



Drangedal kommune

Årsberetning 2022

Avlagt årsregnskap 2022



1. Forord

Kommunedirektøren presenterer med dette årsberetning for kommunens samlede virksomhet i 2022, jf. kommunelovens § 14-7. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars – og formelt behandles sammen med årsregnskapet senere i 1. halvår. Årsregnskapet og årsberetningen skal sammen med saksdokumentene fra det innstillende organet, revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen, sendes til departementet snarest mulig og senest 30 dager etter at årsregnskapet og årsberetningen er vedtatt. Kommunestyret skal senest 30. juni vedta årsregnskapet og årsberetningen.

Kommunedirektøren utarbeider også denne gang en årsmelding for kommunens virksomhet sist år. Denne er mer omfangsrik og spenner også tematisk videre enn hva kravene til innholdet i en årsberetning strengt tatt er. Kommunedirektøren ser imidlertid at det ikke er nødvendig både å utarbeide en årsberetning og en årsmelding, og planlegger for at dette blir ett dokument for redegjørelsen av kommunens samlede virksomhet fom. aktiviteten inneværende år. Det vil si at det nå i vår blir for siste gang det rapporteres både i form av en årsberetning og en årsmelding.

I henhold til kommunelovens § 14-7 skal en årsberetning redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

2. Hovedbildet for økonomien etter regnskap 2022

Drangedal kommune har lagt bak seg et godt økonomisk år. Netto driftsresultatet i 2022 ble på **18,334 mill. kr**, som tilsvarer en resultatgrad (netto driftsresultat/sum driftsinntekter) på hele 3,69 %. Knappt noe tidligere år har vel driftsresultatet vært så høyt, og godt over måltallet på 1 % som kommunestyret har fastsatt.

12,7 mill. kr av resultatet har blitt avsatt til disposisjonsfond. Reservene våre er nå på et godt tilfredsstillende nivå. Midler på disposisjonsfond utgjorde **44,288 mill. kr** ved sist årsskifte; som altså er en økning på over 12,7 mill. kr fra årsskiftet 2021/22 – og et veldig godt bidrag til å kunne opprettholde økonomisk handlefrihet framover. Per 31.12.22 utgjorde midlene på disposisjonsfond 8,91 % som andel av sum driftsinntekter i 2022, godt over «gulvet» på 5 % som er ett av kommunens finansielle måltall.

Likviditeten vurderes å være godt tilfredsstillende. Arbeidskapitalen, dvs. omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld, var på 83,235 mill. kr per 31.12.22. Ved årsskiftet 2021/22 var arbeidskapitalen på 92,582 mill. kr.

3. Hovedårsaker til det gode driftsresultatet og positive avvik målt mot budsjett

Netto driftsresultatet ble ikke bare høyt i seg selv, men også målt mot hva regulert budsjett la til grunn. Regulert driftsbudsjett 2022 opererte med et positivt netto driftsresultat på 2,416 mill. kr, dvs. over 16 mill. kr lavere enn hva det faktisk ble.

Hovedårsakene til det gode driftsresultatet er kraftig skattevekst for kommunene samlet, god budsjettstyring ute på sektorene (rammeområdene), konsesjonskraftinntekt på tampen av året.

Skatteveksten på landsbasis – dvs. for kommunene samlet, har svært mye å si for hva den enkelte kommune får i inntektsutjevnen tilskudd over inntektssystemet (rammeoverføringene). Tabellen nedenfor viser hvor mye større den endelige skatteinngangen for kommunene ble i 2022, sammenlignet med anslaget gitt fra Finansdepartementet på ulike tidspunkter.

Skatteinngang kommunene 2022		
	1.000 kr	Prosent
Anslag nasjonalbudsjett 2022 (fra høsten '21)	188 300 000	-3,9 %
Anslag salderingsproposisjonen/budsjettvedtak (senhøstes'21)	191 759 900	-2,1 %
Anslag revidert nasjonalbudsjett (RNB) mai/juni 2022*	209 200 000	6,8 %
Anslag nasjonalbudsjett 2023 (fra høsten '22)	211 180 000	7,8 %
Faktisk inngang 2022	220 842 956	12,7 %

*) Ved behandlingen av RNB 2022 i juni ble det vedtatt at om lag 9,7 mrd. kr av det oppjusterte skatteinntektsanslaget skulle avkortes mot innbyggertilskuddet i rammeoverføringene. Likevel satt kommunene igjen med en stor økning i frie inntekter, jf. det økte skatteinntektsnivået fra opprinnelig anslag 188,3 mrd. til faktisk nivå over 220,8 mrd. kroner.

Frie inntekter (ordinær skatt på inntekt og formue + rammetilskuddet) for Drangedal ble til slutt over 11,76 mill. kr høyere enn i regulert budsjett. Vi ser av tabelloppstillingen ovenfor at mye av den kraftige skatteveksten for kommunene samlet kom på slutten av året, og skatteinntektene ble så mye som over 9,65 mrd. kroner enn hva staten opererte med som nivåanslag senest ved framleggelsen av statsbudsjettet for 2023 primo oktober 2022. Det er derfor ikke så rart at budsjettanslaget for frie inntekter i kommunens budsjett ble en del lavere enn hva regnskapet faktisk viser.

§ 5-4 1.ledd avvik	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Avvik Kroner	Avik %
Rammetilskudd	-190 352 168	-182 132 000	8 220 168	4,5 %
Inntekts- og formuesskatt	-112 956 410	-109 413 000	3 543 410	3,2 %
Eiendomsskatt	-16 692 372	-16 217 000	475 372	2,9 %
Andre generelle driftsinntekter	-18 023 056	-16 259 400	1 763 656	10,8 %
Renteinntekter	-3 903 466	-10 279 612	-6 376 146	-62,0 %
Utbytter	-16 818 185	-16 980 435	-162 250	-1,0 %
Renteutgifter	12 133 811	10 318 500	-1 815 311	17,6 %
Avdrag på lån	23 199 960	23 200 000	40	0,0 %
Avvik sentrale poster	-323 411 886	-317 762 947	5 648 939	1,8 %

Rentene på lån økte mye de siste 4 månedene i 2022, og da det ikke ble gjennomført noen budsjettjustering senhøsten 2022, så viser renteutgiftene et merforbruk på 1,8 millioner. For renteinntekter er det et teknisk avvik. Det ble budsjettet med avkastning fra KLP som en renteinntekt, men inntekten inngår i pensjonsberegningen og således er med i neste tabell på sektor 099. Den lager da et avvik der, men med motsatt fortegn.

4. Måloppnåelse i regnskap for 2022

	Beskrivelse Måltall	Beløp	Resultat	Mål i budsjett
	Netto driftinntekter	496 986 000		
1	Netto driftsresultat i % av sum driftinntekter	18 334 000	3,7 %	0,0 - 1,0%
2	Total gjeld i % av sum driftinntekter	626 843 000	126,1 %	160 %
3	Netto gjeld med renterisiko i % av sum driftinntekter	432 230 000	87,0 %	80 - 90%
4	Disposisjonsfond i % av sum driftsinntekter	44 288 000	8,9 %	5,0 %

I dokument for årsbudsjett 2022 er det listet opp 4 måltall. Disse vises i tabell over.

Et godt netto driftsresultat både i 2021 og 2022 betyr at alle måltall er oppnådd ved utgangen av året.

5. Regnskap versus budsjett i drifta – avviksforklaringer

Budsjettstyringen på rammeområdene var god. Tabellen nedenfor illustrerer det. Positivt avvik er mindreforbruk, mens negativt avvik er merforbruk.

Avvik på bevilgning til sektorene	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Avvik Kroner	Avik %
099 Finansiering	-37 260 370	-24 504 871	12 755 499	52,1 %
100 Kommunedirektørens stab	28 319 217	29 139 173	819 956	2,8 %
101 Politikk	2 716 585	2 575 832	-140 753	-5,5 %
102 Fellesutgifter	35 808 704	31 027 421	-4 781 283	-15,4 %
200 Kunnskap, mangfold og kultur	110 849 172	112 316 311	1 467 139	1,3 %
300 Helse og Velferd	136 372 798	136 617 439	244 641	0,2 %
400 Bygg,eiendom og kommunalteknikk	12 731 701	11 489 748	-1 241 953	-10,8 %
Positivt avvik = mindreforbruk/merinntekter.				

Avvik sektor 099

Netto inntekter fra konsesjonskraft fra Drangedal Kraft på 3,46 mill. kr ble en realitet på nyåret.

Inntektene var naturlig å periodisere til 2022-regnskapet, men var ikke budsjettert da vi ikke ble kjent med disse før på nyåret.

Bruk av premiefond er inntektsført med 9,5 millioner på denne sektoren og med 5,7 millioner på sektor 102, mens budsjettet ligger i tabellen i forrige avsnitt som renteinntekter. Bruk av premiefondet reduserer premieavviket og deretter reduseres amortiseringen neste år. Premieavviket og amortiseringen er regnskapsført på sektor 102.

Avvik sektor 100

Samlet sett har sektoren et mindreforbruk på kr 0,8 mill. kr.

Økonomiavdelingen har mindreforbruk med 0,4 millioner der sykelønnsrefusjoner utgjør 0,3 millioner, men også andre poster bidrar til mindreforbruket.

Post/arkiv har et merforbruk på 0,12 mill. kr som følge av innleid bistand til lukking av avvik fra Arkivtilsynet. Det største avviket ellers er på IKT der vi har et merforbruk på kr 0,77 mill. kr. Dette kostnader knyttet til oppgradering av IT-infrastrukturen vår.

Avvik sektor 101

Ulike godtgjørelser som til sammen gir et lite merforbruk.

Avvik sektor 102

2 millioner av avviket kommer fra pensjonskostnader, premieavviket, premiefond, amortisering og lønnsperiodisering. 1,9 millioner kommer fra ekstra strømutgifter.

900 000,- kr av avviket relateres til interkommunalt arkiv med ekstraordinær dokumenthåndtering.

Avvik sektor 200

Sektoren har samlet klart å holde god budsjett-kontroll i 2022.

Sektor	Sektor	Regnskap	Rev.bud.	Avvik	Avvik i %	Bud.reg.	Oppr.budsjett
200	Kunnskap, mangfold og kultur	110 849 172	112 316 311	1 467 138	1,31	-378 000	112 694 311

Forklaringer til deler av det positive resultatet i regnskapet:

- Flyktningtjenesten bosatte i 2022 rekordmange 55 flyktninger. Grunnet statlige overføringer gir dette nærmere 900 000 kr i positivt resultat for sektorens totale regnskap i 2022. Midlene overføres kommunen som rammetilskudd for det totale kommunale arbeidet med bosetting av flyktninger.
- Økt barnetall i Kroken barnehage gir mer inntekt enn budsjettert (økt oppholdsbetaling).
- Sektoren har totalt hatt en del vakanse og sykefravær i løpet av året. Tilgang på vikarer eller mulighet til å sette inn vikarer har vært i noen tilfeller utfordrende. I andre tilfeller har det vært vurdert til ikke mulig eller hensiktsmessig. Noe av fraværet har derfor vært dekket opp av enhetene internt. Sykelønnsrefusjoner og noe vakanse gir positiv avvik blant annet for de to største enhetene, Drangedal 10-årige skole og Heriekshaug barnehage.
- Reservert lønn: Lønnsoppgjøret i år har vært utfordrende grunnet lærerstreik fra 1.juni til 27.september. Hvordan oppgjøret ble og hva dette ville innebære budsjettmessig for 2022 og 2023 ble ikke avklart av rikslønnsnemda før midten av februar 2023. Summen 349 100 kr er satt av til/skal dekke opp tilbakebetaling lønn for lærere perioden 27.09. til 31.12.2022.

Avvik sektor 300

Helse- og velferd legger beslag på en stor del av kommunens samlede økonomiske ressurser.

Sektor	Sektor	Regnskap	Rev.bud.	Avvik	Avvik i %	Bud.reg.	Oppr.budsjett
300	Helse og velferd	136 372 798	136 617 439	244 641	0,2 %	3 618 000	132 999 439

Tabellen viser hovedtallene fra driftsregnskapet for sektor 300

Samlet sett, er det et resultat i balanse for sektor, med 0,2 % positivt avvik, for regnskapet i 2022.

Dette skyldes i hovedsak at vi har leid ut flere institusjonsplasser enn budsjettert, og derav fått økte inntekter. Ved sjukeheimen har det i perioder vært lavt belegg, og da blir ikke fravær erstattet med vikar. Dette gir også innsparinger. Stillingen som miljøterapeut ved DTS har vært ubesatt høsthalvåret, og stilling som saksbehandler ved boligkontoret er inndratt fra juni 2023.

Sektoren har hatt 2,2 millioner i ekstraordinære kostnader knyttet til koronapandemien, da alt vesentlig i økte lønnsutgifter på grunn av koronaavtalen, som ble inngått med fagforeningene i januar. Sektoren har fått tilført 461 000,- i revidert budsjett for å dekke opp økte vaksinasjonskostnader første halvår. Ellers er ekstraordinære pandemiutgifter dekt opp av sektoren selv, med de tiltak, som er beskrevet i forrige avsnitt.

Gjennom året er det god budsjettkontroll i sektor.

Avvik sektor 400

Sektor	Sektornavn	Regnskap	Rev.bud.	Avvik	Avvik %	Bud.reg.	Oppr.budsjett
400	Bygg, eiendom og kommunalteknikk	12 731 701	11 489 748	-1 241 952	-10,81	3 230 288	8 259 460

Tabellen viser hovedtallene fra driftsregnskapet for sektor 400

I 2022 fikk sektoren et mindreforbruk på 987 824 kr før avsetning til selvkostfond. Sektor avsatte 2 229 776 kr til selvkostfond og i sektorens regnskap vises derfor et merforbruk på 1 241 952 kr.

I tillegg ser vi at klimarelaterte kostnader som vinterdrift er i stadig økning noe som vi ikke fullt ut klarer å dekke inn gjennom årlige budsjett. I 2021 brukte vi ca. 0,8 mill. kr. mer enn budsjettert på vinterdrift. I 2022 er merforbruket vinterdrift økt til ca. 1,3 mill!

6. Avvik investeringsprosjekter

Nr.	Investeringsprosjekt	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik Kr.	Avvik %	Kommentar
1001000	Uforutsatt	0	2 357 000	2 357 000	100 %	
1001001	Pensjon KLP	953 240	954 000	760	0 %	
1001029	Startlån/forvaltningslån	7 622 927	10 100 000	2 477 073	25 %	
1001033	Kirkebakke Drangedal	400 000	400 000	0	0 %	
1001045	Garasjebygg maskiner og utst. ved Tørdal Kirke	500 000	500 000	0	0 %	
1001265	Kroken barnehage	1 444 572	1 200 000	-244 572	-20 %	
1001267	Infrastruktur trafikksikkerhet Neslandsvatn	-384 427	0	384 427		Prosjektet videreføres 2023
1001302	Oppgradering Neslandstunet	195 654	200 000	4 346	2 %	
1001303	Ulstyrskbehov Legekantoret	116 087	117 000	913	1 %	
1001401	VA-Gautefall	22 061 165	25 800 000	3 738 835	14 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001405	Nytt renseanlegg i Treungen	8 105 866	9 000 000	894 134	10 %	
1001406	Felles vannlås i Treungen	79 703	80 000	297	0 %	
1001412	Mjølås boligfelt	-77 180	0	77 180		
1001431	Kloakk resten av bygda	1 899 232	3 000 000	1 100 768	37 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001434	Renseanlegg Henseid	0	0	0		
1001435	Vann resten av bygda	4 226 018	3 000 000	-1 226 018	-41 %	
1001437	Avløp Neslandsvatn	-449 712	0	449 712		
1001456	Toke Brygge 2021	1 151 368	1 000 000	-151 368	-15 %	Dekkast med eksterne tilskot. Prosjektet videreføres i 2023.
1001460	Kommunale veier og bruer etter egen vedtatt plan senere	1 885 057	2 000 000	114 943	6 %	
1001469	Ny adkomst til Lundtveittjenna	64 754	0	-64 754		
1001472	Tiltak trafikksikringsplan	164 850	200 000	35 150	18 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001479	Vei Tørdal (fra FV 38 til Nybru)	596 597	700 000	103 403	15 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001480	Tveit bru	3 777 120	5 000 000	1 222 880	24 %	Mindreforbruk
1001484	Kroken skole oppgradering og enøktiltak	4 925	0	-4 925		
1001494	Gautefall Biathlon	869 859	1 100 000	230 141	21 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001495	Universell utforming	223 203	200 000	-23 203	-12 %	
1001497	Brannforebyggende tiltak kommunehuset	388 635	0	-388 635		
1001503	Maskiner og utstyr	623 120	675 000	51 880	8 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001525	Kommunehuset	534 693	700 000	165 307	24 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001526	Vannledning Mjølås	65 746	0	-65 746		
1001904	Ipader og PC'er til voksenopplæring	183 332	183 000	-332	0 %	
1001932	Elev-PC	391 814	364 000	-27 814	-8 %	
1001940	Generell kapasitet	599 280	500 000	-99 280	-20 %	
1001950	Nytt digitalt arkiv	297 750	0	-297 750		
1001957	IKT-Utstyr	0	600 000	600 000	100 %	
1001959	Boligtomter, kfr. Adhocutvalg boligpolitikk	6 474 251	6 500 000	25 749	0 %	Samfinansiering VVS - ikke utb. -22. Videreføres i 2023.
1001963	Smibekkhavna	3 569	0	-3 569		
1001965	Drangedal Aktivitetshus	4 444 629	4 500 000	55 371	1 %	Mindreforbruk overføres 2023, prosjekt videreføres 2023
1001966	Neslandsvatn Friidrettsområde	-450 000	0	450 000		Utbetalt tilskot til "bålhytte"
1001969	Ipad 1.klasse	229 124	300 000	70 876	24 %	
1001970	Digitalisering mm	232 238	300 000	67 762	23 %	
1001975	Kragerøbanen tur-/sykkelsti i Drangedal, delstrekning 2	1 097 868	1 000 000	-97 868	-10 %	Dekkast med eksterne tilskot + fond. Prosjektet videreføres i 2023.
1001977	Plan for etabl. boliger Doktoymyra	1 298 452	1 300 000	1 548	0 %	
1001978	Kåsa Øverland	6 320	10 000	3 680	37 %	
1001980	Eiendomserstatning Bråtheia	331 146	0	-331 146		
1009999	Finansiering - Avdrag på videreutlån -startlån	4 044 691	0	-4 044 691		
1009999	Finansiering - Overføring fra drift	-3 550 000	-3 600 000	-50 000	1 %	
1009999	Finansiering - Bundet fond formidlingslån	-1 791 031	0	1 791 031		
1009999	Finansiering - Avdrag formidlingslån	-1 699 388	0	1 699 388		
1009999	Finansiering - Låneopptakt til formidlingslån	-7 622 927	0	7 622 927		
1009999	Finansiering - Bruk av lån	-61 564 191	-80 240 000	-18 675 809	23 %	
Kontroll sum		-1	0	1		

Finansiering av investeringsprosjektene er i hovedsak bruk av lånemidler. Det er brukt mindre enn budsjett da noen prosjekter ikke er kommet så langt som planlagt i budsjett. Viser også til egen sak der overføringer fra 2022 til 2023 ble vedtatt i kommunestyret.

Startlån i investeringsregnskapet:

Startlån inngår i investeringsregnskap på to ulike prosjektnumre. Tabellen under viser samlede posterings for startlån. Bruk av lån er budsjettert samlet for kommunen og startlån. Det gir avvik mellom regnskap og budsjett for startlån. Startlån har belastet investeringsregnskapet med 554.000 kroner.

Konto	Startlån- formidlingslån	Beløp	Rev bud
0512	Avdrag på lån til videreutlån	4 044 691	0
0522	Videreutlån	7 622 927	12 000 000
0910	Bruk av lånemidler	-7 622 927	0
0922	Mottatte avdrag på videreutlån	-1 699 388	-1 900 000
0950	Bruk av bundet driftsfond i investering	-1 791 031	0
Sum		554 272	10 100 000

7. Likestilling

I følge Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) kap. 4, §24 skal offentlige myndigheter redegjøre for hva de gjør for å integrere hensynet til likestilling og ikke-diskriminering i sitt arbeid. Offentlige myndigheter skal redegjøre for hvordan de arbeider med å omsette prinsipper, prosedyrer og standarder for likestilling og ikke-diskriminering til handling. Offentlige myndigheter skal vurdere resultatene som er oppnådd, og opplyse hvilke forventninger de har til dette arbeidet fremover. Arbeidsgiver har aktivitetsplikt, og skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold.

Målet for arbeidet med likestilling og mangfold er at det skal være en integrert del av virksomhetens måte å jobbe på i alle nivåer i virksomheten. Drangedal kommune vil gi alle like muligheter til ansettelse, kompetanseutvikling, karriereutvikling og gode arbeidsvilkår uavhengig av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene.

I Drangedal kommune har vi målsettinger og kjøreregler for arbeidet med likestilling. Våre arbeidsgiverpolitiske retningslinjer gjenspeiler disse i bla. i vår Lønnspolitikk, Etisk standard og gjennom våre rekrutteringsprosesser.

- Vår lokale lønnspolitikk har som målsetting å sikre likelønn mellom kvinner og menn. Det er tall justert for stillingsgruppe og/eller stillingskode som brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, og måles i kvinners månedsfortjeneste i prosent av menns eller kvinners grunnlønn i prosent av menns. Resultatene viser at per 01.12.22 var kvinners grunnlønn i prosent av menns justert for stillingskode på 99,5% i Drangedal kommune. Per 01.12.22 var kvinners grunnlønn i % av menns på 98,9% for alle kommunene, og for kommunegruppe 4 var den 98,4%, begge tall justert for stillingsgruppe. (Tall fra KS PAI/Statistikkpakken 2022)
- Vår etiske standard sier at vi som ansatte i Drangedal kommune skal vise respekt for alle mennesker uavhengig av kjønn, alder, funksjonshemming, nasjonalitet, språk, livssyn og seksuell legning, og vi skal ha et arbeidsmiljø der vi tar aktivt avstand fra diskriminering, mobbing og trakassering.
- I våre rekrutteringsprosesser oppfordrer vi alle kvalifiserte til å søke uavhengig av kjønn, alder, funksjonshemming eller etnisk tilhørighet.

Utøvelse av arbeidsgiverrollen skal være preget av et livsfaseperspektiv hvor man, så langt arbeidssituasjonen tillater det, legger forholdene til rette ut fra den livssituasjon en er i. Målsetningen er at en skal ha mulighet til å mestre jobben ved tilpassede, planmessige og forberedende tiltak i hele yrkesløpet. Vårt permisjonsreglement skal bidra til gode velferdsordninger gjennom de ulike livsfaser.

I 2023 skal det gjennomføres ny ROS-analyse av likestilling og ikke-diskriminering som vil legge grunnlaget for nye eller endrede internkontrollaktiviteter og tiltak. Oppbyggingen av likestillingsredegjørelsen skal også gjennomgås.

Heltid og deltid

Drangedal kommune har som målsetting å redusere omfanget av uønsket deltid. Vårt arbeid med heltid/deltid fortsetter, og vi har målsetting, retningslinjer og tiltak for heltid som gjelder for hele organisasjonen. Vi skal jobbe for at ansatte som ønsker det, skal få heltidsstilling. Det betyr blant annet at vi arbeider aktivt med å forsøke å øke stillingsprosenten for våre deltidsansatte, før vi lyser ut ledige stillinger. Vi arbeider videre med heltid i tett samarbeid med de ansattes representanter. En av aktivitetene i 2023 er å revidere våre målsettinger, retningslinjer og tiltak for heltid. Det vil også gjennomføres ny kartlegging av uønska deltid.

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for alle ansatte i Drangedal kommune i 2022 var 75%. Andel deltidsstillinger var 65% for 2022. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse per ansatt i deltidsstilling var 58%. Det er 59% som har deltidsstilling, og 41% som har heltidsstilling i kommunen (Tall fra KS PAI/Statistikkpakken 2022).

Tabellen viser oversikt over deltidsansatte fordelt på kjønn i kommunen ved de fem siste årsskiftene.

Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall ansatte i deltidsstillinger	242	247	250	256	253
Antall kvinner i deltidsstillinger	223	228	223	227	229
% andel kvinner i deltidsstillinger	92,15 %	92,31 %	89,20 %	88,67 %	90,51 %
Antall menn i deltidsstillinger	19	19	27	29	24
% andel menn i deltidsstillinger	7,85 %	7,69 %	10,80 %	11,33 %	9,49 %

Kjønnsbalanse blant ansatte

Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall årsverk	329,2	322,86	330,32	337,81	334,51
Antall ansatte	439	436	454	455	457
Antall kvinner	369	366	371	372	366
% andel kvinner	84,05 %	83,94 %	81,72 %	81,76 %	80,00 %
Antall menn	70	70	83	83	92
% andel menn	15,95 %	16,06 %	18,28 %	18,24 %	20,00 %
Antall kvinner i høyere stilling	3	3	3	2	2
% andel kvinner i høyere stillinger	42,86 %	42,86 %	37,50 %	25,00 %	25,00 %
Antall menn i høyere stillinger	4	4	5	6	6
% andel menn i høyere stillinger	57,14 %	57,14 %	62,50 %	75,00 %	75,00 %

Drangedal kommune har overvekt av kvinnelige ansatte. Ved lønnsfastsettelse og lokale lønnsforhandlinger legges det vekt på likebehandling av kvinner og menn. Vår lønnspolitikk har et mål om lik lønn for arbeid av lik verdi.

8. Kontroll og etisk standard

Internkontroll

Kommuneloven kap.25 sier at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommuneloven §25 - 1 lovfester de mest sentrale kravene for internkontroll, som tidligere sto i flere sektorlover, og utgjør minstekravet til kommunens internkontroll. Internkontroll skal sikre helhetlig styring og riktig utvikling, at lover og regler overholdes, kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes. Rapportering er implementert som en del av virksomhetsstyringen.

Drangedal kommunes reglementer og rutiner er styrende for internkontrollen på overordnet nivå i Drangedal kommune. Alle overordna reglementer og rutiner ligger tilgjengelig for alle ansatte på Drangedal kommunes ansattportal. I tillegg har hvert kommunalområde utarbeidet egne prosedyrer, rutiner og kontroller som spesifikt gjelder egne fagområder. Ved behov lager hver enkelt avdeling egne rutiner for områder som kun gjelder for dem.

Vi gjennomførte internkontrolluke for hele organisasjonen i uke 47 i november 2022 der temaene blant annet var gjennomgang av system for rapportering/oppfølging av internkontroll og opplæring i informasjonssikkerhet.

Etisk standard

Vi gjennomførte revisjon av vår etisk standard i 2021. Alle ansatte har et ansvar for å etterleve disse grunnleggende prinsippene. I 2022 har HR-avdelingen hatt opplæring med etisk refleksjon for ledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud over 3 samlinger på Teams. Eksempelene i opplæringen kan videre brukes til arbeid med etisk refleksjon ute på avdelingene. Varslingsrutinen til Drangedal kommune ble sist revidert i 2020. Rutinen sikrer ansatte god mulighet for å melde fra om kritikkverdige forhold.

9. Interkommunalt samarbeid

Drangedal kommune deltar i følgende interkommunale samarbeid:

- Indre Agder og Telemark Avfallsselskap IKS (IATA IKS)
- Vestfold og Telemark Revisjon IKS
- Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS
- Interkommunalt arkiv
- Grenland brann og redning IKS
- GKI – Grenlandskommunenes Innkjøpsenhet
- Grenlandssamarbeidet
- Skien interkommunale legevakt
- Kommunal akutt døgnplass ved Skien helsehus
- Krisesenteret
- Barnevernvakta
- Miljøretta helsevern i Grenland

I tillegg kommer samarbeid på enkelte andre områder som er organisert etter § 17-20 i kommuneloven, herunder:

- Fellesprosjekt for vann- og avløpsløsninger på Gautefallheia for både Nissedal og Drangedal
- Vestmar barnevernstjeneste

10. Øvrige forhold

For å ivareta internkontrollen har kommunedirektøren løpende fokus på en god arbeidsdeling på alle forhold som genererer kommunale utbetalinger. Revidert anskaffelsesreglement for Grenlandskommunene ivaretar etisk standard på innkjøpsområdet og har også et eget punkt om etisk handel. Dokumentasjon fra Bergen Capital Management er med på å ivareta finansreglementets krav til intern kontroll. Kommunen har god egen kompetanse i forhold til finansreglementets krav.

Kommunen har i 2022 gjennomført intern kontroll rapportering kvartalsvis til kommunestyret.

Kommunen har høsten 2021 hatt tilsyn fra arkivverket. Det hadde kommet 7 pålegg som måtte lukkes i 2022. Alle påleggene var lukket per 31.1.23.

11. Mulige erstatninger

Kommunen har i 2021 mottatt et erstatningskrav knyttet til mobbing som har vært behandlet i tingretten i januar 2022. Dommen i denne saken falt i februar 2022. Kommunen tapte saken i tingretten. Kommunen har i samråd med forsikringsselskapet KLP besluttet å anke dommen. Endelig dom forventes å bli retningsgivende for evt. senere saker. Advokatfirma MNA Kogstad Lunde & Co. v/ Terje Marthinsen har representert kommunen og forsikringsselskapet.

Saken har vært opp i lagmannsretten i mars 2023 og kommunen fikk medhold. Saken er imidlertid anket til Høyesterett. Om anken vil bli tatt opp til behandling der er ikke avklart.

Ingen enkeltsak antas alene å medføre utbetalinger som overstiger kommunens forsikringssum. Kommunen har p.t. en egenandel på kr. 100.000,- i hver enkelt sak. KLP refunderer kommunens utgifter til advokatens honorar. Så langt vi har forstått betales det ikke egenandel på saker som ender uten utbetalinger til kravstiller.

Drangedal, 11.05.2023



Hans Bakke
Kommunedirektør



Drangedal kommune

Årsregnskapet

- Obligatoriske hovedoppstillinger
- Noter



Drangedal kommune

Innholdsfortegnelse årsregnskap 2022

Økonomisk oversikt etter art - drift	side 1
Bevilgningsoversikt – drift	side 2
Bevilgningsoversikt drift til fordeling sektor	side 3
Bevilgningsoversikt - investering	side 4
Bevilgningsoversikt – investering regnskap til fordeling	side 5
Balanseregnskapet	side 6
Samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner	side 7
Note nr. 1 Regnskapsprinsipper	side 8
Note nr. 2 Endring av arbeidskapitalen	side 9
Note nr. 3a Pensjoner SPK	side 10
Note nr. 3b Pensjoner KLP	side 11
Note nr. 3c Pensjoner	side 12
Note nr. 4 Kommunens garantiansvar	side 13
Note nr. 5 Fordringer/gjeld Everket	side 14
Note nr. 6 Aksjer og andeler	side 15
Note nr. 7 Bruk og avsetning til fond	side 16
Note nr. 8 Bevegelser på kapitalkontoen	side 17
Note nr. 9 Anleggsmidler	side 18
Note nr. 10 Aktiverte investeringer	side 19
Note nr. 11 Gjeldsforpliktelser	side 20
Note nr. 12 Vesentlige forpliktelser	side 21
Note nr. 13a-i Selvkostberegninger	side 22-30
Note nr. 14 Årsverk	side 31
Note nr. 15 Godtgjørelse til rådmann/ordfører	side 32
Note nr. 16 Restanseoversikt kommunale avgifter krav	side 33-34
Note nr. 17 Organisering av kommunen	side 35
Note nr. 18 DRIV-prosjektet	side 36

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

1

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	-190 352	-182 132	-695	-181 437	-184 161
Inntekts- og formuesskatt	-112 956	-109 413	-5 804	-103 609	-106 553
Eiendomsskatt	-16 692	-16 217	0	-16 217	-16 358
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-17 689	-16 259	-6 542	-9 717	-12 001
Overføringer og tilskudd fra andre	-57 801	-27 570	0	-27 570	-59 732
Brukerbetalinger	-11 919	-12 219	0	-12 219	-11 543
Salgs- og leieinntekter	-89 577	-85 324	2 450	-87 774	-79 985
Sum driftsinntekter	-496 986	-449 135	-10 591	-438 544	-470 334
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	223 980	204 866	2 581	202 285	214 920
Sosiale utgifter	56 179	62 475	10 059	52 416	48 260
Kjøp av varer og tjenester	147 409	141 004	8 678	132 325	133 663
Overføringer og tilskudd til andre	36 473	32 116	650	31 466	31 497
Avskrivninger	32 676	29 900	0	29 900	30 392
Sum driftsutgifter	496 717	470 360	21 968	448 392	458 731
Brutto driftsresultat	-270	21 226	11 377	9 848	-11 602
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-3 903	-10 280	-6 305	-3 975	-5 736
Utbytter	-16 818	-16 980	-1 676	-15 304	-203
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	12 134	10 319	1 200	9 119	9 488
Avdrag på lån	23 200	23 200	200	23 000	21 577
Netto finansutgifter	14 612	6 258	-6 581	12 840	25 127
Motpost avskrivninger	-32 676	-29 900	0	-29 900	-30 392
Netto driftsresultat	-18 334	-2 416	4 796	-7 212	-16 868
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	3 550	3 550	0	3 550	1 050
Avsetninger til bundne driftsfond	5 266				
Bruk av bundne driftsfond	-3 203	-95	0	-95	5 763
Avsetninger til disposisjonsfond	12 721	-1 039	-4 796	3 757	10 054
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	18 334	2 416	-4 796	7 212	16 868
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1	0	0	0	0

§ 5-4. 1.ledd Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

2

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd	-190 352	-695	-182 132	-181 437	-184 161
Inntekts- og formuesskatt	-112 956	-5 804	-109 413	-103 609	-106 553
Eiendomsskatt	-16 692	0	-16 217	-16 217	-16 358
Andre generelle driftsinntekter	-18 023	-6 542	-16 564	-10 022	-12 335
Sum generelle driftsinntekter	-338 024	-13 041	-324 326	-311 285	-319 407
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	305 078	24 418	315 652	291 234	277 413
Avskrivninger	32 676	0	29 900	29 900	30 392
Sum netto driftsutgifter	337 754	24 418	345 552	321 134	307 805
Brutto driftsresultat	-270	11 377	21 226	9 848	-11 602
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-3 903	-6 305	-10 280	-3 975	-5 736
Utbytter	-16 818	-1 676	-16 980	-15 304	-203
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	12 134	1 200	10 319	9 119	9 488
Avdrag på lån	23 200	200	23 200	23 000	21 577
Netto finansutgifter	14 612	-6 581	6 258	12 840	25 127
Motpost avskrivninger	-32 676	0	-29 900	-29 900	-30 392
Netto driftsresultat	-18 334	4 796	-2 416	-7 212	-16 868
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	3 550	0	3 550	3 550	1 050
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	2 062	0	-95	-95	5 763
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	12 721	-4 796	-1 039	3 757	10 054
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	18 334	-4 796	2 416	7 212	16 868
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0	0

§ 5-4. 2.ledd Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. sektor

3

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Netto driftsutgifter pr. sektor					
099 Finansiering	-37 260	0	-24 505	-24 505	-24 015
100 Kommunedirektørens stab	28 319	567	29 139	28 572	27 217
101 Politikk	2 717	100	2 576	2 476	2 783
102 Fellesutgifter	35 809	10 389	31 027	20 638	13 686
200 Kunnskap, mangfold og kultur	110 849	-378	112 316	112 694	109 737
300 Helse og Velferd	136 373	3 618	136 617	132 999	129 775
400 Bygg,eiendom og kommunalteknikk	12 732	3 230	11 490	8 259	10 737
Korr. Avsetning bundet fond	-4 867	0	0	0	-7 384
Korr. Bruk av bundet fond	3 203	0	400	400	2 253
Korr. Avsetning frie fond	-479	0	0	0	0
Korr. Bruk av frie fond	0	350	350	0	0
Korr. Forsinkelsesrenter	-6	0	-19	-19	-2
Korr. Rammetilskudd	0	0	0	0	623
Korr. Andre statlige overføringer	17 689	6 542	16 259	9 717	12 001
Sum § 5-4 2.ledd	305 078	24 418	315 652	291 234	277 413

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

4

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	75 256	71 886	-28 064	99 950	68 081
Tilskudd til andres investeringer	900	900	0	900	8 902
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	953	954	-96	1 050	896
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	113 283
Sum investeringsutgifter	77 110	73 740	-28 160	101 900	191 162
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 410	0	0	0	-10 131
Tilskudd fra andre	-8 319	0	0	0	-12 865
Salg av varige driftsmidler	-400	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	-3 422	0	0	0	-3 158
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	-113 283
Bruk av lån	-55 687	-68 240	28 160	-108 400	-62 486
Sum investeringsinntekter	-73 239	-68 240	28 160	-108 400	-201 923
Videreutlån					
Videreutlån	7 623	12 000	0	12 000	11 070
Bruk av lån til videreutlån	-7 623	-12 000	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	4 045	0	0	0	2 163
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 699	-1 900	0	-1 900	-3 954
Netto utgifter videreutlån	2 345	-1 900	0	10 100	9 279
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	-3 550	-3 600	0	-3 600	-1 050
Avsetninger til bundne investeringsfond	125				
Bruk av bundne investeringsfond	-2 791	0	0	0	2 531
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0				
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 216	-3 600	0	-3 600	1 481
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling	0	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	77 110	73 740	-28 160	101 900	77 879
Sum til fordeling (netto)	77 110	73 740	-28 160	101 900	77 879

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

5

	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
	Fra bevilgningsoversikt:					
	Netto investeringer til fordeling:	77 110	-28 160	73 740	101 900	77 879
Prosjekt	Fordeling på prosjekt					
1001000	Uforutsatt	0	-643	2 357	3 000	0
1001001	Pensjon KLP	953	-96	954	1 050	896
1001023	Tomt parkering Kroken/Park plass	0	0	0	0	400
1001033	Kirkebakke Drangedal	400	0	400	400	400
1001045	Garasjebygg maskiner og utst.ved Tørd	500	0	500	500	0
1001046	Driftsbil kirkegårdsdrift	0	0	0	0	500
1001265	Kroken barnehage	1 795	1 200	1 200	0	39 516
1001267	Infrastruktur trafikksikkerhet Neslandsva	706	-6 000	0	6 000	2 207
1001302	Oppgradering Neslandstunet	234	0	200	200	0
1001303	Utstyrsbehov Legekontoret	145	-83	117	200	0
1001353	Kjøp biler hjemmesykepleie	0	0	0	0	384
1001384	Boliger ellers	0	0	0	0	239
1001401	VA-Gautefall	27 775	-5 200	25 800	31 000	11 452
1001403	Prosjektering Renseanlegg i Treungen	0	0	0	0	-340
1001404	Nytt felles renseanlegg med Nissedal kr	0	0	0	0	610
1001405	Nytt renseanlegg i Treungen	8 106	-11 000	9 000	20 000	0
1001406	Felles vannntårn i Treungen	80	80	80	0	-34
1001412	Mjølåsen boligfelt	23	0	0	0	0
1001416	Fjelltomter AS v/ John Olav Gjelstad	0	0	0	0	1 174
1001431	Kloakk resten av bygda	1 944	0	3 000	3 000	884
1001435	Vann resten av bygda	4 226	0	3 000	3 000	867
1001437	Avløp Neslandsvatn	27	0	0	0	0
1001438	VA Holte Slakteri	0	0	0	0	98
1001443	Ny brannstasjon/slangetårn	0	0	0	0	146
1001455	Toke Brygge-statlig sikring -asfaltering	0	0	0	0	-22
1001456	Toke Brygge 2021	1 558	0	1 000	1 000	108
1001460	Kommunale veier og bruer etter egen vi	2 385	0	2 000	2 000	17
1001463	Stengerveien	0	0	0	0	213
1001469	Ny adkomst til Lundtveittjenna	65	0	0	0	6
1001472	Tiltak trafikksikringsplan	206	0	200	200	0
1001477	Snøproduksjon Gautefall Biathlon	0	0	0	0	248
1001478	Andel vei Kvønnhusdalen	0	-800	0	800	0
1001479	Vei Tørdal (fra FV 38 til Nybru)	701	-1 800	700	2 500	0
1001480	Tveit bru	4 652	5 000	5 000	0	0
1001484	Kroken skole oppgradering og enøktiltal	6	0	0	0	0
1001489	Asfalt fjernvarmebygg	0	0	0	0	56
1001494	Gautefall Biathlon	1 075	100	1 100	1 000	0
1001495	Universell utforming	285	0	200	200	-84
1001497	Brannforebyggende tiltak kommunehus	548	0	0	0	609
1001502	Ny reg.plan/traffikkløsning Stemmen m.r	0	0	0	0	-500
1001503	Maskiner og utstyr	1 154	75	675	600	518
1001524	Avløp til Hulfjell/Voje	0	-2 500	0	2 500	155
1001525	Kommunehuset	646	0	700	700	837
1001526	Vannledning Mjølåsen	66	0	0	0	1 148
1001901	Klassesett og lisenser	0	0	0	0	320
1001904	Ipader og PC'er til voksenopplæring	229	183	183	0	0
1001930	Arkivrom etter flytting til IKA Kongsberg	0	0	0	0	109
1001932	Elev-PC	490	64	364	300	371
1001940	Generell kapasitet	749	0	500	500	1 077
1001947	Utvidelse av fjernvarmenett	0	0	0	0	9
1001948	Takoverbygg strøsand mm	0	0	0	0	5
1001950	Nytt digitalt arkiv	298	-400	0	400	153
1001956	Gang/ Sykkelvei Tørdal	0	0	0	0	1
1001957	IKT-Utstyr	0	0	600	600	376
1001958	Biologisk Rensetrinn	0	0	0	0	17
1001959	Boligtomter, kfr. Adhocutvalg boligpolitik	557	0	6 500	6 500	116
1001963	Smibekkhavna	4	0	0	0	133
1001965	Drangedal Aktivitetshus	4 918	-5 400	4 500	9 900	105
1001966	Neslandsvatn Friluftslivsområde	0	0	0	0	416
1001969	Ipad 1.klasse	286	0	300	300	182
1001970	Digitalisering mm	290	0	300	300	115
1001972	Kåsmyra i Kjosens - friluftsområde	0	0	0	0	2 557
1001973	Bikkjehola Friluftslivsområde	437	0	0	0	399
1001974	Strømtilførsel mobilmaster	0	0	0	0	239
1001975	Kragerøbanen tur-/sykkelsti i Drangedal	6 949	0	1 000	1 000	604
1001976	Kjøp av bolig - Ingeborgs hage	0	-1 200	0	1 200	0
1001977	Plan for etabl.boliger Doktormyra	1 303	500	1 300	800	0
1001978	Kåsa Øverland	6	-240	10	250	0
1001980	Eiendomsærstatning Bråtheia	331	0	0	0	0
1009999	Finansiering	0	0	0	0	7 703
93600	Vannverk Kjosens	0	0	0	0	-33
94500	Pumpestasjoner	0	0	0	0	1
94999	Uspesifisert avløp	0	0	0	0	199
	Sum fordelt	77 110	-28 160	73 740	101 900	77 879

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler	9+10		
Faste eiendommer og anlegg		636 929	587 218
Utstyr, maskiner og transportmidler		103 154	110 285
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)		20 432	19 479
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån		53 282	47 470
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	3	514 781	487 186
Sum anleggsmidler		1 328 579	1 251 638
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	2	108 983	121 019
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	6	0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	16	8 703	9 917
Andre kortsiktige fordringer		29 636	21 028
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	3	6 780	16 767
Sum omløpsmidler		154 102	168 731
Sum eiendeler		1 482 681	1 420 368
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	7	-44 288	-31 566
Bundne driftsfond	7+13	-18 873	-16 811
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	7	-418	-418
Bundne investeringsfond	7	-3 960	-6 626
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	8	-201 471	-198 453
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		3 529	3 529
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-265 481	-250 346
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-500 857	-477 034
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	11	-125 986	-135 209
Pensjonsforpliktelse	3	-519 489	-481 631
Sum langsiktig gjeld		-1 146 332	-1 093 874
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	2	-23 071	-22 559
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-47 797	-53 590
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-70 867	-76 149
Sum egenkapital og gjeld		-1 482 681	-1 420 368
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		19 518	40 983
Andre memoriakonti	13	5 855	5 520
Motkonto for memoriakontiene		-25 372	-46 503
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0



Hans Bakke
Kommunedirektør



Lars Arne Oldemes
Økonomisjef

Drangedal kommune Samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

§ 5-9 Regnskap

7

Tall i 1000 kroner

Driftsregnskapet:

Netto driftsresultat

Overføring til investering

Avsetning disp.fond

Avsetning bundne fond

Disp. res. 2019

Bruk disp.fond

Bruk bundne fond

Mindreforbruk før strykninger - Årets budsjettavvik

Strykning av overføring til investering

Strykninger av avsetninger til disp fond

Strykning av bruk av disp fond

Mer eller mindre forbruk etter strykning

Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp fond

Reduksjon mindreforbruk

Fremført til inndekning senere år

18334

-3550 Som budsjettet

Fjorårets resultat, som

0 budsjettet

JF. FOR § 4-1

-5265 Ikke krav til budsjettering

Som budsjettet

JF. FOR § 4-1

1039 Som budsjettet

JF. FOR § 4-1

3203 Ikke krav til budsjettering

13761

-1039

12722

12721

JF. FOR § 4-3

1

Investeringsregnskapet:

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter

videreutlån

Avsetning til bundet fond

Dekning av tidligere års udekket

Overføring fra drift

Avsatt til ubundne fond

Bruk av bundne fond

Budsj. bruk av lån

Udisponert før strykninger

Strykninger av bruk av lån

Strykninger av overføring fra drift

Redusert avsetning til ubundne fond

Redusert bruk av lånemidler

Fremført til inndekning senere år

69527

125

0

-3600 Som budsjettet

Jf. FOR § 4-1

Fjernet i rev.budsjett

JF. FOR § 4-6

-2791 Ikke krav til budsjettering

-80240

-16979

16930

50

JF. FOR § 4-6

JF. FOR § 4-1

1

0

Note nr. 1 - Regnskapsprinsipper 2022.

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

Regnskapsprinsipper

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

Pensjoner

Etter § 3-5 og § 3-6 i forskrift til ny kommunelov skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik og har blitt inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring flere år

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Drangedal kommune har ikke markedsbaserte verdipapirer bokført i balansen.

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15 til 14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

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

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost. Dette er regulert i selvkostforskriften til den nye kommuneloven.

Ved beregning av selvkost for vann og avløp er aktiverte kostnader på privatfinansierte utbygginger av vann og avløp ikke tatt med i beregningsgrunnlaget for kapitalkostnadene som er lagt til grunn for selvkostberegningen.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Momskompensasjon på investeringer benyttes i sin helhet som andel av finansieringen på investeringer.

Note nr. 2 - Endring i arbeidskapital

9

**Drangedal kommune
2022**

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	154 102	168 731	
2.3 Kortsiktig gjeld			
	-70 868	-76 149	
Arbeidskapital	83 234	92 582	-9 348

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	
	-496 986
Sum driftsutgifter	
	464 041
Netto finansutgifter	
	14 613
Netto driftsresultat	-18 332
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	
	77 109
Sum investeringsinntekter	
	-73 238
Netto utgifter videreutlån	
	2 346
Netto utgifter i investeringsregnskapet	6 217
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	21 465
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	9 350

Årets netto pensjonskostnad (F § 13 - 1, bokstav C)	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 223 735
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 065 699
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-597 492
Administrasjonskostnader	113 977
Avregning for tidligere år	0
Amortisert premieavvik	0
Netto pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	3 805 919
Årets pensjonspremie til betaling	3 777 329
Netto pensjonskostnad uten adm. adm. kostnad	-3 691 943
Avregning for tidligere år	0
Administrasjonskostnader	-113 977
Årets premieavvik	-28 591

Balanse 31.12.2022 (F § 13 - 1, bokstav E)	Pensjons- poster	Arbeidsgiver- avgift
Brutto påløpt forpliktelse	39 812 745	
Pensjonsmidler	-22 345 553	
Netto pensjonsforpliktelser	17 467 192	1 851 522
Årets premieavvik	-28 591	-3 031
Akkumulering 1/7 av tidligere år	-488 657	-51 798
Premieavvik tidligere år	488 657	51 798
Akkumulert premieavvik	-28 591	-3 031

Beregningsforutsetninger 31.12.2022	
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13 - 5, bokstav F)	3,00 %
Diskonteringsrente (F § 13 - 5, bokstav E)	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13 - 5, bokstav B)	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13 - 5, bokstav C og D)	1,98 %
Frivillig avgang:	4,5 % for 18-39* år, 2 % for 40-54 år, 1 % for over 55 år
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):	50 %

Estimatavvik:	Pensj.midler	Pensj.forplikt.	Netto
Faktisk pr. 01.01.2022	-18 084 709	35 523 310	17 438 601
Estimerte	25 817 996	-40 773 583	-14 955 587
Akkumulerte avvik tidligere år 01.01.2022	0	0	0
Amortisert avvik i år	-7 733 287	5 250 273	-2 483 014
Gjenstående samlet avvik 31.12.2022	-	-	-

Drangedal kommune

11

Note nr. 3 b

Pensjoner

KLP

2022

Årets netto pensjonskostnad (F § 13 - 1, bokstav C)	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 344 121
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 203 309
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-16 593 742
Administrasjonskostnader	1 003 671
Amortisert premieavvik	14 671 500
Netto pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	32 628 859
Årets pensjonspremie til betaling	24 116 523
Årets premieavvik	6 159 164

Balanse 31.12.2022 (F § 13 - 1, bokstav E)	Pensjons- poster	Arbeidsgiver- avgift
Brutto påløpt forpliktelse	477 824 922	
Pensjonsmidler	492 435 016	
Netto pensjonsforpliktelser	-14 610 094	0
Årets premieavvik	6 159 164	652 871
Akkumulering 1/7 av tidligere år	-14 671 500	-1 555 179
Premieavvik tidligere år	14 671 500	1 555 179
Akkumulert premieavvik	6 159 164	652 871

Økonomiske beregningsforutsetninger pr. 31.12.2022			
Forventet avkastning på pensj.midler	3,50 %	Uttak av AFP fra 62 år:	
Diskonteringsrente	3,00 %	Sykepleiere m/70 år 42,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	Felles. m/65 års aldersgr. 36,0%	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	Felles. m/70 års aldersgr. 42,5%	
Frivillig avgang for sykepl. :		Frivillig avgang for fellesordn.:	
Under 20 år	25%	Under 24 år	25,00 %
20 - 25 år	15%		
26 - 30 år	10%	24 - 29 år	15,00 %
31 - 40 år	6%	30 - 39 år	7,50 %
41 - 49 år	4%	40 - 49 år	5,00 %
50 - 55 år	3%	50 - 55 år	3,00 %
Over 55 år	0%	Over 55 år	0,00 %

	31.12.2021	31.12.2022
Antall aktive	459	460
Antall oppsatte	516	548
Antall pensjoner	349	364

Estimatavvik:	Pensj.midler	Pensj.forplikt.	Netto
Faktisk pr. 31.12.2022	492 435 016	477 824 922	14 610 094
Estimert avvik midler/forpl. 01.01.2022	-11 004 951	22 531 345	-33 536 296
Akk. avvik tidligere år pr. 01.01.2022	0	0	0
Årets amortiserte estimatavvik	11 004 951	-22 531 345	33 536 296
Gjenstående samlet avvik 31.12.2022	0	0	0

Note nr. 3 c

Pensjoner

2022

Hele tusen kr.

I hovedoppstilling drift inngår følgende i Sosiale utgifter:

		Ansvar		
Premieavvik pensjon	SPK	1153	32	Premieavvik 2022
	SPK	1153	540	Kostnad fra 2021
	KLP	1152	-6 812	Premieavvik 2022
	KLP	1152	<u>16 227</u>	Kostnad fra 2021
	Netto		<u>9 987</u>	

I 2022 var det derfor et positivt premieavvik (inkl. AGA) på 6.812' fra pensjonsordningene i KLP, mens et negativt premieavvik på 32' fra pensjonsordningen for lærerne/undervisningspersonell i SPK.

Premieavviket for et bestemt år skal amortiseres (tilbakeføres) enten i sin helhet det påfølgende året, eller med 1/7 hvert år over en sju-årsperiode.

Informasjon om premiefond hos KLP:

Samlet saldo premiefond	Pr. 31.12.22	-16 488
Benyttes til kommende premiefakturaer		

Note nr. 4

Kommunens garantiansvar pr.

31.12.2022

Garanti gitt på vegne av	Långiver/lånenummer	Godkjent garantiramme Opprinnelig garantibeløp	Lånesaldo 31.12.2022	Garantibeløp 31.12.2022	Garantiens utløp
Drangedal Boligstiftelse	Kommunalbanken 20040273 *)	15 500 000	5 867 210	5 867 210	02.05.2033
Drangedal Boligstiftelse	Kommunalbanken 20040576 *)	14 169 000	4 985 000	4 985 000	01.09.2031
Drangedal Boligstiftelse	Kommunalbanken 20140768 *)	5 680 000	3 640 608	3 640 608	27.12.2034
Drangedal Produkter AS	Kommunalbanken 20130529 *)	2 340 000	903 289	903 289	04.10.2027
Drangedal Produkter AS	Kommunalbanken 20150206 *)	800 000	200 000	200 000	24.04.2025
Heldal grendehus	Drangedal Sparebank *)				
	2635.19.26049	300 000	123 748,68	123 748,68	31.12.2024
Husleiegarantier gitt av sosialkontoret (NAV)	74 enkeltgarantier		1 715 496	1 715 496	
	Totalt		17 435 352	17 435 352	

*) Selvskyldnergaranti

Note nr. 5

Fordringer og gjeld overfor Drangedal Kraft AS

Tekst	31.12.2022	31.12.2021
-------	------------	------------

Spesifikasjon:**Drangedal Kraft AS**

Konto 21350001	3 458 342,88	
Totalt mellomværende Drangedal Everk KF *	3 458 343	0

* Gjelder fakturert konsesjonskraft for 2022

NOTE nr. 6. Aksjer og andeler pr. 31.12.2022

Selskapets navn	Bokført beløp	Endring fra forrige år	Markeds-verdi	Eier-andel	Stemme-andel	Kapital
Innskudd KLP	15 683 123	953 240				
Egenkapitalandeler i Drangedal Sparebank	4 252 500	4 252 500		6,26781 %	6,26781 %	4 252 500
AL Biblioteksentralen	1					
Andel Studentbyen på Sogn	1					
Aksjer i Vest-Telemark Næringsbygg AS	1			4,2 %	4,2 %	5 096 124
Aksjer i Attføringscenteret i Rauland AS	1			0,2 %	0,2 %	1 049 000
Andeler i Stiftelsen Sauherad Samtun	0					
Aksjer i Drangedal Produkter AS	1			100 %	100 %	100 000
Vekst i Grenland IKS	0			3 %	3 %	
Andel i Telemark Interkommunale Næringsfond	1			0,3 %		5 300 000
Innskudd i Orreveien Borettslag	125 000			12,5 %	12,5 %	
Innskudd i Mjelkåsen Borettslag	290 000			33,3 %	33,3 %	
Andeler i Telemarkreiser AL	0			1 %	1 %	
Andeler i Drangedal Nærradio BA	1			6,9 %	6,9 %	
Andeler i Opplæringskontoret for Transportfag Telemark BA	1					
Andeler i Indre Agder Og Telemark Avfallsselskap IKS	0			29,8 %	25 %	500 000
Andeler i Vestfold og Telemark Revisjon IKS	0					
Andel i Telemark Kontrollutvalgsekretariat IKS	21 500			3,5 %		500 000
Drangedal Energi Holding AS	60 000			100 %	100 %	30 080 000
Totalt	20 432 131					

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Note nr. 7

16

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2022

Regnskap 2021

DISPOSISJONSFOND

Disposisjonsfond pr. 1.1	31 566	21 512
Avsatt til disposisjonsfond	12 721	16 878
Bruk av disposisjonsfond	0	-6 823
Disposisjonsfond pr. 31.12	44 287	31 566

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	418	418
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	418	418

BUNDNE INVESTERINGSFOND

Bundne investeringsfond pr. 1.1	6 626	3 989
Avsatt til bundne investeringsfond	125	2 989
Bruk av bundne investeringsfond	-2 791	-458
Bundne investeringsfond pr. 31.12	3 960	6 521

BUNDNE DRIFTSFOND

Bundne driftsfond pr. 1.1	16 811	11 153
Avsatt til bundne driftsfond	5 266	8 016
Bruk av bundne driftsfond	-3 203	-2 253
Bundne driftsfond pr. 31.12	18 873	16 916

Note nr 8 Kapitalkonto

17

Saldo kapitalkonto 1.1.	198 453 192
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	75 256 292
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	953 260
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	7 836 909
Avdrag på eksterne lån	27 244 651
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	31 067 490
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
	340 811 794
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	32 676 084
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	2 024 679
Avskrivning på utlån	
Bruk av lånemidler	64 858 829
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	36 309 038
Endring pensjonsmidler SPK	3 472 443
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
	137 792 405
Saldo kapitalkonto 31.12.	201 470 697

Note nr. 9 Anleggsmidler 2022

Anleggs- middelgruppe	Avskrivnings- plan	Eiendeler	Bokført verdi 1.1.22	Tilgang i 2022	Avgang i 2022	Avskrivning 2022	Bokført verdi 31.12.22
Gruppe 1	3-5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner o.l., samt investering i leide lokaler med 5 års leiekontrakt	9 302 113	2 342 110		2 965 083	8 679 140
Gruppe 2	6-10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler o.l.	9 684 683	1 533 470		1 590 877	9 627 276
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg o.l.	91 298 575	1 770 038		8 220 644	84 847 969
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett o.l.	574 022 797	69 250 387		19 730 803	623 542 381
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner o.l.	4 626 505	0		168 677	4 457 828
Gruppe 6		Ikke avskrivbare eiendeler	8 568 840	360 286			8 929 126
SUM ANLEGG			697 503 513	75 256 291	0	32 676 084	740 083 720

Note 10 - Aktivisering av investeringer i 2022

Anleggsnummer	Anlegg	Beløp
30114	Oppgradering Neslandstunet	234 461
30115	utsdyrsbehov legekantoret	145 109
30120	Maskiner 2022	1 153 900
30017	Toke brygge - statlig sikring - asfaltering	1 557 819
30118	Kroken skole oppgradering og enøktiltak	6 156
30134	Tiltak trafikkisikringsplan	206 063
2017115	Ny barnehage Kroken	1 794 744
2017132	Ny adkomst Lundtveitgrenda	64 754
30002	Smibekkhavna	4 461
30065	Brannforebyggende tiltak kommunehuset	1 194 047
30066	Universell utforming	285 225
30068	Kommunale veier og broer	2 384 738
30071	Vann resten av bygda	4 226 018
30072	Kloakk resten av bygda	1 944 232
30073	Felles vanntårn i Treungen	79 703
30074	Prosjektering renseanlegg i Treungen	8 105 865
30113	Infrastruktur trafikkisikkerhet Neslandsvatn	706 231
30116	Vei Tørdal (fra FV 38 til Nybru)	700 707
30117	Tveit bru	4 651 603
30119	Gautefall Biathlon	1 075 392
30121	Vannledning Mjellåsen	65 746
30126	Boligtomter adhoc	557 148
30127	Drangedal aktivitetshus	4 917 560
30130	Kragerøbanen del 2	6 949 348
30131	Boliger Doktormyra	1 302 690
30132	VA Gautefall 2022	27 775 464
30122	IT-investeringer 2022	229 165
30123	Elev-PC 2022	489 768
30124	IT 2022	749 100
30125	Digitalt arkiv	297 750
30128	Ipad 2. klasse 2022	286 405
30129	Digitalisering	289 922
2017606	Mjellåsen boligfelt	22 820
30133	Kåsa Øverland	6 320
30112	Bikkjehola Friluftsområde	437 500
30093	Bråtheia kjøp av grunn	331 146
30019	Avløp Neslandsvatn	27 212
	<i>Sum aktiveringer</i>	75 256 292

Note nr. 11

Gjeldsforpliktelser pr. 31.12.2022

Tekst	Låne-	Rente-	Rentereg.	Gjeld		Endelig
	nummer	sats	tidspunkt	31.12.2022	31.12.2021	forfall
Kommunens samlede lånegjeld				626 843 195,00	612 474 453,00	
Sparebank 1 Market	NO 0010931868	0,553 %	15.02.2022		92 053 847	15.02.2022
DNB	NO 0011121006	0,978 %	07.10.2022		43 154 845	07.10.2022
DNB	NO 0012627100	3,320 %		52 986 000		
DNB	NO 0012720251	3,610 %	06.01.2023	73 000 000		
Sum sertifikatlån				125 986 000,00	135 208 692,00	
Kommunalbanken, fast rente	20120440	2,100 %	20.09.2023	39 473 760,00	40 789 540,00	20.09.2052
Kommunalbanken, fast rente	20150197	3,775 %	16.02.2023	92 053 847,00	75 000 000,00	18.05.2026
Sum Kommunalbanken				131 527 607	115 789 540	
Sparebank 1 Markets	NO 0010917974	3,453 %		83 500 000	83 500 000	18.01.2023
Sum Sparebank 1 Markets				83 500 000	83 500 000	
Danske bank						
	NO 0010876030	1,98 %	28.02.2025	98 524 000	98 524 000	28.02.2025
Sum Danske bank				98 524 000	98 524 000	
KLP Kommunekreditt, fast rente	8317.55.63469	2,61 %	06.06.2028	75 000 000	75 000 000	06.06.2028
KLP Kommunekreditt, fast rente	8317.56.25294	2,071 %	18.06.2024	58 600 000	58 600 000	18.06.2024
SUM KLP Kommunekreditt				133 600 000	133 600 000	
Husbanken						
	11491095				13 720,00	01.08.2025
	11504639				87 965,00	01.08.2029
	11505804				623 251,00	01.04.2030
	11508644	1,729 %	P.L.	228 114,00	863 626,00	01.04.2031
	11512982	1,729 %	P.L.	793 585,00	877 122,00	01.04.2032
	11516489				599 994,00	01.04.2026
	11520203	1,729 %	P.L.	950 000,00	1 050 000,00	01.04.2032
	11524481	1,732 %	P.L.	1 067 916,00	1 169 624,00	01.05.2033
	11528956	1,851 %	01.03.2023	1 609 615,00	1 749 583,00	02.05.2034
	11532035	1,732 %	P.L.	1 631 856,00	1 762 406,00	01.04.2035
	11534937	1,851 %	01.03.2023	2 700 000,00	2 900 000,00	01.05.2036
	11537650	1,851 %	01.03.2023	4 307 837,00	4 604 931,00	01.04.2037
	11539838	1,732 %	P.L.	5 325 000,00	5 475 000,00	01.04.2058
	11541519	1,732 %	P.L.	5 475 000,00	5 625 000,00	01.03.2058
	11543242	1,732 %	P.L.	6 416 665,00	6 649 999,00	01.04.2050
	11544410	1,732 %	P.L.	11 400 000,00	11 800 000,00	01.01.2051
	11545049	1,732 %	P.L.	11 800 000,00		01.03.2052
Sum Husbanken				53 705 588	45 852 221	

Sertifikatlån er lån med fast rente i hele lånets løpetid og med løpetid inntil 1 år. Disse må da fornyes med nye låneopptak.

Det er i 2022 utgiftsført totalt kr 23 199 960,- som avdrag på langsiktig lånegjeld i driftsregnskapet.

Minste lovlige avdrag etter kommunelovens er grovt beregnet til kr. 23,359 mill. for kommunen alene.

Lån med fast rente over 1 år utgjør kr. 232,1 mill. pr. 31.12.2022, som tilsvarer 37,03 % av kommunens langsiktige gjeld.

Pr. utgangen av 2022 utgjør startlånene ca. 8,55 % av kommunens gjeld.

Pr. utgangen av 2022 utgjør grunnlag for rentekompensasjon ca. 8,75 % av kommunens gjeld.

Pr. utgangen av 2022 utgjør kapitalbinding til Vann og Avløp ca. 26,8 % av kommunens gjeld.

Dvs. at for 43,05 % av gjelden sitter kommunen selv uten renterisiko.

Note nr. 12 Vesentlige forpliktelser pr. 31.12.2022**Leasingkontrakter:**

Drangedal kommune har pr. 31.12.2022 løpende 1 leasingkontrakt med Autolease vedrørende bil flyktningetjenesten. Leasingkontrakten løper over 36 måneder.

I tillegg har vi 1 avtale med Lease Plan Norge.

Flyktningetjenesten:

VW Caddy	NF 87751	01.03.2024
----------	----------	------------

VW Id.5	EE 73996	16.11.2025
---------	----------	------------

De løpende leasingkontraktene karakteriseres som operasjonell leasing.

Drangedal Produkter AS:

Drangedal Produkter AS er en ASVO-bedrift som er 100 % eid av Drangedal kommune. For 2022 har kommunen betalt kr. 1.428.290,- i tilskudd som tilsvarer 50 % i forhold til statlig vedtatt tilskudd.

NAV-kontor:

I forbindelse med etablering av NAV-kontor i Drangedal i juni 2008, ble det inngått en samarbeids- avtale mellom Drangedal kommune og NAV. Egen driftsavtale for fordeling av driftsutgiftene ved kontoret er også inngått, der Drangedal kommune dekker 32,5 % av kontorets driftsutgifter.

Note13.a Selvkostberegninger 2022

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 1. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 491 680	7 136 694	9 186 373	1 659 730	22 474 476
Avskrivningskostnad	3 480 001	2 072 052	24 075	0	5 576 128
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	3 046 744	1 915 222	41 157	0	5 003 123
Indirekte driftsutgifter (netto)	424 109	454 290	176 259	45 038	1 099 696
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	21 205	22 714	8 813	2 252	54 985
Driftskostnader	11 463 740	11 600 972	9 436 676	1 707 019	34 208 407
- Øvrige driftsinntekter	-32 484	-666 553	0	0	-699 037
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 431 255	10 934 419	9 436 676	1 707 019	33 509 370
Gebyrinntekter	11 936 929	12 492 210	9 531 599	1 653 455	35 614 193
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	505 673	1 557 790	94 923	-53 564	2 104 823
Finansiell dekningsgrad i %	104 %	114 %	101 %	97 %	106 %

Selvkostfond 01.01	-3 888 088	3 206 541	-697 352	-516 779	-1 895 678
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	505 674	1 557 791	94 923	-53 564	2 104 824
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-128 688	141 084	-23 006	-19 242	-29 852
Selvkostfond 31.12	-3 511 102	4 905 416	-625 436	-589 585	179 293

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksjoner	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 551 138	403 852	1 624 581	1 174 182	4 753 752
Avskrivningskostnad	0	0	21 869	0	21 869
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	1 161	0	1 161
Indirekte driftsutgifter (netto)	114 409	18 892	80 386	53 744	267 432
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 720	945	4 019	2 687	13 372
Driftskostnader	1 671 268	423 688	1 732 017	1 230 613	5 057 586
- Øvrige driftsinntekter	0	-500	-89 362	0	-89 862
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 671 268	423 188	1 642 655	1 230 613	4 967 724
Gebyrinntekter	1 523 643	470 710	1 743 549	1 751 865	5 489 767
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-147 625	47 522	100 894	521 252	522 043
Finansiell dekningsgrad i %	91 %				111 %

Selvkostfond 01.01	-417 391	-0	716 204	11 935	310 748
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-147 625	47 522	100 894	521 252	522 043
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-17 389	0	27 139	9 649	19 400
Selvkostfond 31.12	-582 405	47 522	844 238	542 836	852 191

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.

Dette er også bokført på memoriakonti i Drangedal kommune. Alle bokføringer av memoriakonti eller avsetning til selvkostfond fremgår av spesifisert balanse. I tillegg vises tabell fra IATA IKS.

KOSTRA		23. Kostnadsdekning i vann-, avløps- og avfallssektoren (funksjon 355 og 357)		Drangedal	
Fordelings nøkkel, kommune		2022	2022	29,80 %	Slam
IATA IKS		Renovasjon	Slam	Renovasjon	Slam
A	Direkte driftsutgifter	37 551 831	5 968 918	11 190 445	1 778 738
B	Indirekte driftsutgifter	0	0	0	0
C	Kalkulatoriske rentekostnader	402 477	84 539	119 938	25 193
D	Kalkulatoriske avskrivning	3 140 583	385 645	935 894	114 922
E	Andre inntekter	1 303 943	339 048	388 575	101 036
F	Gebyr grunnlag	37 954 307	6 053 457	11 310 384	1 803 930
G	Gebyr inntekter	38 772 985	5 845 775	11 554 349	1 742 041
H	Årets finansielle resultat	818 677	-207 682	243 966	-61 889
I	Avsetning selvkost	-818 677	207 682	-243 966	61 889
J	Bruk av selvkost	0	0	0	0
K	Kontrollsum	0	0	0	0
L	saldo 01.01	2 275 175	-103 250	678 002	-30 769
M	Rente	0	0	0	0
N	saldo selvkostfond 31.12	1 456 498	104 432	434 036	31 121
O		102,157	96,569		
P		104,409	93,366		
Renteberegning		3,54 %	55 194	3 693	
Tillagt fond 31.12.			1 511 692	108 125	
Hus Hytter					

Note 13.b Selvkostberegninger 2022

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Vann**

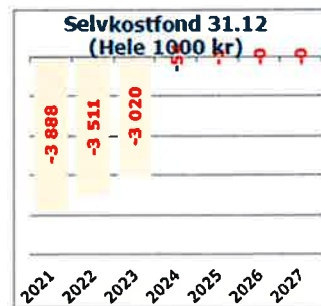
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 505 674. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 511 102. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 076 128	1 372 839	1 429 455	1 429 455	1 483 774	1 540 158	1 598 684
11*** Varer og tjenester	1 378 247	1 767 036	2 057 102	2 180 528	2 311 359	2 450 041	2 597 044
12*** Varer og tjenester	1 372 724	1 351 804	1 474 246	1 562 701	1 656 463	1 755 851	1 861 202
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	34 450	38 517	38 708	41 031	43 492
Direkte driftsutgifter	3 825 099	4 491 680	4 995 253	5 209 201	5 490 305	5 787 080	6 100 422
Avskrivningskostnad	3 138 263	3 480 001	3 591 835	3 868 835	4 330 115	4 331 061	4 291 624
Kalkulatorisk rente	1 522 040	3 046 744	3 583 897	3 707 238	3 790 888	3 730 513	3 632 485
Indirekte kostnader	443 577	445 315	479 773	498 964	518 922	539 679	561 266
Sum driftskostnader	8 928 979	11 463 740	12 630 757	13 282 238	14 120 230	14 388 333	14 585 797
- Øvrige inntekter	-103 836	-32 484	-15 041	-15 417	-15 802	-16 197	-16 602
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 825 143	11 431 255	12 615 717	13 266 821	14 104 428	14 372 136	14 569 195
Gebyrinntekter	11 038 619	11 938 929	13 224 545	16 287 101	14 159 642	14 373 109	14 569 213
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-6 040 560	-108 428	-1 946	-35
Resultat	2 213 476	505 674	608 828	3 020 280	54 214	973	18
Finansiell dekningsgrad (%)	125,1 %	104,4 %	104,8 %	122,8 %	100,4 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-6 005 740	-3 888 088	-3 511 102	-3 020 280	-54 214	-973	-18
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 213 476	505 674	608 828	3 020 280	54 214	973	18
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-95 824	-128 683	-118 008	-54 214	-973	-18	-0
Selvkostfond 31.12	-3 888 088	-3 511 102	-3 020 280	-54 214	-973	-18	-1

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	1 631 344	1 372 839	-258 505	-15,8 %
11*** Varer og tjenester	1 192 588	1 767 036	574 448	48,2 %
12*** Varer og tjenester	1 347 465	1 351 804	4 339	0,3 %
Direkte driftsutgifter	4 171 397	4 491 680	320 284	7,7 %
Direkte kapitalkostnader	5 928 701	6 526 745	598 044	10,1 %
Indirekte kostnader	751 719	445 315	-306 404	-40,8 %
Sum driftskostnader	10 851 816	11 463 740	611 923	5,6 %
Øvrige inntekter	-92 085	-32 484	59 601	-64,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 759 731	11 431 255	671 524	6,2 %
Gebyrinntekter	14 872 371	11 938 929	-2 935 443	-19,7 %
Resultat	4 112 640	505 674	-3 606 966	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-4 112 640	-505 674		
Finansiell dekningsgrad (%)	138,2 %	104,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 7,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 600 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 19,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 670 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 3 610 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1640 Kommuneavgifter	10 675 619	11 394 529	12 948 545	15 367 101	13 882 642	14 097 109	14 293 213
1641 Tilknytningsavgifter	383 000	542 400	276 000	920 000	278 000	278 000	276 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 571	5 838	6 316	7 125	6 343	6 348	6 345
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	12,36	11,83	13,70	15,63	14,11	14,34	14,54
Årsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	7 425	7 611	8 371	9 469	8 459	8 498	8 526
Årlig endring		2,5 %	10,0 %	13,1 %	-10,7 %	0,5 %	0,3 %

Note 13.c Selvkostberegninger 2022

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Avløp**

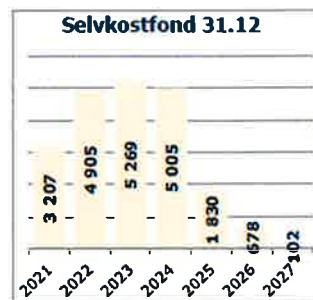
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 1 557 791. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 4 905 416. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 051 720	2 288 999	2 351 978	2 351 978	2 441 353	2 534 125	2 630 421
11*** Varer og tjenester	2 003 272	3 488 075	3 744 392	3 969 055	4 207 199	4 459 830	4 727 208
12*** Varer og tjenester	2 051 535	1 363 820	2 018 440	2 139 548	2 287 919	2 403 994	2 548 234
Direkte driftsutgifter	6 706 527	7 136 694	8 114 810	8 460 579	8 916 471	9 397 749	9 905 863
Avskrivningskostnad	2 044 196	2 072 052	1 987 337	2 209 118	4 888 389	4 723 601	4 709 922
Kalkulasjonsrente	856 151	1 915 222	3 627 067	5 162 901	5 448 386	5 403 987	5 318 523
Indirekte kostnader	583 252	477 004	609 213	633 581	658 925	685 282	712 693
Sum driftskostnader	10 170 126	11 600 972	14 338 427	16 466 180	19 910 171	20 210 599	20 647 001
- Øvrige inntekter	-329 762	-686 553	-716 880	-734 597	-752 962	-771 786	-791 081
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 840 364	10 934 419	13 621 747	15 731 583	19 157 209	19 438 813	19 855 921
Gebyrinntekter	11 352 200	12 492 210	13 801 704	15 288 643	15 880 833	18 242 080	19 266 285
Resultat	1 511 836	1 557 791	179 957	-444 940	-3 296 376	-1 196 733	-589 636
Finansiell dekningsgrad (%)	115,4 %	114,2 %	101,3 %	97,2 %	82,8 %	93,8 %	97,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 647 691	3 206 541	4 905 416	5 269 204	5 005 442	1 829 592	677 675
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 511 836	1 557 791	179 957	-444 940	-3 296 376	-1 196 733	-589 636
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	47 015	141 084	183 831	181 178	120 525	44 817	14 188
Selvkostfond 31.12	3 206 541	4 905 416	5 269 204	5 005 442	1 829 592	677 675	102 205

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	2 572 440	2 288 999	-283 441	-11,1 %
11*** Varer og tjenester	2 738 083	3 488 075	747 992	27,3 %
12*** Varer og tjenester	2 156 908	1 363 820	-793 287	-36,8 %
Direkte driftsutgifter	7 467 430	7 136 694	-330 736	-4,4 %
Direkte kapitalkostnader	3 950 758	3 987 274	36 516	0,9 %
Indirekte kostnader	766 831	477 004	-289 827	-37,8 %
Sum driftskostnader	12 185 019	11 600 972	-584 047	-4,8 %
Øvrige inntekter	-95 000	-686 553	-581 553	-684,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 100 019	10 934 419	-1 165 600	-9,6 %
Gebyrinntekter	11 788 239	12 492 210	703 971	6,0 %
Resultat	-311 780	1 557 791	1 869 571	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	311 780	-1 557 791		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,4 %	114,2 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 4,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 170 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 870 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1640 Kommunale avgifter	10 989 200	11 913 410	13 513 704	14 326 843	15 572 833	17 954 080	18 978 285
1641 Tilskrytningsavgifter	363 000	578 800	288 000	960 000	288 000	288 000	288 000
Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	6 680	6 444	7 234	7 309	7 818	8 869	9 229
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	13,50	16,53	17,21	18,25	19,83	22,86	24,16
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	8 705	8 924	9 816	10 046	10 790	12 298	12 853
Årlig endring		2,5 %	10,0 %	2,3 %	7,4 %	14,0 %	4,5 %

Note 13.d Selvkostberegninger 2022

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

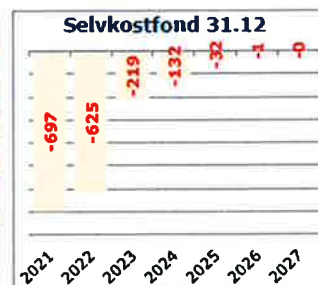
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 94 923. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 625 436. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	0	1 002	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	2 927	3 341	3 000	3 075	3 152	3 231	3 312
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 755 327	9 182 030	9 390 230	9 624 988	9 885 810	10 112 251	10 385 057
Direkte driftsutgifter	7 758 254	9 186 373	9 393 230	9 628 061	9 868 762	10 115 482	10 368 369
Avskrivningskostnad	24 075	24 075	24 075	24 075	24 075	24 075	24 075
Kalkulatorisk rente	23 212	41 157	41 898	40 010	39 145	38 814	38 583
Indirekte kostnader	284 384	185 072	192 475	200 174	208 181	218 508	225 180
Sum driftskostnader	8 089 905	9 436 676	9 651 679	9 892 319	10 140 164	10 394 879	10 656 175
- Øvrige inntekter	673	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 090 578	9 436 676	9 651 679	9 892 319	10 140 164	10 394 879	10 656 175
Gebyrinntekter	8 018 912	9 531 599	10 072 884	9 988 478	10 242 872	10 428 576	10 656 752
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-188 318	-205 418	-83 394	-1 154
Resultat	-71 666	94 923	421 205	94 159	102 709	31 697	577
Finansiell dekningsgrad (%)	99,1 %	101,0 %	104,4 %	101,0 %	101,0 %	100,3 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-612 996	-697 352	-625 436	-219 497	-131 528	-31 697	-577
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-71 666	94 923	421 205	94 159	102 709	31 697	577
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-12 891	-23 008	-15 268	-8 190	-2 878	-577	-11
Selvkostfond 31.12	-697 352	-625 436	-219 497	-131 528	-31 697	-577	-11

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	1 002	1 002	0,0 %
12*** Varer og tjenester	4 143	3 341	-802	-19,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 932 622	9 182 030	1 249 408	15,8 %
Direkte driftsutgifter	7 936 765	9 186 373	1 249 608	15,7 %
Direkte kapitalkostnader	50 234	65 231	14 998	29,9 %
Indirekte kostnader	305 288	185 072	-120 216	-39,4 %
Sum driftskostnader	8 292 286	9 436 676	1 144 390	13,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 292 286	9 436 676	1 144 390	13,8 %
Gebyrinntekter	8 209 303	9 531 599	1 322 297	16,1 %
Resultat	-82 983	94 923	177 906	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	82 983	-94 923		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,0 %	101,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 16,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 140 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 180 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1640 Kommunale avgifter	8 018 912	9 531 599	10 072 884	9 988 478	10 242 872	10 428 576	10 656 752

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 1100 Grunngebyr renovasjon inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 504	1 554	1 645	1 656	1 699	1 729	1 768
Årlig endring		3,3 %	5,9 %	0,7 %	2,6 %	1,8 %	2,2 %

Note 13.e Selvkostberegninger 2022

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Slamtømming**

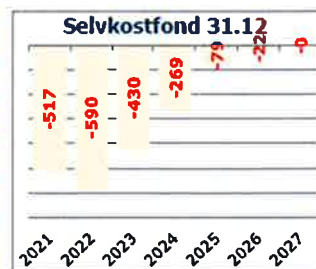
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 53 564. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 589 585. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	0	1 002	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	2 927	3 341	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 558 431	1 655 387	1 771 048	1 877 311	1 989 950	2 109 347	2 235 907
Direkte driftsutgifter	1 561 358	1 659 730	1 771 048	1 877 311	1 989 950	2 109 347	2 235 907
Indirekte kostnader	84 401	47 290	91 289	94 940	98 738	102 697	108 795
Sum driftskostnader	1 645 759	1 707 019	1 862 336	1 972 251	2 088 687	2 212 034	2 342 702
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 645 759	1 707 019	1 862 336	1 972 251	2 088 687	2 212 034	2 342 702
Gebyrinntekter	1 558 412	1 653 455	2 040 064	2 145 679	2 284 687	2 271 572	2 384 303
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-348 856	-392 000	-119 077	-43 202
Resultat	-89 347	-53 564	177 728	173 428	196 000	59 539	21 601
Finansiell dekningsgrad (%)	94,6 %	96,9 %	109,5 %	108,8 %	109,4 %	102,7 %	100,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-418 374	-516 779	-589 585	-430 284	-269 190	-79 336	-21 602
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-89 347	-53 564	177 728	173 428	196 000	59 539	21 601
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-9 057	-19 242	-18 427	-12 334	-6 148	-1 804	-400
Selvkostfond 31.12	-516 779	-589 585	-430 284	-269 190	-79 336	-21 602	-400

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	1 002	1 002	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	3 341	3 341	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 572 293	1 655 387	83 094	5,3 %
Direkte driftsutgifter	1 572 293	1 659 730	87 436	5,6 %
Indirekte kostnader	119 081	47 290	-71 791	-60,3 %
Sum driftskostnader	1 691 374	1 707 019	15 645	0,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 691 374	1 707 019	15 645	0,9 %
Gebyrinntekter	1 745 591	1 653 455	-92 135	-5,3 %
Resultat	54 217	-53 564	-107 781	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-54 217	53 564		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,2 %	96,9 %		



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 ca. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1643 Slamavgifter	1 558 412	1 653 455	2 040 064	2 145 679	2 284 687	2 271 572	2 384 303

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 1300 Slam årlig tømming, bolig inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 413	2 558	3 200	3 861	4 113	4 089	4 255
Årlig endring		6,0 %	25,1 %	20,7 %	6,5 %	-0,6 %	4,1 %

Note 13.f Selvkostberegninger 2022

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027Etterkalkyle 2022 for Feiing

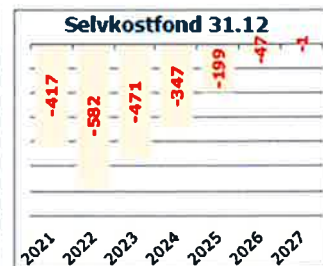
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 147 625. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 582 405. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	52 187	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	2 374	1 074	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	2 927	3 341	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 482 374	1 548 723	1 585 372	1 625 008	1 685 631	1 707 272	1 749 954
Direkte driftsutgifter	1 519 862	1 551 138	1 585 372	1 625 008	1 665 631	1 707 272	1 749 954
Avskrivningskostnad	11 858	0	0	0	0	0	0
Kalkulasjonsrente	116	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	110 849	120 130	119 894	119 894	124 880	129 877	134 864
Sum driftskostnader	1 642 685	1 671 268	1 705 265	1 744 900	1 790 321	1 836 949	1 884 818
- Øvrige inntekter	-52 131	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 590 554	1 671 268	1 705 265	1 744 900	1 790 321	1 836 949	1 884 818
Gebyrinntekter	1 135 675	1 523 843	1 835 272	1 884 104	1 947 575	1 993 119	1 932 078
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-278 408	-314 508	-312 341	-94 521
Resultat	-454 879	-147 625	130 007	139 204	157 254	156 170	47 260
Finansiell dekningsgrad (%)	71,4 %	91,2 %	107,6 %	108,0 %	108,8 %	108,5 %	102,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	41 132	-417 391	-582 405	-471 438	-346 660	-199 028	-47 260
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-454 879	-147 625	130 007	139 204	157 254	156 170	47 260
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-3 844	-17 389	-19 040	-14 428	-9 822	-4 402	-874
Selvkostfond 31.12	-417 391	-582 405	-471 438	-346 660	-199 028	-47 260	-874

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	1 074	1 074	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	3 341	3 341	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 415 590	1 548 723	131 133	9,3 %
Direkte driftsutgifter	1 415 590	1 551 138	135 548	9,6 %
Indirekte kostnader	125 797	120 130	-5 667	-4,5 %
Sum driftskostnader	1 541 387	1 671 268	129 880	8,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 541 387	1 671 268	129 880	8,4 %
Gebyrinntekter	1 598 537	1 523 843	-72 894	-4,6 %
Resultat	55 150	-147 625	-202 775	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-55 150	147 625		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,6 %	91,2 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 9,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 130 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 200 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1640 Kommunale avgifter	1 135 675	1 523 843	1 835 272	1 884 104	1 947 575	1 993 119	1 932 078

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feiegebyr inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	375	500	598	614	634	649	629
Årlig endring		33,3 %	19,5 %	2,7 %	3,3 %	2,4 %	-3,1 %

Note 13.g Selvkostberegninger 2022

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner**

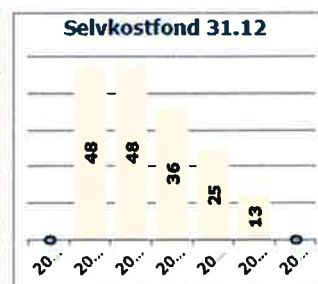
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 47 522. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 47 522. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	552 342	374 964	850 176	884 183	919 550	956 332	994 586
11*** Varer og tjenester	21 838	27 640	82 442	84 503	86 615	88 781	91 000
12*** Varer og tjenester	0	1 247	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	574 179	403 852	932 618	968 686	1 006 166	1 045 113	1 085 586
Indirekte kostnader	46 980	19 837	50 814	50 814	52 846	54 960	57 159
Sum driftskostnader	621 160	423 688	983 431	1 019 499	1 059 012	1 100 073	1 142 744
- Øvrige inntekter	-18 087	-500	-8 223	-8 223	-8 428	-8 639	-8 855
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	603 073	423 188	975 209	1 011 277	1 050 584	1 091 434	1 133 889
Subsidiering	454 023	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	149 050	470 710	975 209	1 000 068	1 038 938	1 079 336	1 121 322
Resultat	-0	47 522	0	-11 211	-11 646	-12 098	-12 567
Finansiell dekningsgrad (%)	24,7 %	111,2 %	100,0 %	98,9 %	98,9 %	98,9 %	98,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	-0	47 522	47 522	36 311	24 665	12 567
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	47 522	0	-11 211	-11 646	-12 098	-12 567
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	47 522	47 522	36 311	24 665	12 567	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	251 276	374 964	123 689	49,2 %
11*** Varer og tjenester	33 733	27 640	-8 093	-18,1 %
12*** Varer og tjenester	0	1 247	1 247	0,0 %
Direkte driftsutgifter	285 008	403 852	118 843	41,7 %
Indirekte kostnader	22 160	19 837	-2 323	-10,5 %
Sum driftskostnader	307 168	423 688	116 520	37,9 %
Øvrige inntekter	-8 022	-500	7 522	-93,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	299 146	423 188	124 042	41,5 %
Gebyrinntekter	299 146	470 710	171 564	57,4 %
Resultat	0	47 522	47 522	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-47 522		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	111,2 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 41,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 57,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1623 Gebyrer-avgiftsnett	149 050	470 710	975 209	1 000 068	1 038 938	1 079 336	1 121 322

Note 13.h Selvkostberegninger 2022

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Bygge- og eierseksj.-saker**

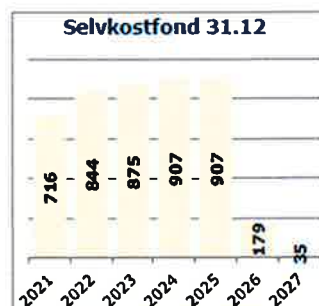
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 100 894. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 844 238. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 570 481	1 534 190	1 385 548	1 420 108	1 478 975	1 538 054	1 587 486
11*** Varer og tjenester	65 597	74 680	110 085	112 837	115 658	118 550	121 513
12*** Varer og tjenester	4 391	15 712	33 825	34 871	35 537	38 426	37 336
Direkte driftsutgifter	1 640 450	1 624 581	1 509 456	1 567 676	1 628 170	1 691 029	1 756 345
Avskrivningskostnad	187 184	21 869	21 869	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	2 688	1 181	402	0	0	0	0
Indirekte kostnader	244 640	84 405	264 803	275 187	288 194	297 642	309 548
Sum driftskostnader	2 074 960	1 732 017	1 796 330	1 842 862	1 914 364	1 988 671	2 065 893
- Øvrige inntekter	-224 853	-89 382	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 850 107	1 642 655	1 796 330	1 842 862	1 914 364	1 988 671	2 065 893
Gebyrinntekter	2 559 377	1 743 549	1 796 389	1 842 882	1 882 938	1 240 477	1 918 449
Resultat	709 270	100 894	59	0	-31 426	-748 194	-147 444
Finansiell dekningsgrad (%)	138,3 %	106,1 %	100,0 %	100,0 %	98,4 %	62,4 %	92,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-2	716 204	844 238	875 366	906 792	907 356	178 573
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	709 270	100 894	59	0	-31 426	-748 194	-147 444
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	8 937	27 139	31 089	31 428	31 990	19 411	3 879
Selvkostfond 31.12	716 204	844 238	875 366	906 792	907 356	178 573	35 009

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	2 003 960	1 534 190	-469 771	-23,4 %
11*** Varer og tjenester	113 128	74 680	-38 448	-34,0 %
12*** Varer og tjenester	0	15 712	15 712	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 117 089	1 624 581	-492 507	-23,3 %
Direkte kapitalkostnader	22 807	23 030	423	1,9 %
Indirekte kostnader	138 527	84 405	-54 122	-39,1 %
Sum driftskostnader	2 278 223	1 732 017	-546 206	-24,0 %
Øvrige inntekter	0	-89 382	-89 382	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 278 223	1 642 655	-635 568	-27,9 %
Gebyrinntekter	2 278 223	1 743 549	-534 674	-23,5 %
Resultat	0	100 894	100 894	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-100 894		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	106,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 23,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 23,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 640 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 100 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1623 Gebyrer-avgiftsfrtt	2 559 377	1 743 549	1 796 389	1 842 882	1 882 938	1 240 477	1 918 449

Note 13.i Selvkostberegninger 2022

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Oppmåling**

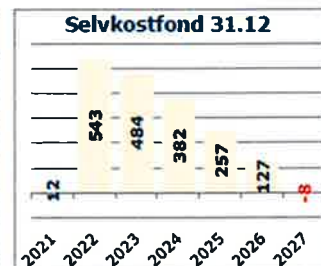
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 521 252. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 542 836. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 089 700	862 309	1 205 119	1 205 119	1 253 323	1 303 458	1 355 585
11*** Varer og tjenester	239 011	271 710	210 125	210 125	215 378	220 763	226 282
12*** Varer og tjenester	20 832	40 183	11 872	11 872	12 169	12 473	12 785
Direkte driftsutgifter	1 349 543	1 174 182	1 427 116	1 427 116	1 480 870	1 536 692	1 594 661
Avskrivningskostnad	87 847	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	684	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	99 668	56 431	107 833	107 833	112 147	116 633	121 268
Sum driftskostnader	1 517 751	1 230 613	1 534 949	1 534 949	1 593 017	1 653 325	1 715 959
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 517 751	1 230 613	1 534 949	1 534 949	1 593 017	1 653 325	1 715 959
Gebyrinntekter	1 529 571	1 751 885	1 457 158	1 418 299	1 456 687	1 516 404	1 578 684
Resultat	11 820	521 252	-77 793	-116 650	-136 330	-136 921	-137 275
Finansiell dekningsgrad (%)	100,8 %	142,4 %	94,9 %	92,4 %	91,4 %	91,7 %	92,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	11 935	542 836	483 588	382 205	257 149	127 096
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	11 820	521 252	-77 793	-116 650	-136 330	-136 921	-137 275
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	116	9 649	18 545	15 267	11 274	6 888	2 163
Selvkostfond 31.12	11 935	542 836	483 588	382 205	257 149	127 096	-8 016

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	1 158 788	862 309	-296 459	-25,6 %
11*** Varer og tjenester	205 000	271 710	66 710	32,5 %
12*** Varer og tjenester	11 583	40 183	28 580	246,8 %
Direkte driftsutgifter	1 375 351	1 174 182	-201 169	-14,6 %
Indirekte kostnader	98 051	56 431	-41 620	-42,4 %
Sum driftskostnader	1 473 401	1 230 613	-242 789	-16,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 473 401	1 230 613	-242 789	-16,5 %
Gebyrinntekter	1 379 811	1 751 885	372 054	27,0 %
Resultat	-93 590	521 252	614 842	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	93 560	-521 252		
Finansiell dekningsgrad (%)	93,6 %	142,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 14,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 27,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 240 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 610 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1623 Gebyrer-avgiftsfrtt	1 529 571	1 751 885	1 457 158	1 418 299	1 456 687	1 516 404	1 578 684

NOTE nr. 14

Årsverk i 2022

Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall årsverk	329,2	322,86	330,32	337,81	334,51
Antall ansatte	439	436	454	455	457
Antall kvinner	369	366	371	372	366
% andel kvinner	84,05 %	83,94 %	81,72 %	81,76 %	80,00 %
Antall menn	70	70	83	83	92
% andel menn	15,95 %	16,06 %	18,28 %	18,24 %	20,00 %
Antall kvinner i høyere stilling	3	3	3	2	2
% andel kvinner i høyere stillinger	42,86 %	42,86 %	37,50 %	25,00 %	25,00 %
Antall menn i høyere stillinger	4	4	5	6	6
% andel menn i høyere stillinger	57,14 %	57,14 %	62,50 %	75,00 %	75,00 %

Fordeling heltid/deltid.

Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall ansatte i deltidsstillinger	242	247	250	256	253
Antall kvinner i deltidsstillinger	223	228	223	227	229
% andel kvinner i deltidsstillinger	92,15 %	92,31 %	89,20 %	88,67 %	90,51 %
Antall menn i deltidsstillinger (*)	19	19	27	29	24
% andel menn i deltidsstillinger	7,85 %	7,69 %	10,80 %	11,33 %	9,49 %

Med høyere stilling menes kommunedirektør, kommunalsjefene og stabsledere med kommunedirektøren som nærmeste overordnede.

Vedrørende likestilling etc., se årsmeldingen

Note nr. 15**Godtgjørelse til kommunedirektør, ordfører og varaordfører i 2022**

Tekst	2022	2021
Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør Hans Bakke	1 085 550	1 000 253

Godtgjørelse til ordfører/varaordfører	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Godtgjørelse ordfører		Varaordfører		Andre møtegodtgjørelser	
Tor Peder Lohne	779 200	539 383				
Stina Anlaug Sætre		256 960	77 920	48 404	16 134	11 115

Godtgjørelse til revisor.

Drangedal kommune benytter Vestfold og Telemark Revisjon IKS til å utføre den lovpålagte revisjon.

Kostnader til revisor fordeler seg slik:

	2022	2021
Regnskapsrevisjon kommunen	852 700	830 280

Oppdragsgiver		Utfakturer	Utfakturer	Utfakturer	Restanser	Restanser	Restanser
		2020	2021	2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	Kommunale avgifter	52 991 492	56 844 566	61 733 068	3 645 270	3 533 981	3 638 860
10	Rådmannskontoret	1 159 390	4 879 308	2 917 183	29 988	991 403	254 428
11	Oppvekst og undervisning	4 835 716	6 169 919	6 712 177	549 703	661 221	671 913
13	Helsesøster	0		0	0	0	0
14	Kom.legekontoret	85 809	77 682	145 464	0	0	0
15	Helse og velferd	7 989 944	9 251 506	10 277 397	793 429	÷46 899	922 002
16	Kultur	1 899 658	2 070 833	2 113 413	21 898	42 394	404 217
17	Tokenstua	22 460	153 063	231 825	7 560	2 000	8 450
18	Eiendom og drift	11 898 236	9 370 676	10 353 768	2 311 558	2 055 784	1 967 281
19	Viltforvaltning	130 107	144 223	118 619	0	562	562
20	Økonomiavdelingen	3 718 962	4 074 105	4 481 985	344 110	376 949	508 516
	Summering - før sosiale lån	84 731 774	93 035 881	99 084 899	7 703 516	7 617 395	8 376 229
21	Sosiale lån		245 387	0	0	329 054	66 594
	SUM	84 731 774	93 281 268	99 084 899	7 703 516	7 946 449	8 442 823

- Totale restanser inkludert ikke-forfalte krav er på kr. 8 442 823.
- Den totale restansen pr 31.12.22 har gått opp med kr. 496 374, sammenlignet med 31.12.2021.
- 70 stk. nye kunder er tilknyttet kommunale avgifter i år 2022.

Oversikt over aldersfordelte restanser pr 31.12.2022 inklusiv ikke forfalte krav.

Navn	Oppdrags-giver	Ikke forfalt	1 mnd.	2-5 mnd.	6-12 mnd.	12+ mnd.	Restbeløp
Kommunale avgifter	1	3 164 716	302 420	65 501	61 619	44 737	3 638 860
Rådmannskontoret	10	134 771	116 791	0	3 160	-294	254 428
Oppvekst og undervisning	11	522 155	54 252	53 441	13 504	28 561	671 913
Helsesøster	13	0					0
Kommunelegekontoret	14	0					0
Helse og velferd	15	859 959	29 280	18 539	6 803	7421	922 002
Kultur	16	386 077	0	3 494	6 024	8 622	404 217
Tokenstua	17	8 450					8 450
Eiendom og drift	18	1 821 254	9 184	47 000	46 581	43 262	1 967 281
Viltforvaltning	19					562	562
Økonomiavdeling	20	504 007	10 694	-17 649	-6 721	18 185	508 516
Sosiale lån	21	3 000	29		-500	64 065	66 594
Sum		7 404 389	522 650	170 326	130 470	215 121	8 442 823

- Kommunen benytter Agresso faktureringssystem. Det er den enkelte sektor som har ansvaret for faktureringen innenfor sitt område. Sektorene benytter både Agresso, Agresso Web og forsystemer til å opprette fakturagrunnlagene.
- Kommunen benytter inkassobyrået Kapitalkontroll på innkreving.

Note nr. 17

Organisering av kommunen i 2022

Drangedal kommune er organisert i sektorer: Helse og velferd, Kunnskap, mangfold og kultur og Plan, eiendom og kommunalteknikk. Nivået under med driftsenheter har en flat struktur der driftsenhetslederne rapporterer til kommunalsjef/sectorleder. I tillegg kommer Kommunedirektør med stab.

Drangedal kommune er med i "Grenlandssamarbeidet" og har derigjennom en mulighet til å nytte seg kompetanse som finnes innenfor denne region. Vi er dessuten medlem av GKI (Grenlandskommunenes innkjøpsenhet).

Drangedal kommune har vært med i fire interkommunale selskaper:

- Indre Agder og Telemark Avfallsselskap IKS (IATA)
- Vestfold og Telemark revisjon IKS
- Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS
- Grenland Brann og redning IKS

Note nr 18

DRIV

Art	Total	Forklaring
Personalkostnader	796 848	Lønn, honorar, møtegodtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste
Innkjøpte konsulentttjenester	536 085	Proneo, Strategisk bedriftsutvikling, Folkebadet
Kurs, opplæring, konferanser	45 354	Inkl. styreseminar (med prosessleder IFO Oslo)
Møtekostnader	58 604	Bevertning, overnatting, leie lokale, diettgodtgjørelse, kjøring
Utstyr	12 317	PC programleder
Annonsering, reklame	47 317	
Utbetalte tilskudd prosjekter	52 500	
SUM	1 549 025	
Tilskudd		
Omstillingsmidler	1 350 000	75 % av tilsagn total 1,8M fra VTFK 2022
Drangedal kommune	600 000	Kommunens andel omstillingsarbeidet 2022
Innovasjon Norge	110 000	Medfinansiering fra Innovasjon Norge (Stratgei og forankringsfasen: 100', Styreseminar og PSV 10')
	2 060 000	Sum tilskudd
Overføres	510 975	Bundet fond - Note: Midlene er allerede disponerte for 2023 gjennom styrevedtak