



LINDESNES
KOMMUNE

KONSOLIDERT REGNSKAP 2022

KONSOLIDERT REGNSKAP

Kommuneloven § 14-6 bokstav d Regnskapsforskriften § 10-1 og 10-4

Kommunelovens § 14-6 bokstav d sier at det skal utarbeides samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. For Lindesnes kommunes del, vil det si kommunen og Mandal Havn KF (fra 2021 endret navn til Lindesnes Havn KF). Regnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse og forskriftsbestemte noter.

Iflg. Regnskapsforskriften § 10-1 skal konsolidering skje ved at regnskapene som inngår i juridisk enhet, avsluttes hver for seg, og deretter summeres sammen. Eventuelt mellomværende mellom enhetene elimineres.

Forskriftens § 10-4 opplyser om at forskriftsmessige noter etter §§ 5-10 til 5-15 skal utarbeides samlet, og at det i tillegg skal opplyses om enkelte forhold i juridisk enhet.

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART/KONTO - DRIFT § 5-6

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 800	Rammetilskudd		891 355 639	871 527 706
2 870	Inntekts- og formuesskatt		733 039 616	658 591 570
3 874:875	Eiendomsskatt		96 620 398	90 471 051
4 877	Andre skatteinntekter		4 406 305	4 491 063
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten		89 576 265	60 549 390
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre		289 632 355	275 216 550
7 600	Brukerbetalinger		59 794 329	64 616 276
8 620:660	Salgs- og leieinntekter		171 011 224	148 488 655
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter		2 335 436 132	2 173 952 260
Driftsutgifter				
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter		1 198 198 280	1 126 578 491
11 090:099	Sosiale utgifter	10	357 577 116	262 333 234
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester		623 067 341	546 774 892
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	5	125 439 392	112 923 276
14 590	Avskrivninger	3	119 938 427	119 496 566
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter		2 424 220 557	2 168 106 458
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat		-88 784 424	5 845 802
Finansinntekter og -utgifter				
17 900:901	Renteinntekter		22 357 840	14 693 398
18 905	Utbytter	6	43 361 873	19 722 981
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	6	-7 369 047	5 088 244
20 500:501	Renteutgifter	7	44 570 697	27 269 237
21 510:511	Avdrag på lån	8	87 099 710	94 442 460
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter		-73 319 741	-82 207 074
23 990	Motpost avskrivninger	3	119 938 427	119 496 566
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat		-42 165 738	43 135 294
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25 570	Overføring til investering		15 348 331	5 637 513
26 550	Avsetninger til bundet fond	11	12 268 845	21 237 976
27 950	Bruk av bundet fond		18 961 918	27 583 748
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond		14 265 252	45 345 920
29 940	Bruk av disposisjonsfond		65 086 248	1 502 367
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		42 165 738	-43 135 294
32 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	20	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING § 5-5

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -650	Investeringer i varige driftsmidler	3	109 884 271	104 095 555
2 430:480	Tilskudd til andres investeringer		1 042 039	4 423 444
3 529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	14 849 481	4 133 904
4 520:521	Utlån av egne midler	5	1 755 000	600 000
5 510:511	Avdrag på lån	2,8,9	0	1 000 000
6 Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter		127 530 792	114 252 903
7 729	Kompensasjon for merverdiavgift		8 570 636	11 513 618
8 700:780 minus 729,	Tilskudd fra andre		19 786 896	51 071 163
9 660:670	Salg av varige driftsmidler	2,3	8 253 340	27 716 398
10 929	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
11 905	Utdeling fra selskaper		0	0
12 920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	5	0	0
13 910:911	Bruk av lån	2,8	76 867 445	20 271 734
14 Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter		113 478 317	110 572 912
15 522	Videreutlån	2,5	59 358 752	82 168 934
16 912	Bruk av lån til videreutlån	2,5,8	59 358 752	82 168 934
17 512	Avdrag på lån til videreutlån	2,5,8	26 040 478	38 662 843
18 922	Mottatte avdrag på videreutlån	2,5,8	37 945 905	25 458 159
19 Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån		11 905 426	-13 204 683
20 970	Overføring fra drift		15 348 331	5 637 513
21 550	Avsetninger til bundne investeringsfond	11	32 029 204	9 961 382
22 950	Bruk av bundne investeringsfond	11	18 291 972	
23 540	Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	1 285 778
24 940	Bruk av ubundet investeringsfond		535 949	
25 530	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
26 Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 147 048	16 884 674
27 980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0

BALANSE

EIENDELER		NOTE	2022	2021
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2		6 502 266 456	6 308 643 717
I. Varige driftsmidler		3	2 945 017 934	2 963 863 256
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)		2 725 126 354	2 720 488 072
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)		219 891 580	243 375 184
II. Finansielle anleggsmidler			1 057 723 584	1 019 335 186
1. Aksjer og andeler	(2.21)	4	557 251 772	542 402 291
2. Obligasjoner	(2.29)		0	0
3. Utlån	(2.22)	5	500 471 813	476 932 896
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)		0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	10	2 499 524 938	2 325 445 275
			0	0
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	1	780 971 212	834 408 266
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)		500 543 585	516 280 936
II. Finansielle omløpsmidler			74 275 991	70 403 395
1. Aksjer og andeler	(2.18)	6	62 108 920	32 475 702
2. Obligasjoner	(2.11)		12 167 072	37 927 693
3. Sertifikater	(2.12)		0	0
4. Derivater	(2.15)		0	0
III. Kortsiktige fordringer			206 151 636	247 723 934
1. Kundefordringer	(2.13)		122 393 576	117 335 470
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)		27 670 728	30 173 310
3. Premieavvik	(2.19)	10	56 087 331	100 215 155
Sum eiendeler			7 283 237 668	7 143 051 982
EGENKAPITAL OG GJELD		NOTE	2022	IB 2022
C. Egenkapital	Kap. 2.5		-2 219 020 589	-2 275 003 491
I. Egenkapital drift			-280 369 410	-336 929 295
1. Disposisjonsfond	(2.56)		-228 662 119	-279 483 114
2. Bundne driftsfond	(2.51)	11	-51 707 291	-57 446 181
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)		0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	(2.5950)		0	0
II. Egenkapital investering			-107 013 487	-94 766 387
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)		-63 195 226	-63 731 175
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	11	-43 818 261	-31 035 212
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)		0	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)	(2.5960)		0	0
III. Annen egenkapital			-1 831 637 693	-1 843 307 809
1. Kapitalkonto	(2.5990)	2	-1 846 605 982	-1 858 276 098
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)		10 304 312	10 304 312
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)		4 663 977	4 663 977
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		-4 724 437 230	-4 553 968 180
I. Lån			-2 236 573 152	-2 248 807 379
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	7,8,9	-1 604 529 244	-1 393 763 471
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	7,8,9	-632 043 908	-855 043 908
3. Sertifikatlån	(2.43)	7,8,9	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)		-2 487 864 078	-2 305 160 801
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3		-339 779 848	-314 080 311
I. Kortsiktig gjeld			-339 779 848	-314 080 311
1. Leverandørgjeld	(2.35)		-91 591 994	-84 383 942
2. Likviditetslån	(2.31)		0	0
3. Derivater	(2.34)		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)		-248 115 901	-229 677 808
5. Premieavvik	(2.39)	10	-71 953	-18 561
Sum egenkapital og gjeld			-7 283 237 668	-7 143 051 982
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	NOTE	72 455 961	61 660 900
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	8	68 776 755	103 600 561
II. Andre memoriakonti	(2.9200)		-3 471 885	3 679 206
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)		-58 713 528	-107 279 767

NOTE 1

ARBEIDSKAPITAL

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	780 971 211	834 408 266	-53 437 055
Kortsiktig gjeld	-339 779 848	-314 080 311	-25 699 537
Arbeidskapital	441 191 363	520 327 955	-79 136 592

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	42 165 738
Netto utgifter/inntekter i investering	-2 147 048
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	34 823 806
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	79 136 592
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer	0
-------------------------	----------

NOTE 2

SÆRLIGE NOTEOPPLYSNINGER I KONSOLIDERT REGNSKAP

Regnskapsforskriftens § 10-4

Bokstav a	Juridisk enhet som konsolideres, består av Lindesnes kommune og Lindesnes Havn KF
Bokstav b	Det er ikke enheter som er utelatt fra konsolidering, som etter loven skulle vært med.
Bokstav c	Det er derfor ingen endring i sammensetningen.
Bokstav d	Ikke aktuelt
Bokstav e	Ikke aktuelt

NOTE 3

VARIGE DRIFTSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

ANLEGGSMIDLER 2021 KONSOLIDERT	VERDI ANLEGG 1.1.2022	TILGANG 2022	AVGANG/ SALG 2022	ÅRETS AVSKRIVNING	TOTALER 31.12.2022
ANLEGG 5 ÅRS AVSKRIVNING	20 391 272	3 723 666		-5 756 214	18 358 724
ANLEGG 10 ÅRS AVSKRIVNING	114 639 457	8 770 807		-22 306 005	101 104 259
ANLEGG 20 ÅRS AVSKRIVNING	180 946 336	2 594 503		-16 793 503	166 747 336
ANLEGG 40 ÅRS AVSKRIVNING	1 741 456 280	49 459 114	-337 926	-56 763 213	1 733 814 255
ANLEGG 50 ÅRS AVSKRIVNING	668 474 803	8 773 774	-2 372 000	-16 875 625	658 000 952
ANLEGG INGEN AVSKRIVNING	237 955 239	34 557 228	-5 519 923	0	266 992 544
TOTALER	2 963 863 387	107 879 092	-8 229 849	-118 494 560	2 945 018 070

NOTE 4

FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b og § 5-12 c

Aktiva klasse	Eierandel	Bokført verdi	Bokført verdi
		Pr. 31.12.2022	Pr. 1.1.2022
Agder Museum IKS - Andel 6%	6 %	60 000	60 000
Aksjer Å ENERGI	4 %	444 532 679	444 532 679
	150 849 aksjer		
Biblioteksentralen 4 stk	4 andeler pålyd. Kr 1.200	6 900	6 900
Bjelland næringsutvikling AS	5 %	5 000	5 000
Borettslag Buråsen 10 stk	10 andeler pålyd kr 1.000	10 000	10 000
DES-klubben 10 leil.		3 191 610	3 191 610
Egenkapitaltilskudd KLP		70 325 955	65 876 474
For. Nordens Hus 1 stk	1 andel pålyd. Kr 500	500	500
Halse Eiendom A/S	100 %	2 877 565	2 877 565
Holum Vannverk 32 stk.	32 andeler pålyd. Kr 1.000	32 000	32 000
Ime Verksted AS - andel 100%	100 %	4 100 000	500 000
Kommunekraft AS	Under 1%	318	318
Kontrollutvalg Sekretariat	7,69 %	40 000	40 000
Lindesnesregionen Næringshave AS - andel 22,22%	26,91 %	876 812	876 812
Malmø Hotell AS	100 %	3 990 233	3 990 233
Mandal Havn Strømsvika Holding AS	85,71 %	17 571 000	17 571 000
Mandal Parkeringselskap A/S	100 %	1 000 000	1 000 000
Maren AS	100 %	950 000	950 000
SKAP Kreative Folkehøyskole AS - 8 aksjer	6,50 %	50 000	50 000
Specto AS	100	100 000	100 000
Studenthybel Fantoft 2 stk	2 andeler pålyd kr 8.000	16 000	16 000
Studenthybler Sogn 3 stk.	3 andeler pålyd. Kr 8.000	24 000	24 000
USUS AS	0,85 %	40 000	40 000
Varodd AS - 244 aksjer	2,22 %	501 200	501 200
Vigelands Hus - aksjer	22,06 %	150 000	150 000
SIM-bygget - Vaieren Eiendom AS	68 %	6 800 000	0
Sum		557 251 772	542 402 291

Spesifikasjon

Fisjon Halse Eiendom A/S	Balanse	Balanseverdi	Endring
	pr. 1.1.2022	31.12.2022	
Halse Eiendom A/S	2 877 565	2 877 565	0
Malmø Hotell AS	3 990 233	3 990 233	0
AKSJER OG ANDELER	6 867 798	6 867 798	0

Det ble i 2010 opprettet 4 nye aksjeselskap, med Mandal kommune som 100% aksjonær. Disse ble opprettet ved utfisjonering fra Halse Eiendom AS. Balanseverdier ble overført i 2010, totalverdien var uendret, og anskaffelseskost ved opprettelsen ble valgt som verdsettelse.

Aktiviteten i Halse Eiendom er redusert. Men man vurderer tomteverdien så høy at bokført aksjeverdi anses å kunne bli stående i balansen.

Malmø Hotell AS overførte litt under halvparten av tomta til Mandal kommune 21.12.2017, og ble tinglyst sammen med salg videre til Gazza eiendom AS 2.1.2018. Malmø Hotell AS ble nedskrevet 50% i 2018, til 3 990 233,-.

NOTE 5

UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c

Tekst	2022	2021	ENDRING 2022	LÅN/	
				EGENFINANSIERING	
Strømsvika - kapitalinnsk. pkt. i aksjonærav	11 351 952	9 637 752	1 714 200	EGENFINANSIERING	
Utlån "Under for alle" 2019	800 000	800 000	0	EGENFINANSIERING	
Etabl.lån 1 09.22876 - Intrum AS	1 148 948	1 294 927	-145 979	LÅN	Start- og etableringslån, netto endring 2022
Startlån - Intrum AS	483 755 404	463 281 776	20 473 627	LÅN	Start- og etableringslån, netto endring 2022
Utlån Sosiale lån	641 901	624 832	17 069	EGENFINANSIERING	Netto reduksjon i sosiale utlån 2022
Utlån Mandal havn strømsvika	418 608	418 608	0	EGENFINANSIERING	
Utlån butikk Bjelland	0	275 000	-275 000	EGENFINANSIERING	Nedskrives 2022 da vilkår er oppfylt
Forskuttering spillemidler Mandal tenniskl	2 355 000	600 000	1 755 000	LÅN	
UTLÅN	500 471 813	476 932 896	23 538 917		

NOTE 6

FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 d

Aktiva klasse	Verdi 1.1.2022	Kjøp/ salg	Bokført verdi 31.12.2022 (Markedsverdi)	Resultatført gevinst	Resultatført tap
Sr-Forvaltning	16 470		0	7 412	
Arctic Nordic Value Creation (norsk aksjefond)	4 846 839	-600 000	3 729 278		-517 561
Aberdeen Eiendomsfond Norge I Is	10 686 238	-360 228	10 198 423		-127 587
Afred Berg Nordic IG	0	-1 401	0	1 401	
Klp Aksjefremv Marked Ideks Ii	1 720 256	-1 737 575	0	17 318	
Vontobel	1 628 054	-1 696 901	0	68 847	
KLP AksjeGlobal Indeks III	10 424 103	-9 386 051	0		-1 038 052
KLP AksjeGlobal Indeks V	3 153 743	-2 813 880	0		-339 862
Ardevora Global Equity SRI H2N aksjer	0	6 100 000	4 724 849		-1 375 151
BlueBay IG Global Agg. obligasjoner	0	13 100 000	11 923 555		-1 176 445
Pimco Global Bound Fund ESG - obligasjoner	0	13 100 000	11 796 877		-1 303 123
Pimco Income Fund - globale obligasjoner	0	8 700 000	8 127 299		-572 701
TT Emerging Markets Equity, aksjer framv.mark.	0	1 700 000	1 429 528		-270 472
Generation Global Equity, globalt aksjefond	0	8 186 800	8 056 387		-130 413
Danske Inv World Indeks H2N	0	2 000 000	2 122 723	122 723	
AKSJER OG ANDELER	32 475 703	36 290 764	62 108 920	217 701	-6 851 367
Alfred Berg Nordic IG	5 982 300	-5 967 114	0		-15 185
KLP Global Obligasjon I	5 893 530	-5 669 423	0		-224 106
Danske Invest Obl Inst A (norsk rentefond)	26 051 863	-13 391 877	12 167 072		-492 914
OBLIGASJONER	37 927 693	-25 028 415	12 167 072	0	-732 206
Sum	70 403 396	11 262 349	74 275 991	217 701	-7 583 573

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

Finansiell markedsrisiko

Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt).
Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.
Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

Postene er gjennomgått, og vurderes å være tilstede, og at verdien er reell.

NOTE 7**SIKRING****Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e**

Lindesnes kommune har ikke lengre rentebytteavtaler på sine lån.

NOTE 8**Kommunens gjeldsforpliktelser - Type gjeld og långivere****Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a**

Lånesaldo 31.12.2022	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lindesnes Havn KF:			
KLP - kommunekreditt AS - 8317 55 07461	11 210 000		2,47 %
KNB - Kommunalbanken Norge	8 799 110		2,46 %
Lån til egne investeringer -kommunen:			
Husbanken	2 418 720		
Kommunalbanken	467 869 850		
KLP	632 043 908		
DNB	582 400 970		
Sweedbank			
Lån til videreutlån - Husbanken	531 830 593	0	1,40 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 236 573 151		
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 704 742 558		2,20 %
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2023:	394 293 908		
Herav lån som må refinansieres	390 043 908		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente :	618 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 086 742 558
	1 704 742 558

NOTE 9

AVDRAG PÅ GJELD

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b

Avdrag	Regnskap 2022	Budsjett 2022
Betalt avdrag (formidlingslån)	8 842 442	30 000 000
Ekstraordinært avdrag - formidlingslån	17 198 037	0
Sum utgiftsført investering	26 040 478	30 000 000
Bokførte avdrag	87 099 710	87 254 000
Sum utgiftsført drift	87 099 710	87 254 000
Avdrag totalt	113 140 188	117 254 000
Tapsført forvaltningslån		1 085 198

Kommunen er innenfor lovens minstekrav til avdrag.

Intrum AS administrere forvaltningslån. Det er tapsført 1 085 198,- i balansen. Et av lånene ble innfridd ved tapsdeling mellom kommunen og Husbanken. Kommunens andel ble utgiftsført med 369313,75. Resterende er nedskrevet direkte mot kapitalkonto

MINIMUMSAVDRAG 2022

AVSKRIVNING 2022

Avskrivning L1 2022	115 766 454
Avskrivning MH 2022	4 171 973
SUM	119 938 427

ANLEGG 1.1.2022 (avskrivbare)

Anlegg L1 1.1.2022	2 637 308 431
Anlegg MH 1.1.2022	88 603 586
SUM	2 725 912 017

LÅN 1.1.2022

LÅN L1 1.1.2022	1 748 050 837
Forvaltningslån	478 367 502
Ubrukte lånemidler forvaltningslån	14 462 584
Utlån	-464 576 703
Bundet fond - avsatte avdrag	-17 198 037

LÅN MH 1.1.2022	22 389 040
LÅN - Tilskudd Maren AS 1.1.2022	6 271 087
Til beregning minimumsavdrag	0
	1 770 439 877

$$\begin{array}{rcll} \text{Minimumsavdrag:} & 1\,770\,439\,877 & \times & 119\,938\,427 = 77\,898\,249 \\ & 2\,725\,912\,017 & & \end{array}$$

NOTE 10

PENSJONSFORPLIKTELSE, PENSJONSMIDLER OG PREMIEAVVIK

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c

Lindesnes kommune har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp til fond til dekning av fremtidige AFP-pensjoner. Kommunen dekker pensjonsforsikring for denne gruppen gjennom tilskudd til utjevningsordning i KLP og SPK.

I henhold § 3-5 i forskriften til årsregnskapet skal driftsregnskapet belastes for 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 pensjonsforsikringen, og det vil derfor normalt være en forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntektsføres eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket amortiseres over 1 år, dvs. at det tilbakeføres i regnskapet året etter.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balanse som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Hovedstørrelser i regnskapstallene 2022: (beløp i hele tusen kr)

Balanseposter	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Pensjonsmidler KLP	2 385 298	2 203 872	181 426
Pensjonsforpliktelser KLP	2 284 661	2 102 846	181 815
Pensjonsmidler SPK	114 226	121 574	-7 348
Pensjonsforpliktelser SPK	203 203	192 927	10 276
Driftsregnskap			2022
Premieavvik KLP 2022 inntektsført			-49 064
Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP 2022 inntektsført			-6 918
Amortisering av tidl.års premieavvik KLP utgiftsført			86 088
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik KLP utgiftsført			12 138
Premieavvik SPK 2022 inntektsført			-29
Arbeidsgiveravgift av premieavvik SPK 2022 inntektsført			-4
Amortisering av tidl.års premieavvik SPK utgiftsført			1 724
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik SPK utgiftsført			243
Totalt utgiftsført i driftsregnskapet 2022			34 130

Lindesnes kommune har utgiftsført premie til pensjonsordningen som faktisk er innbetalt til KLP og SPK i driftsregnskapet 2022.

Innbetalt pensjonspremie til KLP er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2022 og avviket mellom premien og kostnaden på 56 millioner er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

Innbetalt pensjonspremie til SPK er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2022 og avviket mellom premien og kostnaden på 33 tusen er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

Netto utgiftsføring av premieavviket for KLP og SPK får dermed innvirkning på årets driftsresultat.

Det er viktig å være oppmerksom på at inntekts-/utgiftsføring av avviket mellom pensjonspremie og pensjonskostnad ikke har en tilsvarende likviditetseffekt.

Premieavvik til utgiftsføring (amortisering) i 2023 utgjør 56 millioner.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	114 788 705
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	73 202 891
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-82 964 208
Administrasjonskostnader	5 563 490
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	110 695 496
Årets pensjonspremie	159 759 715
Årets premieavvik	-49 219 355
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	
Premieavvik over 1 år	X

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	110 663 405
Tilført premiefondet i løpet av året	47 485 946
Bruk av premiefondet i løpet av året	-47 114 044
Innestående på premiefond 31.12. iflg KLP	111 035 307

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-2 487 864 077	-350 788 835
Pensjonsmidler pr. 31.12.	2 499 524 938	352 433 016
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	11 660 861	-

Estimataavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimataavvik	86 413 531	-96 627 118
Virkningen av planendringer		

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

NOTE 11

BUNDNE FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetning	Netto bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
STAB	-10 175 751		4 545 202	-5 630 549	
STAB - Bundet fond reformstøtte Nye Lindesnes	-1 228 623			-1 228 623	
STAB - Næringsfond (krisepakke C19 RNB 2020)	-976 000		470 000	-506 000	
STAB - Vedlikeholdsmidler - korona RNB 2020	-583 754			-583 754	Prosjektene er igangsatt 2020, og finansierer utført 2021/2022
OPPVEKST	-10 988 479		152 317	-10 836 162	
KULTUR	-2 999 175		29 439	-2 969 737	
KULTUR - GAVEFOND	-5 404 878	-114 245		-5 519 123	
TEKNISK	-5 423 197	-461 440		-5 884 636	
TEKNISK - Lindesnes Kraftfond (renter)	-2 754 150		75 823	-2 678 327	
TEKNISK - TKraftfond - tilsagn gitt	-86 450	-392 975		-479 425	
VELFERD	-8 309 422		180 761	-8 128 661	
VELFERD - GAVEFOND	-1 852 879		27 323	-1 825 556	
SELVKOSTFOND					
Selvkostfond vannsektoren	-2 992 228		1 279 535	-1 712 693	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond slam	-1 521 538		1 695	-1 519 843	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond Vann (LK)	0			0	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond byggesak	-2 029 490	-104 414		-2 133 904	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond utslippstillatelser og tilsyn	-120 167		49 859	-70 298	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
SUM DRIFTSFOND	-57 446 181	-1 073 074	6 811 954	-51 707 291	

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetning	Netto bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
Ekstraordinære avdrag formidlingslån	-17 198 037	-11 905 426		-29 103 463	Betalt ned avsatt 2020 til Husbanken. Avsatt e.o.avdrag 2022
Tilskudd fra Husbanken	-547 000			-547 000	Brukes til ev. tap på forvaltningslån
Bundet fond Høgtun museum utvikling	-2 500 000			-2 500 000	Prosjekt forsinket
Ladestasjon Marnardal Stasjon	-150 000			-150 000	Prosjekt forsinket
Mudring Fiskerihavn	-191 356			-191 356	Vurderes 2023
Pumpestasjon Båly	-302 951			-302 951	Vurderes 2023
Scene/Amfi Kråkevika/mur Storhaven	-126 391			-126 391	Brukt til utgifter prosjektet i 2020, rest 2023
Investeringer Skjærgårdspark	-832 460			-832 460	Vurderes 2023
Gang og sykkelvei Hestehaven - Voiland	-205 197			-205 197	Prosjekt pågår, rest brukes 2023
Avsatt renseanlegg Syrdal 2018	-301 428			-301 428	Vurderes 2023
Siviltforsvarets fond (renter) (Tidligere også 25508)	-861 020			-861 020	Betalt for tilfluktsrom utført av private i bygg med pålegg om dette. Tillagt renter.
Tilfluktsromfond	-971 717		948 338	-23 379	
Digitalisering pleie og omsorg fra Marnardal	-332 508		332 508	0	Avsluttet
Industrihistorisk senter Ballastbrygga	-273 171		273 171	0	Avsluttet
Utbyggingsavtale, infrastruktur Skinsnes (2019-)	-354 400	-190 080		-544 480	Netto mottatte tilskudd er satt av
Tilskudd fra Fylkeskommunen/Miljødirektoratet u	-178 256		178 256	0	
Bålyveien Oppgradering	-397 095			-397 095	Vurderes 2023
Strømsvika P90080025, anleggsbidrag	-4 746 998	-1 076 608		-5 823 606	Netto mottatte tilskudd er satt av
Utbyggingsavtale Gismerøya	-137 728	-1 598 208		-1 735 935	Netto mottatte tilskudd er satt av
Anleggsbidrag badeplass Vallemoen	-130 000		10 000	-120 000	Netto mottatte tilskudd er satt av
Anleggsbidrag Båly-området	-297 500		245 000	-52 500	Netto mottatte tilskudd er satt av
SUM INVESTERINGSFOND	-31 035 212	-14 770 322	1 987 273	-43 818 262	
SUM BUNDNE FOND	-88 481 393	-15 843 396	8 799 227	-101 264 443	

NOTE 12

SELVKOST

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b

SELVKOSTOMRÅDE	Resultat 2021					Balansen 2021		
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets deknings-grad i %	Vedtatt deknings-grad i %	Framførbart underskudd/dekke underskudd	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	30 394 966	31 674 501	-1 279 535	96,0 %	100,0 %		-1 279 535	1 712 693
Avløp	39 555 803	45 366 286	-5 810 483	87,2 %	100,0 %		-5 810 483	-9 489 689
Slam	2 390 337	2 392 032	-1 695	99,9 %	100,0 %		-1 695	1 519 843
Oppmåling	4 968 998	5 749 857	-780 859	86,4 %	0,0 %		0	-780 859
Reguleringsplaner	2 564 840	3 872 474	-1 307 634	66,2 %	0,0 %		0	0
Byggesak	9 901 404	9 796 990	104 414	101,1 %	0,0 %		104 414	2 133 904
Eierseksjonering	144 792	221 057	-76 265	65,5 %	0,0 %		0	0
Utslippstillatelser og tilsyn	312 509	362 378	-49 869	86,2 %	0,0 %		-49 869	70 298
Feiing (Brannvesenet Sør IKS)	3 812 281	3 992 364	-180 083	95,5 %	0,0 %		180 003	398 111
Renovasjon (Maren AS)	39 648 977	40 439 968	-790 991	98,0 %	100,0 %		-740 312	1 088 376
Slam (Maren AS)	6 806 423	5 814 238	992 185	117,1 %	0,0 %	-165 748	838 118	838 119