nestleder
Kristian Amundsen, styremedlem
Brita Bjørnbakk, styremedlem
Eirik Svare, styremedlem
Trine Karlsen, styremedlem, ansattvalgt

Varamedlemmer:
Jonny Gulbrandsen (fast møtende)
Bente Haukås
Halldis Andersen
Terje Cruickshank

Drift og utvikling

Bodø Spektrum er et av landets mest innholdsrike idretts- og kulturbygg. Ca. 900 000 personer besøker Bodø Spektrum i et normalår.

12. juni ble Nordlandsbadet stengt. Bakgrunnen for stengingen var en planlagt endring og tilpassing i den eksisterende bygningsmasse i forbindelse med utbyggingen av nytt 25m konkurransebasseng. Stengeperioden ble lengre enn først planlagt av prosjektet og Nordlandsbadet åpnet ikke igjen før 6. november. Stengeperioden varte i hele 22 uker og har dessverre påført et betydelig redusert tilbud ovenfor kundegruppen. Samtidig ble det veldig godt mottatt når anlegget åpnet igjen.

I stengtperioden utførte de ansatte vedlikeholdsarbeid, reparasjoner, samt ekstraordinær renhold og rundvask i både idrettshallene og badeanlegget. De ansatte har gjort en meget god jobb. Foretaket har ikke mistet noen av sine faste ansatte i stengeperioden.

Foretakets ansatte har også bidratt som støttefunksjon ovenfor styringsgruppen i prosjektet 25m konkurransebasseng. Utbyggingen ledes av egen prosjektleder fra Bodø kommune v/UE-avdelingen.

Nordlandsbadet

Er et tilbud til befolkningen i form av skolesvømming, opplæring, mosjonssvømming, rekreasjon, velvære og opplevelse. Foretaket er ansvarlig for utvikling, salg og markedsføring, badevaktjenester, teknisk drift og vedlikehold, renhold i badet og svømmeopplæring i form av egne svømmekurs. Foretaket gir tilbud om babysvømming og vann-gymnastikk. Nordlandsbadet benyttes også av spesielle grupper til rehabilitering og opptrening.

På grunn av utbyggingen har kundene opplevd Nordlandsbadet som en del av byggeplassen. Sikkerhet, vann og luftkvalitet er godt ivaretatt, men vi innser at kundeopplevelsen ikke har vært

fullverdig og likt som før. På tross av dette har kundene tatt det positivt. Flere gir inntrykk av at de ser frem til at anleggstiden er over og at et nytt 25m konkuransesbasseng kan tilbys alle.

68 000 kunder besøkte oss i 2023 som er 50 000 under et normalår. Nordlandsbadet leies ut 5 formiddager i uken til grunnskolekontoret i kommunen som benytter det til skolesvømming. 18 900 elevbesøk er registrert fra skolene i 2023, i et normalår bruker skolene Nordlandsbadet tilsvarende 28 000 elevbesøk.

Nordlandshallen

Er en flerbrukshall med kunstgressbane som primært leies ut til fotballtrening og avvikling av turneringer samt trenings- og offisielle fotballkamper. Hallen har løpebane for friidrett, rom for styrketrening og kantine som leies ut i forbindelse med arrangementer. IK Grand Bodø og Bodø Håndballklubb har begge sine klubblokaler i Nordlandshallen. Hallen brukes også til store messer og events.

Det har i 2023 vært normal drift i Nordlandshallen, med flere store idrettsturneringer og arrangementer. I alt var det 95 dager med arrangementer i Nordlandshallen. Ofte er det flere arrangement per arrangementsdag.

Bodøhallen

Bodøhallen brukes mest til trening, kampavvikling, turneringer og andre arrangementer. Håndball er den store idrettsgruppen, BHK Elite herrer og IK Junkeren Damer spiller normalt sine hjemmekamper i Bodøhallen. På dagtid leies hallen ut til NTG, LHL, skoler og andre til treninger. Hallen brukes også til messer, konserter og events.

Det har i 2023 vært normal drift i Bodøhallen, med flere store idrettsturneringer og arrangementer. I 2023 var det 80 dager hvor Bodøhallen var arena for arrangementer. Ofte er det flere arrangement per arrangementsdag.

Aspmyra Stadion/Bankgatahallen

Bodø Spektrum administrerer helt og delvis driften i disse anleggene på vegne av eierne Bodø kommune og Bodø Spektrum AS. Bodø/Glimts gledelige suksess og klubbens økte ambisjoner medfører til at det nå er helårsdrift på Aspmyra Stadion. Ressursbruken fra foretaket på stadion har derfor økt i tråd med Bodø/Glimts økte behov og krav ovenfor eier av stadion.

Økonomi

Resultat

Årsresultatet for 2023 viser et netto driftsresultat på -538 246 kr. Opprinnelig budsjettert netto driftsresultat var -5 029 771 kr. Resultatet som er 4 491 525 kr bedre enn budsjett skyldes flere forhold.

Driftsinntekter

Foretakets *Driftsinntekter* ble redusert med kr 4,7 mill kr i forhold til opprinnelig budsjett. Dette skyldes lengre stengtperiode for Nordlandsbadet enn hva som var budsjettert for 2023, samt at konkurransebasenget ikke ble ferdigstilt som planlagt.

Driftsutgifter

Postene *Lønns- og sosiale utgifter* utgjorde til sammen 16 293 162 kr som er 1,6 mill. kr bedre enn opprinnelig budsjett. Dette skyldes i all hovedsak bruk av premiefond som ble brukt for å dekke foretakets pensjonskostnader. De sosiale utgiftene ble derfor cirka på samme nivå som 2022.

Utgiftene *Kjøp av varer og tjenester* ble redusert med 5,8 mill. kr. Dette skyldes i hovedsak lengre stengtperiode for Nordlandsbadet enn hva som var budsjettert, samt at konkurransebasenget ikke ble ferdigstilt som planlagt. Sistnevnte gjorde at budsjetterte leiekostnader for bassenget ble en besparelse for foretaket.

Til sammen ble driftsutgiftene redusert med 7,1 mill. kr sammenlignet med opprinnelig budsjett.

Mål og resultater

Foretakets strategiske planer om utvikling og økt aktivitet, samt målsetninger innfor salg og marked har vært vanskelig å oppnå på grunn av nedstenging av Nordlandsbadet i 22 uker i forbindelse med utbyggingen av 25m konkurransebaseng. Dette har påvirket foretakets mulighet til å nå de langsiktige målene rundt besøkstall og utvikling.

Personale

Ny daglig leder ble tilsatt i april 2023. Stillingen som salgs- og markedssjef står fortsatt vakant. De ansatte har vist god fleksibilitet og samarbeidsvilje for å løse utfordringene med driftsplanlegging som følge av den uforutsigbare driftssituasjonen i Nordlandsbadet i 2023. Ved utgangen av året var det til sammen 42 ansatte i foretaket. Dette tilsvarte i alt 22,7 årsverk. Det er ikke registrert alvorlige arbeidsulykker ved bedriften. Det totale sykefraværet i 2023 var på 1,6 %. Korttidsfraværet utgjorde 0,8% og langtidsfraværet (legemeldt) utgjorde 0,8%. Vi har ingen indikasjon at fraværene er jobbrelatert.

Det generelle arbeidsmiljøet og trivselen på arbeidsplassen er god.

Internkontroll, arbeidsmiljø og etiske retningslinjer

Bodø Spektrum KF har fokus på å sikre betryggende internkontroll-systemer. Det arbeides kontinuerlig med å etablere og innarbeide gode rutiner og kontroller. Dette har høy prioritet hos alle ansatte. Bodø Spektrum har implementert Bodø kommunes etiske retningslinjer, hvor de grunnleggende verdier er: Kvalitet, omsorg og respekt.

I den situasjonen foretaket har vært i, har vi sett det nødvendig å være nøktern angående nyansettelser når en medarbeider har avsluttet sitt arbeidsforhold. Stillingen som *salgs- og markedssjef* står fortsatt vakant.

Foretaket arbeider aktivt for å redusere fraværet, og har lagt til rette for trening i vann for de medarbeiderne som er badevakt. Det gjennomføres felles møter med de ansatte og det er fokus på involvering og motivering til aktiv deltakelse. Det generelle arbeidsmiljøet og trivselen på arbeidsplassen oppfattes som god.

Likestilling

Foretaket skal være en arbeidsplass der det råder full likestilling. I 2023 er det ikke innrapportert avvik med bakgrunn om diskriminering. Foretakets etiske retningslinjer omtaler spesielt forholdet rundt et arbeidsmiljø som skal være fritt for diskriminering, mobbing og trakassering, og hvordan eventuelle avvik skal rapporteres.

Det skal ikke forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn i saker som lønn, avansement og rekruttering i selskapet. I alle stillingsutlysninger oppfordrer vi alle kvalifiserte søkere til å søke, uansett alder, kjønn, funksjonshemning eller kulturell bakgrunn.

Diskriminering med grunnlag i rase, kjønn, alder, seksuell legning eller religiøs overbevisning aksepteres ikke og seksuell trakassering skal ikke forekomme. Foretaket vil i 2024 fortsatt ha søkelys på å fremme likestilling og hindre diskriminering på arbeidsplassen.

Bodø kommunes ressurser i HR-seksjonen og kommunenes rutiner er harmonisert med foretaket når det gjennomføres rekruttering.

Av foretaksstyrets 6 medlemmer er 4 kvinner, styrets leder og nestleder er kvinne. Ledergruppen består av 3 menn og 2 kvinner.

Foretaket vurderer det som liten risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling på arbeidsplassen.

Klima og samfunnsansvar

Bodø Spektrum KF har i 2023 valgt hvilke bærekraftsmål foretaket skal jobbe ut fra. Det er bærekraftsmål nr. 9. *Industri, innovasjon og infrastruktur*, nr. 11. *Bærekraftige byer og lokalsamfunn* og nr. 17. *samarbeid for å nå målene*.

Disse bærekraftsmålene skal forankres ytterligere i organisasjonen, blant annet når det jobbes med virksomhetsplaner og strategier. Bodø Spektrum KF har som ambisjon å fokusere stadig sterkere på miljøfremmende tiltak.

Bodø Spektrum KFs egenaktivitet forurenser ikke nevneverdig det ytre miljø. Samtidig har Bodø Spektrum KF et ønske om å være en aktiv bidragsyter til å redusere påvirkningen på det ytre miljøet. Det er lagt til rette for sortering i ulike avfallsfraksjoner, det er el-billading på parkeringsplassen som foretaket forvalter, og foretaket disponerer også en elektrisk varebil.

Det har vært og vil være et fokus på energibesparende tiltak, og dette er et sentralt punkt når det nye konkurransebassenget skal settes i drift kommende år.

Bodø Spektrum KF har også i 2023 hatt et godt samarbeid med Kirkens bymisjon om deres prosjekt Ren By. Her får Bodø Spektrum et ryddig uteområde, samtidig som Kirkens bymisjon kan gi lavterskel jobbtilbud og derigjennom en meningsfull tilværelse for personer som har falt utenfor det tradisjonelle arbeidslivet. Videre har Bodø Spektrum også et samarbeid med NAV om varig tilrettelagt arbeid, og bidrar også her til å gi meningsfull tilværelse for deltakere her.

Fortsatt drift

Årsberetningen er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Foretaket har ved utgangen av året en god likviditet og kontantbeholdning på nærmere 14,1 mill. kr. Kontantbeholdningen er økt med 1,1 mill. kr fra 2022.

Egenkapitalen i foretaket er redusert med 5,4 mill. kr. Dette skyldes endring i pensjonsmidler (bruk av premiefondet), endring i foretakets pensjonsforpliktelse, samt budsjettert bruk av foretakets fond på 0,79 mill. kr.

I sum tilsier dette etter vår mening at både foretakets utvikling og finansielle stilling er tilfredsstillende og har i 2023 ikke blitt vesentlig svekket. Foretakets likviditet er god.

Foretaket skal i 2024 åpne driften av et nytt 25m konkurransebasseng i tilknytning til Nordlandsbadet. I tillegg er foretaket en aktiv tilrettelegger for kulturhovedstadsprosjektet Bodø 2024.

Nytt konkurransebasseng representerer på driftssiden en utfordring både med tanke på å oppnå det nødvendig antall betalende badegjester og samtidig holde nede driftskostnadene.

Stilt overfor disse utfordringene er både foretakets gode betalingsevne og egenkapitalsituasjonen en fordelaktig ressurs. Det forutsetter at driftsforutsetningene som er lagt til grunn for det nye konkurransebassenget ikke endres.

Årsresultat og disponeringer

Årsresultatet var 4,49 mill. kr bedre enn budsjettert.

Styret foreslår følgende disponering av årsresultat i Bodø Spektrum KF:
Netto driftsresultat på -538 246 dekkes ved bruk av foretakets disposisjonsfond.

Bodø, den 31.12.2023/10.4.2024


Torild Eriksen Nordland
styreleder

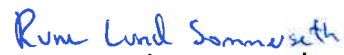

Synnøve Pettersen
nestleder


Eirik Svare


Kristian Amundsen


Trine Karlsen


Brita Bjørnbakk


Rune Lund Sommerseth
daglig leder

Bodø Spektrum KF

Driftsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1	7	12 072 751	11 716 138	13 140 555	17 198 568
2		21 785 411	24 709 355	25 443 355	19 112 578
3		33 858 162	36 425 493	38 583 910	36 311 146
Driftsutgifter					
4		13 526 972	13 341 914	13 341 914	12 453 474
5		2 766 190	4 595 072	4 595 072	2 577 776
6		16 025 969	21 121 214	21 795 214	14 183 158
7	7	2 703 015	2 396 961	2 396 961	2 248 907
8	5	46 229	46 229	46 229	46 229
9		35 068 375	41 501 390	42 175 390	31 509 545
10		BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-1 210 213	-5 075 897	4 801 602
Finansinntekter					
11		626 084	0	0	173 578
12		346	103	103	0
13		625 738	-103	-103	173 578
14	5	46 229	46 229	46 229	46 229
15		NETTO DRIFTSRESULTAT	-538 246	-3 545 354	5 021 408
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
16		0	0	0	0
17		0	0	0	-224 226
18		0	0	0	5 245 635
19	4, 10	-538 246	-5 029 771	-3 545 354	0
20		Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-538 246	-3 545 354	5 021 409

Bodø Spektrum KF

Investeringsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022	
Investeringer						
1	Investeringer i anleggsmidler	5,9	293 490	382 000	310 000	0
2	Sum investeringsutgifter		293 490	382 000	310 000	0
3	Kompensasjon for merverdiavgift		42 262	26 000	0	0
4	Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
5	Sum investeringsinntekter		42 262	26 000	0	0
6	Bruk av bundne investeringsfod	5,6	-95 379	-200 000	-200 000	0
7	Bruk av ubundet investeringfond	5,6	-155 849	-156 000	-110 000	0
8	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-251 228	-356 000	-310 000	0

Bodø Spektrum KF

Balanse 2023

	Note	Balanse 2023	Balanse 2022
EIENDELER			
A Anleggsmidler		36 635 695	38 818 953
I Varige driftsmidler		570 867	323 606
1 Utstyr, maskiner og transportmidler	5	570 867	323 606
IV Pensjonsmidler	3	36 064 828	38 495 347
B Omløpsmidler		18 357 938	19 265 673
I Bankinnskudd og kontanter		14 092 115	12 901 737
III Kortsiktige fordringer		4 265 823	6 363 936
1 Kundefordringer		2 487 176	3 607 520
2 Andre kortsiktige fordringer		1 001 843	609 715
3 Premieavvik	3	776 804	2 146 701
SUM EIENDELER		54 993 633	58 084 626
EGENKAPITAL OG GJELD			
C Egenkapital		14 606 486	20 017 348
I Egenkapital drift		12 329 464	12 963 089
1 Disposisjonsfond	4	12 222 489	12 760 735
2 Bundne driftsfond	4	106 975	202 354
II Egenkapital investering		664 210	820 059
1 Ubundet investeringsfond	4	664 210	820 059
III Annen egenkapital		1 612 812	6 234 200
1 Kapitalkonto	6	1 612 812	6 234 200
D Langsiktig gjeld		35 022 883	32 584 753
II Pensjonsforpliktelse	3	35 022 883	32 584 753
E Kortsiktig gjeld		5 364 263	5 482 525
I Kortsiktig gjeld		5 364 263	5 482 525
1 Leverandørgjeld		2 229 558	1 877 830
2 Annen kortsiktig gjeld		3 134 705	3 604 695
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		54 993 633	58 084 626

31. desember 2023
Bodø den 10. 4 2024



Torild Eline Eriksen Nordland
styreleder



Synnøve Pettersen
nestleder



Kristian Amundsen
styremedlem



Brita Bjørnbakk
styremedlem



Eirik Svare
styremedlem



Trine Karlsen
styremedlem



Rune Lund Sommerseth
daglig leder

Bodø Spektrum KF

Noter 2023, side 1 av 5

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapskikk.

All tilgang av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

DRIFTSREGNSKAP:	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	33 858 162	36 311 146
Inntekter investeringsdel	42 262	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	626 084	173 578
Sum anskaffelse av midler	34 526 508	36 484 724
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	35 022 145	31 463 315
Utgifter investeringsdel	293 490	0
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	346	0
Sum anvendelse av midler	35 315 981	31 463 315
Anskaffelse - anvendelse av midler	-789 474	5 021 409
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	-789 474	5 021 409
BALANSE:		
	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	1 190 378	-499 359
Endring kortsiktige fordringer	-728 216	473 301
Endring premieavvik	-1 369 897	359 274
Endring omløpsmidler	-907 735	333 216
Kortsiktig gjeld		
Endring annen kortsiktig gjeld	118 261	4 688 193
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	-789 474	5 021 409

En nedgang av arbeidskapitalen viser at betaligsevnen/likviditeten er svekket.

Note 2 - Godtgjørelse og revisjonshonorar

Ytelser til ledende personer og revisor	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder *	1 240 584
Daglig leder pensjonskostnader *	192 323
Styrets medlemmer	93 484
Revisor - honorar for revisjon	95 865

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer medlemmer av representantskapet.

* Lønn- og pensjonskostnader viser samlet sum for tidligere og ny leder i selskapet.

Bodø Spektrum KF

Noter 2023, side 2 av 5

Note 3 - Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser

Bodø Spektrum KF har pensjonsordninger som omfatter alle fast ansatte og for midlertidig ansatte/vikarer i hht pensjonskassenes regler. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden.

Pensjonsforpliktelsen for 2023 er dekket gjennom pensjonsordning via Bodø Pensjonskasse.

Bodø Pensjonskasse - Bodø Spektrum KF

Pensjonskostnad	2022	2023
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 586 484	1 513 646
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	961 003	1 203 609
= Brutto pensjonskostnad	2 547 487	2 717 255
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 283 693	-1 400 271
= Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	1 263 794	1 316 984
+ Sum amortisert premieavvik	292 040	407 322
+ Administrasjonskostnad/Rentegaranti	149 778	113 360
= Samlet pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	<u>1 705 612</u>	<u>1 837 666</u>

Premieavvik	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (ekskl. adm.)	2 038 704	568 067
- Netto pensjonskostnad	-1 413 572	-1 430 344
= Årets premieavvik	625 132	-862 277
Sats for arbeidsgiveravgift	7,90 %	7,90 %
AGA av premieavviket	49 385	-68 120
AGA av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm) (arbeidsgivers andel)	161 058	44 877

Innbetalt premie/tilskudd overstiger netto pensjonskostnad. Dermed skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk inbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Akkumulert og amortisert premieavvik	2023
Akkumulert premieavvik 31.12.2022	1 989 529
+ Årets premieavvik	-862 277
- Sum amortisert premieavvik	-407 322
= Akkumulert premieavvik 31.12.2023	<u>719 924</u>
AGA av amortisert premieavvik	32 178

Balanseførte størrelser

	Estimat 31.12.2022	Estimat 31.12.2023
Balanseført pensjonsforpliktelse	31.12.2022	31.12.2023
Brutto påløpt forpliktelse	32 584 753	35 022 883
- Pensjonsmidler	38 495 347	36 064 828
= Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-5 910 594	-1 041 945
AGA av (balanseført) netto forpliktelse	-466 937	-82 314

Det er foretatt ny beregning av pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger er lagt til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Bodø Spektrum KF

Noter 2023, side 3 av 5

Note 3, forts. - Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	32 584 753
+/- Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	860 012
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktisk forpliktelse	33 444 765
+ Årets opptjening	1 513 646
+ Rentekostnad	1 203 609
- Utbetalinger	-1 139 137
= Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	35 022 883

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	38 495 347
+/- Estimatavvik midler IB 1.1	-3 146 360
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktiske pensjonsmidler	35 348 987
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl adm)	568 067
- Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-113 360
- Utbetalinger	-1 139 137
+ Forventet avkastning	1 400 271
= Brutto pensjonsmidler UB 31.12	36 064 828

Økonomiske forutsetninger	2022	2023
Årlig avkastning	3,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente (risikofri rente)	3,00 %	3,50 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	1,98 %	2,48 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,22 %	1,71 %
Amortiseringstid	7	7

Medlemsstatus	2022	2023
Antall aktive	41	38
Antall oppsatte	144	159
Antall pensjoner	9	11
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive	302 515	312 094
Gjennomsnittlig alder, aktive	35,61	35,88
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	7,38	6,77

Føring av premieavvik og amortisering av premieavviket har hatt en negativeffekt på netto driftsresultat på kr 1.369.897.

Premiefond i pensjonskassen

Andel av premiefond i Bodø Pensjonskasse er pr 31.12.2022 på kr 4.023.632.

Bodø Spektrum KF har i 2023 belastet premiefondet med kr 3.311.984,39.

Premiefondet inngår som del av Bodø Pensjonskasses regnskap og fremkommer ikke av foretakets regnskap. Premiefondet som består av tidligere innbetalte midler, samt tilførte renter og andeler av tidligere års overskudd, kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger.

Årsresultat 2023 for Bodø Pensjonskasse er ikke kjent pr d.d., og dermed heller ikke saldo på premiefondet pr 31.12.2023.

Note 4 - Spesifikasjon av samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret:

Oversikt avsetninger:	Saldo pr. 01.01.23	Avsetninger	Bruk av fond	Saldo pr. 31.12.23
Disposisjonsfond, vedlikehold	12 760 735	0	538 246	12 222 489
Bundet driftsfond Enøktiltak	202 354	0	95 379	106 975
Ubundet investeringsfond	820 059	0	155 849	664 210
Totalt	13 783 148	0	789 474	12 993 675

UB 31.12 viser saldo på disposisjonsfond. Dette er til styrets frie disposisjon til vedlikehold.

Bodø Spektrum KF

Noter 2023, side 4 av 5

Note 5 - Varige driftsmidler (Anleggsmidler)

Selskapet har pr. 31.12. følgende anleggsmiddelgruppe som avskrives lineært som nedenfor:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 2	10 år:	Maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler o.l.

Oversikt 2023	
IB 2023	323 606
Årets tilgang	293 490
Årets avgang (bokført verdi)	0
Årets avskrivning	-46 229
UB 2023	570 867

Note 6 - Kapitalkonto

Saldo pr 01.01. **-6 234 200**

Kreditposter i løpet av året (økning av egenkapitalen):

Aktivert investering	-293 490
Betalte avdrag på eksterne lån	0
Aksjer	0
Endring pensjonsmidler	2 430 519
Endring pensjonsforpliktelse	2 438 130
Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen)	4 575 159

Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen):

Avskrivninger	46 229
Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen)	46 229

Saldo pr 31.12. **-1 612 812**

Note 7 - Spesifikasjon av overføringer mellom foretak og kommune

Av bokførte beløp utgjør følgende overføringer mellom foretak og kommune:

Overføring fra kommune:	2023	2022	2021
Tilskudd fra Bodø Kommune	7 489 000	12 701 540,00	6 800 771
Overføring fra/salg til Bodø Kommune	3 823 990	3 639 635,00	3 726 200
Overføring fra Bodø Kommune, Streikebading	0	195 853,00	0
Overføring fra Bodø Kommune, Kompetanseheving	0	300 000,00	0
Overføring vedrørende Bankgatahallen	529 193	540 767,00	514 187
Tilskudd fra Bodø Kommune Sommerskole	0	0	76 100
Totalt	11 842 183	17 377 795	11 117 258

Tilskudd fra Bodø Kommune består av kr 6.054.0000 (ordinært tilskudd) og kr 1.435.000 (subsidiert barne- og ungdomsidrett).

Overføring fra/salg til Bodø kommune består av kr 3.488.675 (skolesvømming) og kr 237.590 (gratis årskort Badeland).

Overføring til kommune:	2023	2022	2021
Overføring til Bodø kommune	0	0	0
Totalt	0	0	0

Note 8 - Mellomværende Bodø Kommune, fordring, gjeld

Fordring Bodø Kommune	379 205
Gjeld Bodø Kommune	90 926

Note 9 - Investeringer

Tidligere investeringer er aktivert i regnskapet til Bodø Kommune og budsjettbehandlet i forhold til Bodø Kommune. Investeringene er ikke sluttført.

Bodø Spektrum KF**Noter 2023, side 5 av 5****Note 10 - Resultat**

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i §4-1 første ledd er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningen, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk.

Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Årsavslutningsdisposisjoner etter regnskapsforskriften §5-9

	2023	2022
Netto driftsresultat ihht regnskap	-538 246	5 021 409
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	224 226
Overføring til investering ihht budsjett	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond ihht budsjett	0	0
Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-5 029 771	1 213 000
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		
Årets budsjettavvik	-5 568 017	6 458 635
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	5 029 771	1 213 000
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-538 246	5 245 635
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	538 246	-5 245 635
Fremført til inndeking senere år (merforbruk)	0	0



SAK 20/24

Årsregnskap 2023 Stormen konserthus Bodø KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS, 14. april 2024: Uavhengig revisors beretning (Stormen konserthus Bodø KF – 2023)
- b) Stormen konserthus Bodø KF 12.04.2024: Styrets årsberetning 2023
- c) Stormen konserthus Bodø KF 12.04.2024: drifts-, investerings-, og balanseregnskap 2023

Bakgrunn:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt.

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Foretaket ble opprettet i 2004, som Bodø Kulturhus KF. Bystyret vedtok i 2016 endring av navn til Stormen Konserthus Bodø KF. Foretaket har følgende formål:

- a) fremme interessen for musikk og scenekunst i regionen, med utgangspunkt i å være en drivkraft for å videreutvikle det lokale kulturlivet.
- b) forestå forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av byggene i Stormen Konserthus og Stormen Bibliotek i Bodø
- c) forestå utleie av Konserthusets lokaler, herunder også salg av varer og tjenester som har naturlig tilknytning til kulturbyggets fasiliteter.

Foretaket legger frem et årsregnskap for 2023 med et netto driftsresultat på kr 2 850 989

2022: negativt netto driftsresultat 11 276 617

2021: negativt netto driftsresultat 5 924 843

2020: netto driftsresultat kr 8 286 074

2019: netto driftsresultat kr 8 877 680.

2018: netto driftsresultat kr 10 810 629

2017: netto driftsresultat 10 846 908,

2016: netto driftsresultat kr 10 455 486,

2015: netto driftsresultat kr 8 078 007.

Regnskapet viser driftsinntekter med kr 60,76 mill, (regulert budsjett kr 57,65 mill).

Merinntekt i forhold til budsjett forklares bl.a med merinntekter kr 0,9 mill syke- og fødselspengerefusjon, kr 1,9 mill utleie av saler

Videre viser regnskapet driftsutgifter med kr 61,84 mill (regulert budsjett 59,3 mill). Lønn/ sosiale utgifter er kr 1,0 mill over budsjett. Driftsutgifter bygg er kr 0,7 mill over budsjett.

Det er foretatt investeringer med kr 2 267 392, mot et budsjett på kr 3 600 000. Investeringene er finansiert med kompensasjon for merverdiavgift (kr 0,3 mill), og bruk av disposisjonsfond (kr 1,9 mill)

Foretakets regnskap for 2022 ble behandlet av bystyret i sak PS 23/80. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert årsregnskapet for Stormen konserthus Bodø KF som viser et positivt netto driftsresultat på kr 2 850 989. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, Driftsregnskap, investeringsregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper samt oversikt over årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg om registrering / dokumentasjon og redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Styret foreslår at av årets resultat på kr. 2 850 989,-, avsettes 1 100 000,- til FDVU ihht budsjett. Resterende kr. 1 750 989,- fordeles mellom FDVU og kunstnerisk utviklingsfond med hhv 1 000 000,- til FDVU og 750 989,- til kunstnerisk utviklingsfond. Til sammen avsettes det 2 100 00,- til FDVU-fond.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.45 for å gi en presentasjon med redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved regnskapet. I tillegg besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til styrets forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Til bystyret i Bodø:

Kontrollutvalgets uttalelse om Stormen Konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2024 behandlet Stormen konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14. april 2024, og foretakets årsberetning for 2023. I tillegg har foretaket og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et driftsresultat med kr 2 850 989. Utvalget har

Utover dette og det som kommer frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2024, har kontrollutvalget ingen merknader til Stormen konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2023.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Til bystyret i Bodø kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stormen konserthus Bodø KF som viser et positivt netto driftsresultat på kr 2 850 989. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, Driftsregnskap, investeringsregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper samt oversikt over årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon.

Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 10. April. 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

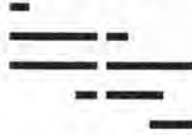
Bodø, den 14. April 2024

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Styret, Kontrollutvalget og Kommunedirektøren i Bodø kommune

STORMEN



Skillem kontroll/valgservice
Dato 15.4.2024
Jnr. 24/401
Arkiv nr. 412 8-0
Hjemmel u off:

STORMEN KONSERTHUS BODØ KF

2023

STYRETS ÅRSBERETNING

Foretakets art og lokalisering

Stormen Konserthus Bodø KF omfatter to primære virksomhetsområder – *produksjon, utleie og gjennomføring av kulturarrangement*, samt *forvaltning og drift av kulturbyggene* konserthuset og biblioteket på vegne av Bodø kommune.

Stormen Konserthus Bodø KF er lokalisert i Bodø Kommune. Bystyret er foretakets øverste myndighet.

Drift og utvikling

Gjennomføring av kulturarrangement:

2023 er det første hele driftsåret etter pandemien. Til tross for rentehevinger og prisøkninger som bakteppe, ble 2023 det året hvor Konserthuset ikke bare fikk oppleve en økning i inntekter, men også et positivt driftsresultat. Det har vært mange utsolgte forestillinger og Konserthuset har hatt et høyt aktivitetsnivå hele året, men spesielt november og desember ble hektiske måneder som sto for ca. 1/3 av billettomsætningen for hele året.

Tall for 2023:

Antall solgte billetter i 2023 er 65 550, tilsvarende tall for 2022 var 51 656. Antall gjennomførte arrangement er relativt stabilt i forhold til 2022 og ligger på rundt 1 000. Dette inkluderer prøver, rigg, møter, kurs og konferanse og viser aktiviteten på huset og ikke bare forestillinger som vi selger billetter til.

Totalt antall besøkende i 2023 lå på ca. 90 000 sammenlignet med ca. 70 000 i 2022.

Forvaltning av kulturbyggene:

Stormen konserthus forvalter, drifter, vedlikeholder og utvikler kulturbyggene Stormen Konserthus og Stormen Bibliotek (Stormenkvarålet). Alle feil og mangler, både fra byggeår og nye, rapporteres via kommunens avvikssystem og håndteres fortløpende.

Etter omorganiseringen av Byggdrift i 2020, har ikke Stormen Konserthus egne ansatte innenfor byggteknisk drift. Rent praktisk er dette løst med en driftsavtale FDVU med UE i Bodø kommune. Økonomi- og administrasjonssjef har budsjett- og koordineringsansvaret for denne avtalen. Avtalen utgjorde i 2023 kr 1,7 mill og skal sørge for at konserthuset har tilgang på 2 stillinger innen byggdrift i Bodø kommune, hvorav en med fast arbeidssted i konserthuset. Stormen Konserthus er et teknisk komplisert hus med høyt aktivitetsnivå som gjør at det er mange hensyn som må tas og dette samarbeidet og organiseringen har vist seg å være hensiktsmessig i så måte.

Økonomi og regnskap

Regnskapet gjøres opp med et regnskapsmessig positivt netto driftsresultat på 2 850 989,- mot et budsjettert positivt netto driftsresultat på 1,1 mill.

Avvikene mellom revidert budsjett og regnskapet på inntekts- og kostnadssiden består i hovedsak av:

Inntektssiden er 60,8 mill mot budsjett 57,7 mill – positivt avvik på totalt 3,1 mill.

- Utleie av saler, personell og utstyr 1,9 mill over budsjett.
- Billettinntekter inkl avg 0,8 mill over budsjett.
- Refusjoner fra staten (mva, sykepenger og fødselspenger) 0,9 mill over budsjett.
- Salgsinntekter 0,1 over budsjett.
- Husleieinntekter som budsjettert.
- Sponsorinntekter 0,1 over budsjett.
- Tilskudd fra andre 0,7 mill under budsjett.

Kostnadssiden er 61,9 mill mot budsjett 59,3 mill, - negativt avvik på 2,6 mill.

- Lønn og sosiale utgifter 1 mill over budsjett. Dette skyldes et økt aktivitetsnivå, spesielt på slutten av året samt at årets lønnsoppgjør ble høyere enn først budsjettert.
- Varekostnad er som budsjettert.
- Mva og tap på fordringer er 0,25 over budsjett.
- Driftsutgifter bygg er 0,7 mill over budsjett.
- Utgifter scene/utstyr er som budsjettert
- Utgifter ifm. arrangement er 0,2 over budsjett
- Øvrige kostnader er 0,40 over budsjett.
- Avskrivinger på 1,6 mill er ihht budsjett (ingen effekt på bunnlinjen grunnet motpost)

Det er i tillegg et positivt avvik på finansposter på 1,3 i forhold til budsjett som i hovedsak skyldes gevinst på plassering av midler.

Resultatdisponering:

Styret foreslår at av årets resultat på kr. 2 850 989,-, avsettes 1 100 000,- til FDVU ihht budsjett. Resterende kr. 1 750 989,- fordeles mellom FDVU og kunstnerisk utviklingsfond med hhv 1 000 000,- til FDVU og 750 989,- til kunstnerisk utviklingsfond. Til sammen avsettes det 2 100 00,- til FDVU-fond.

Investeringer eks mva

Billettssystem	0,3 mill
Lydanlegg foaje	0,2 mill
Banner	0,6 mill
Lysprosjekt	0,1 mill
Led Wash Sinus	0,3 mill
Trådløse mikrofoner Sinus	0,4 mill
Annet/Kompensasjon mva	0,3 mill

Sum investeringer 2023	2,2 mill
------------------------	----------

Investeringene i 2023 er 1,4 mill lavere enn budsjett og dette ønskes overført til 2024. Investeringene er i all hovedsak satt i bestilling, men ble ikke levert før årsskiftet og er dermed ikke hensyntatt i regnskapet. Følgende investeringer er ikke fullført i 2023 og ønskes overført 2024:

Banner	0,3 mill
Lydanlegg foaje	0,2 mill
Kaféprosjekt 1. etasje	0,3 mill
Solblending	0,2 mill
Trådløse mikrofoner Sinus	0,1 mill
Annet/Kompensasjon mva	0,3 mill

Sum investeringer overføres 2024	1,4 mill
----------------------------------	----------

Forutsetning for videre drift:

Styret mener årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utvikling og resultat av foretakets virksomhet og av dets stilling. Styret mener det er riktig å legge forutsetningen for fortsatt drift av foretaket til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Internkontroll, arbeidsmiljø og etiske retningslinjer

Stormen Konserthus Bodø KF har fokus på å sikre betryggende internkontroll-systemer. Det arbeides kontinuerlig med å etablere og innarbeide gode rutiner og kontroller. Dette har høy prioritet hos ledelsen. Stormen har implementert Bodø kommunes etiske retningslinjer, hvor de grunnleggende verdier er: Kvalitet, omsorg og respekt. Verdier som gjelder både for foretakets egne ansatte, så vel som foretakets samhandlinger med eksterne aktører.

Ved utgangen av året hadde Stormen Konserthus 38 faste ansatte fordelt på 31,6 stillingshjemler. Ytterligere 1 fulltidsstilling og 1 deltidsstilling var det inngått kontrakt med på årsavslutningstidspunktet, til sammen 1,5 stillingshjemler. Stormen bruker utover dette, tilkallingsvakter ved større arrangementer og i tider med tette arrangementstilbud. Ved årsslutt var det 1 vakant stilling som på rapporteringstidspunktet fortsatt ikke er besatt.

Samlet sykefravær i 2023 utgjorde 10,1 % (år 2022: 9,9%). Langtidssykefraværet utgjorde 8,7%, mens korttidsfraværet var på 1,3%. Målet for 2023 var å ha under 5% totalt sykefravær og under 1% korttidsfravær.

Stormen har en rekke tiltak for å ivareta de ansatte. Det er gjennom året avholdt 2 hel- og halvdagssamlinger for alle ansatte for å jobbe sammen med verdier, strategi og arbeidsmiljø. Det har vært gode prosesser og arbeidsgiver har lagt til rette for aktiv medvirkning.

Stormen har ikke signert egen ny IA-avtale med NAV, men innholdet i IA-avtale er videreført i tråd med Bodø kommune og endringen fra 2019 hvor IA-avtalen gjelder hele det norske arbeidslivet. Stormen har avtale med bedriftshelsetjenesten.

Det er satt ned et arbeidsmiljøutvalg som arbeider aktivt med miljøsaker og handlingsplaner, samt jevnlig oppfølging både av HMS-arbeid, avviksbehandling og sykefravær.

Stormen har en ansattrepresentant i styret og et verneombud. Stormen har også et skybasert Personal-/HMS-/HR-system som alle ansatte har tilgang på. Dette gjelder også ekstravakter. Systemet sikrer at alle ansatte har tilgang på felles informasjon og egen personalmappe, samt at systemet forenkler rapportering av sykefravær, ferie og permisjoner.

Det har videre blant annet vært jobbet med nær oppfølging av langtidssykemeldte, medarbeidersamtaler, fellesmøter for alle ansatte og personaldager.

Likestilling og mangfold

Kjønnsfordelingen i foretaket er pr 31.12.23 fordelt med 18 menn og 20 kvinner, hvorav 9 av de kvinnelige ansatte og 5 av de mannlige ansatte har deltidsstillinger. Styret består av 4 kvinner og 2 menn. Styreleder har i 2023 vært kvinne og direktør har i 2023 vært mann. Vi mener det råder likestilling mellom kvinner og menn i foretaket, men er oppmerksomme på Bodø kommunes fokus på heltidskultur og ser på muligheter for å kombinere ulike arbeidsoppgaver i en stilling. Diskriminering skal ikke forekomme. Arbeid med mangfold er en del av Stormen Konserthus' strategi.

Styret tilstreber likestilling mellom kjønn. Styret har ikke sett det nødvendig å iverksette tiltak i 2023 for å fremme formålet i diskriminerings- og likestillingsloven.

Ytre miljø


Stormen Konserthus Bodø KF bestreber seg på å forurense det ytre miljø minst mulig. Foretakets virksomhet medfører ikke miljøforurensning av betydning. Miljøhensynet har vært en prioritert faktor i tilknytning til utforming og tilretteleggingen av fasilitetene i Stormen. Av energibesparende tiltak nevnes: fjernvarme, vinduer med en U-verdi på 0.9, bevegelses-sensorer på lys, behovsstyrt ventilasjon, dagslyskompensert belysning, LED-lys m.m. Tiltak som alle bidrar positivt til å redusere det totale strømforbruket. Stormen Konserthus har leasingavtale med elektrisk varebil.

Avfall som produseres i forbindelse med driften av foretaket sorteres og leveres til godkjent mottak.

Stormen Konserthus Bodø KF ble i 2019 sertifisert som Miljøfyrtårn. Det har i 2023 vært jobbet med resertifisering og dette forventes gjennomført tidlig i 2024. Et vesentlig arbeid med interne rutiner og retningslinjer for HMS er gjennomført.

Stormen Konserthus Bodø KF, 31.12.2023

Vedtatt i styremøte 10.04.2024


Rita Lekang (12. apr., 2024 19:46 GMT+2)
Rita Lekang


Linda Netland (12. apr., 2024 09:33 GMT+2)
Linda Netland


Tove Veiåker (12. apr., 2024 09:44 GMT+2)
Tove Veiåker


Frode Mikaelson (12. apr., 2024 09:30 GMT+2)
Frode Mikaelson


Lisa Marshall (12. apr., 2024 16:53 GMT+2)
Lisa Marshall


Elisabeth Trones Berg (12. apr., 2024 09:48 GMT+2)
Elisabeth Trones Berg












Styrets årsberetning 2023


Endelig revisjonsrapport


2024-04-12


Opprettet:	2024-04-12
Av:	Elisabeth Hunstad (Elisabeth.Henriette.Hunstad@stormen.no)
Status:	Signert
Transaksjons-ID:	CBJCHBCAABAA4KnZdHnwsKw3HwJSIpx56AAw3simqQgs


"Styrets årsberetning 2023"-historikk


-  Dokument opprettet av Elisabeth Hunstad (Elisabeth.Henriette.Hunstad@stormen.no)
2024-04-12 - 07:28:25 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Rita Lekang (lekangrita@gmail.com) for signering
2024-04-12 - 07:28:29 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Linda Netland (linda@hunstadweb.net) for signering
2024-04-12 - 07:28:29 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no) for signering
2024-04-12 - 07:28:29 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Frode Mikaelson (frode.mikaelson@nnl.no) for signering
2024-04-12 - 07:28:29 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no) for signering
2024-04-12 - 07:28:30 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Lisa Marshall (lima78@gmail.com) for signering
2024-04-12 - 07:28:30 GMT
-  E-postmelding vist av Frode Mikaelson (frode.mikaelson@nnl.no)
2024-04-12 - 07:29:24 GMT
-  E-postmelding vist av Linda Netland (linda@hunstadweb.net)
2024-04-12 - 07:29:47 GMT
-  Dokument e-signert av Frode Mikaelson (frode.mikaelson@nnl.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:30:08 GMT - Tidskilde: server
-  Dokument e-signert av Linda Netland (linda@hunstadweb.net)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:33:05 GMT - Tidskilde: server


 E-postmelding vist av Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no)
2024-04-12 - 07:43:12 GMT


 Dokument e-signert av Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:44:46 GMT - Tidskilde: server

 E-postmelding vist av Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no)
2024-04-12 - 07:48:22 GMT


 Dokument e-signert av Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:48:49 GMT - Tidskilde: server

 E-postmelding vist av Lisa Marshall (lima78@gmail.com)
2024-04-12 - 14:52:59 GMT

 Dokument e-signert av Lisa Marshall (lima78@gmail.com)
Signaturdato: 2024-04-12 - 14:53:58 GMT - Tidskilde: server

 E-postmelding vist av Rita Lekang (leangrita@gmail.com)
2024-04-12 - 17:45:27 GMT

 Dokument e-signert av Rita Lekang (leangrita@gmail.com)
Signaturdato: 2024-04-12 - 17:46:11 GMT - Tidskilde: server

 Avtale fullført.
2024-04-12 - 17:46:11 GMT

Stormen Konserthus Bodø KF

Driftsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Oppr.-budsjett 2023	Revidert budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Overføringer og tilskudd fra andre	9	34 968 142	35 840 264	35 415 264	30 079 101
Salgs- og leieinntekter		25 794 932	20 639 835	22 242 835	20 159 059
Sum driftsinntekter		60 763 074	56 480 099	57 658 099	50 238 160
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	23 240 903	21 081 003	21 734 006	21 530 449
Sosiale utgifter	2	4 864 156	5 370 842	5 370 842	4 220 376
Kjøp av varer og tjenester	2	28 362 882	25 820 254	26 995 251	31 617 040
Overføringer og tilskudd til andre		3 808 723	3 550 000	3 550 000	3 595 129
Avskrivninger	4,7	1 570 704	1 650 000	1 650 000	1 541 375
Sum driftsutgifter		61 847 369	57 472 099	59 300 099	62 504 369
Brutto driftsresultat		-1 084 295	-992 000	-1 642 000	-12 266 209
Finansinntekter					
Renteinntekter		399 747	100 000	100 000	197 813
Renteutgifter	5	25 397	8 000	8 000	42 214
Gevinst/tap på finansielle omløpsmidler	10	1 990 230	1 000 000	1 000 000	-707 382
Netto finansutgifter		2 364 580	1 092 000	1 092 000	-551 783
Motpost avskrivninger	4,7	1 570 704	1 650 000	1 650 000	1 541 375
Netto driftsresultat	11	2 850 989	1 750 000	1 100 000	-11 276 617
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		-1 939 683	-	-	-3 576 123
Avsetninger til bundne driftsfond		-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	-
Avsetninger til disposisjonsfond		-2 850 989	-2 000 000	-1 350 000	-
Bruk av disposisjonsfond		1 939 683	250 000	250 000	14 852 740
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-2 850 989	-1 750 000	-1 100 000	11 276 617
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Stormen Konserthus Bodø KF

Investeringsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer:					
Investeringer i anleggsmidler	4	2 267 392	3 600 000	3 600 000	4 263 900
Årets finansieringsbehov		2 267 392	3 600 000	3 600 000	4 263 900
Finansiert slik:					
Kompensasjon for merverdiavgift		327 709	600 000	600 000	687 777
Sum ekstern finansiering:		327 709	600 000	600 000	687 777
Overføring fra drift					-
Bruk av disposisjonsfond		1 939 683	3 000 000	3 000 000	3 576 123
Sum finansiering:		2 267 392	3 600 000	3 600 000	4 263 900
UDEKKET/UDISPONERT		-	-	-	-

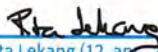
Storvæn Konserthus Bøds KF

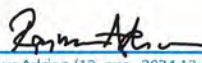
Balans 2023

	Note	2023	2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		65 433 376	63 379 842
I. Varige driftsmidler		17 257 598	16 553 565
1. Faste eiendommer og anlegg	4	7 309 285	7 647 231
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	9 948 313	8 906 333
IV. Pensjonsmidler	3,7	48 175 778	46 826 377
B. Omløpsmidler		46 802 740	41 054 479
I. Bankinnskudd og kontanter		9 501 099	5 634 842
II. Finansielle omløpsmidler		28 580 085	26 589 855
1. Aksjer og andeler	10	28 580 085	26 589 855
III. Kortsiktige fordringer		8 721 556	8 829 782
1. Kundefordringer		907 705	3 270 692
2. Andre kortsiktige fordringer		2 110 741	904 970
3. Premieavvik	3	5 703 110	4 654 120
Sum eiendeler		112 236 116	104 434 421
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		55 696 202	55 780 587
I. Egenkapital drift		28 937 728	28 026 421
1. Disposisjonsfond	6	28 882 728	27 971 421
2. Bundne driftsfond	6	55 000	55 000
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		43 871	43 871
2. Bundne investeringsfond	6	43 871	43 871
III. Annen egenkapital		26 714 603	27 710 294
1. Kapitalkonto	7	26 714 603	27 710 294
D. Langsiktig gjeld		39 757 311	36 708 186
II. Pensjonsforpliktelse	3,7	39 757 311	36 708 186
E. Kortsiktig gjeld		16 782 603	11 945 648
I. Kortsiktig gjeld		16 782 603	11 945 648
1. Leverandørgjeld		2 647 507	1 682 285
4. Annen kortsiktig gjeld		14 135 096	10 263 362
Sum egenkapital og gjeld		112 236 116	104 434 421
F. Memoriakonti		56 117	56 117
I. Ubrukte lånemidler		56 117	56 117
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-56 117	-56 117

31. desember 2023

Bøds den 10/4 2024


Rita Lekang (12. apr. 2024 19:42 GMT+2)


Rasmus Adrian (12. apr. 2024 13:55 GMT+2)

Rita Lekang
Styreleder

Rasmus Adrian
Direktør


Linda Netland (12. apr. 2024 09:39 GMT+2)


Tove Veiåker (12. apr. 2024 09:45 GMT+2)

Linda Netland
Styremedlem

Tove Veiåker
Styremedlem


Frode Mikaelsen (12. apr. 2024 09:36 GMT+2)


Elisabeth Trones Berg (12. apr. 2024 09:48 GMT+2)

Frode Mikaelsen
Styremedlem

Elisabeth Trones Berg
Styremedlem


Lisa Marshall (12. apr. 2024 16:55 GMT+2)

Lisa Marshall
Varamedlem

Stormen Konserthus Bødd KF

Noter 2023, s. 1 av 6

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapskikk. All tilgang av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

DRIFTSREGNSKAP:	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	60 763 074	50 238 160
Inntekter investeringsdel	327 709	687 777
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	399 747	197 813
Sum anskaffelse av midler	61 490 530	51 123 750
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	60 276 665	60 962 994
Utgifter investeringsdel	2 267 392	4 263 900
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2 015 627	-665 168
Sum anvendelse av midler	64 559 684	64 561 726
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3 069 154	-13 437 977
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	0	0
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	-3 069 154	-13 437 976
BALANSE:	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	5 856 488	-18 786 991
Endring kortsiktige fordringer	-1 935 116	941 087
Endring aksjer og andeler		
Endring premieavvik	1 048 990	1 003 093
Endring omløpsmidler	4 970 361	-16 842 811
Kortsiktig gjeld	-4 059 055	1 990 068
Endring annen kortsiktig gjeld	-4 059 055	1 990 068
Netto interne overføringer	0	0
Endring memoria i ubrukte lånemidler	0	0
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	911 309	-14 852 743

En positiv endring av arbeidskapitalen viser at betalingsevnen/likviditeten er styrket mens en negativ endring viser at den er redusert.

Stormen Konserthus Bodø KF

Noter 2023, s. 2 av 6

Noter 2 - Godtgjørelse og revisjons honorar

Ytelser til ledende personer og revisor	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder, årslønn	1 249 392
Daglig leder pensjonskostnader	218 852
Daglig leder fri telefon	4 392
Styrets medlemmer	84 577
Revisor - honorar for revisjon	132 385

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer eller medlemmer av representantskapet.

Noter 3 - Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser

Stormen Konserthus Bodø KF har pensjonsordning som omfatter alle fast ansatte og for midlertidig ansatte/vikarer i hht pensjonskassens regler. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder samt størrelsen på ytelsen fra folketrygden.

Pensjonsforpliktelsen for 2023 er dekket gjennom pensjonsordning i Bodø Kommunale Pensjonskasse. Arbeidsgivers andel av årets pensjonspremie er utgiftsført med kr 3 681 379

	2022	2023
PENSJONSKOSTNADER		
Årets opptjening	2 108 011	2 443 219
+ Rentekostnad	1 080 558	1 358 181
+ Brutto pensjonskostnad	3 188 569	3 801 400
- Forventet avkastning	-1 539 053	-1 791 891
= Netto pensjonskostnad	1 649 506	2 009 509
+ Sum amortisert premieavvik	830 947	1 003 626
+ Administrasjonskostnad/Rentegaranti	230 278	180 311
= Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 710 731	3 193 446
PREMIEAVVIK	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	3 640 382	4 165 630
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-230 278	-180 311
= Netto pensjonskostnad	-1 649 506	-2 009 509
= Premieavvik	1 760 598	1 975 810
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2022	31.12.2023
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	36 708 186	39 757 311
Pensjonsmidler	46 826 377	48 175 778
Netto forpliktelse før arb avgift	-10 118 191	-8 418 467
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2023
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/lu		36 708 186
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		59 816
Overførte/mottatte avvik		0
+ Faktisk forpliktelse		36 768 002
- Årets opptjening		2 443 219
= Rentekostnad		1 358 181
Utbetalinger		-812 091
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		39 757 311

Stormen Konserthus Bodø KF

Noter 2023, s. 3 av 6

Det skal hvert år foretas ny beregning av pensjonsforpliktelsene i balansen
 Det skal hvert år foretas ny beregning av pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger er lagt til grunn.
 Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser.
 Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2023	
	Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0	
+/-	Brutto pensjonsmidler IB 1.1	46 826 377	
+/-	Estimatavvik midler IB 1.1	-3 615 718	
=	Overførte/mottatte avvik	0	
+	Faktiske pensjonsmidler	43 210 659	
+	Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	4 165 630	
-	Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-180 311	
=	Utbetalinger	-812 091	
	Forventet avkastning	1 791 891	
	Brutto pensjonsmidler UB 31.12	48 175 778	
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2023	2024
+/-	Sum amortisert premieavvik til føring	1 003 626	1 131 389
=	Akkumulert premieavvik	5 285 551	
AVSTEMMING		2023	
-	Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-10 118 191	
+	Netto pensjonskostnad	2 009 509	
=	Administrasjonskostnad/Rentegaranti	180 311	
	Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-4 165 630	
	Brutto estimatavvik	3 675 534	
	Nettoeffekt av fusjon/fusjon	0	
	Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-8 418 467	
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2023	
	Endret forpliktelse - Planendring	0	
	Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0	
	Endret forpliktelse - Øvrige endringer	59 816	
	Endringer forpliktelse - Totalt	59 816	
MEDLEMSSTATUS		01.01.2022	01.01.2023
	Antall aktive	71	73
	Antall oppsatte	183	196
	Antall pensjoner	12	13
	Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	232 119	262 231
	Gj.snittlig alder, aktive	38,08	38,10
	Gj.snittlig tjenestetid, aktive	4,30	4,63
FORUTSETNINGER		2022	2023
	Diskonteringsrente	3,00%	3,50%
	Lånsvekst	1,98%	2,48%
	G-regulering	1,98%	2,48%
	Pensjonsregulering	1,22%	1,71%
	Forventet avkastning	3,50%	4,00%
	Amortiseringstid	7	7

Føring av premieavvik og amortisering av premieavviket har hatt en positiv effekt på netto driftsresultat på kr 972.188.

Premiefond pr. 31.12.2022

8 755 725

Årsresultat 2022 for Bodø kommunale pensjonskasse er ikke kjent pr. d.d., og dermed heller ikke saldo på premiefondet pr. 31.12.2023

Stormen Konserthus Bodø KF

Noter 2023, s. 4 av 6

Noter 4 - Anleggsmidler

Stormen konserthus Bodø KF har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

AM gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
0	0 år	Kunstnerisk utsmykning
1	5 år	EØB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
2	10 år	Maskiner, inventar og utstyr
3	25 år	Flygel samt bygningsmessige tilpasninger
4	15 år	Oppgraderinger bygg
5	20 år	Tekniske anlegg

	IB	Tilgang	Avskr.	Nedskr.	UB
Gruppe 0	293 873				293 873
Gruppe 1	2 485 013	743 652	-452 650		2 776 015
Gruppe 2	3 771 832	1 531 085	-718 847		4 584 070
Gruppe 3	7 556 861		-228 394		7 328 467
Gruppe 4	1 543 603		-118 901		1 424 702
Gruppe 5	902 381		-51 912		850 471
	16 553 560	2 274 737	-1 570 704	0	17 257 598

Noter 5 - Langsiktig gjeld, renter og avdrag på lån

Selskapet har ikke tatt opp lån i 2023.

Selskapet har ikke garantiforpliktelser.

Noter 6 - Spesifikasjon av samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Fond: avsetninger og bruk av avsetninger

	Saldo pr. 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Disposisjonsfond - drift/vedlikehold	24 142 396	2 100 000	1 939 682	24 302 714
Kunstnerisk fond PS 17/54	3 343 331	750 989		4 094 320
Premieavviksfond PS 15/40	485 694			485 694
Sponsorreklame	55 000			55 000
Gave flygel	43 871			43 871
Totalt	28 070 292	2 850 989	1 939 682	28 981 599

UB 31.12. viser saldo på disposisjonsfond, bundet driftsfond og bundet investeringsfond.

Stormen Konserthus Bodø KF

Noter 2023, s. 5 av 6

Note 7 - Kapitalkonto

Saldo pr 01.01.2023	27 710 294
Kreditposter i løpet av året (økning av egenkapitalen):	
Aktivert investering	2 274 737
Netto endring pensjonsmidler	0
Sum kreditposter (økning av egenkapitalen)	2 274 737
Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen):	
Netto endring pensjonsmidler	1 699 724
Avskrivninger	1 570 704
Sum debetposter (reduksjon av egenkapitalen)	3 270 428
Saldo pr 31.12.2023	26 714 603

Note 8 Mellomværende med Bodø Kommune, fordring, gjeld

	Regnskap Stormen pr 31/12
Bodø Kommune - fordring	105 252
Bodø Kommune - gjeld til	191 802

Note 9 - Spesifikasjon av overføringer mellom foretak og kommunekasse

Av bokført beløp utgjør følgende føringer mellom foretak og kommunekasse:

Overføringer fra kommunekassen:	2023	2022
Overføring fra Bodø Kommune PS 0176/18	21 745 000	13 904 004
Overføring fra Bodø kommune til FDVU Stormen bibliotek	7 670 265	7 396 590

Note 10 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Anskaffelses-kost	Verdiendring	Markedsverdi 31.12
ODIN Rente A	35 000 000		
Markedsverdi 1.1.	Uttak	Verdiendring	Markedsverdi 31.12
26 589 855		1 990 230	28 580 085

Note 11 - Resultat

Netto driftsresultat	2 850 989
Allerede gjennomførte disposisjoner ved regnskapsavslutningen	
a) Overføring til investeringsregnskap	1 939 683
b) Netto avsetninger til og bruk av bundne fond	2 850 989
c) Netto avsetning til og bruk av disposisjonsfond	-1 939 683
Sum gjennomførte disposisjoner før regnskapsavslutningen	2 850 989
Årets budsjettavvik (resultat) før resultatdisponering	0












Årsregnskap 2023 Stormen Konserthus












Endelig revisjonsrapport

2024-04-12

Opprettet:	2024-04-12
Av:	Elisabeth Hunstad (Elisabeth.Henriette.Hunstad@stormen.no)
Status:	Signert
Transaksjons-ID:	CBJCHBCAABAAb29X4DNRvewB9Kxpx7SRPgwEYQ7Jaf3_

"Årsregnskap 2023 Stormen Konserthus"-historikk

-  Dokument opprettet av Elisabeth Hunstad (Elisabeth.Henriette.Hunstad@stormen.no)
2024-04-12 - 07:35:15 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Rita Lekang (lekangrita@gmail.com) for signering
2024-04-12 - 07:35:20 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Rasmus Adrian (rasmus.adrian@stormen.no) for signering
2024-04-12 - 07:35:20 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Linda Netland (linda@hunstadweb.net) for signering
2024-04-12 - 07:35:20 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no) for signering
2024-04-12 - 07:35:20 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Frode Mikaelen (frode.mikaelen@nnl.no) for signering
2024-04-12 - 07:35:21 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no) for signering
2024-04-12 - 07:35:21 GMT
-  Dokument sendt via e-post til Lisa Marshall (lima78@gmail.com) for signering
2024-04-12 - 07:35:21 GMT
-  E-postmelding vist av Frode Mikaelen (frode.mikaelen@nnl.no)
2024-04-12 - 07:35:36 GMT
-  Dokument e-signert av Frode Mikaelen (frode.mikaelen@nnl.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:36:04 GMT - Tidskilde: server
-  E-postmelding vist av Linda Netland (linda@hunstadweb.net)
2024-04-12 - 07:39:03 GMT

-  Dokument e-signert av Linda Netland (linda@hunstadweb.net)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:39:37 GMT - Tidskilde: server
-  E-postmelding vist av Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no)
2024-04-12 - 07:45:05 GMT
-  Dokument e-signert av Tove Veiåker (tove.veiaker@kulturdirektoratet.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:45:29 GMT - Tidskilde: server
-  E-postmelding vist av Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no)
2024-04-12 - 07:47:21 GMT
-  Dokument e-signert av Elisabeth Trones Berg (elisabeth.trones.berg@stormen.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 07:48:09 GMT - Tidskilde: server
-  Dokument e-signert av Rasmus Adrian (rasmus.adrian@stormen.no)
Signaturdato: 2024-04-12 - 11:55:00 GMT - Tidskilde: server
-  E-postmelding vist av Lisa Marshall (lima78@gmail.com)
2024-04-12 - 14:54:15 GMT
-  Dokument e-signert av Lisa Marshall (lima78@gmail.com)
Signaturdato: 2024-04-12 - 14:55:03 GMT - Tidskilde: server
-  E-postmelding vist av Rita Lekang (lekangrita@gmail.com)
2024-04-12 - 17:41:56 GMT
-  Dokument e-signert av Rita Lekang (lekangrita@gmail.com)
Signaturdato: 2024-04-12 - 17:42:43 GMT - Tidskilde: server
-  Avtale fullført.
2024-04-12 - 17:42:43 GMT



SAK 21/24

Årsregnskap Bodø kommune 2023 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2024 – Brev til bystyret: Uavhengig revisors beretning (2023)
- Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2024 – Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2023
- Salten kontrollutvalgsservice KO, 12.04.2024: Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll
- Bodø kommune: Årsregnskap 2023, datert 22.2.24
- Bodø kommune: Årsrapport 2023, datert 4.4.2024
- Bodø kommune: Finansforvaltning Bodø kommune, årsrapport 2023
- Salten kommunerevisjon, 8. april 2024 Vurdering av finansforvaltningen i Bodø kommune for 2023

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2023 til bystyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2023
- Årsrapport for 2023, inkludert årsberetning jfr kommuneloven § 14-7
- Revisjonsberetning 2023 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 12. april 2024: «Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2023». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2023, samt at det er tatt med et utdrag av revisjonshandlinger og funn. Oppsummeringsbrevet inneholder bl.a følgende

Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2023 Bodø kommune:

- *Revisor har ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 12. april 2024.*
- *Revisor vil som en generell kommentar påpeke at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte.*

Nummererte brev

- *Det er avgitt to nummererte fra revisor til Bodø kommune for regnskapsåret 2022/2023; etter etterlevelseskontrollen for 2022, med frist 30.06.23 ble nummerert brev nr 1 sendt til kontrollutvalget med bakgrunn i at finansreglementet ikke var oppdatert i hht kommuneloven. Nytt reglement er ikke vedtatt.*
- *Nummerert brev nr 2 ble sendt kontrollutvalget etter gjennomgang av rutiner rundt bokføring av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Her ble det avdekket manglende dokumentasjon av utbetalte utlegg til ansatte.*

Videre er det lagt ved kommunens årsrapport vedr finansforvaltning i 2023, og revisors vurdering av finansforvaltningen. Revisor uttaler at finansforvaltningen skjer innen de rammer og i henhold til de bestemmelser som er trukket opp i finansreglementet og i hht fastsatte rutiner. I sin uttalelse viser revisor til at de i nummerert brev nr 1 har tatt opp at finansreglementet ikke er oppdatert i hht kommuneloven og finansforskriften.

Årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Regnskap for 2023 legges frem med et negativt netto driftsresultat på kr 7 155 000.

2022 netto driftsresultat	kr 196,6 mill
2021 netto driftsresultat	kr 40,5 mill
2020: negativt netto driftsresultat	kr 63,1 mill
2019: netto driftsresultat	kr 22,5 mill
2018: negativt netto driftsresultat	kr 7,1 mill
2017: netto driftsresultat	kr 79,2 mill,
2016: netto driftsresultat	kr 81,8 mill

Budsjettavvik er forklart punkt for punkt i årsrapportens kapitel *Kommunens økonomiske stilling* (side 10-17). Dette gjelder bl.a

Rammetilskudd merinntekt kr 39,2 mill

Inntekts- og formueskatt mindreinntekt kr 48,7 mill.

Andre statlige overføringer merinntekt kr 70,4 mill.

Andre overføringer og tilskudd fra staten (refusjoner fra staten, fødsel- og sykelønnsrefusjon etc) merinntekt kr 196,6 mill.

Salgs- og leieinntekter merinntekt kr 42,8 mill.

Lønnsutgifter merforbruk kr 166 mill.

Sosiale utgifter merforbruk kr 37,3 mill.

Kjøp av varer og tjenester merforbruk kr 75,1 mill.

Overføring og tilskudd til andre merforbruk kr 57 mill.

Renteinntekter mindreinntekt kr 12,8 mill i forhold til budsjett, mens renteutgifter viser en mindreutgift på kr 23,4 mill.

Avvik for de ulike avdelinger / område er som følger:

Tjenesteområde	Avvik i mill kr	Årsrapport side
Administrasjonsavdelingen	merforbruk 4,3	30
OK-avdelingen	merforbruk 25,3	33
HO-avdelingen	merforbruk 78,3	39
Utbygging og Eiendom	merforbruk 4,1	54
Samfunn og næring	mindreforbruk 4,7	57
Teknisk avdeling	mindreforbruk 6,4	61
Økonomi- og finansavdelingen	mindreforbruk 3,6	64
Sum	merforbruk 97,2	

I årsberetningens kap 4 Budsjettgjennomføring er det redegjort for årsaker til avvikene på de ulike avdelingene.

For Administrasjonsavdelingen (merforbruk kr 4,3 mill) er det bl.a kommentert merforbruk politikk på i underkant av 1 million kroner. I tillegg merforbruk IKT som skyldes bl.a. sluttoppgjør i forbindelse med forlik i retts sak, og en tvistesak.

OK-avdelingens tjenesteområder har følgende økonomiske resultater:

Mindreforbruk: Fellesområde (kr 5,9 mill), Grunnskole 10,5 mill, Flyktingtjenesten 0.

Merforbruk: Barnehage (kr 15,1 mill), Barne- og familieenheten (kr 8,0 mill), Barnevern (kr 22,3 mill).

Økonomiske resultater HO-avdelingen:

Mindreforbruk: HO Øvrig (kr 49,5 mill), Boligtjenesten (kr 2,8 mill)

Merforbruk: Institusjoner (kr 35,4 mill), Hjemmetjenesten (kr 50,1 mill), Miljøtjenesten (kr 5,4 mill), Tildeling (kr 12,0 mill), Helse (kr 21,1 mill), NAV (kr 5,5 mill),

Mindreforbruk kr 6,4 mill innen Teknisk forklares i Årsrapporten med *mer driftsinntekter enn budsjettet, optimal bruk av kompetanse, god økonomistyring og effektivisering gjennom hele året.*

Investeringsregnskap

Årsberetningen redegjør for investeringsregnskapet i Årsrapportens side 17. Det er investert i varige driftsmidler med kr 469 488 000 i 2023 (2022:kr 441 937 000). Dette er cirka kr 2 mill under budsjett.

Samlet regnskap for kommunens som juridisk enhet (konsolidert regnskap): Kommuneloven § 14-6 innebærer at det i tillegg til regnskap for kommunekassen også skal legges frem et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Bodø har tre kommunale foretak. Regnskap for foretaket behandles i egen sak, mens konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet er en del av innværende sak. Konsolidert regnskap for 2023 viser et netto driftsresultat på kr 4 679 073.

2022: netto driftsresultat kr 196 361 000

Kommunal økonomisk bærekraft: Kommunelov § 14-2 krever at kommunestyret selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. For Bodø kommunes vedkommende er det vedtatt 4 handlingsregler. Årsberetningens avsnitt *Handlingsregler* (s19-22) redegjør for hvordan kommunen ligger an:

- **Resultatgrad** (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter) er **- 0,1 %**, mens handlingsregelen tilsier 1,75 %. (Resultatgrad 2022 var 4,0 %, mens den var 0,9 % i 2021)
- **Fondsgrad** (disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter) **6,0%** - måltall 3,0% (2022: 8,2%, 2021: 2,9%)
- **Belastningsgrad** (rente og avdrag i prosent av driftsinntekter) **9,4 %** - måltall 7,5 % (2022: 8,2 %, 2021: 6,9%).
- **Gjeldsgrad** (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) er **104,7 %**, mens vedtatt måltall er 85 %. (2022: 110,7 %, 2021: 114,6 %)

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapene:

Vi har revidert Bodø kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 7 155 000,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 4 679 073,-.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om registrering / dokumentasjon og årsberetningen. Revisor har avgitt uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Fra revisors side er beretningen avgitt uten merknader eller forbehold.

Regnskap for foretakene Bodø Spektrum KF, Bodø Havn KF og Stormen Kulturhus Bodø KF blir lagt frem i separate saker.

Kommunens regnskap for 2022 ble behandlet av bystyret i sak PS 23/67. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Revisor har avgitt to nummererte brev for regnskapsårene 2022/2023. Nr 1 gjelder svikt i etterlevelse av regelverk for kommunens finans- og gjeldsforvaltning. Revisor har påpekt at :

- Kommunens finansreglement er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldende fra 01.01.2020.
- Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
- Finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene finansforskriften § 8.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 25.8.2023. På bakgrunn av informasjon fra administrasjonen har utvalget rapportert til bystyret at kommunedirektøren planlegger å legge frem forslag til oppdatert finansreglement og tilhørende rutiner i bystyrets møte desember 2023. Utvalget ble i mars 2024 informert om at det nå planlegges sak til politisk utvalg juni 2024.

Nr 2 gjelder manglende dokumentasjon av utbetalte utlegg til ansatte i kommunens barnevernstjeneste. Ved behandling mars 2024 besluttet utvalget at informasjon om oppfølging så langt av nummerert brev nr 2 tas med i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold som gjelder regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet kl 10.05 for å redegjøre om hovedtrekkene i regnskapet, samt svare på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Til bystyret i Bodø:

Kontrollutvalgets uttalelse om Bodø kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2024 behandlet Bodø kommune sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til bystyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12. april 2024, og årsberetning for 2023. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft.

Resultatgrad 2023 var -0,1 %, Måltall 1,75 % (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter)
Gjeldsgrad 2023 er 104,7%, Måltall 85 % (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter)
Fondsgrad 2023 er 6,0 %, Måltall 3,0 % (disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter)
Belastningsgrad 2023 9,4 % Måltall 7,5 % (rente og avdrag i prosent av driftsinntekter)

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 7 155 000. Disponeringer ved årsavslutningen kommer frem i driftsregnskapets linje 25-31.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 4 679 073,-.

Kontrollutvalget gjør bystyret oppmerksom på at utvalget har til behandling og fortsatt oppfølging to nummererte brev fra revisor. Dette gjelder

1. Revisor har i brev datert 26.6.2023 påpekt at:
 - Kommunens finansreglement er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldende fra 01.01.2020.
 - Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift.
 - Finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene finansforskriften § 8.

Kontrollutvalget behandlet nevnte brev i møte 25.8.2023. På bakgrunn av informasjon fra administrasjonen har utvalget rapportert til bystyret at kommunedirektøren planlegger å legge frem forslag til oppdatert finansreglement og tilhørende rutiner i bystyrets møte desember 2023. Utvalget ble i mars 2024 informert om at det nå planlegges sak til politisk utvalg juni 2024.

2. Revisor har i brev datert 25.1.2024 påpekt følgende om Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023
 - *at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen.*

Kontrollutvalget vil i kommende møter se til at forholdene som ga grunnlag for de nummererte brevene blir rettet eller fulgt opp.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 12. april 2024, har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø kommunes årsregnskap for 2023 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Til bystyret i Bodø kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bodø kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 7 155 000,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 4 679 073,-.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 04.04.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet.

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering

og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Bodø, den 12. april 2024

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Bodø kommune

Til kontrollutvalget i Bodø kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 5010 E4/LAK

Dato: 12. april 2024

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN 2023

Viser til revisjonsberetning datert 12. april 2024. Revisjonsberetningen som er avgitt er en normalberetning.

Revisjonens innhold og angrepsvinkel

Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var til stede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf § 24-2 i kommuneloven. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner. Noen av revisjonshandlingene vil bli nærmere omtalt senere i brevet.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 22.02.24 og er avlagt i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Konsolidert regnskap ble oversendt 28.02.24 og er avlagt i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Noter er tilleggsopplysninger for å gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i samsvar med lov og forskrift.

Regnskapsavdelingen i Bodø kommune har slik vi ser det gjennomgående god kvalitet i leveransen av sine tjenester. Digital behandling av alle regnskapsprosesser forenkler både etatene sin jobb og vår jobb.

Rådmannens årsberetning ble mottatt den 04.04.24. Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov og forskrift.

Ledelsen har avgitt uttalelse mottatt 08.04.24, med bekreftelse på at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2023 Bodø kommune

Revisor har ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 12. april 2024.

Revisor vil som en generell kommentar påpeke at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte.

Øvrige kommentarer i forhold til regnskapsrevisjonen 2023:

Nummererte brev:

Det er avgitt to nummererte fra revisor til Bodø kommune for regnskapsåret 2022/2023; etter etterlevelseskontrollen for 2022, med frist 30.06.23 ble nummerert brev nr 1 sendt til kontrollutvalget med bakgrunn i at finansreglementet ikke var oppdatert i hht kommuneloven. Nytt reglement er ikke vedtatt.

Nummerert brev nr 2 ble sendt kontrollutvalget etter gjennomgang av rutiner rundt bokføring av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Her ble det avdekket manglende dokumentasjon av utbetalte utlegg til ansatte.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Bodø kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble avgitt 4. april 2024 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen

Inntekter

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å totalavstemme inntekter mot ekstern dokumentasjon er dette gjennomført. I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

Utgifter

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollhandlinger knyttet til innkjøpsområdet er i hovedsak gjennomført i forbindelse med attestasjonsoppdrag for momskompensasjon, jf. eget avsnitt om særattestasjoner. Handlingene har

vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer; blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønstransaksjoner.

Balanseposter

Alle vesentlige balanseposter pr 31.12. 2023 er kontrollert. Der det er mulig bekreftes utgående saldo mot ekstern dokumentasjon, f.eks. årsoppgaver fra bank, pensjonsleverandør o.l.

I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet, og konkluderer med at vesentlige balanseposter er avstemt og spesifisert ved årsskiftet.

Selvkost kommunale tjenester

Bodø kommune benytter selvkostverktøyet Momentum. Kommunen har vedtak på selvkost vedrørende vann og avløp. For slam er krav til selvkost hjemlet i lov.

Etterkalkylene er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2023. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler.

Investeringsregnskapet

Kommunen har noe etterslep på investeringssiden i forhold til vedtatte planer fra Bystyret. Som for tidligere år er gjennomførte og pågående investeringsprosjekt blitt diskutert med økonomiavdelingen.

Vår gjennomgang har avdekket at man ikke er ajour med budsjettreguleringer av investeringsregnskapet, her foretas en del reguleringer helt mot slutten av året. Vi ser at økonomiavdelingen er presset på tid og at oppfølging av investeringsprosjekt av ressurs hensyn ikke blir prioritert slik som ønsket. Dette øker risikoen for nye overskridelser.

Særattestasjoner

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2023. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigeret.

Revisjonen har gjennomført 56 kontroller i forbindelse med revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – , herunder tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene som den største.

Konsolidert regnskap

Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet, og det er avgitt en normal konklusjon i kommunens revisjonsberetning.

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Bodø Spektrum KF, Bodø Havn KF og Stormen Konserthus Bodø KF

Med vennlig hilsen
Salten kommunerevisjon

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Bystyret
Kommunedirektør
Avdelingsdirektør for Økonomi og Finans
Regnskapssjef

Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll. Bodø kommunes årsoppgjør 2023. Sjekkliste for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning.

1) Vurdering av årsregnskap/årsberetning			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Innholdet i revisjonsberetningen	Foreligger det anmerkninger fra revisor i revisjonsberetningen? • Er den ren (ordinær) eller har den forbehold? • Hvordan forklares forbeholdene?	Ren beretning Ingen forbehold eller merknader fra revisor	Revisjonsberetningen
Årsregnskapet - Økonomiske tallstørrelser	Hva er størrelsen på • Netto driftsresultat?	Negativt kr 7 155 000	Årsregnskapet – skjema økonomisk oversikt drift Revisjonsberetningen Økonomisk oversikt drift, regnskapet side 2
Usikre poster/forpliktelse som ikke er regnskapsført	Foreligger det fremtidige forpliktelser som innebærer at deler av regnskapsførte disposisjoner «reelt» sett allerede er bundet opp?	Ingen slike forhold omtalt i notene	Noter i regnskapet – ofte benevnt som «ikke regnskapsførte forpliktelser» og «usikre forpliktelser» Informasjon fra kommuneadvokaten om tvister/rettsaker Forespørre revisor ved orienteringer om behandling av usikre poster
Spesielle resultatposter i året som krever omtale og som har påvirket årets regnskap	Er årets resultat påvirket av periodiseringsfeil/spesielle avsetninger? Er årets resultat påvirket av ekstraordinære inntekter/utgifter?	Ingen spesielle forhold omtalt. Ingen spesielle forhold omtalt.	Noter i regnskapet Årsberetningen Informasjon fra revisor
Spesielle poster som revisjonen har hatt vanskeligheter med å revidere	Er det poster som revisor mener er usikre og/eller som har vært vanskelig å vurdere/revidere?	Ingen spesielle forhold omtalt	Informasjon fra revisor
Størrelsen på korrigerende feil og ikke-korrigerende feil	Hvor store beløp utgjør korrigerende feil og ikke-korrigerende feil?	Ingen spesielle forhold omtalt	Informasjon fra revisor
2) Vurdering av langsiktig økonomisk bærekraft			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Resultatgrad	Netto driftsresultat i % av driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt handlingsregel.	Bodø kommune - Måltall minus 0,1 % 1,75 % 4,0 % 1,75 % 0,9 % 1,75 % minus 1,4 % 1,75 %	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i bystyrets sak 22/89 Perspektivanalysen 2023-2032
Gjeldsgrad	Gjeldsgrad som netto lånegjeld (som belaster driftsregnskapet) i forhold til driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt handlingsregel.	Bodø kommune - Måltall 104,7 % 85,00 % 110,7 % 85,00 % 114,6 % 85,00 % 125,3 % 85,00 %	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i bystyrets sak 22/89 Perspektivanalysen 2023-2032
Belastningsgrad	Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter, sammenlignet mot vedtatt handlingsregel	Bodø kommune - Måltall 9,4 % 7,5 % 8,2 % 7,5 % 6,9 % 7,5 % 7,1 % 7,5 %	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i bystyrets sak 22/89 Perspektivanalysen 2023-2032
Gjeldsbelastning	Gjeldsbelastningen på driften - utvikling i betaling av minsteavdrag etter lovens krav	Bodø kommune - Betaling av avdrag utover lovens minstekrav kr 6 669 000 for lite betalt i 2023 (note 10), men det er avsatt kr 6 670 000 i regnskap 2023 (note 9) for betaling i 2024 kr 17 830 000,00 kr 7 592 000,00 kr 39 531 000,00	Årsregnskap/årsberetning. Note 10. Lovkrav= minste lovlige avdrag etter kommuneloven §14-18. Betalt 210 790 000, beregnet min.avdrag 217 459 000 Betalt 240 887 000, beregnet min.avdrag 223 057 000 Betalt 225 615 000, beregnet min.avdrag 218 023 000 Betalt 145 409 000, beregnet min.avdrag 184 941 000
Fondsgrad	Fondsgrad er disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter	Bodø kommune - Måltall 6,0 % 3,0 % 7,5 % 3,0 % 2,9 % 3,0 % 3,0 % 3,0 %	Årsregnskap/årsberetning. Måltall i henhold til vedtak i bystyrets sak 22/89 Perspektivanalysen 2023-2032

3) Vurdering av økonomiforvaltningen og internkontrollen			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Økonomisk internkontroll	Er det rapportert/kommunisert vesentlige svakheter i den økonomiske internkontrollen som bør komme bystyret til kunnskap?	Revisor har i nummerert brev nr 2 25.1.2024 tatt opp mangler ved kontroll med reiseregninger. Revisor uttalte at <i>Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.</i> Kontrollutvalget følger opp at forholdet blir rettet opp.	Revisjonsberetning Nummererte brev fra revisor Revisjonsbrev, Årsoppgjørnotat fra revisor Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
Bevilgningskontroll (Budsjettavvik)	Revisor skal i den ordinære regnskapsrevisjonen også uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Revisor sin kontroll på dette området rapporteres som egen uttalelse (RSK 302).	Revisjonen har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble mottatt av revisor 4. april 2024 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik.	Revisoruttale vedr vesentlige budsjettavvik (RSK 302 – forenklet etterlevelseskontroll)
Forvaltning av finansielle midler og gjeld uten vesentlig finansiell risiko	Er finans- og gjeldsforvaltningen innenfor regelverket? • plassering av midler • andel fastrentelån • andel sertifikatlån Hva er størrelsen på sertifikatlån, og hvilken risiko utgjør størrelsen på lånene?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen. Årsrapport s68 har et kort avsnitt om Finans, hvor det bl.a vises til egen rapport om finansforvaltningen 2023 (se vedlegg til kontrollutvalgets regnskapssak). Revisor uttaler at finansforvaltningen skjer innen de rammer og i henhold til de bestemmelser som er trukket opp i finansreglementet og i hht fastsatte rutiner. I sin uttalelse viser revisor til at de i nummerert brev nr 1 har tatt opp at finansreglementet ikke er oppdatert i hht kommuneloven og finansforskriften.	Kommunens Reglement Finans- og gjeldsforvaltning (kommunestyret 53/17)
Betalingsforpliktelser	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder innfrielse av betalingsforpliktelser ved forfall?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	
Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger (bokføring)	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger, som bør komme bystyret til kjennskap?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	
	Behandling av merverdiavgift og mva. – kompensasjon. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Revisjonen har kontrollert og attestert 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2022. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert.	
	Lønn. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Lønnskostnader kontrollert i stor grad ved stikkprøver for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnsransaksjoner. Ingen spesielle funn er omtalt.	
Misligheter	Antall saker/meldinger varslet til kontrollutvalget fra revisor	Ett nummerert brev mottatt og behandlet i 2023. Nummerert brev nr 2 mottatt januar 2024, men gjeldende for regnskapsåret 2023.	Meldinger fra revisor til kontrollutvalget om misligheter Revisjonsberetning Nummerert brev fra revisor
	Er sakene fulgt opp og håndtert tilfredsstillende?	Ikke avklart enda. Kontrollutvalget vil i kommende møter se til at forholdene som ga grunnlag for nummererte brev blir rettet eller fulgt opp.	
	Hvilke(t) område(r) er kontrollert?	Revisor har i nummerert brev nr 2 25.1.2024 tatt opp mangler ved kontroll med reiseregninger. Revisor uttalte at <i>Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.</i> Kontrollutvalget følger opp at forholdet blir rettet opp.	
Forenklet etterlevelseskontroller av økonomiforvaltningen	Hvilke(t) område(r) er kontrollert?	I 2023 har kontrollutvalget behandlet etterlevelseskontroll av finans- og gjeldsforvaltningen (kontroll basert på 2022-regnskapet). Revisor fant svikt i etterlevelsen og uttalte følgende i nummerert brev nr 1: • Kommunens finansreglement er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldende fra 01.01.2020. • Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdatert etter ny lov og forskrift. • Finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene finansforskriften § 8.	Revisoruttalelser vedr etterlevelseskontroller med økonomiforvaltningen
	Hva er essensen i revisor sine uttalelser på de aktuelle områdene som er kontrollert?		
Forvaltningsrevisjoner hvor fokus har vært økonomiforvaltning	Hvilke(t) område(r) er kontrollert?	I 2023 har utvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon Forvaltning av boliger. Revisors konklusjon var at <i>Bodø kommune har i noen grad opp mot stor grad etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av boliger.</i>	Rapporter fra forvaltningsrevisjon
	Hva er essensen i revisor sine uttalelser på de aktuelle områdene som er kontrollert?		
Rettsaker/tvister kommunen har vært involvert i	Hvor mange tvister og hva skyldes de?	Ingen saker omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor
	Er det noen saker som er gjentakende og som kan skyldes svak internkontroll?		
	I hvilken grad er rettsaker/tvister fulgt opp på en tilfredsstillende måte fra kommunen sin side?		

Annet		Revisor har som en generell kommentar påpekt at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte. Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 22. februar 2024. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6. Årsberetningen ble oversendt 4. april, som er noe etter fristen som i kommunelovens § 14.7 er fastsatt til 31. mars. Utover dette ingen spesielle forhold omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
-------	--	---	--

4) Vurdering av ikke-økonomiske krav i årsberetningen			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	God vurdering i forhold til krav (kommunelovens § 14-7) når det gjelder a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, og b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra bystyrets eller premisser for bruken av bevilgningene. Når det gjelder lovens krav c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne, er det ut over måltall for bærekraft i liten grad rapportering på måloppnåelse.	Årsberetningen
Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	Beskrivelsen i årsberetningen inneholder ingen konkrete Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, slik kravet i kommuneloven er formulert. Fra årsrapporten: De etiske retningslinjene skal bidra til refleksjon og hjelpe medarbeidere og folkevalgte til å ta etisk velbegrunnede valg. Videre skal arbeidet være preget av høy etisk standard og kommunen skal arbeide for fellesskapets beste, i tråd med lover, regler, kommunens grunnleggende verdier (kvalitet – omsorg – respekt), mål og politiske vedtak.	Årsberetningen
Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26	Tilstrekkelig beskrevet i årsberetning.	Årsberetningen

5) Eventuelt andre forhold			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Kontrollutvalgets overordnede ansvar for kontroll med økonomiforvaltningen	Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.		Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
	• Er det fremkommet andre forhold som bør komme bystyret til kjennskap?	Status for kontrollutvalgets oppfølging av nummerert brev nr 1 (finans- og gjeldsforvaltning): Basert på skriftlig svar fra kommunedirektøren i august 2023, har kontrollutvalget rapportert til bystyret at kommunedirektøren planlegger å legge frem forslag til oppdatert finansreglement og tilhørende rutiner i bystyrets møte desember 2023. Kommunedirektøren har i februar 2024 gitt kontrollutvalget en skriftlig status hvor det opplyses at kommunedirektøren nå har som mål å levere oppdatert finansreglement til politisk behandling innen juni 2024. Denne oppdaterte statusen bør bystyret få kjennskap til.	
		Status for kontrollutvalgets oppfølging av nummerert brev nr 2 (Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023): Kontrollutvalget fikk en muntlig og skriftlig redegjørelse om administrasjonens oppfølging av forholdene i sitt møte mars 2024. Utvalget besluttet at informasjon om oppfølging så langt tas med i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning.	

Årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

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

Bevilgningsoversikt - drift

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

Bevilgningsoversikt pr område

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

Bevilgningsoversikt - investering

(Beløp i hele tusen)

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

Investeringsutgifter pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

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

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

Balanse

(Beløp i hele tusen)

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

EGENKAPITAL OG GJELD

Note

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

Bodø, 22.02.24

Kjell Hugvik
KommunedirektørKornelija Rasic
Avdelingsdirektør

Regnskap pr rammeområde

(Beløp i hele tusen)

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

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

Avslutningsposter

(Beløp i hele tusen)

1. Netto driftsresultat	-7 155
Allerede gjennomførte disposisjoner ved regnskapsavslutningen	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	17 645
3. Bruk av bundne driftsfond	-23 687
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	56 646 (*)
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	150 981 (*)
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-167 504 (*)
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-41 236
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	41 236
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

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

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

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

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

Avslutningsposter investeringsregnskap

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

NOTE 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

(Beløp i hele tusen)

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

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

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

(Beløp i hele tusen)

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

Årets endring i kapitalkontoen består av:

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

NOTE 3: Endring i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

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

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

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

NOTE 4: Anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

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

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

NOTE 5: Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

(Beløp i hele tusen)

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

Kommunen solgte i desember 2023 sine aksjer i Langstranda Næringseiendom AS for 20 mill kr. Aksjene hadde en bokført verdi på 7,48 mill kr.

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

(Beløp i hele tusen)

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

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

(Beløp i hele tusen)

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

NOTE 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

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

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

(Beløp i hele tusen)

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

Beregningene viser at det er betalt 6,7 mill kr for lite i avdrag i 2023. Dette beløpet er avsatt i regnskapet for 2023 og vil bli betalt i 2024.

Beregning av minimumsavdrag:

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

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

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

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

Avskrivninger	
Årets regnskapsførte avskrivninger	344 015

Minimumsavdrag	
Minimumsavdrag = Avskrivninger av andel lånefinansierte anleggsmidler	217 459

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

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

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

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

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

Balansført premieavvik pr 31.12.23 fremkommer som følger:

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

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

Nærmere om premieavvik

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

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

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

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

Balanseførte størrelser

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

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

Dette kommer til uttrykk i balansen som følger:

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

Økonomiske forutsetninger

Det er benyttet følgende økonomiske forutsetninger:

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

Demografiske forutsetninger

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

Personer som tar ut AFP (avtalefestet pensjon)

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

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

Personer som slutter

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

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

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

Opplysninger om medlemmene

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

Premiefond

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

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

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

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

NOTE 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

(Beløp i hele tusen)

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

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

(Beløp i hele tusen)

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

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

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

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

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

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

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

NOTE 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

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

NOTE 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn
Kommunedirektør	1 505 680
Ordfører	1 217 909

NOTE 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

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

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

NOTE nr. 18: Overføringer til og mellomværende med KF

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

NOTE 19: Hendelser etter balansedagen og usikre forpliktelser

(Jfr Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15)

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

NOTE 20: Andre vesentlige forpliktelser

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

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

NOTE 21: Skattekostnad

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

NOTE 22: Strykninger og avslutningsposter

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

Ved avslutningen av regnskapet for 2023 er følgende disposisjoner gjennomført:

(Beløp i hele tusen)

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

Årsrapport 2023

Bodø kommune

Innhold

.....	0
Kommunedirektørens forord	6
Beste kommune i nord.....	6
Nye muligheter.....	6
Ny havn	6
Nasjonalt kraftsenter for e-helse.....	6
Ny by – ny flyplass.....	7
Krevende økonomi	7
Stort mulighetsrom.....	7
Kommunens økonomiske stilling.....	10
Driftsregnskap	10
Bevilgningsoversikt per område.....	11
Budsjettgjennomføring.....	12
Budsjettavvik.....	13
Investeringsregnskap	17
Handlingsregler	19
Utvikling i langsiktig gjeld og likviditet	21
Konsolidert regnskap.....	24
Medarbeidere.....	25
Samlet sykefravær	25
Likestilling	26
Kjønnsfordeling.....	26
Mangfold og mangfoldskompetanse	27
Deltidsansatte	27
Heltidskultur.....	27
Etisk Standard	29
Administrasjonsavdelingen	30
Innledning.....	30
Det viktigste som skjedde i 2023	30
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	31
Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon	31
Personell	32
Sykefravær	32
Oppvekst- og kulturavdelingen	33
Innledning.....	33
Det viktigste som skjedde i 2023	33

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	34
Resultatoppgåelse i tjenesteproduksjon	36
Barnehage og skolesektoren.....	36
Barne- og familieenheten	36
Kulturkontoret	37
Flyktningkontoret	37
Barnevernet	37
Personell	38
Sykefravær	39
Helse- og omsorgsavdelingen	39
Innledning.....	40
Det viktigste som skjedde i 2023	40
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	42
Resultatoppgåelse i tjenesteproduksjon	43
Tildelingskontoret	43
Kvalitet- og utviklingskontoret	44
ForUT (forvaltnings- og utviklingsteam – e-helse).....	44
Miljøtjenesten.....	45
Institusjon	46
Hjemmetjenester.....	47
Rehabiliteringstjenesten	48
Oppfølgingstjenesten psykisk helse og rus	48
Aktivitetstjenesten	49
Digital helse hjemme.....	49
NAV Bodø.....	49
Boligtjenesten.....	50
Helsekontoret	51
Personell	52
Sykefravær	52
Utbyggings- og eiendomsavdelingen	54
Innledning.....	54
Det viktigste som skjedde i 2023	54
Personell	56
Sykefravær	56
Samfunn- og næringsavdelingen	57
Innledning.....	57
Det viktigste som skjedde i 2023	57

Næringsarbeid	57
Plan og samfunn	58
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	59
Personell	60
Sykefravær	60
Teknisk avdeling	61
Innledning.....	61
Det viktigste som skjedde i 2023	61
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	62
Personell	62
Sykefravær	63
Økonomi- og finansavdelingen	64
Innledning.....	64
Det viktigste som skjedde i 2023	64
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	64
Resultatoppgåelse i tjenesteproduksjon	64
Personell	65
Sykefravær	65
Kommunens fellesområde.....	66
Innledning.....	66
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	66
Skatt og rammetilskudd.....	67
Finans	68
Felles	68
Pensjon	68
Kvotekraft.....	68
Klima og miljø	69
Klima, miljø og naturmangfold.....	69
Viktige saker i 2023	69
Resultater.....	69
Utfordringer og risikoer	69
Videreutvikling.....	70
Internkontroll.....	71
Innledning.....	71
Prioriteringer i 2023	72
Varsling	72
Avvik.....	72

Resultater fra tilsyn	73
Internkontroll - fordelt på kategorier.....	76
Befolkningsutvikling.....	78
Beredskap	81
Det viktigste som skjedde i 2023	81
Ny by – ny flyplass.....	82
Eierstyring	83
Eierstyring - eierskap	83
Viktige saker i 2023	83
Kommunale foretak.....	85
Stormen Konserthus KF	85
Innledning.....	85
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	85
Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon	85
Personell og sykefravær	86
Bodø Havn KF	86
Innledning.....	86
Det viktigste som skjedde i 2023	86
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	87
Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon	87
Personell og sykefravær	87
Bodø Spektrum KF.....	88
Innledning.....	88
Det viktigste som skjedde i 2023	88
Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring	88
Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon	88
Personell og sykefravær	88

Kommunedirektørens forord

Beste kommune i nord

Bodø kommune har svært gode tjenester, sammenlignet med de fleste andre kommuner i Norge. Samtidig står kommunen i vedvarende og store omstillinger som oppleves utfordrende både for ansatte og innbyggere.

KS kommunebarometer fra 2023 viser at tjenestene i Bodø har forbedret seg betydelig på flere områder. Vi er på 35. plass av alle landets kommuner og beste kommune i Nord-Norge. Spesielt gledelig er det at de store områdene grunnskole og helse har de største forbedringene. På klima og natur er vi på en nasjonal 2. plass.

Bodø er fortsatt den beste kommunen i Nordland i NHO sitt kommune-NM. Denne undersøkelsen viser kommunenes økonomiske bærekraft, potensial for vekst og hvor attraktive kommunene er for næringslivet. Kommuner som rangeres høyt har høy yrkesdeltagelse, høy andel private jobber, en ung og kompetent arbeidsstyrke og variert næringsliv.

Et viktig mål for Bodø kommune har vært å bli en mer åpen kommune, der det er lett for politikere, media og innbyggere å ha innsyn i kommunens virksomhet. Det er derfor gledelig at vi har klatret 162 plasser på Presseforbundets Åpenhetsbarometer. Særlig gjør vi det bra på innsyn. Dersom vi fortsetter det gode arbeidet og tar nye grep er det ingenting i veien for at kommunen løfter seg helt til toppen og blir blant de beste i landet.

Nye muligheter

Det er også i 2023 lagt ned solid arbeid, både fra politikken og ansatte, for at Bodø kommune skal utvikle seg videre og gripe nye muligheter på mange områder.

Sammen med Nordland fylkeskommune og Bodø2024 har kommunen lagt ned et solid arbeid for å klargjøre Bodø til europeisk kulturhovedstad. Bodø 2024 er et stort samfunnsutviklingsprosjekt der kultur er motoren. Det er lagt mange ulike planer om hvordan vi skal få Bodø 2024 til å bære frukter i årene etterpå, med kulturell og næringsmessig vekst. Det at Bodø i 2023 ble sertifisert til bærekraftig reisemål vil også bidra til å styrke oss som destinasjonsmål. Bodø 2024 er ikke bare en stor fest – det er også en god investering for fremtiden til byen.

Ny havn

Sammen med Bodø havn har kommunen jobbet hardt for å utvikle Bodø til et enda bedre transportknutepunkt. Det er store planer for en ny og moderne terminal. Som en del av den arbeides det med å få til containerfrakt på elektriske båter til Tromsø. Lykkes vi med dette, vil det være en nasjonal milepæl i det grønne skiftet. Prosjektet er støttet av ENOVA og vil kutte minimum 25 000 tonn CO2 og flytte 25 000 trailere fra vei til utslippsfrie båter. En forutsetning for prosjektet er at vi får hevet Jernbaneveien med bro. Det jobbes nå med eksterne bidrag til finansiering.

Nasjonalt kraftsenter for e-helse

Over tid har Bodø markert seg lokalt og nasjonalt som fremoverlent i arbeidet med å utvikle og ta i bruk velferdsteknologi. Arbeidet som FORUT-teamet i Bodø kommune gjør blir lagt merke til. FORUT er forvaltnings- og utviklingsteamet for helse- og omsorgsavdelingen. Helse- og omsorgsavdelingen har i 2023 satt prosjektene Digital hjemmeoppfølging og Virtuell helseavdeling inn i ordinær drift. Vi er den eneste kommunen i Norge som har lyktes med dette, og prosjektene dokumenterer både faglige og

økonomiske gevinster. Gjennom prosjektet Inovacare møter vi helseutfordringer gjennom samarbeid og innovasjon med regionale og internasjonale aktører. Vi har også etablert Linken e-Heselab sammen med Nordlandssykehuset. Her kan aktører i helseindustri, sykehus og kommune kvalitetssikre og utvikle eksisterende og nye e-helseløsninger og tjenester sammen. I tillegg har vi sammen med Nordlandssykehuset og Nord universitet utviklet et innovasjonskurs for ansatte i helsetjenestene våre.

Ny by – ny flyplass

Ny by – ny flyplass er kommet for å bli. Avinor er godt i gang med planlegging og forberedelser. De neste seks årene skal det investeres mer enn syv milliarder kroner, og rundt 3000 mennesker vil jobbe med selve lufthavnen. Tar vi med tilførselsvei, kommersielle bygg på flyplassen flytting av 330-skvadronen nærmer vi oss 10 milliarder kroner i investeringer. Dette vil bety mye for utviklingen og inntektene til Bodø allerede før vi tar den nye flyplassen i bruk. Samtidig blir det lagt ned et stort arbeid for å nå målene om en smart og bærekraftig bydel. Vi ser allerede at fremtidig tilgang på nye næringsareal har skapt økt interesser for å etablere seg i Bodø. Kommunen får stadig henvendelser fra spennende aktører og investorer. Beslutningen om den nye hydrogenfabrikken på Langstranda, som skal forsyne Vestfjordfergene, bidrar også til positiv oppmerksomhet.

Krevende økonomi

Bodø har klart å utvikle og opprettholde gode tjenester, samtidig som vi står i vedvarende og store omstillinger. På noen områder har vi klart å gi gass, mens vi samtidig har bremset på andre. Likevel er store utfordringer knyttet til demografiske endringer, betydelig etterslep på vedlikehold og store behov for klimatilpasninger skjøvet foran oss. Disse dilemmaene er ble enda tydeligere i arbeidet med budsjett og økonomiplan for 2024–2027. I økonomiplanen gjentok kommunedirektøren følgende: *«Kommuneøkonomien kan ikke lengre håndteres med justeringer, vi må være villige til å skru på noen store brytere.»*

Foreløpig årsresultat for Bodø kommune for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på 7,1 millioner kroner. I tillegg mangler kommunen 41 millioner kroner til pliktige avsetninger.

Driftsresultatet er -0,14 prosent av kommunenes totale inntekter, og langt svakere enn kommunes vedtatte mål og nasjonal anbefaling på 1,75 prosent.

En viktig årsak til kommunens utfordrende økonomi er mangelen på fast ansatt helsepersonell. I 2023 brukte Bodø kommune 90 millioner kroner på innleie fra vikarbyrå. Dette er en økning på 60 millioner kroner fra 2021. I siste tertial hadde Bodø kommune om lag 240 stillinger innenfor helse som må dekkes med vikarer eller overtid.

Stort mulighetsrom

De neste årene vil Bodø kommune ha en utfordrende økonomisk situasjon, med store tilpasninger i drift og krevende omstillinger. Vi må også leve med svært usikre rammebetingelser framover. De siste årene har vi imidlertid vist stor evne til å håndtere kriser og utfordringer. Det har gitt oss viktig kompetanse og erfaringer som vil komme til nytte framover. Det har i hele 2023 vært jobbet godt, og dette arbeidet vil fortsette i neste økonomiperiode.

De ansatte i Bodø kommune har de siste årene stått i krevende omstillinger som har vært utfordrende. Likevel må kommunedirektøren fortsatt be de ansatte om å bidra enda mer for å omstille organisasjonen og tjenestene de neste årene. Det blir svært viktig at vi ledere sørger for gode og inkluderende prosesser i tett samarbeid med ansatte og tillitsvalgte. Bodø kommune har flinke og kunnskapsrike medarbeidere som har bevist at de finner gode svar på vanskelige utfordringer. Når vi lar

kunnskap møte de gode erfaringene fra praksisfeltet, skapes det nye løsninger. Skal kommunen lykkes med de nødvendige omstillingene, må vi som ledere lytte til de ansatte og gi nødvendig handlingsrom.

Kommunens økonomiske stilling

Driftsregnskap

Årsregnskap 2023 for Bodø kommune er gjort opp i henhold til kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapet viser et netto driftsresultat på -7,2 millioner kroner. Kommunalt regnskap kan ikke vise merforbruk. Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke overføring til investering og avsetning til disposisjonsfond. Hvis regnskapet fortsatt viser et merforbruk, skal merforbruket reduseres ytterligere ved bruk av disposisjonsfond, i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften.

Fra og med 2023 kommenteres kun vesentlige avvik mellom regulert budsjett og årsregnskap i årsrapporten.

Netto driftsresultat 2023 er -0,1 prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens vedtatte handlingsregel er et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter. Det er i tråd med nasjonale anbefalinger for en bærekraftig kommuneøkonomi.

Tabellen under viser hvordan regnskapsresultatet fordeler seg mellom kommunens avdelinger og tilsvarende prognose fra tertialrapport 1 og 2. Kommentarer til større avvik omtales under Budsjettavvik og avdelingenes redegjørelse for årets resultat.

Årsprognose - Tall i mill. kr	Tertial 1	Tertial 2	Resultat
Administrasjon	-4,0	-4,2	-4,3
Oppvekst og kultur	-48,0	-55,8	-25,3
Helse og omsorg	-47,0	-56,3	-78,2
Utbygging og eiendom	-5,5	-5,4	-4,1
Samfunn og næring	0,2	0	4,7
Teknisk	0	-5,6	6,4
Økonomi og finans	0,5	-0,1	3,6
Kommunens fellesområde	0	22,8	97,2
Resultat	-103,8	-104,6	0

Tall i millioner kroner.

Resultatene omtales i avdelingsvise kapitler.

Årets resultat for oppvekst og kulturavdelingen viser et merforbruk på til sammen 25,3 millioner kroner. Dette er en forbedring fra innmeldte prognoser på 55,8 millioner kroner ved rapportering for 2. tertial. Den positive utviklingen i resultatet skyldes først og fremst en betydelig økning i budsjettet for tilskudd til private barnehager. I tillegg leverer skole et bedre resultat enn det man tidligere har rapportert, noe som blant annet skyldes økt budsjetttramme. Samlet sett er resultatet i 2023 en forbedring på 19 millioner kroner, sammenlignet med i 2022.

Årets resultat for helse- og omsorgsavdelingen viser et totalt merforbruk på 78,3 millioner kroner. Dette er en forverring fra innmeldte prognoser på 56,3 millioner kroner ved 2. tertial. Forverringen skyldes et vedvarende økt kostnadsnivå knyttet til leie av private vikarer. Samlet sett er resultatet i 2023 en forverring på 49,5 millioner kroner, sammenlignet med i 2022.

Kommunens merforbruk balanseres med besparelser på kommunens fellesområde. Det er også her strykning av budsjettert avsetning disposisjonsfond er bokført. Disse to forholdene utgjør en besparelse på 97,2 millioner kroner.

Bevilgningsoversikt per område

Tabellen under viser budsjettgjennomføringen og årsresultatet per avdeling uten kommunens felles område.

Avdeling	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg.budsj. 2023	Avvik
Administrasjon	169 994	153 713	165 686	-4 308
Oppvekst og kultur	1 513 205	1 342 029	1 487 900	-25 306
Helse og omsorg	1 616 415	1 396 204	1 538 132	-78 283
Utbygging og eiendom	167 183	154 821	163 100	-4 084
Samfunn og næring	24 051	32 681	28 734	4 683
Teknisk	112 956	105 508	119 393	6 437
Økonomi og finans	27 714	24 882	31 347	3 633
SUM	3 631 520	3 209 839	3 534 292	-97 229

Tall i tusen kroner.

Det vises til kommentarer i avdelingenes kapitler.

Per 31.12.2023 var det uløste omstillingskrav på til sammen 114,5 millioner kroner.

Avdeling	Budsjett 2023
Administrasjon	-1 019
Oppvekst og kultur	-73 330
Helse og omsorg	-39 301
Utbygging og eiendom	-222
Samfunn og næring	-140
Teknisk	-537
Økonomi og finans	0
Kommunens fellesområde	0
Sum	-114 549

Tall i tusen kroner.

Tabellen viser omstillingskrav per avdeling. Omstillingskrav som ble vedtatt i 2022 eller tidligere er også medregnet. Økonomi og finans har løst hele sitt krav, mens det på kommunens fellesområde ikke har vært budsjetterte omstillingskrav tidligere. I forbindelse med rullering av økonomiplan 2024–2027 har behov for driftstilpasninger økt. Det er viktig at nye inntekter som kommer i økonomiplanperioden ikke benyttes til å øke driften, men gir handlingsrom til å stabilisere kommunens drift. Planlagt driftstilpasning må samtidig fortsette slik som vedtatt, for fortsatt å kunne levere gode tjenester til innbyggere.

Budsjettgjennomføring

Bystyrets bevilgning til tjenesteyting skal være førende for budsjettgjennomføringen og kommentarene til årsresultatet. Jf. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, skal det legges fram bevilgningsoversikt per avdeling fratrukket avsetninger og bruk av fond.

Administrasjonsavdelingen, Oppvekst og kultur, Helse og omsorg og Utbygging og eiendom har avsluttet regnskapet med et merforbruk, mens Samfunn og næring, Teknisk og Økonomi og finans har avsluttet 2023 med et mindreforbruk.

Det er brutto budsjettavvik for stort sett alle avdelingene, det vil si at man har merforbruk/mindreforbruk på utgiftssiden og merinntekt på inntektssiden. Det påpekes imidlertid at mesteparten av nye inntekter er enten refusjon av allerede oppståtte utgifter eller øremerkende inntekter. Kommunedirektøren ønsker fortsatt fokus på brutto driftsutgifter i månedlige økonomirapporteringer i 2024.

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022

Årsrapport 2023 Bodø kommune

Bodø					
Inntekt	-5 867 686	-5 193 040	-5 431 056	324 799	-5 538 152
Utgift	-5 867 686	5 193 040	5 431 056	-324 799	5 538 152
Netto	0	0	0	0	0

Tall i tusen kroner

Samlet sett har kommunen i 2023 levert et årsresultat i balanse. Det etter at 41,2 mill. kr i avsetning til disposisjonsfond er strøket i henhold til gjeldende regnskapsregler.

Budsjettavvik

Den økonomiske oversikten nedenfor viser driftsregnskap 2023, vedtatt budsjett og regulert budsjett for 2023. Forskrift for årsberetning krever at det redegjøres for avvik mellom regulert budsjett og faktisk årsregnskap.

Økonomisk oversikt drift 2023

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik 2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	1 566 678	1 493 983	1 527 388	39 290
2 Inntekts- og formuesskatt	1 896 032	1 897 588	1 944 747	-48 715
3 Eiendomsskatt	218 772	212 294	218 294	478
4 Andre skatteinntekter	1 746	150	150	1 596
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	216 602	144 692	146 168	70 434
6 Overføringer og tilskudd fra andre	646 714	443 088	450 054	196 661
7 Brukerbetalinger	141 702	145 443	136 692	5 011
8 Salgs- og leieinntekter	513 713	471 407	470 923	42 790
9 Sum driftsinntekter	5 201 960	4 808 645	4 894 415	307 545

Årsrapport 2023 Bodø kommune

Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	2 503 245	2 376 102	2 337 105	-166 141
11 Sosiale utgifter	450 407	533 079	413 133	-37 274
12 Kjøp av varer og tjenester	1 479 076	1 202 266	1 403 975	-75 102
13 Overføringer og tilskudd til andre	416 348	337 864	359 350	-56 998
14 Avskrivninger	344 015	320 079	319 378	-24 637
15 Sum driftsutgifter	5 193 092	4 769 389	4 832 941	-360 151
16 Brutto driftsresultat	8 868	39 256	61 474	-52 606
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	91 001	107 815	103 815	-12 814
18 Utbytter	39 011	43 100	38 800	211
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	509	1 894	1894	-1386
20 Renteutgifter	273 099	296 487	296 487	-23 503
21 Avdrag på lån	217 460	213 375	210 675	-6 785
22 Netto finansutgifter	-360 038	-357 051	-362 651	-2 614
23 Motpost avskrivninger	344 015	320 078	320 078	-23 937
24 Netto driftsresultat	-7 155	2 283	18 901	-26 056

Årsrapport 2023 Bodø kommune

Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	56 646	6 200	59 194	-2 548
26 Avsetninger til bundne driftsfond	17 645	1 440	1 440	-16 205
27 Bruk av bundne driftsfond	-23 687	-9 351	-9 677	14 010
28 Avsetninger til disposisjonsfond	109 745	23 627	142 152	32 407
29 Bruk av disposisjonsfond	-167 504	-19 633	174 207	-6 704
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-7 155	-2 283	-19 901	-26 056
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tall i tusen kroner)

Forklaringene nedenfor er knyttet til artene. Ettersom budsjett og regnskap kan føres på ulike arter, vil det oppstå avvik på artsnivå som nødvendigvis ikke vil være avvik på virksomhet eller områdenivå.

Inntekter:

- Rammetilskuddet viser en merinntekt i forhold til regulert budsjett på 39,3 mill. kr. I løpet av året er rammetilskudd justert opp i henhold til KS prognosemodell, basert på revidert nasjonalbudsjett.
- Inntekts- og formueskatt viser en mindreinntekt på 48,7 mill. kr. Kommunens skatteinntekter ble regulert opp i tertialrapport 1 med 7,2 mill. kr og i tertialrapport 2 med 40 mill. kr, til sammen 47,2 mill. kr. Endelige skatteinntekter for 2023 ble 1 896 mill. kr. Det er 1,6 mill. kr

lavere enn opprinnelig budsjett og 48,7 mill. kr lavere enn regulert budsjett. Dette omtales nærmere i kapittelet om kommunens fellesområde.

- Andre statlige overføringer viser en merinntekt på 70,4 mill. kr og skyldes høyere integreringstilskudd enn budsjettet samt prosjekt skjønnsmidler fra Statsforvalteren for 2023.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten viser en merinntekt 196,6 mill. kr. Dette skyldes merinntekter på refusjoner fra staten, fødsel- og sykelønnsrefusjon, refusjoner fra andre inkludert andre kommuner. Avvikene her bør sees i sammenheng med avvik på lønnskostnader. I hovedsak har disse merinntektene en tilsvarende utgiftsside. Refusjon momskompensasjon har f.eks en merinntekt på 17,2 mill. kr i 2023. Denne har motpost under punkt 13 i tabellen, overføringer og tilskudd til andre med merforbruk på 57 mill. kr.
- Salgs- og leieinntekter viser en merinntekt på 42,8 mill. kr. Kommunen har merinntekter på avgiftsfritt salg og husleieinntekter på totalt 33 mill. kr, samtidig som det er mindreinntekter på kommunale avgifter på 26 mill. kr.
- **Sum driftsinntekter for 2023 viser en samlet merinntekt på 307,5 mill. kr i 2023 i forhold til budsjett.**

Utgifter:

- Lønnsutgifter viser et samlet merforbruk på 166 mill. kr i 2023. Lønnsbudsjettet er sammensatt, noen tjenester går med merforbruk, mens andre går med mindreforbruk. Vikar for faste stillinger har et merforbruk på 119 mill. kr, vikar for fast lærerlønn viser merforbruk på 35,7 mill. kr og overtid viser et merforbruk på 38,9 mill. kr. En del av merforbruket på disse postene er knyttet til sykefravær eller foreldrepermisjoner. Refusjoner ligger under punkt 6 i tabellen over. Fast lønn viser et mindreforbruk på 67,6 mill. kr. Dette skyldes blant annet ubesatte stillinger som følge av vanskelig rekruttering.
- Sosiale utgifter viser et merforbruk på 37,3 mill. kr og skyldes i hovedsak høyere lønnskostnad enn budsjettet. BPK 16,8 mill. kr, KLP 9,7 mill. kr og SPK mindrekostnad på 2,2 mill. kr.
- Kjøp av varer og tjenester viser et merforbruk på 75,1 mill. kr. Denne gruppen er gjerne budsjettet i større poster, mens regnskapsføringen skjer på aktuelle arter. Vikartjenester fra private viser et merforbruk på 94,4 mill. kr, kjøp av konsulenttjenester viser et merforbruk på 22,2 mill. kr og kjøp av tjenester fra staten som erstatter egenproduksjon viser et merforbruk på 19,5 mill. kr. Kjøp av tjeneste i produksjonen viser på den andre side et mindreforbruk på 131,5 mill. kr.
- Overføring og tilskudd fra andre viser et merforbruk på 57 mill. kr. Det er knyttet til merforbruk på overføring til andre private hovedsaklig med 10 mill. kr til flyktningkontoret og overføring til egne KF og IKS med 20 mill. kr til Europeisk kulturhovedstad. Avviket på 20 mill. kr til Europeisk kulturhovedstad skyldes ulike føringer i budsjett og regnskap. Budsjettet ligger under punkt 13 i tabellen.
- Avskrivninger viser et merforbruk på 12,7 mill. kr på avskrivning bygg, som er knyttet til skole, barnehage og bolig. Avskrivninger har ikke resultateffekt og påvirker ikke kommunens netto driftsresultat.
- **Brutto driftsresultat; sum driftsinntekter minus sum driftsutgifter, viser et samlet merforbruk på 52,6 mill. kr. Det betyr at kommunen har brukt mer penger enn budsjetttrammen for 2023.**

Finansinntekter:

- Renteinntekter viser en mindreinntekt på 12,8 mill. kr i forhold til budsjett. Det skyldes lavere renteinntekter på formidlingslån enn budsjettet.
- Renteutgifter viser en mindreutgift på 23,4 mill. kr. Dette skyldes lavere renteutgifter på startlån enn lagt til grunn i budsjett.

- Avdrag på lån viser en merutgift på 6,8 mill. kr. Kommunen har avsatt 6,7 mill. kr til kortsiktig gjeld for påløpt, ikke betalt avdrag (minimumsavdrag, jf. note 10).
- Motpost avskrivninger, se punkt 14 i tabellen.

Netto driftsresultat er negativt med -7,2 mill. kr. Det er 26,1 mill. kr dårligere enn budsjettert. Budsjettert netto driftsresultat var 18,9 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør dermed -0,1% av brutto driftsinntekter og er ikke innenfor vedtatt handlingsregel på 1,75%.

- Avsetninger til bundne driftsfond viser et merforbruk/ avvik på 16,2 mill. kr. Avsetning til bundne fond skal skje når kommunen har fått tildelt øremerkede tilskudd/statlige midler som ble benyttet fullt ut i regnskapsåret. Disse midlene kan ikke brukes til andre formål og må enten settes av på bundet fond eller tilbakebetales til giver.
- Avsetning på disposisjonsfond viser et mindreforbruk på 32,4 mill. kr. Det er i hovedsak knyttet til strykninger i forbindelse med merforbruk.

Investeringsregnskap

Bevilgningsoversikt - investeringsregnskap viser regnskap, opprinnelig budsjett, regulert budsjett og avvik mellom regulert budsjett og regnskap. Tallene er hentet fra Visma og viser tall i 1000 kr. Større avvik kommenteres under tabellen.

Bevilgningsoversikt investeringsregnskap	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg.budsj. 2023	Avvik 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	469 488	262 323	467 435	-2 053
2 Tilskudd til andres investeringer	27 714	25 000	25 000	-2 714
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 534	116 700	7 534	0
4 Utlån av egne midler	3 100	0	880	-2 220
5 Avdrag på lån	0	4 000	6 700	6 700
6 Sum investeringsutgifter	507 836	408 023	507 548	287
7 Kompensasjon for merverdiavgift	57 038	22 116	48 525	-8 513
8 Tilskudd fra andre	82 418	4 000	93 263	10 845
9 Salg av varige driftsmidler	30 498	110 500	21 769	-8 730
10 Salg av finansielle anleggsmidler	20 150	0	0	-20 150

Årsrapport 2023 Bodø kommune

11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	3 598	0	520	-3 078
13 Bruk av lån	347 572	254 174	347 570	-2
14 Sum investeringsinntekter	541 275	390 790	511 647	-29 628
15 Videreutlån	295 003	200 000	300 000	4 997
16 Bruk av lån til videreutlån	198 361	200 000	300 000	101 639
17 Avdrag på lån til videreutlån	84 939	84 274	84 274	-665
18 Mottatte avdrag på videreutlån	93 801	84 274	84 274	-9 527
19 Netto utgifter videreutlån	87 780	0	0	-87 780
20 Overføring fra drift	-56 646	-6 200	-59 194	-2 548
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	190	0	0	-190
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	67 085	0	115 441	48 356
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-64 970	-11 033	-52 149	12 821
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-54 341	-17 233	4 098	58 439

27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
---	----------	----------	----------	----------

Tall i tusen kroner

Budsjett for Investeringer i varige driftsmidler (1) har økt fra 262,3 mill. kr i opprinnelig budsjett til 467,4 mill. kr i regulert budsjett 2023. Dette er i hovedsak knyttet til ubrukte investeringsmidler fra 2022 som er overført til 2023, jfr PS 23/67 Årsregnskap 2022 Bodø kommune og PS 23/88 Tertialrapport 1/2023 - Bodø kommune. Tilsvarende finansiering er også overført fra 2022 til 2023, som bl.a. forklarer økt budsjett for Bruk av lån (13).

Budsjett for Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (3) er redusert fra 116,7 mill. kr til 7,5 mill. kr. Dette gjelder i hovedsak oppkapitalisering Nye Bodø eiendommer AS 110,5 mill. kr. Oppkapitaliseringen var finansiert med Salg av varige driftsmidler (9), men ble redusert med 102,3 mill. kr på grunn av manglende salg. I tertial 2/2023 ble det besluttet å bruke 40 mill. kr fra tomteutbyggingsfondet og 10 mill. kr fra disposisjonsfondet for oppkapitaliseringen.

Økt budsjett for Tilskudd fra andre (8) er i hovedsak knyttet til overføring av ubrukte midler fra 2022 for Bypakke Bodø på 78 mill. kr.

Regnskap Salg av finansielle anleggsmidler (10) gjelder salg Langstranda Næringseiendom AS.

Bruk av lån til videreutlån (16) - Bodø kommune har tatt opp 300 mill. kr i 2023 til videreutlån/startlån. I forbindelse med årsregnskap 2022 (PS 23/67) vedtok bystyret å øke lånerammen for 2023 med ytterligere 107 mill. kr for finansierte innvilgede startlån for 2021 og 2022 utover lånerammen for disse to årene. Husbanken tildelte ikke slik økning i lånerammen. Kommunen har inngått avtale med Husbanken om at merforbruket finansieres over de nærmeste årene ved bruk av ekstraordinære innbetalte avdrag fra låntakerne, inkl. ekstraordinære innbetalinger fra tidligere år som har vært avsatt til fond. Regnskapsmessig er dette korrigert i 2023. Dette forklarer hvorfor regnskap for Bruk av lån til videreutlån (16) ikke har samme beløp som Videreutlån (15) i regnskapet for 2023.

Overføring fra drift (20) gjelder i hovedsak egenkapital investeringer Helsehus (bruk av disposisjonsfond tertialrapport 2/23) 47,4 mill. kr og egenkapitaltilskudd til Bodø pensjonskasse og KLP.

Avsetninger til ubundet investeringsfond (23) er knyttet til avsetning til finansiering Helsehus, kapitalisering Nye Bodø Eiendommer AS, og regnskapsmessig korrigeringer videreutlån. Avvik mellom regulert budsjett og regnskap er knyttet til kapitalisering Nye Bodø Eiendommer AS hvor det ikke var mulig å foreta like stor avsetning i regnskapet som budsjettet pga. lavere inntekter fra salg av eiendommer.

Bruk av ubundet investeringsfond (24) gjelder finansiering tomteutbyggingsfond oppkapitalisering Nye Bodø Eiendommer AS, regnskapsmessig korrigeringer videreutlån og finansiering av forskuttering spillemidler til ulike lag og foreninger.

Hele investeringsregnskapet er balansert for 2023. I forbindelse med egen sak om årsregnskap 2023 vil det bli fremmet forslag om at bystyret vedtar at ubrukte investeringsmidler fra 2023 overføres til 2024.

Handlingsregler

Bystyret har vedtatt fire handlingsregler (finansielle måltall) for bærekraftig økonomi:

- Resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntekter)
- Gjeldsgrad (netto lånegjeld i % av driftsinntekter)
- Fondsgrad (disposisjonsfond i % av driftsinntekter)
- Belastningsgrad (rente og avdrag i % av driftsinntekter)

I tillegg er det vedtatt en indeks som er en vektet verdi av alle fire vedtatte handlingsreglene.

Tabellen under viser vedtatt mål og utvikling i reglene de siste 5 årene for kommunekassen (ikke konserntall). Ny kommunelov har skjerpet kravet om langsiktig økonomisk bærekraft. Kommunene er pliktige til å vise gjennom handlingsregler hva status på langsiktig bærekraft er. Kommuneøkonomien skal kunne håndtere uforutsette hendelser uten at det får konsekvenser for tjenestetilbudet, samtidig som generasjons prinsippet ivaretas.

Handlingsregler	Mål	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023
Resultatgrad	1,75%	0,5%	-1,4%	0,9%	4,0%	-0,1
Fondsgrad	3,00%	5,5%	3,0%	2,9%	7,5%	6,0%
Belastningsgrad	7,50%	6,1%	7,1%	6,9%	8,2%	9,4%
Gjeldsgrad	85,00%	113,7%	125,3%	114,6%	110,7%	104,7%

Kilde: regnskap Bodø kommune 2019-2023.

Handlingsregler for bærekraft 2023

Resultatgrad er et av de viktigste nøkkeltallene i en kommune. Tallet viser hvor mye kommunen har igjen, i prosent av driftsinntekter, før overføring til investeringer og avsetning til fond. Vedtatt mål er at kommunen bør ha en resultatgrad minst 1,75 % over tid, for å kunne sette av midler på fond til egenkapital investeringer og økt handlingsrom. Regnskapet for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på -0,1 % av brutto driftsinntekter.

Fondsgrad er svekket i 2023 og utgjør 6,0 % av driftsinntektene. Per 01.01.2023 hadde kommunen 311,1 mill. kr på disposisjonsfond. Bruk av disposisjonsfond i 2023 er 167,5 mill. kr, det er 6,7 mill. kr lavere enn budsjettet.

Belastningsgrad i 2023 er 9,4 %, noe som er over måltallet. Dette skyldes i stor grad økte rentekostnader. Avdrag på lån har imidlertid gått ned. Kommunen har i de siste årene betalt minimumsavdrag i hht. kommunelovens bestemmelser. Forskjell mellom avskrivningsbeløp og avdragsbeløp er på 126,6 mill. kr. Hvis kommunen hadde betalt avdrag i størrelsesorden avskrivninger ville finansielt måltall brutto renter og avdrag blitt dårligere. Dette kan bedres kun med reduksjon i gjeldsnivået til kommunen.

Gjeldsgrad viser en fortsatt nedgang (104,7 %), men ligger over måltall (85 %). Dette skyldes innstramming i investeringsplanen i økonomiplan 2023-2026.

Kommunen har strammet inn også i investeringsplanen i økonomiplan 2024-2027, med mål om å redusere gjeldsgraden. Kommunen har lite egenkapitalfinansiering av investeringer. Usikkerhet i renteutvikling og mål om å unngå at finansutgiftene tar for stor del av driftsbudsjettet, medfører at det blir viktig å øke andelen egenfinansiering av investeringer i årene som kommer.

Handlingsreglene kan settes sammen til en indeks, som forteller noe om kommunens økonomiske bærekraft. Hvis alle handlingsreglene er i henhold til målene, vil indeksen vise 100 %. Når handlingsreglene avviker fra måltallene, vil det gi utslag i kommunens samlede indeks.

Indeks	Mål	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023
Samlet	100%	91,5%	86,7%	90,7%	93,8%	93,2%

Kilde: regnskap Bodø kommune.

Tabellen over viser en positiv utvikling fra 2021 til 2022, men en forverring i 2023. Dette skyldes hovedsakelig en nedgang i resultatgrad, fondsgrad og belastningsgrad. Nedgang i gjeldsgraden virker positivt i indeksen.

Forklaring av indeks:

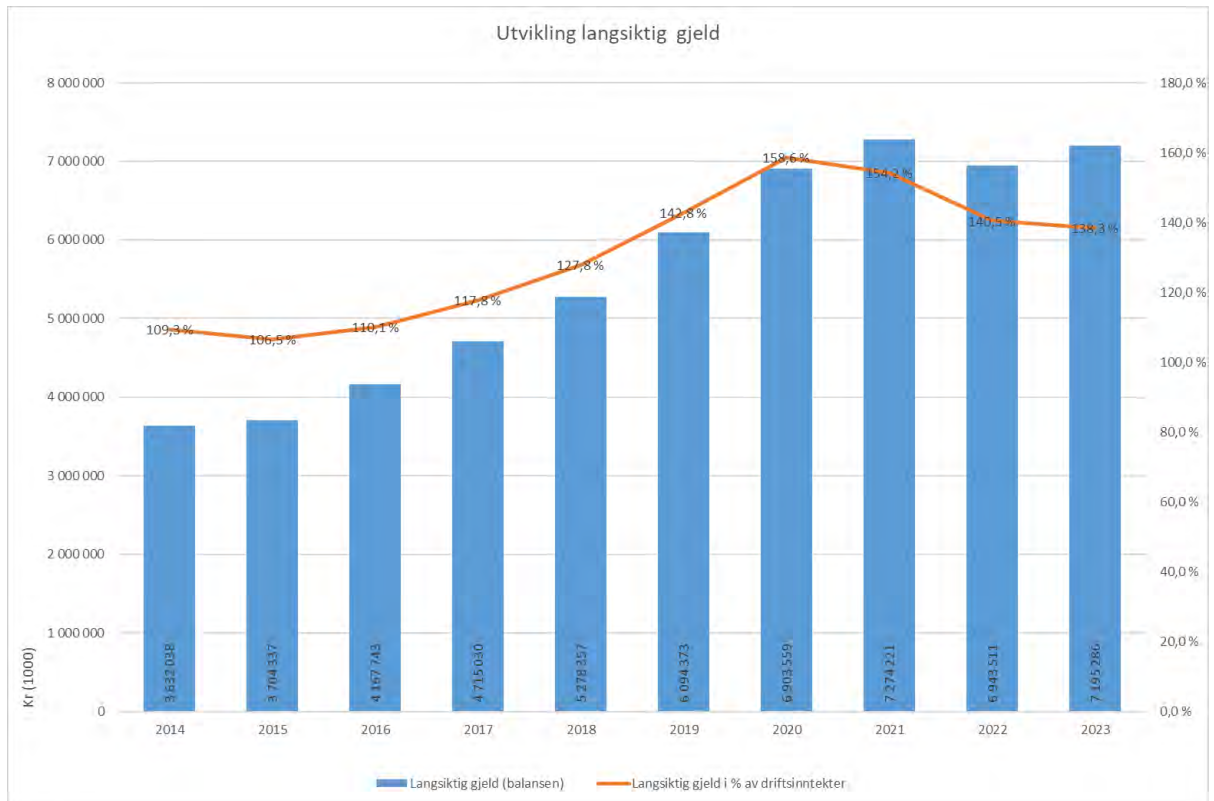
- Resultatgrad er vektet 50%
- Gjeldsgrad er vektet 30%
- Fondsgrad er vektet 10%
- Belastningsgrad er vektet 10%

Utvikling i langsiktig gjeld og likviditet

Langsiktig gjeld, eksklusiv pensjonsforpliktelser er økt med 251,8 mill. kr fra 2022 til 2023. Imidlertid går gjeldsgraden ned fordi brutto driftsinntekter øker mer enn lånegjelden i dette tidsrommet.

Diagrammet under viser utviklingen i langsiktig gjeld knyttet til lån til investeringer og lån til videre utlån (startlån).

Årsrapport 2023 Bodø kommune



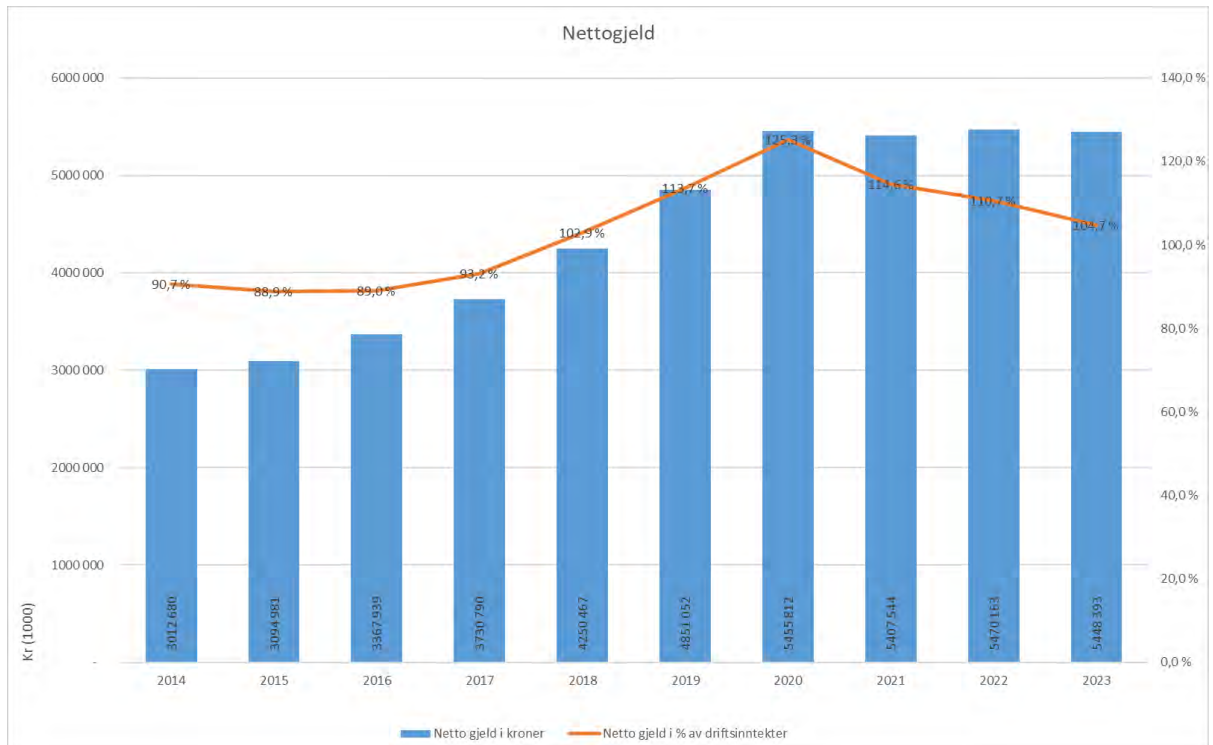
Kilde: Regnskap Bodø kommune 2014-2023. Kommunekasse, ikke konserntall.

Riksrevisjonen og TBU (Teknisk beregningsutvalg) anbefaler at kommunens samlede gjeld ikke overstiger 50% av brutto driftsinntekter. Ved regnskapsavslutning 2023 er dette nøkkeltallet for Bodø kommune 138,3%. For å bedre den økonomiske handlefriheten må låneopptaket være lavere enn innbetalte avdrag.

Det presiseres at diagrammet over viser brutto gjeldsgrad (langsiktig gjeld/driftsinntekter) og avviker fra den vedtatte handlingsregelen til kommunen, netto gjeldsgrad, det vil si langsiktig gjeld korrigert for ubrukte lånemidler og lån til videre utlån/startlån.

Diagrammet under viser netto langsiktig gjeld i % av driftsinntekter. Vedtatt mål for gjeldsgrad er 85%, resultat for 2023 viser netto langsiktig gjeld på 104,7%. Fra 2020 har gjeldsgraden vært nedadgående.

Årsrapport 2023 Bodø kommune



Kilde: Regnskap Bodø kommune 2014-2023. Kommunekasse, ikke konserntall.

Likviditet

Kommunens totale likviditet ble redusert med 150 mill. kr i 2023 i forhold til 2022. Dette skyldes negativt netto driftsresultat for 2023, lavere fondsmidler og høye premieavvik (pensjon). Det er viktig at kommunen jobber målbevisst og langsiktig for å styrke likviditeten i årene fremover.

	2019	2020	2021	2022	2023
Sum likvider	1 277	1 368	1 634	1 284	1 132
Bundne fond	119	181	190	143	137
Skattetrekksmidler	81	80	86	86	91
Ubrukte lånemidler inkl. startlån	453	565	812	192	201
Disp. likviditet	625	542	546	862	704

Kilde: Regnskap Bodø kommune 2019-2023

Konsolidert regnskap

Fra og med regnskapsåret 2020 er kommunene pliktige til å utarbeide konsolidert regnskap som viser kommunen som en økonomisk enhet. Det konsoliderte regnskapet omfatter følgende enheter:

- Bodø kommune
- Bodø Spektrum KF
- Stormen Konserthus Bodø KF
- Bodø Havn KF

Det konsoliderte årsregnskapet er utarbeidet ved å slå sammen årsregnskapene til enhetene som inngår i konsolideringen.

I Bodø kommunens konsernregnskap utgjør Bodø kommunens regnskap mesteparten av det totale regnskapet. Tall og tabeller i denne årsberetningen omfatter kun driften i Bodø kommune. Det vises for øvrig til årsberetningene til de kommunale foretakene.

I årsrapport 2023 for Bodø kommune har hvert KF kommentert sin drift, under kapittelet Kommunale foretak.

Medarbeidere

Samlet sykefravær

Bodø kommune hadde et samlet sykefraværet på 10,25 prosent i 2023. Dette er høyere enn måltallet på 7,5 prosent og utgjør en liten nedgang fra 2022, da tallet var 10,39 prosent.

Virksomhetene som opplever høyt sykefravær mottar direkte bistand fra HR-kontorets rådgivere for inkluderende arbeidsliv og eksterne aktører som NAV arbeidslivssenter, NAV Bodø og Friskgården bedriftshelsetjeneste. I tillegg har HR-kontoret fokus på å veilede og øke kompetansen hos ledere og medarbeidere gjennom tydelige rutiner og veiledere, et mangfoldig og tilrettelagt kurstilbud og forebyggende tiltak, som systematisk HMS-arbeid, etterlevelse av 10-faktor, ledelse- og kulturarbeid.

Avdeling	2019	2020	2021	2022	2023
Administrasjon	7,30%	5,28%	4,14%	6,82%	7,97%
Oppvekst og kultur	8,60%	8,32%	8,88%	9,91%	10,33%
Helse og omsorg	10,28%	10,44%	12,52%	12,69%	11,90%
Utbygging og eiendom	3,41%	4,44%	6,26%	4,93%	3,70%
Samfunn og næring	4,67%	6,91%	4,08%	4,79%	5,10%
Teknisk	4,97%	6,37%	6,13%	6,70%	6,50%
Økonomi og finans	4,33%	2,50%	2,46%	3,66%	5,28%
SUM	8,66%	8,64%	9,76%	10,39%	10,25%

Kilde: Kuben 2019-2023

Likestilling

Kjønnsfordeling

Tabellen viser oversikt over antall ansatte i Bodø kommune de siste årene fordelt på kjønn, og viser at kjønnsfordelingen er stabil.

Bodø kommune mener at en bedre kjønnsfordeling vil ha positiv effekt både på arbeidsmiljø og på det generelle likestillingsarbeidet til gode for begge kjønn. Og i tråd med Likestillings lovgivningen, er kommunen åpne for positiv særbehandling av både kvinner og menn når formålet er å fremme likestilling.

Kommunens lønnspolitikk skal ivareta og fremme likestilling mellom kjønnene, og som arbeidsgiver er kommunen bevisst på og følger opp at lønnsdifferensiering basert på kjønn ikke skal forekomme.

	2020 antall	2020 andel i prosent	2021 antall	2021 andel i prosent	2022 antall	2022 andel i prosent	2023 antall	2023 andel i prosent
Kvinner	3 326	75,2	3 266	75,1	3 181	74,8	3 018	74,6
Menn	1 094	24,8	1 085	24,9	1 069	25,2	1 030	25,4
Totalt	4 420	100	4 351	100	4 250	100	4 048	100

Kilde: Kuben 2020-2023

Tabellen under viser gjennomsnittlig brutto årslønn for hele kommunen, fordelt på kvinner og menn i de respektive lønnskapitlene. Den viser kun hvilke lønnsforskjeller som finnes, og sier ikke noe om hvorvidt forskjellene kan være basert på ulikhet i ansvar, kompleksitet, kompetanse eller andre forhold som ikke vises gjennom stillingskode eller kapitteltilhørighet.

Tabellen viser også hva kvinner ansatt i Bodø kommune tjente innenfor de ulike lønnskapitlene i 2023 – i prosent av lønnen til menn. Her er det grunn til å opplyse om at det er forskjell på hvor stor andel av kvinner og menn som jobber for eksempel i ulike stillingskoder og sektorer.

Lønnskapittel	Mann 2021	Kvinne 2021	Mann 2022	Kvinne 2022	Mann 2023	Kvinne 2023	Kvinnens andel av menn 2021	Kvinnens andel av menn 2022	Kvinnens andel av menn 2023
Kapittel 3	871 341	789 391	886 258	790 931	953 648	877 657	90,6 %	89,2 %	92,0 %
Kapittel 4	491 785	502 229	515 207	522 471	542 927	553 002	102,1 %	101,4 %	101,9 %
Kapittel 5	709 212	662 487	732 677	695 693	775 669	738 479	93,4 %	95,0 %	95,02 %

Kilde: HRM rapport Visma

Mangfold og mangfoldskompetanse

Gjennom handlingsplan for mangfold, likestilling og inkludering er Bodø kommune forpliktet til å jobbe for likestilling og mot diskriminering. Kommunen har som ambisjon å utvikle organisasjonens evne og mulighet til å nyttiggjøre mangfoldet til økt verdiskaping. Bodø kommune har ti sertifiserte mangfoldsledere og et obligatorisk, digitalt kurstilbud. Dette bidrar til å øke bevissthet og kompetanse om mangfold i organisasjonen.

Kommunens fokus og opplæring har som mål å

- hindre diskriminering og brudd på likestillings- og diskrimineringsloven
- fremme likestilling og mangfold i alle ledd i organisasjonen
- forebygge trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold
- jobbe aktivt for at Bodø kommunes personalgrupper avspeiler mangfoldet i bodøsamfunnet
- utnytter ressursene som ligger i mangfoldet og koble det til oppgaveløsningene

Deltidsansatte

I Bodø kommune er det langt flere kvinner som er deltidsansatt enn menn, noe som er utfordrende i et likestillingsperspektiv. Derfor er det viktig å fortsette arbeidet med innføring av heltidskultur som et likestillingstiltak. Det jobbes kontinuerlig med å redusere uønsket deltid gjennom ulike turnusordninger og tilpasninger i arbeidstiden, for å kunne tilby flest mulig full stilling.

	100 prosent	Under 100 prosent	Andel under 100 prosent	80–100 prosent	50–80 prosent	Under 50 prosent
Kvinner	1 896	1 152	38,80 %	2 174	469	405
Menn	771	268	25,79 %	812	102	125
Total	2 667	1 420	37,74 %	2 986	571	530

Kilde: Kuben, per desember 2023

Heltidskultur

Helse- og omsorgsavdelingen har også i 2023 god måloppnåelse for heltid og innfrir måltallet for gjennomsnittlig stillingsstørrelse på 75 prosent og 50 prosent for andel 100 prosent stillinger.

Tabellen under viser at andel 100 prosent stillinger er økende, både for helse og omsorg og for kommunen som helhet. At det er noen avdelinger som går litt opp og ned, kan skyldes turnover og enkelthendelser. For de store avdelingene helse og omsorg og oppvekst og kultur, med over tusen ansatte, går utviklingen riktig vei. Tallene omfatter alle ansatte i Bodø kommune.

Årsrapport 2023 Bodø kommune

Avdeling	Andel 100 prosent i 2019	Andel 100 prosent i 2020	Andel 100 prosent i 2021	Andel 100 prosent i 2022	Andel 100 prosent i 2023
Administrasjon	85,82 %	78,65 %	76,20 %	83,28 %	87,46 %
Oppvekst og kultur	71,06 %	71,52 %	70,62 %	72,51 %	89,19 %
Helse og omsorg	38,24 %	39,59 %	43,64 %	47,16 %	50,11 %
Utbygging og eiendom	73,29 %	77,84 %	78,40 %	81,82 %	85,67 %
Samfunn og næring	94,87 %	90,48 %	90,24 %	92,68 %	73,07 %
Teknisk	93,58 %	94,69 %	94,78 %	96,42 %	96,92 %
Økonomi og finans	96,97 %	98,51 %	100 %	97,96 %	100 %
SUM	57,97 %	58,41 %	59,63 %	62,76 %	64,76 %

Kilde: Kuben, 2019–2023.

Avdeling	Gjennomsnitt stillingsprosent 2019	Gjennomsnitt stillingsprosent 2020	Gjennomsnitt stillingsprosent 2021	Gjennomsnitt stillingsprosent 2022	Gjennomsnitt stillingsprosent 2023
Administrasjon	91,75 %	88,98 %	89,25 %	96,15 %	97,27 %
Oppvekst og kultur	90,31 %	90,15 %	90,34 %	90,09 %	87,50 %
Helse og omsorg	74,17 %	74,97 %	77,06 %	78,39 %	78,39 %
Utbygging og eiendom	88,61 %	88,65 %	91,24 %	92,39 %	100 %
Samfunn og næring	97,88 %	94,72 %	96,25 %	87,50 %	88,38 %
Teknisk	97,06 %	96,73 %	97,41 %	98,54 %	99,20 %
Økonomi og finans	98,64 %	95,19 %	100 %	98,57 %	100 %
SUM	84,25 %	84,29 %	85,57 %	86,20 %	81,06 %

Kilde: Kuben, 2019–2023.

Etisk Standard

Bodø kommunes etiske retningslinjer ble revidert og politisk behandlet i 2023: [Etiske retningslinjer for Bodø kommune - Bodø kommune \(bodo.kommune.no\)](https://bodo.kommune.no)

De etiske retningslinjene skal bidra til refleksjon og hjelpe medarbeidere og folkevalgte til å ta etisk velbegrunnede valg. Videre skal arbeidet være preget av høy etisk standard og kommunen skal arbeide for fellesskapets beste, i tråd med lover, regler, kommunens grunnleggende verdier (kvalitet – omsorg – respekt), mål og politiske vedtak.

Det etiske reglementet for Bodø kommuner omhandler følgende tema:

- Arbeidsutøvelse og adferd
- Varsling
- Åpenhet
- Ytringsfrihet
- Taushetsplikt
- Forretningsmessig virksomhet
- Personlig ansvar
- Konsekvenser

Administrasjonsavdelingen

Innledning

Administrasjonsavdelingen samler kommunens fellestjenester innen personal (HR), IKT, politisk sekretariat, kommuneadvokat, dokumentsender, servicetorg, turistinformasjon, kommunikasjon, internkontroll og sikkerhet og beredskap. Avdelingen ledes av assisterende kommunedirektør.

Det viktigste som skjedde i 2023

En av hovedoppgavene var gjennomføringen av kommunestyre- og fylkestingsvalget. Det er politisk sekretariat som koordinerer valgprosjektet, men alle oppgavene som angår valget mobiliserer store deler av avdelingen. Kommunedirektøren vil spesielt fremheve at Bodø kommune økte valgdeltakelsen i 2023, sammenlignet med 2021. Valgdeltakelsen økte i Bodø, men gikk ned på landsbasis. Kommunen mottok ingen klager på valg gjennomføringen. Disse forholdene gjør at kommunedirektøren anser gjennomføringen av kommunestyre- og fylkestingsvalget i Bodø som svært vellykket.

Bodø kommune har sammen med seks andre kommuner vært en del av Kommunal- og distriktsdepartementets prosjekt "Lokaldemokrati i foregangskommuner". Prosjektperioden ble formelt avsluttet 31. desember, men mange av delprosjektene videreføres i 2024.

Kommuneadvokaten er kommunens interne advokatkontor. I 2023 ble det utviklet en ny strategi for kontoret, der det blant annet ble gjort estimat for tjenesteproduksjonen.

I mai var kommunen vertskap for den internasjonale atomberedskapsøvelsen Arctic Reihn. Administrasjonsavdelingens ressurser hadde ansvaret for planlegging og gjennomføring av øvelsen, både internt og sammen med andre lokale og regionale beredskapsaktører.

I kommunikasjonsenheten ble siste halvår preget av store utskiftninger av ansatte på grunn av pensjon, ny jobb internt i kommunen og nye jobber i andre bedrifter. Ny kommunikasjonsjef og to nye kommunikasjonsrådgivere har kommet på plass, og enheten er under oppbygging med mål om ytterligere å styrke kommunens kommunikasjonsfaglige arbeid.

Det har vært gjennomført et organisasjonsutviklingsprosjekt med mål om å styrke samarbeid i administrasjonsavdelingen slik at avdelingen kan yte stab- og støttefunksjoner mer effektivt med god kvalitet til hele kommunen. Arbeidet med organisasjonsutviklingsprosjektet fortsetter i 2024.

Agenda Kaupangs gjennomgang av Bodø kommunes administrative funksjoner viser (rapport fra 2023, basert på 2022-tall):

- få årsverk i administrative funksjoner i forhold til antall innbyggere
- få årsverk i tjenestene til administrative oppgaver
- lav bemanning innen IKT
- lave kostnader til personal (HR), service (servicetorg og dokumentsender) og kommunikasjon

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-48 115	-41 255	-41 827	6 288	-46 931
Utgift	218 109	194 968	207 513	-10 596	198 790
Netto	169 994	153 712	165 686	-4 308	151 859

Tall i 1000 kr.

Totalt hadde administrasjonsavdelingen et merforbruk på 4,3 millioner kroner. Årsaken er at området politikk fikk et merforbruk på i underkant av 1 million kroner. Merforbruket gjelder utgifter til arrangementer, nyttårsaften og godtgjørelse for folkevalgte. I tillegg hadde IKT et merforbruk som skyldes sluttoppgjøret i forbindelse med forlik i rettssak, ekstraordinær feilretting i Visma og en tvistesak med TietoEvery.

HR og lærlingtjenesten bidrar til å bedre resultatet.

Resultatopnåelse i tjenesteproduksjon

I kommuneadvokatens strategi er det estimert at advokatkontoret vil kunne løse rundt 120 oppdrag i året, hvor tidsbruk til prosessoppdrag var estimert til 60 prosent av tjenesteproduksjonen. Måltall for tjenesteproduksjon ble først iverksatt 01. juli 2023. I andre halvdel av 2023 påtok advokatene seg 93 oppdrag, hvorav omlag 40 prosent utgjorde prosessoppdrag. Advokatene har hatt en tjenesteproduksjon som langt overstiger estimert årseffekt i antall oppdrag, og en andel rådgivning utenfor prosess som ligger betydelig høyere enn estimatet.

HR-kontoret mottar årlig flere tusen henvendelser fra ulike hold i og utenfor organisasjonen. Kommunen bruker saksbehandlingsverktøyet Pureservice for å sikre kvalifiserte svar, god veiledning og å unngå at henvendelser forblir ubesvart. Slik blir henvendelsene registrert i et felles system, avsender får en umiddelbar bekreftelse med saksnummer og saken blir fordelt videre internt i HR-kontoret til de/den som har riktig kompetanse. Siden etableringen av Pureservice har personalseksjonen ved HR-kontoret mottatt og registrert totalt 3 377 henvendelser og løst 3 227 av disse (tall per 30.11.23).

Driftsplattformen for Bodø ble i 2023 flyttet ut i sky. Dette er i tråd med nasjonale føringer og som et av flere tiltak for å bedre IKT-sikkerheten. Det er gjennomført et titalls digitaliseringstiltak internt i administrasjonsavdelingen. Dette har bidratt til at avdelingen fremdeles kan opprettholde et akseptabelt tjenestenivå, selv med begrensede ressurser.

I 2023 har det ikke vært økning i ressurser i administrasjonsavdelingen, og i stort anser avdelingen å levere gode støttetjenester av høy faglig kvalitet med de ressursene som er tilgjengelig.

Personell

Administrasjonsavdelingen hadde 82 årsverk i 2023. I disse tallene inngår en politisk rådgiver, 13,9 årsverk frikjøpte tillitsvalgte og verneombud, og to prosjektstillinger (DigiNordland og Menn i helse). 65 av årsverkene er knyttet til internkontroll, samfunnsikkerhet og beredskap, HR, politisk sekretariat, digitalisering og IKT, dokumentasjonssenter, servicetorg, turistinformasjon, kommunikasjon og kommuneadvokat.

Sykefravær

Sykefraværet for 2023 var på 7,97 prosent. Det er en økning fra 2022. Fraværet var høyest de første månedene i 2023, og preget av langtidsfravær som følge av alvorlig sykdom. Sykefraværet følges opp i tråd med kommunens rutiner for sykefraværsoppfølging, hvor HR-kontoret er pådriver for en dreining mot et mer forebyggende fokus.

Oppvekst- og kulturavdelingen

Innledning

Oppvekst- og kulturavdelingen (OK) er en av Bodø kommunes største avdelinger. I 2023 var avdelingen budsjettert med 1361 årsverk, fordelt på 1602 medarbeidere, og hadde en netto driftsramme 1487,9 millioner kroner.

Avdelingen har ansvaret for et stort spenn av tjenester innenfor områdene oppvekst og kultur. De fleste av tjenestene er hjemlet i lover og forskrifter. Avdelingen skal sikre tjenester av god kvalitet for gravide, barn og unge gjennom hele oppveksten i tillegg til tjenester som også tilbys voksne.

Avdelingen består av virksomhetsområdene skoler, barnehager, barne- og familieenheten, barnevern, kultur og flyktningetjenesten. Tjenesteproduksjonen i de ulike virksomhetene henger sammen og skal samlet sett gi barn og unge robuste oppvekstvilkår. Barnehage- og skolekontoret har videreført arbeidet for å sikre at alle barn og elever har et inkluderende barnehage- og skolemiljø gjennom blant annet kompetanseløftet. Barne- og familieenhetens pedagogiske og helsefremmende støttetjenester har tatt imot brukere på helsestasjoner, i barnehager, skoler, på familiesentrene, på Alsgården og dratt hjem til familiene. I 2023 startet utekontakten et digitalt inkluderingsarbeid, der de også informerer ungdom om noen av kulturkontorets møteplasser. Sentrale fellesarenaer innenfor kulturområdet er blant annet Stormen bibliotek, Bratten aktivitetspark og møteplasser for ungdom. Gode kulturopplevelser er grunnleggende tilbud for barn, unge og andre i bodøsamfunnet. Fra flyktningkontorets side ble det bosatt 360 flyktninger og 5 personer på familieinnvandring i 2023. Det er et høyt tall, og for å sikre at alle ny-bosatte får nødvendige og likeverdige offentlige tjenester, har det vært fokusert på forebyggende og helsefremmende tiltak, koordinering og ivaretagelse av ny-bosatte i alle aldre. Barnevernet jobber uavbrutt for at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid. I tillegg til barnevernstjenestens arbeid, har alle de andre tjenestene i avdelingen en sentral rolle for å sikre barn og unge en trygg oppvekst i Bodø.

Oppvekst- og kulturavdelingen er inne i en periode der kommunens demografiske endringer forutsetter betydelig omstilling av tjenestetilbudet. Avdelingen har det siste året forberedt og initiert prosesser for å møte dette behovet for omstilling. En viktig del av dette arbeidet inkluderer forslag til strukturelle endringer som kan øke effektiviteten i ressursbruken.

Det viktigste som skjedde i 2023

2023 har i stor grad vært preget av omstilling og utviklingsarbeid, som i de foregående årene. God samhandling som skal gi sømløse tjenester for barn og ungdom har vært øverst på agendaen gjennom hele året. Kommunedirektøren vil spesielt trekke frem fem eksempler som både viser systemarbeid på overordnet nivå og konkrete tiltak i tjenestene:

- 1. Revidering av barnehage- og skolebehovsplan:**
Befolkningssammensetningen i kommunen er som kjent i endring. Antall eldre øker, mens andelen barn minker. For å best mulig tilpasse seg de demografiske endringene, er barnehage- og skolebehovsplanen revidert i 2023. Planen skal behandles politisk i 2024. Den reviderte planen legger opp til vesentlige strukturelle endringer, både for barnehager og skoler.
- 2. Handlingsveileder for trygt og godt skole- og barnehagemiljø:**
Skoledelen av handlingsveilederen ble ferdigstilt i 2023 og har til formål å sikre intern kontroll av

arbeidet med trygt og godt barnehage- og skolemiljø i henhold til lovverket. Arbeidet med handlingsveilederen for barnehagene pågår.

3. **Snapchat-prosjekt «Sett – Hørt – Respektert – Inkludert»:**
Prosjektet er et inkluderingsarbeid som handler om å nå de underrepresenterte stemmene, skape fysiske møter via Snapchat og utvikle gode praksismodeller for trygt digitalt sosialt ungdomsarbeid. Tiltaket har fått økonomisk støtte gjennom Bodø kommunes medlemskap i Nordic Safe Cities.
4. **Helsefagprosjektet 2018–2023:**
Et samarbeidsprosjekt mellom flere tjenester i Bodø kommune, fylkeskommunen og NAV. Flyktningkontoret hadde det meste av det praktiske, helhetlige og koordinerende ansvaret. Prosjektet er en suksess og hele 8 av 15 deltakere har oppnådd fagbrev som helsefagarbeidere. Alle de åtte er ansatt i Bodø kommune.
5. **Uteområdene på Bodøsjøen skole og Hunstad ungdomsskole:**
Områdene er ferdigstilt med kunstgressløkke, treningspark og basketballbane. Dette er gode eksempler på tilrettelegging for aktivitet i nærområdene til barn og unge.

Følgende saker/aktiviteter fra 2023 løftes fram:

- Styrket samarbeid med Stine Sofies Stiftelse
- Skolehelsetjenesten har på oppdrag fra Landsgruppa for helsesykepleiere laget animasjonsfilmen «Alle barn har rett til en trygg barndom» med tilhørende veiledningshefte for nasjonalt bruk. Filmen har som formål å forebygge vold og overgrep blant skolebarn.
- Opprettet miljøteam for å bistå barnehagene og skolene i arbeidet med å sikre at alle barn og elever har et trygt og godt barnehage- og skolemiljø. Gjeldende rutine er at miljøteamet involveres i saker som har gått til Statsforvalteren.
- Det jobbes for å ivareta et allsidig og godt samisk tilbud i barnehagesektoren. Blant annet har Jentoftsletta barnehage et nært og godt samarbeid med Sametinget.
- Det er avklart at Nordnorsk kunstmuseums avdeling i Bodø blir etablert i det tidligere Sparebank1-bygget i sentrum.
- Innfallspport til Sjunkehatten nasjonalpark med rasteplass er etablert ved Heia.
- Ferdselsåreplan 2023–2030 er vedtatt.
- Eiendom tilknyttet Geitvågen friluftsområde ervervet i 2022, og statlig sikret til friluftslivsformål i 2023.
- Inngått avtale om kjøp av eiendommer i Futs karet og Kvalvika.
- Bodø kommune bosatte 360 flyktninger.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-520 408	-343 302	-354 738	165 670	-452 705
Utgift	2 033 614	1 685 331	1 842 637	-190 976	1 808 897
Netto	1 513 205	1 342 029	1 487 900	-25 306	1 356 192

Tall i tusen kroner

Årets resultat for oppvekst- og kulturavdelingen viser et totalt merforbruk på 25,3 millioner kroner. Dette er en forbedring på 29 millioner kroner i forhold til i 2022. Det største merforbruket skyldes tiltakskostnader i barneverntjenesten og på spesialpedagogisk hjelpetiltak i barnehage. Tabellen nedenfor viser hvordan årets resultat fordeler seg på de ulike tjenesteområdene i avdelingen.

Område	Regnskap 2023	Reg budsjett 2023	Resultat 2023
Felles	3 278	9 213	5 935
Grunnskole	673 503	684 051	10 548
Barnehage	480 484	465 358	-15 127
Barne- og familieenheten	141 745	133 715	-8 030
Kultur	121 041	124 768	3 727
Flyktning	-52 749	-52 749	-
Barnevern	145 903	123 544	-22 359
Sum netto	1 513 205	1 487 900	-25 306

Tall i tusen kroner

Resultatene for oppvekst- og kulturavdelingen viser et merforbruk på til sammen 25,3 millioner kroner. Dette er en forbedring fra innmeldt prognose på 55,8 millioner kroner ved rapportering for 2. tertial. Den positive utviklingen i resultatet skyldes først og fremst en betydelig økning i budsjettet for tilskudd til private barnehager. I tillegg leverer skole et langt bedre resultat enn det man tidligere har rapportert, noe som blant annet skyldes økning i budsjetttramme. Samlet sett er resultatet i 2023 en forbedring på 19 millioner kroner, sammenlignet med i 2022.

Hovedårsaken til årets negative resultat skyldes i stor grad de samme forholdene som også har bidratt til tidligere års merforbruk.

Enhetene som utgjør tjenesteområdet barnehage gikk med et samlet merforbruk på 15,1 millioner kroner i 2023. Resultatet for barnehagene må imidlertid ses i sammenheng med mindreforbruket til avdelingens fellesområde. Det reelle merforbruket for barnehagene utgjør ca 11 millioner kroner og skyldes at man ikke har lyktes med å effektivere tidligere vedtatte innsparingstiltak. Dette gjelder spesielt målsettingen om å oppnå en bemanningsnorm på 6,0 i de kommunale barnehagene. Kommunens barnehager, inkludert oppvekstsentrene, nådde i fjor en samlet bemanningsnorm på 5,8 ifølge tall fra årsmeldingene i BASIL. Dette er en forbedring på 0,2 i forhold til de foregående år. Til tross for den positive utviklingen i normtallene, lyktes man ikke med å drifte i balanse. Full økonomisk effekt oppnås først om to år, det vil si 2025, på grunn av beregningsreglene for kommunalt driftstilskudd til private barnehager.

Resultatet for barne- og familieenheten viser et merforbruk på 8 millioner kroner. Enheten drifter innenfor vedtatte budsjetttrammer eller med et mindreforbruk på de fleste tjenesteområdene. Unntaket

er området som tildeler ekstraressurser til styrkingstiltak/spesialpedagogisk hjelp i barnehagene. Her har det vært et «stabil» merforbruk de siste årene. Årsaken til merforbruket hos spesialpedagogisk fagteam er knyttet til netto driftsutgifter per barn med styrkingstiltak. Det er et kontinuerlig søkelys på reduksjon av driftsutgiftene per barn i samarbeid med barnehage- og skolekontoret.

Merforbruket til barnevernet utgjorde 22,4 millioner kroner i 2023. Dette skyldes i hovedsak høye utgifter til fosterhjem, akutt plasseringer og institusjon, samt andre tiltak i tilknytning til disse. Barnevernet er en hendelsestyrt tjeneste og plasseringer og akutte tiltak er ekstremt dyre. Prisen på tiltak utenfor hjemmet økte betydelig fra og med 2022 som følge av barnevernsreformen. Reelt behov for slike tiltak har de siste årene blitt vesentlig høyere enn det budsjettet tar høyde for. I 2023 utgjorde tiltakskostnadene 60 prosent av tjenestens netto driftskostnader.

Grunnskole går med et mindreforbruk på 10,5 millioner kroner i 2023. Mindreforbruket er med det cirka 1,4 prosent av grunnskolens bruttobudsjett. I 2022 var mindreforbruket på 0,2 prosent av bruttobudsjettet. Økonomisk tilleggsbevilgning i 1. tertial gjorde at skolene kunne opprettholde driftsnivået på undervisning fra 2022/23 også i 2023/24. Det er gjennomført bemanningsreduksjoner på barnehage- og skolekontoret, kulturskolen, rådgivende pedagoger og ikke-pedagogiske stillinger i løpet av 2023. Kulturskolen klarte ikke å gjennomføre innsparingen for høsten 2023 og fikk derfor et underskudd. Naturskolen har fått et økt inntektskrav, men på grunn av utfordringer i drift har dette vært vanskelig å innfri. De fleste skolene har et mindreforbruk eller innenfor 2 prosent merforbruk av budsjettrammen.

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

Barnehage og skolesektoren

Arbeidet med «kompetanseløftet for spesialundervisning og inkluderende praksis» startet for fullt i 2023. Målet er at alle barn og unge får et best mulig tilpasset opplegg som utgangspunkt for lek, utvikling og læring, uavhengig av sine forutsetninger. Barnehager og skoler, i samarbeid med øvrige tjenester i avdelingen, rustes til å ivareta mangfoldet blant barn og unge. Arbeidet er forankret i rammeplan for barnehagen, rammeplan for SFO, læreplanen Kunnskapsløftet (LK2020), inkludert voksenopplæring og rammeplan for kulturskolen.

Alle kommunale barnehager har gjennomført den årlige foreldreundersøkelsen fra Utdanningsdirektoratet. Undersøkelsen består av spørsmål som tar for seg forhold i barnehagen innenfor ni kategorier. I fem av kategoriene skårer barnehagene i Bodø likt med nasjonalt snitt. I følgende kategorier skårer barnehagene i Bodø over det nasjonale gjennomsnittet: barnets trivsel, informasjon og samisk bolk.

Elevene som gikk ut av kommunale grunnskoler i Bodø våren 2023 oppnådde i snitt 45,7 grunnskolepoeng. Til sammenligning var det nasjonale snittet på 43,4. Elevundersøkelsen 2023 viser at elevene på 10. trinn har en snittscore på trivsel som ligger på samme nivå som det nasjonale gjennomsnittet for samme trinn.

Barne- og familieenheten

Det er stor etterspørsel etter tjenestene, og sakenes grad av alvor og kompleksitet øker. Utekontakten, helsestasjon, skolehelsetjeneste og migrasjonshelsetjenesten opererer ikke med ventelister, mens øvrige helse- og pedagogiske støttetjenester tildeler sine tjenester i forhold til en prioriteringsnøkkel.

De ulike tjenesteområdene utarbeider egne resultatmål basert på de lover, forskrifter og faglige retningslinjer som styrer og regulerer deres ansvarsområde, og lykkes i stor grad med å nå disse.

Det er fokus på digitale løsninger i drift av tjenestene for å sikre effektivitet, bedre intern samhandling og god tilgjengelighet på tjenestene for kommunens innbyggere.

Kulturkontoret

Kultur, idrett og friluft har ansvar for forvaltningssaker og tjenestetilbud til barn, unge og øvrig befolkning.

Stormen bibliotek hadde 22 000 flere besøkende i 2023 enn i 2022, og endte opp med et besøkstall på 370 000. Det ble gjennomført 734 aktiviteter, kurs, opplæring og arrangementer, hvorav 460 var for barn og unge. Totalt deltok over 26 664 besøkende. Biblioteket hadde åpent sju dager i uken og det har vært stor og variert bruk fra alle aldersgrupper, kjønn, nasjonaliteter og interessefelt. Åpningstidene har gjort det mulig med besøk av barnehager og skoleklasser, andre brukere med spesielle behov, studenter, pensjonister og andre på dagtid, samt barnefamilier og andre etter normal arbeidstid og i helgene.

Bratten læringsarena gir blant annet et tilbud om *aktiv mestring* til elever fra grunnskole og videregående skole. Der tilbys det et ukentlig halvdags læringstilbud over ett år. I 2023 var det 48 søkere. Aktiv mestring hadde inne 15 elever fra mellomtrinnet og ungdomstrinnet.

Plan for kulturarv er igangsatt. Det er søkt om eksterne midler til finansiering av ytterlige registreringsprosjekter.

Kulturminneområdet samarbeidet med byutvikling og byggesak, og er i tett dialog med større og mindre tiltakshavere.

Flyktningkontoret

Bodø kommune bosatte 360 flyktninger og fem personer på familieinnvandring i 2023. 192 boliger ble klargjort og benyttet for bosetting av til sammen 365 personer. Boligbehovet har blitt dekket gjennom økt sirkulasjon i boligmassen og inngåtte leieavtaler på nye boliger.

Bodø kommune har over år levert gode resultater på overgang til arbeid og utdanning. Resultatet for 2023 ble 56 prosent til arbeid eller utdanning, inkludert grunnskole og lønnstilskudd. Dette er en nedgang fra tidligere år. 80 ny-bosatte flyktninger har kommet ut i ordinært arbeid i løpet av 2023. Helsefagprosjektet, et samarbeidsprosjekt mellom flyktningetjenesten og administrasjonsavdelingen (HR) ble avsluttet i 2023. Takket være dette tiltaket har 8 deltakere med flyktningestatus oppnådd fagbrev som helsefagarbeidere i prosjektperioden. Samtlige har fått seg relevant jobb i Bodø kommune.

Barnevernet

Barnevernet i Bodø hadde totalt 835 aktive saker i 2023. Dette er en nedgang på 4 prosent fra 2022. Flere av disse manglet barnevernkonsulent gjennom året, totalt 125 barn per desember. I november 2023 var det venteliste på undersøkelse i over 80 av sakene, noe som igjen førte til fristbrudd i 75,7 prosent av aktive undersøkelsessaker. Ifølge SSB hadde Bodø 372 barn med barnevernstiltak i 2023.

Barnevernet i Bodø mottok over 1000 bekymringsmeldinger i 2023 – en økning på 10 prosent fra 2022. Det var stor økning i meldinger på allerede aktive saker. 524 meldinger var på nye barn. Økningen var størst på forhold som gjaldt foreldrene, dernest på forhold ved barnet som for eksempel rus, atferd og kriminalitet. Meldinger om vold økte med nesten 20 prosent i 2023 fra 2022. Flest meldinger kom fra politiet og kommunale tjenester. På bakgrunn av bekymringsmeldingene ble det konkludert med 384 nye undersøkelser. I tillegg hadde tjenesten med seg 142 undersøkelser fra 2022. Dette er en nedgang fra 2022 og henger sammen med sykefravær og bemanningsproblematikk med påfølgende venteliste for

undersøkelsessaker, altså barn som ikke har fått sin situasjon kartlagt og følgelig heller ikke fått eventuelle nødvendige tiltak.

210 barn mottok frivillige hjelpetiltak i hjemmet. I tillegg hadde 162 barn og unge plasseringstiltak i løpet av året. Av disse hadde 88 omsorgstiltak. Barnevernet hadde cirka 20 prosent avvik på andelen oppfølging i fosterhjem og cirka 30 prosent på andelen tilsynsbesøk i fosterhjem.

Seksjon for mottak/vakt håndterte 145 akutt-situasjoner for Bodø. Flesteparten handlet om vold mot barnet. Barneseksjonen og ungdomsseksjonen har ikke statistikkverktøy for akutte situasjoner. 28 barn ble akutt plassert i 2023, mot 17 i 2022.

Personell

Oppvekst- og kulturavdelingen har et høyt kompetansenivå innenfor sine tjenesteområder. I likhet med kommunens andre avdelinger opplever også oppvekst og kultur store rekrutteringsutfordringer. Barnevernet opplever den mest presserende situasjonen, som i overgangen til 2024 sliter med å få besatt faste stillinger. Det er også stadig færre kvalifiserte søkere på søkerlistene når nye stillinger utlyses. Likedan er det store utfordringer med å skaffe kvalifiserte pedagoger i skoler og barnehager, og det er generelt utfordrende å skaffe nok vikarer. Avdelingen er rammet av mangelen på sykepleiere til kommunale tjenester.

I kommunale barnehager var det totalt 286 årsverk. I grunnskolen var det registrert 825,7 årsverk i januar 2023. Dette er en nedgang på cirka 55 årsverk i forhold til i 2022. Fra høsten 2023 ble det tilført ressurser til 49,3 pedagogiske årsverk.

Lærere i barnehage og skole har mulighet til videreutdanning gjennom ordningen *kompetanse for kvalitet*. For barnehage- og skoleåret 2022/2023 fullførte fem barnehagelærere, 23 lærere og to skoleledere videreutdanning. Høsten 2023 startet 13 barnehagelærere, 38 lærere og tre skoleledere på videreutdanning. I tillegg er det én som har stipend for å ta praktisk pedagogisk utdanning og én som har stipend for å fullføre lærerutdanningen.

Mangelen på lærere i barnehage og skole er merkbar. Det er vanskelig å rekruttere til stillinger og det må søkes om dispensasjoner fra utdanningskravet på grunn av vansker med å få kvalifiserte lærere til ledige stillinger. Det er iverksatt flere tiltak for å styrke rekrutteringsarbeidet, slik at kommunen til enhver tid skal ha kvalifisert arbeidskraft. Færre søker seg til lærerutdanningen, blant annet på Nord universitet, noe som får betydning for rekruttering av barnehagelærere og lærere.

Barne- og familieenheten har 126 årsverk i tillegg til 24 midlertidige stillinger finansiert gjennom tilskudds- eller prosjektmidler, samt migrasjonshelsetjenesten.

Personalsituasjonen innenfor kultur har til tider vært meget utfordrende på grunn av langtidssykemeldte og vakanser. Både fritidssentrene i ung kultur, kulturkontoret og Stormen bibliotek har vært berørt av dette. Dette har hatt innvirkning på tilbudet til barn og ungdom.

Flyktningetjenesten har totalt 20 årsverk. I tillegg har tjenesten ni midlertidige stillinger, på grunn av økt behov i forbindelse med krigen i Ukraina. Antall årsverk har økt fra 14 til 20 siden februar 2022. Noen av de ansatte har fått fast stilling gjennom 3-års regelen, mens andre har fått tilbud om fast stilling for å sikre rekruttering av personell med nødvendig flyktningfaglig kompetanse i tjenesten. Flere av de midlertidige ansatte går nå inn i sitt tredje midlertidige år som ansatt i Bodø kommune.

Barnevernet har høy turnover, der 15 medarbeidere har søkt seg bort fra barnevernet eller pensjonert seg i løpet av de siste to årene. Ved utgangen av 2023 er det flere ledige stillinger. Det er utfordrende å beholde personell med erfaring og kompetanse, kombinert med å rekruttere nok kvalifisert personell. Ledige stillinger har færre søkere enn tidligere, og det blir stadig færre søkere til de aktuelle studieplassene som er relevante for tjenesten.

Sykefravær

Kommunens overordnede målsetting for sykefravær er på 7,5 prosent. Det samlede sykefraværet for oppvekst- og kulturavdelingen endte på 10,33 prosent. Dette er en økning fra 2022, da det samlede fraværet var på 9,9 prosent. Korttidsfravær utgjør 16 prosent av det samlede sykefraværet.

Fravær følges opp i henhold til rutiner og dialog mellom lederne og medarbeiderne. Dette gir oversikt over mulig arbeidsrelatert fravær og tilretteleggingsbehov.

I 2023 (2022-tall i parentes) er det barnehagesektoren som har det høyeste fraværet på 14,25 prosent (13 prosent), mens barnevernet lå på samlet fravær på 12,38 prosent (11,79 prosent). Barne- og familieenheten har et samlet fravær på 9,4 prosent, grunnskole 9,29 prosent (9,35 prosent) og kultur på 9,37 prosent (8,54 prosent). Laveste enkeltvirksomhet er Flyktningetjenesten som hadde et samlet fravær på 6 prosent (4,57 prosent).

Av barnehagens fravær var 1,57 prosent korttidsfravær og 12,68 prosent langtidsfravær. Tilsvarende for skolens sykefravær er 1,76 prosent korttids- og 7,53 prosent langtidsfravær.

I barne- og familietjenesten utgjorde korttidsfravær 1,4 prosent og langtidsfravær de resterende 8 prosent. Dette er høyere enn på mange år, og en økning fra på 1,6 prosent fra 2022.

For kultursektoren, som hadde et samlet sykefravær på 9,32 prosent, utgjorde korttidsfraværet 1,05 prosent og langtidsfraværet 8,27 prosent.

Sykefraværet i barnevernet var på 12,38 prosent i 2023, med henholdsvis 1,54 prosent og 10,83 prosent på kort- og langtidsfravær. Også her har det vært en økning fra året før (11,79 prosent). Barnevernet følger NAVs anbefalinger for oppfølging av sykemeldte og benytter seg også av ulike tilretteleggingstiltak. Minst halvparten av sykefraværet i barnevernet i Bodø ser ut til å kunne forklares med sykdom/lidelse uavhengig av hvor den ansatte arbeider.

Flyktning har et samlet sykefravær på 6,01 prosent i 2023. 1,25 prosent skyldes korttidsfravær og 4,76 prosent skyldes langtidsfravær. Dette er en økning på 1,7 prosent fra 2022.

Helse- og omsorgsavdelingen

Innledning

Helse- og omsorgsavdelingen (HO) er en av Bodø kommunes to store avdelinger. I 2023 var avdelingen budsjettet med 1475 årsverk fordelt på 1759 medarbeidere, og en netto driftsramme på 1 396 millioner kroner. Avdelingen tilbyr et mangfold av døgntjenester, som i all hovedsak er hjemlet i lover og forskrifter. Avdelingen skal sikre bærekraftige tjenester av god kvalitet, slik at innbyggerne i Bodø kommune får best mulig levekår, og at de sosiale helseforskjellene i befolkningen reduseres. Avdelingen består av virksomhetsområder innenfor institusjon, hjemmetjenester, miljøtjenester, helsetjenester og boligjenester. Tildeling av tjenester og NAV Bodø er også egne virksomhetsområder.

Helse- og omsorgsavdelingen registrerer en økende mengde oppgaver, vekst i tjenestenivå og økende kompleksitet i tjenestene. Utfordringsbildet er sammensatt. Konsekvenser som følge av kompetanse og rekruttering, den demografiske utviklingen og økonomi vurderes fortsatt som de mest sentrale utfordringene avdelingen står overfor. For å møte disse utfordringene har avdelingen etablert programmet Smart helse. Formålet med Smart helse er å utvikle og endre tjenestetilbudet fra institusjonsdrift til å bli hjemmebaserte tjenester.

Det viktigste som skjedde i 2023

Den demografiske utviklingen viser en sterk vekst i den eldre befolkningen i Bodø kommune. Dette vil også medføre et økt antall innbyggere med demens. Befolkningen bor lenger hjemme og har et mer sammensatt sykdomsbilde. Hjemmebaserte tjenester blir stadig viktigere for å møte behovene som innbyggerne har. Det gjør det avgjørende at kommunen utvikler og forbedrer hjemmebaserte tjenester, for å sikre at eldre og andre som trenger helsetjenester får nødvendig støtte i eget hjemmemiljø. Utviklingsplan for hjemmetjenesten ble vedtatt i 2023. Avdelingen skal følge opp utviklingsplanen med forslag til tiltak.

Kommunedirektøren gjentar budskapet om økende oppgavemengde, vekst i tjenestenivå og økende kompleksiteten i tjenesteleveransene for helse- og omsorgsavdelingen. Framskrivning av behovet for institusjons-, heldøgnsomsorgs- (HDO), dagaktivitet-, og avlastningsplasser frem mot 2035 ble behandlet av bystyret i 2023. Kommunedirektøren har også lagt fram for bystyret en konkretisering av hvordan Bodø kommune kan løse behovet for nye helsebygg og omsorgsboliger fremover mot 2040. Kommunedirektøren vurderer at en stadig større del av Bodø kommunens ressurser må kanaliseres i retning av helse- og omsorgsavdelingen i årene som kommer.

Arbeidet med boligplan 2022–2025 har avdekket et etterslep på botilbud til personer med funksjonsnedsettelse. Kommunen har i dag ikke ledige boliger i bofellesskap til personer som har behov for et heldøgns bemannet botilbud. Boligbehovet for personer med funksjonsnedsettelse ble lagt frem for bystyret i 2023.

Kompetanseplan 2024–2027 for helse- og omsorgsavdelingen ble lagt frem for bystyret i 2023. Den største rekrutteringsutfordringen i kommunen er manglende grunnbemanning i helse- og omsorgstjenesten. Det er en stor vekst i behovet for helse- og omsorgstjenester, og med den demografiske utviklingen ligger den største veksten foran oss. Det er avgjørende at kommunen evner å beholde kompetansen som dagens medarbeidere utgjør og lykkes med å rekruttere nytt helsepersonell. Bodø kommune står i en bemanningskrise i en tid der behovet for helsetjenester er kraftig økende. Kommunen må forsterke og intensivere arbeidet med å utvikle, beholde og rekruttere kvalifisert helsepersonell. Kompetanseplanen gir et godt utgangspunkt for hvordan dette arbeidet bør legges opp.

Helseberedningsplan 2023–2026 ble vedtatt i 2023.

Høsten 2023 ble pasientsikkerhetsdagene gjennomført for andre gang, med nærmere 1000 deltakende i tett samarbeid med avdelingens fagmiljø. Konferansen er et tilbud til ansatte i helse- og omsorgsavdelingen og planlegges videre som årlig aktivitet.

Velferdsteknologi tas fortløpende i bruk i helsetjenesten og tildeles som ordinær helsehjelp, og i en del tilfeller også som en betalbar servicetjeneste. En prioritert oppgave i 2023 har vært å bytte ut pasient- og ansatte varslingsanlegg. Dette arbeidet er kommet langt i de store institusjonene (sykehjemmene). Prosjektet Virtuell helseavdeling (VHA) er nå overført til ordinær drift. Når det gjelder videre utvikling er VHA godt inne i fase 2. Dette innebærer digitalisering, blant annet gjennom avstandsmonitorering, digital tavle og videokonsultasjoner. Resultatene viser at VHA bidrar med å avlaste korttids plassene på en kostnadseffektiv måte, uten at det går på bekostning av kvaliteten på tjenestene eller pasientsikkerhet. I løpet av 2023 har helsetjenesten tatt i bruk elektronisk innbyggerdialog via løsningen DigiHelse. Det betyr at innbyggere kan kommunisere med helsetjenesten elektronisk via Helsenorger, der de blant annet kan avbestille timer og se utførte og planlagte besøk.

Avdelingen har gjennom 2023 deltatt i Boen-samarbeidet – et utviklingsprosjekt der Bergen, Bærum, Bodø, Stavanger og Kristiansand kommune følger opp intensjonene fra prosjektet Felles journalløft om anskaffelse av nye pasientjournalløsninger. Parallelt med dette arbeides det med en innovativ anskaffelse av nye pasientjournalløsninger.

Helse- og omsorgsavdelingen har et nært samarbeid med spesialisthelsetjenesten på en rekke områder, gjennom den felles innovasjonsarenaen for helseløsninger Inovacare. Ny digital teknologi og tjenester kan gjøre pasienter tryggere, frigjøre tid for helsepersonell og bedre samhandling i helsetjenesten. Bodø kommune tar nå en sentral rolle i e-helsereggen som etableres, som en del av dignettnettverkene. Regionale dignettnettverk er kommunalt eide digitaliseringssamarbeid.

Aktivitetstjenesten ble vedtatt opprettet i 2022, og virksomheten ble etablert 1. mars 2023. Tjenesten består av seks avdelinger/lokasjoner: Villa Vekst, Sentrum dagsenter, Tverlandet dagsenter, Stadiontunet dagsenter, Sølvsuper dag- og aktivitetssenter, og Frivillighetssentralene på Tusenhjemmet og Tverlandet.

Vedtaksbaserte tjenester for barn og unge skal overføres fra helse- og omsorgsavdelingen til oppvekst- og kulturavdelingen. Målet med overføringen er bedre koordinerte og helhetlige tjenester. Endringen innebærer flytting av forvaltning og etablering av koordinerende enhet for barn og unge i oppvekst- og kulturavdelingen.

I 2022 hadde miljøtjenesten tilsyn fra sivilombudet tilknyttet temaet «Forebygging av tortur og annen grusom, umenneskelig eller nedverdiggende behandling, eller straff ved frihetsberøvelse». Gjennom 2023 har det blitt arbeidet systematisk med å heve kompetansen og kvaliteten tilknyttet dette temaet.

Fra april har helsekontoret innført og tatt i bruk legevaktbil i Bodø kommune. Innføringen har gått svært bra og legevaktbil har så langt blitt benyttet i over 860 pasientoppdrag.

Senter for opioidavhengige i Bodø ble åpnet 26. september.

Helsedirektoratet har etablert separate samarbeidsavtaler med 17 kommuner i Norge om å være utviklingssentraler innen friskliv, læring og mestring. Bodø Frisklivssentral har blitt utnevnt som en av disse, av totalt 250 sentraler i landet.

Gjennom vinteren 2022/2023 var helse- og omsorgsavdelingen samarbeidspartner i et forprosjekt til Ageing in the Arctic. Forprosjektet har undersøkt hvordan godt voksne og eldre i Bodø har det i vinterhalvåret, og hvor aldersvennlig byen er på vinterstid. Videreføring av Ageing in the Arctic er «Smart helse» i praksis, og vil bidra til arbeidet med å skape en generasjons- og aldersvennlig kommune gjennom hele året. Saken fikk stor oppmerksomhet i media.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

I 2023 hadde avdelingen en netto budsjetttramme på 1 396 millioner kroner.

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-398 217	-306 120	298 299	99 919	-377 896
Utgift	2 014 632	1 702 324	1 836 431	-178 202	1 780 471
Netto	1 616 415	1 396 204	1 538 132	-78 283	1 402 575

Tall i 1000 kroner

Resultat for helse- og omsorgsavdelingen viser et totalt merforbruk på 78,3 millioner kroner i 2023. Dette er en forverring fra innmeldt prognose på 56,3 millioner kroner ved 2. tertial. Forverringen skyldes et vedvarende økt kostnadsnivå knyttet til innleie fra private vikarer. Samlet sett er resultatet i 2023 en forverring på 49,5 millioner kroner, sammenlignet med i 2022.

Tabellen nedenfor viser hvordan resultatet fordeler seg på de ulike tjenesteområdene innenfor helse- og omsorgsavdelingen:

Område	Regnskap 2023	Reg budsjett 2023	Resultat 2023
HO øvrig	57 154	106 649	49 494
Institusjoner	455 388	418 977	-36 410
Hjemmetjenesten	387 494	337 411	-50 083
Miljøtjenesten	310 715	305 289	-5 426
Tildeling	149 068	137 015	-12 053
Helse	135 273	114 193	-21 079
NAV	102 850	97 273	-5 577
Boligtjenesten	18 467	21 320	2 853
SUM netto	1 616 414	1 538 131	-78 283

Tall i 1000 kroner

Det er sammensatte årsaker til at avdelingen leverer negativt resultat på 78,3 millioner kroner. For tjenesteområdene institusjon og hjemmetjenester handler det i hovedsak om høye kostnader knyttet til bruk av bemanningsbyrå, overtid og utfordringer med å rekruttere helsepersonell. De siste årene viser en eksplosiv utvikling av utgifter til private vikarbyråer. Mens helse- og omsorgsavdelingen brukte 30 millioner kroner på kjøp av tjenester fra vikarbyråer i 2021, steg beløpet til 48,6 millioner kroner i 2022 og 90 millioner kroner i 2023. Økningen for overtid viser noe av den samme dramatiske utviklingen. I

2023 ble det brukt 38,6 millioner kroner på overtid, mens tilsvarende tall fra 2022 var 35,6 millioner kroner. Denne utviklingen er alarmerende.

Miljøtjenestens merforbruk forklares i hovedsak med et ikke effektivt innsparingskrav knyttet til samlokalisering av Tiurveien og Stadion avlastning. Tiltaket er under utredning.

Tildelingskontoret har et merforbruk på kjøp av omsorgstjenester fra private leverandører (BPA) og knyttet til aktivitetsbasert finansiering (ABF-rammen). Dette forklares med den høye aktiviteten ute i hjemmetjenestene.

Helsekontorets merforbruk er i hovedsak merkostnader på legevakten og kostnader knyttet til differansen mellom forsterket basistilskudd og basistilskuddet Bodø kommune får fra staten. Fastleger får et basistilskudd for hver pasient de har på listen. Dette skal bidra til å dekke driftsutgifter på legekantoret.

Resultatet for NAV skyldes i hovedsak et merforbruk på økonomisk sosialhjelp, som igjen skyldes en betydelig økning i antall mottakere av sosialhjelp.

Boligtjenesten driftet med et mindreforbruk. Det forklares med ledige stillinger gjennom året og mindre utbetalt i tilskudd til boligetablering.

Mindreforbruket på HO øvrig er i hovedsak midler som ikke er fordelt ut til tjenesteområdene. Dette gjelder blant annet midler til heltidskultur på totalt 9,5 millioner kroner. Av disse er 4,5 millioner kroner øremerket heltidstillegg. Bevilgning tildelt av bystyret i andre tertial 2023 på 18,2 millioner kroner til vikar og overtid er fordelt ut til tjenesteområdene.

Helse- og omsorgsavdelingen har manglende helårseffekt på innsparingskrav og manglende mulighet til gjennomføring av enkelte tiltak. Dette vil bli fulgt opp gjennom omstillingsprosessen i 2024 og budsjett-/økonomiplanprosessen for perioden 2025–2028.

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

Tildelingskontoret

Tildelingskontoret er helse- og omsorgsavdelingens forvaltningskontor, hvor primæroppgaven er å gi råd og veiledning til innbyggere, sørge for en forsvarlig utredning av søknader og å fatte vedtak om helse- og omsorgstjenester. I tillegg er kontoret Bodø kommunes koordinerende enhet. Ved utgangen av 2023 hadde kontoret 30,3 årsverk fordelt på 31 ansatte.

Det har vært et krevende år med bakgrunn i økte behov for tjenester, parallelt med en svært presset kapasitet i tjenestene. Behovet for kapasitet innen heldøgns omsorg, dagtilbud/aktivitetstilbud og avlastning for pårørende er stort og økende. Det gjør vurderingene for saksbehandlere svært krevende.

Tildelingskontoret er styrket med tilsetning av jurister og tjenestekoordinator. Denne styrkingen er vurderes nå som avgjørende for at kontorets vurderinger blir forsvarlige og i henhold til lovverket.

Kontoret erfarer videre at behovet for tilgang på nødvendige data, herunder statistikk og analyse, er økende. I tillegg er det kontinuerlig fokus på bruk av velferdsteknologi som erstatning og/eller supplement til andre tjenester. Dette er helt nødvendige satsingsområder fremover.

Tildelingskontoret fattet 6551 vedtak i 2023. Det er en liten økning fra 6445 vedtak i 2022. Kontoret fattet i snitt 668 vedtak pr. mnd.

Kvalitet- og utviklingskontoret

Kvalitet- og utviklingskontoret er involvert i en rekke utviklingsrettede oppgaver som understøtter tjenesteproduksjonen.

Arbeidet med å implementere Kompetanseplanen 2024–2027 i virksomheten er i gang. Det er videreført og utviklet flere felles tiltak for å rekruttere personell. Eksempler på dette er traineestilling for nyutdannede sykepleiere, utvikling av mentorordning og utdanning og kompetanseutvikling for helsefagarbeidere. Kontoret har bistått flere virksomheter med prosesser blant annet knyttet til ny oppgavedeling (optimal bruk av kompetanse) og koordinering og faglig utvikling av student- og elevpraksis.

Samarbeidet med utdanningsinstitusjoner gjennom kombinert stilling og praksisråd er forsterket. Kontoret deltar i tverrsektorielt nettverk for kvalitetsarbeidet og internkontroll i Bodø kommune. Det er utarbeidet og gjennomført undervisning i kvalitetsarbeid i flere virksomheter. Kontoret har også bistått med lederstøtte og undervisning til ansatte.

Kontoret koordinerer oppfølgingen av demensplanen. Bodø kommune har inngått en avtale med Nasjonalforeningen for folkehelse om Demensvennlig samfunn.

Høsten 2023 ble pasientsikkerhetsdagene gjennomført for andre gang, med nærmere 1000 deltakere.

Kontoret har sikret fordeling av kompetanse og tjeneste-utviklingstilskudd ut fra interne kompetanseplaner i virksomhetene.

I samarbeid med relevante aktører er det gjennomført og koordinert fagkurs som ProAct, kurs i diabetes, ergonomi og legemiddelhåndtering. En ny satsing i 2023 var gjennomføringen av Demensomsorgens ABC med 60 deltakere. Det er gjennomført forsøk med bruk av VR-briller til bruk i simulering og fagutvikling og etablert kurs i epilepsi i samarbeid med Nordlandssykehuset.

ForUT (forvaltnings- og utviklingsteam – e-helse)

ForUT er organisert i fagområdene forvaltning og utvikling/innovasjon og har som mål å utvikle avdelingens tjenester i tråd med nasjonale anbefalinger og føringer innenfor området e-helse. Helse- og omsorgsavdelingen har en visjon om å opprettholde Bodø kommunes posisjon som et nasjonalt kraftsenter for helseinnovasjon. ForUT har 10 årsverk på heltid, og lønner også fastlege i 20 prosent.

ForUT deltar i flere nasjonale utprøvinger og faggrupper, som Kjernejournal dokumentdeling, Pasientens prøvesvar og Pasientens legemiddelliste. Det gjennomføres anskaffelser og implementering av nye e-helseløsninger, som Digital tavle og nye pasientjournalløsninger.

Velferdsteknologi tas fortløpende i bruk i helsetjenesten og tildeles som ordinær helsehjelp, og i en del tilfeller også som en betalbar servicetjeneste. Tildeling og bruk av velferdsteknologi forutsetter at tjenesten har personell som følger opp og tilpasser bruken av teknologi. Det registreres at det er utfordrende å ha på plass dedikerte forankringsressurser i de ulike tjenesteområdene.

Arbeidet med utskiftning av pasient- og ansattevarslingsanlegg (PAVA) er godt i gang i de store sykehjemmene.

Helsetjenesten har i løpet av 2023 tatt i bruk elektronisk innbyggerdialog via løsningen DigiHelse. Dette betyr at innbyggerne via Helsenorge kan kommunisere med helsetjenesten elektronisk, og eksempelvis se utførte og planlagte besøk, avbestille timer, etc.

Det er fortsatt en del utfordringer knyttet til forvaltning av fagsystemene CGM og Gericca. Dette er utfordringer som knyttes til en ustabil drift infrastruktur i forbindelse med overgang til ny driftsleverandør, og til ustabil infrastruktur lokalt (nettverk, image, etc) i virksomhetene.

Basert på behovet helsetjenesten har meldt for nye og mer effektive løsninger for pasientoversikt og pasientflyt, har ForUT gjennom hele 2023 gjennomført behovskartlegging og anskaffelse av nye løsning for pasientoversikt/pasientflyt (digital tavleløsning). Løsningen vil i løpet av 2024 og 2025 bli tatt i bruk i de fleste virksomheter i helsetjenesten.

ForUT har gjennom 2023 deltatt i Boen-samarbeidet, et utviklingsprosjekt der Bergen, Bærum, Bodø, Stavanger og Kristiansand følger opp intensjonene fra Felles journalløft om anskaffelse av nye pasientjournaløsninger. Parallelt med Boen-samarbeidet jobber ForUT på en innovativ anskaffelse av nye pasientjournaløsninger.

Bodø kommune er kommet langt med digitalisering av helsetjenesten, og er nå godt kjent hos mange leverandører og nasjonale helsemyndigheter. Dette innebærer at ForUT stadig forespørres om deltakelse i nye innovative prosjekter og som foredragsholdere på konferanser.

Det er et nært samarbeid med spesialisthelsetjenesten på en rekke områder. Dette gjennom den felles (NLSH og Bodø kommune) innovasjonsarenaen Inovacare.

Bodø kommune tar nå en sentral rolle i e-helseriggen som nå etableres som en del av diginettverkene. Regionale diginettverk er kommunalt eide digitaliseringsssamarbeid. Diginettverkene jobber både strategisk og operativt. Hensikten med diginettverkene er å jobbe sammen for å styrke den samlede kompetansen, og dele på nøkkelkompetanse. I tillegg jobber diginettverkene for å øke gjennomføringskraften i utbredelse av nasjonale løsninger og prosjekter, og realisere gevinster knyttet til disse prosjektene. Bodø kommune leder for tiden arbeidet i en felles rigg (eHelse Nord) etablert i DigiNordland, DigiTroms og Finnmark.

Miljøtjenesten

Miljøtjenesten gir tjenester til personer med medfødt eller tidlig ervervet funksjonsnedsettelse, og som har behov for langvarige og koordinerte tjenester og habilitering. Tjenesten består av bofellesskap, hjemmetjenester, dagtilbud og to avlastningsboliger. I tillegg koordinerer miljøtjenesten støttekontaktvedtak, vedtak om privatavlastning, samt vedtak om brukerstyrt personlig assistent. I 2023 hadde tjenesten 298,3 årsverk fordelt på 367 medarbeidere.

I løpet av 2023 har miljøtjenesten hatt synkende søkertall på utlysninger av stillinger som vernepleier, sykepleier og helsefagarbeider. Dette medfører at det blir mindre somatisk kompetanse i tjenesten, som igjen kan føre til at helsehjelpen til målgruppen forringes. Dette utfordrer miljøtjenesten i forhold til hvordan tjenesten skal benytte den samlede kompetansen i tjenesten.

Det har vært en stadig større etterspørsel etter tjenester for unge mennesker med alvorlige psykiske lidelser. Dette er ikke den tradisjonelle målgruppen for miljøtjenesten. Med bakgrunn i dette har tjenesten vært nødt til å bygge opp kompetanse tilknyttet fagfeltet.

Ved utgangen av året hadde miljøtjenesten totalt 513 brukere. Dette er en nedgang fra 551 i 2022. 390 av brukerne var under 49 år.

Miljøtjenesten hadde i 2022 tilsyn fra sivilombudet tilknyttet temaet «Forebygging av tortur og annen grusom, umenneskelig eller nedverdiggende behandling, eller straff ved frihetsberøvelse». I etterkant av tilsynet har Miljøtjenesten i 2023 jobbet strukturert med å heve kompetansen og kvaliteten på dette temaet. Det er spesielt jobbet med kompetanseheving tilknyttet kapittel 9 i helse – og omsorgstjenesteloven «Bruk av tvang og makt ovenfor enkelt personer med psykisk utviklingshemning».

Miljøtjenesten har vært initiativtakere til samarbeid på tvers internt i Bodø kommune og med eksterne samarbeidspartnere, for å løse vanskelige utfordringer tilknyttet enkeltpersoner med store og komplekse tjenestebehov.

Institusjon

Tjenesteområdet institusjon har seks virksomheter og 18 avdelinger. Ved utgangen av 2023 hadde institusjon 496 årsverk fordelt på 606 medarbeidere.

Institusjon drifter sykehjem, som er en boform for de som har behov for døgnkontinuerlig omsorg og pleie. Langtidsopphold i sykehjem er for dem som ikke lenger kan bo hjemme, men har behov for et døgnkontinuerlig tilbud. Korttidsopphold har som formål å bedre helsetilstanden til brukerne, og omfatter også opphold etter sykehusinnleggelse. Avlastningsopphold innvilges i enkelte tilfeller for pårørende som har særlig tyngende omsorgsoppgaver. Bokollektivene i Gamle riksvei 18 og Kjøkkenvirksomheten hører også til under institusjonsområdet.

Institusjonsområdet har 258 langtidsplasser, 54 korttidsplasser, 7 KAD øyeblikkelig hjelp/døgnopphold, 5 korttid/palliativ behandling, og en rehabiliteringsavdeling med 12 plasser. Totalt utgjør dette 331 plasser.

Institusjonsdriften har et stort behov for medarbeidere med høy kompetanse. Den største utfordringen for institusjonsdriften er å rekruttere og beholde faglært personell. Utfordringene vurderes i dag å ville øke i årene fremover. En del av driften har innleie fra private vikarbyrå, og en høy andel medarbeidere som ikke har formell helsefaglig utdanning.

Forutsatt at kommunen har gode tilbud på lavere trinn i omsorgstrappa, bør de fleste som bor på sykehjem ha et omfattende bistandsbehov. 78,6 prosent av de ansatte har fagutdanning. I de beste kommunene i landet er andelen 98,7 prosent. Nasjonalt anslås det at fire av fem over 80 år på sykehjem har en grad av demens. I Bodø kommune tilsvarer antall plasser i skjermet enhet for demente 73,5 prosent av antall innbyggere over 80 år, som bor på sykehjem. I forhold til andre kommuner kommer Bodø greit ut på dette nøkkeltallet. God tilgang på korttidsplasser på sykehjem er positivt, blant annet for å gi avlastning til pårørende til hjemmeboende brukere. I Bodø er 97,9 prosent av sykehjems plassene regnet som moderne enerom. Det gir kommunen en høy skår på dette nøkkeltallet i forhold til andre kommuner.

Etter en periode med rehabilitering i Gamle riksvei 18, åpnet Stadiontunet sykehjem og bofellesskap 11 plasser i andre etasje for brukere som har somatiske lidelser. Disse lokalene var tidligere sengeposten til

rehabiliteringsavdelingen. Det er fire rom i denne etasjen, som ikke er åpnet grunnet manglende bemanning. Tredje og fjerde etasje i bygget er nå definert som heldøgns omsorgsplasser (HDO kollektiv) til beboere som har kognitiv svikt.

Kjøkkenvirksomheten består av Mørkved produksjonskjøkken, Stadiontunet kjøkken og kantine, Sentrum kjøkken, kantine Rådhuset og kantine Sølvsuper. Virksomheten har 21,96 årsverk. Målet er å levere et fullverdig ernæringsmessig kosthold til brukere innenfor de gitte rammer. Husholdningsutgiftene har økt med 10 prosent. Det er en utfordring å holde husholdningsbudsjettene i balanse. Kjøkkenvirksomheten har i 2023 blitt resertifisert for Debiomerke bronse. Sertifiseringen innebærer at virksomheten skal bruke minimum 15 ulike økologiske produkter. Kjøkkenvirksomheten har i bruk et sortiment på 20+ produkter.

Hjemmetjenester

Tjenesteområdet består av hjemmetjenesten Nord, hjemmetjenesten Sentrum, hjemmetjenesten Sørøst, Rehabiliteringstjenesten og Oppfølgingstjenesten psykisk helse og rus. Aktivitetstjenesten og Digital helse hjemme ble etablert i 2023 og organisert under tjenesteområdet. I 2023 var hjemmetjenesteområdet budsjettert med 489,8 årsverk fordelt på 586 medarbeidere.

Målgruppen for hjemmetjenesten er i hovedsak hjemmeboende over 18 år. Tjenestene til området omfatter forebyggende tjenester, som tidlig innsats, rehabiliteringstjenester og ulike typer helse- og omsorgstjenester. Det var eksempelvis 1709 vedtak på helsetjenester i hjemmet i 2023. Dette var en økning fra 1508 i 2022.

Hjemmetjenesten er delt i tre geografiske områder. Hjemmetjenesten Sentrum har én lokasjon for sine fire avdelinger. Hjemmetjeneste Nord har lokasjon på Vollen for tre avdelinger og én avdeling på Kjerringøy. Tjenesten organiserer også tjenester i Værran. Hjemmetjenesten Sørøst har lokasjon for tre avdelinger på Tverlandet Bo- og servicesenter, og en avdeling på Mørkved, Saltstraumen og Skjerstad. Sistnevnte er lokalisert i underetasjen på Furumoen sykehjem.

Tjenesteområdet har over år hatt stor turnover i sykepleier- og helsefagarbeiderstillinger, og har store utfordringer med å drifte på en forsvarlig måte. Rekruttering av kompetanse har vært, og er, svært krevende for den ordinære hjemmetjenesten. Dette gjelder også vikarer/ufaglærte. I kombinasjon med sykefravær, medfører dette et stort arbeidspress og overtid på medarbeiderne som er igjen på jobb.

Strategien Smart Helse innebærer at helse- og omsorgsavdelingen over tid vil søke å styrke de laveste trinnene i omsorgstrappa, og utvikle og vri tjenestetilbudet fra institusjonsdrift til hjemmebaserte tjenester. Et eksempel på tjeneste ned i omsorgstrappa er bruken av trygghetsalarmer. Antall personer med trygghetsalarm har over år vært økende. Det var 1058 vedtak på trygghetsalarm ved utgangen av 2023. I kommunebarometeret for 2023 måles antall trygghetsalarm-brukere mot antall hjemmeboende eldre over 80. Målt mot hvor mange over 80 år som bor hjemme, er andelen registrerte trygghetsalarmer i Bodø kommune 37,33 prosent blant de over 80.

Den demografiske utviklingen viser en sterk vekst i den eldre befolkningen i Bodø kommune. Dette vil medføre en økning i antall innbyggere med demens. Befolkningen bor lenger hjemme, og har et mer sammensatt sykdomsbilde. Et eksempel på dette er økningen på tjenestemottakere, som har vedtak på kreftsykepleie de senere år. Det var 78 vedtak på kreftsykepleie i 2023.

Kommunebarometeret har de ti siste årene registrert langt flere geriatriske sykepleiere i kommunene. I Bodø kommune er det 11,99 årsverk med geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år. Til sammenligning ligger de beste kommunene på rundt 60 årsverk per 1000 innbyggere.

Rehabiliteringstjenesten

Rehabiliteringstjenesten er kommunedekkende og gir helsefremmende, forebyggende og rehabiliteringstilbud til alle over 18 år. Virksomheten er delt inn i fem avdelinger fordelt på fem lokasjoner. Tjenesten har hatt en beleggsprosent på 78,5 prosent i 2023 og har gitt tjeneste til 96 innbyggere i Bodø kommune. Disse har samlet sett hatt 114 opphold med en gjennomsnittlig liggetid på 30,8 døgn.

Hjelpemidler utlevert fra NAV hjelpemiddelsentral (via Bodø kommune) i 2023 er av en samlet verdi på 47,3 millioner kroner. Til sammenligning ble det levert ut hjelpemidler for i underkant av 39 millioner kroner i 2022. I 2023 ble det 510 nye brukere av hjelpemidler, som fikk innvilget varig lån fra NAV hjelpemiddelsentral. Det ble utført 1322 oppdrag på tekniske hjelpemidler i 2023, av 1377 tilmeldte oppdrag. Hjelpemiddelteamet opplever en stor aktivitetsøkning, og har store restanser på grunn av mangel på ressurser. Virksomheten registrerer at Hjelpemiddelteamets henvisninger til andre forebyggende tjenester, som kan styrke brukers forutsetninger for å bo lengst mulig i eget hjem, har gått noe ned fra 41 i 2022 til 28 i 2023. Lager for smittevernutstyr, som ble opprettet i Covid- pandemien, ble avvirket i desember 2023.

Ergoterapitjenesten har vært oppe i 14 måneders ventetid i 2023. Antall henvisninger øker. Tjenesten hadde 493 fordelte saker i 2023. Dette er en stor økning fra 351 i 2022. Syn/hørsel-kontaktene i ergoterapitjenesten har hatt en tredobling av brukere på drop-in i løpet av de siste ti årene. I de siste fire årene har det vært en økning på 207 prosent. Behovet og oppgavene til hukommelsesteamet har også økt over år.

Friskliv- og mestringavdelingen ble samlokalisert med Rask psykisk helsehjelp (RPH) i mars 2023. Sammen tilbyr de lavterskel tjenester som bidrar til tidlig innsats. Det sees på muligheter for å skape gode synergieffekter gjennom økt samarbeid. Tjenesten hadde 361 registrerte tjenestemottakere i 2023. Dette er en økning fra 303 i 2022.

Seniorhelse gjennomførte 215 hjemmebesøk i 2023. Det er 75 prosent av de som fikk et tilbud (285).

Helsedirektoratet har etablert separate samarbeidsavtale med 17 kommuner i Norge om å være utviklingsentraler innen friskliv, læring og mestring. Bodø Frisklivssentral ble utnevnt som en av 250 sentraler i landet. Utviklingsentraler bidrar til å implementere anbefalinger og kvalitetskrav gitt i veileder for kommunale frisklivssentraler.

Fysioterapitjenesten hadde en økning på 26 prosent fra 2022 til 2023 i antall henviste saker. I 2023 har virksomheten lukket 341 saker, som forklares med høy turnover av pasienter. Cirka 40 prosent av de henviste er hastesaker, som blir fordelt innen prioriteringsdato. Avtalebasert fysioterapi er en del av kommunens fysioterapitjeneste og er den tjenesten som helt klart behandler flest pasienter i løpet av året med cirka 7000 pasienter.

Oppfølgingstjenesten psykisk helse og rus

Oppfølgingstjenesten psykisk helse og rus er delt inn i tre avdelinger. Tjenesten er kommunedekkende og har 104 ansatte. Hovedmålet er oppfølging av hjemmeboende personer over 18 år med utfordringer i forhold til psykiske lidelser og rus.

Hjemmetjenesten har 40,30 årsverk og cirka 400 brukere. Jobbspesialist inngår som ressurs i helhetlig oppfølging av tjenestemottakere. Tjenesten drifter to døgnbemannede bofellesskap med totalt 34 hybler. Villa Vekst ble i 2023 flyttet til den nye virksomheten Aktivitetstjenesten.

Senter for opioidavhengige i Bodø ble åpnet 26. september.

Aktivitetstjenesten

Aktivitetstjenesten ble etablert 1. mars, og består av følgende avdelinger/lokasjoner: Villa Vekst, Sentrum dagsenter, Tverlandet dagsenter, Stadiontunet dagsenter, Sølvsuper dag og aktivitetssenter, og Frivillighetsentralene på Tusenhjemmet og Tverlandet.

Villa Vekst er et lavterskeltilbud for alle som ønsker å vedlikeholde sin psykiske helse. Villa Vekst, inklusiv Hybelstua, hadde 5044 besøk i 2023.

Sentrum dagsenter gir et tilbud til eldre med demensdiagnoser fem dager i uken. I 2023 hadde tjenesten 35 brukere per uke og 14 brukere hver dag.

Tverlandet dagsenter gir et tilbud til unge brukere med demensdiagnoser fire dager i uken, og til eldre uten demensdiagnoser én dag i uken. I 2023 hadde tjenesten 35 brukere hver uke og 14 brukere hver dag.

Stadiontunet dagsenter gir et tilbud til 21 eldre uten demensdiagnoser tre dager i uken, og 16 personer med demensdiagnoser to dager i uken. I 2023 var det 57 brukere i uken som benyttet tjenestetilbudet.

Sølvsuper dagsenter gir et tilbud til 11 eldre personer uten demensdiagnoser fem dager i uken. 55 brukere per uke benyttet tjenestetilbudet i 2023.

Sølvsuper Aktivitetssenter gir et tilbud til 16 personer med ulike funksjonsnedsettelse tre dager i uken. Sølvsuper dagsenter for yngre personer med demensdiagnoser driftes to dager i uken med 10 brukere hver dag. Totalt er det 18 brukere.

Bodø Frivilligsentral har i 2023 arbeidet målrettet for å videreutvikle tilbud og aktiviteter på Tusenhjemmet kultur- og kunnskapssenter og gjennom å etablere kommunens andre Frivilligsentral på Tverlandet. Blant årets viktigste aktiviteter nevnes samarbeid med Nord universitet om praksisplasser for studenter i frivillig sektor, samarbeid med Bodø 2024 om oppstart av Frivilligforum, etablering av datafé og turgrupper (Spaser og snakk), utdeling av Bodøs Frivillighetspris og gjennomføring av Generasjonslekene på Tverlandet.

Digital helse hjemme

Virtuell helseavdeling (VHA) fulgte opp rundt 150 pasienter i 2023. 86 var henvist fra sykehuset, resterende var henvist fra hjemmetjenesten. Pasientene ble henvist via tildelingskontoret. Lengden på oppholdene i VHA har i snitt vært 2,8 uker («Innlagt» i VHA). Digital hjemmeoppfølging (DHO) har fulgt opp rundt 150 pasienter store deler av 2023. DHO har en jevnlig strøm av nye pasienter, men har også stort fokus på å avslutte tjenesten når det er nødvendig (målsetting oppnådd, andre helsetjeneste behov, dødsfall, og lignende). VHA og DHO etableres som en egen virksomhet under navnet Digital helse hjemme fra 01. januar 2024.

NAV Bodø

Gjennom det kommunale tjenestetilbudet i NAV Bodø, yter kontoret sosiale tjenester til kommunens innbyggere. Det omfatter økonomisk sosialhjelp, hjelp til midlertidig bolig, økonomisk råd og veiledning,

og familieoppfølging. NAV Bodø har også et kvalifiseringsprogram. Ved utgangen av 2023 hadde NAV Bodø 108 medarbeidere fordelt på 38 kommunalt og 70 statlige ansatte.

NAV Bodøs overordnede mål er alltid å bistå brukerne på veien til egenmestring og arbeidsdeltakelse. Det er gledelig å registrere at overgangen til arbeid og aktivitet gjennom året var høy, og at flest mulig blir formidlet til arbeid eller utdanning.

I løpet av 2023 mottok 1194 personer økonomisk sosialhjelp. Det er en økning på 190 personer sammenlignet med i 2022. 287 flyktninger fra Ukraina mottok økonomisk sosialhjelp i løpet av 2023. Det er 183 flere enn i 2022. Hver måned mottok i gjennomsnitt 88 unge under 25 år sosialhjelp. Det er en økning på 16 personer sammenlignet med i 2022.

For NAV Bodø er fortsatt Kvalifiseringsprogrammet (KVP) et godt og tjenlig tiltak. Dette er et tilbud for langtids sosialhjelpsbrukere, hvor omfanget på KVP nødvendigvis speiler antallet virksomheten til enhver tid har på sosialhjelp. Kommunedirektøren ser at KVP virker. Mange brukere kommer seg videre i sine liv gjennom et godt skreddersydd KVP-løp. I 2023 var det i gjennomsnitt 68 programdeltakere per måned, noe som er 5 flere enn i 2022.

Kontoret har fortsatt høy aktivitet på økonomisk rådgivning til personer med behov for dette. 252 personer mottok økonomisk råd og veiledning, uten å motta sosialhjelp. Dette er 19 flere enn i 2022. Det er nærliggende å tro at en økning skyldes at mange har fått betalingsproblemer, som følge renteøkning og dyrtid.

Aktivitetsplikten for sosialhjelpsbrukere står ellers fortsatt sentralt i NAV Bodøs virksomhet. Det samme gjør inkluderingsdugnaden for de unge, helhetlig oppfølging av familier og oppfølging av flyktninger tilmeldt NAV.

Bystyret bevilget 2,5 millioner kroner til ekstraordinære fattigdomstiltak i 2023. NAV Bodø fikk 1,75 millioner kroner av midlene til en prosentvis økning av satsene for livsopphold til barn i alderen 0–17 år. Etter søknad ble 0,75 millioner kroner fordelt til frivillige organisasjoner, hvor midlene skulle komme behovstrengende til gode. 12 søknader fra ulike lag, foreninger og ideelle organisasjoner ble tilgodesett med midler.

Bodø kommune har inngått en vertskommuneavtale med Værøy kommune om drift av NAV-kontoret, etter en minimumsløsning hjemlet i NAV-loven og lov om sosiale tjenester. Samarbeidet skal iverksettes fra 2024.

Boligtjenesten

Boligkontoret mottok 484 søknader om kommunal bolig i 2023. Av disse var 67 søknader om å bytte kommunal bolig, 160 søknader om fornyelse av leieforhold, og 257 søknader fra husstander som ikke hadde kommunal bolig fra før. 133 søknader om bolig fra nye husstander ble innvilget. I løpet av året ble det mottatt 8 klager på vedtak fra boligkontoret. Ved utgangen av året hadde kontoret 98 ubehandlede søknader, hvor man avventer vurderinger fra andre fagkontor.

Gjennom året har boligkontoret hatt mye arbeid i forbindelse med bosetning av flyktninger, blant annet fra Ukraina. Det ble inngått 80 husleiekontrakter med private aktører i 2023, for å møte behovet for boliger til flyktninger. Disse kontraktene gav kommunen tilgang til 137 boliger. Det er signert husleiekontrakter med 350 husstander med flyktningbakgrunn.

108 husstander fikk utbetaling av startlån i Bodø kommune. Av disse var 57,4 prosent barnefamilier. 81 av husstandene kjøpte egen bolig, mens de øvrige brukte startlånet til å overta bolig, refinansiere lån, pusse opp eller bygge bolig. Det samlede beløpet utgjorde 295,9 millioner kroner. Kommunen mottok 259 søknader om startlån. 54 prosent av søknadene ble helt eller delvis innvilget. Blant de som fikk avslag var hovedgrunnene at husstandene hadde for lav inntekt eller ikke hadde langvarige problemer med å skaffe seg bolig.

Bolig NU er et midlertidig botilbud for personer som står uten bolig. Bolig NU disponerer 7 hybler. I løpet av 2023 var det 79 personer som bodde ved Bolig NU. Gjennomsnittlig botid var én måned. Aktiviteten i botilbudet skal også bidra til at personer som ikke har bolig skal få et egnet og varig bosted. Dette skjer ved at personell ved Bolig NU driver opplæring og veiledning i hvordan personene kan skaffe seg bolig. Totalt var det 27 personer som skaffet seg leiebolig på det private markedet i perioden de bodde ved Bolig NU. 6 personer ved Bolig NU fikk kommunal leiebolig etter oppholdet. 11 personer flyttet tilbake til familie eller tilsvarende. I 2023 var det 12 personer som ikke bodde hos Bolig NU som mottok råd og veiledning i boligspørsmål fra tjenesten.

Fra høsten 2023 ble Housing First lokalisert ved Opiner. Ved utgangen av 2023 hadde Housing First 23 deltakere, hvorav to er kvinner. I løpet av året ble fire vedtak om Housing First avsluttet. Det ble fattet to nye vedtak om Housing First i perioden 2022 til 2023. I løpet av året har Housing First avvirket åtte private leieforhold, og skal i tiden fremover kun bruke kommunale boliger. Ordningen med at et boligfond har subsidiert husleie og utbedring av skader i boliger er avsluttet. Dette gjøres nå gjennom NAV.

Helsekontoret

Helsekontoret har ansvaret for legetjenestene i kommunen. Tjenesten er kommunedekkende og gjelder for alle aldersgrupper. Virksomheten har også ansvar for legevakt, smittevern, kommunepsykolog for voksne, fengselshelsetjeneste, krisesenteret i Salten og ALIS-Nord.

Det er et stort press på fastlegeordningen. Bodø kommune har imidlertid klart å ha leger i stillingene, og har i stor grad unngått vikarbruk. Det er opprettet en ny hjemmel i løpet av året som har økt kapasiteten noe, men ikke tilstrekkelig etter Helsekontorets vurderinger.

Det har vært arbeidet med å etablere et nytt legesenter. Det har vært utfordrende å finne ledige lokaler. Nytt legesenter etableres i 2024 (Solsiden legesenter), for å kunne tilby tilfredsstillende kapasitet i fastlegeordningen. Høsten 2023 ble det rekruttert 6 leger til det nye legesenteret, med hele 23 søkere på stillingene.

I 2023 ble legevaktbil innført i Bodø kommune. Innføringen, med oppstart medio april, har gått svært bra. I hele 2022 gjennomførte Bodø legevakt 150 sykebesøk. Til sammenligning har legevaktbilen siden oppstart vært på cirka 860 oppdrag, hvorav over 160 oppdrag har vært tilknyttet pasienter på sykehjem. Uten legevaktbilen ville disse pasientene i hovedsak blitt fraktet til legevakten med syketransport. Samarbeidet med AMK og ambulansetjenesten er blitt vesentlig styrket, og responstid via nødnett fra legevaktlege er vesentlig redusert. Kommunedirektøren vurderer legevaktbil som en nødvendighet for å møte konsekvensene av den demografiske utviklingen i Bodø kommune – spesielt med tanke på den betydelige økningen i antall hjemmeboende eldre og hjelpetrevende som forventes.

Grunnet manglende kapasitet i fastlegeordningen er det etablert et eget legetilbud for studenter uten fastlege i Bodø. Disse får tilbud om konsultasjon hos egen studentlege med lisens, som jobber under veiledning av fastlege. Tilbudet er opprettet i samarbeid mellom Student i Nord og Universitetet i Tromsø.

Beiarn kommune blir nå vertskommune for allmennlegetjenester i kommunedel Skjerstad. Dette sikrer en fremtidsrettet og robust tjeneste.

Ved de kommunale fastlegekontorene Havna og Rønvik var det til sammen 8770 pasienter i 2023. Begge kontorene har et økende antall konsultasjoner, sammenlignet med foregående år.

I 2023 har Bodø kommune til enhver tid hatt rundt 15 allmennleger i spesialisering.

Krisesenteret i Salten har hatt 3216 overnattingsdøgn i 2023. Dette er markert økning i brukerdøgn fra 2136 i 2022 sammenliknet med året før. Økningen handler ikke i så stor grad om boligproblematikk, men om at flere beboere ser ut til å ha behov for beskyttelse over lengre tid. Krisesenteret hadde 35 kvinner, 3 menn og 16 barn som beboere i 2023. Det ble gjennomført 482 dagsamtaler og registrert 105 dagbrukere. Stadig flere saker defineres som høyrisikosaker. Det krever ekstra bemanning, våken nattevakt og ofte omfattende bistand fra politiet. Krisesenteret har også en økning i antall brukere med tilleggsutfordringer som funksjonsnedsettelse, psykiske helseproblemer og rusproblematikk. Disse sakene er svært ressurskrevende.

Personell

I 2023 var helse- og omsorgsavdelingen budsjettert med 1475 årsverk, fordelt på 1759 medarbeidere. Dette viser en liten økning fra 2022 hvor det var 1460 budsjetterte årsverk. De budsjetterte årsverkene fordeler seg slik: 495,9 på institusjoner, 489,8 på hjemmetjenesten, 298,3 på miljøtjenesten, 28,3 på tildelingskontoret, 87,4 på helsekontoret, 33 på NAV Bodø, 18,3 på boligjenesten og 24 på HO øvrig.

Helse- og omsorgsavdelingen har over tid hatt et kritisk behov for å rekruttere, stabilisere og øke kompetansen på sine medarbeidere i samsvar med utfordringene som følger av demografiutviklingen i kommunen. Det er stor mangel på sykepleiere, men kommunedirektøren ser at det nå også mangler helsefagarbeidere. Dette er kritisk kompetanse som avdelingen er helt avhengig av for å drifte helsetjenestene. Ved årsskiftet hadde avdelingen cirka 140 ledige stillinger og om lag 100 medarbeidere med langtidsfravær som dekkes med vikarer eller overtid.

Helsepersonellkommissjonens rapport «Tid for handling» viser at kommuner og sykehus nasjonalt og globalt rammes av knapphet på personell med riktig kompetanse. Mangelen på fagkompetanse har over tid gitt helse- og omsorgsavdelingen store årlige kostnadsoverskridelser knyttet til overtid og innleie av vikarer fra private byrå. Dette er nødvendig innleie av personell som sikrer en forsvarlig tjenesteutøvelse. I 2023 sluttet bystyret seg til behovet for hurtige rekrutteringstiltak i helse- og omsorgsavdelingen. Bystyret har behandlet flere saker gjennom året som viser avdelingens proaktive holdning i møtet med disse utfordringene.

Der optimal bruk av kompetanse er innført, meldes det nå om fornøyde sykepleiere, og helsefagarbeidere.

Sykefravær

Helse- og omsorgsavdelingen har som overordnet mål at sykefraværet ikke skal overstige 9 prosent. I 2023 hadde avdelingen et samlet sykefravær på 11,9 prosent. Dette er en liten nedgang fra 12,73 prosent i 2022 og 12,56 prosent i 2021.

Innenfor de store tjenesteområdene fordeler sykefraværet i 2023 seg slik: 14,46 prosent i institusjonsdriften, 12,38 prosent i hjemmetjenesten og 10 prosent i Miljøtjenesten.

NAV Bodø, NAV arbeidslivssenter, HR-kontoret og kommunens bedriftshelsetjeneste er involvert i arbeidet for å bidra til å få ned fraværet. Det er spesielt fokus på institusjoner og hjemmetjenesten, der sykefraværet er høyest.

Utbyggings- og eiendomsavdelingen

Innledning

Bodø kommune eier cirka 289 000 m² bygningsmasse, inkludert cirka 38 000 m² boligareal som forvaltes av avdelingen. Bygninger eid av kommunale foretak og kommunale aksjeselskap inngår ikke i dette grunnlaget.

Avdelingen består i dag av følgende kontor:

- Forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling (FDVU)
- Renhold
- Utbygging
- Grunn og eiendomsutvikling
- Avtaler og kontrakter

Det viktigste som skjedde i 2023

Ytterligere profesjonalisering og digitalisering av driften

Profesjonalisering og digitalisering av driften av bygg og i avdelingen generelt, er et kontinuerlig arbeid. I 2023 har det vært fokus på kompetanseutvikling, forvaltning av boliger og formålsbygg, arealeffektivisering og operasjonalisering av klima- og energiplan, herunder energieffektivisering.

Utvikle og tilpasse ressurser og kompetanse som møter framtidige behov

De siste årene har avdelingen jobbet med videreutdanning av dagens byggdrifere og vedlikeholdspersonell. Frem til utgangen av 2023 har 14 ansatte bestått praktisk fagprøve i byggdrieffaget. De resterende vil få tilbud om fagprøve i løpet av 2024. Det jobbes med å innfri myndighetskrav og sikre kontinuitet innenfor el-faget, ved å videreutdanne egne ansatte til ingeniør og på sikt elektroinstallatør.

Forvaltning av formålsbygg

Avdelingen jobber kontinuerlig med planlegging av vedlikehold for kommunens formålsbygg. I kommende år er det utfordringer knyttet til større reduksjoner i rammenivået på vedlikeholdsmidler. For formålsbygg ble det derfor i 2023 jobbet mye med ABC-modellen, som er et verktøy for å kategorisere Bodø kommunes bygningsmasse i A-, B- og C-bygg. Nivåene gjenspeiler mulig vedlikeholdsnivå, gitt tilgjengelige budsjettmidler, og gir retningslinjer for videre arbeid. I 2023 har det blitt gjennomført mindre vedlikehold enn tidligere år, grunnet reduserte rammer. Det har likevel blitt gjennomført noe vedlikehold, blant annet har Vollsletta sykehjem fått nytt kjøkken, Rønvik skole har fått nytt skolekjøkken og utearealet ved Hunstad ungdomsskole har blitt oppgradert.

Arealeffektivisering

Avdelingen arbeider aktivt med tjenestevirkighetene for å redusere areal og/eller øke produktivitet/effektivitet på dagens arealer. Avdelingen har blant annet bidratt inn i barnehage- og skolebehovsplan, da dette er et område hvor arealeffektivisering er mulig. Arealeffektivisering vil bidra til at kommunen kan utnytte de tilgjengelige rammene for vedlikehold av gjenværende bygningsmasse på en bedre måte.

Forvaltning av boliger

Avdelingen har ferdigstilt innvendig og utvendig tilstandsanalyse av alle kommunens boliger. Dette er gjort for å sikre et godt grunnlag for planlegging av verdibevarende vedlikehold. Det er igangsatt og delvis ferdigstilt store boligrenoveringer, blant annet av Nedre Bjørkåsen 14/16, Forskerveien 1 og Forskerveien 5. Disse boligene har stått tomme i en lengre periode og vil i løpet av 2023/2024 bli gjort tilgjengelig for utleie. Forvaltningsrevisjonen som ble startet i 2022, ble presentert for kontrollutvalget i november 2023. Anbefalinger fra revisjonen skal jobbes videre med i 2024.

Operasjonalisere klima- og energiplan

Avdelingen har fortsatt arbeidet med energieffektivisering og med å effektivisere og digitalisere driften av tekniske anlegg på de kommunale byggene, herunder sentral driftsstyring (SD-styring) som bygger på bruk av sensortechnologi. De siste årene har avdelingen, i tillegg til oppgradering av tekniske anlegg, også begynt å se på energiproduksjon og utstrakt bruk av energibrønner. Et eksempel som har vist seg å ha god effekt er varmpumper med energibrønner.

Avdelingen har i egen regi installert flere mindre varmpumper. Dette arbeidet fortsetter i 2024.

I perioden 2009 til 2023 og 2016 til 2023, er forbruk kilowatt-timer redusert med henholdsvis 25,6 prosent og 17,9 prosent som resultat av avdelingens tiltak. Dermed er målet i klima- og energiplanen, på 25 prosent besparelse innen 2024, oppnådd. Forbruket har derimot økt noe det siste året. Dette skyldes driftsmessige forhold, hvor blant annet varmpumper og SD-anlegg har vært ute av drift i lengre perioder. Dette har ikke blitt oppdaget tidligere, grunnet manglende personell. Kontoret arbeider videre mot målet å redusere energiforbruket ytterligere, ved å øke bemanningen på oppfølgingen av de tekniske anleggene.

Kjøp og salg av eiendom

Eiendomsmarkedet vært preget av usikkerhet gjennom året. Dette har medført lav aktivitet i kjøp og salg av kommunal eiendom. I denne tiden har avdelingen brukt ressurser på salgsmodning av kommunens eiendommer som er vurdert solgt. Dette er gjort for å være i posisjon når markedet endrer seg.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-117 394	-109 367	-109 367	8 027	-104 589
Utgift	284 577	264 188	272 467	-12 111	270 237
Netto	167 183	154 821	163 100	-4 084	165 648

Tall i 1000 kr.

Avdelingen har levert et merforbruk på 4,1 millioner kroner i forhold til budsjett i 2023. Det inkluderer den relativt nye boligforvaltningen, energiområdet, og Kvarter 99 som er utenfor «ordinær» drift. Merforbruket kan i sin helhet knyttes til boligforvaltningen som ble overført fra helse- og omsorgsavdelingen med underfinansiering knyttet til vedlikehold på 5 millioner kroner i henhold til Norsk Prisbok. I løpet av 2023 er det gjort tiltak for å begrense merforbruket som har gått på bekostning av øvrige driftsområder.

Kommunedirektøren ser utfordringer med å opprettholde tilfredsstillende vedlikehold ved kommunes tjenestebygg med de vedtatte rammene for vedlikehold. Regnskapsresultatet i 2023, innenfor områdene som er klassifisert som «ordinær» drift, er i henhold til budsjett og har bidratt til å redusere det totale merforbruket i avdelingen. Det har derimot resultert i at det ikke er gjort nødvendige avsetninger på fond for framtidig vedlikehold. Ellers har effekter av arbeidet med driftstilpasninger, digitalisering, automatisering og effektivisering bidratt positivt.

Personell

Avdelingen hadde 156,7 faste årsverk per 31. desember 2023, fordelt innenfor fagområdene FDVU, renhold service, eiendomsforvaltning og utvikling, utbygging, og avtaler og kontrakter. Avdelingen har videreført arbeidet med rekruttering av fremtidsrettet fagkompetanse når naturlige avganger oppstår, for å møte økt kompleksitet i kommunens bygg og ytterligere profesjonalisering av avdelingens driftsorganisasjon.

Som resultat av lavere byggeaktivitet i kommunal regi, har avdelingen operert med redusert bemanning (stillinger holdt vakant) for å begrense kostnadsnivået i avdelingen.

Sykefravær

Avdelingens sykefravær endte i 2023 på 3,7 prosent, en ytterligere reduksjon fra 4,9 prosent i 2022. Resultatet kommer av kontinuerlig fokus og oppfølging av alle enheter i avdelingen og er godt innenfor kommunens måltall for sykefravær.

Samfunn- og næringsavdelingen

Innledning

Samfunn- og næringsavdelingen har en sentral rolle i å skape et levende, bærekraftig og inkluderende samfunn i Bodø. Avdelingen er en pådriver for positiv utvikling og jobber tett med eksterne aktører for å realisere vedtatte mål.

Samfunn og næring har tre satsningsområder:

- Samfunnsutvikling
- Næringsutvikling
- Ny by – ny flyplass

Avdelingen fremmer god folkehelse og jobber for et inkluderende og mangfoldig Bodø. Målet er å stimulere til innovasjon og nyskaping i næringslivet, og avdelingen har prosjekt- og koordineringsansvar for den storstilte utvikling av Ny by – ny flyplass.

Det viktigste som skjedde i 2023

Næringsarbeid

Med god medvirkning fra næringslivet, ble det utarbeidet et utkast til strategisk næringsplan 2024–2036. Utkastet ble lagt ut på høring i juni 2023 og etter innarbeidelse av høringsinnspillene, er planen klar for endelig beslutning primo 2024.

Videreutvikling av Bodø kommune sine prosjekter knyttet til smart og bærekraftig byutvikling, er gjennomført i tett samarbeid med innbyggere, næringsliv, academia og øvrige offentlige aktører. Kraft, senter for bærekraftig utvikling, har vært en viktig arena for samskaping og læring om bærekraftig samfunnsutvikling.

Bodø kommune er prosjekteier for akkvisisjonsprosjektet Invest In Bodø region og har fått med 10 kommuner i regionen, hvor målet er bli bedre på akkvisisjonsarbeid sammen. Prosjektet bidro til å skape 22 private arbeidsplasser i Bodø kommune i 2023.

Gründersatsningen i Bodø kommune har blitt med i en ny nasjonal satsning: «En vei inn». Det vil forenkle bistand til gründere på tvers av offentlige etater og virkemiddelapparatet.

Arbeidsinnvandrere opplever betydelige utfordringer med integrering, og Bodø trenger arbeidsinnvandring for å opprettholde tilgang på kompetanse. Bodø kommune deltok i prosjektet Ny i Nordland, ledet av Nordland fylkeskommune. Prosjektet hadde som mål å utarbeide verktøy for å integrere internasjonale nordlendinger i samfunnet på en rask og sømløs måte.

I prosjektet Universitetsbyen Bodø er det blitt utarbeidet 10 forslag på tiltak som skal gjøre Bodø til en universitetsby. Noen av tiltakene er allerede igangsatt.

Prosjektet Samvirkesenter Nord har gjennom 2023 gjennomført aktiviteter for å forsterke det lokale og regionale nettverket innen samfunnsikkerhet og beredskap. Hovedfokuset for prosjektets aktører har vært å bidra til å avklare rammevilkårene for etablering av en samlokalisering mellom Nordland politidistrikt, Nordland Sivilforsvarsdistrikt, Nordlandssykehuset HF, Salten Brann IKS, Nord universitet (simulator) og Samlok Nord, på Albertmyra i Bodø. Prosjektet har også, i samarbeid mellom aktørene og Nord universitet, startet prosessen med å utvikle felles kompetansehevende tiltak og innovasjon innen digitale trening- og øvingsplattformer, i tillegg til andre kompetansehevende samvirketiltak.

Prosjektet Grønn luftfart har styrket seg internasjonalt, blant annet gjennom Bodø-initiativet European Green Airport Network – et stort europeisk konsortium med handlekraftige aktører. Prosjektet har fått regional forankring gjennom fylkeskommunens politiske strategi om å ta en lederrolle for utvikling av grønn regional luftfart. Lokalt har Bodøs første testflygning med et av verdens mest bærekraftige fly blitt gjennomført. Prosjektet har jobbet hardt med kommende testflygninger. Det er jobbet med å arrangere et internasjonalt seminar i Bodø, hvor tema er bærekraftig drivstoff for luftfarten. Prosjektet har også sendt inn flere høringsinnspill som har gitt resultater på nasjonalt nivå.

Prosjektet Urbant landbruk arrangerte mat- og dyrkefestival på Vågønes, som ble godt besøkt. Det ble gjennomført flere tiltak for opplæring, inspirasjons og kunnskapsdeling om urbant landbruk. Blant tiltakene var en tredagers studietur, dagsseminarer, foredrag og webinarer. Det ble tildelt tilskudd til 20 urbant landbruksprosjekter på til sammen 192 000 kroner. Flere skoler, barnehager, gårdbrukere og nabolag mottok støtte. Det ble også gjort forberedelse av testareal til et markedshageprosjekt på Vågønes.

Det treårige EU-/Aurora-interregprosjektet Food Education for the Future startet opp i samarbeid med Nord universitet. Prosjektet er særlig rettet mot lærere, elever og utvikling av skolehager.

Prosjektet Bærekraftig reisemål har i 2023 vært delaktig i etableringen av Arrangørforum, som en del av satsingen på arrangementsbyen Bodø. Dette er en møteplass for arrangører som ønsker å dele erfaringer, lære av andre og sammen gjøre lokale arrangementer til en suksess, og gjøre det enklere for arrangører å være vertskap for store arrangementer. I første omgang er det idrettsarrangører som er invitert inn i forumet, men det er nå også koblet opp mot lokalt næringsliv som potensielle samarbeidspartnere.

2023 var siste år for det 4-årige EU-prosjektet CityLoops. Det siste året har det vært arbeidet med prosjektavslutning og rapportering. Ulike verktøy har blitt testet for gjenbruk i bygg for konkrete byggeprosjekter. Det har også blitt samlet og strukturert arbeid med massehåndtering i og utenfor kommunen, og utarbeidet guider og replikasjonsdokumenter, samt presentert prosjektet og Bodø kommune ved flere anledninger.

I det avsluttende året til Kulturveiprojektet ble det etablert et nærmiljøsender ved kommunehuset i Misvær. Senteret er tilrettelagt med kontorfellesskap og møterom som kan benyttes av kommunen, frivilligheten, gründere og næringslivet langs Kulturveien. Det er inngått samarbeid med Kigøk i Gildeskål og nærmiljøsenderet er et av studiestedene som tilbys for nettbaserte studier. Det er også sendt søknad til regjeringen om pilot for etablering av statlige nærsentertjenester. Kulturveiens næringsnettverk vil bli drevet videre av et eget styre etter prosjektets slutt.

Plan og samfunn

Utarbeidelse av ny planstrategi og rullering av kommuneplanens samfunnsdel ble startet opp, med sikte på ferdigstilling i 2024. I samarbeid med forum for trafiksikkerhet Bodø, ble det gjennomført trafiksikkerhetskonferanse på Mind-senteret i desember.

Internt i Bodø kommune har det blitt satset på å øke kompetansen innen mangfoldsledelse hos ledere og nøkkelpersoner på HR-kontoret. Erfaringen fra interne prosesser skal brukes ut mot lokalt næringsliv, frivillig sektor og andre samarbeidspartnere, for å sikre at mangfold bidrar til verdiskaping og lønnsomhet i bodøsamfunnet.

Det ble signert en samarbeidsavtale mellom Bodø kommune og Nasjonalforeningen for folkehelsen. Avtalen er en del av arbeidet for et demensvennlig samfunn.

Prosesen med å etablere Saltvern skole som nærmiljøsent er i gang og forventes ferdig våren 2024. Arbeidet med rullering av handlingsplan for naturmangfold er i gang og forventes ferdig våren 2024. Kommunen fikk støtte til å involvere kunstnere i arbeidet med grønn samfunnsomstilling og utvikling av ny bydel Hernes. Andre tiltak som ble gjennomført var gjenbruksuka, mat- og dyrkefestival, kunstutstilling, workshop med videregående elever innen byggfag og kunst, arkitektur og design, og utdeling av kommunens miljøpris.

Prosjektet grønne anleggsplasser ble ferdigstilt høsten 2023. Formålet med prosjektet var å utvikle mer bærekraftige løsninger innen bygg- og anleggsnæringen. Tiltak som ble gjennomført var blant annet anskaffelse av elektriske anleggsmaskiner, utforming og testing av klimavekting i anskaffelser, gjenbruk av masser og utvikling av bærekraftskriterier for bruk i fremtidige prosjekter.

41 virksomheter ble sertifisert som Miljøfyrtårn i Nordland. Prosesen med å sertifisere alle barnehagene i kommunen er i gang. Det samme er prosessen med å få bedre oversikt over avfallssorteringen i hele kommunen.

Ramsarsenteret ble satellitt under Besøksenter nasjonalpark Nordland. Dette betyr et samarbeid om informasjon knyttet til Sjunkehatten nasjonalpark. Ny utstilling i Våtmarksenteret ble åpnet i juni. Utstillingen gir blant annet informasjon om naturmangfoldet i dette området.

SLT-nettverket ble utvidet med representanter fra barnehage og skole. Første del av prosjektet Trygg digital by ble gjennomført i forbindelse med lokalvalget. Andre tiltak som ble gjennomført var åpen hall og ungt entreprenørskap i skolen.

I arbeidet med ny planstrategi har det vært lagt til grunn at antall planverk skal reduseres betydelig. Dette er i stor grad oppnådd, og antall planer er redusert. Dette vil bidra til en mer bærekraftig økonomi.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-26 712	-20 238	-19 793	6 918	-37 635
Utgift	50 763	52 920	48 527	-2 236	67 485
Netto	24 051	32 682	28 734	4 682	29 850

Tall i 1000 kr.

Regnskap 2023 ble gjort opp med et mindreforbruk på 4,68 millioner kroner. Dette kan tilskrives følgende faktorer:

- Tre ledige stillinger: Stillingene ble holdt vakante gjennom hele året, noe som resulterte i lavere lønnskostnader.
- Økte eksterne inntekter: Avdelingen lyktes med å øke sine inntekter fra eksterne kilder, noe som bidro til et positivt resultat.
- Fokus på kostnadskontroll: Avdelingen hadde et sterkt fokus på kostnadskontroll og reduserte utgifter, i tråd med budsjettet.
- Feilføring av Landbrukskontoret: En feilføring knyttet til overføring av Landbrukskontoret bidro med 0,75 millioner kroner til mindreforbruket.

Det er viktig å merke seg at feilføringen ikke representerer en reell besparelse. Når dette tas i betraktning, var det reelle mindreforbruket cirka 3,9 millioner kroner.

Avdelingen vil fortsette å fokusere på effektiv ressursbruk, ekstern finansiering og måloppnåelse i 2024.

Personell

Ved utgangen av 2023 hadde avdelingen en gjennomsnittlig bemanning på 27,8 årsverk. Av disse er 5,5 årsverk midlertidige knyttet til prosjekter. I løpet av året ble flere funksjoner, oppgaver og fem årsverk overført til andre avdelinger, herunder landbrukskontoret og koordinator for vannområdene.

Avdelingens bemanning preges av at en del årsverk er knyttet til prosjekter med begrenset varighet og av betydelig ekstern finansiering. Dette medfører en viss turnover av ansatte, noe som kan ha både ulemper og fordeler. Utfordringer er tap av noe kunnskap og kompetanse når ansatte med prosjektstillinger slutter, mens fordelen er mulighet til å rekruttere personer med relevant kompetanse tilpasset aktuelle oppgaver. Avdelingen har lyktes med å rekruttere dyktige medarbeidere i stor konkurranse blant arbeidsgivere.

Sykefravær

Sykefraværet i 2023 var på 5,1 prosent. Langtidsfravær utgjør den største delen av sykefraværet. Avdelingen har fokus på å skape en god arbeidskultur med høy trivsel og samhold. Medarbeiderne har en stor grad av medvirkning, påvirkning og fleksibilitet i arbeidet. Tidligere 10-faktorundersøkelser bekrefter at medarbeidere har en høy grad av tilfredshet i sin arbeidssituasjon.

Teknisk avdeling

Innledning

Teknisk avdeling består av følgende enheter:

- Bygg og miljø
- Byutvikling
- Byteknikk
- Vann og avløp (VA)

Avdelingen har blant annet ansvaret for

- forvaltningsoppgaver/myndighetsutøvelse
- planoppgaver, offentlig og private
- mobilitetsoppgaver (planlegging og gjennomføring)
- forvaltning og drift av offentlige grøntarealer
- kommunale bruer, over- og underganger (80 stk)
- veier (330 km asfaltert, 70 km grus), fortau (80 km) og gang- og sykkelveier (30 km)
- 75 kommunale idrettsanlegg (fotball, tennis, friidrett, rulleski, ski, skiskyting, snowboard, alpint, skate, kunstis)
- drift av og investering i nytt og eksisterende VA-anlegg
- vinterdrift av områder for andre enheter (skoler, barnehager, helseinstitusjoner, boligkontoret og boligstiftelsen)

Gjennom vannleveranser er teknisk avdeling ved vann og avløp å anse som en stor leverandør av næringsmiddel til kommunens innbyggere. I tillegg er avdelingen en viktig miljøleverandør som transporterer og renser avløpsvannet fra byområdene før dypvannsutslipp i sjøen. Dette krever høy beredskap og kompetanse innenfor fagmiljøet vann og avløp, som er et sterkt konkurranseutsatt fagfelt på arbeidsmarkedet.

Det viktigste som skjedde i 2023

2023 har vært preget av varierende værforhold på vinterstid, noe som gjorde vinterdriften krevende – spesielt i tiden frem til påske, hvor dag- og natterasjoner måtte utføres etter flere runder med store snøfall. I perioder med skiftende vær måtte det forebygges og sikres mot flom. Disse aktivitetene, i tillegg til høy prisvekst, preger økonomien. Avdelingens maskiner er aldrende og midlene for fornying er begrenset. Det gir utfordringer knyttet til et stadig større behov for reparasjoner som gir kostnader av økende karakter og tidvis uforutsigbar drift.

Avdelingens parkseksjon driver godt og mottar mange fornøyde tilbakemeldinger, både fra innbyggere og tilreisende turister.

I 2023 ble det registrert 29 brudd på vannledninger i kommunen. 153 millioner kroner ble brukt til investeringsprosjekter innen vann og avløp. De fleste midlene gikk til utskifting av eldre vann og avløpsledninger og etablering av separatsystem for avløp. Av større prosjekter kan det nevnes at siste del av Hernesveien og Gildskålveien ble ferdig 2023.

Mattilsynet har hatt to tilsyn med Vestvatn/Brekke vannverk, i tillegg til hovedvannverket og Saltstraumen vannverk. På tilsynene ble det kontrollert at de hygieniske barrierene ved vannverkene var tilfredsstillende. Det ble ikke funnet noen avvik.

Etter Arbeidstilsynets tilsyn av HMS-arbeid i januar, fikk kommunen pålegg om å gjennomføre farekartlegging og risikovurdering av alle arbeidsområder. Det har vært jobbet systematisk med oppfølgingen av påleggene gjennom året. Tilsvar med dokumentasjon på utførte arbeider ble sendt til arbeidstilsynet i slutten av desember, og avvikene er lukket.

Selv om aktiviteten innfor arealplanlegging har vært sammenlignbar med foregående år, har det resultert i færre planer til politisk behandling. Det antas at utbyggere posisjonerer seg og klargjør planer slik at de kan vedtas når aktiviteten i byggebransjen endres. Totalt sett er det en lavere aktivitet i byggebransjen, og avdelingen har hatt fokus på å begrense kostnadsnivået innenfor områdene plan, oppmåling og byggesak.

Gjennom hele året har det blitt jobbet med kunnskapgrunnlaget til det kommende arbeidet kommuneplanens arealdel. For Ny bydel – Hernes, har planprogram for områderegeringsplanene Ytterhernes og Hernesmyra fastsatt og planarbeidet startet opp. Bypakke Bodø startet opp med prosjektet som skal fornye Sjøgata. Bodø kommune har også levert høringsuttalelse til nasjonal transportplan og til konseptvalgutredninger for transportløsninger i Nord-Norge. Kontrakten om bildeling som tjeneste, mellom Nordland fylkeskommune, Bodø kommune og OTTO, har trådt i kraft.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-342 386	-326 800	-329 010	13 376	-311 645
Utgift	455 343	432 308	448 403	-6 940	406 998
Netto	112 957	105 508	119 393	6 436	95 353

Tall i tusen kroner

På tross av en utfordrende vinter har avdelingen levert et positivt driftsresultat i forhold til budsjett på 6,4 millioner kroner. Det utgjør ca 5,4 prosent av avdelingens nettobudsjett. Resultatet er oppnådd ved at avdelingen har hatt mer driftsinntekter enn budsjettert, optimal bruk av kompetanse, god økonomistyring og effektivisering gjennom hele året.

Personell

Ved utgangen av 2023 hadde avdelingen 206 faste årsverk. Om lag 60 prosent av årsverkene er knyttet til selvkost eller annet som ikke påvirker øvrig drift.

I en kommune i vekst med kontinuerlig utvikling, oppstår det utfordringer med rekruttering og med å beholde nøkkelpersonell. Det er behov for nøkkelpersonell, blant annet innenfor plan, ingeniører, fagarbeidere, juss og digital utvikling. Dette gjelder også sårbarhet i forbindelse med sykdom og ferieavvikling. Avdelingen opererer i et presset arbeidsmarked, der kommunen ikke kan konkurrere

lønsmessig mot det private markedet. Et resultat av de nevnte utfordringene er at det rapporteres om økende press og belastning på dagens personell. Det er fokus å begrense belastningen for de ansatte.

Sykefravær

I løpet av 2023 har avdelingen hatt et sykefravær på 6,5 prosent. Dette anses som bra og innenfor kommunens overordnede mål for sykefravær.

Økonomi- og finansavdelingen

Innledning

Avdelingen består av følgende virksomheter:

- Kommunedirektør
- Økonomi
- Regnskap og inkasso
- Innkjøp (anskaffelser)

Avdelingen leverer tjenester innenfor økonomisk planlegging og styring, analyse, finans, anskaffelser, regnskap og inkasso.

Det viktigste som skjedde i 2023

Økonomi og finansavdelingen har høy grad av faste driftsoppgaver som må utføres, uavhengig av bemanningssituasjon. Til tross for utfordrende bemanningssituasjon har avdelingen levert alle de store oppgavene, som økonomiplan og budsjett, årsregnskap, perspektivanalyse og gjennomføring av anskaffelser. Innkjøpssentralen ble etablert i 2023 og ved utgangen av året har sju kommuner knyttet seg til sentralen.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-21 015	-13 129	-13 129	7 885	-19 641
Utgift	48 729	38 012	44 477	-4 253	45 694
Netto	27 714	24 883	31 348	3 632	26 054

Tall i 1000 kr.

Avdelingens regnskap for 2023 viser et mindreforbruk på 3,6 millioner kroner, i forhold til budsjett. Årsaken er hovedsaklig lavere lønnsutgifter som følge av vakanser og bonusinntekter i forbindelse med innkjøp. Avdelingen har kontinuerlig fokus på økonomistyring.

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

Innenfor anskaffelsesområdet har kommunen etablert Innkjøpssentralen. Ordningen erstatter Samordnet innkjøp i Nordland (SIIN) og Samordnet innkjøp i Salten (SIIS). I løpet av 2023 ble det signert kontrakter for tilsammen 44 anskaffelser på anskaffelseskantoret. Av disse ble 20 anskaffelser

gjennomført i egen regi og 24 anskaffelser gjennomført ved bruk av ekstern konsulent med bistand fra Bodø kommune.

Gjennom året har kommunen drevet omstillingsprosjekt oppdrag grønn økonomi med 100 prosent deltakelse fra økonomikontoret.

Innenfor regnskap og inkasso har fokuset vært daglig drift, etter en periode med nyrekruttering. Kontoret har levert tjenester innenfor lovpålagte frister og med god kvalitet.

Personell

Avdelingen har 33 budsjetterte årsverk. Driften har vært preget av mange vakanser, også i 2023. Dette er utfordrende fordi avdelingen har mange lovpålagte oppgaver som må gjennomføres uavhengig av avdelingens kapasitet. Avdelingen opplever at tilgangen til riktig kompetanse begynner å bli dårligere, noe som spesielt gjelder spisskompetanse i fagfeltet. Det stiller krav til enda mer effektiv oppgaveløsning, optimal bruk av kompetanse og tilpasningsdyktighet.

Det er stor arbeidsbelastning på alle ansatte ved avdelingen. Dette skyldes blant annet at kommunen befinner seg i en omstillingsprosess, hvor analyse- og økonomikompetansen er særlig etterspurt.

Sykefravær

Sykefraværet på avdelingen er fortsatt på et akseptabelt nivå, på 5,28 prosent. Dette til tross for færre ansatte. Av disse er 1,16 prosent korttidsfravær og 4,11 prosent langtidsfravær. Langtidsfraværet er ikke jobbrelatert.

Kommunens fellesområde

Innledning

Kommunens fellesområde omhandler de sentrale inntektene (skatt- og rammetilskudd, eiendomsskatt, renteinntekter, aksjeutbytte, bruk av fond) og utgiftene (renteutgifter, avdrag, avsetning til fond). I tillegg inneholder fellesområde tilskudd, avtaler, konsesjonskraft og pensjon.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Avvik 2023	Regnskap 2022
Inntekt	-4 393 440	-4 150 305	-4 376 725	16 715	-4 187 110
Utgift	761 919	940 466	842 433	80 514	959 579
Netto	3 631 521	3 209 839	3 534 292	97 229	-3 227 531

Tall i 1000 kr.

Regnskapet for kommunens fellesområde viser et positivt resultat på 97,2 millioner kroner i 2023. Tabellen under viser hvordan resultatet fordeler seg.

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Reg.budsjett 2023	Avvik 2023
Skatt/ramme	-3 695 906	-3 613 561	-3 703 325	-7 418
Finans	347 623	347 562	353 162	5 540
OPS	13 250	12 784	12 866	-384
Avskrivinger	-156 034	-150 194	-150 194	5 840
Avtaler	142 990	146 299	146 710	3 720
Felles	-102 257	-116 212	-60 092	42 165
Pensjon	-172 639	-55 681	-130 159	42 481
Kvotekraft	-8 546	-13 260	-3 260	5 286

Tall i 1000 kr

Skatt og rammetilskudd

Inntekts- og formueskatt viser en mindreinntekt på 48,7 millioner kroner, mens rammetilskudd viser en merinntekt på 39,3 millioner kroner, netto avvik skatt- og rammetilskudd viser -7,4 millioner kroner.

Kommunens skatteinntekter ble regulert opp med 7,2 millioner kroner i tertialrapport 1 og 40 millioner kroner i tertialrapport 2, til sammen 47,2 millioner kroner. Endelige skatteinntekter for 2023 ble 1 896 millioner kroner. Det er 1,6 millioner kroner lavere enn opprinnelig budsjett.

Bodø kommune benytter KS prognosemodell som grunnlag for skatteanslag, i tillegg til egne vurderinger. Skatteanslaget på landsbasis er oppjustert ved flere anledninger i 2023, fra statsbudsjett 2022, Revidert nasjonalbudsjett og forslag til statsbudsjett 2024. Samlet økte skatteanslaget på landsbasis fra 200,7 milliarder kroner i vedtatt statsbudsjett 2023 til endelige skattetal for 2023 på 210,5 milliarder kroner. Sammenlignet med i 2022 har skatteinntekter i landets kommuner gått ned med nærmere 10,4 milliarder kroner eller 4,7 prosent. For Bodø kommune har skatteinntektene gått ned med 7 prosent fra 2022. Nedgangen må ses på bakgrunn av at skatteinntektene i 2022 var ekstraordinært høye og hele 27 milliarder kroner større enn anslaget i nasjonalbudsjettet for 2022. På grunn av den store skatteinngangen ble rammetilskuddet i 2022 redusert med 12 milliarder kroner.

Nedgangen i skatteinngangen skyldes flere faktorer. Her nevnes økte rente og rentefradrag, nedgang i blant annet butikkhandel, utleie av arbeidskraft og eiendomsmegling, som følge av økt inflasjon og nedgang i folks kjøpekraft. Som et bidrag i positiv retning har det vært en økning innen olje- og energisektoren, offentlig sektor, IT og forsvar/politi. I tillegg var det et generelt godt lønns- og trygdeoppgjør.

Innbetalt restskatt i 2023 er markant redusert for kommuner. Økte gjeldsrenter og normalt nivå på utbytte er medvirkende årsaker til denne nedgangen. De høye rentene på restskatt har ført til at mange har valgt å betale inn tilleggsforskudd i stedet for å vente til restskatten foreligger. Det gjør at tilleggsforskuddet nesten er på høyde med rekordåret 2022.

I 2023 hadde Bodø kommune en skatteinngang på 93 prosent av landsgjennomsnittet, mot 95 prosent i 2022. Inntektsutjevningen er nesten doblet fra 2022. Etter inntektsutjevning var kommunens skatteinngang på 95,8 prosent.

De siste årene har kommunen hatt god skatteinngang, på lik linje med landsgjennomsnittet. I perioden 2018–2022 har gjennomsnittlig skatteinngangen vært 96 prosent av landsgjennomsnittet, før den falt til 93 prosent i 2023. Dette nivået ligger an til å vedvare i 2024.

Rammetilskuddet viser en merinntekt i forhold til regulert budsjett på 39,3 millioner kroner. I løpet av året er rammetilskuddet justert opp i henhold til KS prognosemodell, basert på revidert nasjonalbudsjett og endring av faktisk befolkningstall.

Rammetilskuddet må ses i sammenheng med skatteinngang. Inntektsutjevning er en omfordeling av fra kommuner med høye skatteinntekter til kommuner med lave skatteinntekter. Den skjer ved at kommuner med skatteinntekter under landsgjennomsnittet blir kompensert for deler av avviket til landsgjennomsnittet. Kommuner med skatteinntekter over landsgjennomsnittet får et tilsvarende trekk. Lavere skatteinngang gir utslag i økt inntektsutjevning. Som nevnt er inntektsutjevningen nær doblet som følge av lavere skatteinntekter i 2023.

Finans

Netto har finans en besparelse på 5,5 millioner kroner. I 2023 er det bokført 6,67 millioner kroner i minimumsavdrag. Renteinntekter fra bank og plasseringer ble cirka 14 millioner kroner høyere enn budsjettet. Kommunen mottok imidlertid 8,6 millioner kroner mindre i renteinntekter på startlån enn kommunens rentekostnad til Husbanken for slike lån. I utgangspunktet skal slike lån være selvfinansierende. Det vises forøvrig til egen rapport om finansforvaltningen i 2023.

Felles

Besparelse Felles er i hovedsak knyttet til ubrukte avsetninger til lønnsoppgjør og prisvekst, utover det som er benyttet til å styrke avdelingenes rammer etter revidert nasjonalbudsjett og resultat etter lønnsoppgjørene i 2023.

Pensjon

Besparelse Pensjon er knyttet til redusert avsetning premieavviksfond i forbindelse med strykning i årsavslutningen for å dekke merforbruk. Dette er i henhold til kommunelovens bestemmelser.

Kvotekraft

Besparelse kvotekraft skyldes at netto inntekt fra salg ble noe høyere enn budsjettet.

Klima og miljø

Klima, miljø og naturmangfold

Bodø kommune tar en aktiv rolle i det grønne skiftet, både gjennom egen organisasjon og i samspill med lokalsamfunnet. Vi bruker vår rolle som planmyndighet, forvalter, innkjøper, eier, pådriver og samfunnsutvikler for å skape et mer bærekraftig Bodø.

Viktige saker i 2023

2023 er det tredje året kommunen har utarbeidet et eget klimabudsjett. Dette er et sentralt verktøy for å styre og koordinere kommunens klimaarbeid på tvers av avdelinger og sektorer. En av de største utfordringene er å forankre klimaarbeidet i den daglige tjenesteproduksjonen i alle avdelinger. For å styrke dette arbeidet har kommunedirektøren i 2023 bedt avdelingene om å utnevne representanter til en arbeidsgruppe som koordinerer klimabudsjettet. I tillegg har det blitt arrangert en fagdag om klimabudsjett, for å øke kompetansen i organisasjonen.

Handlingsplanen for naturmangfold har blitt fulgt opp og rullert, med fokus på arealnøytralitet, naturpositivitet, restaurering og naturbaserte klimaløsninger. Dette har økt kunnskapen om kommunens naturmangfold, bidratt til å bekjempe fremmede arter, skjøttet naturområder og tilrettelagt for pollinatorer.

Gjenbruksuka 2023 ble arrangert med over hundre arrangementer i Salten. Blant arrangementene var seminar om gjenbruk av bygg avfall, utdeling av miljøprisen og mat- og dyrkefestivalen.

Bodø kommune har styrket dialogen og samarbeidet med næringslivet om grønn omstilling, blant annet gjennom prosjektene grønn luftfart, dyrka lokalt og grønn konkurransekraft. I Avinors samspillfase bidro kommunen med entreprenør for å sikre klimatiltak og ivareta nærmiljøet under utbyggingen av flyplassen. Kommunen har også arrangert tre kompetanseforum for lokalt næringsliv om utslippsfrie byggeplasser, nullutslippsområder, bygulv, mikroklima og attraktivitet.

Resultater

- Etablering av et klimaregnskap som gir verdifull informasjon om kommunens utslipp fra fossilt brensel.
- Økt kunnskap og informasjon til innbyggere om natur, klimaarbeid og bærekraftig adferd.
- Etablering av digital energirådgivning for å fremme ENØK-tiltak i husstander.
- Bodø kommune som partner i det globale FoU-prosjektet Urban Transition Mission.
- Bodø kommune er sertifisert som miljøfyrtårn-hovedkontor, og 13 virksomheter har mottatt sertifisering som miljøfyrtårn i 2023.

Utfordringer og risikoer

- Klimagassutslippene fra bodøsamfunnet øker, og det er behov for en intensivering av klimaarbeidet for å nå målet om 70 prosent utslippskutt innen år 2030.
- Nytt regelverk for klima, energi, natur og sirkulærøkonomi kan utgjøre en overgangsrisiko dersom kommunen ikke lykkes med grønn omstilling.

Videreutvikling

Kommunedirektøren vil fortsette å videreutvikle og styrke arbeidet med klima, miljø og naturmangfold. Klima- og miljøkonsekvenser inkluderes i alle planer og beslutningsprosesser. Bodø kommune skal være en aktiv pådriver for grønn omstilling og skape et mer bærekraftig Bodø for fremtidige generasjoner.

Internkontroll

Innledning

Kommuneloven oppstiller en plikt for kommuner å ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. God internkontroll er en del av kommunens samlede styring og ledelse for å levere gode tjenester innenfor krav fastsatt i regelverket. I Bodø kommune definerer vi internkontroll som systematiske tiltak som sikrer at aktiviteter planlegges, utføres, kontrolleres og vedlikeholdes i samsvar med lover og forskrifter.

Organisering:

Assisterende kommunedirektørs stab har delegert myndighet når det gjelder kommunens overordnede system for internkontroll. På overordnet nivå er det etablert et felles styringsdokument for internkontroll som legger rammer for alle kommunens virksomheter, det utvikles felles prosedyrer og verktøy, og det gis opplæring og veiledning i hele organisasjonen.

Kommunedirektørens mål er å etablere en god praksis for alle sektorer i tråd med kravene i kommuneloven. Det innebærer å etablere en systematisk internkontroll tilpasset Bodø kommunes risikoforhold, ha nødvendige rutiner og prosedyrer på plass, samt ha system for å melde og håndtere avvik. I tillegg skal internkontrollen evalueres og revideres.

Kommunens system inneholder:

1. Rutineportal - styrende dokumenter, prosedyrer og reglementer.
2. Avvikssystem - melde og håndtere avvik og avvikstatistikk.
3. ROS-modul med analyseverktøy.
4. Varslingkanal med eksternt varslingsmottak EY.
5. Rapportering i eget system - Framsikt (måloppnåelse, økonomi, HR og internkontroll).

For å sikre krav om en helhetlig og systematisk internkontroll, benytter kommunen sjekklister i rapporteringssystemet. Her rapporterer virksomhetene på om styringsdokumentet for internkontroll, samt kommunens HMS plan etterfølges. Slik kan kommunedirektøren på en god måte dokumentere om administrasjonen gjennomfører i praksis det vi «sier vi skal gjøre». Sjekklister gjenspeiler hovedelementene i kommunens internkontrollsystem. (Se diagrammer - status internkontroll 2023).

Svarprosenten på sjekklister for 2023 er ikke stor nok for å få en betryggende kontroll, men det jobbes kontinuerlig med etterlevelse av rapporteringsrutinen. Tendensen viser at svarprosenten på «JA», som sier noe om aktiviteten er gjennomført, er lavest for risikovurderinger. Kommunedirektøren må derfor ha et ekstra fokus på dette i kommende år. Dette stemmer overens med resultatene fra statlige tilsyn i kommunen i 2023, hvor pålegg grunnet manglende risikovurderinger har vært gjennomgående.

Prioriteringer i 2023

- **Rapportering på politiske vedtak:** I arbeidet med vurdering av kommunens internkontroll ble rapportering på politiske vedtak aktualisert og arbeidet med å etablere system/rutine for rapportering gitt prioritet. 2023 var første gang kommunedirektøren legger fram en særskilt rapport over status på oppfølging av politiske vedtak. Praksis har vært at det rapporteres bl.a. i egne politiske saker om status i et arbeid, muntlige orienteringer, årsmeldinger og tertialrapporter.
- **Evaluering og revidering av styringsdokumentet for internkontroll:** Det er foretatt en helhetlig evaluering om internkontrollsystemet fungerer etter hensikten, og om det legger til rette for overholdelse av lovkrav. I revidert utgave er fremgangsmåte og områder for risikovurderinger tydeliggjort.
- **Oppfølging av sektorovergripende ROS-analyse på internkontroll fra 2022:** Det gjennomføres en omfattende ryddejobb i kommunens kvalitetssystem (Kvalitetslosen), som et ledd i oppfølging av handlingsplan etter sektorovergripende ROS-analyse. Ved å sørge for at systemet inneholder oppdaterte og gjeldende dokumenter til enhver tid, vil reglementer og prosedyrer bli bedre kjent, og etterlevd. Dette gir trygghet for ansatte og bedre kvalitet i tjenestutførelsen.
- **Opplæring og veiledning:** Opplæring i internkontrollens elementer er satt i system. Det tilbys faste opplæringer 2 ganger i året i kommunens kvalitetssystem, i avvik og avvikshåndtering og i risikovurderinger. Dette for å sette medarbeidere, verneombud og ledere i stand til å sikre god internkontroll i egen virksomhet.
- **Utvikle maler og verktøy:** Det er utviklet ulike maler og veiledere for å effektivisere og lette gjennomføring av ROS- analyser. Dette gjelder blant annet ROS-analyser ved bemanningstilpasning, ved budsjett/økonomiske tilpasninger, og for flere felt innen HMS.

Varsling

Kommunens varslingssystem er en ekstern varslingsskanal via EY. EY mottar og vurderer hvorvidt innkomne saker er å anse som varsling. Dette kvalitetssikrer arbeidet med å fange opp, og håndtere varsler om kritikkverdige forhold på en korrekt måte, både etter lovverket og kommunens egne prosedyrer. I 2023 mottok Bodø kommune 24 varslingssaker via EY. 9 saker ble avvist som varsel etter arbeidsmiljøloven, men likevel oversendt kommunen for oppfølging. Dette var klager på kommunens tjenester på ulike måter.

Alle mottatte varsler blir behandlet etter kommunens interne varslingsrutine. Tematikken det ble varslet om i 2023 var hovedsakelig uforsvarlig arbeidsmiljø/ konflikter/ trakassering. Det ble funnet kritikkverdige forhold/delvis kritikkverdige forhold i halvparten av varslingssakene. I alle disse sakene er tiltak iverksatt.

Avvik

Når svikt skjer, har kommunen et system for å fange opp hendelser slik at vi reduserer risiko og har evne til forbedring og læring.

Antall meldte avvik i perioden 01.01.2023- 31.12.2023 totalt for Bodø Kommune: **8314**.

Type avvik:

Type avvik	Antall 2023	Antall 2022
HMS	3 238	2 354
Tjenesteutførelse og tjenestemottaker	3 967	3 077
Organisasjon internt (saksbehandling)	1 427	1 274
Samhandling/samarbeid med eksterne aktører	611	457
Personvern	148	82
Korona	12	22
Ytre miljø	70	44

Antall avvik meldt i tjenesteområdene:

Kommunalområde	Antall 2023	Antall 2022
Administrasjon, Økonomi og finans og Samfunn og næring	39	50
Helse og omsorg	5 966	5 024
Oppvekst og kultur	2 061	1 157
Teknisk	193	163
Utbygging og eiendom	53	62

Resultater fra tilsyn

Kommunen har hatt flere tilsyn fra statlige etater i 2023. Tilsynene avdekker gjerne mangler, lovbrudd eller andre svakheter som må rettes opp i, og de bidrar positivt til kommunens forbedringsarbeid.

Arbeidstilsynet gjennomførte flere tilsyn i 2023 med fokus på forebygging og håndtering av muskel- og skjelettplager, psykiske plager, og vold og trusler mot ansatte. Etter disse tilsynene jobbes det godt med å få på plass planer for bistand med bedriftshelsetjenesten i hele kommunen, og med gjennomføring av risikovurderinger på disse temaene. Det er utarbeidet felles maler for å effektivisere arbeidet, samt sikre at risikovurderingene blir i tråd med arbeidsmiljøloven.

Digitaliseringsdirektoratet førte tilsyn med kommunen etter kravet om universell utforming for digitale læremidler og ressurser. Dette er et relativt nytt regelverk, og kommunen hadde derfor ikke fått alt på plass. Det ble avdekket brudd på minstekravet, og dette er noe kommunen prioriterer å rette opp.

Kommunen har per utgangen av 2023 ikke lukket alle avvik etter tilsynene.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon på eierskapskontroll og eiendomsforvaltning boliger. Konklusjonene ble at kommunen i noen grad til stor grad har tilfredsstillende systemer på områdene.

Kommunerevisjonen kom også med flere anbefalinger til forbedring, spesielt når det gjelder eierstyring i tråd med kommunens prinsipper og etablerte normer for god eierstyring. Dette søker administrasjonen å forbedre.

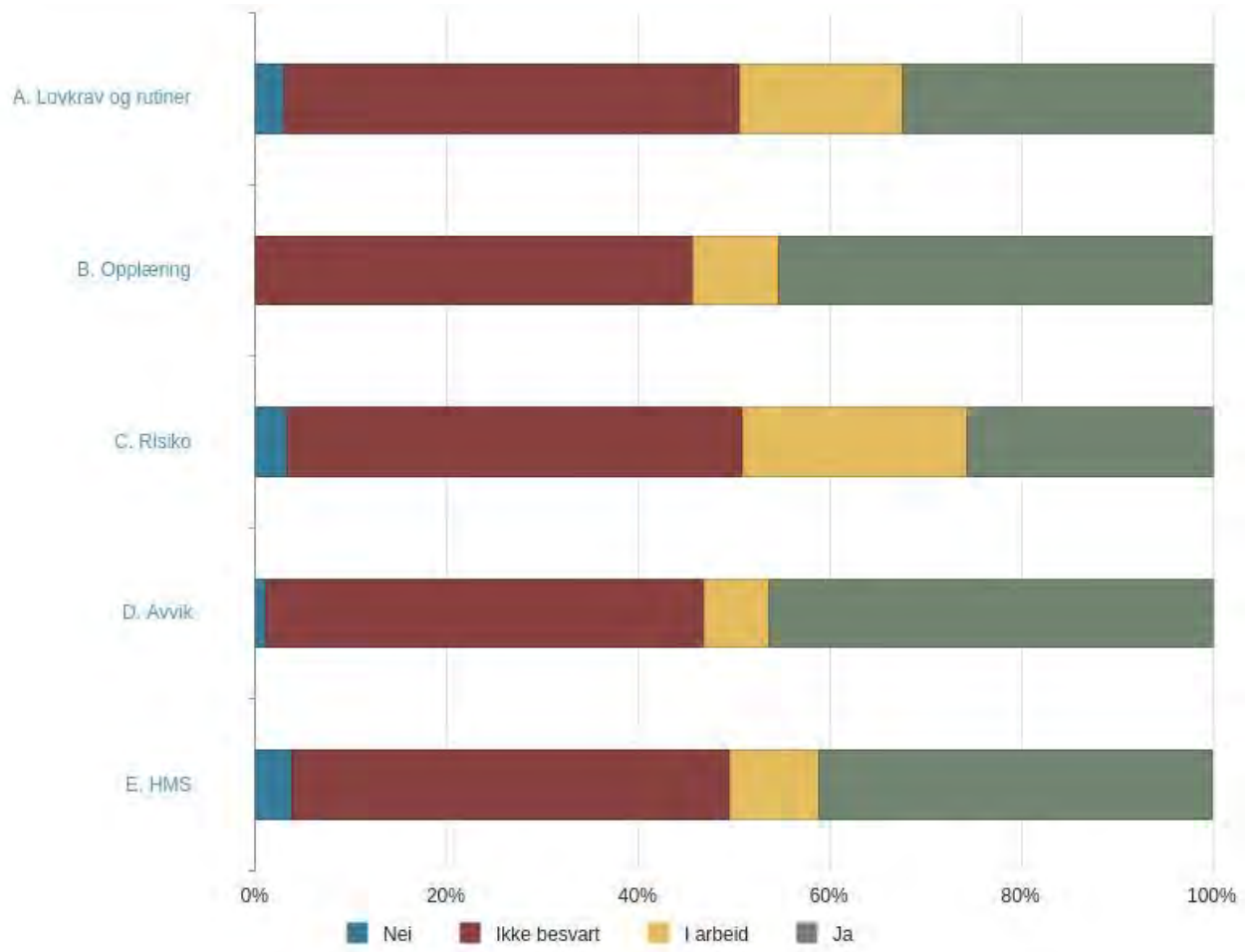
Tilsynsmyndighet	Hvor og hva	Status
Arbeidstilsynet	Hjemmetjenesten Nord Systematisk arbeid med helse, miljø og sikkerhet for å forebygge at arbeidstakerne får muskel- og skjelettplager, og psykiske plager.	Pålegg om manglende risikovurderinger, opplæring og tiltak/plan. Virksomheten mangler plan for bistand med bedriftshelsetjenesten. Flere av påleggene er oppfylt og det utarbeides med gode planer for å sikre både rutiner og systematisk kvalitetsarbeid.
Arbeidstilsynet	Hjemmetjenesten Sør/Øst Systematisk arbeid med helse, miljø og sikkerhet for å forebygge at arbeidstakerne får muskel- og skjelettplager, og psykiske plager.	Ingen brudd på regelverk.
Arbeidstilsynet	Hjemmetjenesten Psykisk helse og rus Systematisk forebyggende arbeid for å unngå at arbeidstakerne får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.	Pålegg om manglende kartlegginger, risikovurderinger, tiltak og plan. Mangler plan for bistand med bedriftshelsetjenesten. Det arbeides med lukking av pålegg ved utarbeidelse av gode planer for å sikre både rutiner og systematisk kvalitetsarbeid.
Arbeidstilsynet	Vollsletta sykehjem Systematisk forebyggende arbeid for å unngå at arbeidstakerne får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.	Pålegg om manglende kartlegginger, risikovurderinger og tiltak og plan. Manglende plan for bistand med bedriftshelsetjenesten. Tilsynet gjennomført i 2023, mens rapporten fra Arbeidstilsynet er datert i januar 2024. Det arbeides med lukking av pålegg.
Arbeidstilsynet	Hovdejordet sykehjem Muskel og skjelettplager og psykiske plager. Vold og trusler.	Pålegg om manglende kartlegginger, risikovurderinger, tiltak og plan. Tilsynet gjennomført i 2023, mens rapporten fra Arbeidstilsynet er datert i januar 2024. Det arbeides med lukking av pålegg.

Helsetilsynet	Hjemmetjenestene Elektronisk medisinerings-støtte. Systemrevisjon med gjennomgang av dokumenter og tilsynsbesøk.	Avvik på dokumentasjon av tekniske vurderinger og systematikk knyttet til styring og bruk av velferdsteknologi. Det arbeides med lukking av pålegg ved utarbeidelse av gode planer for å sikre både rutiner og systematisk kvalitetsarbeid.
Statsforvalteren	Barnehage-myndigheten. Barnehageloven og kommunen som barnehagemyndighet. Spesialpedagogikk.	Funnet avvik jf. barnehageloven. Pålegg om retting: <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre risikovurderinger som utgangspunkt for veiledning og tilsyn i barnehagene. • Sikre at barn får spesialpedagogisk hjelp i tråd med regelverk. Påleggene er svart ut fra kommunen.
Statsforvalteren	Barnehage - og skolekontoret Kommunens tilsynspraksis med privat hjemmeundervisning. Dokumenttilsyn	Ingen merknader eller regelbrudd påvist.
Statsforvalteren	Barnehage- og skolekontoret Spesialpedagogikk.	Funnet brudd på regelverk når det gjelder å melde behov for spesialundervisning, fatte vedtak og gjennomføre og følge opp spesialundervisningen ved 2 ungdomsskoler. Påleggene er svart ut fra kommunen.
Statsforvalteren	Barnevern Barnevernsloven.	Avdekket mangler etter lovens krav i form av ikke hyppige nok besøk i fosterfamilier, manglende dokumentasjon og mangelfull internkontroll. Kommunen har utarbeidet en tiltaksplan for å lukke avvik.
Statsforvalteren	Saltstraumen skole Timetallfordeling- omfang av grunnskoleopplæring i tid.	Skolen tilbyr ikke antall timer jf. minstekravet. Kommunen har rettet opp påleggene og tilsynet er lukket.
Arbeidstilsynet	Grønnåsen skole Systematisk forebyggende arbeid for å unngå at arbeidstakerne får	Skolen fikk pålegg om manglende kartlegging og risikovurdering

	arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.	og plan med tiltak. Manglende plan for bistand med bedriftshelsetjenesten. Alle påleggene er lukket.
Digitaliseringsdirektoratet	Digitale læremidler og læreressurser – universell utforming	Påvist brudd på minstekrav om universell utforming for en av lærerressursene «Showbie». Løsningen er avviklet i skolene. Påvist brudd på minstekrav om universell utforming på Bodø kommunes nettside. Ny anbuds løsning er under etablering hvor krav om universell utforming blir ivaretatt.
Arbeidstilsynet	Vann og avløp Systematisk HMS arbeid-forebygging av ulykker	Pålegg om forbedring av kartlegging og risikovurdering HMS, rutiner HMS, tiltak og plan HMS, belysning i arbeidslokaler og plan for bistand med bedriftshelsetjenesten. Alle pålegg er svart ut og oppfylt, og tilsynet lukket.
Arbeidstilsynet	Byteknikk Forebygging av ulykker – overholdelse av arbeidsmiljøregelverket.	Pålegg om manglende kartlegging og risikovurdering på HMS. Manglende opplæring i varmt arbeid og ikke tilfredsstillende ventilasjon. Alle pålegg er oppfylt og tilsynet er lukket.
DSB	Byteknikk Sikkerhet ved lekeplasser Produktkontrollen og internkontrollforskriften	Pålegg om manglende oversikt over organisering av HMS (ansvar og oppgavefordeling). Kartlegging av farer for å vurdere risiko, samt tiltaksplaner. Manglende helhetlig rutine for avviksbehandling. Manglende systematisk gjennomgang av internkontrollen. Alle påleggene er svart ut.

Internkontroll - fordelt på kategorier

Årsrapport 2023 Bodø kommune

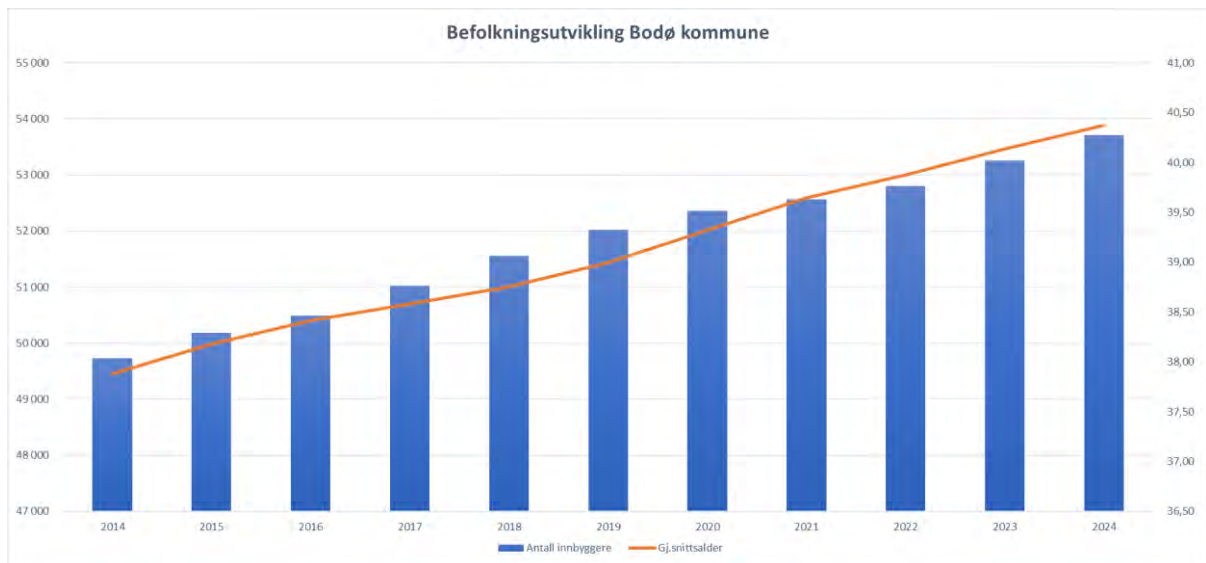


Befolkningsutvikling

Stabil befolkningsvekst

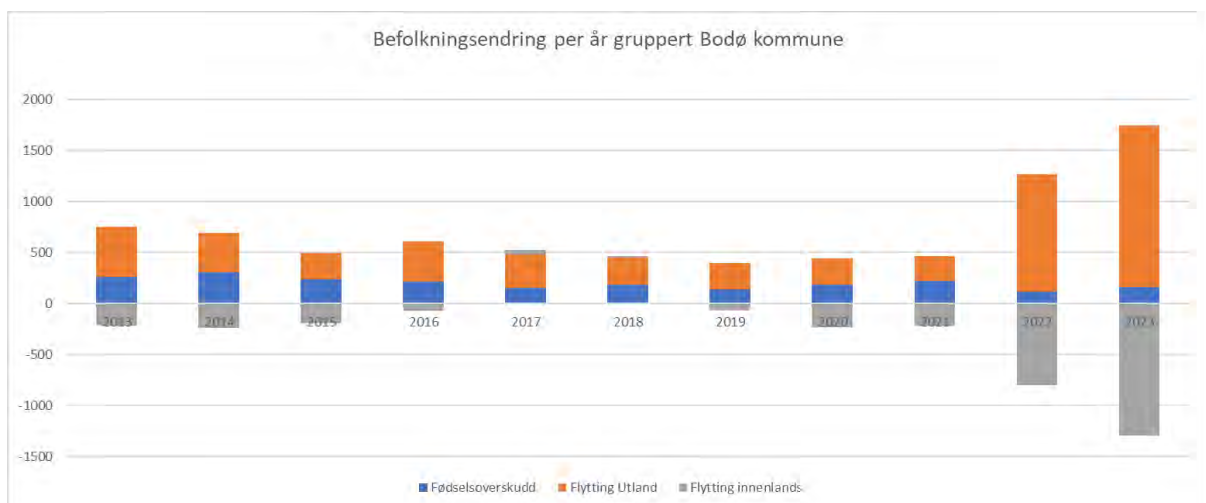
Bodø fikk 453 nye innbyggere i 2023. Det er omtrent på samme nivå som i 2022, men med en nedgang på -0,7 prosentpoeng. Tilsvarende var økningen i 2022 på 256 innbyggere. I årsskiftet 2023/2024 var det registrert 53 712 bodøværinger.

Vi må tilbake til 2018 for å se like høy befolkningsøkning som det har vært i 2022 og 2023. Gjennomsnittsalderen til befolkningen i Bodø er 40,37 år. Til sammenligning var den 37,88 år i 2014. Prognoser viser at denne utviklingen vil bli forsterket i tiden fremover.



Kilde: SSB, tall per 01.01.2024

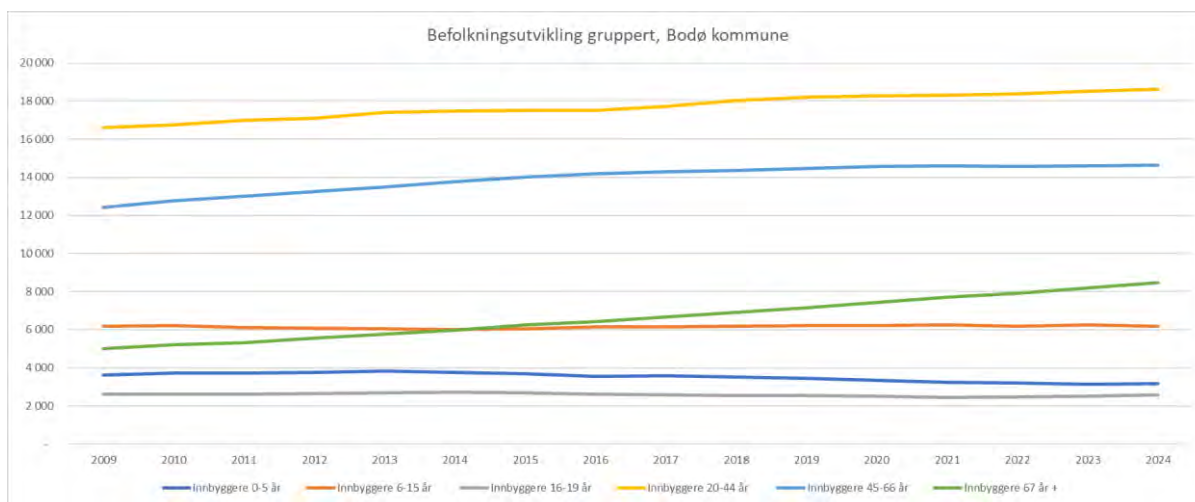
Årsaken til befolkningsendringer grupperes etter fødselsoverskudd, flytting innenlands og flytting utenlands.



Kilde: SSB, tall per 01.01.2024

Bodø kommune har hatt en økt fraflytting fra 2020, med særlig høye tall i 2023. Innflyttingen fra utlandet øker betydelig i forhold til tidligere år, noe som blant annet skyldes flyktninger fra Ukraina. Fødselsoverskuddet har en økning fra 2022.

Samlet fruktbarhetstall for Nordland ligger på 1,43 barn per kvinne, mens landsgjennomsnittet ligger på 1,41 (SSB, mars 2023). Etter en økning i 2022, er det på nytt en nedgang både i Nordland og for landet som helhet. Fruktbarhetstallene har vært fallende siden 2009, da landsgjennomsnittet var 1,98 barn per kvinne. Nedgangen i fruktbarheten er ikke et særnorsk fenomen. Våre naboland opplever også en stor nedgang i fødselstallene, sammenlignet med 2021.



Kilde: SSB, tall per 1.1.2024

Det er befolkningsgruppene 0–5 år, 6–15 år og over 67 år som har størst betydning for kommunal tjenesteproduksjon. Tabellen under viser den demografiske utviklingen i Bodø kommune fordelt på aldersgrupper, i en periode på ti år. Befolkningsgruppen over 67 år har økt med 42,1 prosent. Befolkningsgruppen 6–15 år har steget med 2,64 prosent, mens den minste befolkningsgruppen 0–5 år har gått ned med 15,48 prosent i perioden. Også befolkningsgruppen 16–19 år har gått betydelig ned i perioden.

Aldersgruppe	2014	2018	2020	2023	Endring
0–5 år	3 772	3 526	3 341	3 188	-15,48%
6–15 år	6 024	6 185	6 223	6 183	2,64%
16–19 år	2 711	2 555	2 528	2 578	-4,91%
20–44 år	17 490	18 027	18 276	18 633	6,54%
45–66 år	13 762	14 362	14 571	14 643	6,40%
67–79 år	4 282	5 078	5 431	6 063	41,59%

Årsrapport 2023 Bodø kommune

80–89 år	1 428	1 530	1 656	2 040	42,86%
90 år og eldre	262	295	331	384	46,56%
SUM	49 731	51 558	52 357	53 712	8,01%

Kilde: SSB, tall fra 1.1.2024

Beredskap

Det viktigste som skjedde i 2023

I 2023 deltok Bodø kommune som vanlig i Statsforvalterens øvelse Nordland, og Nord universitets øvelse Nord.

Sammen med kommunens andre beredskapsaktører, fikk kommunens beredskapsledelse øvd på hybride angrep med blant annet sabotasje av sivil infrastruktur og en større brann knyttet til Nord universitet.

I mai var kommunen vertskap for og deltager på den internasjonale atomberedskapsøvelsen Arctic Reihn. Den EU-finansierte øvelsen som ble arrangert av Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap og Helsedirektoratet, er den største atomberedskapsøvelsen som har vært arrangert i Norge. Under øvelsen fikk kommunen øvd legevaktressurser, beredskapsledelse og konsekvenshåndtering av en atomhendelse, samt evakuering av øysamfunnet Sørvær og ivaretagelse av evakuerte på evakuerte- og pårørendesenter, i samarbeid med Nordland politidistrikt og Røde Kors.

Foruten stenging av Rv. 80 ved Kistrand og utbruddet av fugleinfluenza på sommeren, var det ingen større hendelser av beredskapsmessig betydning som krevde etablering av kommunens beredskapsledelse i 2023.

I september startet implementeringen av det nye krisestøtteverktøyet Rayvn i kommunens beredskapsorganisasjon, og bruken av DSB-CIM ble avviklet.

For øvrig har fokuset i 2023 vært på kartlegging av status og behov internt og med samvirkeaktører, gjennomføring av kommune- og fylkestingsvalg, oppgaver knyttet til Bodø 2024 og planlegging av videre aktivitet.

Ny by – ny flyplass

2023 markerte et betydelig steg fremover i utviklingen av Bodøs nye bydel og flyplass på Hernes. Avtaler om kjøp av området ble signert, planleggingen av Hernes ble intensivert og Avinor startet byggingen av den nye flyplassen.

Planprogram for de to første områdeplanene, Ytterhernes (næringsområde) og Hernesmyra (blandet byutviklingsområde), ble vedtatt i 2023. Planleggingen legger stor vekt på klima, energi og miljø, i tråd med ambisjonene for den nye bydelen. Et parallelt løpende kvalitetsprogram skal sikre bærekraftige løsninger.

Nye Bodø Eiendom AS: Arbeidet med å etablere og planlegge Nye Bodø Eiendom AS, som skal eie og utvikle Hernes, startet i 2023. Nordland fylkeskommune er koblet tett på som medeier.

Bygging av ny flyplass: Avinor startet byggingen av ny lufthavn i 2023 med infrastruktur til ny lufthavngrense. Kontrakt med PEAB Anlegg AS for anleggsarbeidet ble signert, og kontrakt for bygging av terminal og andre bygg ble lyst ut.

Finansiering: Nye Bodø Eiendom AS skal kjøpe Hernes ved årsskiftet 2029/2030. Bodø kommune har startet "oppbygging" av egenkapital gjennom salg av eiendommer og avsetninger, totalt 71 mill. kr. ved utgangen av 2023.

Eierstyring

Eierstyring - eierskap

Bodø kommune har eierskap i en rekke aksjeselskap, interkommunale- og kommunale foretak. Dette gir kommunen mulighet til å:

- Påvirke utviklingen i lokalsamfunnet: Kommunen kan bruke sitt eierskap til å fremme næringsutvikling, bærekraft og andre viktige mål for lokalsamfunnet.
- Sikre god forvaltning av fellesskapets midler: Kommunen har et ansvar for å sikre at skattebetalernes penger brukes på en effektiv og ansvarlig måte.

Kommunedirektøren er opptatt av å forvalte dette eierskapet på en ansvarlig og effektiv måte. Dette innebærer å:

- Ha en klar strategi for eierskapet: Kommunen må ha en klar forståelse av hvorfor den eier de ulike selskapene, og hva den ønsker å oppnå med sitt eierskap.
- Utøve aktiv eierstyring: Kommunen må følge opp selskapene den eier, og sørge for at de drives i samsvar med kommunens mål og interesser.
- Sikre god internkontroll: Kommunen må ha et system for å kontrollere at selskapene den eier drives på en forsvarlig måte.

Viktige saker i 2023

- Emisjon i Salten kraftsamband (SKS): Bystyret vedtok våren 2023 en emisjon i SKS. Dette innebar at kommunens eierandel i selskapet ble redusert til 30,04%, mens verdiene ble opprettholdt. Kommunedirektøren mener at emisjonen vil styrke SKS sin posisjon som det ledende kraftselskapet i regionen og i Nordland. Dette kan gi positive ringvirkninger for lokalsamfunnet og for fylket som helhet.
- Eierskapskontroll: Salten kontrollservice utførte eierskapskontroll av kommunens eierskap. Kommunedirektøren følger opp anbefalingene fra kontrollen. Dette vil bidra til å forbedre kommunens eierskapspraksis.
- Eiermøter: I løpet av året har det blitt gjennomført en rekke eiermøter med selskap og foretak. Disse møtene har bidratt til god dialog og samhandling mellom kommunen og de ulike selskapene/foretakene.
- Styrket oppfølging av eierskapet: Kommunedirektøren har styrket oppfølgingen av kommunens eierskap gjennom sentralisering av oppgaver, opprettelse av en dedikert stilling samt sammensetning av et eierskapsteam. Dette vil bidra til bedre kontroll og mer effektiv ressursbruk.

Resultater og effekter:

- SKS styrker sin posisjon og det ledende kraftselskapet i regionen og i Nordland. Dette gir selskapet bedre muligheter til å bidra til en positiv industriell utvikling i fylket.

- Eierskapskontrollen har avdekket forbedringsområder, og kommunedirektøren har iverksatt tiltak for å forbedre sin eierskapspraksis.
- God dialog og samhandling. Eiermøtene har bidratt til god dialog og samhandling mellom kommunen og de ulike selskapene.
- Bedre kontroll og mer effektiv ressursbruk. Styrket oppfølging av eierskapet vil bidra til bedre kontroll og mer effektiv ressursbruk.

Utfordringer og risikoer:

- God eierstyring: Det er en utfordring å sikre god eierstyring i en forholdsvis stor eierskapsportefølje.
- Avkastning på investeringer: Det er en risiko for at kommunen ikke får tilstrekkelig avkastning på sine investeringer.
- Uforutsette forpliktelser: Det er en risiko for at kommunen blir stilt overfor uforutsette forpliktelser i forbindelse med sitt eierskap.

Videreutvikling:

Kommunedirektøren vil fortsette å styrke oppfølgingen av kommunens eierskap. Dette vil blant annet innebære:

- Kommunen skal revidere eierskapsmelding og eierstrategier som tydeligere definerer kommunens mål og ambisjoner for sitt eierskap.
- Kommunen skal etablere et system for eierstyring og kontroll.
- Økt kompetanseheving i eierstyring:

Kommunale foretak

Bodø kommune har tre kommunale foretak (KF):

- Stormen konserthus KF
- Bodø Havn KF
- Bodø Spektrum KF

De kommunale foretakene er hybrider i selskapsformen. De foreslår tjenesteyting innenfor et bredt spekter av tjenester, men er gitt en mer selvstendig rolle innenfor kommunen enn de tradisjonelle tjenesteenhetene. De kommunale foretakene utgjør samme rettssubjekt som Bodø kommune. Det vil si at kommunen hefter ved alle forpliktelser og konsekvenser, både økonomisk og rettslig, som oppstår som følge av de kommunale foretakene sin drift. Foretakene er imidlertid utstyrt med egen daglig leder som rapporterer til et styre, som så svarer overfor Bystyret.

Stormen Konserthus KF

Innledning

Stormen Konserthus Bodø KF er et kommunalt foretak eid av Bodø kommune. Eierstrategi og vedtekter vedtatt av bystyret danner grunnlaget for selskapets strategi.

Stormen Konserthus skal være en møteplass, smeltedigel og formidlingsarena som løfter frem lokal kunst og kulturproduksjon, samtidig som det er en arena for presentasjon av stjerner i verdensklasse. I tillegg har Stormen Konserthus ansvaret for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av byggene som utgjør Stormen kvartalet: konserthuset og biblioteket.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

	2023	2022	2021
Driftsinntekter	60 763 074	50 238 160	41 007 650
Netto driftsresultat	2 850 989	-11 276 617	-5 924 843

Kilde: regnskap Stormen konserthus KF

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

2023 er det første hele driftsåret etter pandemien. Til tross for et bakteppe med rentehevinger og prisøkninger, ble 2023 det året hvor Stormen konserthus økte inntekter og fikk et positivt driftsresultat. Dette er et resultat av utrolig god innsats fra alle ansatte og god kontroll på kostnadssiden. Stormen konserthus har hatt mange utsolgte forestillinger og et høyt aktivitetsnivå hele året, men spesielt november og desember ble hektiske måneder som sto for en tredjedel av billettomsætningen for hele året.

I 2023 ble det gjennomført omtrent 1000 arrangementer (460 offentlige). Antall arrangementer ligger relativt stabilt i forhold til i 2022. Konserthusets kommersielle utleievirksomhet for møter, kurs og konferanser har ligger på omtrent samme nivå som de siste årene, det vil si omtrent 10 prosent. Cirka 90

000 besøkte Stormen Konserthus i 2023. Til sammenligning var antall besøkende rett under 70 000 i 2022.

Stormen Konserthus har hele tiden fokus på et variert program som skal speile publikums ønsker om forskjellige sjangere, formater og aktivitetstyper. Det jobbes med å oppfylle samfunnsoppdraget som beskrevet i eierstrategien, noe som blant annet har ført til opprettelse av Sinus NU, Sinus Sona, Sinus Lokalt og Lørddag i Stormen. Samarbeidet med Arktisk Filharmoni, den viktigste leietakeren og samarbeidspartner, har blant annet resultert i mange populære lunsjkonsserter.

Personell og sykefravær

Ved utgangen av 2023 hadde Stormen konserthus 39 ansatte, fordelt på 32,6 årsverk.

Sykefraværet for 2023 var på 10,1 prosent. Til sammenligning var det på 9,9 prosent i 2022. Målet har vært å ha under 5 prosent sykefravær.

Bodø Havn KF

Innledning

Bodø Havn KF er et kommunalt foretak eid av Bodø kommune. Eierstrategier og vedtekter vedtatt av bystyret er grunnlaget for selskapets strategi.

Bodø Havn har gjennomført en strategiprosess i 2023, der selskapet har vedtatt følgende visjon: «Navet for fremtidsrettet transport og logistikk». Hovedmålene er:

- Attraktiv, utviklende og helsefremmende arbeidsplass
- Utvikle og sikre økonomiske handlingsrom
- Premissgiver for bærekraftig transport og logistikk
- Forsterke og utvikle vår posisjon overfor maritim næring

Dette skal oppnås ved å fokusere på miljø, digitalisering, kommersialisering og utviklingsarealer.

Det viktigste som skjedde i 2023

Det største prosjektet i 2023 var Nye Bodøterminalen. Prosjektet startet opp i august 2022 og er et omfattende utviklingsprosjekt som svarer direkte på punkt 3 i Bodø kommunes eierstrategi for Bodø Havn: *Bodø Havn skal arbeide for å videreutvikle Bodø som multimodalt knutepunkt*. I arbeidet inngår en forprosjektrapport hvor det er sett nærmere på hvordan det samlede terminalområdet, med havneterminal og jernbaneterminal, bør utvikles.

Arbeidet med ny detaljregulering av området, inkludert tilrettelegging for sømløs overgang mellom havn og jernbane, er i gang og videreføres i 2024. Bodø Havn legger til grunn at arbeidet med Nye Bodøterminalen skal danne grunnlaget for utviklingen av logistikk og sjørelatert aktivitet for byen og Bodø Havn de neste 30–40 årene.

Sju av landstrømanleggene som ble etablert høsten 2022 er solgt til Fjuel Bodø AS. Bodø Havn eier 49 prosent av selskapet og Bodø Energi AS eier resterende. Her har det blitt arbeidet med å få anløpende skip til å koble seg på landstrøm ved landligge. Gjennom disse anleggene har det blitt solgt 429 000 kWh etter overføringen i april, noe som etter beregning har gitt 343 tonn redusert CO₂-utslipp.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

	2023	2022	2021
Driftsinntekter	61 518 605	52 238 366	43 66 397
Netto driftsresultat	9 521 348	6 046 998	3 592 879

Kilde: regnskap Bodø Havn KF

Regnskapsåret 2023 har vært godt for Bodø Havn. De største positive avvikene har vært på sjørelaterte tjenester. I tillegg har Kystruten, med alle elleve skip i drift, og mye aktivitet med cruiseskip i 2023 gitt merinntekter på utleie av personell og maskiner. Vi har også merinntekter på gjestebåter, vinterutleie og utleie av havnebåten. Totale inntekter gir et forbedret resultat på totalt cirka 2,5 millioner for 2023 i forhold til budsjett per 2. tertial.

Bodø Havn har et stort etterslep på vedlikehold av eiendommer, kaier og brygger. Budsjettet for 2023 la opp til mye ekstra vedlikehold, som dessverre ikke ble gjennomført fullt ut. Her ligger et mindreforbruk på 2 millioner i forhold til budsjett 2. tertial. Imidlertid er det satt i bestilling og vil komme i 2024. Det er også mindre kostnader på andre driftskostnader og avskrivninger, og en tilbakeføring av for mye betalt pensjonskostnad på slutten av året på 1,5 millioner kroner. Totalt mindreforbruk på kostnader i forhold til budsjett per 2. tertial på cirka 4,1 millioner kroner. Med en forbedring på 7 millioner kroner i forhold til 2. tertial gir dette et netto driftsresultat på ca. 9,5 millioner kroner for 2023.

Bodø Havn har kun betalt minimumsavdrag på lån, på grunn av stort vedlikeholdsetterslep og betydelige planer for utvikling av terminalområdet. Minimumsavdrag var på 7,2 millioner samtidig som avskrivningene var på 15 millioner. Dette er ikke bærekraftig over tid. Fremover må Bodø Havn vurdere økte avdrag, noe som vil redusere tilgjengelig likviditet. Dette må ses opp mot behov for å ha tilgjengelig kapital for videre utvikling og realisering av Nye Bodøterminalen.

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

Bodø havn har hatt stabilt besøk i antall skip, mens skipene som kommer har blitt større, noe som har gitt merinntekter. I 2023 er det registrert 6.581 skipsanløp for næringsfartøy, mot 6.513 i 2022.

Prosjektet Ny kai på Givær ble ferdigstilt i 2023 innenfor budsjett. Prosjekt Jernbanekaien startet opp høsten 2023 og er anslått å bli ferdigstilt i 2024. Prosjektkostnaden her er på 40 millioner.

Personell og sykefravær

Ved utgangen av året hadde Bodø Havn 13 ansatte i 100 prosent stilling. Selskapet gjennomfører årlig undersøkelser om medarbeideres tilfredshet (10-faktor) med fokus på kompetanse, læring og utvikling. Måltallet for 2023 var på 80 prosent fornøydhets, og resultatet viser 88,6 prosent.

Bodø Havn har et måltall på totalt sykefravær på under 2 prosent, og egenmeldt fravær ble på 0,84 prosent. Vi hadde en langtidssykemelding som ikke var arbeidsrelatert, så totalt sykefravær for 2023 ble 2,62 prosent. Tilsvarende totaltall for 2022 og 2021 var henholdsvis 1,68 prosent og 1,17 prosent.

Bodø Spektrum KF

Innledning

Bodø Spektrum forvalter, drifter, vedlikeholder og utvikler idrettsanleggene Nordlandshallen, Bodøhallen, Nordlandsbadet, Aspmyra Stadion og andre idrettsanlegg etter avtale med Bodø kommune. Foretaket utfører utleie av de nevnte lokalene, herunder salg av varer og tjenester som har naturlig tilknytning til anleggenes virksomhet. Foretaket skal være drivkraft for å videreutvikle det lokale og regionale idretts- og kulturlivet. Foretaket kan også delta i driften av andre selskaper. Etter avtale kan foretaket tillegges andre oppgaver av Bodø kommune ved bystyret.

Det viktigste som skjedde i 2023

2023 var et spesielt driftsår for publikum og ansatte i Bodø Spektrum. Fra 12. juni til 6. november var Nordlandsbadet stengt på grunn av utbyggingen av konkurransebassenget. Denne perioden ga et betydelig redusert tilbud til kundegruppen. I tiden anleggene i Bodø Spektrum var åpent for publikum opplevde foretaket godt besøk og bruk av både idrettshallene og badeanlegget. Det var spesielt gledelig at gjenåpningen av Nordlandsbadet ble tatt så godt imot av gjestene.

Foretakets ansatte har fortsatt bidratt ovenfor styringsgruppen i konkurransebassengprosjektet. Utbyggingen ledes av egen prosjektleder fra kommunens utbygging- og eiendomsavdeling.

Økonomiske resultat og budsjettgjennomføring

	2023	2022	2021
Driftsinntekter	33 858 162	36 311 146	32 225 988
Netto driftsresultat	-538 246	5 021 409	-422 312

Kilde: regnskap Bodø Spektrum KF

Resultatoppnåelse i tjenesteproduksjon

Årsresultatet for 2023 viser et netto driftsresultat på -538 246 kr. Budsjettert netto driftsresultat var -5 029 771 kr.

Resultatet, som er 4 491 525,- bedre enn budsjett, skyldes at det var budsjettert med 2 mnd. drift av konkurransebassenget, men dette ble ikke ferdigstilt i 2023, samt økte renteinntekter og besparelser i drift.


Personell og sykefravær

Det ble tilsatt ny daglig leder i april 2023. Stillingen som salgs- og markedssjef står fortsatt vakant. Ved utgangen av året var det til sammen 43 ansatte i foretaket. Dette tilsvarer i alt 24 årsverk. De ansatte har vist god fleksibilitet og samarbeidsvilje for å løse utfordringene med driftsplanlegging, som følge av den uforutsigbare driftssituasjonen i Nordlandsbadet i 2023.

Årsrapport 2023 Bodø kommune

Det er ikke registrert alvorlige arbeidsulykker ved bedriften. Det generelle arbeidsmiljøet og trivselen på arbeidsplassen oppfattes som god. Det totale sykefraværet i 2023 var på 1,6 prosent. Av dette utgjør 0,8 prosent korttidsfravær og 0,8 prosent legemeldt langtidsfravær. Det er ingenting som indikerer at dette er jobbrelatert fravær.

Med hilsen



Kjell Hugvik
Kommunedirektør



Kornelija Rasic
Kornelija Rasic
Avdelingsdirektør

Bodø 04.04.2024

Bodø 04.04.2024

Finansforvaltning Bodø kommune – årsrapport 2023

Kommunens finansforvaltning utøves i hht vedtatte reglement for finansforvaltning som er revidert i PS 10/86, og vedtatt på nytt i PS 21/82 Økonomireglement for Bodø kommune. Reglementet gir retningslinje for forvaltning av kortsiktige plasseringer (plasseringer under 1 år) og håndtering av gjeld. Reglementets kapittel 12 beskriver hvordan rapportering og kontroll skal foregå og definerer 12 punkter som skal beskrives og vurderes. Punktene er:

Aktiva: sammensetning av aktiva, markedsverdi samlet og fordelt på ulike typer aktiva, vesentlige markedsendringer, endringer i risikoeksponering, avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet og markedsrenter og egne rentebetingelser.

Passiva: sammensetning av passiva, løpetid for passiva, vesentlige markedsendringer, endringer i risikoeksponering, avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet og markedsrente og rentebetingelser.

Kommunens innskudd i eksterne organisasjoner samt utlån er ikke omfattet av reglementet.

Beskrivelse og vurdering av aktiva

Oppnådd avkastning på plasseringene måles opp mot oppnådd avkastning på kommunens konsernkonto. Kommunens rentebetingelse på konsernkonto er 3 måned NIBOR (Norwegian Inter Bank Offered Rate) + 0,3 %, i teksten under beskrevet som referanse.

Kommunen fikk en *samlet avkastning* i 2023 på totale aktiva på 4,65 % som er lik referanse 4,64%. Totale aktiva består av midler på konsernkonto (bankinnskudd) og kortsiktige plasseringer. Opptjente renter på bankinnskudd er 12,4 mill. kr høyere enn regulert budsjett. Dette skyldes bedre likviditet og høyere rente nivået, spesielt på i tredje tertial.

Tabellen under viser status og oppnådd avkastning på kortsiktige plasseringer pr 31.12.2023:

Tall i tusen kroner

	Markedsverdi 2023	Markedsverdi 2022	Avk. Pr plassering	Oppnådd avkastning	Alt i bank	Avk. For gruppe
Fond						
DnB Nord likviditet 20 (IV)	32 589	31 110	4,54	1 479	1 512	
Storebrand likviditet	17 896	17 049	4,73	847	830	
Alfred Berg likviditet	56 566	56 279	4,83	2 734	2 624	
Odin fondene	16 871	16 102	4,02	768	783	
<i>Sum fond</i>	123 922	120 540		5 828	5 749	
Avkastning fond	123 922			5 828	5 749	4,70

Kortsiktige plasseringer ga en avkastning på 4,70 % mot referanse 4,64 %. Kortsiktige plasseringer består i sin helhet av pengemarkedsfond.

Tabellen under viser hvordan kommunens plasseringer er fordelt på de enkelte risikoklasser pr 31.12.2023. Risikoklasse er sortert fra 1- lav til 6- høy risiko. I presentasjon av risikoeksponering brukes det "opptrekkprinsipp". Det betyr at hvis rammen for en risikoklasse ikke er oppbrukt flyttes ubrukt ramme til lavere risikoklasse. Kommunedirektør konkluderer med at beløpsgrense for samlebeløp er i tråd med kommunen finansreglement.

Risikoklasse	Beløpsgrense for samlebeløp	Plassering pr 31.12.23 markedsverdi
1	Ingen	
2	Maks 50%	92,19 %
3	Maks 30%	7,81 %
4	Maks 10%	0,00 %
5	Maks 5%	0,00 %
6	Max 5%	0,00 %

Kommunedirektør vurderer fortløpende muligheter for nye plasseringer på bakgrunn av likviditets behov. Hovedparten av kommunens likviditet ligger under risikoklasse 2 og omfatter kommunens konsernkonto. Det gjøres regelmessig avveining mellom utsettelse av låneopptak i forhold til plassering i pengemarkedsfond. Så langt har utsettelse av låneopptak gitt bedre økonomisk gevinst i forhold til plassering. Administrasjonen følger nøye med renteutviklingen, og en ny vurdering av plasseringsmuligheter vil bli foretatt i løpet av april.

I løpet av 2023 har det ikke skjedd vesentlige markedsendringer og endringer i risikoeksponering av kommunens aktiva portefølje. Kommunen har ikke plasseringer med høy risikoeksponering.

Beskrivelse og vurdering av gjeldsportefølje

Oppnådd resultat på gjeldsportefølje vurderes opp mot budsjett.

Gjeldsportefølje omfatter rente og avdrag på kommunens lån til både kommunens investeringslån og startlån for videreutlån. Avdragene til startlån føres i investeringsregnskap, og er ikke omtalt i denne rapporten.

Renteutgifter av investeringslån ble 3,3 mill. kr mill. kr lavere enn regulert budsjett.

Avdrag av investeringslån ble 6,8 mill. kr mill. kr høyere enn budsjett. Kommunen budsjetterer med minimumsavdrag i henhold til Kommuneloven. I forbindelse med årsavslutning foretas det ny beregning på bakgrunn av faktiske tall. Differanse mellom beregnet og betalte avdrag er 6,8 mill. kr for lite betalt. Dette er belastet kommunens regnskap 2023, men vil bli betalt i 2024.

Rente av startlån finansieres med innbetalinger fra mottakere av startlån. Hele startlån ordningen skal være selvfinansiert, og vil ikke belaste kommunens økonomi. For 2023 er dette ikke tilfelle. Inntekter fra brukere av startlån (nedbetaling av lån) er 11,3 mill. kr lavere enn rentekostnader kommunen har for startlån. Denne differansen er finansiert av kommunens drift og har direkte effekt på kommunens resultat. Kommunen tar opp startlån på maksimal avdragstid som er 30 år og flytende rentevilkår, mens to tredjedel av utlånsportefølje er lånt ut med 50 års avdragstid og fast rente. Denne utfordringen vil øke hvis årlige opptak av startlån økes. Kommunedirektør vil fremme en egen sak om dette og foreslå løsning.

Kommunens gjeldsportefølje er pr utgangen av 2023 på 7 mrd, og er 0,1 mrd høyere i forhold til 2022. Dette skyldes fortsatt høyere låneopptak i forhold til betalte avdrag.

Av total låneportefølje er 4,4 mrd. tatt opp hos Kommunalbanken, 202 mill. kr hos KLP/Kommunekreditt, 1,6 mrd. hos Husbanken, 859 mill. kr hos DNB Nord, og 166 mill. kr lån til OPS prosjekt (offentlig/privat samarbeid). Kommunale lån hos Kommunalbanken, KLP og Husbanken er av type gjeldsbrevlån, mens lån hos DNB Nord er sertifikatlån. OPS lån gjelder OPS avtale med Gunnvald

Johansen om bygging av brannstasjon. Denne avtale skal i henhold til regnskapsregler bokføres som lån i kommunens balanseregnskap.

Tall i 1000 kroner, OPS lån og startlån ikke inkludert

	Status pr 31.12.2023	Andel i %	Snitt rente pr 31.12.2023
Lån med fast rente	2 024 754	36,93 %	2,47 %
Lån med flytende rente	3 458 357	63,07 %	4,54 %

36,93 % av portefølje er på fastrentevilkår med snittrente på 2,47%. Resterende 63,07 % er på flytende rentevilkår med snitt rente på 4,54%.

I 2023 er det tatt opp 300 mill.kr til startlån, 116,5 mill. kr til vann- og avløp, og 137,7 mill. kr til øvrige investeringer.

I forhold til tidligere rapportering i 2022 har det ikke skjedd vesentlige markedsendringer som har påvirket låneporteføljen. Kommunedirektør har i løpet av 2023 foretatt fortløpende vurderinger av renterisikoen. Renterisiko per 31.12 vurderes til å være innenfor tillatte ramme.

Kommunedirektørens tilbakemelding på nummerert brev nr 1 fra Salten kommunerevisjon

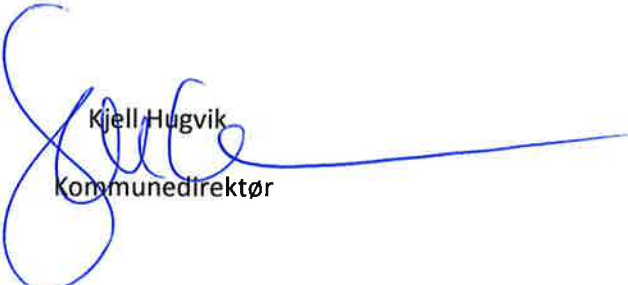
Salten kommunerevisjon foretok forenklet etterlevelseskontroll i 2023 og funnet følgende avvik:

- Finansreglementet er ikke oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldene fra 01.01.2020
- Det er ikke etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning som er oppdaterte etter ny lov og forskrift
- Finansrapporteringen er mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften §8

Kommunedirektør har hatt som mål å lukke avviket i siste bystyremøte i desember 2023. På grunn av personalsituasjon ved økonomikontoret er dette ikke vært mulig å gjennomføre. Ny dato for oppdatering er satt til 30. juni 2024.

Kommunedirektøren understreker at denne forsinkelse i oppdateringen ikke har hatt praktisk betydning for kommunens utøvelse av finansforvaltningen, og at kommunen ikke har gått glipp av inntekter som følge av dette.

Bodø, 04.04. 2024.


Kjell Hugvik
Kommunedirektør

Til bystyret i Bodø kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 5010 2 D1/lak

Dato: 8. april 2024

VURDERING AV FINANSFORVALTNINGEN I BODØ KOMMUNE FOR 2023

I henhold til forvaltningsreglementet pkt 12.4 skal kommunerevisjonen som uavhengig instans rapportere til kommunestyret om forvaltningen skjer i henhold til fastlagt reglement. Videre har kommunerevisjonen fått i oppgave, som uavhengig instans, i henhold til vedtak i bystyret, jf også finansforvaltningsforskriftens § 7, å uttale oss om de rutiner som er etablert for å vurdere finansiell risiko og å handtere slik risiko.

Vi har utført de kontrollhandlingene som er nødvendige for å gi uttalelse om forholdene nevnt ovenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger". Handlingene er utført kun for å bekrefte om finansforvaltningen er i samsvar med det fastlagte reglementet.

Fra vår kontroll vil vi gi følgende oppsummering og kommentarer:

1. Plasseringene i de enkelte risikoklasser er gjennomført etter "opptreksprinsippet". Det er derfor plassert mer i risikoklasse 2 enn det reglementet tilsier fordi det alternativt kunne vært plassert i risikoklasser med høyere risiko. Dette er kommentert i "Årsrapport finansforvaltning". Årsrapporten viser til en samlet avkastning på kr 5 828 000, summen stemmer med bokført avkastning i godkjent årsregnskap for 2023.

Finansforvaltningen skjer for øvrig innenfor de rammer og i henhold til de bestemmelser som er trukket opp i finansreglementet og i hht. fastsatte rutiner.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet utover det vi bekrefter. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vi presiserer at dette arbeidet er en særskilt oppgave utover det som følger den ordinære revisjonsoppgave.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet ovenfor, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Uten at dette har betydning for vår uttalelse for øvrig viser vi til omtale i 'Finansforvaltning Bodø kommune – årsrapport 2023' at vi i nummerert brev nr 1 2023 til Bodø kommune har tatt opp at finansreglementet ikke er oppdatert i hht kommuneloven og finansforskriften.

Bodø, 8. april 2023
Salten kommunerevisjon

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren
Kontrollutvalget

Konsolidert regnskap 2023



Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		1 566 677 880	1 337 099 859
2 Inntekts- og formuesskatt		1 896 032 445	2 040 767 471
3 Eiendomsskatt		218 772 051	216 228 688
4 Andre skatteinntekter		1 745 732	1 682 390
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		216 601 761	178 832 740
6 Overføringer og tilskudd fra andre		657 849 592	611 066 524
7 Brukerbetalinger		141 702 019	148 530 199
8 Salgs- og leieinntekter		621 013 553	508 429 600
9 Sum driftsinntekter		5 320 395 033	5 042 637 470
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	16	2 552 705 237	2 410 992 683
11 Sosiale utgifter	11	461 451 818	429 682 107
12 Kjøp av varer og tjenester		1 539 223 447	1 347 076 175
13 Overføringer og tilskudd til andre		393 342 327	375 443 500
14 Avskrivninger	4	360 713 019	337 050 835
15 Sum driftsutgifter		5 307 435 847	4 900 245 299
16 Brutto driftsresultat		12 959 185	142 392 170
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		94 736 342	60 842 760
18 Utbytter		39 010 815	73 025 889
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		2 498 933	-1 356 564
20 Renteutgifter		280 573 218	167 591 140
21 Avdrag på lån	10	224 666 002	248 002 691
22 Netto finansutgifter		-368 993 131	-283 081 747
23 Motpost avskrivninger		360 713 019	337 050 835
24 Netto driftsresultat	20	4 679 073	196 361 258
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		59 263 782	28 450 475
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13/14	17 645 034	20 702 717
27 Bruk av bundne driftsfond	13/15	-25 327 170	-75 160 025
28 Avsetninger til disposisjonsfond	13	123 079 020	306 186 929
29 Bruk av disposisjonsfond	13	-169 981 592	-83 818 839
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 679 073	196 361 258
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0

Bevilgningsoversikt - investering

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler		482 683 821	461 262 021
2 Tilskudd til andres investeringer		7 714 013	8 713 460
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		10 576 770	5 757 670
4 Utlån av egne midler		3 100 000	0
5 Avdrag på lån		7 143 000	212 766 492
6 Sum investeringsutgifter		511 217 604	688 499 643
7 Kompensasjon for merverdiavgift		57 408 247	66 540 220
8 Tilskudd fra andre		82 718 045	114 321 878
9 Salg av varige driftsmidler		44 170 446	46 433 844
10 Salg av finansielle anleggsmidler		20 150 087	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		3 597 660	6 745 993
13 Bruk av lån		347 572 066	459 693 187
14 Sum investeringsinntekter		555 616 551	693 735 122
15 Videreutlån		295 003 352	359 794 577
16 Bruk av lån til videreutlån		198 361 488	359 794 577
17 Avdrag på lån til videreutlån		84 939 162	77 055 957
18 Mottatte avdrag på videreutlån		93 801 320	127 011 371
19 Netto utgifter videreutlån		87 779 706	-49 955 414
20 Overføring fra drift		-59 263 782	-28 450 475
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	19 864 258	25 335 868
22 Bruk av bundne investeringsfond		-7 426 252	-12 017 038
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		68 571 152	94 811 173
24 Bruk av ubundet investeringsfond	13	-65 126 135	-24 488 635
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-43 380 759	55 190 894
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0

Balanse

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	Note	17 243 879 232	16 931 125 098
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	9 872 147 935	9 766 775 211
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	264 809 546	312 613 225
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	401 892 360	401 690 426
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	1 481 859 686	1 280 953 295
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler			
	11	5 223 169 705	5 169 092 942
B. Omløpsmidler	1	1 889 030 847	1 926 890 546
I. Bankinnskudd og kontanter			
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler		152 501 018	147 130 628
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater	7	-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer		641 243 923	564 560 080
2. Andre kortsiktige fordringer		99 765 590	70 505 496
3. Premieavvik	11	221 496 794	289 819 649
		319 981 539	204 234 934
Sum eiendeler		19 132 910 078	18 858 015 644
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	Note	5 803 712 639	6 059 932 707
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond	13	485 093 396	539 773 487
2. Bundne driftsfond	13/14	382 569 120	429 471 692
3. Merforbruk i driftsregnskapet		102 524 277	110 301 796
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond	13	348 104 064	332 125 662
2. Bundne investeringsfond	13	291 833 911	288 110 787
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		56 270 154	44 014 875
III. Annen egenkapital			
1. Kapitalkonto	2	4 970 515 179	5 188 033 557
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		4 927 823 615	5 145 341 994
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		42 691 564	42 691 564
		-	-
D. Langsiktig gjeld		12 521 706 548	11 983 193 595
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	7 366 924 475	7 129 498 639
2. Obligasjonslån		6 507 547 475	6 270 121 639
3. Sertifikatlån		-	-
		859 377 000	859 377 000
II. Pensjonsforpliktelse			
	11	5 154 782 073	4 853 694 956
E. Kortsiktig gjeld	1	807 490 891	814 889 343
I. Kortsiktig gjeld			
1. Leverandørgjeld		807 490 891	814 889 343
2. Likviditetslån		280 545 863	226 735 243
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		-	-
5. Premieavvik		526 945 028	588 154 100
		-	-
Sum egenkapital og gjeld		19 132 910 078	18 858 015 644
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		201 250 019	193 009 572
II. Andre memoriakonti		76 524 420	442 899 235
III. Motkonto for memoriakontiene		-277 774 439	-635 908 807

Innledende noteopplysning

I samsvar med kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d er det utarbeidet konsolidert regnskap som viser kommunen som én økonomisk enhet.

Det konsoliderte regnskapet omfatter følgende enheter:

- Bodø kommune
- Bodø Spektrum KF
- Stormen Konserthus Bodø KF
- Bodø Havn KF

Det konsoliderte årsregnskapet er utarbeidet ved å slå sammen årsregnskapene til enhetene som inngår i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene er eliminert så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk. Dermed fremkommer et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Enheter utenom kommunen som er egne juridiske enheter skal ikke inngå i konsolideringen. Dette gjelder for eksempel interkommunale selskaper som fører egne regnskap. Interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som ikke er eget rettssubjekt og som fører eget regnskap, skal i utgangspunktet inngå i konsolideringen, men kan utelates fra konsolideringen hvis dette ikke har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling. Salten IUA er av denne grunn utelatt fra konsolideringen.

NOTE 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 889 030 847	1 926 890 546	-37 859 699
Kortsiktig gjeld	807 490 891	814 889 343	-7 398 452
Arbeidskapital	1 081 539 957	1 112 001 203	-30 461 246

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	4 679 073
Netto utgifter/inntekter i investering	43 380 757
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	8 240 437
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-30 461 247

NOTE 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	17 243 879 232	16 931 125 096	312 754 135
Langsiktig gjeld	12 521 706 548	11 983 193 595	538 512 954
Ubrukte lånemidler	201 250 019	193 009 572	8 240 447
Endrede prinsipper tidligere år	4 400 913	4 400 913	0
Kapitalkonto	4 927 823 615	5 145 341 987	-217 518 372

Årets endring i kapitalkontoen består av:

Saldo pr 01.01.	5 145 341 994
Økning:	
Aktivering av anleggsmidler	481 493 032
Kjøp av aksjer og andeler	3 042 900
Økt egenkapitalinnskudd BKP og KLP	7 533 870
Nye innvilgede utlån	298 595 542
Betalte avdrag på kommunens eksterne lån	316 748 163
Økning av pensjonsmidler /reduksjon av pensjonsforpliktelse	54 076 763
Sum økning av egenkapitalen i løpet av året	1 161 490 270
Reduksjon:	
Bokført verdi av salg av anleggsmidler	65 276 751
Avskrivning og nedskrivning av anleggsmidler	361 542 079
Salg av aksjer og andeler	7 480 000
Mottatte avdrag på utlån	97 689 149
Bruk av lån	545 933 553
Økning av pensjonsforpliktelse	301 087 117
Sum reduksjon av egenkapitalen i løpet av året	1 379 008 649
Ny saldo pr 31.12.	4 927 823 615

NOTE 3: Endring i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Konsolidert regnskap for Bodø kommune inkludert de kommunale foretakene Bodø Spektrum KF, Stormen Konserthus Bodø KF og Bodø Havn KF ble utarbeidet for første gang for regnskapsåret 2020, jfr Kommunelovens § 14-6, 1. ledd bokstav d). Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i forhold til tidligere år. Det er heller ikke for de enkelte enhetene som inngår i det konsoliderte regnskapet gjort vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer eller vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

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

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

NOTE 4: Anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)
(Beløp i hele tusen)

Tekst	Ingen avskrivning	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Sum
Bokført verdi per 11	429 000	69 042	195 565	294 408	6 135 173	2 956 201	10 079 388
Tilgang	6 598	26 367	12 488	21 441	316 189	98 410	481 493
Avgang	0	0	31 742	0	30 612	0	62 354
Avskrivninger	0	19 254	30 502	27 420	206 254	77 283	360 713
Nedskrivninger	0	0	736	0	121	0	857
Saldo pr 31.12	435 598	76 155	145 074	288 429	6 214 374	2 977 328	10 136 957

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

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

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Innskudd pensjonskasser				
Bodø Kommunale Pensjonskasse				75 941 516
Egenkapitalinnskudd KLP				20 222 524
Aksjer				
Bodø Energi AS	100 %			171 316 170
Salten Kraftsamband AS	40 %			48 892 326
Bodø Spektrum AS	100 %			42 400 000
Saltens Bilruter AS	42 %			14 313 260
Fjuel Bodø AS	49 %			3 057 600
Fjuel AS	20 %			3 000 000
BoPro AS	100 %			2 058 807
Frem Bodø AS	49 %			1 554 000
Sentrumsterminalen Bodø AS	50 %			1 000 000
Zahlfjøsén AS	39 %			400 000
Kunnskapsparken Bodø AS	3 %			200 000
Tusen hjemmet Bodø AS	100 %			174 621
Nye Bodø Eiendom AS	51 %			102 000
Bodø Sentrumsforum AS	50 %			50 000
Arktisk Filharmon AS (tidligere NOSO)	50 %			50 000
Industribygg AS	100 %			50 000
Helseinnovasjonssenteret AS	6 %			50 000
EPI AS				19 525
Landegode Handel AS	30 %			15 000
Kraft Nord AS	40 %			13 600
Cruise Norway AS				6 000
GalvanoTia AS	0 %			2 805
Eierandeler IKS (Interkommunale selskap)				
Salten Kommunerevisjon IKS	45 %			450 000
IRIS Salten IKS	62 %			0
Salten Brann IKS	61 %			0
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	60 %			0
Bodø2024 IKS	50 %			0
KF (Kommunale foretak)				
Bodø Spektrum KF	100 %			0
Stormen Konserthus Bodø KF	100 %			0
Bodø Havn KF	100 %			0
Andeler og øvrig				
Samlet beløp nobl-leiligheter aktivert som andeler				16 242 606
Mørkvedhallen SA				300 000
Nordland boligbyggelag				10 000
Sum				401 892 360

NOTE 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

(Beløp i hele tusen)

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

NOTE 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

(Beløp i hele tusen)

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Salg	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Dnb Nor Likviditet	20 733	31 110		1 479	32 589
Storebrand Likviditet	12 444	17 049		847	17 896
Odin Likviditet	40 000	42 692		2 759	45 451
Alfred Berg Likviditet	51 174	56 279		286	56 565
Sum	124 351	147 130	0	5 370	152 500

NOTE 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

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

NOTE 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)
(Beløp i hele tusen)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot (gjennomsnitt)	Refinansering*
Lån til videre utlån				
Husbanken	1 551 254		2,36 %	
Lån til egne investeringer				
Kommunalbanken - flytende	3 256 719		5,4%-5,5%	
Kommunalbanken - fast	1 165 377		2,0%-5,06%	
KLP Kommunekreditt	353 554		5,55 %	
Finansiell leieavtale (OPS)	166 377	01.01.2041	3,68 %	
Avsatt minimumsavdrag	-6 670			
Annet				
Lån av innskuddsmidler	19 722			
Innskudd kommunale boliger	1 215		Rentefritt	
Sum langsiktig gjeld	6 507 548			

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

NOTE 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	1) Kommune og KF med lån	2) Kommune og samtlige KF
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	224 664 591	225 376 874
Betalte avdrag	217 905 269	217 905 269

Bodø kommune har betalt 6,7 mill kr for lite i avdrag i 2023. Dette beløpet er avsatt i regnskapet for 2023 og vil bli betalt i 2024.

De siste år er minimumsavdrag beregnet separat for kommune og KF. Kolonne 1 viser summen av minimumsavdrag beregnet for kommunen og det ene kommunale foretaket som har lånegjeld. Det er disse minimumsavdragene som er lagt til grunn i de enkelte enhetenes regnskap. Kolonne 2 viser beregningen av minimumsavdrag om samlet sum for kommunen og alle foretakenes anleggsmidler, lånegjeld og avskrivninger hadde vært lagt til grunn.

Beregning av minimumsavdrag:

Anleggsmidler		
Varige driftsmidler pr 01.01. i regnskapsåret	10 062 511 264	10 079 388 435
Herav tomter og kunst (anleggsmidler som ikke avskrives)	428 706 348	429 000 221
Avskrivbare anleggsmidler som legges til grunn ved beregning	9 633 804 916	9 650 388 214

Lån		
Lånegjeld pr 01.01. i regnskapsåret	7 129 498 639	7 129 498 639
Rest innlån (Husbanklån) til videre utlån (Starlån) som trekkes ut	1 265 742 758	1 265 742 758
Mottatte avdrag benyttet til ekstraordinær nedbetaling av annen gjeld legges til	165 897 093	165 897 093
Lånegjeld som legges til grunn i beregningen	6 029 652 974	6 029 652 974

Andel avskrivbare anleggsmidler finansiert ved lånegjeld	63 %	62 %
---	-------------	-------------

Avskrivninger		
Årets regnskapsførte avskrivninger	359 096 086	360 713 019

Minimumsavdrag		
Minimumsavdrag = Avskrivninger av andel lånefinansierte anleggsmidler	224 664 591	225 376 874

NOTE 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)
(Beløp i hele tusen)

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

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

Pensjonskostnad	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	246 986 154
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	175 553 424
Brutto pensjonskostnad	422 539 578
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-195 445 479
Netto pensjonskostnad	227 094 099
Sum amortisert premieavvik	53 790 086
Administrasjonskostnader	17 096 090
Samlet kostnad (inkl administrasjon)	297 980 275

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

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

Premieavvik	
Årets pensjonspremie	405 252 379
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-17 096 090
Netto pensjonskostnad	-227 094 099
Årets premieavvik	161 062 190

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

Balansført premieavvik pr 31.12.23 fremkommer som følger:

Balansført premieavvik	
Akkumulert premieavvik	296 553 790
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	23 427 749
Sum balansført premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	319 981 539

Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	8 417 670
Premieavvik over 10 år	-
Premieavvik over 7 år	311 563 869

Balansførte pensjonsmidler og -forpliktelser fremkommer som følger:

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-5 143 015 011
Pensjonsmidler pr. 31.12.	5 223 169 705
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	80 154 693
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser	-11 767 062

Dette kommer til uttrykk i balansen som følger:

IV.Pensjonsmidler (Eiendel)	5 223 169 705
II. Pensjonsforpliktelse (Langsiktig gjeld) inkl arbeidsgiveravgift	-5 154 782 073

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

Tabellen nedenfor viser samlet beløp innestående på premiefond i BKP og KLP pr 01.01. og foreløpig saldo ved årets slutt. Premiefondene tilføres renter og kan bli tilført deler av årets resultat. Premiefondenes endelige størrelse pr 31.12. er normalt ikke kjent ved avslutningen av regnskapet for det enkelte regnskapsår.

Premiefond	Bodø pensjonskasse	KLP	Sum
Innestående på premiefond 01.01.	228 164 904	23 790 260	251 955 164
Bruk av premiefond i løpet av året	155 880 984	11 724 026	167 605 010
Foreløpig innestående på premiefond 31.12.	72 283 920	12 066 234	84 350 154

Premiefondene inngår som en del av BKPs og KLPs regnskap, og fremkommer ikke av kommunens og foretakenes regnskap. Premiefondene kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger.

NOTE 12: Garantier gitt av kommunen (Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Godkjenning	Utløper
IRIS/Salten Forvaltning IKS	Avfallshåndtering		209 987 000	61 470 000		2045
BOPRO AS	Lokaler		1 198 500	311 322		2028
BOPRO AS	Lokaler		9 240 000	1 960 000		2027
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		7 195 000	3 361 861		2035
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		12 631 250	7 080 310		2044
Salten Brann IKS	Brannstasjon/utstyr		8 514 375	4 133 100		2037
Låter Vasslag	Vannverk		2 455 000	-	K 05/02	2023
Bliksvær Vannverk	Vannverk		350 000	78 407	K 06/47	2028
Kvikstad og Ljønes Vannverk	Vannverk		470 000	110 380	K 07/23	2029
Bodø kirkelige fellesråd	Renovering kirkebygg	Selvskyldner	5 000 000	2 083 310	K 11/122	2031
Mølnbakken borettslag	Renovering boliger	Selvskyldner	8 950 000	5 034 340	PS16/9	2032
Skjerstad Bygningsstiftelse	Renovering boliger	Simpel garanti	5 680 000	2 912 764	PS 17/63	2030
Bodø Spektrum AS	Badeland	Selvskyldner	40 000 000	6 902 038	PS 17/46	2042
Nordland Fylkeskommune		Transport	85 000	85 000		
BPS Nord - Bypakke Bodø AS	Veitbygging	Selvskyldner	1 091 357 157	568 857 190	PS 19/28, 15/34, 11/99	2030
Vestvatn Aplanlegg	Alpinbakke	Selvskyldner	6 886 000	6 886 000	PS 14/28	2034
Mørkvedhallen AS/klatrehall	Klatrehall	Selvskyldner	11 100 000	11 100 000	PS 18/37	2041
Mørkvedhallen AS/turnhall	Turnhall	Selvskyldner	8 000 000	8 000 000	PS 16/132	2039
Bodø Spektrum AS	Svømmebasseng	Selvskyldner	370 000 000	370 000 000	PS 20/164	2059
Bodø Havn KF	Terminalområdet		500 000	-	PS 21/121	2026
Bodø Havn KF	Landstrømanlegg		9 650 250	1 220 546	PS 21/79	2036
Teamgården AS	Kontorlokaler		73 000 000	71 474 013	PS 22/147	2050
Sum garantier/lån ved kausjon			1 882 249 532	1 133 060 581		

NOTE 13: Fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Fond (beløp i hele tusen)	Saldo 01.01.	Avsetning	Omklassifisert	Bruk	Saldo 31.12.
Disposisjonsfond	429 472	123 079	0	169 982	382 569
Bundne driftsfond	110 302	17 645	-95	25 327	102 524
Ubundne investeringsfond	288 111	68 571	278	65 126	291 834
Bundne investeringsfond	44 015	19 864	-183	7 426	56 270
Sum fond	871 899	229 159	0	267 861	833 197

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

NOTE 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

(Beløp i hele tusen)

2023 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Feiing	Slam- tømm- ing	Forurens- ningsmyn- dighet 2, 15, 15a	Forurensni- ngsmyn- dighet kap 12 og 13
Gebyrinntekter	122 093	116 283	4 782	1 396	328	2 734
Øvrige driftsinntekter	2 487	2 599	0	22	533	197
Driftsinntekter	124 581	118 883	4 782	1 418	861	2 930
Direkte driftsutgifter	50 348	54 658	3 972	3 147	493	2 728
Avskrivningskostnad	31 781	32 548	263	12	32	83
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	36 784	37 183	492	24	64	166
Indirekte netto driftsutgifter	778	374	39	28	30	11
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	39	19	2	1	2	1
Driftskostnader	119 730	124 782	4 768	3 213	621	2 988
Foreløpig resultat	4 850	-5 899	14	-1 795	240	-58
+ Subsidiert	0	0	0	0	0	0
Resultat	4 850	-5 899	14	-1 795	240	-58
Selvkostgrad (%)	100 %	100%	100 %	100 %	100%	100%
"Bidrag" til adm og låneutgifter	69 382	70 124	796	67	128	261
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	0	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01.	-5 833	-341	-196	-558	-1 025	-565
+ Inndekning av fremførbart underskudd	4 850	0	14	0	240	0
- Underskudd til fremføring	0	-5 899	0	-1 795	0	-58
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,30 %)	-146	-141	-8	-63	-39	-26
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 128	-6 381	-190	-2 416	-823	-648
Gebyrinntekter	122 093	116 283	4 782	1 396	328	2 734
Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiert	117 243	122 182	4 768	3 191	88	2 792
Finansiell dekningsgrad (%)	104,1 %	95,2 %	100,3 %	43,7 %	372,6 %	97,9 %

2023 Etterkalkyle selvkost	Private planforslag	Bygge- og delesaks-behandling	Oppmåling	Eierseksjoner	Farvannsavgift
Gebyrinntekter	3 428	12 460	4 041	368	1 076
Øvrige driftsinntekter	0	170	310	0	0
Driftsinntekter	3 428	12 630	4 351	368	1 076
Direkte driftsutgifter	6 648	11 491	6 437	435	2 839
Avskrivningskostnad	216	460	283	20	
Kalkulatorisk rente (4,30 %)	432	920	565	39	
Indirekte netto driftsutgifter	688	959	432	28	
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	34	48	22	1	
Driftskostnader	8 018	13 878	7 739	523	2 839
Foreløpig resultat	-4 590	-1 248	-3 388	-154	-1 763
+ Subsidiert	4 590	0	3 388	154	
Resultat	0	-1 248	0	0	-1 763
Selvkostgrad (%)	42,8 %	100,0 %	54,4 %	70,5 %	
"Bidrag" til adm og låneutgifter	-3 220	2 387	-2 086	-66	
Selvkostfond 01.01	0	5 090	0	0	1 640
- Bruk av selvkostfond	0	-1 248	0	0	1 640
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,30 %)	0	-192	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	4 033	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01.	0	0	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	0	0	0	-123
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3 %)	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-123
Gebyrinntekter	3 428	12 460	4 041	368	1 076
Gebyrgrunnlag ekskl evt subsidiert	8 018	13 708	7 429	523	
Finansiell dekningsgrad (%)	42,8 %	90,9 %	54,4 %	70,5 %	

Sum selvkostfond ovenfor		4 033
Renovasjon (*)		1 559
Totale selvkostfond pr 31.12.		5 593

(*) Fondsmidler fra tidligere år. Renovasjon ivaretas av IRIS Salten IKS.

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

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

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

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

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

NOTE 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

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

NOTE 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn
Ordfører	1 217 909
Kommunedirektør	1 505 680

NOTE 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjonshonorar Bodø kommune og kommunale foretak (*)	3 228 770

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

NOTE 18: Hendelser etter balansedagen

(Jfr Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15)

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

NOTE 19: Andre vesentlige forpliktelser

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

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

NOTE 20: Resultat. Strykninger og avslutningsposter

Resultatet som fremkommer i det konsoliderte regnskapet er summen av resultatene i de enkelte enhetenes regnskap.

Om årsregnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk skal budsjetterte overføringer fra drifts- til investeringsregnskapet og/eller budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond strykes for å unngå å avslutte driftsregnskapet med regnskapsmessig merforbruk, jfr budsjett- og regnskapsforskriften § 4-2.

Om årsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk skal budsjettert bruk av disposisjonsfond strykes ved regnskapsavslutningen, jfr budsjett- og regnskapsforskriften § 4-2.

Ved avslutningen av regnskapet for 2023 er følgende disposisjoner gjennomført:

	Konsolidert regnskap	Herav Kommune	Herav KF
Netto driftsresultat	4 679 073	-7 155 018	11 834 091
<i>Gjennomførte disposisjoner før avslutning:</i>			
Overføring til investering	59 585 657	56 645 974	2 939 683
Avsetninger til bundne driftsfond	17 645 034	17 645 034	-
Bruk av bundne driftsfond	-25 327 170	-23 687 234	-1 639 936
Avsetninger til disposisjonsfond	153 084 000	150 981 000	2 103 000
Bruk av disposisjonsfond	-174 473 118	-167 503 664	-6 969 454
Årets budsjettavvik ("resultat" før avslutning)	-25 835 330	-41 236 127	15 400 798
Strykning av overføring til investering	321 875	-	321 875
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	41 236 127	41 236 127	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-4 491 525	-	-4 491 525
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	11 231 147	0	11 231 148
Avsetning av mindreforbruk etter strykning til disposisjonsfond	11 231 148	-	11 231 148



SAK 22/24

Dialog med revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:
a) Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i oppgaver kontrollutvalget er pålagt etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
 - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Bestemmelsen retter seg mot revisors arbeid med regnskapsrevisjon, men revisors oppdrag omfatter i tillegg forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og ikke-lovpålagte kontroller med forvaltningen (mindre omfattende undersøkelser). Av denne grunn er det hensiktsmessig at revisor gir en bred orientering om status for sitt oppdrag, og at kontrollutvalget kan stille spørsmål, drøfte og gi innspill til revisor.

Utvalget skal i egne saker behandle revisors uttalelse til regnskap, rapporter fra forvaltningsrevisjon og fra eierskapskontroll, nummererte brev og revisors uttalelse til

gjennomført etterlevelseskontroll. Tema utenom dette som naturlig hører med i utvalgets dialog med revisor vil være:

- Revisjonsplan (årlig)
- Revisors vurdering av egen uavhengighet (årlig)
- Status og funn ved gjennomføring av løpende regnskapsrevisjon. Status for gjennomføring av bestillinger innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre mindre omfattende undersøkelser
- Revisors valg av tema for etterlevelseskontroll og bakgrunn for valget
- Gjennomført kvalitetskontroll av revisor
- Revisors oppstartsmøte med administrasjonen

Til innværende møte har revisor ikke meldt inn tema for sin dialog med utvalget. Saker med revisors beretning til kommuneregnskap og 3 kommunale foretak behandles i sak 18-21/24.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder



SAK 23/24

Bestilling av forvaltningsrevisjon – Grunnskole, håndtering av avvik

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:
a) Ingen

Bakgrunn for saken:

Bystyret har i sin sak 24/46 godkjent kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. IKT, digitalisering, personvern (bestilt 28.11.2023 med bakgrunn i forrige periodes plan)
2. **Grunnskole – håndtering av avvik** (til behandling)
3. Offentlige anskaffelser
4. Flyktningtjenesten
5. Kompetanse/rekruttering
6. Kultur
7. Internkontroll og kvalitetssikring
8. Barnevern
9. Arkiv og saksbehandling

Merk, endret prosedyre for saksbehandling sammenlignet med tidligere perioder: Saksbehandling er endret til å samsvare med *Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*. Den felles anbefalingen fra Forum for kontroll og tilsyn, og Norges kommunerevisorforbund, legger opp til en 2-trinns behandling:

- Møte 1: Bestilling av forvaltningsrevisjon, herunder
 - Utredning / vurderinger med utgangspunkt i tema slik at grunnlag for beslutning / bestilling blir best mulig
 - Vedtak med kontrollutvalgets innspill og føringer for revisors utarbeidelse av prosjektplan for revisjon
- Møte 2: Behandling av prosjektplan for bestilt forvaltningsrevisjon, herunder
 - At innholdet i revisors prosjektplan med konkrete problemstillinger, forventet ressursbruk og annen informasjon av betydning legges frem til kontrollutvalgets endelige godkjenning.
 - Eventuelt med justeringer ut fra videre innspill og signaler fra kontrollutvalget.

Informasjon om tema i Risiko- og vesentlighetsvurdering:

Vurderingens punkt 4.3.2 nevner bl.a følgende

Interkontroll og krav til dette er skjerpet i den nye kommuneloven. Den stiller krav til at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal som ansvarlig for internkontrollen utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, ha nødvendige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, dokumentere internkontrollen og ved behov evaluere og forbedre prosedyrer og tiltak for internkontroll. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret minst én gang i året. Dette ble lagt frem som egen sak for bystyret i desember 2022. I egenvurderingen står det at kommunens internkontroll er på et akseptabelt nivå.

Kort om internkontroll:

Avdekking og håndtering av avvik er sentrale aktiviteter innen internkontroll.

Kommunelovens kapittel 25 gir rammer for internkontroll i kommuner:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. *utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b. *ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c. *avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d. *dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e. *evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

Vurdering:

Forvaltningsrevisor deltar i møtet for å gi innspill / momenter til innholdet i den kommende forvaltningsrevisjonen.

Basert på vedtak i Salten kommunerevisjon IKS, kan Bodø kontrollutvalg forvente ressurser fra forvaltningsrevisor i størrelsesorden 1100 timer per år / 4400 timer per valgperiode. Dette skal dekke utvalgets behov for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre, mer avgrensede undersøkelser. Med et slikt timetall er det klart at det er rom for forvaltningsrevisjon som favner bredt og / eller som går i dybden på et tema.

På den andre siden så vil store prosjekter føre til 1. færre gjennomførte forvaltningsrevisjoner og 2. lang tid før revisor kan rapportere resultatet av sitt arbeide. Begge deler vil ha negativ effekt på det lærings- og forbedringsarbeidet som en forvaltningsrevisjon skal være. Det må derfor gjøres noen avgrensninger i det som skal undersøkes.

Noen momenter / innspill til vurdering ved bestilling av forvaltningsrevisjon Grunnskole, håndtering av avvik:

- Skal det undersøkes i hvilken grad kommunen har et overordnet internkontrollsystem i samsvar med kommunelovens krav? Inkludert krav til dokumentasjon (av rutiner og prosedyrer, risikoanalyser, iverksatte tiltak og avvikshåndtering)?
- Eller skal undersøkelsen heller ha fokus på om kommunen har en forsvarlig og hensiktsmessig håndtering av de avvikene som er kommet inn? Eventuelt inkludert rapportering om avvikshåndtering til overordnet nivå.
- *Håndtering av avvik* som grunnlag for undersøkelser forutsetter at det foreligger avvik, som igjen forutsetter at ansatte på de ulike skolene er kjent med 1. hva som definerer et avvik og 2. hvordan avvik skal meldes. Ulike avdelinger på samme fagområde kan ha forskjellig kultur for å melde avvik.
- Bør det undersøkes om det er forskjeller i hyppighet i meldte avvik og i avvikshåndtering skolene imellom? Kan det finnes årsaker til forskjellene?
- Hvor bredt bør eller kan revisors undersøkelser favne, tatt i betraktning at Bodø kommune har 23 skoler. Det vil være svært ressurskrevende å intervjuere rektorer eller andre informanter på samtlige skoler. Det kan derfor være aktuelt å gjøre et utvalg av skoler for undersøkelser mer i dybden.

Forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2+27, vedtar kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon Grunnskole, håndtering av avvik.
2. Innspill og føringer fra kontrollutvalget som skal ligge til grunn for prosjektplan
 - a.
 - b.

3. Kontrollutvalget ber revisor levere forslag til prosjektplan til sekretariatet innen 16. mai 2024, slik at utvalget kan fatte endelig vedtak i utvalgets møte 29. mai 2024.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 24/24

Sak til drøfting: Medvirkningsordning i Bodø kommune (2. gangs behandling)

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	07.03.2024
Kontrollutvalget	23.04.2024

Vedlegg:

- Saltdal kommune, Prosedyre medvirkningsråd
- Bodø kommune 15.4.2024: Notat fra kommunedirektør Rutiner for medvirkningsråd i Bodø kommune

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder, og etter innspill fra utvalgets varamedlem Åshild Opøyen.

Kommunelovens § 5-12 pålegger kommunene å opprette og velge medvirkningsorganer: Det skal velges et eldreråd, et råd for personer med funksjonsnedsettelse og et ungdomsråd eller annet medvirkningsorgan for ungdom.

Departementet har gitt en egen forskrift om medvirkningsorgan, og i § 2 står det følgende om hvordan kommunene skal legge til rette for medvirkningsorganenes arbeid:

Kommunestyret og fylkestinget skal etablere rutiner som sikrer at rådene mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen, at uttalelsene fra rådene har mulighet til å påvirke utfallet av saken. Rådene kan også ta opp saker på eget initiativ. Uttalelsene skal følge saksdokumentene til det kommunale eller fylkeskommunale organet som avgjør saken endelig.

Kontrollutvalget fikk i april 2021 (sak 25/21) en orientering om medvirkningsordningene i kommunen. Kommunen hadde ikke egne rutiner slik dette var beskrevet i forskriften. Utvalget tok saken til orientering.

Som eksempel på slik rutine legges det ved Saltdal kommunes prosedyre for medvirkningsråd. I dette eksemplet er det bl.a en sjekklister for saksbehandlere slik at de kan vurdere om saken kan ha direkte konsekvenser for Ungdom, Eldre, Personer med funksjonsnedsettelse. Videre eksempler på involvering, og prosedyre for beskrivelse i saksfremlegg av hvordan medvirkning er ivaretatt: *Det skal framgå tydelig i alle politiske saker i et eget punkt i saksmalen hvordan medvirkning fra medvirkningsrådene er ivaretatt i det saksforberedende arbeidet. Innspill fra medvirkningsrådene skal inngå og vurderes i saksfremlegget.*

Kommunenes Sentralforbund har sammen med bl.a Telemarksforskning utarbeidet rapporten Erfaringer med lovpålagte råd for medvirkning (Rapport 2022-01). Utredningen tok for seg følgende to problemstillinger

- *Hvordan fungerer rådene som medvirkningsorganer?*
- *Hva er forutsetningene for at rådene skal fungere godt og hva kan gjøres for å forbedre rådenes funksjonsmåte?*

Undersøkelsen (bl.a spørreundersøkelser i kommuner og fylkeskommuner) tyder på at rådene generelt sett har ganske gode muligheter til å medvirke, men at dette også varierer mellom kommuner og råd.

Den andre problemstillingen er besvart med å vise til god praksis i kommunene og noen viktige forutsetninger for at rådet skal fungere etter intensjonen:

- *å ha en sekretær/koordinator med tilstrekkelig tid til å følge opp rådene*
- *at kommunens administrasjon har kunnskap om rådets rolle*
- *at rådene har tilgang på informasjon om aktuelle politiske saker*
- *at det rekrutteres engasjerte medlemmer til rådene*
- *at rådene får opplæring om kommunens administrasjon og politiske prosesser*

Rapporten gir følgende tilrådinger:

For kommunene og fylkeskommunene vil gode grep være å sikre at forutsetningen i punktlisten over er oppfylt. Det er også viktig at kommunestyre og fylkesting faktisk lytter og tar hensyn til innspill fra rådene.

Kommuneloven beskriver rådene for medvirkning som «andre kommunale organer», og medlemmene der som folkevalgte. På den bakgrunn er det også uttrykt en viss bekymring for at det skapes forventinger til medvirkning og innflytelse som går ut over det å være rådgivende organ. En anbefaling er derfor at kommuner og fylkeskommuner gjennomgår lokale mandat eller retningslinjer for å tydeliggjøre rådets rolle og hvordan rollen skal ivaretas og eventuelt avgrenses.

Vurdering:

Saken legges frem for drøfting, og vurdering av om, og eventuelt i hvilken form kontrollutvalget ønsker å ta saken videre.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Behandling 7. mars 2024, sak 14/24Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen om det er planer for utarbeidelse av rutiner beskrevet i forskrift om medvirkningsråd § 2.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen om det er planer for utarbeidelse av rutiner beskrevet i forskrift om medvirkningsråd § 2.

Til behandling 23. april 2024:

Vedlagt saken er notat fra kommunedirektør: Rutiner for medvirkningsråd i Bodø kommune. Her er det beskrevet gjeldende saksbehandlingspraksis, med vekt på tidsaspektet ved praksisen: Fra administrasjonens skrivefrist (17 dager før publisering til de folkevalgte), videre til behandling i medvirkningsråd, deretter videre til møter i politiske utvalg, formannskap og bystyre.

Kommunedirektøren gjør følgende vurdering av spørsmål om rutiner er på plass:

Redegjørelsen beskriver rutinene for hvordan Bodø kommune ivaretar intensjonen i *Forskrift for medvirkningsordninger* § 2. Praksisen er beskrevet i dokumentet *Veileder: Hvordan skrive saker til politisk behandling som benyttes av saksbehandlere*. Det er ikke utarbeidet en formell rutinebeskrivelse ut over dette, men kommunedirektøren vurderer at rutinene er på plass.

Videre at:

Med mindre et ønske om endring av rutinene kommer fra politisk nivå forholder kommunedirektøren seg til gjeldende rutine.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting, og vurdering av om, og eventuelt i hvilken form kontrollutvalget ønsker å ta saken videre.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder

PROSEDYRE - MEDVIRKNINGSRÅD

Bakgrunn for prosedyren

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har med grunnlag i kommuneloven § 5.2 fastsatt forskrift for medvirkningsordningene.

Forskriften skal sikre bred, åpen og tilgjengelig medvirkning i alle saker som gjelder eldre, personer med funksjonsnedsettelse og ungdom. Medvirkningsrådenes oppgave er å uttale seg om alle typer saker som gjelder disse gruppene. I forskriften presiseres:

- Kommunestyret og fylkestinget skal etablere rutiner som sikrer at rådene mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen, at uttalelsene fra rådene har mulighet til å påvirke utfallet av saken.
- Rådene kan også ta opp saker på eget initiativ.
- Uttalelsene skal følge saksdokumentene til det kommunale eller fylkeskommunale organet som avgjør saken endelig.

Formål

Prosedyre om hvordan involvering av medvirkningsrådene skal skje ved utarbeidelse av saker til kommunestyret og utvalgene. Rutinene skal sikre at medvirkningen ivaretas på en måte som gir medvirkningsrådene mulighet til å påvirke utfallet av saken.

Hvorfor medvirkning

Kommuneloven og forskrift for medvirkningsråd gir medvirkningsrådene rett til å uttale seg i saker som angår dem. Saksbehandling uten medvirkning kan få alvorlige og utilsiktede konsekvenser. Positive konsekvenser av medvirkning er:

- Alle som blir berørt blir hørt
- Innbyggernes tillit til de folkevalgte øker
- Beslutninger blir bedre – vi får en dypere problemforståelse og kan gjøre informerte valg
- De folkevalgte blir bedre i stand til å være gode representanter for innbyggerne
- Det blir enklere å gjennomføre vedtatte tiltak – bredt eierskap og flere ambassadører

Omfang

Prosedyren omfatter følgende medvirkningsråd

- Ungdomsråd
- Rådet for personer med funksjonsnedsettelse
- Eldrerådet

Rutinen er lik for utvalgs- og kommunestyresaker.

Involvere medvirkningsrådene i utarbeidelse av sak.

Saksbehandleren skal med én gang man får i oppdrag å utarbeide en politisk sak vurdere om og hvordan medvirkning skal gjennomføres.

Til hjelp i vurderingen kan følgende kategorisering benyttes:

Kategorisering

Kategori 1 Saker med lite rom for eller behov for medvirkning

- Saker av svært lokal / avgrenset karakter, f.eks. tilskuddssaker, eierskapssaker, interne organisatoriske saker mv.
- Saker som er regelstyrt / lovstyrt f.eks. konsesjoner, løyver mv.

Kategori 2 Saker som en må vurdere behov for medvirkning i, jfr. sjekklisten under

- Plansaker og strategisaker
- Høringssaker
- Tilskuddssaker som berører målgruppene til medvirkningsrådene
- Saker som omhandler
- Folkehelse
- Behov for universell utforming
- Utdanning og opplæring
- Kultur – aktivitet og arenaer
- Samferdsel, persontransport, infrastruktur

I saker i kategori 1 vil det som regel ikke være behov for medvirkning, mens det i saker i kategori 2 ofte vil være behov for medvirkning. Saksbehandleren kan bruke sjekklisten under i denne vurderingen.

Sjekkliste

Vil saken ha noen direkte konsekvenser for

- Ungdom
- Eldre
- Personer med funksjonsnedsettelse

Vil saken ha noen indirekte konsekvenser for disse gruppene spesielt

- Eldre
- Personer med funksjonsnedsettelse

Eksempel på involvering kan være

- Saksbehandler deltar på møte i medvirkningsråd for å informere om saken
- Medvirkningsråd inviteres til orienteringsmøte om tema, problemstilling og planlagt prosess i saken
- Medvirkningsråd inviteres til å delta i arbeidsgruppe som skal utforme saken
- Saksbehandler kan melde opp sak til medvirkningsrådene
- Saksbehandler kan oversende skriftlig grunnlagsmateriale til medvirkningsrådene
- Medvirkningsrådene avgjør selv hvilke saker de skal medvirke i.

Beskrive hvordan medvirkning er ivaretatt

Det skal framgå tydelig i alle politiske saker i et eget punkt i saksmalen hvordan medvirkning fra medvirkningsrådene er ivaretatt i det saksforberedende arbeidet. Innspill fra medvirkningsrådene skal inngå og vurderes i saksfremlegget.

Saksbehandleren skal redegjøre for hvordan medvirkning er ivaretatt i saksbehandlingen, f.eks.:

- Medvirkningsrådene er blitt invitert med i arbeidsprosessen på følgende måte og med følgende resultat:
 - ✓ Form for medvirkning (beskrives)
 - ✓ Innspill og kommentarer (beskrives)
- Medvirkningsrådene har valgt å ikke ta del i prosessen (begrunnes)
- På grunn av hensyn til tidsfristen har det ikke vært mulig å involvere medvirkningsrådene (forklares)

RUTINER FOR MEDVIRKNING

Sltal kommune har følgende medvirkningsråd:

- Ungdomsråd
- Rådet for personer med funksjonsnedsettelse
- Eldrerådet

MVR er forkortelse for medvirkningsrådene.

1. Når det skal skrives politiske saker, utarbeides planer eller igangsettes prosjekter, skal det vurderes på hvilken måte MVR inviteres med i arbeidet. Dette skal, slik forskriften presiserer, skje på en slik måte at MVR har mulighet til å påvirke utfallet av saken.
2. Det skal framgå tydelig i alle politiske saker, gjennom eget punkt i saksmal, på hvilken måte medvirkning er ivaretatt i saksforberedende arbeid. Dersom det vurderes u-relevant skrives det inn i punktet.
3. MVR vurderer kommunestyrets saker. Vurderingene/ kommentarene sendes til organisasjonsrådgiver som sørger for at kommentarer følger som vedlegg til kommunestyre sakene.
4. Ordfører informerer kommunestyret om eventuelle skriftlige kommentarer fra MVR til kommunestyret.
5. MVR kan be om møter med ordfører, varaordfører og gruppeledere.
6. MVR kan be om møter med utvalgene og administrasjon.
7. MVR kan sende egne pressemeldinger, brev, uttalelser og høringsvar.

Sjekkliste

Vil saken ha noen direkte konsekvenser for

- Ungdom
- Eldre
- Personer med funksjonsnedsettelse

Vil saken ha noen indirekte konsekvenser for disse gruppene spesielt

- Eldre
- Personer med funksjonsnedsettelse

Medvirkning kan også involvere andre enn medvirkningsrådene, for eksempel barnas talsperson.

Notat

Rutiner for medvirkningsråd i Bodø kommune

Til: Kontrollutvalget i Bodø kommune

Fra: Kommunedirektør Kjell Hugvik

Dato: 15.04.2024

Innledning

Kontrollutvalget har i brev av 25.03.2024 bedt kommunedirektøren om å redegjøre for «om det er planer for utarbeidelse av rutiner beskrevet i forskrift om medvirkningsråd § 2»:

Kommunestyret og fylkestinget skal etablere rutiner som sikrer at rådene mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen, at uttalelsene fra rådene har mulighet til å påvirke utfallet av saken. Rådene kan også ta opp saker på eget initiativ. Uttalelsene skal følge saksdokumentene til det kommunale eller fylkeskommunale organet som avgjør saken endelig.

Kommunedirektøren vil i det følgende orientere om hvilke rutiner Bodø kommune allerede har for å ivareta gjeldende forskrift.

Status medvirkningsråd

Bodø kommune har i dag 10 medvirkningsråd som omfattes av gjeldende forskrift.

Lovpålagte:	Bodø ungdomsråd
	Bodø eldreråd
	Råd for personer med funksjonsnedsettelse
Ikke lovpålagte:	Råd for psykisk helse og ruspolitikk
	Flerkulturelt råd
	Kjerringøy og Nordsia kommunedelsutvalg
	Skjerstad kommunedelsutvalg
	Tverlandet kommunedelsutvalg
	Saltstraumen kommunedelsutvalg
	Væran kommunedelsutvalg

Medvirkningsrådenes innflytelse på saksbehandlingen i Bodø kommune kan inndeles i to kategorier:

1. Konsulterende organ i administrative utredningsprosesser
2. Rådgivende organ i politiske beslutningsprosesser

Felles for begge kategorier er at medvirkningsrådene skal ha mulighet til å påvirke utfallet av saken. I tillegg til føringene fra forskrift om medvirkningsråd fremgår det av det enkelte råds reglement/ rammevedtekter for kommunedelsutvalgene hvordan rådene skal involveres i saksbehandlingen i Bodø kommune, for begge kategorier.

Kommunedirektøren oppfatter at bestillingen fra kontrollutvalget først og fremst omfatter saksbehandling *som rådgivende organ i beslutningsprosesser*, og notatet omhandler derfor i hovedsak dette.

Gjeldende saksbehandlingspraksis

Medvirkningsrådene behandler i hovedsak to kategorier saker i sine møter:

- Saker de selv setter på dagsorden
- Saker som oversendes fra kommunedirektøren til uttalelse

Sistnevnte kategori er saker som skal behandles i velferdsutvalget, plan- og miljøutvalget eller formannskapet, og som sendes til behandling i medvirkningsrådene slik at de kan komme med sin uttalelse til saken før den behandles i utvalg/ formannskap.

Det er to viktige føringer for kommunedirektørens ferdigstillelse av saker som skal fremmes til politisk behandling. Begge disse er vedtatt av bystyret:

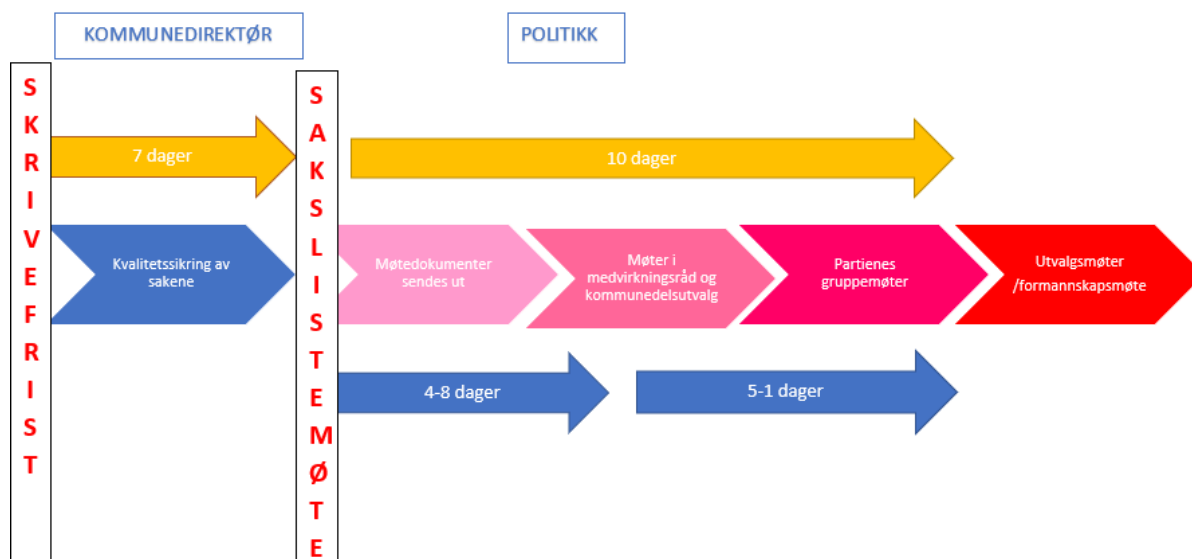
- Bystyrets møteplan
- Bystyrets reglement

Bystyrets møteplan fastsetter når møtene i folkevalgte organ skal gjennomføres og sakene skal behandles.

Av bystyrets reglement § 2-2 fremgår det at møtedokumenter til bystyret og bystyrets utvalg/ formannskapet skal sendes ut 10 dager før møte, inklusive utsendelsesdag og møtedag. I praksis innebærer dette for eksempel at møtedokumenter til et møte som skal gjennomføres den 20. skal sendes ut den 11.

Av samme paragraf fremkommer det at «*Kommunale råd og kommunedelsutvalg skal gis anledning til å uttale seg om saker som angår deres virkeområde før endelig vedtak fattes i saken.*»

For at medvirkningsrådene skal få muligheten til å behandle saken og gi sin uttalelse før saken behandles i utvalg/ formannskap, betyr dette at medvirkningsrådenes møter må avholdes innenfor tidsrammen av disse 10 dagene. Tidslinjen kan illustreres med følgende modell:



Forklaring til modellen:

Avdelingene med fag- og utredningsansvar skal ferdigstille saker som fremmes til politisk behandling innen *skrivefristen*. Saksbehandler har ansvaret for å påse at saksframlegget settes opp til behandling i medvirkningsråd som har interesse av saken. Skrivefristen er 17 dager før saken skal publiseres til de folkevalgte.

De påfølgende 7 dagene etter skrivefristen bruker kommunedirektøren på å kvalitetssikre saksframleggene som skal fremmes til behandling i påfølgende møter i utvalg og formannskap, blant annet med hensyn til følgende:

- Generell kvalitetssikring tekst og innhold
- Forhold til budsjett- og økonomiplan
- Forhold til planverk
- Forhold til tidligere vedtak
- Korrekt utvalgsbehandling iht delegeringsreglement
- Behandling i medvirkningsorgan
- Andre forhold av betydning for saksframstillingen

Samme dag som fristen for utsending av møtedokumenter til utvalgene gjennomføres et *sakslistemøte*, der avdelingsdirektører, ordfører og utvalgsledere setter opp sakslistene og plan for gjennomføring av kommende møter i utvalg og formannskap. Dette gjøres med hjemmel i kommuneloven § 11-3: *lederen av et folkevalgt organ setter opp saksliste for hvert enkelt møte*.

Etter sakslistemøtet utarbeider politisk sekretariat møtedokumenter for alle de folkevalgte organene – medvirkningsråd, kommunedelsutvalg og **utvalg/formannskap**.

Møtedokumentene publiseres i Bodø kommunes [innsynsportal](#), og det sendes ut innkalling til medlemmene av de folkevalgte organene.

Det er tidsvinduet fra sakslistemøtet med påfølgende utsending av møtedokumenter og utvalgsmøtet påfølgende uke at møtene i medvirkningsråd og kommunedelsutvalg må gjennomføres. Følgende forhold må da tas hensyn til:

- A. Dersom det blir for kort tid mellom innkalling og publisering av møtedokumenter får ikke medlemmene av medvirkningsrådet tilstrekkelig tid til å forberede seg til møtet
- B. Dersom det blir for kort tid mellom møtet i medvirkningsrådet og møtet i utvalget får ikke medlemmene av utvalget tilstrekkelig tid til å sette seg inn i behandlingen fra medvirkningsrådene
- C. Partienes gruppemøter er ofte avgjørende for partienes standpunkt i de ulike sakene. Tidspunkt for når partiene har sine gruppemøter er ikke kjent og inngår ikke i møteplanen/ tidslinjen.
- D. Kapasiteten i politisk sekretariat til å gjennomføre møter med påfølgende etterarbeid (protokollering mv).

Evalueringen som ble gjennomført i medvirkningsrådene og kommunedelsutvalgene våren 2023 viser at punkt A tillegges størst vekt. Ettersom punkt D begrenser kapasiteten for møteavvikling betyr dette i praksis at møter i medvirkningsrådene gjennomføres torsdag, fredag, mandag og tirsdag – før utvalgsmøtene på onsdag og formannskapsmøtene torsdag.

Når alle møter i medvirkningsrådene er gjennomført på tirsdag, utarbeider politisk sekretariat et notat med samlet fremstilling av saksbehandlingen fra medvirkningsrådene. Dette notatet oversendes bystyrets medlemmer.

Det er ikke kjent i hvilken grad partigruppene i bystyret har tilpasset tidspunkt for sine gruppemøter til saksbehandlingen i medvirkningsrådene.

Vurderinger

Redegjørelsen beskriver rutinene for hvordan Bodø kommune ivaretar intensjonen i *Forskrift for medvirkningsordninger § 2*. Praksisen er beskrevet i dokumentet *Veileder: Hvordan skrive saker til politisk behandling* som benyttes av saksbehandlere. Det er ikke utarbeidet en formell rutinebeskrivelse ut over dette, men kommunedirektøren vurderer at rutinene er på plass.

Hensikten med medvirkningsråd er å gi de folkevalgte faglige råd fra et brukerperspektiv, og derigjennom gi de folkevalgte et bedre beslutningsgrunnlag enn de ellers ville hatt dersom brukerinteressene ikke var ivaretatt gjennom rådene. **Vurderinger om hvorvidt dette og intensjonen i § 2 i *Forskrift for medvirkningsordninger* ivaretas godt nok med denne rutinen må fortrinnsvis tas av de folkevalgte.**

Kommunedirektøren må i sin saksbehandling forholde seg til bystyrets vedtatte møteplan, bystyrets reglement § 2-2 og kapasiteten i politisk sekretariat, og se dette i forhold til at medlemmer av medvirkningsrådene skal få tilstrekkelig tid til saksforberedelse (bokstav A).

Dersom det vurderes at gjeldende rutine ikke ivaretar forskriftens intensjon i tilstrekkelig grad, vil det måtte innebære endring av bystyrets reglement. Det betyr at antall dager fra publisering av møtedokumenter til politisk behandling i utvalg/ formannskap må økes ut over 10 dager, slik at tidsrommet for gjennomføring av møter økes. Dette betyr også at skrivefristen må settes tilbake slik at sakene som skal fremmes til politisk behandling ferdigstilles tidligere.

Med mindre et ønske om endring av rutinene kommer fra politisk nivå forholder kommunedirektøren seg til gjeldende rutine.



SAK 25/24

Orienteringer

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

- a) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post 28.2.2024 Barnevernskandalen i Bodø - møtereferat fra møte med kontrollutvalget, vedlagt
 - a. Dokument datert 26.2.2024 med tittel Saksliste, signert R Malandrino og Sander D. Horn
- b) Salten kontrollutvalgsservice, e-post 29.2.2024: Svar på e-post Barnevernskandalen i Bodø - møtereferat fra møte med kontrollutvalget
- c) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post 28.2.2024 til Bodø kommune, Statsforvalteren og kontrollutvalget: Re: Vedrørende innsynsklager
- d) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post til Bodø kommune og Statsforvalteren 23.3.2024: Saksliste - møte med kontrollutvalget
- e) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post 25.3.2024 til kontrollutvalget: Brev sendt til Bodø kommune for orientering om barnevernskandalen i Bodø, vedlagt
 - a. Brev datert 15.03.2024 til Bodø kommune: Barnevernskandalen i Bodø - til orientering
- f) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post 29.3.2024: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling, vedlagt
 - a. Brev til Bodø kommune 29.3.2024: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling
- g) Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge, e-post 4.4.2024 til Bodø kommune, kopi til kontrollutvalget: Re: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling
- h) Bodø kommune, Politisk sekretariat: Særutskrift sak 24/46 Plan for forvaltningsrevisjon - plan for eierskapskontroll 2024-2027

Bakgrunn for saken:

Mottatte og aktuelle dokumenter og henvendelser legges frem for kontrollutvalget til orientering, og vurdering av eventuell oppfølging. I tillegg til brev og andre henvendelser vil dette gjelde

- Innkallinger til representantskap og generalforsamlinger
- Uttalelser, tolkninger og annet fagstoff fra departement og interesseorganisasjoner innen kontroll og tilsyn (FKT og NKRF)
- Rapporter etter statlige tilsyn

Vedlegg a)- g) er e-post og brev fra / til Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge. Tema for henvendelsene er Bodø kommunes barnevern.

Bystyret har i sin sak 24/46 behandlet Plan for forvaltningsrevisjon - plan for eierskapskontroll 2024-2027 (**vedlegg h**). Saken ble vedtatt som innstilt.

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Fra: [Riccardo Malandrino](#)
Til: [Post Sekretariatet](#)
Kopi: ordforer@bodo.kommune.no; [Kjell Hugvik](#); [Elin Eidsvik](#); [Tore Tverbakk](#);
Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no; [m.fl](#)
Barnevernskaandalen i Bodø - møtereferat fra møte med kontrollutvalget
onsdag 28. februar 2024 16:55:05
[Møtereferat - møte med kontrollutvalget .pdf](#)

Emne:
Dato:
Vedlegg:

Hei,

Sender vedlagt møtereferat fra møte med kontrollutvalget 26. februar i år.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Møtedeltagere: Sander Delp Horn (Kontrollutvalget), Riccardo Malandrino
(Foreldreforeningen beskytt barn og unge)

Møtested: Brødrene Berbusmel, Storgata 7C, 8006 Bodø

Møtedato: 26.02.2024

SAKSLISTE

Foreldreforeningen beskytt barn og unge har i anledning sak 23/4077-34 jf. Bodø kommunes postliste tatt initiativ til møte med Bodø kommunes kontrollutvalg. Det tas utgangspunkt i relevante lovverk og forskrifter som berører saken, og følgende punkter går gjennom under møtet:

- Foreldrene nektes innsyn i saksdokumenter.
- Barnet har fremdeles ingen tillitsperson og har aldri blitt informert om tillitsperson og den rettslige adgangen barnet har til å ha med seg tillitsperson i møter med Bodø barneverntjeneste.
- Alle rettsrunder i saken har blitt gjennomført med underslag av dokumenter og kommuneadvokaten har oppfordret foreldrene til å endre forklaring.
- Foreldrene har rettskraftig dom om tilbakeføring av barnet.
- Barnet vil hjem til sine foreldre.

Følgende spørsmål stilles til kontrollutvalget ift. ovenfornevnte punkter:

- Hva vil kontrollutvalget gjøre for å forhindre at saken blir Europas første triple EMD-sak?

Kopi av møteprotokoll sendes Foreldreforeningen beskytt barn og unge pr post.

Bodø, den 26 . 02 . 24



Signatur



Signatur

Fra: [Post Sekretariatet](#)
Til: [Riccardo Malandrino](#)
Blindkopi:
Emne: **Barnevernskandalen i Bodø** - møtereferat fra møte med kontrollutvalget
Dato: torsdag 29. februar 2024 13:02:00
Vedlegg: [image001.png](#)

Takk for din henvendelse!

Kontrollutvalget har plikt til å behandle 1. de saker kommunestyret ber utvalget om å behandle eller 2. saker fra revisor der dette er hjemlet i forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører inn under kontrollutvalgets ansvarsområde, og om utvalget ønsker å se nærmere på det som tas opp i henvendelsen. Kontrollutvalgets ansvarsområde omfatter tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. Henvendelsen din legges frem for kontrollutvalget i førstkommende møte som er 7. mars 2024.

Når det gjelder din anmodning om at *henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077*, så kan dette ikke imøtekommes. Salten kontrollutvalgsservice er kontrollutvalgets uavhengige sekretariat. Vi fører egen journal, og har ikke mulighet for å journalføre i kommunens postliste.

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Tlf 470 37 452



Salten Kontrollutvalgsservice

Følg kontrollutvalget på www.sekretariatet.no/bodo

Fra: Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>

Sendt: onsdag 28. februar 2024 16:55

Til: Post Sekretariatet <post@sekretariatet.no>

Kopi: ordforer@bodo.kommune.no; Kjell Hugvik <Kjell.Hugvik@bodo.kommune.no>; Elin Eidsvik <Elin.Eidsvik@bodo.kommune.no>; Tore Tverbakk <tore.tverbakk@bodo.kommune.no>; Mary.Iren.Brattoy <Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no>; m fl

Emne: Barnevernskandalen i Bodø - møtereferat fra møte med kontrollutvalget

Hei,

Sender vedlagt møtereferat fra møte med kontrollutvalget 26. februar i år.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Fra: [Riccardo Malandrino](#)
Til: [Postmottak Bodø Kommune](#); [Sande, Tor](#); [tom.karlsen@statsforvalteren.no](#); [Post Sekretariatet](#)
Kopi: [ordforer@bodo.kommune.no](#); [Kjell Hugvik](#); [Elin Eidsvik](#); [Tore Tverbakk](#); [Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no](#); [m.fl](#)
Re: Vedrørende innsynsklager
onsdag 28. februar 2024 18:52:20
[Vedrørende innsynsklager.pdf](#)

Emne:
Dato:
Vedlegg:

Som det fremkommer av dokumentasjonen undertegnede har sendt til Statsforvalter ift. klager på dokumentinnsyn, så har allerede undertegnede sendt klager på manglende dokumentinnsyn til Bodø kommune. Undertegnede ba da på vegne av Foreldreforeningen beskytt barn og unge om at vedlagte klager ift. manglende dokumentinnsyn i kommunens ansatte i barnevernstjenesten, manglende dokumentinnsyn i tilstandsrapporter for barnevernstjenesten for Bodø, Steigen og Hamarøy for årene 2022 og 2023 samt manglende dokumentinnsyn i sak 24/740-1 jfr. Bodø kommunes postliste skulle behandles iht. offl. § 32 tredje ledd. Siden Bodø kommune har unnlatt å behandle klagen iht. offl. § 32 tredje ledd, så ble klagen også sendt av undertegnede til Statsforvalteren. At Bodø kommune ennå ikke har behandlet klagen om manglende dokumentinnsyn iht. offl. § 32 tredje ledd, er jo et meget stort sykdomstegn. Et enda større sykdomstegn er det at Statsforvalter skriver tilbake til Bodø kommune i tillegg til undertegnede at *«Klager som nevnt skal sendes kommunen og ikke Statsforvalteren. Dette fordi kommunen skal foreta forberedende klagebehandling i samsvar med forvaltningsloven § 33 annet ledd. Dersom et avslag opprettholdes, er det kommunen som skal oversende klagesaken til Statsforvalteren. Du må derfor selv sende klage til kommunen. Bodø kommunen er orientert om denne tilbakemeldingen.»*

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 24/46, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

28. feb. 2024 kl. 13:52 skrev Postmottak Bodø Kommune
<postmottak@bodo.kommune.no>:

Hei,

Vi har mottatt din epost, og den er registrert med saksnummer 2024/46 i vårt sak- og arkivsystem.

<image002.png>

Med vennlig hilsen

Augusta Wilhelmsen
Rådgiver
Service- og kommunikasjon

+4775593903
augusta.wilhelmsen@bodo.kommune.no
www.bodo.kommune.no

<image003.png>

Fra: Sande, Tor <tor.sande@statsforvalteren.no>
Sendt: 28. februar 2024 13:33
Til: Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>
Kopi: Postmottak Bodø Kommune <postmottak@bodo.kommune.no>
Emne: Vedrørende innsynsklager

Hei.

Du har sendt oss klage i tre innsynssaker i Bodø kommune.

Dette gjelder:

- Innsyn i kommunens ansatte i barnevern
- Manglende dokumentinnsyn i tilstandsrapport barneverntjenesten
- Klage manglende innsyn i sak 24/740-1

Klagene ses datert 26. februar 2024.

Klager som nevnt skal sendes kommunen og ikke Statsforvalteren. Dette fordi kommunen skal foreta forberedende klagebehandling i samsvar med forvaltningsloven § 33 annet ledd. Dersom et avslag opprettholdes, er det kommunen som skal oversende klagesaken til Statsforvalteren.

Du må derfor selv sende klage til kommunen.

Bodø kommunen er orientert om denne tilbakemeldingen.

Med vennlig hilsen
Tor Sande
underdirektør

<image004.png>

Telefon: 75 53 16 20
E-post: tor.sande@statsforvalteren.no
Web: www.statsforvalteren.no/no

Lars Hansen

Fra: Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>
Sendt: lørdag 23. mars 2024 12:36
Til: Postmottak Bodø Kommune; tom.karlsen@statsforvalteren.no
Kopi: Post Sekretariatet; ordforer@bodo.kommune.no; Kjell Hugvik; Elin Eidsvik; Tore Tverbakk; Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no; idajohnsa@gmail.com; annkristinmoldjord@gmail.com; Kristin.Schjenken.Navjord@bodo.kommune.no; fredric@musikkfestuka.no; sander.delp@gmail.com; schistad@gmail.com; kauservakili@outlook.com; selma@bodogaard.no; towisth@hotmail.com; btzahl@hotmail.com; i.skogmo@hotmail.com; vegard.henriksen@fpu.no; karoliussen68@gmail.com; joakimsennesvik@gmail.com; lenabreivik72@gmail.com; slorenze@icloud.com; annegroa@gmail.com; ole.hjartoy@outlook.com; kolvik@online.no; finn-ove@sjco.no; noravmiller@outlook.com; agnete2008@gmail.com; post@espenrokkan.no; rakel.hunstad@bodoenergi.no; morten.stver@gmail.com; christinekn@icloud.com; rozwelth@online.no; bente.haukaas@gmail.com; hakonmoller@gmail.com; andreas.tymi@gmail.com; lima78@gmail.com; synnoevepettersen@yahoo.com; simen.knutssoen@gmail.com; astridtoveolsen@gmail.com; Mohammed.Jirde.Ali@icloud.com; larrek@ntg.no; mohamed@stemvenstre.no; astridankertsen@gmail.com
Emne: Sakliste - møte med kontrollutvalget
Vedlegg: Sakliste - møte 26.02.24.pdf

I anledning barnevernskandalen i Bodø som allerede har havnet i Den europeiske menneskerettighetsdomstolen for andre gang, sendes herved vedlagt signert sakliste for møtet som undertegnede på vegne av Foreldreforeningen beskytt barn og unge hadde med kontrollutvalgets leder 26.02.24.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Fra: [Riccardo Malandrino](#)
Til: [Post Sekretariatet](#)
Emne: Brev sendt til Bodø kommune for orientering om barnevernskandalen i Bodø
Dato: mandag 25. mars 2024 09:10:59
Vedlegg: [Barnevernskandalen i Bodø - til orientering.pdf](#)

I anledning barnevernskandalen i Bodø som allerede har havnet i Den europeiske menneskerettighetsdomstolen for andre gang, sendes også vedlagt brev av 15.03.24 som ble sendt som en orientering til ordfører, kommunedirektør, avdelingsdirektør for oppvekst- og kultur, barnehage- og skolesjef, konstituert barnevernleder og Bodø bystyre.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

25. mar. 2024 kl. 08:12 skrev Post Sekretariatet <post@sekretariatet.no>:

Hei,

Jeg viser til din e-post 23.3.2024 Saksliste - møte med kontrollutvalget. E-post og vedlegg legges frem for kontrollutvalget i førstkommende møte som er 23. april.

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Tlf 470 37 452

<image001.png>

Følg kontrollutvalget på www.sekretariatet.no/bodo <<http://www.sekretariatet.no/bodo>>

Fra: Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>
Sendt: 1. mars 2024 12:36
Til: Postmottak Bodø Kommune <postmottak@bodo.kommune.no>; tom.karlsen@statsforvalteren.no
Kopi: Post Sekretariatet <post@sekretariatet.no>; ordfører@bodo.kommune.no; Kjell Hugvik <Kjell.Hugvik@bodo.kommune.no>; Elin Eidsvik <Elin.Eidsvik@bodo.kommune.no>; Tore Tverbakk <tore.tverbakk@bodo.kommune.no>; Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no; idajohnsa@gmail.com; annkristinmoldjord@gmail.com; Kristin.Schjenken.Navjord@bodo.kommune.no; fredric@musikkfestuka.no; sander.delp@gmail.com; schistad@gmail.com; kauservakili@outlook.com; selma@bodogaard.no; towisth@hotmail.com; btzahl@hotmail.com; i.skogmo@hotmail.com; vegard.henriksen@fpu.no; karoliussen68@gmail.com; joakimsennesvik@gmail.com; lenabreivik72@gmail.com; slorenze@icloud.com; annegroa@gmail.com; ole.hjartoy@outlook.com; kolvik@online.no; finn-ove@sjco.no; noravmiller@outlook.com; agnete2008@gmail.com; post@espenrokk.no; rakel.hunstad@bodoenergi.no; morten.stver@gmail.com; christinekn@icloud.com; rozwelth@online.no; bente.haukaas@gmail.com; hakonmoller@gmail.com; andreas.tymi@gmail.com; lima78@gmail.com; synnoevepettersen@yahoo.com; simen.knutssoen@gmail.com; astridtoveolsen@gmail.com; Mohammed.Jirde.Ali@icloud.com; larrek@ntg.no; mohamed@stemvenstre.no; astridankertsen@gmail.com

Emne: Saksliste - møte med kontrollutvalget

I anledning barnevernskandalen i Bodø som allerede har havnet i Den europeiske menneskerettsdomstolen for andre gang, sendes herved vedlagt signert saksliste for møtet som undertegnede på vegne av Foreldreforeningen beskytt barn og unge hadde med kontrollutvalgets leder 26.02.24.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Foreldreforeningen beskytt barn og unge
V/Riccardo Malandrino,
Prinsensgate 32,
8003 Bodø

Bodø kommune
Postboks 319,
8001 Bodø
E-post: postmottak@bodo.kommune.no

Bodø, 15.03.24

Barnevernskandalen i Bodø - til orientering

Barnevernskandalen i Bodø (Saksnr. 23/4077 jf. Bodø kommunes postliste) som har havnet i Den europeiske menneskerettighetsdomstolen i Strasbourg (EMD) for andre gang, ble presentert til orientering for Bodø kontrollutvalg under kontrollutvalgets møte 7. mars.

I brev fra Bodø kontrollutvalg av 11.03.24 vises det til henvendelse til kontrollutvalget 29.01.24 *Barnevernskandalen i Bodø - generell informasjon* (saksnr. 23/4077-34 jf. Bodø kommunes postliste), samt henvendelse datert 28.02.24 *Møtereferat - møte med kontrollutvalget* (saksnr. 23/4077-36 jf. Bodø kommunes postliste).

Saken har blitt godt belyst for det gamle og det nye bystyret, forrige og nåværende ordfører, Avis Nordland, konsernledelsen i Amedia, Bodø 2024 og Europa-parlamentet.

I saken, hvor det foreligger rettskraftig dom om tilbakeføring fra desember i 2018, har undertegnede vært med i flere møter med bl.a. Bodø kommunes barneverntjeneste, avdelingsdirektør for oppvekst- og kultur, nåværende ordfører, Statsforvalteren i Nordland og leder for Bodø kontrollutvalg.

Når det gjelder omsorgsunndragelse, så har grov omsorgsunndragelse jf. Straffeloven § 261 en strafferamme på 6 års fengsel.

Av dokumentasjonen som foreligger i saken jf. Bodø kommunes postliste, så fremkommer det at saken preges av en rekke alvorlige og grove lovbrudd hvor høyeste strafferamme på ett av lovbruddene er på 10 års fengsel jf. Straffeloven § 223.

Bodø kommune har flere ganger blitt forespeilet et møte med partene i saken for å evt. kunne finne en løsning i anledning rettskraftig dom om tilbakeføring som foreligger i saken da Bodø kommune ikke har iverksatt tilbakeføring.

Saken havner meget snart i Den europeiske menneskerettighetsdomstolen i Strasbourg for tredje gang, og vil da bli Europa-historiens første triple EMD-sak.

Kommunedirektør har pr. e-post lovet å følge opp forespørsel om møte som ble sendt 27. desember i 2023 for å finne en løsning på saken. Forespørselen er ennå ikke blitt besvart.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Kopi: Ordfører Odd-Emil Ingebrigtsen, kommunedirektør Kjell Hugvik, avdelingsdirektør oppvekst- og kultur Elin Eidsvik, barnehage- og skolesjef Tore Tverbakk, konstituert barnevernleder Mary Iren Brattøy, Bodø bystyre

Dato 24. 2024

Jnr. 24/318

Arkiv nr. 112 61

Hjemmel u off:

Lars Hansen

Fra: Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>
Sendt: fredag 29. mars 2024 13:06
Til: Postmottak Bodø Kommune; tom.karlsen@statsforvalteren.no
Kopi: Post Sekretariatet; ordforer@bodo.kommune.no; Kjell Hugvik; Elin Eidsvik; Tore Tverbakk; Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no; idajohnsa@gmail.com; annkristinmoldjord@gmail.com; Kristin.Schjenken.Navjord@bodo.kommune.no; fredric@musikkfestuka.no; sander.delp@gmail.com; schistad@gmail.com; kauser.vakili@outlook.com; selma@bodogaard.no; towisth@hotmail.com; btzahl@hotmail.com; i.skogmo@hotmail.com; vegard.henriksen@fpu.no; karoliussen68@gmail.com; joakimsennesvik@gmail.com; lenabreivik72@gmail.com; slorenze@icloud.com; annegroa@gmail.com; ole.hjartoy@outlook.com; kolvik@online.no; finn-ove@sjco.no; noravmiller@outlook.com; agnete2008@gmail.com; post@espenrokk.no; rakel.hunstad@bodoenergi.no; morten.stver@gmail.com; christinekn@icloud.com; rozwelth@online.no; bente.haukaas@gmail.com; hakonmoller@gmail.com; andreas.tymi@gmail.com; lima78@gmail.com; synnoevepettersen@yahoo.com; simen.knutsoen@gmail.com; astridtoveolsen@gmail.com; Mohammed.Jirde.Ali@icloud.com; larrek@ntg.no; mohamed@stemvenstre.no; astridankertsen@gmail.com
Emne: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling
Vedlegg: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling.pdf

I anledning barnevernskandalen i Bodø som allerede har havnet i Den europeiske menneskerettsdomstolen for andre gang, sendes herved vedlagte brev ang. inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Foreldreforeningen beskytt barn og unge
V/Riccardo Malandrino,
Prinsensgate 32,
8003 Bodø

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 24.2024
Jnr. 24/319
Arkiv nr. 412 64
Hjemmel u off:

Bodø kommune,
Postboks 319,
8001 Bodø
E-post: postmottak@bodo.kommune.no

29.03.24

Inhabetitsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling

Det vises til brev til Bodø kontrollutvalg av 16.03.24 jf. saksnr. 23/4077-39 samt brev av 21.03.24 jf. saksnr. 23/4077-40 hvor Mary Brattøy som er konstituert barnevernleder er oppført som saksbehandler.

Da saksbehandler har tilknytning til sak jf. saksnr. 23/4077 i kraft av sin rolle som leder for kommunalt forvaltningsorgan som er part i saken, ønsker undertegnede på vegne av Foreldreforeningen beskytt barn og unge å komme med en inhabilitetsinnsigelse ift. kommunens saksbehandling av ovenfornevnte henvendelser.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

Kopi: Ordfører Odd-Emil Ingebrigtsen, kommunedirektør Kjell Hugvik, avdelingsdirektør oppvekst- og kultur Elin Eidsvik, barnehage- og skolesjef Tore Tverbakk, konstituert barnevernleder Mary Iren Brattøy, Bodø bystyre

Fra: rmalandrino@gmail.com
Til: [Postmottak Bodø Kommune](mailto:Postmottak.Bodø.Kommune); tom.karlsen@statsforvalteren.no
Kopi: [Post Sekretariatet](mailto:Post.Sekretariatet); ordforer@bodo.kommune.no; [Kjell Hugvik](mailto:Kjell.Hugvik); [Elin Eidsvik](mailto:Elin.Eidsvik); [Tore Tverbakk](mailto:Tore.Tverbakk); [Mary Iren Brattoy@bodo.kommune.no](mailto:Mary.Iren.Brattoy@bodo.kommune.no); idajohnsa@gmail.com; annkristinmoldjord@gmail.com; [Kristin Schjenken Navjord@bodo.kommune.no](mailto:Kristin.Schjenken.Navjord@bodo.kommune.no); fredric@musikkfestuka.no; [sander delp@gmail.com](mailto:sander.delp@gmail.com); schistad@gmail.com; kauser.vakili@outlook.com; selma@bodogaard.no; towisth@hotmail.com; btzahl@hotmail.com; i.skogmo@hotmail.com; vegard.henriksen@fpu.no; karoliussen68@gmail.com; joakimsennesvik@gmail.com; lenabreivik72@gmail.com; storenze@icloud.com; annegroa@gmail.com; ole.hjartoy@outlook.com; kolvik@online.no; finn-ove@sjco.no; noravmiller@outlook.com; agnete2008@gmail.com; post@espenrokkan.no; rakel.hunstad@bodoenergi.no; morten.stver@gmail.com; christinekn@icloud.com; rozwelth@online.no; bente.haukaas@gmail.com; hakonmoller@gmail.com; andreas.tymi@gmail.com; lima78@gmail.com; synnoevepettersen@yahoo.com; simen.knutsoen@gmail.com; astridtoeolsen@gmail.com; [Mohammed Jirde Ali@icloud.com](mailto:Mohammed.Jirde.Ali@icloud.com); larrek@ntg.no; mohamed@stemvenstre.no; astridankertsen@gmail.com

Emne: Re: Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling
Dato: torsdag 4. april 2024 08:36:13

Det registreres at inhabilitetsinnsigelsen av 29. mars ift. barnevernskandalen i Bodø (saksnr. 23/4077) er journalført med saksnr. 24/2127 i postlisten til Bodø kommune. Undertegnede på vegne av Foreldreforeningen beskytt barn og unge ber med dette om at inhabilitetsinnsigelsen av 29. mars journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

29. mar. 2024 kl. 13:06 skrev Riccardo Malandrino <rmalandrino@gmail.com>:

I anledning barnevernskandalen i Bodø som allerede har havnet i Den europeiske menneskerettighetsdomstolen for andre gang, sendes herved vedlagte brev ang. inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling.

Det bes om at denne henvendelsen journalføres jfr. journalføringsplikten/arkivforskriften i Bodø kommunes postliste under saksnr. 23/4077, og at bekreftelse på mottak av denne henvendelsen bekreftes med et direkte svar på denne e-post.

Mvh

Riccardo Malandrino - Foreldreforeningen beskytt barn og unge

<Inhabilitetsinnsigelse ved Bodø kommunes saksbehandling.pdf>

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
24/46	Bystyret	21.03.2024

Plan for forvaltningsrevisjon - plan for eierskapskontroll 2024-2027

Bystyrets behandling i møte den 21.03.2024:

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

- 1.IKT, digitalisering, personvern.
- 2.Grunnskole – håndtering av avvik
- 3.Offentlige anskaffelser
- 4.Flyktningtjenesten
- 5.Kompetanse/rekruttering
- 6.Kultur
- 7.Internkontroll og kvalitetssikring
- 8.Barnevern
- 9.Arkiv og saksbehandling

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Bystyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:

1. Salten Brann IKS
2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og

omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Kontrollutvalgets innstilling

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
 1. IKT, digitalisering, personvern.
 2. Grunnskole – håndtering av avvik
 3. Offentlige anskaffelser
 4. Flyktningtjenesten
 5. Kompetanse/rekruttering
 6. Kultur
 7. Internkontroll og kvalitetssikring
 8. Barnevern
 9. Arkiv og saksbehandling

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Bystyret ber kontrollutvalget foreta ny vurdering av risiko- og vesentlighet innen to år, med utarbeidelse av oppdatert plan for forvaltningsrevisjon.

3. Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema / eierskap:
 1. Salten Brann IKS
 2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

Hva aktualiserer saken?

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 07.03.2024 Plan for forvaltningsrevisjon – Plan for eierskapskontroll 2024-2027.

Saken oversendes med dette bystyret for endelig vedtak.

Saksopplysninger

Saksframlegg, rapport og saksprotokoll fra kontrollutvalgets behandling 07.03.2024 følger som vedlegg til saken.

Kjell Hugvik
Kommunedirektør

Anna M. Welle
Ass. kommunedirektør

Saksbehandler: Berit Skaug

Trykte vedlegg:

<skal fylles ut – hvis ingen vedlegg, skriv ingen>

Rett utskrift: Elisabeth Ellingsen

SAK 26/24

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2024

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 15. april 2024

Lars Hansen
Sekretariatsleder