



KONGSBERG
KOMMUNE



Årsregnskap 2022 – Konsolidert

This image shows a full page of white paper with horizontal blue dashed lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.

Innholdsfortegnelse:

Driftsregnskapet-konsolidert	4
Investeringsregnskap-konsolidert.....	5
Balanseregnskap	6
Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene	7
Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet	7
Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet	8
Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld	8
Note 5 – Hvilke enheter som inngår	9
Note 6 – Avsetning og bruk av fond.....	12
Note 7 – Minste lovlige avdrag	13
Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler	13
Note 9 – Selvkostområder	16
Note 10 – Pensjoner.....	20
Note 11 – Finansielle omløpsmidler	21
Note 12 – Arbeidskapitalen.....	22
Note 13 – Utlån	22
Note 14 – Varige driftsmidler.....	23
Note 15 – Resultat.....	25
Revisjonsberetning:.....	29

DRIFTSREGNSKAPET-KONSOLIDERT

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		703 896 309,00	704 481 618
2 Inntekts- og formuesskatt		1 111 269 687,41	1 005 311 335
3 Eiendomsskatt		68 414 999,08	70 465 280
4 Andre skatteinntekter		3 007 648,00	6 878 422
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		91 725 142,57	69 735 193
6 Overføringer og tilskudd fra andre		312 453 141,88	287 497 708
7 Brukerbetalinger		64 629 593,51	68 687 368
8 Salgs- og leieinntekter		252 848 307,18	229 089 675
9 Sum driftsinntekter		2 608 244 828,63	2 442 146 600
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 204 369 109,81	1 144 326 498
11 Sosiale utgifter		297 915 874,99	294 223 271
12 Kjøp av varer og tjenester		794 415 163,56	731 911 618
13 Overføringer og tilskudd til andre		145 224 693,43	146 420 601
14 Avskrivninger		158 597 573,02	143 376 857
15 Sum driftsutgifter		2 600 522 414,81	2 460 258 844
16 Brutto driftsresultat		7 722 413,82	- 18 112 244
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		21 281 132,97	10 231 108
18 Utbytter		19 006 379,28	11 005 441
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		924 262,86	373 284
20 Renteutgifter		54 426 052,89	28 374 847
21 Avdrag på lån	7	104 662 500,00	111 443 607
22 Netto finansutgifter		- 117 876 777,78	- 118 208 620
23 Motpost avskrivninger		158 597 573,02	143 376 857
24 Netto driftsresultat	15	48 443 209,06	7 055 993
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	15	10 708 201,20	17 092 952
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	10 932 270,91	16 018 537
27 Bruk av bundne driftsfond	6	- 10 359 113,22	- 22 694 246
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	37 046 876,61	5 508 695
29 Bruk av disposisjonsfond	6	- 310 705,24	- 10 135 621
30 Dekning av tidligere års merforbruk	15	425 679,80	1 265 675
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		48 443 210,06	7 055 993
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			-

INVESTERINGSREGNSKAP-KONSOLIDERT

Økonomiske oversikter - Konsolidert

Økonomiske oversikter

	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)			
1 Investeringer i varige driftsmidler		222 846 047,20	359 283 195,03
2 Tilskudd til andres investeringer		12 789 099,15	11 059 911,50
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		5 412 733,00	37 408 210,00
4 Utlån av egne midler		-	-
5 Avdrag på lån		118 827 382,82	141 020 849,00
6 Sum investeringsutgifter		359 875 262,17	548 772 165,53
7 Kompensasjon for merverdiavgift		11 303 765,57	17 278 062,72
8 Tilskudd fra andre		40 577 503,81	80 319 532,56
9 Salg av varige driftsmidler		16 608 837,00	30 756 852,07
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	51 431,55
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		58 000 000,00	106 170 863,00
13 Bruk av lån		174 587 593,89	257 327 749,72
14 Sum investeringsinntekter		301 077 700,27	491 904 491,62
15 Videreutlån		101 835 368,21	66 752 858,00
16 Bruk av lån til videreutlån		100 094 257,57	66 752 858,00
17 Avdrag på lån til videreutlån		-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		27 321 595,36	29 822 853,37
19 Netto utgifter videreutlån	-	25 580 484,72	- 29 822 853,37
20 Overføring fra drift	-	10 708 201,20	- 17 092 952,36
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		10 382 375,45	24 626 074,08
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	22 686 970,19	- 16 841 835,52
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		26 094 000,00	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	38 852 999,98	- 15 181 150,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	15	2 555 132,74	176,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-	33 216 663,18	- 24 489 687,80
27 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	15	414,00	2 555 132,74

BALANSEREGNSKAP

Økonomiske oversikter

Oversikt - balanse

EIENDELER

	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
A. Anleggsmidler		6 682 181 949,21	8 041 946 050,13
I. Varige driftsmidler	14	3 622 941 975,38	3 565 015 331,99
1. Faste eiendommer og anlegg		3 436 209 305,78	3 375 784 457,66
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		186 732 669,60	189 230 874,33
II. Finansielle anleggsmidler	8	539 124 852,83	2 099 329 127,14
1. Aksjer og andeler	8	115 060 738,34	109 742 018,34
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	13	424 064 114,49	1 989 587 108,80
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	10	2 520 115 121,00	2 377 601 591,00
B. Omløpsmidler	12	1 034 541 087,51	979 678 759,04
I. Bankinnskudd og kontanter		452 851 132,97	441 088 577,17
II. Finansielle omløpsmidler	11	51 419 421,07	50 495 158,21
1. Aksjer og andeler		51 419 421,07	50 495 158,21
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer	12	530 270 533,47	488 095 023,66
1. Kundefordringer		219 146 531,93	213 564 345,05
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik		311 124 001,54	274 530 678,61

Sum eiendeler

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		1 659 965 090,23	1 647 552 414,61
I. Egenkapital drift		210 919 403,04	173 184 394,18
1. Disposisjonsfond	6	158 065 361,25	121 329 189,88
2. Bundne driftsfond	6	53 442 726,11	52 869 568,42
3. Merforbruk i driftsregnskapet	15	- 588 684,32	- 1 014 364,12
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		113 901 469,45	136 410 345,43
1. Ubundet investeringsfond	6	46 693 397,74	59 452 397,72
2. Bundne investeringsfond	6	67 215 234,71	79 519 829,45
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	15	- 7 163,00	- 2 561 881,74
III. Annen egenkapital		1 335 144 217,74	1 337 957 675,00
1. Kapitalkonto		1 326 246 015,27	1 329 059 472,53
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 898 202,47	8 898 202,47
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		5 494 565 373,40	6 860 438 868,52
I. Lån	7	2 838 418 890,64	4 378 095 638,46
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	1 279 129 890,64	3 069 297 638,46
2. Obligasjonslån	7	1 559 289 000,00	1 008 400 000,00
3. Sertifikatlån		-	300 398 000,00
II. Pensjonsforpliktelse	2	2 656 146 482,76	2 482 343 230,06
E. Kortsiktig gjeld	12	562 192 574,09	513 633 526,04
I. Kortsiktig gjeld		562 192 574,09	513 633 526,04
1. Leverandørgjeld		61 520 353,32	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		291 786 174,65	309 514 300,51
5. Premieavvik		208 886 046,12	204 119 225,53

Sum egenkapital og gjeld

F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		138 629 439,46	147 552 290,92
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		- 138 629 439,46	- 147 552 290,92

Noteopplysninger:

Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4,6

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	140	4	3,78	Drift
1	380	4	318 415 193,51	Drift
1	480	4	4 503 141,00	Drift
1	480	3	3 162 364,12	Drift
1	780	6 -	251 839,00	Drift
1	780	4 -	11 755 394,00	Drift
1	880	4 -	51 432 825,00	Drift
1	901	4 -	56 149 209,00	Drift
Sum selskap	1	206 491 435,41		
3	380	4	3 579 232,00	Drift
3	880	1 -	3 162 364,12	Drift
Sum selskap	3	416 867,88		
4	380	1	11 755 394,00	Drift
4	480	1	51 432 824,00	Drift
4	501	1	56 149 209,00	Drift
4	780	3 -	3 579 234,84	Drift
4	780	1 -	318 415 194,45	Drift
4	880	1 -	4 503 141,00	Drift
Sum selskap	4 -	207 160 143,29		
6	380	1	251 839,00	Drift
Sum selskap	6	251 839,00		

Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4,6

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	521	4	62 198 815,00	Investerings
Sum selskap	1	62 198 815,00		
4	911	1 -	62 198 815,00	Investerings
Sum selskap	4 -	62 198 815,00		

Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4,6

Selskap	Kostra art	Motpart	Beløp	Type KOSTRA- art
	1	13080	4 160 574,06	Balanse
	1	13890	4 3 141 686,50	Balanse
	1	22650	4 1 662 726 196,00	Balanse
	1	32080	4 - 26 282 015,43	Balanse
Sum selskap	1	1 639 746 441,13		
	4	13080	1 24 249 303,43	Balanse
	4	13890	1 2 032 712,00	Balanse
	4	32080	1 - 3 302 259,56	Balanse
	4	45650	1 - 1 662 726 196,00	Balanse
Sum selskap	4	- 1 639 746 440,13		

Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld

Elimineringer går i balanse uten vesentlig feilperiodiserte omløpsmidler:

Kongsberg kino har en kortsiktig fordring til Kongsberg kommune på til sammen kr 5 655,- pr 31.12.22

Disse er bokført i 2023 i Kommunekassen(morselskapet).

Fakturanummer:	Beløp
Faktura 1000286	3 105,00
Faktura 1000306	1 800,00
Faktura 1000308	750,00
Sum	5 655,00

Note 5 – Hvilke enheter som inngår

- Selskap 1 KONGSBERG KOMMUNE
- Selskap 3 KF KONGSBERG KINO
- Selskap 4 KONGSBERG KOMMUNALE EIENDOM
- Selskap 6 KNUTEPUNKTET KONGSBERG

Interkommunale samarbeid etter kommunelovens kapittel 19 og 20, som Kongsberg er vertskommune for:

- Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen
- Interkommunalt politisk råd (IPR) - Kongsbergregionen
- Responssenteret

Da ovennevnte interkommunale samarbeid ikke er egne juridiske enheter, er de derfor en del av Kongsberg kommune sitt regnskap (kommunekassen).

Interkommunale samarbeid påvirker ikke resultatet til kommunens regnskap, da regnskapene avsluttes med å nullstilles mot balansekonto kortsiktig gjeld eller kortsiktig fordring til samarbeidende parter, jfr. kostraveileder SSB

Regnskap vises for følgende samarbeid:

Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen:

Økonomisk oversikt - drift	Pkt.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:					
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		300 000,00	-	-	1 059 861,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	1	17 605 176,41	25 800 000,00	-	13 367 449,13
7 Brukerbetalinger		-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter		1 000,00	-	-	50 104,00
8. Annen inntekt					38,43
9 Sum driftsinntekter	1	17 906 176,41	25 800 000,00	-	14 477 452,56
Driftsutgifter:					
10 Lønnsutgifter		6 473 009,99	8 010 000,00	-	6 248 137,97
11 Sosiale utgifter		2 056 667,14	3 205 000,00	-	1 368 653,89
12 Kjøp av varer og tjenester		7 597 116,98	12 485 000,00	-	5 634 695,87
13 Overføringer og tilskudd til andre		1 779 382,30	2 100 000,00	-	1 225 964,83
14 Avskrivninger		-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	1	17 906 176,41	25 800 000,00	-	14 477 452,56

BALANSEPOSTER:	Pkt.	01.01.2022	Bevegelse	31.12.2022
BANK:				
Konto: 2102010 - DEL AV VERTSKOMMUNENS BEHOLDNING		9 127 484,38	-750 729,81	8 376 754,57
SUM EIENDELER:		9 127 484,38	-750 729,81	8 376 754,57
KORTSIKTIG GJELD:				
Konto: 2377524 REGIONAL KOORDINATOR	1	-9 127 484,38	750 729,81	-8 376 754,57
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		-9 127 484,38	750 729,81	-8 376 754,57

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2022.

Utgående balanse kr 8 376 754,57 som styret tar stilling til

Interkommunalt politisk råd (IPR) – Kongsbergregionen:

Økonomisk oversikt - drift	Pkt.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet
Driftsinntekter:				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre	1	1 557 788,88	1 920 000,00	-
7 Brukerbetalinger		-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter		-	-	-
9 Sum driftsinntekter	1	1 557 788,88	1 920 000,00	-
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter		881 604,12	875 000,00	-
11 Sosiale utgifter		282 375,48	300 000,00	-
12 Kjøp av varer og tjenester		322 405,13	695 000,00	-
13 Overføringer og tilskudd til andre		71 404,15	50 000,00	-
14 Avskrivninger		-	-	-
15 Sum driftsutgifter	1	1 557 788,88	1 920 000,00	-
BALANSEPOSTER	Pkt.	01.01.2022	Bevegelse	31.12.2022
BANK:				
Konto: 2102010 - DEL AV VERTSKOMMUNENS BEHOLDNING		882 946,86	-519 330,73	363 616,13
SUM EIENDELER:		882 946,86	-519 330,73	363 616,13
KORTSIKTIG FORDRING:				
Konto: 2377526 IPR Kongsbergregionen	1	-882 946,86	519 330,73	-363 616,13
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		-882 946,86	519 330,73	-363 616,13

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2022.

Utgående balanse kr 363 616,13 tar styret stilling til.

Responscenteret:

Økonomisk oversikt - drift	Pkt.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:					
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	856 384,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	1	13 548 926,49	14 902 000,00	-	12 933 330,12
8 Salgs- og leieinntekter		327 902,00	-	-	271 038,65
9 Sum driftsinntekter		13 876 828,49	14 902 000,00	-	14 060 752,77
Driftsutgifter:					
10 Lønnsutgifter		8 829 271,88	10 585 000,00	-	9 057 826,23
11 Sosiale utgifter		2 641 207,59	2 814 000,00	-	1 795 348,69
12 Kjøp av varer og tjenester		2 104 125,74	1 503 000,00	-	3 099 818,76
13 Overføringer og tilskudd til andre		473 710,10	-	-	429 195,25
15 Sum driftsutgifter	1	14 048 315,31	14 902 000,00	-	14 382 188,93
16 Brutto driftsresultat		-171 486,82	-	-	-321 436,16
Finansinntekter:					
22 Netto finansutgifter		-	-	-	-
24 Netto driftsresultat		-171 486,82	-	-	-321 436,16
27 Bruk av bundne driftsfond	2	-171 486,82	-	-	-818 029,91
31 Sum disponeringer		-171 486,82	-	-	-321 436,16
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

BALANSEPOSTER	Pkt.	01.01.2022	Bevegelse	31.12.2022
Bank - del av vertskommunens beholdning		5 126 558,13	-534 713,71	4 591 844,42
SUM EIENDELER:		5 126 558,13	-534 713,71	4 591 844,42
Bundne driftsfond	2	-620 872,31	171 486,82	-449 385,49
Kortsiktig gjeld	1	-4 505 685,82	363 226,89	-4 142 458,93
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		-5 126 558,13	534 713,71	-4 591 844,42

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt etter bruk av øremerkede midler, med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2022
Utgående balanse kr 4 142 458,93 tar styret stilling til.

Pkt.1:

Øremerkede midler gjelder til sårbare eldre og velferdsteknologi

Note 6 – Avsetning og bruk av fond

Avsetning til og bruk av frie midler i drift og investering:

Spesifikasjon av oppsparte midler:	01.01.2022	Brukt	Avsatt	31.12.2022
Selskap 1 KONGSBERG KOMMUNE	-107 395 247,78	-	-25 993 488,39	-133 388 736,17
Selskap 3 KF KONGSBERG KINO	-	-	-	-
Selskap 4 KONGSBERG KOMMUNALE EIENDOM	-6 799 004,32	-	-11 053 388,22	-17 852 392,54
Selskap 6 KNUTEPUNKTET KONGSBERG	-7 134 937,78	310 705,24	-	-6 824 232,54
KONSOLIDERT disposisjonsfond i drift	-121 329 189,88	310 705,24	-37 046 876,61	-158 065 361,25
Selskap 1 KONGSBERG KOMMUNE	-5 694 269,11	-	-	-5 694 269,11
Selskap 3 KF KONGSBERG KINO	-	-	-	-
Selskap 4 KONGSBERG KOMMUNALE EIENDOM	-53 654 895,97	38 853 000,00	-26 094 000,02	-40 895 895,99
Selskap 6 KNUTEPUNKTET KONGSBERG	-103 232,64	-	-	-103 232,64
KONSOLIDERT ubundne investeringsfond	-59 452 397,72	38 853 000,00	-26 094 000,02	-46 693 397,74
KONSOLIDERT - TOTALT FRIE MIDLER	-180 781 587,60	39 163 705,24	-63 140 876,63	-204 758 758,99

Det konsoliderte regnskap Kongsberg kommune har økt oppsparte frie midler med 22,9 mill., etter bruk 39,1 mill. og avsatt 63,1 mill.

Avsetning og bruk av bundne fond pr selskap:

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	52 869 568
Avsetninger til fondet	10 932 271
Bruk av fondet	-10 359 113
Beregnet beholdning 31.12.2022	53 442 726
Beholdning fra balanse 31.12.2022	53 442 726
Differanse	0

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	79 519 829
Avsetninger til fondet	10 382 375
Bruk av fondet	-22 686 970
Beregnet beholdning 31.12.2022	67 215 235
Beholdning fra balanse 31.12.2022	67 215 235
Differanse	0

Selvkostfond forklares videre i note 9 i det konsoliderte regnskap. Det vises også i note 13 til Kongsberg kommune (kommunekassen) sitt årsregnskap, og det vises også der til spesifikasjon Balanse - fond fra side 73

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Har ingen bundne fond

KF Kongsberg kino:

Har ingen bundne fond

Knutepunktet Kongsberg KF:

Har ingen bundne fond

Note 7 – Minste lovlige avdrag og langsiktig gjeld

Kommuneloven setter et minstekrav til totale låneavdrag for kommunen.

Kommunen har endret praksis på regnskapsføring av avdrag etter siste bestemmelse fra departementet

jfr. Kommunelovens § 14-10 andre ledd.

Minste lovlige avdrag er derfor regnet ut per regnskapsenhet som utgiftsføres per regnskapsenhet i drift. Kommunekassens regnskap 46,6 mill., Kongsberg kommunale eiendom KF sitt regnskap 58 mill., og KF Kongsberg kino kr 62 500,-

Til sammen har kommunen betalt til eksterne långivere kr 104 662 500,- i 2022

Innbetalt er lik eller over beregnet minimumsavdrag.

Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner:

Navn	Ref. nr	Forf. dato	Saldo	i % av gjeld		Rentereg.dato
Kongsberg - HB - Startlån	11520566	01.05.2037	854 069	0,03%	1,729	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11524375	01.04.2038	2 182 682	0,08%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11528975.40	01.10.2039	3 330 663	0,12%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11528975.50	01.10.2039	4 650 046	0,17%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11532002.40	01.10.2040	1 292 035	0,05%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11534694.10	01.04.2041	4 613 265	0,16%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11534694.40	01.10.2041	3 816 619	0,14%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11537490	01.05.2042	15 230 982	0,54%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11537490.50	01.05.2043	4 015 430	0,14%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11539739	01.04.2043	24 600 000	0,88%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11539739.40	01.10.2043	24 702 573	0,88%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11543609	01.09.2045	9 200 000	0,33%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11544329	01.03.2046	65 800 000	2,34%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11541508	01.03.2044	51 600 000	1,84%	1,167	01.05.2024
Kongsberg - HB - Startlån	11543253	01.04.2045	54 000 000	1,92%	1,484	01.05.2026
Kongsberg - HB - Startlån	11545076	01.03.2047	78 400 000	2,79%	1,732	01.01.2023
Kongsberg - HB - Startlån	11545533	01.08.2047	15 000 000	0,53%	1,732	01.01.2023
Sum Husbanken			363 288 364	12,94%	1,615	

Navn	Forf. dato	Saldo	i % av gjeld		Rentereg.dato
Kongsberg - KBN - Fastrente - 19.02.24	20190078	19.02.2024	220 849 101	7,87%	2,171
Kongsberg - KBN - FRN 2 år	20210050	09.03.2023	300 000 000	10,69%	3,409
Kongsberg - KBN - FRN 3 år	20210145	29.04.2024	363 792 000	12,96%	3,460
Sum Kommunalbanken			884 641 101	31,51%	3,121

Navn	Forf. dato	Saldo	i % av gjeld		Rentereg.dato
Kongsberg - Danske - FRN 2 år	NO0011079899	25.08.2023	245 000 000	8,73%	3,570
Kongsberg - Danske - FRN 2,75 år	NO0012637331	26.05.2025	300 398 000	10,70%	3,905
Kongsberg - DNB - FRN 2 år	NO0011103095	20.09.2023	340 000 000	12,11%	3,300
Kongsberg - SB1M - FRN 3,5 år	NO0012734989	24.04.2026	250 491 000	8,92%	4,067
Kongsberg - SEB - Obligasjon 10 år	NO0010773880	15.09.2026	150 000 000	5,34%	2,078
Kongsberg - SEB - FRN 2,75 år	NO0012549510	13.03.2025	273 400 000	9,74%	3,595
Sum verdipapirmarkedet			1 559 289 000	55,55%	3,516
Sum total			2 807 218 465	100,00%	3,146

Sum langsiktig gjeld av balanseoversikten side 6	2 838,4 mill
Fratrukket lånegjeld til beboere i omsorgsbolig*	31,2 mill
Sum lånegjeld til kredittinstitusjoner	2 807,2 mill

- Kommunale omsorgsboliger- innlån fra beboer. Kommunedirektøren har fullmakt til å tegne leiekontrakt med tilhørende fastsatt innlån. Innlån med renteinntekt til kommunen reduserer beløp husleie

Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler

Samlet:

Aksjer og andeler	01.01.2022	Bevegelse	UB
Sum Egenkapitaltilskudd KLP	64 287 605,00	4 862 733,00	69 150 338,00
Sum annet etter fordeling	45 454 413,00	550 000,00	46 004 413,00
Sum totalt konsolidert	109 742 018,00	5 412 733,00	115 154 751,00

Fordelt som:

Kommunekassen:

Aksjer og andeler	Pkt.	IB 2022	Bevegelse	UB 2022	Aksjer/ andeler	Eierandel
2216803 A/S Kongsberg tomteselskap		50 000	-	50 000	50 aksjer	100 %
2216804 A/S Biblioteksentralen		3 900	-	3 900	17 andeler	
2216805 Glitre Energi Nett AS	2	10 080 000	-	10 080 000	18 289 aksjer	12 %
2216806 Stiftelsen Kongsberg vandrerrhjem		400 000	-	400 000		50 %
2216808 Kongsberg energi eiendom AS		1 770 000	-	1 770 000	177 aksjer	100 %
2216810 Viken kommunerevisjon IKS, eierinnskudd		185 000	-	185 000		9 %
2216812 Kongsberg Pre-så Korn Fond 1 AS	3	787 500	550 000	1 337 500	1 337 500 aksjer	9 %
2217007 A/L Kongsberg boligbyggelag		5 000	-	5 000	1 andel	
2217016 Sunnegrenda vannverk		14 693	-	14 693	21 andeler	
2217026 ASVO Kongsberg AS		50 000	-	50 000	10 aksjer	100 %
2217027 Kongsberg nærings- og handelskammer BA		5 000	-	5 000	100 andeler	
2217035 Vardar AS	4	32 091 820	-	32 091 820	5921 aksjer	12 %
2217036 Filmparken AS	5	-	-	5 824	5824 aksjer	0,04 %
2217037 E134 Haukeliveien AS	6	-	-	15 180	15 aksjer	3 %
TOTALT		45 442 913	550 000	46 013 917		

Pkt. 2: Glitre Energi Nett AS (tidligere Østafjells Holding AS), er et nettselskap i Glitre Energi-konsernet som ble etablert i 2015 etter fusjon mellom EB Nett, Lier Nett og Hadeland EnergiNett. Glitre Energi Nett eier regionalnettet i Buskerud fylke og tilstøtende områder i Oppland, Vestfold og Hordaland. Videre eier selskapet distribusjonsnettene i kommunene Lier, Drammen, Kongsberg, Nedre Eiker, Jevnaker, Lunner og Gran.

Mottatt utbytte fra Glitre Energi Nett AS i 2022 er 3,773 mill. kroner.

Glitre Energi Nett Holding AS har fusjonert med Glitre Nett AS. Kommunen eier nå 11 453 aksjer i det nye selskapet.

Pkt.3: Kongsberg kommune har tegnet seg for andeler tilsvarende 5.000.000 kr i Kongsberg Pre-Så Kornfond AS. Innbetaling av kapital vil skje over 3-5 år. Det er innbetalt 550 000 kroner kr i 2022.

Pkt.4: Kommunens tidligere 5921 B-aksjer i Vardar AS ble fra 01.01.2020 omgjort til A-aksjer når tidligere Buskerud fylkeskommune overdro eierskapet til kommunene i fylket. Overdragelse av aksjeposten skjedde 01.01.2020. I følge aksjonæravtalen har aksjene en pålydende på 5 420 kr, som tilsvarer en verdi på 32 091 820 kr for Kongsberg kommune.

Mottatt utbytte fra Vardar AS i 2022 er 15,087 mill. kroner.

Styrene i Glitre Energi AS og Agder Energi AS har i en periode over to år arbeidet med en prosess for å undersøke grunnlaget for en konsernfusjon. Denne prosessen er Kongsberg kommune ikke direkte involvert i, da Kongsberg kommune ikke eier aksjer i noen av disse selskapene. Kongsberg kommune er indirekte involvert, ved at Vardar AS er eier i Glitre Energi AS og Kongsberg kommune eier aksjer i Vardar AS.

Pkt.5: Kongsberg kommune har en eierandel på 0,035 % av aksjene i Filmparken AS. Selskapets aksjer er pålydende 1 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 5824 aksjer.

Pkt. 6: Kommunens eierandel i E134 Haukeliveien AS er på 3,3 prosent. Selskapets aksjer er pålydende 1.000 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 15 aksje

KF Kongsberg kino:

Aksjer og andeler	01.01.2022	Bevegelse	UB
2217001 KOMM.FILMSENTRAL A/S	6 500,00	0	6 500,00
2217003 Kino Alliansen AS	5 000,00	0	5 000,00
Totalt KF Kongsberg kino	11 500,00	0,00	11 500,00

Note 9 – Selvkostområder

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere dette må kommunen hvert år utarbeide selvkostkalkyler som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylene avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Saksbehandlingsområdene:

Saksbehandlingsområder med krav til selvkostkalkyler rekneskapsføres på KOSTRA-funksjoner sammen med andre tjenester. For eksempel skal selvkost-tjenesten byggesaksbehandling rekneskapsføres på samme sted som klagebehandling etter forvaltningsloven. Klagebehandling skal holdes utenfor selvkostkalkylene.

I driftsregnskapet tilhører støttefunksjoner som HR, IKT og økonomi kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtjenestes selvkostregnskap inngår relevante andeler av disse støttefunksjonene.

Systematisk og tilfeldig underskudd:

Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommune-kassen finansiere.

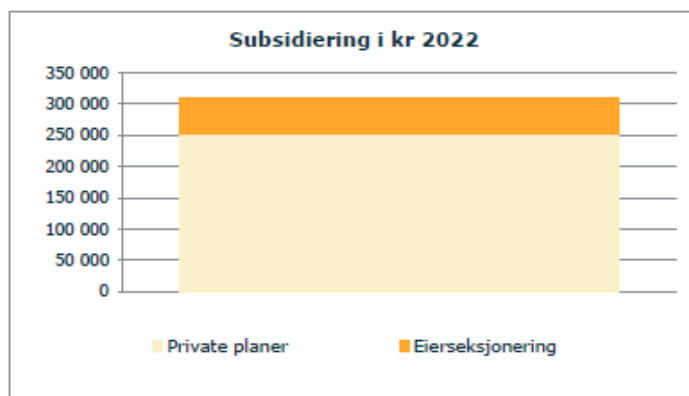
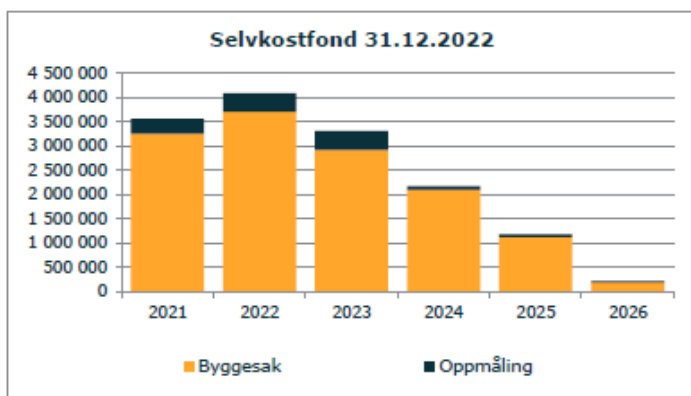
Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettet tilsvarende oppgavens enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år. Dersom en tjeneste går med overskudd skal dette alltid settes av på selvkostfond.

Krav om utarbeidelse av kalkyle:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Etterkalkyle selvkost 2022	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 396 546	12 523 675	3 384 957	189 354	18 494 532
Indirekte driftsutgifter (netto)	223 739	409 625	220 173	5 979	859 515
Indirekte avskrivningskostnad	2 687	15 495	325	0	18 508
Indirekte kalkulatorisk rente	2 043	11 780	247	0	14 070
Driftskostnader	2 625 015	12 960 575	3 605 702	195 333	19 386 625
+ Tilskudd/subsidiering	253 628	1	0	56 636	310 265
- Øvrige driftsinntekter	0	-3 015 884	-14 600	0	-3 030 484
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 625 015	9 944 690	3 591 102	195 333	16 356 141
Gebyrinntekter	2 371 387	10 401 932	3 646 150	137 850	16 557 318
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-253 628	457 241	55 048	-57 483	201 178
Finansiell dekningsgrad 1 %	90 %	105 %	102 %	71 %	101 %

Selvkostfond 01.01	-0	3 245 764	304 550	847	3 551 161
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	334 388	55 048	-862	388 574
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	122 854	11 742	15	134 611
Selvkostfond 31.12	0	3 703 006	371 340	0	4 074 346

Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Private planer

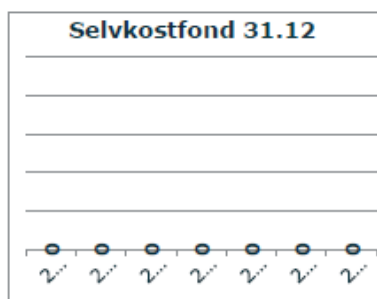
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 253 628 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 863 895	2 391 290	2 452 505	2 543 248	2 637 348	2 734 930	2 836 122
11*** Varer og tjenester	2 285	5 256	245 251	254 325	263 735	273 493	283 612
Direkte driftsutgifter	1 866 179	2 396 546	2 697 756	2 797 572	2 901 083	3 008 423	3 119 734
Indirekte kostnader	262 063	228 469	139 524	144 367	149 441	154 734	160 224
Sum driftskostnader	2 128 242	2 625 015	2 837 280	2 941 939	3 050 524	3 163 156	3 279 958
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 128 242	2 625 015	2 837 280	2 941 939	3 050 524	3 163 156	3 279 958
Subsidiering	233 561	253 628	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 894 681	2 371 387	2 837 280	2 941 939	3 050 524	3 163 156	3 279 958
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	89,0 %	90,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	-0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 879 410	2 391 290	511 880	27,2 %
11*** Varer og tjenester	5 125	5 256	131	2,6 %
Direkte driftsutgifter	1 884 535	2 396 546	512 011	27,2 %
Indirekte kostnader	265 499	228 469	-37 030	-13,9 %
Sum driftskostnader	2 150 034	2 625 015	474 981	22,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 150 034	2 625 015	474 981	22,1 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	253 628	253 628	0,0 %
Gebyrinntekter	2 150 034	2 371 387	221 353	10,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	90,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 27,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 10,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 470 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1623 GEBYRER / AVGIFTER	1 894 681	2 371 387	2 837 280	2 941 939	3 050 524	3 163 156	3 279 958

Byggesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Byggesak

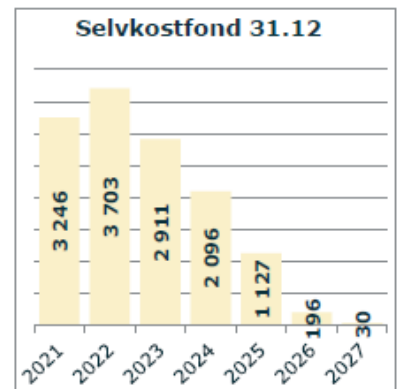
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 457 242. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 703 006. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	8 605 218	11 528 594	10 691 918	11 087 519	11 497 758	11 923 175	12 364 332
11*** Varer og tjenester	247 131	739 921	492 575	510 800	529 700	549 299	569 623
12*** Varer og tjenester	261 770	255 160	101 004	104 741	108 616	112 635	116 803
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	802 580	832 275	863 070	895 003	928 118
14*** Overføringsutgifter	104 837	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	9 218 955	12 523 675	12 088 077	12 535 336	12 999 144	13 480 112	13 978 876
Avskrivningskostnad	0	0	0	68 000	68 000	68 000	68 000
Kalkulatorisk rente	0	0	12 510	23 193	20 731	18 565	16 346
Indirekte kostnader	872 218	436 900	942 367	941 527	974 822	1 009 526	1 045 524
Sum driftskostnader	10 091 172	12 960 575	13 042 954	13 568 057	14 062 697	14 576 202	15 108 746
- Øvrige inntekter	-505 572	-3 015 884	-400 282	-415 092	-430 451	-446 378	-462 894
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 585 601	9 944 690	12 642 672	13 152 964	13 632 246	14 129 825	14 645 852
Subsidiering	0	1	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	11 735 774	10 401 932	11 731 657	12 248 754	12 606 773	13 175 286	14 476 239
Resultat	2 150 173	457 242	-911 015	-904 210	-1 025 474	-954 539	-169 613
Finansiell dekningsgrad (%)	122,4 %	104,6 %	92,8 %	93,1 %	92,5 %	93,2 %	98,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 053 947	3 245 764	3 703 006	2 911 483	2 095 573	1 126 872	195 979
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 150 173	334 388	-911 015	-904 210	-1 025 474	-954 539	-169 613
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	41 644	122 854	119 492	88 300	56 772	23 646	4 111
Selvkostfond 31.12	3 245 764	3 703 006	2 911 483	2 095 573	1 126 872	195 979	30 477

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 993 000	11 528 594	1 535 594	15,4 %
11*** Varer og tjenester	235 750	739 921	504 171	213,9 %
12*** Varer og tjenester	78 000	255 160	177 160	227,1 %
Direkte driftsutgifter	10 306 750	12 523 675	2 216 925	21,5 %
Direkte kapitalkostnader	7 276	0	-7 276	-100,0 %
Indirekte kostnader	920 716	436 900	-483 816	-52,5 %
Sum driftskostnader	11 234 742	12 960 575	1 725 832	15,4 %
Øvrige inntekter	-386 000	-3 015 884	-2 629 884	681,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 848 742	9 944 690	-904 052	-8,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1	1	0,0 %
Gebyrinntekter	10 500 012	10 401 932	-98 080	-0,9 %
Resultat	-348 731	457 242	805 973	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	348 731	-334 388		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,8 %	104,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 21,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 900 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 810 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1623 GEBYRER / AVGIFTER	11 735 774	10 401 932	11 731 657	12 248 754	12 606 773	13 175 286	14 476 239

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 - + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 - + Kalkulatorisk rentekostnad
 - + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 - = Gebyrgrunnlag
 - Gebyrinntekter
 - = Selvkostresultat*
- * Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
- Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
- = Resultat før gebyrinntekter
 - Gebyrinntekter
 - = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

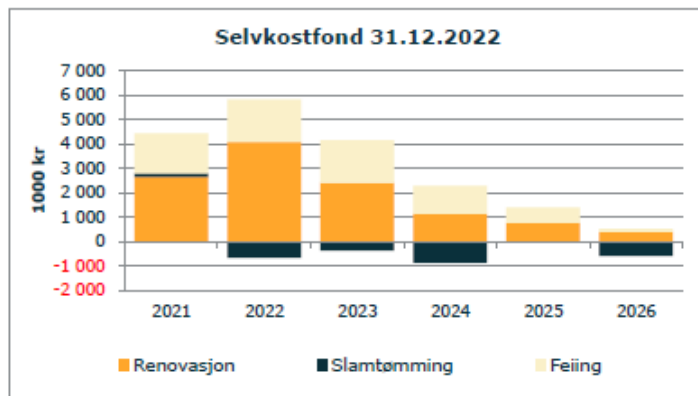
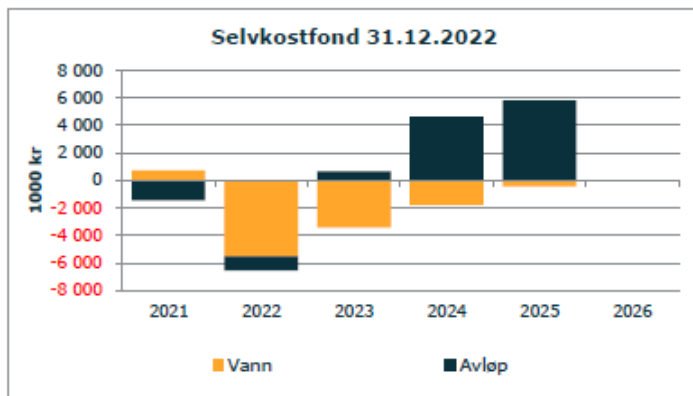
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 8. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	17 404 536	26 326 647	37 112 458	781 265	81 624 906
Avskrivningskostnad	6 615 153	4 820 242	2 592 365	0	14 027 759
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	7 668 500	4 981 166	693 265	0	13 342 932
Indirekte driftsutgifter (netto)	348 897	276 218	330 676	17 794	973 585
Indirekte avskrivningskostnad	8 647	2 146	585	0	11 378
Indirekte kalkulatorisk rente	6 574	1 631	445	0	8 650
Driftskostnader	32 052 307	36 408 049	40 729 794	799 059	109 989 209
+/- Gevinst/tap ved salg/utringering av anleggsmiddel	0	75 250	0	0	75 250
- Øvrige driftsinntekter	-25 280	-2 953 602	-6 210 298	0	-9 189 180
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	32 027 027	33 379 197	34 519 496	799 059	100 724 779
Gebyrinntekter	25 873 377	33 860 046	35 814 634	0	95 548 057
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-6 153 651	480 849	1 295 138	-799 059	-5 176 722
Finansiell dekningsgrad i %	81 %	101 %	104 %	0 %	95 %

Selvkostfond 01.01	704 461	-1 454 803	2 648 872	153 199	2 051 729
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-6 153 650	480 849	1 295 138	-799 059	-5 176 722
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-83 887	-42 940	116 562	-8 710	-18 975
Selvkostfond 31.12	-5 533 076	-1 016 894	4 060 572	-654 570	-3 143 968

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing				Totalt
Direkte driftsutgifter	7 542 241				7 542 241
Avskrivningskostnad	377 148				377 148
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	275 866				275 866
Indirekte driftsutgifter (netto)	284 726				284 726
Indirekte avskrivningskostnad	325				325
Indirekte kalkulatorisk rente	247				247
Driftskostnader	8 480 552				8 480 552
- Øvrige driftsinntekter	-563 856				-563 856
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 916 696				7 916 696
Gebyrinntekter	7 978 794				7 978 794
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	62 098				62 098
Finansiell dekningsgrad i %	101 %				101 %

Selvkostfond 01.01	1 622 102				1 622 102
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	62 098				62 098
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	58 455				58 455
Selvkostfond 31.12	1 742 655				1 742 655

Overskudd selvkostfond eldre enn 5 år:

Avsatt på renovasjonsfondet er kr 2 648 872 eldre enn 5 år og skulle vært tilbakeført i 2022. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år. Overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode.

Fra renovasjonsfondet blir kr 2 648 872,- tilbakebetalt til abonnentene i 2023

Note 10 – Pensjoner

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. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022, med samlet redusert utgift kr 31,8 mill.

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

Langsiktig fordring og gjeld – pensjon:

Pensjonsmidler og Pensjonsforpliktelser	Selsk.	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Kongsberg kommune (morselskap) KLP	1	2 266 504 564	-2 294 038 077
Kongsberg kommune (morselskap) SPK	1	118 264 110	-211 681 953
KF Kongsberg kino	3	4 047 305	-3 788 395
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	131 184 125	-129 547 405
Knutepunktet Kongsberg KF	6	-	-
Sum konsern		2 520 000 104	-2 639 055 830

Omløpsmidler pensjon:

Premieavvik med aga.	Selsk.	KLP/SPK	Netto påvirket resultat i 2022
Kongsberg kommune (morselskap)	1	-31 946 035	Positivt
KF Kongsberg kino	3	-21 761,06	Positivt
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	141 287	Negativt
Knutepunktet Kongsberg KF	6	-	-
Sum påvirket resultat konsolidert positivt		-31 826 509	

Note 11 – Finansielle omløpsmidler

For kommunens ledige likviditet til drift er det kun to plasseringer i pengemarkedsfond. Høsten 2020 ble det plassert 50 mill. kroner i rentefondet «Pluss Kort Likviditet II» hos Fondsforvaltning AS. Avkastning i 2022 var kr 924.262,86 og utgående balanse Pluss Kort Likviditet er kr 51 419 421,07

Note 12 – Arbeidskapitalen

Tabellen under viser en noe svakere likviditetsgrad i 2022 til 1,84, og arbeidskapitalen ble økt med 6,3 mill. Enhver endring i balanseført verdi av omløpsmidler og kortsiktig gjeld, medfører en endring i kommunens arbeidskapital og vil som hovedregel medføre en endring i egenkapitalens fondsdel. Arbeidskapitalen og egenkapitalens fondsdel reduseres som følge av reduksjon i balanseført verdi av omløpsmidler eller økning i balanseført verdi av kortsiktig gjeld. Fra 2021 til 2022, er kortsiktig gjeld økt med 48,5 mill. og omløpsmidler økt med 54,8 mill.

Arbeidskapitalen	2022	2021	2020
Omløpsmidler	1 034 541 088	979 678 759	1 037 608 301
Kortsiktig gjeld	-562 192 574	-513 633 526	-474 741 633
Arbeidskapitalen	472 348 513	466 045 233	562 866 668
Endring i arbeidskapitalen	6 303 280	-96 821 435	
Likviditetsgrad 1	1,84	1,91	2,19

Endring i arbeidskapitalen år 2022 viser en svak reduksjon i likviditet pr 31.12.2022

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld (arbeidskapitalen) i balanseregnskapet gir også uttrykk for kommunens likvide situasjon.

Likviditetsgrad 1 er et forholdstall mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Jo høyere forholdstall jo bedre er bedriftens betalingsevne. Generelt sett blir det sagt at likviditetsgrad 1 bør være større enn 2, og at den i hvert fall skal være større enn 1.

Likviditetsgraden i det konsoliderte regnskapet for 2022 er 1,84 og likviditeten kan oppleves som tilstrekkelig som driftskapital

Note 13 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2022	Utestående 01.01.2022
Utlån finansiert med innlån		
Boligsosiale formål (startlån)	384 591 067	310 077 294
Sum lånefinansierte utlån	384 591 067	310 077 294
Utlån finansiert med egne midler		
2226802 UTLÅN JONDALEN BORETTSLAG	150 000	150 000
2226804 Utlån Vittingen Kulturhus	1 233 693	1 233 693
2226805 BUSKERUD KRAFTNETT AS ANSVARLIG LÅN	32 312 000	32 312 000
2227535 SOSIALE UTLÅN	5 527 355	5 618 257
NN : omsorgsbolig fritak	250 000	250 000
Sum egenfinansierte utlån	39 473 047	39 563 950
Sum Konsern	424 064 114	349 641 244

Note 14 – Varige driftsmidler

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Utstyr, maskiner og anleggsmidler	År.	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	UB
2249910 Person-, vare-, og lastebiler	10	13 909 782	3 375 536		-2 093 675	15 191 643
2249920 Anleggsmaskiner	10	14 863 062	5 955 488		-2 480 173	18 338 378
2249930 Brannbiler	20	21 956 997	5 647 458	-558 247	-1 627 869	25 418 338
2249940 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10	109 893 884	18 936 766		-21 420 011	107 410 638
2249950 EDB-utstyr og kontormaskiner	5	11 972 634	2 977 780		-4 309 137	10 641 277
Sum		172 596 359	36 893 027		-31 930 865	177 000 274

Faste eiendommer og anlegg	År.	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	UB
2279910 Boliger	40	159 834	0		-5 709	154 126
2279915 Skoler	40	58 536 785	0		-1 850 517	56 686 269
2279920 Barnehager	40	25 846 921	0		-841 908	25 005 013
2279925 Idrettshaller	40	11 364 473	0		-345 966	11 018 507
2279930 Administrasjonsbygg	50	4 752 026	38 584		-107 865	4 682 744
2279935 Alders- og sykehjem	50	45 238 757	0		-1 089 819	44 148 938
2279940 Kulturbygg	50	7 083 853	0		-316 517	6 767 336
2279945 Forretningsbygg, lagerbygg	50	6 276 503	613 112		-143 592	6 746 024
2279960 Tekniske anlegg	20	334 459 401	11 747 858		-23 073 120	323 134 139
2279965 Veier, ledningsnett	40	548 170 532	67 096 085		-18 785 479	596 481 139
2279970 Parkeringsplasser, trafikklys	40	24 973 165	1 339 096		-1 811 580	24 500 681
2279975 Tomter *	-	48 721 735	0		0	48 721 735
2293001 Brannstasjoner	50	13 734 826	0		-329 132	13 405 694
SUM		1 129 318 810	80 834 736		-48 701 202	1 161 452 344

SUM TOTALT		1 301 915 169	117 727 763	-558 247	-80 632 067	1 338 452 618
-------------------	--	----------------------	--------------------	-----------------	--------------------	----------------------

*Tomter er ikke avskrivbare

Kongsberg kommunale kino KF:

Kongsberg kommunale kino har ingen varige driftsmidler pr 31.12.2022

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Konto	Anleggsgruppe	Inngående saldo	Tilgang (Kjøp) 2022	Avgang (Salg) 2022	Nedskrivning 2022	Avskrivning 2022	Utgående saldo
2249930	IT/PROGRAMVARE	594 773	-	-	-	118 955	475 818
2249940	Maskin, verktøy, inventar	16 039 742	-	-	-	6 783 165	9 256 577
2279910	Boliger	331 386 039	7 006 713	5 889 936	26 979	8 464 305	324 011 532
2279915	Skoler	1 077 893 350	60 213 407	-	7 991 006	33 750 216	1 096 365 535
2279920	Barnehager	103 939 233	-	-	-	3 580 620	100 358 613
2279925	Idrettshaller	72 395 344	-	-	-	3 645 308	68 750 036
2279930	Administrasjonsbygg	93 389 468	7 346 744	-	475 211	2 965 702	97 295 298
2279930	Innleide arealer	110 934	-	-	-	2 264	108 670
2279935	Alders- og sykehjem	459 880 187	17 876 496	-	-	14 983 895	462 772 788
2279940	Kulturbygg	11 752 221	32 592	-	-	286 207	11 498 606
2279945	Brannstasjon	44 888 359	944 705	-	-	416 986	45 416 078
2279960	Tekniske anlegg	28 696 575	9 254 444	-	325 055	2 564 780	35 061 184
2279975	Tomter	20 783 115	2 492 286	-	-	-	23 275 401
Sum total		2 261 749 340	105 167 387	5 889 936	8 818 251	77 562 404	2 274 646 136

Investering i anleggsmidler 2022	Ikke aktivert 2022	Aktivering 2022
105 118 284		105 167 387
-28 790	Bokført som byggherrekostnad på P038, konto 3006/3270. Ble ikke aktivert fordi anlegget er solgt.	
77 893	Aktivert for mye i 2022. Kan være retting av feil fra 2021, da det har vært rettet opp flere ting i anleggsregisteret i 2022.	
105 167 387		105 167 387

Bygg og anlegg er avskrevet etter satser for kommunalt regnskap:

Avskrivningstid	Gruppe
5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Knutepunktet Kongsberg KF:

Anlegg:	Beløp:
anleggsmidler 1.1.2022	10 246 323,93
nye investeringer	-
avskrivning 2022	- 403 102,32
anleggsmidler 31.12.2022	9 843 221,61

Note 15 – Resultat

Drift:

Det konsoliderte regnskap har et positivt netto driftsresultat kr 48 443 209,06

Regnskapet i drift er avsluttet i balanse etter strykninger som vises i § 5-9:

Kongsberg kommune(kommunekassen):

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	35 285 646	35 285 646	- 386 000	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	10 932 271	10 932 271	1 851 000	
3. Bruk av bundne driftsfond	10 359 113	10 359 113	7 286 000	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 719 000	8 719 000	8 719 000	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 183 000	3 183 000	3 183 000	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 852 665	6 852 665	6 853 000	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	
8. Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	- 29 663 153	- 29 663 153	-	
9. Strykning av overføring til investering	-	-		§ 4-6, 1. ledd, b)
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	6 852 665			§ 4-3. 1. ledd
13. Mindreforbruk etter strykninger	- 22 810 488			
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	22 810 488			§ 4-3. 2. ledd
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-			

KF Kongsberg kino:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	425 679,80	425 679,80	1 265 675,07	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-	-	-	
3. Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullm.	-	-	-	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	1 014 364,12	1 014 364,12	1 265 675,07	
8. Årets budsjettavvik (merforbruk) før strykninger	-588 684,32	-588 684,32	-	
11. Strykning av inndekking av tidligere års merforbruk	588 684,32	588 684,32		§ 4-2, 1. ledd
13. Merforbruk etter strykninger	-	-		

Til post 7:

Avvik endelig regnskap mot budsjettert er at både inndekking merforbruk drift og inndekking av udekket i investering er budsjettert i drift. Vedtaket gjelder inndekking av merforbruk i drift kr 1 014 364,12 som er overført fra kommunekassen jfr. budsjettforskriften §7, og som forklart i note 12 og 13. Det var også vedtatt å dekke udekket beløp i investering som er overført til investeringsregnskapet fra kommunekassen.

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9		Regnskap 2022	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1.	Netto driftsresultat	13 042 589	13 042 589	6 765 547	
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	
3.	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 312 000	3 312 406	3 312 406	
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 503 141	4 503 141	4 503 141	
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 050 000	1 050 000	1 050 000	
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
8.	Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-6 277 448	-6 277 042	0	
9.	Strykning av overføring til investering	1 322 799			§ 4-6, 1. ledd, b)
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 050 000			§ 4-3. 1. ledd
13.	Mindreforbruk etter strykninger	-6 550 247			
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	6 550 247			§ 4-3. 2. ledd
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Knutepunktet Kongsberg KF:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet § 5-9		Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	310 705,24
2	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-
3	Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter	-
4	netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond iht årsbudsjett og fullmakter	74 000,00
5	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
6	årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	384 705,24
7	Strykning av overføring til investering	-
8	strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 74 000,00
9	strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
10	strykning av bruk av disposisjons fond	-
11	Merforbruk etter strykninger	310 705,24
12	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 310 705,24
13	bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
14	Bruk av mindreforbruk etter styrkninger for dekning av tidligere år merforbruk	-
15	Avsetning av mindre forbruk etter strykning til disposisjonsfond	-
16	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-

Investering:

Investeringsregnskapet er avsluttet med et nytt udekket beløp KR 141,- til inndekning i senere år (udekket beløp) - som alene gjelder KF Kongsberg kino.

Kongsberg knutepunkt KF har ingen transaksjoner i investering i år 2022

Regnskapet i investering er avsluttet etter strykninger som vises i § 5-9:

Kongsberg kommune(kommunekassen):

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	221 191 673	221 191 673	249 228 310	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	10 382 375	10 382 375	-	
3. Bruk av bundne investeringsfond	22 686 970	22 686 970	-	
4. Budsjettet bruk av lån	225 962 310	225 962 310	225 962 310	
4. Budsj. bruk av lån til videreutlån, uten kr 1,74 mill er reutlån brukt av fond	100 094 258	100 094 258	95 000 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 719 000	8 719 000	8 719 000	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsj. og fullmakter	-	-	-	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	
9. Videreutlån KKE og etableringslån	101 835 368	101 835 368	95 000 000	
10. Bruk av lån til videreutlån				
11. Mottatt avdrag på videreutlån	27 321 595	27 321 595	14 547 000	
12. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-51 374 716		-	
13. Strykning bruk av lån	51 374 716			§ 4-6, 1. ledd, b)
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-		-	

KF Kongsberg kino:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	414	414	-	-
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	-		-	-
3. Bruk av bundne investeringsfond	-		-	-
4. Budsjettet bruk av lån	-		-	-
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-		-	-
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-		-	-
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-		-	-
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	6 749	6 749		-
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	7 163	7 163		-
12. Strykning inndekking av udekket beløp fra tidligere år	-6 749	-6 749		§ 4-2, 1. ledd
14. Udekket beløp etter strykninger	414	414		

Udekket beløp i balansen pr 31.12.2022 er kr 7 163,00. Akkumulert udekket beløp kr 6 749,- dekkes av kommunekassen i 2023 jfr. Budsjettforskriften §7. Udekket beløp etter strykning kr 414,- dekkes av KF Kongsberg kino i 2023.

Til post 8:

Avvik endelig regnskap mot budsjettet er at både inndekking merforbruk drift og inndekking av udekket i investering er budsjettet i sin helhet i drift. Vedtaket gjelder inndekking av merforbruk i investering kr 6 749,- som er overført fra kommunekassen jfr. budsjettforskriften §7, og som er forklart i note 12 og 13 til KF Kongsberg kino sitt regnskap 2022

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Regnskap 2022	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	74 391 883	74 391 883	75 715 000	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	
4. Budsjettert bruk av lån	62 198 815	62 198 815	62 199 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 312 000	3 312 000	3 312 000	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	26 094 000	26 094 000	26 094 000	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	38 853 000	38 853 000	38 853 000	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	2 555 133	2 555 133	2 555 000	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-1 322 799	-1 322 799	0	
12. Strykning av overføring fra drift	1 322 799			§ 4-6, 1. ledd, b)
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	-1 322 799	0	

Konsekvens for kommunekassen av det konsoliderte regnskap:

KF Kongsberg kino sin driftskonto bank viser minus på saldo kr 1 204 923,31 pr 31.12.2022

Så lenge det er likvide midler på konsernnivå, er det foreløpig mulig ifølge DNB å ha minus på saldo i KF Kongsberg kino sin bankkonto. Dersom minus på saldo skal rettes opp, vil det bli å belaste kommunekassen i drift med kr 1 204 923,31 ved overføring av midler banktransaksjon.

Kommunekassen må dekke akkumulert merforbruk fra bevilgningsregnskapet til KF Kongsberg kino i 2023:

Jfr. Budsjettforskriften § 7, må kommunekassen(morselskapet) i 2023 bevilge på nytt til inndekking av restbeløp kr 595 433,32,- som gjelder tidligere års akkumulert merforbruk i drift kr 588 684,32 og tidligere års udekket i investering kr 6 749,-

Signatur:

Kongsberg

31.12.2022

13.04.2023



Per Morstad

Kommunedirektør



Sissel Fredheim

Kommunalsjef Økonomi



Anne-Caroline Nilsen

Regnskapssjef

Til kommunestyret i Kongsberg kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kongsberg kommune som viser et netto driftsresultat på kr 35 285 646 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 48 443 209,06.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge,
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kongsberg kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Andre forhold

Uten at det har betydning for konklusjonene i foregående avsnitt, presiserer vi at kommunen har selvkostfond på slamtømming med kr 2 648 872, som etter «Forskrift om beregning av selvkostfond for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften) er for gamle.

Drammen, 17.4.2023

Viken kommunerevisjon IKS



Marianne Elverum

Oppdragsansvarlig revisor/ leder regskapsrevisjon

Kopi: Kontrollutvalget
 Formannskapet
 Kommunedirektøren