



LINDESNES
KOMMUNE

REGNSKAP 2022

INNHold:

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT ETTER ART

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

SPESIFIKASJON AV INVESTERINGER

BALANSE

NOTER:

- | | |
|-----------|--|
| 1 | REGNSKAPSPRINSIPPER |
| 2 | ARBEIDSKAPITAL |
| 3 | KAPITALKONTO |
| 4 | ANLEGGSMIDLER |
| 5 | AKSJER OG ANDELER |
| 6 | UTLÅN |
| 7 | FINANSIELLE OMLØPSMIDLER |
| 8 | SIKRING |
| 9 | LÅN |
| 10 | AVDRAG |
| 11 | PENSJON, PREMIEAVVIK, PREMIEFOND MV. |
| 12 | GARANTIER |
| 13 | BUNDNE FOND |
| 14 | FRIE FOND |
| 15 | SELVKOST |
| 16 | LEDELSESLØNN OG REVISJONSUTGIFTER |
| 17 | STØRRE PÅGÅENDE INVESTERINGSPROSJEKTER OG FORSKUTTERINGER INFRASTRUKTUR |
| 18 | JUSTERINGSAVTALER |
| 19 | REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK |
| 20 | ANALYSER |

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

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
	Driftsinntekter					
1 800	Rammetilskudd		891 355 639	821 959 000	833 948 000	871 418 402
2 870	Inntekts- og formuesskatt		733 039 616	711 921 000	657 492 000	658 591 570
3 874:875	Eiendomsskatt		96 620 398	96 664 000	94 664 000	90 471 051
4 877	Andre skatteinntekter		4 406 305	0	0	4 491 063
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten		89 576 265	31 580 322	26 018 020	60 549 390
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre		289 398 195	239 232 160	187 323 276	275 216 550
7 600	Brukerbetalinger		59 794 329	57 102 544	57 080 851	55 686 812
8 620:660	Salgs- og leieinntekter		161 871 692	154 526 433	153 178 960	148 488 655
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter		2 326 062 440	2 112 985 459	2 009 705 107	2 164 913 493
	Driftsutgifter					
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	16	1 196 595 587	1 126 190 918	1 039 843 196	1 124 956 850
11 090:099	Sosiale utgifter	11	357 174 351	349 887 224	296 128 260	261 795 291
12 100:285 minus 160:165,	Kjøp av varer og tjenester	16	618 702 560	527 634 199	506 935 798	540 766 325
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	6	125 436 664	100 264 532	87 260 777	112 915 007
14 590	Avskrivninger	4	115 766 454	113 000 000	113 000 000	115 289 333
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter		2 413 675 616	2 216 976 873	2 043 168 031	2 155 722 805
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat		-87 613 175	-103 991 414	-33 462 924	9 190 688
17 900:901	Renteinntekter		22 160 126	13 620 000	10 600 000	14 624 678
18 905	Utbytter	7	43 361 873	43 300 000	20 700 000	19 722 981
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	-7 369 047	1 800 000	1 800 000	5 088 244
20 500:501	Renteutgifter	8	44 055 341	45 991 000	36 791 000	27 065 049
21 510:511	Avdrag på lån	9,1	84 719 780	84 720 000	84 720 000	91 909 000
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter		-70 622 169	-71 991 000	-88 411 000	-79 538 147
23 990	Motpost avskrivninger	4	115 766 454	113 000 000	113 000 000	115 289 333
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat		-42 468 891	-62 982 414	-8 873 924	44 941 874
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
25 570	Overføring til investering		14 848 331	18 450 000	14 750 000	5 637 513
26 550	Avsetninger til bundet fond	13,2	12 268 845	3 245 001	748 000	21 237 976
27 950	Bruk av bundet fond	14	18 961 918	1 919 491	1 943 000	25 777 168
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond	14	13 962 099	0	0	45 345 920
29 940	Bruk av disposisjonsfond	14	64 586 248	82 757 924	22 428 924	1 502 367
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk	14	0	0	0	0
31 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		42 468 891	62 982 414	8 873 924	-44 941 874
32 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	20	0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - MED OVERSIKT FRA ENHETENE & 5-4

Kostra-art	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
1 800	Rammetilskudd	891 355 639	821 959 000	833 948 000	871 418 402
2 870	Inntekts- og formuesskatt	733 039 616	711 921 000	657 492 000	658 591 570
3 874-875	Eiendomsskatt	96 620 398	96 664 000	94 664 000	90 471 051
4 810, 877, 895	Andre generelle driftsinntekter	11 282 758	6 957 000	6 957 000	11 206 817
5 Sum post 1-4	Sum generelle driftsinntekter	1 732 298 412	1 637 501 000	1 593 061 000	1 631 687 839
6 Fra § 5-4 2. ledd	Korrigert sum bevilgninger drift, netto	16	1 704 145 133	1 628 515 923	1 513 523 924
7 590	Avskrivninger	4	115 766 454	113 000 000	115 289 333
8 Sum post 6-7	Sum netto driftsutgifter	1 819 911 587	1 741 515 923	1 626 523 924	1 622 497 151
9 Post 5 minus 8	Brutto driftsresultat	-87 613 175	-104 014 923	-33 462 924	9 190 688
10 900-901	Renteinntekter	22 160 126	13 620 000	10 600 000	14 624 678
11 905	Utbytter	7	43 361 873	43 300 000	19 722 981
12 909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-7 369 047	1 800 000	5 088 244
13 500-501	Renteutgifter	44 055 341	45 991 000	36 791 000	27 065 049
14 510-511	Avdrag på lån	9, 10	84 719 780	84 720 000	91 909 000
15 Sum post 10*14	Netto finansutgifter	-70 622 169	-71 991 000	-88 411 000	-79 538 147
16 990	Motpost avskrivninger	115 766 454	113 000 000	113 000 000	115 289 333
17 Post 9 minus 15 pluss 16	Netto driftsresultat	2, 4	-42 468 891	-63 005 923	-8 873 924
18 570	Disponering eller dekning av netto driftsresultat		14 848 331	14 750 000	5 637 513
19 550	Overføring til investering		12 268 845	748 000	21 237 976
20 950	Avsetninger til bundet fond		18 961 918	1 943 000	25 777 168
21 540	Bruk av bundet fond		13 962 099	0	45 345 920
22 940	Avsetninger til disposisjonsfond	13, 15	64 586 248	22 428 924	1 502 367
23 530	Bruk av disposisjonsfond	14	0		0
24 Sum post 18-21	Dekning av tidligere års merforbruk	14	0		0
24 Sum post 18-21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1	42 468 891	63 005 923	8 873 924
25 980 (post 17 minus 22)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - MED OVERSIKT FRA ENHETENE § 5-4 2. ledd

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rådmannens stab	16	147 687 941	155 236 993	151 524 507	150 202 093
Samfunnsutvikling		203 183 769	183 633 597	178 205 238	174 758 144
Velferd		703 996 266	666 099 182	605 791 246	656 051 450
Oppvekst		675 900 282	640 924 497	604 586 933	614 350 412
Pensjon, lønnsreserver m.m	11	20 989 168	19 995 655	4 743 000	-58 912 011
Felles og finansiering		-5 164 973	-5 850 000	-2 280 000	-1 921 304
Sum bevilgninger drift, netto		1 746 592 453	1 660 039 924	1 542 570 924	1 534 528 785
Herav:					
Avskrivninger		35 162 826	30 292 000	30 292 000	29 044 322
Netto renteutgifter og -inntekter		0	0	0	23 449
Overføring til investering		4 110	-20 000	0	1 475 526
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	21 132 015
Avsetning til bundne driftsfond		11 910 889	3 195 001	698 000	-25 777 168
Bruk av bundne driftsfond		-18 592 605	-1 943 000	-1 943 000	2 925 190
Avsetninger til disposisjonsfond		13 962 099	0	0	-1 502 367
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 704 145 133	1 628 515 923	1 513 523 924	1 507 207 818

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Regnskap 2022 Rev. Budsjett 2022

1 Netto driftsresultat	42 468 891	62 982 414
2 Avsetninger til bundne fond	12 268 845	3 245 001
3 Bruk av bundne driftsfond	-18 961 918	-1 919 491
4 Overføring til investering ihht. Budsjett og fullmakter	18 450 000	18 450 000
5 Avsetning til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	13 962 099	0
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-82 757 924	-82 757 924
7 Busjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)*	-14 570 007	0
9 Strykning av overføring til investering	-3 601 669	0
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0	0
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	18 171 676	0
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING § 5-5

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
1 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -650	Investeringer i varige driftsmidler	4,18	108 855 317	153 394 384	137 896 000	102 816 749
2 430:480	Tilskudd til andres investeringer		1 042 039	0	0	4 423 444
3 529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	14 842 486	18 450 000	14 750 000	4 126 932
4 520:521	Utlån av egne midler	3,6	1 755 000	1 755 000	0	600 000
5 510:511	Avdrag på lån	3,6,9,10	0	0	0	1 000 000
6 Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	2	126 494 843	173 599 384	152 646 000	112 967 125
7 729	Kompensasjon for merverdiavgift		8 570 636	15 566 042	17 513 180	11 513 618
8 700:780 minus 729, 810:850, 880:895	Tilskudd fra andre	18	19 786 896	15 375 000	18 642 000	51 071 163
9 660:670	Salg av varige driftsmidler	3,4	8 253 340	7 745 000	0	27 716 398
10 929	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 905	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	3,1,6	0	0	0	0
13 910:911	Bruk av lån	3,9	76 867 445	108 854 754	101 740 820	20 271 734
14 Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	2	113 478 317	147 540 796	137 896 000	110 572 912
15 522	Videreutlån	3,1,6	59 358 752	80 000 000	80 000 000	82 168 934
16 912	Bruk av lån til videreutlån	3,9,6	59 358 752	80 000 000	80 000 000	82 168 934
17 512	Avdrag på lån til videreutlån	3,9,6	26 040 478	30 000 000	30 000 000	38 662 843
18 922	Mottatte avdrag på videreutlån	3,9,6	37 945 905	30 000 000	30 000 000	25 458 159
19 Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån		11 905 426	0	0	-13 204 683
20 970	Overføring fra drift		14 848 331	18 450 000	14 750 000	5 637 513
21 550	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	32 029 204	0	0	23 045 317
22 950	Bruk av bundne investeringsfond	13	18 291 972	7 608 588	0	33 006 699
23 540	Avsetninger til ubundet investeringsfond	13				
24 940	Bruk av ubundet investeringsfond	13				
25 530	Dekning av tidligere års udekket beløp	14,20				0
26 Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	20	1 111 099	26 058 588	14 750 000	15 598 895
27 980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	20	0	0	0	0

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9 Regnskap 2022 Rev. Budsjett 2022

1 Sum utgifter og inntekter eks. bruk av lån	137 337 296	214 913 342
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	32 029 204	0
3 Bruk av bundne investeringsfond	-18 291 972	-7 608 588
4 Budsjettet bruk av lån	-188 854 754	-188 854 754
5 Overføring fra drift ihht årbudsjettet og fullmakter	-18 450 000	-18 450 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årbudsjettet og fullmakter	0	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årbudsjettet og fullmakter	0	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 56 230 226	-
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
11 Strykning av bruk av lån	52 628 557	0
12 Strykning av overføring fra drift	3 601 669	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		0
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)		

SPESIFIKASJON AV PUNKT 1 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
IKT - skolene	2 847 339	5 000 000	935 531
OPPVEKST - mindre strakstiltak	1 253 926	1 300 000	1 300 000
Vannplan	0	16 400 000	745 196
Fjernavleste vannmålere	68 564	0	0
VA Tredalslia	3 537 627	0	0
VA Mandalskrysset-Lindland	-78 750	0	0
VL Vestnes - rehabilitering	12 188	0	0
VA Strømsvika-Vassmyrveien	10 402 672	0	12 500 000
Vurdere Mønestadvannet og Liansvannet som reserv vann for Tarevann	117 038	0	500 000
Utbygging og oppgradering av Grønvika Renseanlegg mtp. overholdelse av fosforkravet	67 091	0	0
Reme til Børufsodden, ny vannledning	111 843	0	0
Avløpsplan	36 857	20 450 000	5 655 214
RA Lillehavn	2 200	0	0
Søknad om utslippstillatelse Grønvika RA	4 756	0	0
Ny avløpspumpestasjon P205, Øyslebø	690 388	0	0
Ny spillvannpumpeledning fra Sånum	31 614	0	3 150 000
VA Rødberg	8 658	0	2 000 000
Personellbil avløp 2022	521 870	0	0
Marnarkrysset til Sandnesheia/Berge Øst VA	1 153 955	0	0
Oppgradering pumpestasjoner 2022	1 765 891	0	0
Fridtjof Nansens vei 14	270 074	0	0
Fridtjof Nansens vei 14 a	19 227	0	0
Fridtjof Nansens vei 14 b	7 437	0	0
Nodelandsveien 26	2 744 872	0	0
Mariasvei 11	1 636 260	0	0
Kristiansandsveien 35	2 823 225	0	0
Bergeåsen 2	1 618 580	0	0
Møllegata 3	22 723	0	0
Søren Jaabæks vei 74	2 217 801	0	0
Boliger	0	5 000 000	11 458 821
Spangereidsveien 18	65 915	0	0
Mandal rådhus, opprustning	309 634	10 000 000	1 000 000
Skibmannsheia (Ik 310014)	14 585	0	0
Vassmyra ungdomsskole - inkl. forprosjekt	5 883 019	5 000 000	6 020 187
Lindenes Ungdomsskole - oppholdsrom/bibliotek	378 913	0	284 617
Bjelland oppvekstsenter, inventar og lekeapparater	147 810	0	116 809
Oppgradering lokaler Familiens hus (ALTI)	10 920	5 000 000	5 000 000

Helsehus	4 784 350	30 000 000	11 462 869
Solhøgda avlastning, forprosjekt og tilbygg (2023-)	208 039	0	1 457 789
Mandal borettslag - Skibsbyggergata botjeneste	638 797	0	1 000 000
Utbedringstiltak infrastruktur heldøgns omsorgstjenester	0	1 000 000	1 000 000
Velferdsteknologi og digitalisering (samord.Framsikt)	807 929	1 100 000	1 450 866
Holum omsorgssenter, strømagregat	2 569	0	0
Velferd, utkjøp leasingbiler	188 000	200 000	200 000
Nytt produksjonskjøkken, forprosjekt 2022	90 252	0	1 000 000
NAV-bygg (investeringstiltak) 2022	232 119	0	0
Industrihistorisk senter, Ballastbrygga	2 944 452	1 000 000	3 071 768
Kunstgress Vigeland (vedtatt gj.ført 2022 av KS des2021)	452 145	3 350 000	400 000
Håndtering gummigranulat kommunale kunstgressbaner	0	1 300 000	0
Forprosjekt Høgtun Museum	0	0	3 857 270
Flerbrukshall Bjelland	176 906	0	0
Ny-asfaltering	553 901	500 000	500 000
Rassikring	2 337 385	300 000	1 800 000
Bil og maskinpark mv Grønt og vei	1 607 295	1 200 000	1 200 000
Flomsikringstiltak Øyslebø	43 341	2 400 000	2 400 000
ENØK-tiltak	616 298	500 000	1 732 084
Sjøsandleiren, kjøp og salg bygninger 2020	651 624	0	0
ENØK-tiltak Speilen (avslutning 2021)	38 380	0	0
Lekeplasser	716 576	200 000	200 000
Gatelys, ombygging til målt strømforbruk	148 000	1 000 000	747 465
Promenade/gangvei forbi Fiskelaget	0	3 750 000	3 750 000
Krigsseilermonumentet, universell utforming	256 250	0	148 713
Skjernøy, etablering av parkeringsplass ved Tjusdalen/kapellet	999 813	315 000	315 000
Tjortedal, forvaltningsplan friluftsområde	17 102	290 000	290 000
Piren, infrastruktur vei/grøntareal	480 446	0	350 000
Fiberutbygging, kommunale trekkør i fellesgrøfter	0	650 000	650 000
Energiovervåkingssystem (EOS), videre utbygging	776 838	750 000	1 113 405
Rekkefølgekrav idrettsanlegg Krossen, gs vei	0	660 000	660 000
Trafikksikkerhetsplan innspill 1 - Fortau indre del av Rødberg inkl reguleringsplan	52 364	2 500 000	2 500 000
Hestehaven industriområde - flomforebygging	12 925	2 138 000	0
Trafikksikkerhetsplan innspill 3 - Fortau Hestehaven industriområde	0	750 000	0
Heddeland industriområde - erverv del II	0	500 000	1 000 000
Hattholmen, ny brygge kommunal egenandel	1 722 513	630 000	630 000
Sjøsandens erosjonssikring, forvaltningsplan friluftsområder	0	2 000 000	0
Overvannshåndtering lme skole og Frøysland skole	2 249 286	3 300 000	3 300 000
Songåna Heddeland, flomsikring	0	200 000	0
Gismerøya, kjøp/salg tomter Gnr 40 bnr591,707,585	21 628 085	0	21 500 000
Dagsturhytte Aurebekk, bygging 2022	1 556 563	0	1 576 000
Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	3 147 006	0	4 600 000
Robot gulwaskemaskin til idrettshaller	1 433 231	550 000	550 000
Skriverhaven skole - utskifting sandkasse til gummibelegg	0	250 000	250 000
Njervesanden – statlig sikring og opparb. av 451/207	4 200	0	0
VEI/BRO MJÅLAND 2016-2018	0	1 213 000	0
Utbyggingsavtale, infrastruktur Strømsvika	7 250 534	0	14 181 617
Bjelland, næringstomt (Trekraft)	5 469 055	4 250 000	5 990 200
Heddeland industriområde	0	0	2 491 612
Heddeland industriområde - gatelys	0	0	600 000
Utbyggingsavtale Ronatunet - justeringsrett - mva.komp. (2014)	64 658	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20- justeringsrett - mva.komp. (2015)	778	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva. (2015)	-105 405	0	0
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva. (2016)	-28 876	0	0
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringrett mva. (2018)	-76 766	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva (2015 - overtatt 2019)	-14 429	0	0
Utbyggingsavtale Kilsberget - mva (M1 2016)	-38 454	0	0
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva (tom 2023 - LK)	-28 801	0	0
Utbyggingsavtale FN8 - mva komp (2022-2031)	754 270	0	0
Utbyggingsavtale FN10 mva komp (2022-2031)	1 378 868	0	0
Skinsnesheia felt B7 (B&E)	91 613	0	600 000
Skinsnesheia, nytt felt (regulering 2022)	919 418	1 000 000	1 000 000
Utbygging Herstøl (LK 320004)	225 442	0	791 000
Bokollektiv ungdom, Smibakken (2019)	92 267	0	0
Gang- og sykkelvei Smibakken (LK 341000 - VA-prosjekt)	11 911	0	0
Vigelandshallen(LK 342036)	260 180	0	226 761
Gang- og sykkelvei Hestehaven - Voiland (LK 348007)	0	0	183 590
Finansiering investeringsprosjekter	325 389	0	0
	108 853 353	137 896 000	153 394 384

SPESIFIKASJON AV PUNKT 2 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20- justeringsrett - mva.komp. (2015)	96 481	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva. (2015)	105 405	0	0
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringrett - mva.komp (2016)	12 647	0	0
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva. (2016)	28 876	0	0
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva.komp. (2018)	199 977	0	0
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringrett mva. (2018)	76 766	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva komp (2015 - overtatt 2019)	15 059	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva (2015 - overtatt 2019)	14 429	0	0
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva komp (tom 2023 - LK)	52 328	0	0
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva (tom 2023 - LK)	28 802	0	0
Utbyggingsavtale FN8 - mva komp (2022-2031)	145 423	0	0
Utbyggingsavtale FN10 mva komp (2022-2031)	265 846	0	0
	1 042 039	0	0

SPESIFIKASJON AV PUNKT 3 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Egenkapital Sim-bygg	6 800 000	10 000 000	10 000 000
Egenkapitalinnskudd KLP	4 442 486	4 750 000	4 750 000
Ime Verksted AS, kapitaltilførsel 2022	3 600 000	0	3 700 000
	14 842 486	14 750 000	18 450 000

SPESIFIKASJON AV PUNKT 4 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Forskuttering 2022 spm/momsref. tennisklubben	1 755 000	0	1 755 000
	1 755 000	0	1 755 000

BALANSE

EIENDELER		NOTE	2022	IB 2022
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2		6 391 896 736	6 194 515 626
I. Varige driftsmidler		4,18,19	2 838 184 765	2 853 887 068
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)		2 618 621 259	2 610 773 166
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)		219 563 506	243 113 902
II. Finansielle anleggsmidler			1 057 665 473	1 019 284 070
1. Aksjer og andeler	(2.21)	5	557 193 661	542 351 175
2. Obligasjoner	(2.29)		0	0
3. Utlån	(2.22)	6	500 471 813	476 932 896
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)		0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	11	2 496 046 498	2 321 344 488
			0	0
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	2	771 526 826	825 207 315
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)		494 496 151	512 996 337
II. Finansielle omløpsmidler			74 275 991	70 403 395
1. Aksjer og andeler	(2.18)	7	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			202 754 684	241 807 582
1. Kundefordringer	(2.13)		119 354 891	111 419 118
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)		27 312 461	30 173 310
3. Premieavvik	(2.19)	11	56 087 331	100 215 155
Sum eiendeler			7 163 423 562	7 019 722 941
EGENKAPITAL OG GJELD				
C. Egenkapital	Kap. 2.5		-2 125 275 049	-2 179 934 019
I. Egenkapital drift			-273 972 618	-330 335 656
1. Disposisjonsfond	(2.56)	14,20	-222 265 327	-272 889 475
2. Bundne driftsfond	(2.51)	13,15	-51 707 291	-57 446 181
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	14,20	0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	(2.5950)	14,20		0
II. Egenkapital investering			-106 548 255	-93 765 206
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	14,20	-62 729 994	-62 729 994
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	13	-43 818 261	-31 035 212
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	14,20	0	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)	(2.5960)	14,20		0
III. Annen egenkapital			-1 744 754 177	-1 755 833 157
1. Kapitalkonto	(2.5990)	3,4	-1 759 722 466	-1 770 801 446
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift (2.580)			10 304 312	10 304 312
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inve (2.581)			4 663 977	4 663 977
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		-4 700 951 026	-4 527 314 741
I. Lån			-2 216 564 042	-2 226 418 339
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	8,9,10	-1 584 520 134	-1 371 374 431
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	8,9,10	-632 043 908	-855 043 908
3. Sertifikatlån	(2.43)	8,9,10	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	11	-2 484 386 984	-2 300 896 402
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	2	-337 197 487	-312 474 181
I. Kortsiktig gjeld			-337 197 487	-312 474 181
1. Leverandørgjeld	(2.35)		-90 056 115	-82 796 373
2. Likviditetslån	(2.31)		0	0
3. Derivater	(2.34)		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)		-247 141 372	-229 677 808
5. Premieavvik	(2.39)	11	0	0
Sum egenkapital og gjeld			-7 163 423 562	-7 019 722 941
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	NOTE	72 455 961	107 279 767
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	9	68 776 755	103 600 561
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	9,15	10 270 548	3 679 206
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	9	-72 455 961	-107 279 767

NOTE 1

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres brutto, også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2020, enten de er betalt eller ikke (anordningsprinsippet).

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Ubrukt del står registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, anslås et beløp, hvis dette kan estimeres rimelig sikkert.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunene. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4, Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet, utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet, og aktiveres som anleggsmiddel i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-4, med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån, jfr KL § 14-15 til 17 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende på det tidspunkt gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyr, provisjon mv), samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld, etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i forskrift 11.12.19, med veiledere.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet, følges samme retningslinjer.

Leie-/leasingavtaler

Avtaler om leie/leasing av eiendeler behandles i henhold til Kommunal regnskapsstandard nr. 8. Finansiell leie/leasing av eiendeler balanseføres, og leasingutgiftene føres som renter og avdrag i driftsregnskapet. Ved avtale om operasjonell leie/leasing føres den årlige leien som ordinære leieutgifter i regnskapet.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene for mva-loven for tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet, krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

DET ER INGEN VESENTLIGE ENDRINGER I PRINSIPPER ELLER ESTIMATER. DET ER HELLER IKKE FORETATT VESENTLIG KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL I 2022.

NOTE 2

AREBEIDSKAPITAL

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	771 526 826	825 207 315	-53 680 490
Kortsiktig gjeld	-337 197 487	-312 474 181	-24 723 306
Arbeidskapital	434 329 339	512 733 134	-78 403 796

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	42 468 891
Netto utgifter/inntekter i investering	-1 111 099
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	34 823 806
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	78 403 796
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0
Andre forklaringer	0
Sum forklaringer	0

NOTE 3

KAPITALKONTO

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	6 391 896 736	6 194 515 626	197 381 110
Langsiktig gjeld	-4 700 951 026	-4 527 314 741	-173 636 284
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	68 776 755	103 600 561	-34 823 806
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	4 663 977	4 663 977	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 764 386 443	1 671 359 501	-11 078 980

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

KAPITALKONTO

01.01. Balanse (underskudd i kapital)	01.01. Balanse (kapital)		
Debetposter i året:	Kreditposter i året:	-1 770 801 446	
Salg av fast eiendom og anlegg	5 825 756	Aktivering av fast eiendom og anlegg	91 885 916
Nedskrivninger fast eiendom	960 231	Oppskrivning av fast eiendom	
		Aktivering av utstyr, maskiner og	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	73 428 620	transportmidler	14 964 222
		Oppskrivning av utstyr, maskiner og	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		transportmidler	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	42 337 834	Kjøp av aksjer og andeler	14 842 486
Salg av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	59 358 752
Avdrag på formidlings/startlån	37 945 905	Utlån sosial lån	226 117
Avdrag på sosial lån	170 955	Utlån egne midler	1 755 000
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån næring	1 714 200
Avdrag på næringsutlån		Oppskrivning utlån	
Avskrivning sosial utlån	38 094	Avdrag på eksterne lån	110 760 258
Avskrevet andre utlån	1 360 198	Endring periodiseringsprinsipp	
Bruk av midler fra eksterne lån	136 226 197	Tapsdeling Husbanken	496 430
Urealisert kurstap utenlands lån		Økning pensjonsmidler	174 702 010
Økning pensjonsforpliktelse	192 858 380	Reduksjons pensjonsforpliktelser	
UB Pensjonsforpliktelse (netto)		Estimatawik pensjonmidler	
Økt aga netto pensjonsmidler/forpliktelse		Red. aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	9 367 797
		Reversing nedskrivning av utstyr,	
Estimatawik pensjonforpliktelse		0 maskiner og transportmidler	
	491 152 169		480 073 189
31.12. Balanse		31.12. Balanse	
Kapitalkonto	-1 759 722 466	(underskudd i kapital)	
Differanse	0		

NOTE 4

ANLEGGSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a

	Anskaffelses- kost 1.1.	Tilgang	Avgang	Anskaffelses- kost 01.01.2022	Akk. avskrivninger 1.1.	Avskrivning	Tilbakef. avskrivning	Akk. avskrivning 2022	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi 31.12.2022
Anlegg 10 års avskrivning (10)	348 132 878	8 646 053	-	356 778 931	-233 754 703	-22 248 043	-	-256 002 746	114 378 175	100 776 185
Anlegg 20 års avskrivning (20)	250 302 510	2 594 503	-	252 897 013	-141 958 055	-10 510 361	-	-152 468 416	108 344 455	100 428 597
Anlegg 20 års avskrivning (Faste installasjoner)	227 322 311	-	-	227 322 311	-190 847 402	-3 823 216	-	-194 670 618	36 474 909	32 651 693
Anlegg 40 års avskrivning (40)	2 242 537 933	49 459 114	-337 926	2 291 659 121	-553 292 986	-55 141 226	32 097	-608 402 115	1 689 244 947	1 683 257 006
Anlegg 5 års avskrivning (05)	65 517 124	3 723 666	-	69 240 790	-45 125 852	-5 756 214	-	-50 882 066	20 391 272	18 358 724
Anlegg 50 års avskrivning (50)	925 322 377	8 773 774	-2 372 000	931 724 151	-256 847 574	-18 287 394	1 411 769	-273 723 199	668 474 803	658 000 952
Ikke avskrivbare anlegg (99)	216 578 637	33 653 028	-5 519 923	244 711 742	-	-	-	-	216 578 637	244 711 742
SUMMER	4 275 713 770	106 850 138	-8 229 849	4 374 334 059	-1 421 826 572	-115 766 454	1 443 866	-1 536 149 160	2 853 887 198	2 838 184 899

NOTE 5

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	4,087 %	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		70 267 844	65 825 358
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	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 Parkeringsselskap 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		557 193 661	538 224 243

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 verdisettelse.

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 6

UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c

Tekst	2022	2021	ENDRING 2022	LÅN/	
				EGENFINANSIERING	
Strømsvika - kapitalinnsk. pkt. i aksjonæravtale	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 tennisklubb	2 355 000	600 000	1 755 000	LÅN	
UTLÅN	500 471 813	476 932 896	23 538 917		

NOTE 7

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

Finansiell markedsrisiko	
Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:
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 8

SIKRING

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e

Lindesnes kommune har ikke lengre rentebytteavtaler på sine lån.

NOTE 9

Kommunens gjeldsforpliktelser - Type gjeld og långivere

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a

Lånesaldo 31.12.2022	Kommunen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:				
Husbanken	2 418 720			
Kommunalbanken	467 869 850			
DNB	632 043 908			
KLP	582 400 970			
Sweedbank				
Lån til videreutlån - Husbanken	531 830 593	0	0	1,40 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 216 564 041	0		
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 684 733 448			2,20 %
Herav finansielle leieavtaler	0	0		
Lån som forfaller i 2023	394 293 908	0		
Herav lån som må refinansieres	390 043 908	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser 31.12.2022	Langs.gjeld 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente :	618 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 066 733 448
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 684 733 448

NOTE 10

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	84 719 780	84 720 000
Sum utgiftsført drift	84 719 780	84 720 000
Avdrag totalt	110 760 258	114 720 000
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 11

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	2 381 820	2 199 771	182 049
Pensjonsforpliktelser KLP	2 281 184	2 098 602	182 582
Pensjonsmidler SPK	114 226	121 574	-7 348
Pensjonsforpliktelser SPK	203 203	192 927	10 276
Driftsregnskap			2022
Premieavvik KLP 2022 inntektsført			-49 127
Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP 2022 inntektsført			-6 927
Amortisering av tidl. års premieavvik KLP utgiftsført			86 107
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik KLP utgiftsført			12 141
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			44 128

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 56,1 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 56,1 millioner.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	114 584 995
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	73 202 891
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-82 844 452
Administrasjonskostnader	5 555 679
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	110 498 791
Årets pensjonspremie	159 626 071
Årets premieavvik	-49 156 294
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.	110 396 767
Tilført premiefondet i løpet av året	47 400 516
Bruk av premiefondet i løpet av året	-47 014 312
Innestående på premiefond 31.12. iflg KLP	110 782 971

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-2 484 386 983	-350 298 565
Pensjonsmidler pr. 31.12.	2 496 046 498	351 942 556
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	11 659 515	-

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik	87 029 798	-95 803 050
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 12

KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl.	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak	Tillegg for renter og	Godkjenning	Utløper
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20090617	11 800 880	6 858 650	0	0	Godkjent	2039
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20120324	3 636 000	2 418 850	0	0	Godkjent	2042
Specto AS		Selvskyldner	5 021 470	1 346 370	0	0	Godkjent	2028
Stiftelsen Lindesnes Fyrmuseum	Info-bygg Lindesnes	Lån 20090108	2 500 000	875 000	0	0	Godkjent	2029
Brannvesenet Sør IKS	Branntjenester	Lån	10 115 536	4 233 352	0	0	Godkjent	Flere
DDV	IKT-tjenester		7 248 000	2 844 174	0	0	Godkjent	2024
Lindesnes Havn KF	Havnevirksomhet	Lån	17 700 000	11 210 000	0	0	Godkjent	2032
Sum garantiansvar				29 786 396	0			

Brannvesenet Sør IKS:

Deltakerkommunene har garantert for et lån på inntil 10 millioner. Lindesnes kommunes del er 41,85%. Pr. 31.12.2022 er lånet 10 115 536,-, og Lindesnes kommunes del blir da 4 233 352,-.

DDV:

Iflg. Samarbeidsavtalen for DDV, §11, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som DDV har, Lindesnes del er 39,24%. Pr. 31.12.2022 er lånene på til sammen 7 248 000,-. Lindesnes kommunes del blir da 2 844 174,-.

NOTE 13

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		49 869	-70 298	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
SUM DRIFTSFOND	-57 446 181	-1 073 074	6 811 964	-51 707 291	

Bunde fond - formål	verdi 01.01.	avsetning	bruk	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
Sivilforsvarets fond (renter) (Tidligere også 255080121)	-861 020			-861 020	bygg med
Tilfluktsromfond	-971 717		948 338	-23 379	pålegg om dette. Tillagt renter.
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 utbygging Herstøl	-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 badebass 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	8 799 237	-95 525 553	

NOTE 14

FOND

UBUNDNE FOND:

FRI EGENKAPITAL PR 1.1.2022	-272 889 475
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	0

Avsatt til disposisjonsfond:

Herav:	VEDTATT AV KOMMUNESTYRET:		
	Mindreforbruk avsatt disposisjonsfond 2022	0,00	
	Mindreforbruk integreringstilskudd 2022	-13 962 099	-13 962 099

Disponert del av disposisjonsfond

	VEDTATT AV KOMMUNESTYRET:		
	Vedtatt bruk av disp.fond	82 757 924	
	Strykkes	-18 171 676	64 586 248

0

FRI EGENKAPITAL TIL DRIFT 31.12.2022	-222 265 327
---	---------------------

UBUNDET INVESTERINGSFOND PR 1.1.2022	-62 729 994
---	--------------------

Netto bruk/avsetning ubundne investeringsfond	0
--	----------

FRI EGENKAPITAL TIL INVESTERING 31.12.2022	-62 729 994
---	--------------------

NOTE 15

SELVKOST

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b

SELVKOSTOMRÅDE	Resultat 2022				Balansen 2022			
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad 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

NOTE 16

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d

	Brutto lønn
Rådmann	1 335 700
Ordfører	1 064 400

UTGIFTER TIL REVISJON

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	1 397 000
Avregning 2020	- 22 593
Legatregnskaper 2022	10 019
Sum revisjon	1 384 426
Kontrollutvalget	301 300
Opplæring kontrollutvalget	11 250
Sum kontrollutvalget	312 550

Kommunerevisjonens regnskap er ikke revidert, og de kan ikke levere endelige tall for 2022 ennå, og heller ikke fordeling mellom de ulike typene tjenester.

NOTE 17

STØRRE PÅGÅENDE INVESTERINGSPROSJEKTER

Konto	Konto(T)	Oppstart år	Antatt ferdig år	Søkt spillemidler	Totalramme	Regnskap tidligere år	Regnskap 2022	Sum regnskapsført
	Prosjekter vann						6 130 490	
	Prosjekter avløp						12 333 972	
81000000	Boliger						11 428 078	
	Sum VA og boliger						29 892 540	
90020009	Vassmyra ungdomsskole -utbygging (reduert ramme 2020)	2017	2022	10 000 000	128 207 650	122 186 814	5 883 019	128 069 832
90030006	Helsehus (oppjustert ramme økonomiplan 2021-2024)	2016	2024	-	1 000 400 000	11 906 088	4 784 350	16 690 438
90330007	Bokollektiv ungdom, Smibakken (2019)	2018	2022	-	31 612 500	31 825 731	92 268	31 825 731
90342036	Vigelandshallen(LK 342036)	2019	2022	13 500 000	59 976 970	59 417 209	260 180	59 417 209
90060013	Industrihistorisk senter, Ballastbrygga	2020	2022		7 000 000	3 928 232	2 944 452	6 872 685
90070060	Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	2022	2023		4 600 000	0	3 147 006	3 147 006
90060806	Flerbrukshall Bjelland (oppj. ramme 2,3 mill. 2020, med i total)	2015	2022	4 300 000	23 517 000	25 896 943	176 906	26 073 850
90070009	Sjøsandleiren, kjøp og salg bygninger 2020	2020	2022		20 000 000	33 794 536	651 624	34 446 160
90070106	Njervesanden – statlig sikring og opparb. av 451/207	2021	2022		3 693 000	3 821 407	4 200	3 825 607
90080025	Utbyggingsavtale, infrastruktur Strømsvika	2021	2023		17 200 000	3 018 383	7 250 534	10 268 917
90080600	Bjelland - næringstomt (Trekraft)	2022	2023		6 000 000	9 800	5 469 055	5 478 855
90070058	Gismerøya - kjøp/salg tomter gnr 40 bnr 591/707/585	2022	2022		21 500 000	0	21 628 085	21 628 085
	Andre større prosjekter			27 800 000	1 323 707 120	295 805 143	52 291 679	347 744 375
	Øvrige, mindre investeringsprosjekter						26 669 134	
	INVESTERING I ANLEGGSMIDLER TOTALT						108 853 353	

NETTO FORSKUTTERT STORE INFRASTRUKTURPROSJEKTER:

PROSJEKTER	31.12.2021	Endring 2022	31.12.2022
Sum utgifter	15 905 475		15 905 475
Sum refusjoner	-2 200 000		-2 200 000
Speilen - isbane/balløkke (del av 90080001)	13 705 475	-	13 705 475
Sum utgifter	216 476		216 476
Sum refusjoner	-12 620 024		-12 620 024
Utbyggingsavtale Sanden (også 90070024)	-12 403 548	-	-12 403 548
Utbyggingsavtale - Fridtjof Nansensvei 8-12, delfelt B1	3 765		3 765
Utbyggingsavtale Fridtjof Nansens vei 8-12 (Se prosjekt Sanden)	-882 570		-882 570
SUM SANDEN	423 122	-	423 122
Sum utgifter	21 272 590		21 272 590
Sum refusjoner	-9 476 091	-323 166	-9 799 257
SUM SÅNUM	11 796 499	-323 166	11 473 333
Sum utgifter	18 586 787		18 586 787
Promenade og lekeareal "Slippen"	18 586 787		18 586 787
Sum utgifter	20 713 264		20 713 264
Promenade Malmø hotell	20 713 264		20 713 264
Bro til Buen	46 186 825		46 186 825
Overført fra fylket	-3 000 000		-3 000 000
Egenfinansiering A T Bro	43 186 825		43 186 825
Utbyggingsavtale Malmø	50 978 493		50 978 493
Ref. fra andre private	-33 796 080	-365 904	-34 161 984
Egenfinansiering infra Malmø	17 182 413	-365 904	16 816 509
SUM MALMØ	99 669 289	-365 904	99 303 385
NETTO FORSKUTTERT FOR DISSE PROSJEKTENE	111 888 910	-689 070	111 199 840

NOTE 18

JUSTERINGSRETT

Utbyggingsavtaler med justeringsrett - balanseført 2022

Prosjekt	UTBYGGINGSAVTALER MED JUSTERINGSRETT	Regnskap 2022
90089002	Utbyggingsavtale Ronatunet - justeringsrett - mva.komp. (2014)	64 658
90089004	Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20- justeringesrett - mva.komp. (2015)	97 259
90089006	Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringrett - mva.komp (2016)	12 647
90089008	Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva.komp. (2018)	199 977
90089010	Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva komp (2015 - overtatt 2019)	15 059
90089013	Utbyggingsavtale Kilsberget - mva (M1 2016)	-38 454
90089015	Utbyggingsavtale Vallemoen - mva komp (tom 2023 - LK)	52 328
90089019	Utbyggingsavtale FN8 - mva komp (2022-2031)	899 693
90089020	Utbyggingsavtale FN10 mva komp (2022-2031)	1 644 714
	AKTIVERT I BALANSEN 2022	2 947 881

By- og kommunestyrene i de tidligere kommunene har vedtatt at det kan inngås avtaler med utbygger av boligområder, der de opparbeider vei, vann og avløp. Når anlegget er ferdig, kan det avtales at det overdras til kommunene, nå Lindesnes kommune. Private utbyggere får ikke fradrag for ordinær mva, og mva-komp., for slike utgifter. Ved overdragelse til kommunen, får kommunen rett til å justere ordinær mva og mva-komp. med 1/10 hvert år fra ferdigstillelse av anleggene. Det er avtalt ulik del av refusjonen som tilfaller kommunen i de tre tidligere kommunene. Det ble i sak 77/20, 24.9.2020, vedtatt at dette er anbefalte prinsipper også for ny kommune. Vi trekker nå fra 20% til dekning av administrasjonskostnader fra mottatt mva og mva-komp. for avtaler inngått fra om med 2020.

Notat fra GKRS av 2.9.2012, med endring 18.8.2013 sier noe om hvordan man skal behandle slike avtaler. Det kom også en endring i notatet 23.4.2015. Bergen kommune klaget på dette, og det kom ytterlige endringer etter dette, og praksis ble endret på ny. Det er derfor litt ulik praksis på de eldste avtalen i forhold til aktiveringstidspunkt mv.

Alle justeringer gjøres i 6. termin i regnskapsåret, og vi betaler dette ut til utbyggerne (deres del) året etter.

Justering lagt inn i oppgjør 6. termin, til utbetaling leverandører i 2023:

Firma	Gjelder	Regnskap 2022
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Ronatunet - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-62 072
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett, Ronatunet, VA	-37 233
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Skinsnesheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg B19 og B25	-93 369
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Skinsnesheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg B19 og B35	-105 405
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Rona Villa - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-12 141
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Rona Villa - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg VA	-27 721
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett -Torjusheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-191 978
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Torjusheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-73 695
Konsmo Fabrikker AS	Justering mva-komp Vallemoen	-41 862
Konsmo Fabrikker AS	Justering mva Vallemoen	-23 042
EH NORGE AS	Justeringsrett -Skinsnesheia B18 - vei	-14 457
EH NORGE AS	Justeringsrett Skinsnesheia B18 - VA	-13 852
Nybolig AS	Justeringsrett - FN8	-144 820
LMB Eiendomsutvikling AS	Justeringsrett - FN10	-264 743
	TIL UTBETALING LEVERANDØRER	-1 106 390
	Del av mva-komp/mva til adm.kostnader regnskapsavdelingen	-44 261
	TOTAL MVA/KOMP KREVD I 6. TERMIN 2022	-1 150 651

NOTE 19

SPESIFIKASJON REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK DRIFT

Driftsregnskapet er gjort opp med bunnlinje i balanse.

SPESIFIKASJON UDEKKET I INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet er gjort opp med bunnlinje i balanse.

NOTE 20

ANALYSE

Likviditetsgrad 1

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Omløpsmidler}}{\text{kortsiktig gjeld}} = \text{Bør være 2 eller større}$$

$$2022 = \frac{771\,526\,825,59}{-337\,197\,486,81} = 2,29$$

Soliditet

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Sum egenkapital}}{\text{Sum eiendeler}} = \text{Egenkapital -prosent}$$

$$2022 = \frac{-2\,125\,275\,049,38}{7\,163\,423\,561,75} = 29,67 \%$$

Egenfinansiering av investeringer

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Kapitalkonto}}{\text{Anleggsmidler}}$$

$$2022 = \frac{-1\,759\,722\,465,86}{6\,391\,896\,736,16} = -27,53 \%$$

Gjeld pr. innbygger (innb. 1.1.2022):

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Lånegjeld}}{\text{Antall innbyggere}} = \text{Gjeld pr. innbygger}$$

$$2022 = \frac{-2\,216\,564\,041,67}{23147} = 95\,760,32$$

Likviditetsgrad 2

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Mest likvide omløpsmi.}}{\text{kortsiktig gjeld}} = \text{Bør være 1 eller større}$$

$$2022 = \frac{494\,496\,150,79}{-337\,197\,486,81} = 1,47$$

Gjeldsgrad:

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Lånegjeld}}{\text{Egenkapital}}$$

$$2022 = \frac{2\,216\,564\,041,67}{2\,125\,275\,049,38} = 104,30 \%$$

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntekter

$$\text{Formel:} = \frac{\text{Netto driftsresultat}}{\text{Driftsinntekter}}$$

$$2022 = \frac{-42\,468\,891}{2\,326\,062\,440} = -1,83 \%$$

LIKVIDITETEN PR. 31.12.2022:

Arbeidskapital (Egenkapitalens fondsdel)		-365 552 584
Disposisjonsfond	2.56	-222 265 327
Bundne driftsfond	2.51	-51 707 291
Ubundne investeringsfond	2.53	-62 729 994
Bundne investeringsfond	2.55	-43 818 261
Endring i regnskapsprinsipp	2.581	14 968 289

Akkumulert premieawik 49 156 294

Reell arbeidskapital -316 396 290

Herav bundne fond:

Bundne driftsfond	51 707 291	
Bundne investeringsfond	43 818 261	95 525 552

Likvitet pr. 31.12.2022: -220 870 738