

# Årsberetning og årsregnskap Rana Byggdrift KF 2023



## Innhold

Sammendrag .....	3
Etisk standard og likestilling .....	4
Likestilling .....	4
HMS og Internkontroll.....	5
Avdeling for renhold.....	6
Organisasjon.....	6
Turnover .....	6
Bygg .....	7
Nærvær.....	7
Arbeidsmiljø .....	8
Vernerunder .....	9
Fokusområder .....	10
HMS .....	10
Meldinger i kvalitetsportalen:.....	11
Avdeling for boligforvaltningen.....	14
Organisasjon.....	14
Utleie .....	15
Drift og vedlikehold .....	15
Økonomi .....	15
Avdeling for teknisk drift og energi.....	16
Drift og vedlikehold av el. anlegg.....	16
Avdeling for Byggsikring .....	18
Brannvern .....	18
Låssystemer .....	18
Heiser.....	18
Innbruddsalarm & Kameraovervåkning .....	18
Tilfluktsrom .....	19

## Sammendrag

For formål og organisering vises det til årsregnskap. Regnskapet viser et merforbruk på kr. 4,487 mill. som fremgår av regnskapet.

Utvikling i areal fremgår av tabell nedenfor.

Kommunens eide og leide areal er i løpet av året økt med 6 929 m<sup>2</sup> og innsatsen på FDVU er noe økt selv om dette i hovedsak dreier seg om reparasjoner etter havari og lukking av myndighetspålagte avvik. Avstand mellom ønsket, forventet og faktisk nivå av forsvarlig vedlikehold for kommunens bygninger er fortsatt stor.

	2021	2022	2023	Endring
<b>Leide boliger</b>	1 700 m <sup>2</sup>	2 628 m <sup>2</sup>	3 858 m <sup>2</sup>	1 230 m <sup>2</sup>
<b>Leide bygg</b>	12 800 m <sup>2</sup>	11 000 m <sup>2</sup>	18 140 m <sup>2</sup>	7 140 m <sup>2</sup>
<b>Eide bygg (inkl. eide boliger)</b>	181 000 m <sup>2</sup>	166 300 m <sup>2</sup>	164 859 m <sup>2</sup>	-1 441 m <sup>2</sup>
<b>Sum</b>	<b>181 000 m<sup>2</sup></b>	<b>179 928 m<sup>2</sup></b>	<b>186 857 m<sup>2</sup></b>	<b>6 929 m<sup>2</sup></b>

## Etisk standard og likestilling

Rana Byggdrift KF arbeider for fellesskapets beste i tråd med gjeldende lover, regler, kommunens verdier og politiske vedtak.

Styret og ledelsen påser at foretaket holder etisk standard i tråd med foretakets vedtekter og styreinstruks.

### Likestilling

Rana Byggdrift KF er en kvinnedominert arbeidsplass og kjønnsfordelingen har vært stabil i 2023. Likestilling mellom kjønnene er et mål innenfor yrkesgruppene som foretaket sysselsetter.

Likestilling skal vurderes ved alle kunngjøringer og tilsetninger. Ansatte og ledere skal aktivt fremme likestilling mellom kjønnene.

Kvinneandelen i styret med seks personer er 50 prosent. Styreleder er mann og nestleder er kvinne.

Det søkes balanse mellom kjønnene i ledergruppen. I 2023 var kvinneandelen i ledergruppen 50 prosent.

Kjønnsfordelingen totalt sett i foretaket fordeler seg slik;

Totalt antall ansatte inkludert styre; 89

Kvinner; 61

Menn; 28

## HMS og Internkontroll

Foretaket ledes med tydelig HMS fokus og verdibasert lederskap etter kjerneverdiene:



**«Åpenhet- Respekt-Samarbeid og Tillit».**

Rana Byggdrift KF benytter Rana kommune sitt internkontrollsystem, EQS. Vi benytter avvikssystemet i EQS for håndtering av avvik og forbedringsforslag. Rana Byggdrift KF arbeider kontinuerlig med rutiner og internkontroll og dette har sterkt fokus i foretakets virksomhetsplan.

Rana Byggdrift KF har eget AMU.

Bedriftshelsetjenesten som møter fast på alle AMU-møter og bistår Rana Byggdrift KF ellers etter behov.

Rana Byggdrift KF hadde et sykefravær på 9,1 prosent i 2023 og klarte derfor ikke å nå målsetningen for 2023. 7,3 prosent av dette er relatert til langtidsfravær. I 2022 var samlet sykefravær på 9,7 prosent.

## Avdeling for renhold

Renholdsavdelingen i Rana Byggdrift KF leverer renhold til de fleste av Rana kommunes tjenesteområder. Rana kommune er med sine 4 500 km<sup>2</sup>, Norges 4. største kommune i areal. Vi har formålsbygg fra Storforshei i nordøst til Utskarpen i sørvest. Renhold er den viktigste bidragsyter for hygiene, trivsel godt innelima og vedlikehold av byggenes overflater.

Renhold av bygg vil være et evigvarende behov i samfunnet. Selve formålet med renhold er ivaretagelse av hygiene, innemiljø og byggenes overflater. I dag – og fremover - vil kompetanse om smitte og smitteforebyggende renhold vil bli stadig viktigere.

Renholderne må fortsette jobben for økt anerkjennelse av renholdsyrket, både hos renholderne selv – blant andre yrkesfaggrupper, og hos brukere av tjenesten. Stadig fokus på effektivitet og ny teknologi stiller stadig nye krav til morgendagens renholdere. Men likt som før, er at renholderen er like viktig for at brukere av byggene skal ha det bra på jobb, og kunne ha fokus på sine kjerneoppgaver, enten det er å drive undervisning, gi pleie/omsorg – eller annet. Å tilrettelegg for at renholderne skal kunne løse oppgavene på en god måte, trives på jobb og utvikle seg, er ledelsens viktigste oppgave – i tillegg til å holde seg til de økonomiske rammene

### Organisasjon

Rana kommune er en stor kommune i areal. Da er god organisering og rolleavklaring en viktig premis og styrke i renholdsavdelingen, når mange brukere og en stor gruppe ansatte skal administreres og følges opp over store avstander; det er over 6 mil mellom ytterpunktene.

Renholdsavdelingen er delt inn i fem geografisk soner, med en soneleder og et verneombud i hver sone. Sonelederne har personalansvar, og har ansvar for tilrettelegging ved sykefravær, planlegging og oppfølging av renhold og renholdkvalitet hos bruker, koordinering av ansattressurser i sin sone og innkjøp av rengjøringsrekvisita etter et bestemt utvalg.

### Turnover

Det er rekruttert til sammen 1,61 stillinger som erstatning for ledige stillinger, blant annet som følge av vakanser og reduserte stillinger i tilknytning innvilget gradert uførepensjon.

I løpet av året har vi feiret flere jublanter: til sammen fire 60-åringer og seks 50-åringer. Vi har nå 9 ansatte over 60 år, og 24 ansatte mellom 50 og 60 år.

## **Bygg**

Gymsalene som ble revet på Båsmo og Selfors er tilbake i helt ny form. De ble tatt i bruk til skolestart 2023. Representanter fra renhold har ikke vært med i prosessen med å planlegge og bygge og innrede gymsalene. Før oppstart av renhold måtte det noen tilpasninger til for å kunne spyle gulv i garderober. Her var det valgt gulvbelegg med svært mye friksjon for å være sklisikkert, noe som gir stor belastning for renholder og gjør renholdet utfordrende. Besøk fra gulvprodusent gav oss noen tips og råd. Det ble tilpasset etter beste evne, og skaffet maskiner for garderoberne. Selve gymsalgulvet er et mykt sportsgulv som også krever tilpasset renhold – og bruk. Renhold og brukere(skolene) samarbeidet godt om oppstarten for å legge best mulig til rette for god ivaretagelse av gulvet.

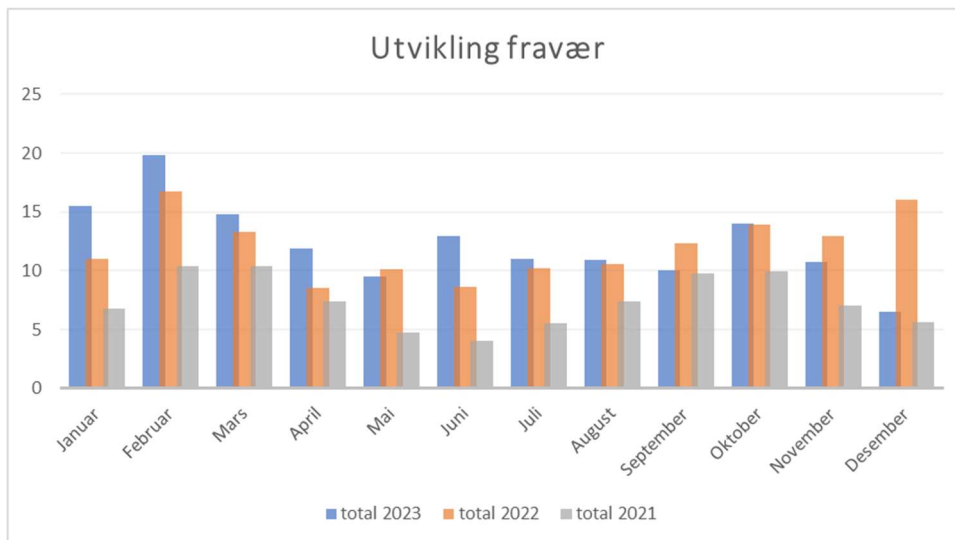
Renholdrom på legevakta er plassert inne i Selfors gamle sykehjem – som er solgt til Helgelandssykehuset. For å sikre oss tilgang til disse nødvendige fasilitetene ved evt. ny bruk av bygget, er det et nytt rom under bygging i mye nærmere tilknytning til legevakslokalene. Dette bygges/ utføres av Helgelandssykehuset – men tar tid, da de har hatt flere utfordringer, blant annet med at kloakk kommer opp i rørene.

## **Nærvær**

Renholdsavdelingen har hatt utfordringer med høyt fravær, lange fravær og manglet vikarer. I samarbeid med NAV klarte vi å få på plass noen nye vikarer sommeren 2023 - som er hos oss fortsatt. Det høye fraværet har vært en stor utfordring for oss alle i renholdsavdelingen. I tillegg preger det kvaliteten på renhold, kollegaer som må lære opp og ikke minst soneledere som stadig må re-planlegge dagene.

Det har vært stor innsats for å redusere sykefraværet i 2023. Sonelederne har hatt tett oppfølging av den enkelte ansatte med fravær - med bistand fra seksjonsleder, og vi har samarbeidet med HR-avdelingen på en ny og bedre måte, og benyttet flere av tiltakene som tilbys av NAV; ekspertbistand og Helse i arbeid. Helse i arbeid vil pågå utover vår-vinteren 2024.

Fokuset har gitt resultater, og for desember måned var fraværet nede i under 7 prosent - mot over 19 prosent i januar måned.



### Arbeidsmiljø

På tross av høyt fravær hadde renholdsavdelingen gode resultater etter 10-faktorundersøkelsen. Resultatene forelå i januar -23 – og etter samling med avstemming for hva som skulle ha prioritet i vår avdeling, ble det bestemt at indre motivasjon og ytre motivasjon skulle få fokus på frem til neste undersøkelse. Dette kunne vi ha jobbet enda bedre med gjennom året.

Faktor	Navn	Norge	Alle	Beskrivelse
Faktor 1	Oppgavemotivasjon	4,3	4,3	Motivasjonen for oppgavene i seg selv, det vil si om oppgavene oppleves som en drivkraft og som spennende og stimulerende. (Også kalt indre jobbmotivasjon)
Faktor 2	Mestringstro	4,3	4,3	Mestringstroen gjenspeiler hver enkelt medarbeiders tiltro til egen kompetanse og mulighet til å mestre utfordringer i jobbsammenheng.
Faktor 3	Selvstendighet	4,2	4,2	Medarbeidernes opplevelse av å ha mulighet til å jobbe selvstendig og gjøre egne vurderinger i jobben sin, basert på egen kompetanse, og innen en definert jobbrolle.
Faktor 4	Bruk av kompetanse	4,2	4,2	Medarbeidernes opplevelse av å få brukt egen jobbrelevante kompetanse på en god måte i sin nåværende jobb.
Faktor 5	Mestringsorientert ledelse	3,9	3,9	Ledelse som vektlegger at den enkelte medarbeider skal få utvikle seg og bli best mulig ut fra sine egne forutsetninger, slik at medarbeideren opplever mestring og yter sitt beste.
Faktor 6	Rolleklarhet	4,3	4,3	Høy rolleklarhet innebærer at forventningene til den jobben medarbeideren skal gjøre er tydelig definert og kommunisert.
Faktor 7	Relevant kompetanseutvikling	3,7	3,7	Relevant kompetanseutvikling er avgjørende for at medarbeiderne til enhver tid er best mulig rustet til å utføre sine oppgaver med høy kvalitet, og er avgjørende for kvaliteten på de tjenester som leveres, uansett hvilken type tjeneste vi snakker om.
Faktor 8	Fleksibilitetsvilje	4,4	4,4	Medarbeiderens villighet til å være fleksibel på jobb og tilpasse sin måte å jobbe på til nye behov og krav.
Faktor 9	Mestringsklima	4,1	4,1	I et mestringsklima motiveres medarbeiderne av å lære, utvikle seg og gjøre hverandre gode, fremfor å rivalisere om å bli best.
Faktor 10	Nytterorientert motivasjon	4,7	4,7	Motivasjon for å gjøre noe nyttig og verdifullt for andre, også kalt prososial motivasjon, er en viktig drivkraft for mange og har en rekke godt dokumenterte, positive effekter.

- **Språk og kommunikasjon.** Med 11 ulike nasjonaliteter i avdelingen, kan språk, kommunikasjon og jobbkultur bli utfordrende. Stadig vurderes tiltak for å bedre språk og kommunikasjon, og det har vært samarbeidet med tilbydere av språkopplæring for å bedre basiskunnskapene.



Vi konkluderte med at alle renholdere er ansatt på like vilkår – med samme forventning til ansvarlighet og «medarbeiderkompetanse». Det jobbes med dette ved gjentakende gjennomgang av arbeidsreglement og ulike rutiner, samt prosedyrer for ulike arbeidsoppgaver. I tillegg har vi fokus på at kommunikasjon går to-veis; begge parter må ta ansvar for både å bli forstått og å forstå. I sum og over tid, tror vi at dette bidrar til å bedre språkutvikling ansvarlighet blant alle ansatte.

- **Opplæring;** Det ble avdekket at dokumentasjon av gjennomført opplæring av ansatte ikke var på plass. Det ble derfor utarbeidet en opplæringsplan med viktige punkter som arbeidsgiver skal gi opplæring i -for den enkelte ansatte. Sonelederne skriver ut planen for den enkelte og det dokumenteres når det har vært gitt opplæring på de aktuelle punktene. Komplette opplæringsplan arkiveres på personalmappe.

Alle lederne i renholdsavdelingen har deltatt på kurs i regi av Minar med Excel, og PowerPoint for å styrke digitale ferdigheter, finansiert av BKA-midler. Kurset ble påbegynt høsten -22, og avsluttet i februar -23. Varighet – ca. 70 timer.

**INSTA 800** er en standard for å fastsette og bedømme renholdskvalitet, utarbeidet av representanter fra offentlige og private renholdselskaper, arbeidstaker/arbeidsgiverorganisasjoner og forskingsinstitutter i Danmark, Sverige og Norge, og benyttes i flere nordiske land.

Renholdsavdelingen har gjennomført 140 INSTA-kontroller for å avdekke om renholdet holder den kvaliteten som er fastsatt. Av disse ble 21 ikke godkjent. Kravene i standarden er da at det skal gjennomføres ny kontroll innen 1 mnd. Renhold er ferskvare, og det er bare rent til noen eller noe har tilsmusset området etter renhold. Insta-kontroll utføres umiddelbart (før området tas i bruk) etter renhold. Renholdfrekvens kan dermed ha betydning for brukers opplevelse av renholdskvalitet. Det er viktig at renholderne har kunnskap om standarden – og at bruker har kjennskap til det vesentligste om standarden.

### Vernerunder

Det er gjennomført vernerunder på 41 av til sammen 47 bygg i vår portefølje. 12 av disse har avdekket alvorlige og ikke tilfredsstillende forhold på arbeidsstedet. Tre av disse er fortsatt ikke lukket, og må følges videre opp. Vernerunder ønskes fortrinnsvis gjennomført sammen med bruker for bedre samarbeid og større felles forståelse.

### Fokusområder

Renholdsavdelingen har 5 mål - eller fokusområder:

- Øke nærvær - selve grunnlaget for å utvikle og forbedre alle områder
- Stolthet - se på egen jobb som viktig og være viktig for andre. Ønske å utvikle seg selv og eget arbeid
- God ressursutnyttelse - fleksibilitet i sona og på tvers av sonene både med ansatte og utstyr
- Levere renhold av riktig kvalitet - riktig innsats i etter standarden INSTA 800.
- Være best i klassen! - Ønske om å være ledende innen vårt område.

Rana Byggdrift KF er vedtatt nedlagt fra 2024, etter å ha blitt evaluert høsten 2023 som planlagt ved oppstart. Kommunestyremøtet vedtok nedleggelse i november 2023, med virkning fra 01.01.24. Det har vært utfordrende for staben og lederne i KF'et i overgangen, da daglig leder sluttet i samme periode.

AMU i Rana Byggdrift KF fikk ny leder i august 2023; verneombud i Mo sone øst. Det har vært avholdt to møter. Hva som skal skje videre med partsgruppa for Rana byggdrift – over til Rana kommune er ikke helt klart pr dato, men vernegruppa for renholderne skal uansett bestå.

I november ble det arrangert fagdag for alle renholderne med kjemi og gulvpleie som tema.

I desember hadde renholderne julebord hvor det ble laget mat fra mange verdenshjørner. Renholderne kommer fra 10 ulike nasjonaliteter. Å dele matkultur og å lage mat sammen, er en veldig fin måte å bygge gode relasjoner på. Vi ønsket større deltakelse, men det var en trivelig kveld.

### HMS

Det er et verneombud og en soneleder i hver av sonene. Dette for større kontinuitet og gjennomføringsevne.

Vernegruppa som er renholdsavdelingens egne «partsgruppe» består av alle verneombud og soneledere, samt tillitsvalgte og avdelingsleder. Gruppa tar opp saker som omhandler arbeidsmiljøet, som å lage handlingsplan HMS, og planlegge tiltak i denne som er i tråd med målene våre.

Det er utarbeidet Handlingsplan for HMS også for 2023. Ikke alle planlagte tiltak er gjennomført/ vurdert – evt flyttet til 2024.

Vernegruppa har hatt 6 møter i 2023.

Fire personer fra renholdsavdelingen har deltatt på "40-timers" HMS-kurs.

Medarbeidersamtaler ble gjennomført i alle soner med alle medarbeiderne. Oppsummeringer som er kommet inn viser at de ansatte trives godt og opplever at jobben de gjør er viktig. Det kom frem at flere er usikre på maskinbruk og gulvpleie og trenger mer opplæring.

Språk og kommunikasjon har vært viktig fokus for oss – for å sikre at alle forstår både hva som er den enkeltes ansvar og for å unngå at det blir misforståelser mellom ansatte og ansatte/ leder.

Fleksibilitet kan det jobbes mer med. Men det å skulle bytte sone er mange skeptiske til. Det blir et miljø i hver sone som er viktig for den enkelte.

Flere ønsker mer kompetanse, men for få er villige til å ta fagbrev.

Det er arrangert førstehjelpskurs som tilbud til alle ansatte i byggdrift. Fra renholdsavdelingen deltok hele 43 renholdere på dette.

### **Meldinger i kvalitetsportalen:**

- til sammen 16 meldinger i 2023.
- 9 kvalitetsavvik - meldt inn av tre barnehager. 5 avvik er relatert til renholdkvalitet. Ett gjelder avfallstømming, ett gjelder at rengjøringsvogna står i lokalene der barna oppholder seg, og to gjelder at renholderne gjør rent når barnehagen er åpen.
- 1 melding gjelder problem med moppevaskemaskin
- 1 melding etter vernerunde - behov for renhold nødutgang rådhuset
- 1 melding gjelder ødelagt parkettbord gulv IKT
- 1 melding gjelder ikke tilfredsstillende adkomst til avfallshenteplass
- 1 melding gjelder utagerende bruker
- 1 melding gjelder lysforhold
- 1 melding gjelder ikke tilfredsstillende adkomst for renhold

Renholdsavdelingen har i 2023 hatt renhold i til sammen 105 578 m<sup>2</sup> bto.



	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
<b>Sum renhold</b>	<b>27 644</b>	<b>28 218</b>	<b>574</b>	<b>26 186</b>
Salgs- og leieinntekter	-72	0	72	-218
Andre overføringer	-2 855	-1 257	1 598	-2 735
Lønnsutgifter	21 965	21 460	-505	20 501
Sosiale utgifter	4 685	4 638	-47	4 484
Kjøp av varer og tjenester	3 246	3 027	-219	3 400
Overføringer og tilskudd fra andre	675	350	-325	751
Renteutgifter	0	0	-0	2

### Avviksforklaring

Salgs- og leieinntekter er viderefakturering av leasing bil til boligavdelingen. Andre overføringer, skyldes høyt fravær og sykelønnsrefusjon, samt lønnstilskudd fra NAV.

Lønnsutgifter avvik skyldes vikarinnleie – men har ikke vikarinnleie fullt ut for sykefravær.

Sosiale kostnader – henger sammen med lønnsutgifter

Kjøp av varer og tjenester – skyldes i stor grad økte kostnader til leasingbiler og prisøkning på papirvarer. I tillegg har vi dekket kostnader til installasjon av el-bil-ladere på Selfors og Gruben.

Overføringer og tilskudd fra andre - Kun mva. kompensasjon

Pris på renhold for 2023 er kr. 261,9 / m<sup>2</sup>.

**Lønnsoppgjøret i 2023:****Økonomisk ramme**

Fastsatt økonomisk ramme for mellomoppgjøret 2023, HTA kapittel

4 er slik:

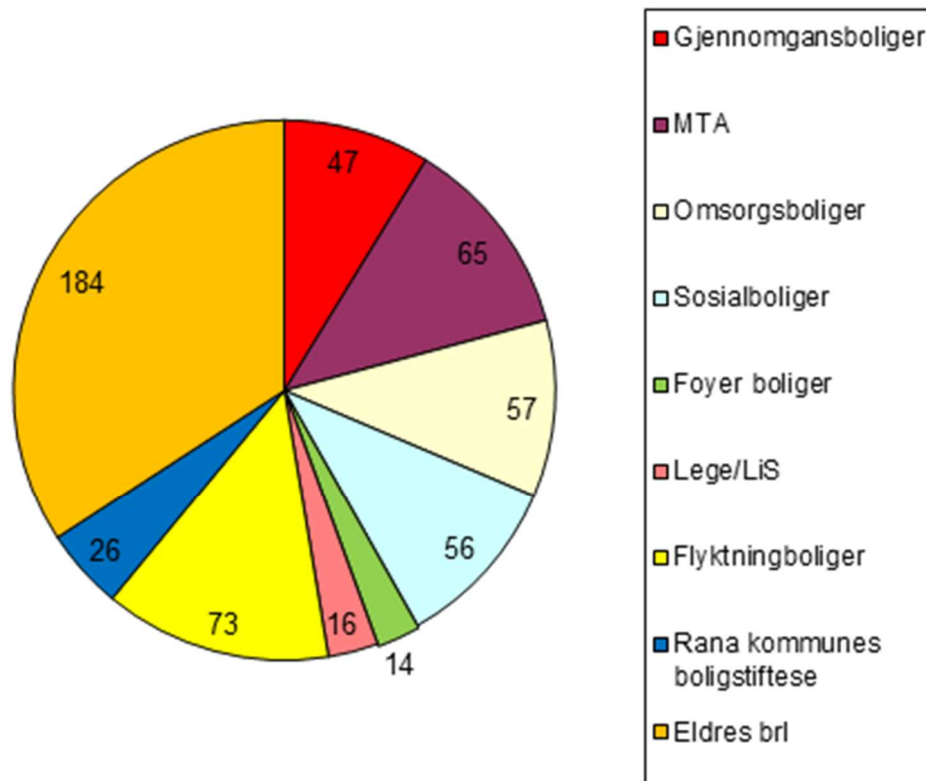
Kap. 4-stillinger	Kommuner og fylkeskommuner	Kommuner	Fylkeskommuner
Overheng til 2023*	1,0 %	1,0 %	1,0 %
Anslag glidning i 2023	0,2 %	0,2 %	0,2 %
Sentrale tillegg (1.1 og 1.5)	4,2 %	4,2 %	4,2 %
<b>Anslag årslønnsvekst 2022 til 2023</b>	<b>5,4 %</b>	<b>5,4 %</b>	<b>5,4 %</b>
<b>Anslag overheng til 2024</b>	<b>1,8 %</b>	<b>1,8 %</b>	<b>1,9 %</b>

## Avdeling for boligforvaltningen

Boligseksjon i Rana Byggdrift KF forvaltet 538 boligenheter i 2023. Forvaltningen, drift og vedlikeholdsansvar ligger hos boligseksjon mens tildeling skjer via tildelingskontoret og servicekontoret.

Antall boenheter fordelt på boligtyper

Antall boenheter fordelt på boligtyper



## Organisasjon

Avdelingen for tiden 4 stillinger som er tilknyttet boligforvaltningen. Seksjonsleder, Drifts og oppgave leder og 2 driftsteknikker. I tillegg er seksjonsleder forretningsfører for Eldres borettslag og daglig leder i Rana kommunes boligstiftelse.

I Eldres borettslag er 1 drifts-koordinator, hvor seksjonsleder, i form av forretningsfører/dagligleder har personalansvaret. Driftsleder er drift og oppgaveleder.

Rana kommunes boligstiftelse har ingen ansatte.

**Utleie**

For 2023 ble det inngått nye leiekontrakter, inn og utflytninger, salg/omsetning i Eldres borettslag:

- 92 nye leiekontrakter, (inn og utflytninger).
- 30 omsetninger i Eldres borettslag

**Flyktningeboliger**

Av hele bolig porteføljen var for 2023 det 73 enheter til dette formålet. Av disse er 51 leid inn fra private.

**Drift og vedlikehold**

Ved utleie til vanskeligstilte opplever boligseksjon fortsatt til dels store kostnader i form av skadeverk og dårlig boevne hos leietakere. Dette fører til ved fraflytning og under leieperioden må flere av boenhetene ha oppgradering utover normal slitasje og elde.

**Økonomi**

	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Budsjett 2023</i>	<i>Avvik</i>	<i>Regnskap 2022</i>
<b>Bolig og eiendommer</b>	<b>18 785</b>	<b>13 457</b>	<b>-5 328</b>	<b>15 224</b>
Brukerbetalinger	-0	0	0	-18
Salgs- og leieinntekter	-62 445	-56 615	5 830	-52 601
Andre overføringer	-9 682	-7 817	1 865	-8 664
Lønnsutgifter	1 855	2 235	380	2 278
Sosiale utgifter	415	491	76	490
Kjøp av varer og tjenester	78 413	68 413	-10 000	64 427
Overføringer og tilskudd fra andre	10 219	6 750	-3 469	9 285
Renteutgifter	10	0	-10	25

## Avdeling for teknisk drift og energi

Område 633 Teknisk drift og energi omfatter systemansvar for fagområdene VVS, automasjon, energiledelse og elektrisitet.

Det er 50 bygg som er med i energioppfølgingen som benytter energioppfølgingsprogrammet Esave.

Energikostnader:

		2022		2023
<b>Bygningstype</b>				
Elektrisk kraft	kr	11 709 342	kr	13 397 677
Fjernvarme	kr	4 308 769	kr	4 826 014
Bioenergi	kr	1 140 659	kr	1 228 792
<b>SUM</b>	<b>kr</b>	<b>17 158 770</b>	<b>kr</b>	<b>19 452 483</b>

### Drift og vedlikehold av el. anlegg

Vedlikeholdet av el-anlegg har i 2022 og 2023 tatt en dreining fra akutte tiltak til planmessig oppfølging av kontroller. Det er etablert systemer for oppfølging av vår egen kontroll og av den fagmessige kontrollen utført av installasjonsfirma. Dette er i tråd med lover og forskrifter som pålegger anleggseier å etablere systemer for systematisk vedlikehold av eget elektrisk anlegg.

Drift og vedlikehold av elanlegg reguleres sterkt av forskrifter. Person- og brannikkerhet er de viktigste områdene, samt funksjon og driftssikkerhet.

Forskriften pålegger anleggseier internkontroll av elanlegg. I dette inngår vårt daglige ettersyn, vår periodiske egenkontroll og den pålagte kontrollen utført av ekstern leverandør. De feil og avvik som blir oppdaget etter slike kontroller behandles i tråd med forskriften, og utbedres deretter.

Det lokale eltilsyn har periodiske kontroller av anlegg. Dette er å regne som stikkprøver. De feil og mangler som blir avdekket ved slike tilsyn er å regne som pålagte utbedringer. DLEs kontroller er ikke å regne som en «friskmelding» av anlegget. Det er fortsatt eiers ansvar å se til at det elektriske anlegget er iht. lover og forskrifter.

I 2023 utfases lysrør av typen TS og T8, samt PL-lamper (sparepærer). Det er kommet LED-erstatninger for mange av disse. Det betyr store investeringer i årene framover.



## Økonomi

	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Budsjett 2023</i>	<i>Avvik</i>	<i>Regnskap 2022</i>
<b>Driftsteknikk</b>	<b>16 868</b>	<b>17 388</b>	<b>520</b>	<b>16 838</b>
Salgs- og leieinntekter	-458	-550	-92	-580
Andre overføringer	-1 502	-2 187	-685	-1 321
Lønnsutgifter	9 643	9 953	310	8 948
Sosiale utgifter	2 126	2 422	296	1 922
Kjøp av varer og tjenester	5 790	5 750	-40	5 725
Overføringer og tilskudd fra andre	1 269	2 000	731	2 136
Renteutgifter	0	0	-0	7
<b>Teknisk drift og energi</b>	<b>28 289</b>	<b>25 455</b>	<b>-2 834</b>	<b>24 937</b>
Salgs- og leieinntekter	-455	0	455	-85
Andre overføringer	-6 068	-4 500	1 568	-5 016
Lønnsutgifter	627	732	105	632
Sosiale utgifter	137	160	23	140
Kjøp av varer og tjenester	28 091	24 563	-3 528	24 247
Overføringer og tilskudd fra andre	5 954	4 500	-1 454	5 013
Renteutgifter	3	0	-3	7

## Avdeling for Byggsikring

Byggsikring har i dag ansvaret for å følge opp følgende områder på Rana Kommunes sine bygg:

- Brannvern, Brannvarslingssystemer, branntegninger, alarmoverføringer
- Låssystemer og adgangskontroll
- Innbruddsystemer, kameraovervåkning
- Heiser
- Forsikring
- Sykesignalanlegg
- Tilfluktsrom
- Prosjektoppfølgning
- Svakstrøm generelt

### Brannvern

Oppfølging av brannvernarbeidet i kommunenes bygg.

Brannboka Facilit FDVU organiserer brannverndokumentasjon som har betydning for brannsikkerheten på det enkelte bygg.

### Låssystemer

Rana Byggdrift KF har i dag over 5 500 låser som må vedlikeholdes og gis tilganger til.

Alle nye kommunale bygg leveres i dag med adgangskontroll. Kort benyttes på ytterdører og innerdører som erstatning for nøkkel eller i kombinasjon med nøkkel i system.

Rana Byggdrift KF programmerer og håndterer ca. 5 500 personer i vårt adgangskontrollsystem. Med nye ansatte som begynner og slutter er det en krevende jobb å holde systemene ajour.

### Heiser

Ved kommunens bygg er det i dag montert i alt 50 heiser som er underlagt kommunens innkjøpsordning mht service. Norsk Heiskontroll har i tillegg overordnet kontroll annet hvert år. Leverandør (Reber Schindler Heis AS) er vår servicepartner på heis i dag.

### Innbruddsalarm & Kameraovervåkning

Vi har fått to nye skoler med innbruddsalarm som er integrert med adgangskontrollen. Dette er løsninger som vi ønsker å fortsette med da det gir oss en bedre kontroll over falske alarmer.

Begge skolene har også fått utvendig kameraovervåking som gir oss en god oversikt over fasadene til byggene.

Vi mener dette er forebyggende mot hærverk på våre bygg.

### Tilfluktsrom

I samarbeid med Sivilforsvaret som har ansvaret for klargjøring av de offentlige tilfluktsrommene våre har det vært flere møter.

Det er fokus på å få oversikt over tilstandene på tilfluktsrommene og hva det vil koste å få de utbedret.

Rana har i dag 115 tilfluktsrom til 12 030 personer

5 offentlige 1 360 plasser

110 private 10 670 plasser

Dekningsgrad på 46 prosent av befolkningen i hele kommunen.

### Økonomi

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
<b>Byggsikring</b>	<b>6 368</b>	<b>6 092</b>	<b>-276</b>	<b>6 894</b>
Salgs- og leieinntekter	0	0	0	-1
Andre overføringer	-936	0	936	-853
Lønnsutgifter	642	647	5	619
Sosiale utgifter	141	145	4	138
Kjøp av varer og tjenester	3 534	5 300	1 766	4 136
Overføringer og tilskudd fra andre	2 986	0	-2 986	2 854
Renteutgifter	0	0	-0	0

## Innholdsfortegnelse

<b>Innholdsfortegnelse .....</b>	<b>1</b>
<b>Rana Byggdrift KFs årsregnskap 2023 .....</b>	<b>2</b>
<b>Hovedoversikter Rana Byggdrift KF .....</b>	<b>2</b>
Økonomisk oversikt drift.....	3
Bevilgningsoversikt drift.....	4
Bevilgningsoversikt investeringer .....	4
Økonomisk oversikt balanse .....	5
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift .....	6
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer.....	7
Avdelingsregnskap .....	7
<b>Noter.....</b>	<b>8</b>

## Rana Byggdrift KFs årsregnskap 2023

Årsregnskapet til Rana Byggdrift KF utarbeides i tråd med kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv (heretter forskriften), bokføringsloven, kommunale regnskapsstandarder og god kommunal regnskapsskikk.

Kommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) Regnskap for kommunekassen
- b) Regnskap for hvert kommunalt foretak
- c) Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift.
- d) Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet(konsernet)

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Rana kommunes økonomireglement regulerer rekkefølgen på strykninger der rekkefølgen ikke er bestemt i lov eller forskrift.

Før strykninger var merforbruket i 2023 på 4 487 069 kroner. Driftsregnskapet til Rana Byggdrift KF er avsluttet i balanse etter strykninger i henhold til forskriftens §4-2 på 3 444 000 kroner og fremføring av merforbruk på 1 043 069 kroner til inndecking senere år.

Netto driftsresultatet for 2023 er på minus 0,6 prosent av foretakets driftsinntekter. Akkumulert merforbruk/udekket i driftsregnskapet er på 4 187 488 kroner.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på 242 521 kr.

### Hovedoversikter Rana Byggdrift KF

Nedenfor følger obligatoriske oppstillinger i form av økonomiske oversikter etter §§ 5.4 - 5.6 og §5.8 - 5.9 i forskriften. Økonomisk oversikt drift viser kommunens og konsernets offisielle resultatrapport. Rapporten er satt opp etter forskriftens § 5.6 og er lik for alle kommuner.

Brutto driftsresultat er forskjellen mellom driftsinntekter og driftsutgifter. I utgifts begrepet inngår avskrivninger, som utgjør en utgift for kommunene. Netto driftsresultat er brutto driftsresultat korrigert for avskrivninger og netto finansutgifter.

Bevilgningsoversikt drift spesifiserer inntekter, finansinntekter og finansutgifter og anvendelsen av disse

Bevilgningsoversikt investering er utarbeidet etter forskriften § 5.5 og viser alle inntekter og utgifter for investeringsregnskaper.

Foretakets balanse viser bokført verdi av eiendeler, gjeld og egenkapital per 31.12.2023.

Alle tall i hovedoversikter og noter er oppgitt i hele tusen.

## Økonomisk oversikt drift

Oppstillinger er satt opp i henhold til § 5-6 i forskriften.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre	7, 8	121 908	116 467	109 023
7 Brukerbetalinger		0	-	18
8 Salgs- og leieinntekter	7	63 501	57 245	54 546
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>7</b>	<b>185 409</b>	<b>173 712</b>	<b>163 586</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter		38 822	39 025	36 870
11 Sosiale utgifter		6 331	8 815	5 953
12 Kjøp av varer og tjenester		120 133	108 726	102 996
13 Overføringer og tilskudd til andre		21 411	13 702	20 943
14 Avskrivninger		-	-	-
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>186 697</b>	<b>170 268</b>	<b>166 762</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 288</b>	<b>3 444</b>	<b>-3 176</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter		260	-	77
18 Utbytter		-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-
20 Renteutgifter		15	-	46
21 Avdrag på lån		-	-	-
22 Netto finansutgifter		245	-	32
23 Motpost avskrivninger		-	-	-
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>-1 043</b>	<b>3 444</b>	<b>-3 144</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering		-	300	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		-	-	-
27 Bruk av bundne driftsfond		-	-	-
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	8	-	3 144	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-</b>	<b>3 444</b>	<b>-</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>-1 043</b>	<b>0</b>	<b>-3 144</b>

## Bevilgningsoversikt drift

Oppstillinger er satt opp i henhold til § 5-4 i forskriften.

<i>Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)</i>	<i>Note</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett</i>	<i>Opprinnelig budsjett</i>	<i>Regnskap 2022</i>
1 Rammetilskudd		0	0	0	0
2 Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0
3 Eiendomsskatt		0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>1 288</b>	<b>-3 444</b>	<b>-300</b>	<b>3 176</b>
7 Avskrivninger		0	0	0	0
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>		<b>1 288</b>	<b>-3 444</b>	<b>-300</b>	<b>3 176</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 288</b>	<b>3 444</b>	<b>300</b>	<b>-3 176</b>
10 Renteinntekter		260	0	0	77
11 Utbytter		0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter		15	0	0	46
14 Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>15 Netto finansutgifter</b>		<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
16 Motpost avskrivninger		0	0	0	0
<b>17 Netto driftsresultat</b>		<b>-1 043</b>	<b>3 444</b>	<b>300</b>	<b>-3 144</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
18 Overføring til investering		0	300	300	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0
20 Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	3 144	0	0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>3 444</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>1 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 144</b>

## Bevilgningsoversikt investeringer

Oppstillinger er satt opp i henhold til § 5-5 i forskriften og forenklet ved å utelate uaktuelle poster.

<i>Bevilgningsoversikt - investeringer (regnskap)</i>	<i>Note</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett</i>	<i>Opprinnelig budsjett</i>	<i>Regnskap 2022</i>
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	123	106	106	104
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>		<b>123</b>	<b>106</b>	<b>106</b>	<b>104</b>
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20 Overføring fra drift		0	-300	-300	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		120	194	194	0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>120</b>	<b>-106</b>	<b>-106</b>	<b>0</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>		<b>243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104</b>

## Økonomisk oversikt balanse

Oppstillinger er satt opp i henhold til § 5-8 i forskriften.

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>61 904</b>	<b>53 507</b>
I. Varige driftsmidler		0	0
1. Faste eiendommer og anlegg		0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
II. Finansielle anleggsmidler		317	194
1. Aksjer og andeler	3	317	194
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	4	61 586	53 313
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>21 275</b>	<b>16 409</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		14 170	3 836
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		7 105	12 573
1. Kundefordringer		800	0
2. Andre kortsiktige fordringer		6 172	0
3. Premieavvik	4	133	0
<b>Sum eiendeler</b>		<b>83 179</b>	<b>69 916</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-6 130</b>	<b>-6 492</b>
I. Egenkapital drift		-4 187	-3 144
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-4 187	-3 144
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-243	-120
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-243	-120
III. Annen egenkapital		-1 700	-3 228
1. Kapitalkonto		-1 700	-3 228
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0



Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>63 603</b>	<b>56 735</b>
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	4	63 603	56 735
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>25 705</b>	<b>19 673</b>
I. Kortsiktig gjeld		25 705	19 673
1. Leverandørgjeld		125	975
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		25 580	14 731
5. Premieavvik		0	3 967
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>83 179</b>	<b>69 916</b>
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

### Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Oppstillinger er satt opp i henhold til § 5-9 i forskriften.

Drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett
1. Netto driftsresultat	1 043	-3 444
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	300	300
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	3 144	3 144
<b>8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>4 487</b>	<b>0</b>
9. Strykning av overføring til investering	-300	
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-3 144	
<b>13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>1 043</b>	
<b>18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>1 043</b>	

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer

<i>Investering</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett</i>
1.Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	123	106
2.Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0
3.Bruk av bundne investeringsfond	0	0
4.Budsjettert bruk av lån	0	0
5.Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-300	-300
6.Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakt	0	0
7.Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
8.Dekning av tidligere års udekket beløp	120	194
<b>9.Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-57</b>	<b>0</b>
12.Strykning av overføring fra drift	300	
<b>14.Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>243</b>	<b>0</b>
<b>16.Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).</b>	<b>243</b>	<b>0</b>

## Avdelingsregnskap

	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett</i>	<i>Opprinnelig budsjett</i>	<i>Regnskap 2022</i>
HR avdeling	-33	0	0	0
Byggdrift administrasjon	4 331	3 768	3 652	4 993
Renhold	28 745	28 218	27 041	26 186
Driftsteknikk	17 357	17 388	16 819	16 838
Teknisk drift og energi	28 321	25 455	25 413	24 937
Bolig og eiendommer	18 881	13 457	9 529	15 224
Byggsikring	6 400	6 092	6 055	6 894
Økonomiavdelingen	1 720	2 995	2 884	2
<b>Sum</b>	<b>105 721</b>	<b>97 373</b>	<b>91 393</b>	<b>95 074</b>
<b>Finansiering og pensjon</b>	<b>-105 721</b>	<b>-97 373</b>	<b>-91 393</b>	<b>-95 074</b>

**Noter**

Organisering av Rana Byggdrift KF .....	9
Regnskapsprinsipper .....	10
Note 1 Endring i arbeidskapital .....	11
Note 2 Kapitalkonto .....	12
Note 3 Aksjer og andeler .....	12
Note 4 Pensjon .....	13
Note 5 Ytelse til ledende personer .....	15
Note 6 Godtgjørelse til revisor .....	15
Note 7 Inntekter .....	15
Note 8 Overføring fra kommunekassen for å dekke inn merforbruk i foretaket .....	15

## Organisering av Rana Byggdrift KF



Rana Byggdrift KF er et kommunalt foretak under kommunekonsernet Rana kommune.

Rana Byggdrifts hovedformål er å forestå forvaltning, drifts-, vedlikeholds-, og renholdstjenester for hele bygningsmassen tilhørende Rana kommune med unntak av VA-bygg. Formålet med foretaket er å redusere antall m<sup>2</sup> kommunen eier og leier og øke kommunes økonomiske innsats på drifts- og vedlikeholdsoppgaver knyttet til kommunale bygg. Underordnet styret er daglig leder med sin ledergruppe og stab organisert i to nivåer.

Rana Byggdrift skal sørge for en rasjonell, effektiv og faglig god drift av foretakets oppgaver. Foretaket skal medvirke til god formuesbevaring og verdibevarende vedlikehold av Rana kommunes bygningsmasse gjennom de midler foretaket disponerer. I dette ligger også å synliggjøre verdi- og kostnadmessige konsekvenser av manglende tiltak og etterslep innen bygningsmessig vedlikehold.

Kommunestyret skal godkjenne kjøp, salg og innleie av formålsbygg, mens Rana Byggdrift selv forestår kjøp, salg og innleie av boliger/boenheter basert på innmeldte behov fra tildelingsfunksjonene i kommunen.

Rana Byggdrift har ansvaret for alle leieavtaler, herunder å videreføre løsningsalternativene i «Samordnet kommunal arealbruksplan» for Rana kommune.

### Avvikling av Rana Byggdrift KF

Kommunestyret vedtok i møte 18. desember 2023 i sak 116/2023 at Rana Byggdrift KF opphører som eget foretak fra 1. januar 2024. Rana Byggdrift KF tilbakeføres til basisorganisasjonen – Rana kommune og legges organisatorisk inn under teknisk sektor.

I henhold til pkt. 6 i vedtaket, skal rådmannen avslutte regnskapet og utarbeide årsberetning for foretaket for avviklingsåret (2023). Formannskapet innstiller, og kommunestyret fatter vedtak i saken.

## Regnskapsprinsipper

Regnskapet til Rana Byggdrift KF utarbeides i tråd med regnskapsprinsipper som fremkommer av kommunelovens § 14, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (regnskapsforskriften), samt god kommunal regnskapsskikk.

Som det fremkommer av kommuneloven § 14-6, er all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører det kommunale foretakets virksomhet ført i drift- eller investeringsregnskapet. Det skal ikke forekomme regnskapsføring av tilgang og bruk av midler som bare føres i balanseregnskapet.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er regnskapsført brutto, det vil si at det ikke er gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene og omvendt (bruttoprinsippet).

Videre er de tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

(anordningsprinsippet) For utgifter og inntekter som enkeltvis ikke kan fastsettes eksakt for tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp (beste estimat). Justering i henhold til eksakt beløp foretas påfølgende år.

### Klassifiserings og vurderingsregler for anleggsmidler, omløpsmidler og gjeld

I tråd med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 3-1, er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanseregnskapet. Eiendeler som ikke oppfyller kravet til varig eie eller bruk, klassifiseres som omløpsmidler.

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd, § 14-16, § 14-17 første ledd eller kirkeloven § 15 sjette ledd, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Annen gjeld er kortsiktig. Langsiktig gjeld vurderes til opptakskost, og oppskrives ved varig økning i forpliktelsen i henhold til § 3-2 i regnskapsforskriften. Kortsiktig gjeld vurderes til høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Dette fravikes i tilfeller hvor det er i tråd med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Hvor kortsiktig gjeld vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, vurderes det til virkelig verdi.

### Tap på fordringer

Kundefordringer blir vurdert til pålydende verdi med fradrag for mulige tap. Det foretas årlig en gjennomgang av kundemassen og konstaterte tap skal utgiftsføres. I tillegg foretas en konkret gjennomgang av kundemassen for å kunne foreta en avsetning på kunder hvor risikoen for tap foreligger.

### Merverdiavgift

For de relevante tjenesteområder benyttes regler i tråd med merverdiavgiftsloven (innleie og utleie av bygg innenfor avgiftsområdet). For øvrige tjenesteområder kreves merverdiavgiftskompensasjon.

### Pensjoner

Pensjoner føres i tråd med regnskapsforskriften § 3-5 om regnskapsføring av pensjon.

NOTER: Av noter fremgår de forskriftsbestemte notene som er relevante Rana Byggdrift KF.

**Note 1 Endring i arbeidskapital**

Arbeidskapitalen viser hvor likvid foretaket er. Videre uttrykker endringen i arbeidskapital utviklingen i foretakets betalingsevne. Utgangspunktet er balanseregnskapet og endringen av arbeidskapitalen som består av omløpsmidler minus kortsiktig gjeld i regnskapsperioden, korrigert for ubrukte lånemidler i tilsvarende periode. Tilsvarende finner man endringen av arbeidskapitalen ved å se på anskaffelses og anvendelse av midler i drift- og investeringsregnskap.

<b>Balanseregnskapet</b>	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	21 275	16 409	
Kortsiktig gjeld	-25 705	-19 673	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>-4 430</b>	<b>-3 264</b>	<b>-1 166</b>
<b>Driftsregnskapet</b>			<b>Sum</b>
Sum driftsinntekter			-185 409
Sum driftsutgifter			186 697
Netto finansutgifter			-245
<b>Netto driftsresultat</b>			<b>1 043</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>			
Sum investeringsutgifter			
Sum investeringsinntekter			123
Netto utgifter videreutlån			0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>			<b>123</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>			<b>1 166</b>

**Note 2 Kapitalkonto**

Kapitalkontoen beskriver hvor mye foretaket har brukt av sin egenkapital til å finansiere anleggsmidler. Dette fremkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidler.

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2023</b>	<b>-3 228</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler KLP	8 274
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	123
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	0
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 868
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2023</b>	<b>-1 700</b>

Mo i Rana, dato: 21/3-2024



Robert Pettersen  
Kommunedirektør



Torstein Karlsen  
Fungerende økonomisjef

**Note 3 Aksjer og andeler**

Selskapets navn	Eierandel i prosent	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
KLP egenkapitaltilskudd					317

Egenkapitalinnskudd KLP regnes som anleggsmidler i henhold til regnskapsforskriftens § 8 og skal etter gjeldende regler føres til anskaffelseskost i balansen, det vil si med det beløp som faktisk er innbetalt i løpet av de årene det har vært innbetalt egenkapitalinnskudd. Det innbetalte beløp kan avvike fra beregnet egenkapital etter KLP sine vedtekter.

Utover KLP egenkapitaltilskudd har foretaket ingen endringer i sin aksje- og andelsportefølje i 2023.

**Note 4 Pensjon**

Pensjonsforpliktelser-, midler og utgifter regnskapsføres i tråd med regnskapsforskriftens § 3-5.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	-218	-44
Tilført premiefondet i løpet av året	-391	-1 418
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	1 244
<b>Innestående på premiefond 31.12.</b>	<b>-609</b>	<b>-218</b>

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		5 302	5 073
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		2 166	1 659
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-2 226	-1 729
Adminstrasjonskostnad		219	199
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>		<b>5 462</b>	<b>5 203</b>
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)		8 729	5 394
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>		<b>3 267</b>	<b>191</b>



Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	8 729	5 394
C	Årets premieavvik	-3 267	-191
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-634	-661
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>4 828</b>	<b>4 542</b>
G	Pensjonstrekk ansatte	751	707
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>4 077</b>	<b>3 835</b>

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-3 774	-4 626
	Årets premieavvik	3 267	191
	Sum amortisert premieavvik dette året	634	661
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>127</b>	<b>-3 774</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6	-192
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>133</b>	<b>-3 967</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	56 569	48 273
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	556	2 367
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	5 302	5 073
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	2 166	1 659
	Utbetalinger	-1 088	-804
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>63 506</b>	<b>56 569</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	53 313	39 966
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 374	7 227
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	8 729	5 394
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-219	-199
	Utbetalinger	-1 088	-804
	Forventet avkastning	2 226	1 729
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>61 586</b>	<b>53 313</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>1 919</b>	<b>3 256</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	98	166

Beregningsforutsetninger

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Diskonteringsrente	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %
G-regulering	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %
Forventet avkastning	4,00 %

**Note 5 Ytelse til ledende personer**

Ytelser til ledende personer fremkommer under. Med ledende personer menes daglig leder og styreleder.

	2023	2022
Daglig leder	1 053	948
Styreleder	75	75
<b>Sum</b>	<b>1 128</b>	<b>1 023</b>

**Note 6 Godtgjørelse til revisor**

Honorar til revisjonstjenester inkluderer både regnskapsrevisjon og rådgivning fra kommunens leverandør av revisjonstjenester, Deloitte AS.

	2023	2022
Revisjon	52	65
Rådgiving	0	0
<b>Sum</b>	<b>52</b>	<b>65</b>

*Nettobeløp inkl. mva. kompensasjon*

**Note 7 Inntekter**

Noten viser hvor stor andel av inntekter som kommer fra egen kommune i henhold til § 6-2 i regnskapsforskriften.

<i>Driftsinntektenes fordeling</i>	2023	2022
Inntekter fra Rana kommune	100 517	90 049
Andre inntekter	85 151	73 614
<b>Totale inntekter</b>	<b>185 669</b>	<b>163 663</b>
Andel av inntekter fra Rana kommune	54 %	55 %

**Note 8 Overføring fra kommunekassen for å dekke inn merforbruk i foretaket**

	2023	2022
Overføringer fra kommunekassen	3 144	

I henhold til kommunestyresak 88/23 skulle foretakets merforbruk på 3 144 419 kroner fra 2022 dekkes inn, ved overføring fra Rana kommune. Som følge av forskriftens § 4-2 «Strykninger av egenkapitaldisposisjoner og bruk av disposisjonsfond ved merforbruk i driftsregnskapet», er inndekning av tidligere års merforbruk strøket. Akkumulert merforbruk/udekket i driftsregnskapet utgjør 4 187 488 kroner.