



ÅRSREGNSKAP 2022

Innhold

UNDERSKRIFTSBLAD	3
OPPSTILLING AV ÅRSREGNSKAPET 2022	4
OPPSUMMERING.....	4
OPPSTILLINGSPLANER	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	7
ØKONOMISK OVERSIKTER DRIFT.....	11
BALANSEN	12
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER	14
NOTER	16
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	16
NOTE 2 KAPITALKONTO	16
NOTE 3 VESENTLIGE ENDRINGER REGNSKAPSPRINSIPPER.....	17
NOTE 4 NOTE VARIGE DRIFTSMIDLER	17
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER)	18
NOTE 6 UTLÅN (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER).....	19
NOTE 7 LÅN.....	19
NOTE 8 AVDRAG PÅ LÅN	21
NOTE 9 PENSJON KLP OG SPK	21
NOTE 10 GARANTIER	26
NOTE 11 VESENTLIGE BUNDNE FOND	26
NOTE 12 GEBYRFINANSIERT SELVKOSTFOND	29
NOTE 13 YTelser TIL LEDENDE PERSONER	41
NOTE 14 REVISOR	41
NOTE 15 NOTER ETTER GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK	41
KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP.....	43
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF.....	43
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVERSEN KF.....	44
KONSOLIDERT BALANSE KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF	45

Avlagt av kommunedirektøren 22.02.2022

Revideres av Vestfold og Telemark revisjon IKS

Uttalelse fra kontrollutvalget 8. mai 2023

Til behandling i kommunestyret 25. mai 2023

Underskriftsblad

Med dette avlegges Kragerø kommunes årsregnskap for 2022.

Årsregnskapet inneholder:

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt investering

Økonomisk oversikt drift

Balanse

Noter

Konsolidert regnskap

Når revisjonsberetning og uttalelse fra kontrollutvalget foreligger, blir disse en del av den samlede saksfremstilling til kommunestyrebehandling av regnskapet 25. mai 2023

Kragerø, 31. desember 2022

22.februar 2023



Turid Andersen
Regnskapssjef



Dag Willien Eriksen
Kommunedirektør

Oppstilling av årsregnskapet 2022

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har fastsatt forskrift 7.6.2019 nr 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner mv. Forskriften omtales gjerne i kortform som «budsjett- og regnskapsforskriften». Den nye forskriften utfyller den nye kommunelovens (2018) bestemmelser om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Nærmere bestemt utfylles kommuneloven §§14-3,14-4,14-6,14-5 og 14-9, som også er hjemmelsgrunnlagene for den nye forskriften. Utover å følge bestemmelsene i lov og forskrift, er årsregnskapet gjennomført i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Oppbyggingen av Kragerø kommunes årsregnskap 2022 følger oppstillingsplanen i budsjett- og regnskapsforskriften. Årsregnskapet har et avsnitt om konsolidert årsregnskap. Formålet med et konsolidert årsregnskap er å vise kommunen og Kragerø Havnevesen KF som én økonomisk enhet. Utdypende forklaringer av regnskap i forhold til bevilget budsjett vil fremkomme i årsberetningen. Årsberetningen ferdigstilles senere enn regnskapet. Regnskapet og årsberetningen vil bli behandlet samtidig i kommunestyret.

Oppsummering

Kragerø kommune har avlagt årsregnskapet for 2022 i balanse. Resultatet før avsetninger viser et negativt netto driftsresultat på 35.9 mill. kroner. I 2022 var driftsinntektene på 1.124 mill. kroner, av dette var 700 mill. kroner (62%) samlede skatter og rammetilskudd. Driftsutgiftene var på 1.145 mill. kroner. Av dette er 712.8 mill. kroner (62%) lønn og sosiale utgifter. Brutto driftsresultat er etter dette negativt på 21.5 mill. kroner. Netto finansutgifter, renter, avdrag og kapitalinntekter var på 72 mill. kroner.

Det er et netto bruk av bundne fond på 14.7 mill. kroner i løpet av året. Netto bruk av selvkostfondene utgjør også kr 14.7 mill. kroner. Kommunens totale fondsmidler er 57.8 mill. kroner, hvorav disposisjonsfond er 14.7 mill. kroner. Det er i 2022 brukt 21.2 mill. kroner av disposisjonsfondet. Fondsdisponeringene er i henhold til vedtak og reglementer. Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 1.499.3 mill. kroner, og er økt med 80.4 mill. kroner.

Investeringsregnskapet for 2022 viser investeringsutgifter med i alt 114.1 mill. kroner. Tilskudd til andres investeringer, 11.9 mill.kr er anlegg som er overført til GBR. Det er en økning i varige driftsmidler fra 2021 på 26.2 mill.kr. og skyldes økte investeringer innenfor VAR området. Kjøp aksjer og andeler i investeringsregnskapet ble finansiert med egeninntekter og bruk av ubundet investeringsfond.

Oppstillingsplaner

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-4

Bevilgningsoversikt - drift	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	360 847 512	322 957 000	358 793 000	355 781 711
2 Inntekts- og formueskatt	339 401 299	346 943 000	295 817 000	309 402 887
3 Eiendomsskatt	71 632 481	70 295 500	70 295 500	67 313 994
4 Andre generelle driftsinntekter	28 244 078	26 168 000	12 702 000	18 417 271
5 Sum generelle driftsinntekter	800 125 370	766 363 500	737 607 500	750 915 864
6 Sum bevilgninger drift, netto	763 399 857	689 796 171	650 640 173	664 605 378
7 Avskrivninger <i>note 4</i>	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
8 Sum netto driftsutgifter	821 629 626	748 296 171	709 140 173	724 204 216
9 Brutto driftsresultat	-21 504 256	18 067 329	28 467 327	26 711 648
10 Renteinntekter	6 703 635	5 067 000	5 067 000	4 099 248
11 Utbytter	6 105 834	6 070 000	5 070 000	4 101 900
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	2 013	-	-	257
13 Renteutgifter	27 509 378	30 181 327	30 181 327	20 395 444
14 Avdrag på lån	58 000 000	60 000 000	60 000 000	59 843 203
15 Netto finansutgifter	-72 697 896	- 79 044 327	- 80 044 327	- 72 037 242
16 Motpost avskrivninger	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
17 Netto driftsresultat	-35 972 384	- 2 477 000	6 923 000	14 273 244
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	172 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	10 805 030	241 000	241 000	13 562 768
20 Bruk av bundne driftsfond	-25 536 708	- 6 082 000	- 4 532 000	- 15 802 762
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	11 214 000	11 214 000	22 285 235
22 Bruk av disposisjonsfond	-21 240 706	- 7 850 000	-	- 5 944 000
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-35 972 384	- 2 477 000	6 923 000	14 273 242
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Linje 6 Tabellen over

Neste to tabeller viser: Sum bevilgninger drift, netto på samme detaljnivå gitt for årsbudsjettet 2022

Kommunalomr	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Politikk	7 589 261	8 075 036	8 064 448	8 814 193
Kommunedirektøren	18 442 885	18 275 054	18 196 278	18 093 381
Støtte og utvikling	39 390 415	39 647 420	38 660 956	37 316 402
Oppvekst	240 287 796	229 457 952	217 269 623	224 266 726
Helse og omsorg	330 519 659	275 671 350	261 562 851	293 223 526
Samfunn	135 774 780	120 024 702	110 118 802	102 610 636
Selvkost	-8 143 279	-18 733 716	-19 432 785	-24 638 047
	763 861 517	672 417 798	634 440 173	659 686 817
Korrigeringskonto15 og 19 og 18	14 122 838	12 200 000	1 400 000	10 515 733
Korrigeringskommunalområdet 900	-15 584 498	5 178 373	14 800 000	-5 597 172
Sum bevilgninger drift, netto	763 399 857	689 796 171	650 640 173	664 605 378

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Politikk	7 589 261	8 075 036	8 064 448	8 814 193
<i>Utgifter</i>	<i>8 153 737</i>	<i>8 575 036</i>	<i>8 064 448</i>	<i>8 976 168</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-564 476</i>	<i>-500 000</i>	<i>0</i>	<i>-161 975</i>
Kommunedirektøren	18 442 885	18 275 054	18 196 278	18 093 381
<i>Utgifter</i>	<i>32 871 815</i>	<i>27 052 525</i>	<i>23 773 749</i>	<i>33 654 284</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-14 428 930</i>	<i>-8 777 471</i>	<i>-5 577 471</i>	<i>-15 560 903</i>
Støtte og utvikling	39 390 415	39 647 420	38 660 956	37 316 402
<i>Utgifter</i>	<i>46 369 862</i>	<i>43 353 179</i>	<i>41 581 955</i>	<i>43 445 734</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-6 979 448</i>	<i>-3 705 759</i>	<i>-2 920 999</i>	<i>-6 129 332</i>
Oppvekst	240 287 796	229 457 952	217 269 623	224 266 726
<i>Utgifter</i>	<i>313 053 618</i>	<i>286 580 357</i>	<i>280 865 866</i>	<i>304 333 300</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-72 765 822</i>	<i>-57 122 405</i>	<i>-63 596 243</i>	<i>-80 066 574</i>
Helse og omsorg	330 519 659	275 671 350	261 562 851	293 223 526
<i>Utgifter</i>	<i>401 108 496</i>	<i>324 811 442</i>	<i>306 752 943</i>	<i>347 934 643</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-70 588 836</i>	<i>-49 140 092</i>	<i>-45 190 092</i>	<i>-54 711 117</i>
Samfunn	135 774 780	120 024 702	110 118 802	102 610 636
<i>Utgifter</i>	<i>211 006 234</i>	<i>169 757 017</i>	<i>158 711 615</i>	<i>189 006 093</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-75 231 454</i>	<i>-49 732 315</i>	<i>-48 592 813</i>	<i>-86 395 456</i>
Selvkost	-8 143 279	-18 733 716	-19 432 785	-24 638 047
<i>Utgifter</i>	<i>83 221 785</i>	<i>73 053 417</i>	<i>72 354 348</i>	<i>71 945 850</i>
<i>Inntekter</i>	<i>-91 365 064</i>	<i>-91 787 133</i>	<i>-91 787 133</i>	<i>-96 583 897</i>
	763 861 517	672 417 798	634 440 173	659 686 817
Korrigeringskonto15 og 19 og 18	14 122 838	12 200 000	1 400 000	10 515 733
Korrigeringskommunalområdet 900	-15 584 498	5 178 373	14 800 000	-5 597 172
Sum bevilgninger drift, netto	763 399 857	689 796 171	650 640 173	664 605 378

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-5

	2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	73 672 094	109 604 521	66 570 000	116 007 510
2 Tilskudd til andres investeringer	10 000	700 000	700 000	3 150 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 133 385	3 000 000	3 000 000	2 405 857
4 Utlån av egne midler	-	-	-	
5 Avdrag på lån	-	-	-	
6 Sum investeringsutgifter	75 815 479	113 304 521	70 270 000	121 563 367
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 710 094	3 540 321	3 540 321	7 096 970
8 Tilskudd fra andre	10 517	-	-	588 256
9 Salg av varige driftsmidler	10 527 558	4 776 812	3 000 000	28 470 493
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	47 979
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	63 260 648	103 655 248	63 729 679	87 099 265
14 Sum investeringsinntekter	77 508 816	111 972 381	70 270 000	123 302 963
15 Videreutlån	52 856 902	75 000 000	50 000 000	92 809 941
16 Bruk av lån til videreutlån	52 856 902	75 000 000	50 000 000	92 809 941
17 Avdrag på lån til videreutlån	15 752 457	18 000 000	18 000 000	20 014 959
18 Mottatte avdrag på videreutlån	13 051 930	18 000 000	18 000 000	18 287 619
19 Netto utgifter videreutlån	2 700 527	-	-	1 727 340
20 Overføring fra drift	172 000	172 000	-	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	1 007 170	1 332 140	-	- 12 256
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	- 171 981	- 172 000	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 007 190	1 332 140	-	- 12 256
25 Fremført til inndeckning i senere år(udekket beløp)	-	-	-	171 981

Bevilgningsregnskap investering gitt på samme detaljnivå som budsjett 2022

Prosjekt		Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Støtte og utvikling					
15	Digitalisering 2018-2022	7 429 143	7 895 382	4 000 000	4 853 848
15031	Oppgradering serverpark 2018-2021	250 575	271 921	0	477 451
15032	IAM (Identitetshåndteringssystem)	107 086	84 484	0	329 979
15034	Fornyng IKT infrastruktur i bygg	749 011	715 785	500 000	127 726
15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	204 000	300 000	300 000	0
15043	Muggsanering 2021	0	400 000	0	0
15044	Datasikkerhet	647 986	800 000	0	0
15047	Infrastruktur IKT B13	69 928	98 558	0	1 102 301
15048	Serverrom B13	364 776	364 855	0	35 146
610	Prosjektledelse IKT investeringsprosjekter	0	2 179	0	0
	Støtte og utvikling	9 822 505	10 933 164	4 800 000	6 926 451
Oppvekst					
15	Digitalisering 2018-2022	468 649	0	0	313 555
15047	Infrastruktur IKT B13	0	0	0	-858
	Oppvekst	468 649	0	0	312 697
Helse og omsorg					
15	Digitalisering 2018-2022	51 423	0	0	0
15029	Navn mangler	9 341	0	0	0
50002	Rehabilitering/modernisering omsorgleiligheter	0	1 000 000	1 000 000	0
	Helse og omsorg	60 764	1 000 000	1 000 000	0
Samfunn					
15401	Skiltprosjekt Jomfruland	0	100 000	0	0
43047	Fundament og pumpearrangement til Carl Nasjar skulptur	1 787	141 925	0	0
43073	El Ladestasjon Bil	0	-9 424	0	447 400
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	387 119	363 611	500 000	916 237
43090	Gatelys - Utskifting ... EPC	849 457	80 192	0	442 009
43097	Kommunale veier 2015-2021	171 606	207 612	0	954 561
43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstscole	0	200 000	0	0
43117	Brann- og sikkerhetsutstyr kommunale bygg (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	8 996
43148	Overvannshåndtering veg 2017-2020	122 556	755 166	0	69 385
43164	Supplere møbler B13 (fellesområder) og utsmykking (avsl 1 tert 2022)	217 230	217 230	0	987 634
43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	0	150 000	0	0
43166	Kragerø skole - uteområdet mot parkering ved Theilertomta (avsl 1 tert 2022)	0	-1	0	720 789
43167	Kommunale boliger	0	1 700 000	0	0
43168	Opprustning kommunale trapper	0	150 000	0	0
43169	Befolkningsvarsling	0	120 000	0	0
43170	Forlengelse sykehusbrygge	0	250 000	0	0

Prosjekt		Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
43171	Utredning Kaifronten på Øya	0	500 000	0	0
43200	Fornyelse kartverk/geovekst	0	0	0	9 067
43203	Kartverksforvaltning, utstyr (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	245 543
43412	Rehabilitering av tak,gulv og overflater Rådhuset (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	404 276
43415	Skolekjøkken, gulv og overflater Sannidal u-skole	0	36 445	300 000	0
43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	92 324	315 126	0	388 465
43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	489 192	1 901 150	0	659 830
43429	Livsløpsanlegg Kalstad	76 726	375 154	0	1 149 052
43430	Rehabilitering EL anlegg	60 034	190 448	300 000	290 922
43436	Marienlyst sykehjem-kjøkken (avsl 1 tert 2022)	0	17 575	0	418 292
43440	Kragerø skole - utv. rehabilitering hovedbygget (avsl 1. tertial 2019)ÅPNET 2021	187 800	57 392	0	0
43441	Kragerø skole lekeapparat og lekeareal (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	161 098
43443	Branndokumentasjon for kommunale bygg	28 950	536 139	300 000	13 315
43451	LED taklamper Idrettshallen (avsl 1 tert 2022)	0	1	0	538 114
43453	Varmepumpe Kragerø skole	582 082	576 514	0	845 386
43455	Sannidal u-skole vinduer bygg D og E	0	400 000	200 000	0
43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	0	440 521	0	10 663
43467	Ny innvendig kledning tak idrettshall (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	547 459
43468	Oppgradering oppvekstsenter Levangsheia	0	1	0	962 773
43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	357 518	300 000	300 000	0
43470	Flerbrukshall	0	500 000	500 000	0
43500	Rassikring veier 2017-2021	0	986 452	500 000	1 867 888
43501	Fortau Rørviklia	362 500	500 000	500 000	0
43502	Flomsikringstiltak	39 388	584 138	0	20 839
43504	Tiltak knyttet til trafikksikkerhetsplanen 2019-21 (avsl 1 tert 2022)	32 428	-64 572	0	701 569
43511	Liten hjullaster (oppgradering maskinpark)	1 058 631	600 000	600 000	0
43516	Oppgradering ferjeleie Stabbestad	0	500 000	0	0
43521	Rive Wiik bensinstasjon, nye ladestasjoner/parkering	0	0	0	38 357
43522	Parkeringsautomater 2 stk nye områder m/oppmerking (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	140 566
43523	Ledningsstrekke gatelys (i bakken)	313 347	759 261	500 000	153 636
43525	Infrastruktur Kragerø havnefront	0	0	0	850 000
43526	Trafikksikkerhetstiltak fond 2559916	0	0	0	1 017 688
43527	Tiltaksplan rassikring (1 tert 2022)	0	0	500 000	0

Prosjekt		Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
43528	Tårnbrygga gjestehavn	143 945	2 000 000	2 000 000	0
43529	Digital betalingsløsning - Servicebygg	182 394	280 000	280 000	0
43530	Bassenget på Gunnarsholmen	1 033 869	500 000	500 000	0
43531	Parkeringsplass Rørvik	5 890 000	5 890 000	0	0
46042	Utvidelse depot næringsavfall (Nilsbukjær, ikke SK) (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	525
	Samfunn	12 680 883	23 108 056	7 780 000	15 982 334
Selvkost					
43085	Tilkoble nye abonnementer i eksisterende boligområder (slipper direkte ut nå). K	0	4 610 850	0	0
43086	Måle inn og registrere ledningsnett (1 tert 2022)	0	0	0	72 451
43087	Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	1 274 107	5 481 120	0	0
43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreieien Gromstad	199 820	10 101 156	5 000 000	0
43126	Vann/avløp mot Risør grense (1 tert 2022)	0	15 106	0	11 006 795
43201	Ny programvare kart og planforvaltning	0	0	0	7 988
43600	Feierbåt (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	52 051
46002	Hovedvannforsyning Grøtvann-Mian HB (HPVA16-26)	178	0	0	821 499
46003	Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	1 173 294	1 032 874	250 000	653 661
46004	Kartverk lekkasjesøkning (HPVA16-16) (1 tert 2022)	0	0	0	0
46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	0	669 761	400 000	0
46008	Nye avløpsspumpestasjoner (HPVA16-26)	856 332	7 113 454	4 000 000	188 969
46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVA 21-31)	40 271 503	34 428 831	42 100 000	26 813 301
46013	Nøddaggregat	0	0	0	395 695
46015	Ringsystem Kragerø-Borteid-Skarbo-Helle	2 255 102	1 000 000	1 000 000	0
46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	21 395 470	26 388 456	25 200 000	10 417 016
46028	Rentvannsbasseng og ernerigeff.Grøtvann (1 tert 2022)	0	1 199	0	21 712
46042	Utvidelse depot næringsavfall (Nilsbukjær, ikke SK) (avsl 1 tert 2022)	0	0	0	-525
46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utsikfting automasjonsskap	1 363 462	500 000	500 000	0
46083	Oppdatere ROS analyse VA	0	100 000	100 000	0
46084	Kartlegging manglende registrerte tilknytninger, gratisavtaler og svømmebasseng	0	500 000	500 000	0
46085	Vedta bruk av standard abonnementsvillkår, utgave 2017	0	100 000	100 000	0
46086	Oppdatere VA-norm	0	300 000	300 000	0
46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	37 870	250 000	250 000	0
46088	Oversikt over antall pe tilknyttet hvert høydebasseng og bassengkapasitet	201 570	1 000 000	1 000 000	0
46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	0	250 000	250 000	0

Prosjekt		Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
46090	Teknisk oppgradering av trykkøkingsstasjoner	0	1 500 000	1 500 000	0
46091	Brannvannsplan/brannvannsutredning	0	200 000	200 000	0
46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	0	200 000	200 000	0
46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	1 626 733	1 000 000	2 500 000	0
46094	Etablere ringsystemer	685 221	0	10 000 000	0
46095	Utarbeide en oversikt over antall pe i hvert rensedistrikt	105 185	500 000	500 000	0
46096	Nytt sentralrenseanlegg	330 888	2 000 000	2 000 000	0
46097	Overføringsledninger til nytt sentralrenseanlegg	0	0	1 000 000	0
46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	27 138	1 000 000	2 500 000	0
46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	4 429 733	4 000 000	4 000 000	0
46100	Etablering av reservevannforsyning (mp-8)	555 450	0	0	0
	Selvkost	76 789 056	104 242 807	105 350 000	50 450 613
	Sum total	99 821 857	139 284 027	118 930 000	73 672 095

Økonomisk oversikter drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-6

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	360 847 512	322 957 000	358 793 000	355 781 711
2 Inntekts- og formuesskatt	339 401 299	346 943 000	295 817 000	309 402 887
3 Eiendomsskatt	71 632 481	70 295 500	70 295 500	67 313 994
4 Andre skatteinntekter	0	205 000	205 000	228 141
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	28 244 078	25 963 000	12 497 000	18 189 130
6 Overføringer og tilskudd fra andre	157 903 752	87 213 905	90 213 481	144 418 842
7 Brukerbetalinger	24 003 057	24 349 916	25 049 916	24 572 920
8 Salgs- og leieinntekter	141 909 737	141 501 354	141 501 354	158 911 175
9 Sum driftsinntekter	1 123 941 916	1 019 428 675	994 372 251	1 078 818 801
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	569 544 856	537 800 445	513 127 994	549 113 359
11 Sosiale utgifter <i>note 9</i>	143 295 471	140 353 912	138 859 603	135 305 710
12 Kjøp av varer og tjenester	282 876 051	212 233 000	210 371 021	226 539 790
13 Overføringer og tilskudd til andre	91 500 027	52 473 991	45 046 306	81 549 459
14 Avskrivninger <i>note 4</i>	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
15 Sum driftsutgifter	1 145 446 174	1 001 361 348	965 904 924	1 052 107 155
16 Brutto driftsresultat	-21 504 258	18 067 327	28 467 327	26 711 646

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	6 703 635	5 067 000	5 067 000	4 099 248
18 Utbytter	6 105 834	6 070 000	5 070 000	4 101 900
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	2 013	0	0	257
20 Renteutgifter	27 509 378	30 181 327	30 181 327	20 395 444
21 Avdrag på lån <i>note 8</i>	58 000 000	60 000 000	60 000 000	59 843 203
22 Netto finansutgifter	-72 697 896	-79 044 327	-80 044 327	-72 037 242
23 Motpost avskrivninger	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
24 Netto driftsresultat	-35 972 384	-2 477 000	6 923 000	14 273 242
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	0	0	172 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10 805 030	241 000	241 000	13 562 768
27 Bruk av bundne driftsfond	-25 536 708	-6 082 000	-4 532 000	-15 802 762
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	11 214 000	11 214 000	22 285 235
29 Bruk av disposisjonsfond	-21 240 707	-7 850 000	0	-5 944 000
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-35 972 384	-2 477 000	6 923 000	14 273 242
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balansen

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-6

BALANSE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 928 968 168	2 809 871 561
I. Varige driftsmidler <i>note 2,4,15</i>	1 299 991 363	1 270 240 955
1. Faste eiendommer og anlegg	1 221 639 037	1 181 350 388
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	78 352 326	88 890 567
II. Finansielle anleggsmidler	356 872 541	329 984 711
1. Aksjer og andeler <i>note 5</i>	97 050 717	94 695 438
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån <i>note 6</i>	259 821 824	235 289 273
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler <i>note 9</i>	1 272 104 264	1 209 645 895

BALANSE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
B. Omløpsmidler <i>note 1</i>	257 437 665	270 732 657
I. Bankinnskudd og kontanter	72 363 737	117 052 627
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	185 073 928	153 680 030
1. Kundefordringer	19 441 080	14 262 254
2. Andre kortsiktige fordringer	61 873 074	42 842 033
3. Premieavvik <i>note 9</i>	103 759 774	96 575 744
Sum eiendeler	3 186 405 833	3 080 604 218
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	280 012 738	315 530 693
I. Egenkapital drift	45 214 550	81 186 935
1. Disposisjonsfond	14 722 609	35 963 316
2. Bundne driftsfond <i>note 11,12</i>	30 491 941	45 223 619
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	12 615 427	4 912 796
1. Ubundet investeringsfond	7 678 583	-
2. Bundne investeringsfond	4 936 844	4 912 796
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	222 182 761	229 430 963
1. Kapitalkonto <i>note 2</i>	232 186 220	239 434 422
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 10 003 460	- 10 003 460
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	2 759 804 099	2 612 055 746
I. Lån <i>note 7,10</i>	1 499 333 749	1 418 910 319
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	285 127 133	250 755 624
2. Obligasjonslån	763 530 000	1 043 530 000
3. Sertifikatlån	450 676 616	124 624 695
II. Pensjonsforpliktelse <i>note 9</i>	1 260 470 350	1 193 145 427
E. Kortsiktig gjeld	145 588 996	153 017 778
I. Kortsiktig gjeld <i>note 1</i>	145 588 996	153 017 778

BALANSE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1. Leverandørgjeld	22 706 823	31 405 656
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	122 637 410	119 661 892
5. Premieavvik <i>note 9</i>	1 244 763	1 950 230
Sum egenkapital og gjeld	3 186 405 833	3 080 604 218
F. Memoriakonti		-
I. Ubrukte lånemidler	63 464 174	- 42 060 630
II. Andre memoriakonti	4 355 673	- 4 382 630
III. Motkonto for memoriakontiene	- 67 819 848	- 46 443 261

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

[Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik:](#)

Driftsregnskapet	
1. Netto driftsresultat	35 972 384
2. Avsetninger til bundne driftsfond	10 805 030
3. Bruk av bundne driftsfond	- 25 536 708
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	11 214 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 7 850 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	24 604 706
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 11 214 000
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-13 390 708
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	- 0

[Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6, skal for investeringsregnskapet stilles opp slik:](#)

Investeringsregnskapet	
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	134 945 746
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	24 048
3. Bruk av bundne investeringsfond	
4. Budsjettert bruk av lån	-200 279 989
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 300 000

Investeringsregnskapet	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-621 417
11. Strykning av bruk av lån	-57 631 612
12. Strykning av overføring fra drift	
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	57 631 612
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16. Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	-

Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,a

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	257 437 665	270 732 657	-13 294 992
Kortsiktig gjeld	146 588 996	153 017 778	-6 428 782
Arbeidskapital	111 739 260	117 714 878	-6 866 209

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat

Netto utgifter/inntekter i investering

Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)

Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering

2021
-35 972 385
-7 702 632
21 403 544
- 6 866 209

0

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,b

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	2 928 968 168	2 809 871 561	119 096 608
Langsiktig gjeld	2 759 804 099	2 612 055 746	147 748 353
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	63 464 174	42 060 630	21 403 544
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	232 628 243	239 876 445	-7 248 202

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse	0	01.01.2022 Balanse	239 434 422
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktiverting av fast eiendom og anlegg	84 089 327
Nedskrivninger fast eiendom	596 701	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	43 203 977		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktiverting av utstyr, maskiner og transportmidler	15 732 703
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	11 245 154	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	15 025 791	Kjøp av aksjer og andeler	2 355 279
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	42 223 981

KAPITALKONTO			
Avdrag på formidlings/startlån	21 305 379	Utlån sosial lån	367 592
Avdrag på sosial lån	180 145	Utlån egne midler	241 665
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	3 200 000
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	15 162	Avdrag på eksterne lån	83 628 491
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	142 648 377	UB Pensjonsmidler (netto)	62 195 555
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	66 460 720	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-601 389
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2022 Balanse	232 186 220	31.12.2022 Balanse	0

Note 3 Vesentlige endringer regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,c

Det er ingen vesetlige endringer av regnskapsprinsipper i 2022 .

Note 4 Note Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,a

	Maskiner og utstyr - 5 år	Maskiner og utstyr - 10 år	Brannbiler	Parkeringsplasser, anlegg og lignende - 20 år
Bokført verdi 01.01.22	23 008 745	56 877 554	9 004 271	131 451 198
Tilgang i året	10 891 828	4 840 874		3 529 359
Avgang i året	-	-		
Delsalg i året	-	-		
Årets ordinære avskrivninger	- 6 858 012	- 8 167 779		- 9 751 652
Årets nedskrivninger	- 189 448	- 2 051 436	- 9 004 271	
Årets reverserte nedskrivninger	-	-		
Bokført verdi 31.12.22	26 853 113	51 499 213	-	125 228 905

	Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år	Forretnings- og lagerbygg, sykehjem - 50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi 01.01.22	763 400 006	193 568 142	92 931 041	1 270 240 957
Tilgang i året	80 070 777	489 192	-	99 822 030
Avgang i året				
Delsalg i året				

	Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år	Forretnings- og lagerbygg, sykehjem - 50 år	Tomter	Sum
Årets ordinære avskrivninger	- 28 554 390	- 4 897 936		- 58 229 769
Årets nedskrivninger	- 596 701			- 11 841 856
Årets reverserte nedskrivninger				-
Bokført verdi 31.12.22	814 319 692	189 159 398	92 931 041	1 299 991 362

JF Note 15. Foklarer årsaken til årest nedskrivning

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,b

Aksjer/andeler i	31.12.2022	31.12.2021	Eventuell markesverdi *	Kommunens eierandel
Telemarksreiser AL	10 000	10 000	0	1 %
Kragerø Energi Holding AS	53 597 184	53 597 184		100 %
Datterselskap: Kragerø Energi AS Kragerø Energi Bredbånd AS Kragerø Energi Installasjon AS				
Delecto AS – Delecto Kompetanse AS fra 01.01.2022	500 000	500 000		100 % 100 %
Datterselskap: Delecto Arbeidsinkludering				
Langøybrua AS	20 000	20 000	0	9 %
Kragerø kunstscole AS	3 600 000	3 600 000		100 %
Jomfruland nasjonalparksenter AS	50 000	-		100 %
Sum aksjer	57 777 184	57 727 184		
<i>Andre eierandeler</i>				
IKA Kongsberg	282 360	282 360		2,1 %
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	2 150 155	2 150 155		50 %
Telemark interkommunale næringsfond	127 000	127 000		9 %
Telemark kontrollutvalg	33 500	33 500		2,4 %
Andel studentboliger Sogn,Oslo	8 000	8 000		
Sør-Øst 110 IKS	147 084	147 084		1,5 %
Egenkapitalinnskudd KLP	36 525 434	34 220 155		
Sum andre eierandeler	39 273 533	36 968 254		
Sum finansielle eiendeler	97 050 717	94 695 438		

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,c

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån adm. av låneservice	253 591 321		253 591 321	
Sosiallån - utlån	983 011	983 011		-
Sosiallån flyktning - utlån	224 839	224 839		-
Lån Kragerø Kystlag	1 822 654	1 822 654		
Palla Pharma Ansattforening	3 200 000	3 200 000		
SUM utlån	259 821 825	6 230 504	253 591 321	-

Note 7 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,a

HUSBANKEN	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2022	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2022
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.39763	01.05.2043	1,732	1,11 %	16 609 735
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.40704	01.05.2044	1,732	1,15 %	34 466 209
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.40704		1,732	1,15 %	
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.41660	01.03.2044	1,732	1,76 %	26 339 407
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.42579	01.11.2044	1,732	0,60 %	8 942 786
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.43254		1,732	2,43 %	
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.43254	01.11.2045	1,732	2,13 %	68 347 256
Husbanken - Startlån-flytende	0011.54.42278	01.03.2046	1,732	3,16 %	47 317 075
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.44852	01.11.2046	1,732	1,61 %	24 130 809
Husbanken - Startlån-flytende	0001.15.45096	01.03.2047	1,732	3,93 %	58 973 856
			1,732	19,03 %	285 127 133

Kommunalbankem	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2022	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2022
KNB -Fast	20210297	07.09.2026	3,69 %	11,90 %	178 447 000
KNB -Fast	20220026	27.07.2027	3,68 %	11,34 %	170 000 000
				23,24 %	348 447 000

Verdipapirmarkedet	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2022	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2022
Handelsbanken - SRT 6 mnd - 24.04.23	NO0012727231	24.04.2023	3,94 %	18,67 %	280 000 000
Nordea - Fast 10 år - 28.08.29	NO0010861107	28.08.2029	1,97 %	15,01 %	225 000 000
SEB - Fast 4 år - 15.10.25	NO0011128340	15.10.2025	1,87 %	12,68 %	190 083 000
SEB - SRT 12 mnd - 26.01.23	NO0012426974	26.01.2023	1,37 %	8,31 %	124 624 695
SEB - SRT 3 mnd - 26.01.23	NO0012732066	26.01.2023	3,72 %	3,07 %	46 051 921
			2,29 %	57,74 %	865 759 616

Total				100 %	1 499 333 749
--------------	--	--	--	--------------	----------------------

Kragerø Havnevesen har langsiktig gjeld på

23 092 380

Hovedtrekkene i kommunens rentebetingelser i 2022:

Nøkkeltall	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
Total lånegjeld	kr 1 499 333 749	kr 1 418 910 319	kr 136 087 776
Rentebindingstid	1,46	1,88	2,03
Vektet gjennomsnittrente	2,68 %	1,49 %	1,59 %

Resternde lånegjeld fordelt på de ulike formålene HUSBANKLÅN -STARTLÅN

Konto	Regnskap
05120 Avdrag på lån til videreutlån	25 628 491
05220 Videreutlån	42 223 981
09120 Bruk av lån til viderelån	- 42 223 981
09220 Mottatte avdrag på viderelån	- 21 305 379
	4 323 112
2227504 Startlån adm. av låneservice	253 591 321
Ubrukte lånemidler startlån	42 411 023
	296 002 344
Kommunens lån til videreutlån startlån	- 285 127 133
	10 875 211
Obligasjonslån/sertifikatlån	
Samlet obligasjon-og sertifikatlån	1 214 206 616

Kommunen tar ikke opp egne lån for selvkostinvesteringer. Lånefinansieringen er inkorporert i årets totale låneopptak.

Kragerø kommune har ikke opptatt lån som har finansiert andres investeringer, eller tilskudd til andres investeringstilskudd til andres investeringer eller innfrielse av kausjoner og viderelån.

Note 8 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	57 776 952
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag 2022	58 000 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	- 223 048
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	1 177 309 914
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 168 154 695
Avskrivninger 2022	58 229 769

Note 9 Pensjon KLP og SPK

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,c

KLP

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022				
PENSJONSKOSTNADER	2021		2022	
Årets opptjening	46 031 670		47 937 054	
Rentekostnad	32 753 384		34 745 089	
Brutto pensjonskostnad	78 785 054		82 682 143	
Forventet avkastning	- 38 193 140	-	40 860 804	
Netto pensjonskostnad	40 591 914		41 821 339	
Sum amortisert premieavvik	14 708 048		17 312 595	
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 427 813		2 424 621	
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	57 727 775		61 558 555	
PREMIEAVVIK	2021		2022	
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	86 051 773		68 766 933	
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 2 427 813	-	2 424 621	
Netto pensjonskostnad	- 40 591 914	-	41 821 339	
Premieavvik	43 032 046		24 520 973	
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2021		31.12.2022	
	ESTIMAT		ESTIMAT	
Brutto påløpt forpliktelse	1 101 327 384		1 167 909 944	
Pensjonsmidler	1 148 032 223		1 216 478 716	
Netto forpliktelse før arb.avgift	- 46 704 839	-	48 568 772	

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2022
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	-
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	1 101 327 384
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	33 909 992
Overførte/mottatte avvik	-
Faktisk forpliktelse	1 135 237 376
Årets opptjening	47 937 054
Rentekostnad	34 745 089
Utbetalinger	- 50 009 575
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 167 909 944
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2022
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	-
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	1 148 032 223
Estimatavvik midler IB 1.1	11 252 952
Overførte/mottatte avvik	-
Faktiske pensjonsmidler	1 159 285 175
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	68 766 933
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 2 424 621
Utbetalinger	- 50 009 575
Forventet avkastning	40 860 804
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	1 216 478 716
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022
Sum amortisert premieavvik til føring	17 312 595
Akkumulert premieavvik	89 293 599
AVSTEMMING	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	- 46 704 839
Netto pensjonskostnad	41 821 339
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 424 621
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	- 68 766 933
Brutto estimatavvik	22 657 040
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	-
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	- 48 568 772
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2022
Endret forpliktelse - Planendring	-
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	33 909 992
Endringer forpliktelse - Totalt	33 909 992
MEDLEMSSTATUS	01.01.2021 01.01.2022
Antall aktive	1 071 1 135

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022

Antall oppsatte	1 112	1 148
Antall pensjoner	747	761
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	357 387	350 566
Gj.snittlig alder, aktive	44,91	44
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,12	10

FORUTSETNINGER	2021	2022
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	56 957 883
Tilført premiefondet i løpet av året	24 709 612
Bruk av premiefondet i løpet av året	24 518 084
Innestående på premiefond 31.12.	57 149 411

SPK**OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET**

År	2021	2022
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,203 %	0,199 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	83 170 542	84 454 302
Amortisering:	7	7

PENSJONSKOSTNAD	2021	2022
Årets opptjening, service cost	7 017 344	7 056 739
Rentekostnad	2 337 506	2 332 810
Brutto pensjonskostnad	9 354 850	9 389 549
Forventet avkastning	-1 476 182	-
Netto pensjonskostnad	7 878 668	8 083 667
Sum amortisert premieavvik	-271 765	94 281
Administrasjonskostnad	243 209	243 756
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	7 850 112	8 421 704

PREMIEAVVIK	2021	2022
--------------------	-------------	-------------

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	8 935 284		8 127 894
(Herav oppgjør for desember 2019)	-65 185		518 319
Administrasjonskostnad	-243 209	-	243 756
Netto pensjonskostnad	-7 878 668	-	8 083 667
Premieavvik	813 407	-	199 529

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2021	2022
Beregnet premieavvik året før	-220 385	813406,8742
Amortisering av fjorårets premieavvik	-31 484	116201
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-240 281	-21920
Sum amortisert premieavvik til føring	-271 765	94281
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	847 289	553478,9871

PENSJONSFORPLIKTELSE		2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse 31.12		87 271 720	87 149 880
Pensjonsmidler 31.12	-	55 028 290	-48 777 349
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12		32 243 430	38 372 531

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB – ESTIMAT	2022
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	87 271 720
Årets opptjening	7 056 739
Rentekostnad	2 332 810
Estimatavvik – forpliktelse	-9 511 389
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	87 149 880

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE	2022
Faktisk forpliktelse IB 1.1	77 760 331
Estimert forpliktelse IB 1.1	-87 271 720
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-9 511 389

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2 022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	55 028 290
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	8 127 894
Administrasjon	-243 756
Forventet avkastning	1 305 882
Estimatavvik - midler	-15 440 961
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	48 777 349

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2 022
------------------------------------	--------------

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-39 587 329
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	55 028 290
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	15 440 961

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK**2022**

Brutto estimatavvik	5 929 572
Amortisert premieavvik i år	- 94 281
Netto balanseført estimatavvik	5 835 291

AVSTEMMING**2022**

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	32 243 430
Netto pensjonskostnad	8 083 667
Administrasjonskostnad	243 756
Amortisert premieavvik i år	94 281
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	- 8 127 894
Netto balanseført estimatavvik i år	5 835 291
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	38 372 531

FORUTSETNINGER**Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)**

	2020	2021	2022
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %	1,98 %

Demografiske parametere (SPK)**Kommuner**

Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	0,5
Dødelighet	K2013
Uførehet	K1963 (200 %)

Note 10 Garantier

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,d

Type garanti	Lånebeløp NOK	Restgjeld NOK	Garantiansvar %	Garantert andel av restgjeld NOK	Sluttdato
Delecto Kompetanse AS/Kommunalbanken					
Selvskyldnerkausjon	4 000 000	666 750	100,00%	666 750	24.03.2025
Selvskyldnerkausjon	3 500 000	262 500	100,00%	262 500	03.06.2024
Selvskyldnerkausjon	1 500 000	112 500	100,00%	112 500	03.06.2024
Kragerø Kommunale Boligstiftelse/Kommunalbanken					
Selvskyldnerkausjon	3 000 000	2 300 000	100,00%	2 300 000	13.11.2045
Selvskyldnerkausjon	1 000 000	533 380	100,00%	533 380	13.11.2030
Selvskyldnerkausjon	6 900 000	5 060 000	100,00%	5 060 000	15.08.2044
Simpel kausjon	6 790 000	2 031 780	100,00%	2 031 780	15.09.2037
Simpel kausjon	4 900 000	2 464 110	100,00%	2 464 110	30.06.2034
Simpel kausjon	18 775 000	9 090 922	100,00%	9 090 922	22.08.2033
Simpel kausjon	14 500 000	6 472 401	100,00%	6 472 401	30.06.2032
Simpel kausjon	13 250 000	5 251 203	100,00%	5 251 203	26.06.2031
Simpel kausjon	4 585 000	1 069 680	100,00%	1 069 680	02.08.2029
Simpel kausjon	8 790 000	527 400	100,00%	527 400	01.02.2024
Kragerø kommunale Boligstiftelse/Husbanken					
Selvskyldnerkausjon	11 015 000	-	100 %	-	01.02.2023
Selvskyldnerkausjon	350 000		100 %	36 750	
Kragerø Fjordbåtselskap/KLP					
Selvskyldnerkausjon	37 338 000	18 669 000	100 %	9 334 500	25.04.2035
Sum	140 193 000	54 511 626		45 213 876	

Note 11 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,a

Konto	Kommunalområde/Formål	Regnskap 31.12.2021.	bruk av midler+/avsatt nye midler-	Regnskap 31.12.2022
Helse og omsorg				
2515004	Gavefond Kristensen-eldre og uføre	- 152 042	31 867	- 120 175
2515012	Akt 057 Testamentarisk gave M.og G.Gjermundsen	- 574 285	7 773	- 566 512
2515025	Ung arena (akt 393)	- 375 738	- 47 798	- 423 536
2515202	Stillinger (350%) i ambulante tjenester(019)	-	- 2 600 000	- 2 600 000
2515203	Pårørendearbeid i samarbeid med LPP(022)	-	- 150 000	- 150 000
2511530	Psykolog helse og omsorgtjenester	-410 000	0	-410 000
		- 1 512 065	- 2 758 158	- 4 270 223

Årsaken til at midler på et bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2515004	Tildeles etter søknad jfr. vedtatte statutter for gavefondet. Hentes inn etter forbruk hvert år.			
2515012	Tildeles etter søknad jfr. vedtatte statutter for gavefondet. Hentes inn etter forbruk.			
2515025	Prosjektperioden er forlenget ut 2023, midlene hentes inn i regnskapet.			
2515202	Prosjektmidlene kom sent på året, og man rakk ikke å iverksette tiltaket. Startes i 2023			
2515203	Prosjektmidlene kom sent på året, og man rakk ikke å iverksette tiltaket. Startes i 2023			
2511530	Psykolog ansatt primo januar 2023. Hentes inn i regnskapet.			
Oppvekst				
2516410	Jobbsjansen - IMDI (akt 433)	-521 155	-52 450	-573 605
2516607	Akt 6009 Fysisk aktivitet	-555 812	210 518	-345 294
2516609	Desentralisert kompetanseheving skole (akt 176)	0	-248 946	-248 946
2516614	Kompetanseløft for inkluderende praksis	-207 303	-224 324	-431 627
2516615	Foreldrestøttende tiltak (6012)	-323 841	-176 542	-500 383
2516617	Sammen er vi dynamitt (1033)	0	-500 000	-500 000
2516618	Systematisk oppfølging av barn (1034)	0	-1 000 000	-1 000 000
2516620	Svømmetrening barnehage (408)	0	-227 856	-227 856
2516621	Flyktninger 2022 (6013)	0	-365 665	-365 665
2516622	Skolelos barnevern (6015)	0	-186 310	-186 310
		-1 608 111	-2 771 575	-4 379 686
Årsaken til at midler på et bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2516410	Eksternt tilskudd som forventes brukt gjennom hele prosjektperioden - også i 2023.			
2516607	Eksternt tilskudd som forventes brukt gjennom hele skole/barnehageåret			
2516609	Eksternt tilskudd: Kompetansetiltak ikke gjennomført grunnet Covid. Gjennomf 2023			
2516614	Eksternt tilskudd gjennom hele skole/barnehageåret, plan for gjennomføring			
2516615	Eksternt tilskudd: følger prosjektperioden inn i 2023			
2516617	Eksternt tilskudd: prosjektet starter i 2023			
2516618	Eksternt tilskudd: prosjektet starter i 2023			
2516620	Eksternt tilskudd: svømmetrening gjennomføres våren 2023			
2516621	Midlene følger prosjektperioden og brukes i 2023. Kommer ytterligere tilskudd her.			
Næring				
2511502	Konsesjonsavgiftfondet	-1 197 826	322 079	-875 747
2511508	Akt 455 Kommunalt næringsfond	-3 418 693	3 129 995	-288 698
2511516	Tilskuddsmidler fylkeskommunen/fylkesmann(akt 1505)	-3 165 967	1 972 101	-1 193 866
2511517	Tilskuddsmidler Stilnestangen Nord (fylkeskommunen)	-176 293	0	-176 293
2511520	Besøkssenter Jomfruland nasjonalpark(akt 218)	-288 849	-325 678	-614 527
2511532	Start i Grenland	0	-919 500	-919 500
		-8 247 628	4 178 997	-4 068 631
Årsaken til at midler på et bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2511502	Årlige midler som avsettes til næringsformål			
2511508	Midler til kompenserende tiltak til næringslivet			
2511516	Regionale omstillingsmidler, prosjektet pågår over 6 år			
2511517	Benyttes til utbygging av Stilnestangen			
2511520	Bundet driftsfond som skal finansierer aktivitet med samme formål			
2511532	Kragerø er vertskommune for etablererveiledning i Grenland			

Samfunn				
2511500	Husbanken etablering av egen bolig	-5 049 023	2 779 961	-2 269 062
2511503	Husbanken Tap på utlån	-1 869 537	-25 986	-1 895 523
2511506	Akt 297 Vanndirektivet	-683 509	108 134	-575 375
2514304	Akt 005 Gave vedlikehold Minneparken	-1 059 972	-30 968	-1 090 940
2559901	Tilfluktsrom	-414 005	-24 048	-438 053
2559902	Infrastrukturfond	-2 396 860	0	-2 396 860
2559916	Trafikksikkerhet-aksjon skolevei	-314 453	0	-314 453
2559917	Husbanken-flyktningeboliger	-1 546 975	0	-1 546 975
		-13 334 334	2 807 093	-10 527 241
Årsaken til at midler på et bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2511500	Ekstraordinære tilskuddsmidlene vi fikk tildelt av Husbanken i 2019, Fortsatt ubrukte midler pga boliger som ikke er kjøpt eller utbedringer ikke foretatt.			
2511503	Det har ikke vært noen tap på startlån			
2511506	Flerårig prosjekt, midler fra fond brukes når prosjektet trenger det (Miljø)			
2514304	Del to av tilskudd Fylkeskommunen for forprosjekt byfornyelse. Er forutsatt brukt til planlegging av oppgradering av torget og byrom.			
Årsaken til at midler på et bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2559901	Fondsmidlene til Tilfluktsrom vil bli brukt i 2023 ifm oppgradering av ventilasjon . til større tilfluktsrom			
2559902	Blit tatt opp i 1. tertial 2023			
2559916	Det har ikke pågått prosjekter med dette formål i 2022. Benyttes som finansiering til kommende trafikksiringsprosjekter			
2559917	Ubrukte Husbankmidler til kjøp av flyktningboliger.			

Note 12 Gebyrfinansiert selvkostfond

Budsjett-og regnskapsforskriften §15-13,b

Etterkalkyle 2022

Kragerø 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*

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)

** Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.*

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 %.

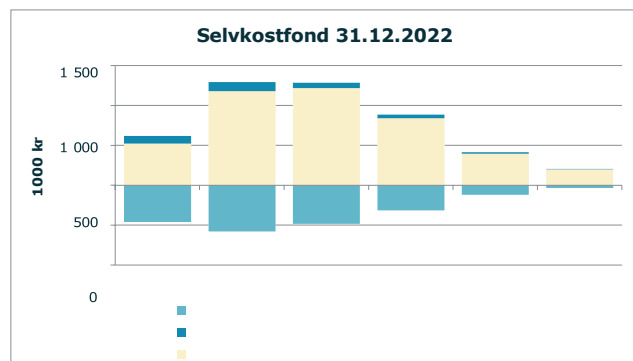
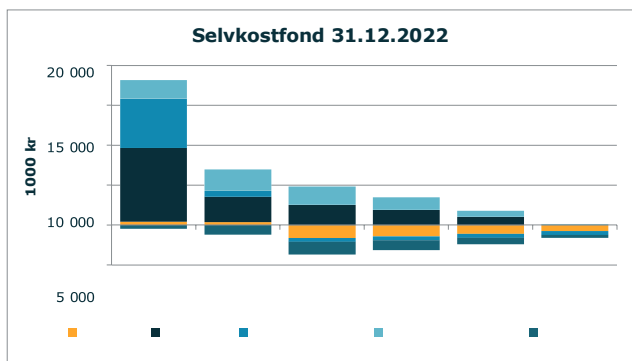
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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 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 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.



Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 2. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	20 164 794	23 034 367	20 517 564	2 766 659	66 483 385
Avskrivningskostnad	5 620 322	6 317 029	1 922 931	68 182	13 928 464
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	5 755 930	4 869 888	612 661	16 587	11 255 066
Indirekte driftsutgifter (netto)	170 701	113 653	147 524	4 607	436 484
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	8 535	5 683	7 376	230	21 824
Driftskostnader	31 720 282	34 340 619	23 208 056	2 856 266	92 125 223
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	-70 000	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-256 190	-2 500	-1 534 383	0	-1 793 073
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	31 464 092	34 338 119	21 743 673	2 856 266	90 332 150
Gebyrinntekter	31 405 532	28 062 698	16 175 608	3 108 180	78 752 018
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-58 560	-6 275 421	-5 568 065	251 914	-11 650 132
Finansiell dekningsgrad i %	100 %	82 %	74 %	109 %	87 %

Selvkostfond 01.01	410 958	9 249 730	6 180 250	2 325 049	18 165 987
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-58 560	-6 275 421	-5 568 065	251 914	-11 650 132
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	13 496	216 121	120 090	86 668	436 375
Selvkostfond 31.12	365 894	3 190 430	732 275	2 663 630	6 952 229

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing	Plansaker (private)	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 938 215	2 113 471	5 781 920	1 900 139	13 733 745
Avskrivningskostnad	178 063	0	145 461	137 445	460 968
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	108 816	0	15 040	7 037	130 893
Indirekte driftsutgifter (netto)	153 415	42 047	290 658	16 031	502 151
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 671	2 102	14 533	802	25 108
Driftskostnader	4 386 180	2 157 620	6 247 611	2 061 453	14 852 865
+ Tilskudd/subsidiering	0	756 277	4 352 785	0	5 109 062
- Øvrige driftsinntekter	-100 500	-111 248	-70 220	-76 912	-358 880
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 285 680	2 046 372	6 177 391	1 984 541	14 493 985
Gebyrinntekter	3 576 312	1 290 095	1 824 606	2 610 864	9 301 877
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-709 368	-756 277	-4 352 785	626 323	-5 192 108
Finansiell dekningsgrad i %	83 %	63 %			64 %

Selvkostfond 01.01	-486 323	0	0	523 039	36 716
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-709 368	-0	-0	626 323	-83 045
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-29 738	0	0	29 568	-170
Selvkostfond 31.12	-1 225 429	0	0	1 178 930	-46 499

Etterkalkyle selvkost 2022	Eierseksjoner ing	Utslipp, kontroll og forurenset			Totalt
Direkte driftsutgifter	48 828	130 391			179 220
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 321	-72			1 249
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	66	-4			62
Driftskostnader	50 215	130 316			180 531
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	50 215	130 316			180 531
Gebyrinntekter	65 467	29 852			95 319
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	15 252	-100 464			-85 212
Finansiell dekningsgrad i %	130 %	23 %			53 %

Selvkostfond 01.01	95 025	-460 806			-365 781
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	15 252	-100 464			-85 212
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	3 630	-18 070			-14 441
Selvkostfond 31.12	113 907	-579 341			-465 434

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Etterkalkyle 2022 for Vann

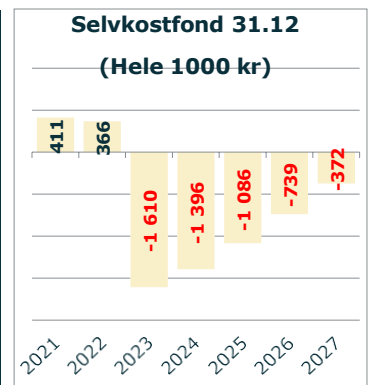
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 58 560. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 365 894. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	6 631 012	6 904 501	8 039 636	8 256 706	8 479 637	8 708 587	8 943 719
11*** Varer og tjenester	6 391 241	6 464 404	6 002 266	6 152 323	6 306 131	6 463 784	6 625 379
12*** Varer og tjenester	9 092 789	6 773 370	6 295 000	6 452 375	6 613 684	6 779 026	6 948 502
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 119	12 940	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	9 579	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	22 120 161	20 164 794	20 336 902	20 861 404	21 399 452	21 951 398	22 517 600
Avskrivningskostnad	4 381 063	5 620 322	6 968 786	9 711 875	11 186 710	12 520 212	13 208 698
Kalkulatorisk rente	2 461 460	5 755 930	8 174 331	11 033 070	14 388 580	17 903 186	19 625 248
Indirekte kostnader	592 449	179 236	184 075	189 045	194 149	199 391	204 775
Sum driftskostnader	29 555 132	31 720 282	35 664 094	41 795 394	47 168 891	52 574 187	55 556 321
- Øvrige inntekter	-243 363	-256 190	-52 275	-53 582	-54 921	-56 294	-57 702
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	29 311 769	31 464 092	35 611 819	41 741 812	47 113 970	52 517 893	55 498 620
Gebyrinntekter	30 344 604	31 405 532	33 658 739	42 008 450	47 467 889	52 897 022	55 885 671
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-533 276	-707 837	-758 259	-774 102
Resultat	1 032 835	-58 560	-1 953 080	266 638	353 919	379 130	387 051
Finansiell dekningsgrad (%)	103,5 %	99,8 %	94,5 %	100,6 %	100,8 %	100,7 %	100,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-619 853	410 958	365 894	-1 609 658	-1 396 021	-1 085 830	-739 324
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 032 835	-58 560	-1 953 080	266 638	353 919	379 130	387 051
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 023	13 496	-22 472	-53 001	-43 728	-32 624	-20 184
Selvkostfond 31.12	410 958	365 894	-1 609 658	-1 396 021	-1 085 830	-739 324	-372 457

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	7 886 076	6 904 501	-981 575	-12,4 %
11*** Varer og tjenester	6 970 000	6 464 404	-505 596	-7,3 %
12*** Varer og tjenester	5 365 670	6 773 370	1 407 700	26,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	12 940	12 940	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	9 579	9 579	0,0 %
Direkte driftsutgifter	20 221 746	20 164 794	-56 952	-0,3 %
Direkte kapitalkostnader	9 502 611	11 376 252	1 873 640	19,7 %
Indirekte kostnader	614 128	179 236	-434 892	-70,8 %
Sum driftskostnader	30 338 486	31 720 282	1 381 796	4,6 %
Øvrige inntekter	-782 013	-256 190	525 823	-67,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	29 556 473	31 464 092	1 907 619	6,5 %
Gebyrinntekter	29 401 252	31 405 532	2 004 280	6,8 %
Resultat	-155 221	-58 560	96 661	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	155 221	58 560		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,5 %	99,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 870 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 6,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 910 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktig gebyrer	21 885 787	28 726 222	30 958 739	39 308 450	44 767 889	50 197 022	53 185 671
16401 Tilkoblingsgebyrer	8 458 817	2 679 310	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 700 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	984	1 441	2 315	2 946	3 361	3 776	4 009
Forbruksgebyr (kr/m3)	13,69	17,56	14,06	17,81	20,21	22,59	23,86
Arsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	2 353	3 197	3 721	4 728	5 383	6 035	6 395
Årlig endring		35,9 %	16,4 %	27,0 %	13,9 %	12,1 %	6,0 %

Etterkalkyle 2022 for Avløp

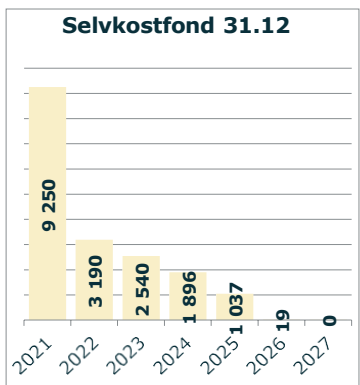
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 6 275 421. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 190 430. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	5 279 587	7 157 594	7 278 662	7 475 186	7 677 016	7 884 295	8 097 171
11*** Varer og tjenester	5 263 714	6 155 779	5 586 250	5 725 906	5 869 054	6 015 780	6 166 175
12*** Varer og tjenester	7 213 895	8 438 928	6 688 125	6 855 328	7 026 711	7 202 379	7 382 439
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	968 065	1 262 347	1 276 125	1 308 028	1 340 729	1 374 247	1 408 603
14*** Overføringsutgifter	0	19 719	20 212	20 717	21 235	21 766	22 310
Direkte driftsutgifter	18 725 261	23 034 367	20 849 374	21 385 166	21 934 745	22 498 468	23 076 698
Avskrivningskostnad	5 508 148	6 317 029	6 980 056	8 402 760	9 747 983	11 140 537	13 361 180
Kalkulatorisk rente	2 410 005	4 869 888	6 159 912	8 017 284	11 891 420	17 928 909	21 217 229
Indirekte kostnader	565 842	119 335	122 557	125 867	129 265	132 755	136 339
Sum driftskostnader	27 209 256	34 340 619	34 111 900	37 931 076	43 703 413	51 700 669	57 791 447
- Øvrige inntekter	-429 037	-2 500	-267 008	-273 683	-280 525	-287 538	-294 727
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	26 780 219	34 338 119	33 844 892	37 657 393	43 422 888	51 413 131	57 496 720
Gebyrinntekter	31 701 256	28 062 698	33 091 285	36 934 712	42 512 003	50 376 435	57 477 853
+/- Andre utgifter/inntekter	-726 969	0	0	0	0	0	0
Resultat	4 194 068	-6 275 421	-753 607	-722 681	-910 885	-1 036 696	-18 868
Finansiell dekningsgrad (%)	118,4 %	81,7 %	97,8 %	98,1 %	97,9 %	98,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	4 918 440	9 249 730	3 190 430	2 540 364	1 895 910	1 036 695	18 867
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 194 068	-6 275 421	-753 607	-722 681	-910 885	-1 036 696	-18 868
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	137 223	216 121	103 541	78 227	51 670	18 868	349
Selvkostfond 31.12	9 249 730	3 190 430	2 540 364	1 895 910	1 036 695	18 867	348

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	6 598 526	7 157 594	559 067	8,5 %
11*** Varer og tjenester	5 420 918	6 155 779	734 862	13,6 %
12*** Varer og tjenester	5 679 081	8 438 928	2 759 847	48,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	756 040	1 262 347	506 307	67,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	19 719	19 719	0,0 %
Direkte driftsutgifter	18 454 565	23 034 367	4 579 802	24,8 %
Direkte kapitalkostnader	9 373 311	11 186 917	1 813 606	19,3 %
Indirekte kostnader	551 951	119 335	-432 616	-78,4 %
Sum driftskostnader	28 379 827	34 340 619	5 960 792	21,0 %
Øvrige inntekter	-1 199 120	-2 500	1 196 620	-99,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	27 180 708	34 338 119	7 157 411	26,3 %
Gebyrinntekter	24 968 433	28 062 698	3 094 265	12,4 %
Resultat	-2 212 275	-6 275 421	-4 063 146	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 212 275	6 275 421		
Finansiell dekningsgrad (%)	91,9 %	81,7 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 24,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 810 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 12,4 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 7 160 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 4 060 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktig gebyrer	25 278 848	25 411 303	30 391 285	34 234 712	39 812 003	47 676 435	54 777 853
16401 Tilkoblingsgebyrer	6 422 408	2 651 395	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 700 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 511	1 763	2 438	2 940	3 534	4 195	4 779
Forbruksgebyr (kr/m3)	28,91	25,94	27,73	28,93	32,08	38,13	43,49
Arsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	4 402	4 356	5 210	5 833	6 741	8 008	9 128
Årlig endring		-1,0 %	19,6 %	11,9 %	15,6 %	18,8 %	14,0 %

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

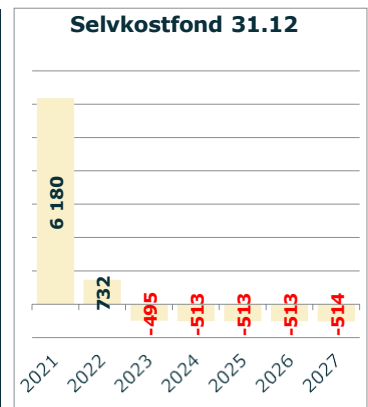
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 5 568 065. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 732 275. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	6 463 523	7 123 097	7 336 790	6 910 960	7 097 556	7 289 190	7 485 998
11*** Varer og tjenester	3 369 521	4 089 822	4 212 517	4 317 830	4 425 775	4 536 420	4 649 830
12*** Varer og tjenester	1 436 991	3 205 411	3 301 573	3 468 000	3 554 700	3 643 568	3 734 657
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 135 810	5 737 522	5 909 648	3 900 000	3 997 500	4 097 438	4 199 873
14*** Overføringsutgifter	0	11 712	12 063	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	350 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	16 405 845	20 517 564	20 772 591	18 596 790	19 075 531	19 566 615	20 070 358
Avskrivningskostnad	1 922 931	1 922 931	1 749 636	2 506 779	3 906 856	4 436 811	3 442 406
Kalkulatorisk rente	364 056	612 661	690 999	941 215	1 148 947	1 090 554	962 245
Indirekte kostnader	339 210	154 900	357 775	367 435	377 355	387 544	398 008
Sum driftskostnader	19 032 041	23 208 056	23 571 001	22 412 218	24 508 690	25 481 524	24 873 016
- Øvrige inntekter	-462 185	-1 534 383	-8 721	-8 939	-9 162	-9 391	-9 626
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 569 856	21 673 673	23 562 280	22 403 279	24 499 528	25 472 133	24 863 390
Gebyrinntekter	16 104 124	16 175 608	22 330 695	22 403 279	24 517 299	25 490 208	24 881 738
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-70 000	-70 000	0	0	-35 543	-36 150	-36 696
Resultat	-2 535 732	-5 568 065	-1 231 585	0	17 771	18 075	18 348
Finansiell dekningsgrad (%)	86,7 %	74,6 %	94,8 %	100,0 %	100,1 %	100,1 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	8 573 092	6 180 250	732 275	-495 023	-512 794	-513 098	-513 371
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 535 732	-5 568 065	-1 231 585	0	17 771	18 075	18 348
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	142 890	120 090	4 287	-17 771	-18 075	-18 348	-18 645
Selvkostfond 31.12	6 180 250	732 275	-495 023	-512 794	-513 098	-513 371	-513 668

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	5 774 821	7 123 097	1 348 276	23,3 %
11*** Varer og tjenester	3 546 500	4 089 822	543 322	15,3 %
12*** Varer og tjenester	3 030 750	3 205 411	174 661	5,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 392 525	5 737 522	344 997	6,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	11 712	11 712	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	350 000	350 000	0,0 %
Direkte driftsutgifter	17 744 596	20 517 564	2 772 968	15,6 %
Direkte kapitalkostnader	2 298 441	2 535 591	237 151	10,3 %
Indirekte kostnader	393 356	154 900	-238 456	-60,6 %
Sum driftskostnader	20 436 392	23 208 056	2 771 663	13,6 %
Øvrige inntekter	-377 508	-1 534 383	-1 156 876	306,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 058 885	21 673 673	1 614 788	8,1 %
Gebyrinntekter	16 491 748	16 175 608	-316 140	-1,9 %
Resultat	-3 567 137	-5 568 065	-2 000 928	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 567 137	5 568 065		
Finansiell dekningsgrad (%)	82,2 %	74,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 240 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 1,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 610 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 2 000 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktig gebyrer	16 104 124	16 175 608	22 330 695	22 403 279	24 517 299	25 490 208	24 881 738

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 100 Renovasjon inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 754	2 754	3 800	3 813	4 173	4 338	4 234
Årlig endring		0,0 %	38,0 %	0,3 %	9,4 %	4,0 %	-2,4 %

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

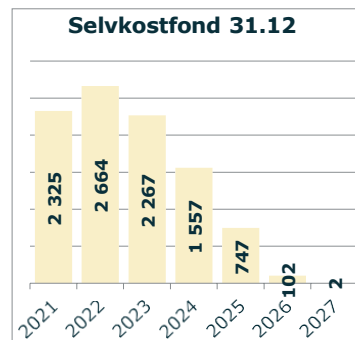
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 251 914. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 663 630. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	623 502	475 936	600 795	617 016	633 676	650 785	668 356
11*** Varer og tjenester	461 939	430 553	455 100	466 478	478 139	490 093	502 345
12*** Varer og tjenester	479 198	515 608	502 250	514 806	527 676	540 868	554 390
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 343 696	1 344 562	1 377 288	1 411 721	1 447 014	1 483 189	1 520 269
Direkte driftsutgifter	2 908 335	2 766 659	2 935 433	3 010 021	3 086 505	3 164 935	3 245 360
Avskrivningskostnad	66 236	68 182	68 182	268 182	230 897	230 897	228 951
Kalkulatorisk rente	10 490	16 587	88 354	151 955	142 877	136 584	130 257
Indirekte kostnader	56 543	4 837	66 365	68 157	69 997	71 887	73 828
Sum driftskostnader	3 041 604	2 856 266	3 158 334	3 498 315	3 530 277	3 604 303	3 678 397
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 041 604	2 856 266	3 158 334	3 498 315	3 530 277	3 604 303	3 678 397
Gebyrinntekter	4 586 125	3 108 180	2 672 575	2 721 362	2 678 788	2 944 783	3 576 201
Resultat	1 544 521	251 914	-485 759	-776 953	-851 488	-659 520	-102 196
Finansiell dekningsgrad (%)	150,8 %	108,8 %	84,6 %	77,8 %	75,9 %	81,7 %	97,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	750 738	2 325 049	2 663 630	2 266 955	1 557 439	746 544	102 195
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 544 521	251 914	-485 759	-776 953	-851 488	-659 520	-102 196
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	29 790	86 668	89 084	67 437	40 594	15 171	1 890
Selvkostfond 31.12	2 325 049	2 663 630	2 266 955	1 557 439	746 544	102 195	1 889

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	726 089	475 936	-250 153	-34,5 %
11*** Varer og tjenester	426 400	430 553	4 153	1,0 %
12*** Varer og tjenester	476 625	515 608	38 983	8,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 162 863	1 344 562	181 700	15,6 %
Direkte driftsutgifter	2 791 977	2 766 659	-25 317	-0,9 %
Direkte kapitalkostnader	89 987	84 769	-5 217	-5,8 %
Indirekte kostnader	67 803	4 837	-62 966	-92,9 %
Sum driftskostnader	2 949 766	2 856 266	-93 500	-3,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 949 766	2 856 266	-93 500	-3,2 %
Gebyrinntekter	2 613 311	3 108 180	494 869	18,9 %
Resultat	-336 455	251 914	588 369	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	336 455	-251 914		
Finansiell dekningsgrad (%)	88,6 %	108,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 18,9 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 590 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktig gebyrer	4 586 125	3 108 180	2 672 575	2 721 362	2 678 788	2 944 783	3 576 201

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 110 Septik/inntil 4 m3 inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	7 160	5 218	5 281	5 378	5 294	5 819	7 068
Arlig endring		-27,1 %	1,2 %	1,8 %	-1,6 %	9,9 %	21,5 %

Etterkalkyle 2022 for Feiing

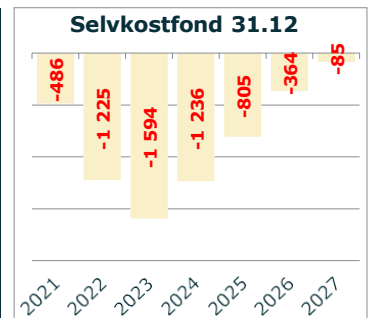
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 709 368. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 225 429. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 770 681	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	493 499	170 557	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	123 742	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 767 658	3 861 835	3 958 381	4 057 341	4 158 774	4 262 743
Direkte driftsutgifter	3 387 922	3 938 215	3 861 835	3 958 381	4 057 341	4 158 774	4 262 743
Avskrivningskostnad	172 857	178 063	178 063	137 964	121 616	121 616	121 616
Kalkulatorisk rente	63 117	108 816	106 695	98 413	93 675	90 633	87 579
Indirekte kostnader	170 097	161 086	107 835	110 747	113 737	116 808	119 961
Sum driftskostnader	3 793 993	4 386 180	4 254 428	4 305 505	4 386 368	4 487 830	4 591 900
- Øvrige inntekter	-12 303	-100 500	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 781 690	4 285 680	4 254 428	4 305 505	4 386 368	4 487 830	4 591 900
Gebyrinntekter	3 155 538	3 576 312	3 936 333	4 714 154	4 852 600	4 949 749	4 879 206
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-817 298	-932 463	-923 838	-574 612
Resultat	-626 152	-709 368	-318 095	408 649	466 231	461 919	287 306
Finansiell dekningsgrad (%)	83,4 %	83,4 %	92,5 %	109,5 %	110,6 %	110,3 %	106,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	143 153	-486 323	-1 225 429	-1 594 473	-1 235 730	-805 462	-364 455
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-626 152	-709 368	-318 095	408 649	466 231	461 919	287 306
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-3 324	-29 738	-50 949	-49 906	-35 964	-20 912	-8 165
Selvkostfond 31.12	-486 323	-1 225 429	-1 594 473	-1 235 730	-805 462	-364 455	-85 314

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	170 557	170 557	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 500 000	3 767 658	267 658	7,6 %
Direkte driftsutgifter	3 500 000	3 938 215	438 215	12,5 %
Direkte kapitalkostnader	252 450	286 879	34 429	13,6 %
Indirekte kostnader	-222 450	161 086	383 536	-172,4 %
Sum driftskostnader	3 530 000	4 386 180	856 180	24,3 %
Øvrige inntekter	0	-100 500	-100 500	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 530 000	4 285 680	755 680	21,4 %
Gebyrinntekter	3 595 018	3 576 312	-18 706	-0,5 %
Resultat	65 018	-709 368	-774 386	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-65 018	709 368		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,8 %	83,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 12,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 760 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 770 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktig gebyrer	3 155 538	3 576 312	3 936 333	4 714 154	4 852 600	4 949 749	4 879 206

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 200 Feieavgift inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/lvare)	560	655	721	864	889	906	894
Årlig endring		17,0 %	10,1 %	19,8 %	2,9 %	2,0 %	-1,4 %

Etterkalkyle 2022 for Plansaker (private)

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 756 277 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 198 703	1 421 616	1 518 727	1 518 727	1 559 732	1 601 845	1 645 095
11*** Varer og tjenester	108 176	279 502	98 223	100 679	103 196	105 776	108 420
12*** Varer og tjenester	233 681	407 323	262 500	269 063	275 789	282 684	289 751
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	61 750	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	5 030	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 602 310	2 113 471	1 879 450	1 888 468	1 938 717	1 990 305	2 043 266
Indirekte kostnader	25 375	44 149	26 136	26 841	27 566	28 310	29 075
Sum driftskostnader	1 627 686	2 157 620	1 905 586	1 915 309	1 966 283	2 018 615	2 072 341
- Øvrige inntekter	-382 181	-111 248	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 245 505	2 046 372	1 905 586	1 915 309	1 966 283	2 018 615	2 072 341
Subsidiering	1 190 226	756 277	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	-6 168	1 290 095	1 905 586	1 915 309	1 966 283	2 018 615	2 072 341
Resultat	-61 447	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	-0,5 %	63,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	60 851	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-61 447	-0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	595	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	1 720 000	1 421 616	-298 384	-17,3 %
11*** Varer og tjenester	181 912	279 502	97 590	53,6 %
12*** Varer og tjenester	125 050	407 323	282 273	225,7 %
14*** Overføringsutgifter	0	5 030	5 030	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 026 962	2 113 471	86 509	4,3 %
Indirekte kostnader	52 017	44 149	-7 868	-15,1 %
Sum driftskostnader	2 078 979	2 157 620	78 641	3,8 %
Øvrige inntekter	-86 500	-111 248	-24 748	28,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 992 479	2 046 372	53 893	2,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	756 277	756 277	0,0 %
Gebyrinntekter	1 989 287	1 290 095	-699 192	-35,1 %
Resultat	-3 192	0	3 192	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 192	0		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	63,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 35,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg	-6 168	1 290 095	1 905 586	1 915 309	1 966 283	2 018 615	2 072 341

Etterkalkyle 2022 for Byggesaker

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 4 352 785 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Byggesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	4 402 258	3 779 917	4 822 628	4 822 628	4 952 839	5 086 565	5 223 902
11*** Varer og tjenester	425 539	387 288	370 025	379 276	388 758	398 476	408 438
12*** Varer og tjenester	650 081	2 872 674	1 400 000	1 400 000	1 435 000	1 470 875	1 507 647
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	87 903	0	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
14*** Overføringsutgifter	103 885	142 040	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	-1 400 000	-1 400 000	-675 034	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 269 667	5 781 920	6 173 869	6 864 560	7 045 819	7 231 870	7 422 840
Avskrivningskostnad	569 647	145 461	141 757	134 159	33 478	14 403	14 403
Kalkulatorisk rente	15 313	15 040	10 367	5 161	2 150	1 311	799
Indirekte kostnader	239 347	305 191	252 447	259 263	266 263	273 452	280 835
Sum driftskostnader	5 093 974	6 247 611	6 578 440	7 263 142	7 347 710	7 521 035	7 718 877
- Øvrige inntekter	-13 087	-70 220	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 080 887	6 177 391	6 578 440	7 263 142	7 347 710	7 521 035	7 718 877
Subsidiering	381 016	4 352 785	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	4 699 871	1 824 606	6 579 961	7 262 844	7 347 358	7 520 687	7 718 530
Resultat	0	0	1 521	-298	-351	-348	-347
Finansiell dekningsgrad (%)	92,5 %	29,5 %	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	1 549	1 301	990	671
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-0	1 521	-298	-351	-348	-347
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	0	28	50	40	30	18
Selvkostfond 31.12	0	0	1 549	1 301	990	671	343

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	4 304 000	3 779 917	-524 083	-12,2 %
11*** Varer og tjenester	512 500	387 288	-125 212	-24,4 %
12*** Varer og tjenester	123 000	2 872 674	2 749 674	2235,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	66 160	0	-66 160	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	142 040	142 040	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	-1 400 000	-1 400 000	0,0 %
Direkte driftsutgifter	5 005 660	5 781 920	776 260	15,5 %
Direkte kapitalkostnader	162 343	160 501	-1 843	-1,1 %
Indirekte kostnader	246 952	305 191	58 238	23,6 %
Sum driftskostnader	5 414 955	6 247 611	832 656	15,4 %
Øvrige inntekter	-10 250	-70 220	-59 970	585,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 404 705	6 177 391	772 686	14,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	4 352 785	4 352 785	0,0 %
Gebyrinntekter	5 404 705	1 824 606	-3 580 099	-66,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	29,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 66,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 770 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg	4 699 871	1 824 606	6 579 961	7 262 844	7 347 358	7 520 687	7 718 530

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

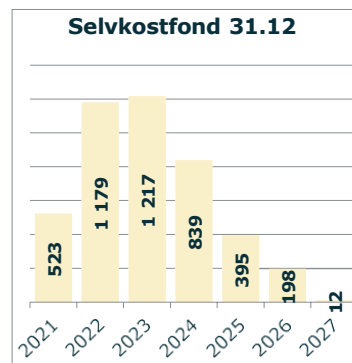
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 626 323. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 178 930. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 929 362	1 166 808	1 990 363	2 065 997	2 144 505	2 225 996	2 310 584
11*** Varer og tjenester	329 497	691 594	559 170	573 149	587 477	602 164	617 219
12*** Varer og tjenester	5 480	25 215	36 772	37 691	38 633	39 599	40 589
14*** Overføringsutgifter	0	16 522	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 264 339	1 900 139	2 586 305	2 676 837	2 770 616	2 867 760	2 968 392
Avskrivningskostnad	133 445	137 445	42 936	29 189	29 189	28 975	0
Kalkulatorisk rente	6 542	7 037	4 005	2 612	1 563	527	0
Indirekte kostnader	91 181	16 833	96 171	98 768	101 435	104 173	106 986
Sum driftskostnader	2 495 507	2 061 453	2 729 416	2 807 406	2 902 802	3 001 436	3 075 378
- Øvrige inntekter	-342 829	-76 912	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 152 678	1 984 541	2 729 416	2 807 406	2 902 802	3 001 436	3 075 378
Gebyrinntekter	2 176 938	2 610 864	2 724 529	2 392 603	2 437 647	2 793 239	2 885 754
Resultat	24 260	626 323	-4 887	-414 803	-465 155	-208 197	-189 624
Finansiell dekningsgrad (%)	101,1 %	131,6 %	99,8 %	85,2 %	84,0 %	93,1 %	93,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	488 977	523 039	1 178 930	1 217 338	838 792	395 382	197 788
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	24 260	626 323	-4 887	-414 803	-465 155	-208 197	-189 624
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 802	29 568	43 295	36 257	21 745	10 603	3 808
Selvkostfond 31.12	523 039	1 178 930	1 217 338	838 792	395 382	197 788	11 972

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	1 596 985	1 166 808	-430 177	-26,9 %
11*** Varer og tjenester	389 500	691 594	302 094	77,6 %
12*** Varer og tjenester	35 875	25 215	-10 660	-29,7 %
14*** Overføringsutgifter	0	16 522	16 522	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 022 360	1 900 139	-122 221	-6,0 %
Direkte kapitalkostnader	174 537	144 482	-30 056	-17,2 %
Indirekte kostnader	97 285	16 833	-80 453	-82,7 %
Sum driftskostnader	2 294 183	2 061 453	-232 729	-10,1 %
Øvrige inntekter	-107 625	-76 912	30 713	-28,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 186 558	1 984 541	-202 016	-9,2 %
Gebyrinntekter	2 112 977	2 610 864	497 887	23,6 %
Resultat	-73 581	626 323	699 904	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	73 581	-626 323		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,6 %	131,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 6,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 23,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 200 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 700 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg	2 176 938	2 610 864	2 724 529	2 392 603	2 437 647	2 793 239	2 885 754

Etterkalkyle 2022 for Eierseksjonering

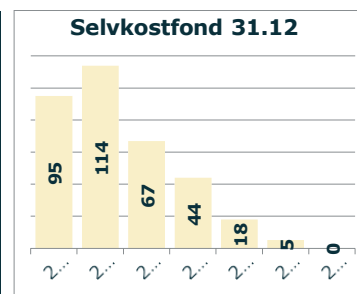
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 15 252. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 113 907. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	41 967	42 676	44 152	45 344	46 569	47 826	49 117
11*** Varer og tjenester	28 171	1 300	4 953	5 077	5 204	5 334	5 467
12*** Varer og tjenester	14	4 852	8 610	8 825	9 046	9 272	9 504
Direkte driftsutgifter	70 152	48 828	57 716	59 247	60 819	62 432	64 089
Indirekte kostnader	1 546	1 387	1 631	1 675	1 720	1 767	1 814
Sum driftskostnader	71 698	50 215	59 347	60 922	62 539	64 199	65 903
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	71 698	50 215	59 347	60 922	62 539	64 199	65 903
Gebyrinntekter	91 319	65 467	9 031	36 300	35 306	51 050	60 577
Resultat	19 621	15 252	-50 316	-24 622	-27 233	-13 149	-5 326
Finansiell dekningsgrad (%)	127,4 %	130,4 %	15,2 %	59,6 %	56,5 %	79,5 %	91,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	73 770	95 025	113 907	66 857	44 193	18 057	5 326
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	19 621	15 252	-50 316	-24 622	-27 233	-13 149	-5 326
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 635	3 630	3 266	1 958	1 097	418	98
Selvkostfond 31.12	95 025	113 907	66 857	44 193	18 057	5 326	98

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	38 923	42 676	3 753	9,6 %
11*** Varer og tjenester	0	1 300	1 300	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	4 852	4 852	0,0 %
Direkte driftsutgifter	38 923	48 828	9 905	25,4 %
Indirekte kostnader	1 828	1 387	-442	-24,2 %
Sum driftskostnader	40 752	50 215	9 464	23,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	40 752	50 215	9 464	23,2 %
Gebyrinntekter	18 458	65 467	47 009	254,7 %
Resultat	-22 294	15 252	37 546	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	22 294	-15 252		
Finansiell dekningsgrad (%)	45,3 %	130,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg	91 319	65 467	9 031	36 300	35 306	51 050	60 577

Etterkalkyle 2022 for Utslipp, kontroll og forurenset grunn

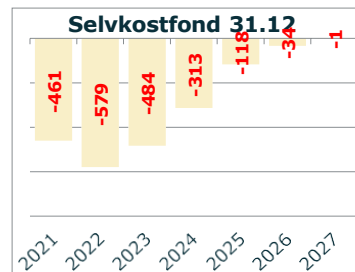
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 100 464. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 579 341. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslipp, kontroll og forurenset grunn - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	155 875	122 848	67 159	68 972	70 834	72 747	74 711
11*** Varer og tjenester	0	7 543	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	155 875	130 391	67 159	68 972	70 834	72 747	74 711
Indirekte kostnader	15 343	-75	554	569	584	600	616
Sum driftskostnader	171 219	130 316	67 713	69 541	71 418	73 347	75 327
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	171 219	130 316	67 713	69 541	71 418	73 347	75 327
Gebyrinntekter	34 543	29 852	182 639	253 764	274 671	160 317	108 860
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-368 446	-406 504	-173 940	-67 066
Resultat	-136 676	-100 464	114 926	184 223	203 252	86 970	33 533
Finansiell dekningsgrad (%)	20,2 %	22,9 %	269,7 %	364,9 %	384,6 %	218,6 %	144,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-316 601	-460 806	-579 341	-483 620	-313 452	-117 798	-33 533
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-136 676	-100 464	114 926	184 223	203 252	86 970	33 533
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-7 529	-18 070	-19 205	-14 055	-7 598	-2 705	-620
Selvkostfond 31.12	-460 806	-579 341	-483 620	-313 452	-117 798	-33 533	-620

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	65 393	122 848	57 455	87,9 %
11*** Varer og tjenester	0	7 543	7 543	0,0 %
Direkte driftsutgifter	65 393	130 391	64 998	99,4 %
Indirekte kostnader	3 718	-75	-3 793	-102,0 %
Sum driftskostnader	69 111	130 316	61 205	88,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	69 111	130 316	61 205	88,6 %
Gebyrinntekter	150 031	29 852	-120 179	-80,1 %
Resultat	80 920	-100 464	-181 384	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-80 920	100 464		
Finansiell dekningsgrad (%)	217,1 %	22,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 80,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 180 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg	34 543	29 852	182 639	253 764	274 671	160 317	108 860

Note 13 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,d

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn 2022	Brutto lønn 2021
Kommunedirektør	1 154 044	1 182 515
Ordfører	934 989	889 197

Note 14 Revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,c

	Godtgjørelse 2022	Godtgjørelse 2021
Vestfold og Telemark revisjon IKS	1 047 540	1 020 000
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	272 000	265 050
Sum	1 319 540	1 285 050

Note 15 Noter etter god kommunal regnskapsskikk

Interkommunal samarbeid

Kommunal virksomhet lagt til enheter med eget særregnskap eller vertskommunesamarbeid utenfor kommunen. Den vesentligste delen av kommunens virksomhet er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av det som faller inn under havneloven som er organisert som et kommunalt foretak, Kragerø Havnevesen KF.

Kragerø kommune deltar også i noen interkommunale selskap og samarbeid som driver kommunal virksomhet. De viktigste av disse er Vestfold og Telemark revisjon IKS, Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS, Grenlandskommunenes innkjøpssamarbeid, Grenlandskommunenes samarbeid om miljørettet helsearbeid.

Kragerø kommune deltar også sammen med Skien, Porsgrunn og Bamble i samarbeidet

«Tilsynskontoret for byggesaker».

Drangedal og Kragerø kommune har et interkommunalt samarbeid på tjenesteområdet barnevern som er lokalisert i Kragerø. Inntekter og utgifter relatert til dette er en del av Kragerø kommunes regnskap.

Vestmar barneverntjeneste Kragerø/Drangedal	2022	2021
Kontorkommunens (Kragerø) andel	9 654 376	7 032 862
Drangedal kommune	4 726 542	3 248 532
Samarbeidets egne inntekter	714 941	3 551 203
Sum inntekter	15 095 859	13 832 597
Samarbeidets utgifter	15 095 859	13 832 597
Resultat	-	-

Andre noter i henhold til andre kommunale regnskapsstandarder

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Vi er ikke kjent med usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen finansielle leieavtaler (finansiell leasing) knyttet til anleggsmidler.

Kommunen benytter operasjonell leasing knyttet til biler og en del kontorutstyr.

Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Kragerø kommunes regnskap for 2022 inneholder ikke slike poster

Spesifikasjon av gjennomførte strykninger

JF kapitlet for oppstillingsplaner; Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Nedskrivning av anleggsmidler

Det er foretatt nedskrivning av anleggsmidler i 2022

Årets nedskrivning av anleggsmidler totalt kr. 11 841 856,-

Nedskrivningen får ikke resultateffekt, men balanseverdier endres under anleggsmidler og kapitalkonto.

Oversikt over vesetlige beløp

Årets nedskrivninger

Maskiner og utstyr - 5 år	Parkeringsplasser, anlegg og lignende - 20 år	Brannbiler	Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år	Tomter
- 189 448,00	- 2 051 436,00	- 9 004 271,00	- 596 701,00	-11 841 856,00

01.0.12022 overtok Grenland Brann og Redning alt utstyr knyttet brann og feievesen. Tilsmmen var dette anlegg med en verdi på 11 242 796,-.

Det er også foretatt en nedskrivning av en solgt bolig på kr 596 701,-.

Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Det er ikke opprettet noen kommunale foretak (KF) i 2022 .

Finansielle eiendeler og forpliktelser

Alle kommunens finansielle anleggsmidler er oppført i balansen ut fra transaksjonsbeløp (anskaffelsesbeløp).

Unntak fra dette er verdien av innskutt egenkapital i Fjorbåtselskapet IKS som tilsvarer kommunens andel av likvidasjonsverdien av Kragerø Fjorbåtselskap AS.

Konsolidert årsregnskap

Formålet med et konsolidert årsregnskap er å vise kommunen som rettssubjekt som én økonomisk enhet. Kragerø kommune har ett kommunalt foretak; Kragerø Havnevesen KF.

Økonomisk oversikt drift konsolidert Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

Økonomisk oversikt drift KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	360 847 512	355 781 711
2 Inntekts- og formuesskatt	339 401 299	309 402 887
3 Eiendomsskatt	71 632 481	67 313 994
4 Andre skatteinntekter	-	228 141
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	28 244 078	18 189 130
6 Overføringer og tilskudd fra andre	157 906 107	144 566 172
7 Brukerbetalinger	24 003 057	24 572 920
8 Salgs- og leieinntekter	152 884 061	169 548 601
9 Sum driftsinntekter	1 134 918 596	1 089 603 556
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	572 692 055	552 482 111
11 Sosiale utgifter	144 124 148	136 249 601
12 Kjøp av varer og tjenester	287 760 969	230 629 450
13 Overføringer og tilskudd til andre	91 394 516	81 449 835
14 Avskrivninger	60 312 136	61 301 457
15 Sum driftsutgifter	1 156 283 824	1 062 112 454
16 Brutto driftsresultat	-21 365 228	27 491 103
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	6 774 850	4 126 205
18 Utbytter	6 105 834	4 101 900
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	2 013	257
20 Renteutgifter	27 787 044	20 488 247
21 Avdrag på lån	58 578 020	60 421 223
22 Netto finansutgifter	-73 482 367	-72 681 108
23 Motpost avskrivninger	60 312 136	61 301 457
24 Netto driftsresultat	-34 535 459	16 111 452
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering		-2 831 028
26 Avsetninger bundne driftsfond	10 807 375	13 586 855
27 Bruk av bundne driftsfond	-25 740 836	-15 862 762
28 Avsetninger til disposisjonsfond	1 638 708	24 157 471

**Økonomisk oversikt drift KONSOLIDERT Kragerø
kommune og Kragerø Havnevesen KF**

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
29 Bruk av disposisjonsfond	-20 350 116	-8 603 028
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		-
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-34 535 460	16 109 564

Selskap		Kostra art	Motpart	Beløp	Type KOSTRA- art
Kragerø kommune		180	2	17 083,20	Drift
Kragerø kommune		190	2	16 979,40	Drift
Kragerø kommune		470	2	120 000,00	Drift
Sum Kragerø kommune			154 062,60		
Kragerø Havnevesen		650	1	- 32 175,28	Drift
Kragerø Havnevesen		850	1	- 120 000,00	Drift
Sum Kragerø Havnevesen			- 152 175,28		
Sum konsern			1 887,32	1 887,32	

**Bevilgningsoversikt investering konsolidert Kragerø kommune og Kragerø
Havneversen KF**

Budsjettt og regnskapsforskriften, §10-1

**Bevilgningsoversikt investering KONSOLIDERT Kragerø kommune og
Kragerø Havnevesen KF**

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	116 897 464	76 312 744,56
2 Tilskudd til andres investeringer	11 942 796	10 000,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 373 082	2 151 763,00
4 Utlån av egne midler		-
5 Avdrag på lån		-
6 Sum investeringsutgifter	131 213 343	78 474 507,56
7 Kompensasjon for merverdiavgift	2 819 950	3 710 093,53
8 Tilskudd fra andre	21 167 465	10 517,06
9 Salg av varige driftsmidler	7 623 862	10 527 558,17
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-
11 Utdeling fra selskaper		-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-
13 Bruk av lån	110 009 783	63 260 647,60
14 Sum investeringsinntekter	141 621 060	77 508 816,36
15 Videreutlån	42 223 981	52 856 901,79
16 Bruk av lån til videreutlån	42 223 981	52 856 901,79
17 Avdrag på lån til videreutlån	25 628 491	15 752 457,00

18 Mottatte avdrag på videreutlån	21 305 379	13 051 930,02
19 Netto utgifter videreutlån	4 323 112	2 700 526,98
20 Overføring fra drift		2 831 028,24
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	24 048	-10 517,00
22 Bruk av bundne investeringsfond		1 017 688,00
23 Avsetninger av ubundet investeringsfond	7 678 583	
24 Bruk av ubundet investeringsfond		
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-171 980,50
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 702 631	3 666 218,18
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	1 618 026	

Konsolidert balanse Kragerø Kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

BALANSE	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	2 993 407 794	2 865 113 347
I. Varige driftsmidler	1 354 793 018	1 315 960 932
1. Faste eiendommer og anlegg	1 275 882 126	1 226 768 923
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	78 910 892	89 192 008
II. Finansielle anleggsmidler	357 116 507	330 210 874
1. Aksjer og andeler	97 294 683	94 921 601
2. Obligasjoner		-
3. Utlån	259 821 824	235 289 273
III. Immaterielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler	1 281 498 269	1 218 941 542
B. Omløpsmidler	275 949 958	277 702 108
I. Bankinnskudd og kontanter	87 856 456	123 136 721
		-
II. Finansielle omløpsmidler		-
1. Aksjer og andeler		-
2. Obligasjoner		
3. Sertifikater		
4. Derivater		
III. Kortsiktige fordringer	188 093 502	154 565 387
1. Kundefordringer	20 812 403	14 717 345
2. Andre kortsiktige fordringer	63 005 328	42 840 561
3. Premieavvik	104 275 771	97 007 482
Sum eiendeler	3 269 357 752	3 142 815 455

BALANSE		Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		323 393 982	358 726 219
I. Egenkapital drift		51 960 299	86 495 758
1. Disposisjonsfond		21 177 597	40 779 596
2. Bundne driftsfond		30 782 701	45 716 162
3. Merforbruk i driftsregnskapet			-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet			-
II. Egenkapital investering		10 997 401	4 912 796
1. Ubundet investeringsfond		7 678 583	-
2. Bundne investeringsfond		4 936 844	4 912 796
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-1 618 026	-
III. Annen egenkapital		260 436 282	267 317 665
1. Kapitalkonto		270 439 742	277 321 125
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift			
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-10 003 460	- 10 003 460
D. Langsiktig gjeld		2 792 072 844	2 630 078 856
I. Lån		1 522 426 129	1 427 580 719
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		308 219 513	259 426 024
2. Obligasjonslån		763 530 000	1 043 530 000
3. Sertifikatlån		450 676 616	124 624 695
II. Pensjonsforpliktelse		1 269 646 714	1 202 498 137
E. Kortsiktig gjeld		153 890 927	154 010 380
I. Kortsiktig gjeld		153 890 927	154 010 380
1. Leverandørgjeld		29 261 653	31 657 412
2. Likviditetslån			-
3. Derivater			-
4. Annen kortsiktig gjeld		123 366 384	120 375 174
5. Premieavvik		1 262 890	1 977 794
Sum egenkapital og gjeld		3 269 357 752	3 142 815 455
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler	-	69 367 318	- 42 549 161
II. Andre memoriakonti	-	4 355 673	- 4 382 630
III. Motkonto for memoriakontiene	-	73 722 992	- 46 931 792