



LINDESNES
KOMMUNE

REGNSKAP

2023

REVIDERT

INNHold:

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT ETTER ART

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

SPESIFIKASJON AV INVESTERINGER

BALANSE

NOTER:

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

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

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
	Driftsinntekter					
1 800	Rammetilskudd		950 961 033	926 842 000	904 149 000	891 355 639
2 870	Inntekts- og formuesskatt		697 112 527	696 589 000	691 209 000	733 039 616
3 871:875	Eiendomsskatt		103 981 000	102 971 000	96 971 000	96 620 398
4 877	Andre skatteinntekter		4 190 060	0	0	4 406 305
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten		133 105 558	100 110 499	91 581 467	89 576 265
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre		310 720 596	233 568 041	200 861 389	289 398 195
7 600	Brukerbetalinger		58 968 919	54 401 364	58 151 395	59 794 329
8 620:660	Salgs- og leieinntekter		173 268 081	179 178 616	171 573 116	161 871 692
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter		2 432 307 774	2 293 660 520	2 214 496 367	2 326 062 440
	Driftsutgifter					
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	16	1 227 619 576	1 183 486 806	1 101 819 673	1 196 595 587
11 090:099	Sosiale utgifter	11	320 740 510	308 170 502	384 342 704	357 174 351
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	16	659 166 831	611 756 739	604 659 915	618 702 560
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	6	121 652 872	104 960 315	102 571 217	125 436 664
14 590	Avskrivninger	4	113 217 548	113 000 000	113 000 000	115 766 454
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter		2 442 397 337	2 321 374 362	2 306 393 509	2 413 675 616
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat		-10 089 563	-27 713 842	-91 897 142	-87 613 175
17 900:901	Renteinntekter		35 174 464	27 200 000	16 700 000	22 160 126
18 905	Utbytter	7	86 189 581	86 300 000	86 300 000	43 361 873
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	5 550 316	1 800 000	1 800 000	-7 369 047
20 500:501	Renteutgifter	8	81 103 150	80 600 000	79 147 000	44 055 341
21 510:511	Avdrag på lån	9,1	84 578 000	84 578 000	84 578 000	84 719 780
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter		-38 766 790	-49 878 000	-58 925 000	-70 622 169
23 990	Motpost avskrivninger	4	113 217 548	113 000 000	113 000 000	115 766 454
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat		64 361 195	35 408 158	-37 822 142	-42 468 891
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
25 570	Overføring til investering		8 388 140	10 198 000	4 750 000	14 848 331
26 550	Avsetninger til bundet fond	13,15	11 503 025	1 706 300	50 000	12 268 845
27 950	Bruk av bundet fond	14	16 727 367	1 857 000	1 857 000	18 961 918
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond	14	61 197 397	25 361 000	0	13 962 099
29 940	Bruk av disposisjonsfond	14	0	142	40 765 142	64 586 248
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk	14	0	0	0	0
31 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		-64 361 195	-35 408 158	37 822 142	42 468 891
32 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	20	0	0	0	0

BEVLIGNINGSOVERSIKT DRIFT - MED OVERSIKT FRA ENHETENE & 5-4

Kostra-art	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 800	Rammetilskudd	950 961 033	926 842 000	904 149 000	891 355 639
2 870	Inntekts- og formuesskatt	697 112 527	696 589 000	691 209 000	733 039 616
3 871-875	Eiendomsskatt	103 981 000	102 971 000	96 971 000	96 620 398
4 810, 877 , 895	Andre generelle driftsinntekter	12 793 344	7 800 000	7 800 000	11 282 758
5 Sum post 1-4	Sum generelle driftsinntekter	1 764 847 905	1 734 202 000	1 700 129 000	1 732 298 412
6 Fra § 5-4 2. ledd	Korrigert sum bevilgninger drift, netto	16	1 661 719 919	1 648 915 842	1 679 026 142
7 590	Avskrivinger	4	113 217 548	113 000 000	115 766 454
8 Sum post 6-7	Sum netto driftsutgifter		1 774 937 467	1 761 915 842	1 792 026 142
9 Post 5 minus 8	Brutto driftsresultat		-10 089 562	-27 713 842	-91 897 142
10 900-901	Renteinntekter		35 174 464	27 200 000	16 700 000
11 905	Utbytter	7	86 189 581	86 300 000	86 300 000
12 909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	5 550 316	1 800 000	1 800 000
13 500-501	Renteutgifter		81 103 150	80 600 000	79 147 000
14 510-511	Avdrag på lån	9, 10	84 578 000	84 578 000	84 578 000
15 Sum post 10*14	Netto finansutgifter		-38 766 790	-49 878 000	-58 925 000
16 990	Motpost avskrivninger		113 217 548	113 000 000	115 766 454
17 Post 9 minus 15 pluss 1	Netto driftsresultat	2, 4	64 361 195	35 408 158	-37 822 142
18 570	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
19 550	Overføring til investering		8 388 140	10 198 000	4 750 000
20 950	Avsetninger til bundet fond		11 503 025	1 706 300	50 000
21 540	Bruk av bundet fond		16 727 367	1 857 000	1 857 000
22 940	Avsetninger til disposisjonsfond	13, 15	61 197 397	25 361 000	0
23 530	Bruk av disposisjonsfond	14	0	142	40 765 142
24 Sum post 18-21	Dekning av tidligere års merforbruk	14	0	0	0
25 980 (post 17 minus 22)	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1	-64 361 196	-35 408 158	37 822 142
	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0

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

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Rådmannens stab	16	163 155 459	165 126 074	161 810 080	147 687 941
Samfunnsutvikling		220 080 542	204 436 179	200 751 617	203 183 769
Velferd		711 191 375	692 347 378	639 824 849	703 996 266
Oppvekst		668 326 046	677 634 038	640 969 596	675 900 282
Pensjon, lønnsreserver m.m	11	-28 103 982	-31 278 527	86 163 000	20 989 168
Felles og finansiering		-22 245 912	-20 800 000	-13 600 000	-5 164 973
Sum bevilgninger drift, netto		1 712 403 529	1 687 465 142	1 715 919 142	1 746 592 453
Herav:					
Avskrivinger		39 561 832	38 750 000	38 750 000	35 162 826
Netto renteutgifter og -inntekter		1 094	0	0	4 110
Overføring til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		11 124 479	1 656 300	0	11 910 889
Bruk av bundne driftsfond		-16 727 367	-1 857 000	-1 857 000	-18 592 605
Avsetninger til disposisjonsfond		16 723 572	0	0	13 962 099
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 661 719 919	1 648 915 842	1 679 026 142	1 704 145 133

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Regnskap 2023 Rev. Budsjett 2023

1 Netto driftsresultat	-64 361 195	-35 408 158
2 Avsetninger til bundne fond	11 503 025	1 706 300
3 Bruk av bundne driftsfond	-16 727 367	-1 857 000
4 Overføring til investering ihht. Budsjett og fullmakter	10 198 000	10 198 000
5 Avsetning til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	42 084 572	25 361 000
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-142	-142
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)'	-17 303 107	0
9 Strykning av overføring til investering	-1 809 860	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	142	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	19 112 825	0
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING § 5-5

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -650	Investeringer i varige driftsmidler	4,18	141 806 957	216 785 001	279 638 000	108 855 317
2 430:480	Tilskudd til andres investeringer		847 484	0	0	1 042 039
3 529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	13 388 140	13 598 000	4 750 000	14 842 486
4 520:521	Utlån av egne midler	3,6	0	0	0	1 755 000
5 510:511	Avdrag på lån	3,6,9,10	0	0	0	0
6 Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	2	156 042 581	230 383 001	284 388 000	126 494 843
7 729	Kompensasjon for merverdiavgift		15 822 832	21 968 403	39 764 100	8 570 636
8 700:780 minus 729, 810:850, 880:895	Tilskudd fra andre	18	37 535 177	16 282 500	12 000 000	19 786 896
9 660:670	Salg av varige driftsmidler	3,4	7 686 707	4 735 000	0	8 253 340
10 929	Salg av finansielle anleggsmidler		0	5 000 000	0	0
11 905	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	3,1,6	655 000	655 000	0	0
13 910:911	Bruk av lån	3,9	78 901 564	164 356 902	227 873 900	76 867 445
14 Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	2	140 601 280	212 997 805	279 638 000	113 478 317
15 522	Videreutlån	3,1,6	76 779 795	80 000 000	80 000 000	59 358 752
16 912	Bruk av lån til videreutlån	3,9,6	76 779 795	80 000 000	80 000 000	59 358 752
17 512	Avdrag på lån til videreutlån	3,9,6	35 535 470	30 000 000	30 000 000	26 040 478
18 922	Mottatte avdrag på videreutlån	3,9,6	40 558 273	30 000 000	30 000 000	37 945 905
19 Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån		5 022 803	0	0	11 905 426
20 970	Overføring fra drift		8 388 140	10 198 000	4 750 000	14 848 331
21 550	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	34 126 266	0	0	32 029 204
22 950	Bruk av bundne investeringsfond	13	36 156 624	7 187 196	0	18 291 972
23 540	Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
24 940	Bruk av ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
25 530	Dekning av tidligere års udekket beløp	14,20	0	0	0	0
26 Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	20	10 418 497	17 385 196	4 750 000	1 111 099
27 980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	20	0	0	0	0

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Regnskap 2023 Rev. Budsjett 2023

1 Sum utgifter og inntekter eks. bruk av lån	166 099 857	261 742 098
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	34 126 266	0
3 Bruk av bundne investeringsfond	-36 156 624	-7 187 196
4 Budsjettert bruk av lån	-244 356 902	-244 356 902
5 Overføring fra drift ihht årbudsjettet og fullmakter	-10 198 000	-10 198 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	0	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	0	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller utdisponert beløp før strykninger)	- 90 485 403	-
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
11 Strykning av bruk av lån	88 675 543	0
12 Strykning av overføring fra drift	1 809 860	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
14 Udekket eller utdisponert beløp etter strykninger	0	0

SPESIFIKASJON AV PUNKT 1 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
IKT - skolene	1 256 049	2 675 000	2 675 000
OPPVEKST - mindre strakstiltak	575 428	1 300 000	1 300 000
Vannplan	5 408 310	29 600 000	28 064 706
Fjernavleste vannmålere	469 544	0	0
VA Tredalslia	-37 883	0	0
VA Strømsvika-Vassmyrveien	144 740	0	0
Reme til Børufsdøden, ny vannledning	4 020 948	0	0
Nytt høydebasseng Marnardal	258 739	0	0
Avløpsplan	3 460 358	23 700 000	23 731 242
HB Sølvberget	767 030	0	0
Marnarkrysset til Sandnesheia/Berge Øst VA	2 855 941	0	0
RA Grønvika	1 701 761	0	0
Grønvika, nytt bygg(fra2023)	1 919 372	0	0
Renovering VA (fra 2023)	35 581	0	7 600 000
Nodelandsveien 26	3 022 776	0	0
Bergeåsen 2	1 169 109	0	0
Store Elvegata 98 A-Seksjon	2 080 091	0	0
Søren Jaabæks vei 74	638 913	0	0
Boliger SKAL IKKE FØRES PÅ	0	5 000 000	10 000 000
Mandal rådhus, opprustning	4 297	0	690 366
Vassmyra ungdomsskole - inkl. forprosjekt	145 254	0	137 168
Lindesnes Ungdomsskole - oppholdsrom/bibliotek	2 088 104	2 130 000	2 035 704
Oppgradering lokaler Familiens hus (ALTI)	745 817	0	4 989 080
Helsehus	46 703 701	117 000 000	38 678 519
Solhøgda avlastning, forprosjekt og tilbygg (2023-)	915 514	13 100 000	5 349 750
Mandal borettslag - Skipsbyggergata botjeneste	2 015 379	20 000 000	2 361 203
Strakstiltak Velferd (investeringer infrastruktur)	872 404	1 000 000	2 000 000
Velferdsteknologi og digitalisering (samord.Framsikt)	1 279 208	1 700 000	2 750 481
Velferd, utkjøp leasingbiler	197 147	200 000	200 000
Nytt produksjonskjøkken, forprosjekt 2022	524 271	16 300 000	1 209 748
Ny BIF-bil dagsenter (innbytte 2012-modell PX57019)	935 060	1 000 000	1 000 000
Industrihistorisk senter, Ballastbrygga	138 999	0	127 316
Kunstgress Vigeland (vedtatt gj.ført 2022 av KS des2021)	6 918 612	5 000 000	6 367 855
Håndtering gummigranulat kommunale kunstgressbaner (Vigeland - se 90060017)	716 687	1 800 000	1 800 000
Buen, nytt ventilasjonsanlegg	21 875	4 500 000	7 000 000
Buen, bytte av utrangert utstyr HP23-24	550 305	2 500 000	2 500 000
Skallsikring idrettshaller 2023	69 646	1 000 000	1 000 000
Ny-asfaltering	1 003 996	1 000 000	1 000 000
Rassikring	1 362 231	1 500 000	1 500 000
Bil og maskinpark mv Grønt og vei	2 610 988	1 570 000	2 445 000
Flomsikringstiltak Øyslebø	1 080 957	1 400 000	3 756 659
ENØK-tiltak bygg	525 220	500 000	1 077 407
Lekeplasser	0	200 000	200 000
Furulundsgata 12 (Salembygg), hjemmelsovergang	250 585	0	0
Gatelys, ombygging til målt strømforbruk	44 955	0	599 465

SPESIFIKASJON AV PUNKT 1 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Skjægårdsparken, egenandel prosjekter Sandøy	0	750 000	0
Skjernøy, etablering av parkeringsplass ved Tjusdalen/kapellet	25 549	0	0
Fiberutbygging, kommunale trekkør i fellesgrøfter	0	0	650 000
Energiovervåkingssystem (EOS), videre utbygging	464 439	250 000	586 568
Rekkefølgekrav idrettsanlegg Krossen, gs vei	0	0	660 000
Trafikksikkerhetsplan innspill 1 - Fortau indre del av Rødberg inkl reguleringsplan	0	0	2 447 636
Hestehaven industriområde - flomforebygging	15 448	1 000 000	987 075
Heddeland industriområde - erverv del II	0	0	1 000 000
Sjøsandens erosjonssikring, forvaltningsplan friluftsområder	0	2 000 000	0
Overvannshåndtering Ime skole og Frøysland skole	597 799	1 500 000	2 550 714
Songåna Heddeland, flomsikring	19 126	5 000 000	5 000 000
Dagsturhytte Aurebekk, bygging 2022	203 407	0	0
Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	4 022 352	0	4 652 994
Biler avd bygg 2023 (Investeringsfinansiert fra driftsbudsjett)	502 000	0	0
Kuodden, utkjøp brygge og sjøbod 2023	450 000	0	450 000
Hestehaven, utkjøp festetomter OVF 2023/2024	0	0	8 300 000
Robot gulvvaskemaskin til idrettshaller	722 926	550 000	550 000
Ime skole, lagerkapasitet maskiner teknisk drift	494 217	1 700 000	1 700 000
Njervesanden – statlig sikring og opparb. av 451/207	2 337 021	0	2 100 000
Grunnkjøp gjennomgangsvei Spiggeren	8 233 542	10 000 000	10 000 000
Sykkelskur Øyslebø	461 182	0	0
VEI/BRO MJÅLAND 2016-2018	89 684	1 213 000	1 213 000
Sånnum	11 135	0	0
Utbyggingsavtale, infrastruktur Strømsvika	8 665 944	0	6 931 083
Bjelland, næringstomt (Trekraft)	182 933	0	521 145
Heddeland industriområde	1 011 563	0	0
Heddeland industriområde - gatelys	0	0	600 000
Utbyggingsavtale Ronatunet - justeringsrett - mva.komp. (2014)	64 658	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva.komp. (2015)	778	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva. (2015)	-105 405	0	0
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva. (2016)	-28 876	0	0
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva. (2018)	-76 766	0	0
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva (2015 - overtatt 2019)	-14 429	0	0
Utbyggingsavtale Kilsberget - mva (M1 2016)	-38 454	0	0
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva (tom 2023 - LK)	-28 801	0	0
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva komp (2023-2032)	6 292 529	0	0
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva (2023-2032)	1 318 953	0	0
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva komp (2023)	2 884 955	0	0
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva (2023)	222 522	0	0
Skinsnesheia felt B7 (B&E)	520 626	0	508 387
Skinsnesheia, nytt felt (regulering 2022)	541 892	0	480 582
Utbygging Herstøl (LK 320004)	123 687	0	565 558
Gang- og sykkelvei Hestehaven - Voiland (LK 348007)	0	0	183 590
Finansiering investeringsprosjekter	150 805	0	0
	141 806 957	279 638 000	216 785 001

SPESIFIKASJON AV PUNKT 2 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva.komp. (2015)	96 481,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva. (2015)	105 405,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringrett - mva.komp (2016)	12 647,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva. (2016)	28 876,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva.komp. (2018)	199 977,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringrett mva. (2018)	76 766,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva komp (2015 - overtatt 2019)	15 059,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva (2015 - overtatt 2019)	14 429,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva komp (tom 2023 - LK)	52 328,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva (tom 2023 - LK)	28 802,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale FN8 - mva komp (2022-2031)	603,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale FN10 mva komp (2022-2031)	1 103,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva komp (2023-2032)	125 850,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva (2023-2032)	26 917,48	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva komp (2023)	57 699,10	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva (2023)	4 541,28	0,00	0,00
	847 484	0	0

SPESIFIKASJON AV PUNKT 3 I BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
MHS-Holding AS - aksjekjøp og nedsalg	0	0	5 000 000
Egenkapital Sim-bygg	3 200 000	0	3 200 000
Egenkapitalinnskudd KLP	4 872 153	4 750 000	4 872 000
Etablerersenteret Agder IKS, innskutt eierkapital 2023	65 987	0	66 000
Sørlandet Kommunerevisjon IKS, kapitalinnskudd 2023	250 000	0	250 000
Agder næringssselskap AS, emisjon og deltakelse 2023	0	0	210 000
Kjøp aksjer Mandal Havn Strømsvika Holding	5 000 000	0	0
	13 388 140	4 750 000	13 598 000

BALANSE

EIENDELER		NOTE	2023	IB 2023
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2		6 687 114 778	6 391 896 736
I. Varige driftsmidler		4,18,19	2 863 403 251	2 838 184 765
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)		2 659 321 997	2 618 621 259
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)		204 081 254	219 563 506
II. Finansielle anleggsmidler			1 106 396 882	1 057 665 473
1. Aksjer og andeler	(2.21)	5	569 386 751	557 193 661
2. Obligasjoner	(2.29)		0	0
3. Utlån	(2.22)	6	537 010 132	500 471 813
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)		0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	11	2 717 314 645	2 496 046 498
			0	0
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	2	924 226 346	771 526 826
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)		525 502 895	494 496 151
II. Finansielle omløpsmidler			79 418 677	74 275 991
1. Aksjer og andeler	(2.18)	7	66 130 979	62 108 920
2. Obligasjoner	(2.11)		13 287 698	12 167 072
3. Sertifikater	(2.12)		0	0
4. Derivater	(2.15)		0	0
III. Kortsiktige fordringer			319 304 774	202 754 684
1. Kundefordringer	(2.13)		100 289 190	119 354 891
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)		43 933 389	27 312 461
3. Premieavvik	(2.19)	11	175 082 195	56 087 331
Sum eiendeler			7 611 341 124	7 163 423 562

EGENKAPITAL OG GJELD		NOTE	2023	IB 2023
C. Egenkapital	Kap. 2.5		-2 299 312 272	-2 125 275 049
I. Egenkapital drift			-329 905 531	-273 972 618
1. Disposisjonsfond	(2.56)	14,20	-283 462 724	-222 265 327
2. Bundne driftsfond	(2.51)	13,15	-46 442 808	-51 707 291
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	14,20	0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	(2.5950)	14,20	0	0
II. Egenkapital investering			-104 558 040	-106 548 255
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	14,20	-63 274 474	-62 729 994
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	13	-41 283 565	-43 818 261
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	14,20	0	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)	(2.5960)	14,20	0	0
III. Annen egenkapital			-1 864 848 701	-1 744 754 177
1. Kapitalkonto	(2.5990)	3,4	-1 879 816 990	-1 759 722 466
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift (2.580)			10 304 312	10 304 312
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inve (2.581)			4 663 977	4 663 977
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		-4 931 316 082	-4 700 951 026
I. Lån			-2 307 373 468	-2 216 564 042
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	8,9,10	-2 065 373 468	-1 584 520 134
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	8,9,10	-242 000 000	-632 043 908
3. Sertifikatlån	(2.43)	8,9,10	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	11	-2 623 942 613	-2 484 386 984
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	2	-380 712 771	-337 197 487
I. Kortsiktig gjeld			-380 712 771	-337 197 487
1. Leverandørgjeld	(2.35)		-113 176 067	-90 056 115
2. Likviditetslån	(2.31)		0	0
3. Derivater	(2.34)		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)		-267 536 704	-247 141 372
5. Premieavvik	(2.39)	11	0	0
Sum egenkapital og gjeld			-7 611 341 124	-7 163 423 562
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	NOTE	142 881 322	72 455 961
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	9	124 018 293	68 776 755
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	9,15	18 863 029	3 679 206
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	9	-142 881 322	-72 455 961

NOTE 1

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

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

Selvkostberegninger

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

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

Leie-/leasingavtaler

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

DET ER INGEN VESENTLIGE ENDRINGER I PRINSIPPER ELLER ESTIMATER. DET ER HELLER IKKE FORETATT VESENTLIG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL I 2023.

NOTE 2**AREBEIDSKAPITAL****Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a**

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	1 010 324 500	771 526 826	238 797 675
Kortsiktig gjeld	-466 810 925	-337 197 487	-129 613 438
Arbeidskapital	543 513 575	434 329 339	109 184 236
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2023
Netto driftsresultat			64 361 196
Netto utgifter/inntekter i investering			10 418 497
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)			55 241 538
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			109 184 236
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0
FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift			0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering			0
Andre forklaringer			0
Sum forklaringer			0

KAPITALKONTO

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	6 687 114 778	6 391 896 736	295 218 042
Langsiktig gjeld	-4 931 316 082	-4 700 951 026	-230 365 056
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	124 018 293	68 776 755	55 241 538
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	4 663 977	4 663 977	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	1 884 480 966	1 671 359 501	120 094 524

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

KAPITALKONTO		
01.01. Balanse (underskudd i kapital)	01.01. Balanse (kapital)	
Debetposter i året:	Kreditposter i året:	-1 759 722 466
Salg av fast eiendom og anlegg	3 530 054 Aktivering av fast eiendom og anlegg	122 674 386
Nedskrivninger fast eiendom	0 Oppskrivning av fast eiendom	0
	Aktivering av utstyr, maskiner og	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	74 743 219 transportmidler	19 291 703
	Oppskrivning av utstyr, maskiner og	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0 transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0 Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	38 474 330 Kjøp av aksjer og andeler	13 388 140
Salg av aksjer og andeler	0 Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0 Utlån formidlings/startlån	76 779 795
Avdrag på formidlings/startlån	40 558 273 Utlån sosial lån	187 824
Avdrag på sosial lån	148 738 Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	655 000 Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0 Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	24 667 Avdrag på eksterne lån	120 113 470
Avskrevet andre utlån	237 671 Endring periodiseringsprinsipp	0
Bruk av midler fra eksterne lån	155 681 359 Tapsdeling Husbanken	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0 Økning pensjonsmidler	221 268 147
Økning pensjonsforpliktelse	139 555 630 Reduksjons pensjonsforpliktelser	
Økt aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0 Red. aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	
	453 608 941	573 703 464
31.12. Balanse	31.12. Balanse	
Kapitalkonto	(underskudd i kapital)	
	-1 879 816 990	
Differanse	0	

NOTE 4

ANLEGGSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a

	Anskaffelses- kost 1.1.	Tilgang	Avgang	Anskaffelses- kost 01.01.	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Tilbakef. avskrivning	Akk. avskrivning 2023	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi 31.12.
Anlegg 10 års avskrivning (10)	356 778 931	16 261 353		373 040 284	-256 002 746	-18 301 860	-	-274 304 606	100 776 185	98 735 678
Anlegg 20 års avskrivning (20)	252 897 013	495 093	-	253 392 106	-152 468 416	-10 504 661	-	-162 973 077	100 428 597	90 419 029
Anlegg 20 års avskrivning (Faste installasjoner)	227 322 311	-	-	227 322 311	-194 670 618	-3 700 375	-	-198 370 993	32 651 693	28 951 318
Anlegg 40 års avskrivning (40)	2 291 659 122	52 393 895	-2 716 321	2 341 336 697	-608 402 115	-56 288 347	1 081 283	-663 609 180	1 683 257 006	1 677 727 517
Anlegg 5 års avskrivning (05)	69 240 790	2 535 257	-	71 776 047	-50 882 066	-5 967 434	-	-56 849 500	18 358 724	14 926 547
Anlegg 50 års avskrivning (50)	931 724 150	49 905 000	-	981 629 150	-273 723 199	-18 454 872	-	-292 178 071	658 000 952	689 451 079
Ikke avskrivbare anlegg (99)	244 711 738	20 375 491	-1 895 016	263 192 213	-	-	-	-	244 711 742	263 192 213
SUMMER	4 374 334 055	141 966 089	-4 611 337	4 511 688 807	-1 536 149 160	-113 217 549	1 081 283	-1 648 285 427	2 838 184 899	2 863 403 381

NOTE 5

FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

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

Aktiva klasse	Eierandel	Bokført verdi Pr. 31.12.2023	Bokført verdi Pr. 31.12.2022
Agder Museum IKS - Andel 6%	6 %	60 000	60 000
Aksjer Å Energi A/S	4,003 %	444 532 679	444 532 679
Biblioteksentralen 4 stk	4 andeler pålyd. Kr 1.200	6 900	6 900
Bjelland næringsutvikling AS	5 %	5 000	5 000
Borettslag Buråsen 10 stk	10 adeler pålyd kr 1.000	10 000	10 000
DES-klubben 10 leil.		3 191 610	3 191 610
Egenkapitaltilskudd KLP		75 139 997	70 267 844
Etablerersenteret Agder IKS	Andel 2,915%	315 987	0
For. Nordens Hus 1 stk	1 andel pålyd. Kr 500	500	500
Halse Eiendom A/S	100 %	2 877 565	2 877 565
Holum vannverk, 32 stk.	32 andeler pålyd. Kr	32 000	32 000
Ime Verksted AS - andel 100%	100 %	4 100 000	4 100 000
Kommunekraft As	Under 1%	318	318
Kontrollutvalg Sekretæriat	7,69 %	40 000	40 000
Lindesnesregionen Næringshave AS - andel 22,22%	26,91 %	876 812	876 812
Malmø Hotell As	100 %	3 990 233	3 990 233
Mandal Havn Strømsvika Holding AS	100,00 %	21 375 950	17 571 000
Mandal Parkeringsselskap A/S	100 %	1 000 000	1 000 000
Maren AS	100 %	950 000	950 000
SKAP Kreative Folkehøgskole AS - 8 aksjer	6,50 %	50 000	50 000
Specto AS	100	100 000	100 000
Studenthybel Fantoft 2 st	2 andeler pålyd kr 8.000	16 000	16 000
Studenthybler Sogn 3 stk.	3 andeler pålyd. Kr 8.000	24 000	24 000
USUS AS	0,85 %	40 000	40 000
Varodd AS - 244 aksjer	2,22 %	501 200	501 200
Vigelands Hus - aksjer	22,06 %	150 000	150 000
SIM-bygget - Vaieren Eiendom AS	48 %	10 000 000	6 800 000
Sum		569 386 751	557 193 661

NOTE 6

UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c

Tekst	2023	2022	ENDRING 2023	FINANSIERT
Strømsvika - kapitalinnsk. pkt. i aksjonærav	12 965 610	11 351 952	1 613 658	EGNE MIDLER
Utlån "Under for alle" 2019	800 000	800 000	0	EGNE MIDLER
Etabl.lån til privatpersoner	914 115	1 148 948	-234 833	EGNE MIDLER
Startlån til privatpersoner	519 974 087	483 755 404	36 218 683	LÅN HUSBANKEN
Utlån Sosiale lån	656 320	641 901	14 419	EGNE MIDLER
Utlån Mandal havn strømsvika	0	418 608	-418 608	EGNE MIDLER
Forskuttering spillemidler Mandal tenniskl	1 700 000	2 355 000	-655 000	EGNE MIDLER
UTLÅN	537 010 132	500 471 813	36 538 319	

Avtale om innfrielse i sin helhet 2.7.2024 (5 år)
Start- og etableringslån, netto endring 2023
Start- og etableringslån, netto endring 2023
Netto reduksjon i sosiale utlån 2023
Flyttet til sum øverste linje

NOTE 7

FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 d

Aktiva klasse	Verdi 1.1.2023	Kjøp/ salg	Bokført verdi 31.12.2023 (Markedsverdi)	Resultatført gevinst	Resultatført tap
Arctic Nordic Value Creation (norsk aksjefond)	3 729 278	500 000	4 561 759	332 481	
Aberdeen Eiendomsfond Norge I Is	10 198 423		9 021 215	521 164	-1 290 742
Ardevora Global Equity SRI H2N aksjer	4 724 849	-1 500 000	3 860 371	635 523	
BlueBay IG Global Agg. obligasjoner	11 923 555	600 000	13 136 176	612 620	
Pimco Global Bound Fund ESG - obligasjoner	11 796 877	600 000	13 072 039	675 162	
Pimco Income Fund - globale obligasjoner	8 127 299	500 000	9 153 633	526 334	
TT Emerging Markets Equity, aksjer framv.mark.	1 429 528		1 559 867	130 338	
Generation Global Equity, globalt aksjefond	8 056 387		10 600 112	2 543 725	
Danske Inv World Indeks H2N	2 122 723	-1 200 000	1 165 807	243 084	
AKSJER OG ANDELER	62 108 920	-500 000	66 130 979	6 220 431	-1 290 742
Danske Invest Obl Inst A (norsk rentefond)	12 167 072	500 000	13 287 698	620 627	
OBLIGASJONER	12 167 072	500 000	13 287 698	620 627	0
ANDRE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER					
SUM	74 275 991	0	79 418 677	6 841 058	-1 290 742

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser

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

NOTE 8

SIKRING

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e

Lindesnes kommune har ikke lengre rentebytteavtaler på sine lån.

NOTE 9

Kommunens gjeldsforpliktelser - Type gjeld og långivere

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a

Lånesaldo 31.12.2023	Kommunen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:				
Husbanken	2 151 525	2 151 525		
Kommunalbanken	932 838 850	939 110 190		
DNB	242 000 000	242 000 000		
KLP	554 087 970	554 087 970		
Lån til videreutlån - Husbanken	576 295 123	576 295 123	0	3,10 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 307 373 468	2 313 644 808		
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 731 078 345	1 737 349 685	14,55 år	3,80 %
Herav finansielle leieavtaler	0	0		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser 31.12.2023	Langs.gjeld 31.12.2023
Langsiktig gjeld med fast rente :	930 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente :	801 078 345
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 731 078 345

NOTE 10

AVDRAG PÅ GJELD

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b

Avdrag	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Betalt avdrag (formidlingslån)	6 432 007	30 000 000
Ekstraordinært avdrag - formidlingslån	29 103 463	0
Sum utgiftsført investering	35 535 470	30 000 000
Bokførte avdrag	84 578 000	84 720 000
Sum utgiftsført drift	84 578 000	84 720 000
Avdrag totalt	120 113 470	114 720 000
Tapsført forvaltningslån		237 671

Lindorff administrere forvaltningslån. Det er tapsført 237 671,36,- i balansen. Dette lånet er nedskrevet direkte mot kapitalkonto.

MINIMUMSAVDRAG 2023

AVSKRIVNING 2023

Avskrivning L1 2023	113 217 548
Avskrivning MH 2023	4 184 451
SUM	117 401 999

ANLEGG 1.1.2023 (avskrivbare)

Anlegg L1 1.1.2023	2 593 473 026
Anlegg MH 1.1.2023	84 228 293
SUM	2 677 701 319

LÅN 1.1.2023

LÅN L1 1.1.2023	1 684 733 448
Forvaltningslån	531 830 594
Ubrukte lånemidler forvaltningslån	35 103 832
Utlån	-483 755 404
Bundet fond - avsatte avdrag	-29 103 463

LÅN MH 1.1.2023	20 009 110
Til beregning minimumsavdrag	0

$$\begin{array}{rcll} \text{Minimumsavdrag:} & 1\,704\,742\,558 & \times & 117\,401\,999 = 74\,743\,282 \\ & 2\,677\,701\,319 & & \end{array}$$

Kommunen er innenfor lovens minstekrav til avdrag.

NOTE 11

PENSJONSFORPLIKTELSE, PENSJONSMIDLER OG PREMIEAVVIK

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c

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

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

I henhold § 3-5 i forskriften til årsregnskapet skal driftsregnskapet belastes for pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsforsikringen, og det vil derfor normalt være en forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntektsføres eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket amortiseres over 1 år, dvs. at det tilbakeføres i regnskapet året etter.

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

Hovedstørrelser i regnskapstallene 2023: (beløp i hele tusen kr)

Balanseposter	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Pensjonsmidler KLP	2 580 679	2 381 820	198 859
Pensjonsforpliktelser KLP	2 416 418	2 281 184	135 234
Pensjonsmidler SPK	136 635	114 226	22 409
Pensjonsforpliktelser SPK	207 524	203 203	4 321
Driftsregnskap			2023
Premieavvik KLP 2023 inntektsført			-145 889
Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP 2023 inntektsført			-20 570
Amortisering av tidl.års premieavvik KLP utgiftsført			49 127
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik KLP utgiftsført			6 927
Premieavvik SPK 2023 inntektsført			-7 557
Arbeidsgiveravgift av premieavvik SPK 2023 inntektsført			-1 066
Amortisering av tidl.års premieavvik SPK utgiftsført			29
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik SPK utgiftsført			4
Totalt inntektsført i driftsregnskapet 2023			-118 995

Lindesnes kommune har utgiftsført premie til pensjonsordningen som faktisk er innbetalt til KLP og SPK i driftsregnskapet 2023.

Innbetalt pensjonspremie til KLP er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2023 og aviket mellom premien og kostnaden på 166,5 millioner er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

Innbetalt pensjonspremie til SPK er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2023 og aviket mellom premien og kostnaden på 8,6 millioner er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

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

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

Premieavvik til utgiftsføring (amortisering) i 2024 utgjør 175,1 millioner.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	118 731 511
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	89 847 708
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-100 832 918
Administrasjonskostnader	5 546 901
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	113 293 202
Årets pensjonspremie	266 739 473
Årets premieavvik	153 446 271
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	
Premieavvik over 1 år	X

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	110 782 971
Tilført premiefondet i løpet av året	14 959 547
Bruk av premiefondet i løpet av året	-15 335 972
Innestående på premiefond 31.12. iflg KLP	110 406 546

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-2 623 942 612	-369 975 908
Pensjonsmidler pr. 31.12.	2 717 314 645	383 141 365
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	93 372 033	-

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimataavvik	-41 100 994	30 632 759
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %	

NOTE 12

KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak	Tillegg for renter og	Godkjenning	Utløper
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20090617	11 800 880	6 455 200	0	0	Godkjent	2039
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20120324	3 636 000	2 295 590	0	0	Godkjent	2042
Specto AS		Selvskyldner	5 021 470	889 930	0	0	Godkjent	2028
Stiftelsen Lindesnes Fyrmuseum	Info-bygg Lindesnes	Lån 20090108	2 500 000	750 000	0	0	Godkjent	2029
Brannvesenet Sør IKS	Branntjenester	Lån Flere KLP	19 458 728	8 143 478	0	0	Godkjent	IKS
DDV IKS	IKT-tjenester		7 700 000	3 197 539	0	0	Godkjent	IKS
Lindesnes Havn KF	Havnevirksomhet	Lån		6 271 340	0	0	Godkjent	2032
Kristiansand Havn IKS	Havnevirksomhet	Lån 8317 63 19316	63 300 000	12 660 000	0	0	Godkjent	IKS
Sum garantiansvar				40 663 077	0			

Brannvesenet Sør IKS:

Iflg. samarbeidsavtalen for selskapet, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som selskapet har, Lindesnes kommunes del er 41,85%, og kommunens andel blir da 8,1 millioner, av totalt 19,5 millioner.

DDV IKS:

Iflg. Samarbeidsavtalen for DDV, §11, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som DDV har, Lindesnes del er 41,53%. Pr. 31.12.2023 er lånene på til sammen 7,7 millioner. Lindesnes kommunes del blir da 3,2 millioner.

Kristiansand Havn IKS:

Iflg. samarbeidsavtalen for selskapet, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som selskapet har, Lindesnes kommunes del er 20%, og kommunens andel blir da 12,6 millioner, av totalt 63,3 millioner.

Lindesnes Havn KF:

Kommunen står ansvarlig for all gjeld i egen kommunalt foretak

NOTE 13

BUNDNE FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetning	Netto bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
STAB	-5 630 549		12 408	-5 618 141	
STAB - Bundet fond reformstøtte Nye Lindesnes	-1 228 623			-1 228 623	Vurderes 2024
STAB - Næringsfond (krisepakke C19 RNB 2020)	-506 000			-506 000	
STAB - Vedlikeholdsmidler - korona RNB 2020	-583 754			-583 754	Vurderes 2024
OPPVEKST	-10 836 162	-1 904 367		-12 740 529	
KULTUR	-2 969 737	-133 145		-3 102 882	
KULTUR - GAVEFOND	-5 519 123	-143 550		-5 662 673	
TEKNISK	-5 884 636		2 705 226	-3 179 410	
TEKNISK - Lindesnes Kraftfond (renter)	-2 678 327	-139 191		-2 817 518	
TEKNISK - TKraftfond - tilsagn gitt	-479 425		109 580	-369 845	
VELFERD	-8 083 646		759 198	-7 324 448	
VELFERD - GAVEFOND	-1 870 571		66 498	-1 804 073	
SELVKOSTFOND					
Selvkostfond vannsektoren	-1 712 693		1 712 693	0	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond slam	-1 519 843		108 212	-1 411 631	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond Vann (LK)	0			0	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond byggesak	-2 133 904		2 133 904	0	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond utslippstillatelser og tilsyn	-70 298	-22 983		-93 281	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
SUM DRIFTSFOND	-51 707 291	-2 343 236	7 607 719	-46 442 808	

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
Ekstraordinære avdrag formidlingslån	-29 103 463	-34 126 266	29 103 463	-34 126 267	Betalt ned avsatt 2022 til Husbanken.
Tilskudd Fra Husbanken	-547 000			-547 000	Avsatt e.o.avdrag 2023
Bundet fond Høgtun museum utvikling	-2 435 000			-2 435 000	Brukes til ev. tap på forvaltningslån
Ladestasjon Marnardal Stasjon	-150 000			-150 000	Prosjekt forsinket
Mudring Fiskerihavn	-191 356			-191 356	Prosjekt forsinket
Pumpestasjon Båly	-302 951			-302 951	Vurderes 2024
Scene/Amfi Kråkevik/mur Storhaven	-126 391			-126 391	Vurderes 2024
Investeringer Skjærgårdspark	-832 460		832 460	0	Brukt til utgifter prosjektet i 2020, rest 2024
Gang og sykkelvei Hestehaven - Voiland	-205 197			-205 197	Til Njervesanden
Avsatt renseanlegg Syrdal 2018	-301 428			-301 428	Prosjekt pågår, rest brukes 2024
Sivilforsvarets fond (renter) (Tidligere også 255080121)	-861 020	-40 142		-901 162	Vurderes 2024
Tilfluktsromfond	-23 379			-23 379	Vurderes 2024
Utbyggingsavtale, infrastruktur Skinsnes (2019-)	-544 480		544 480	0	Avsatt renter til fond
Bålyveien Oppgradering	-397 095		397 095	0	Bølløkke Skinsnesheia avsluttet - omgjøres til
Strømsvika P90080025, anleggsbidrag	-5 823 606		5 823 606	0	ubundet investeringsfond
Utbyggingsavtale Gismerøya	-1 735 935			-1 735 935	Til Njervesanden
Anleggsbidrag badeplass Vallemoen	-185 000			-185 000	Brukt til dekning av deler av utgiften på prosjektet
Anleggsbidrag Båly-området	-52 500			-52 500	Netto mottatte tilskudd er satt av
SUM INVESTERINGSFOND	-43 818 261	-34 166 408	36 701 104	-41 283 566	Netto mottatte tilskudd er satt av
SUM BUNDNE FOND	-95 525 552	-36 509 644	44 308 823	-87 726 374	

NOTE 14

FOND

UBUNDNE FOND:

FRI EGENKAPITAL PR 1.1.2023		-222 265 327	
Årets regnskapsmessige mindreforbruk			0
Avsatt til disposisjonsfond:			
Herav:	Mindreforbruk avsatt disposisjonsfond 2023 (vedtatt av kommunestyret)	-25 361 000	
	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-19 112 825	
	Mindreforbruk integreringstilskudd 2023	-16 723 572	-61 197 397
Disponert del av VEDTATT AV KOMMUNESTYRET:			
	Vedtatt bruk av disp.fond	142	
	Strykkes	-142	0
			0
FRI EGENKAPITAL TIL DRIFT 31.12.2023		-283 462 724	
UBUNDET INVESTERINGSFOND PR 1.1.2023		-62 729 994	
Netto bruk/avsetning ubundne investeringsfond		-544 480	
FRI EGENKAPITAL TIL INVESTERING 31.12.2023		-63 274 474	

NOTE 15

SELVKOST

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b

SELVKOSTOMRÅDE	Resultat 2023				Balansen 2023			
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i %	Vedtatt dekningsgrad i %	Framførbart underskudd/dekke underskudd	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	32 634 832	36 324 543	-3 689 711	89,6 %	100,0 %	-1 982 695	-1 712 693	-1 982 695
Avløp	44 163 678	49 368 054	-5 204 376	89,4 %	100,0 %	-5 723 843	0	-15 213 531
Slam	2 167 721	2 337 576	-169 855	92,7 %	100,0 %	0	-108 212	1 411 631
Oppmåling	2 961 218	5 463 400	-2 502 182	51,0 %	0,0 %	0	0	-780 859
Reguleringsplaner	2 454 243	4 538 385	-2 084 142	52,8 %	0,0 %	0	0	0
Byggesak	8 116 461	11 162 552	-3 046 091	100,0 %	0,0 %	-885 944	-2 133 905	-885 944
Eierseksjonering	210 339	254 939	-44 600	81,6 %	0,0 %	0	0	0
Utslippstillatelser og tilsyn	331 333	311 790	19 543	100,0 %	0,0 %	0	22 983	93 281
Feiing (Brannvesenet Sør IKS)	4 104 110	4 334 556	-230 446	93,0 %	0,0 %	0	-290 991	107 120
Renovasjon (Maren AS)	40 942 157	42 368 345	-1 426 188	97,0 %	0,0 %	-321 689	-1 088 376	-321 689
Slam (Maren AS)	7 134 746	6 736 205	398 541	106,0 %	100,0 %	0	443 107	1 281 225
Kommunalt næringsavfall (Maren AS)	1 408 231	1 154 705	253 526	122,0 %	0,0 %	0	258 972	258 972

Konto	Konto(T)	Oppstart år	Antatt ferdig år	Søkt spillemidler	Totalramme	Regnskap tidligere år	Regnskap 2023	Sum regnskapsført
	Prosjekter vann						14 812 575	
	Prosjekter avløp						11 747 322	
81000000	Boliger						6 910 890	
	Sum VA og boliger						33 470 787	
90020009	Vassmyra ungdomsskole -utbygging (reduisert ramme 2020)	2017	2023	10 000 000	128 207 650	128 069 832	145 254	128 215 086
90030006	Helsehus (oppjustert ramme økonomiplan 2021-2024)	2016	2028	-	1 073 700 000	16 690 438	46 703 701	63 394 138
90030010	Solhøgda avlasting, forprosjekt og tilbygg (2023-)	2023	2024		27 600 000	250 250	915 514	1 165 764
90030011	Mandal borettslag - Skibysbyggergata botjeneste	2022	2025		96 000 000	638 797	2 015 379	2 654 176
90060013	Industrihistorisk senter, Ballastbygga	2020	2023		7 000 000	6 872 685	138 999	7 011 684
90060017-020	Kunstgress Vigeland	2022	2024		9 120 000	452 145	7 635 299	8 087 443
90070044	Hestehaven industriområde - flomforebygging	2022	2025		15 362 000	374 934	15 448	390 382
90070060	Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	2022	2023		7 800 000	3 147 006	4 022 352	7 169 357
90070106	Njervesanden – statlig sikring og opparb. av 451/207	2021	2023		5 793 000	3 825 607	2 337 021	6 162 628
90070110	Grunnkjøp gjennomgangnsvei Spiggeren	2023	2024		10 000 000	0	8 233 542	8 233 542
90080025	Utbyggingsavtale, infrastruktur Strømsvika	2021	2024		27 200 000	10 268 917	8 665 944	18 934 861
90080600	Bjelland - næringsstom (Trekraft)	2022	2023		6 000 000	5 478 855	182 933	5 661 788
	Andre større prosjekter			10 000 000	1 413 782 650	176 069 465	81 011 384	257 080 849
	Øvrige, mindre investeringsprosjekter						28 172 271	
	INVESTERING I ANLEGGSMIDLER TOTALT						142 654 441	

NETTO FORSKUTTERT STORE INFRASTRUKTURPROSJEKTER:

PROSJEKTER	31.12.2022	Endring 2023	31.12.2023
Sum utgifter	15 905 475		15 905 475
Sum refusjoner	-2 200 000		-2 200 000
Speilen - isbane/balløkke (del av 90080001)	13 705 475	-	13 705 475
Sum utgifter	216 476		216 476
Sum refusjoner	-12 620 024		-12 620 024
Utbyggingsavtale Sanden (også 90070024)	-12 403 548	-	-12 403 548
Utbyggingsavtale - Fridtjof Nansensvei 8-12, delfelt B1	3 765		3 765
Utbyggingsavtale Fridtjof Nansens vei 8-12 (Se prosjekt Sanden)	-882 570		-882 570
SUM SANDEN	423 122	-	423 122
Sum utgifter	21 272 590		21 272 590
Sum refusjoner	-9 799 257	-326 261	-10 125 518
SUM SÅNUM	11 473 333	-326 261	11 147 072
Sum utgifter	18 586 787		18 586 787
Promenade og lekeareal "Slippen"	18 586 787		18 586 787
Sum utgifter	20 713 264		20 713 264
Promenade Malmø hotell	20 713 264		20 713 264
Sum utgifter	0	8 233 542	8 233 542
Grunnkjøp gjennomgangsvei Spiggeren	0	8 233 542	8 233 542
Bro til Buen	46 186 825		46 186 825
Overført fra fylket	-3 000 000		-3 000 000
Egenfinansiering A T Bro	43 186 825		43 186 825
Utbyggingsavtale Malmø	50 978 493		50 978 493
Ref. fra andre private	-34 161 984		-34 161 984
Egenfinansiering infra Malmø	16 816 509	-	16 816 509
SUM MALMØ	99 303 385	8 233 542	107 536 927
NETTO FORSKUTTERT FOR DISSE PROSJEKTENE	111 199 840	7 907 281	119 107 121

NOTE 18

JUSTERINGSRETT

Utbyggingsavtaler med justeringsrett - balanseført 2023

Prosjekt	UTBYGGINGSAVTALER MED JUSTERINGSRETT	Regnskap 2023
90089002	Utbyggingsavtale Ronatunet - justeringsrett - mva.komp. (2014)	64 658
90089004	Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20- justeringsrett - mva.komp. (2015)	97 259
90089006	Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva.komp (2016)	12 647
90089008	Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva.komp. (2018)	199 977
90089010	Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva komp (2015 - overtatt 2019)	15 059
90089013	Utbyggingsavtale Kilsberget - mva (M1 2016)	-38 454
90089015	Utbyggingsavtale Vallemoen - mva komp (tom 2023 - LK)	52 328
90089021	Utbyggingsavtale Solgløtt - mva komp (2023-2032)	6 292 529
90089022	Utbyggingsavtale Solgløtt - mva (2023-2032)	1 318 953
90089023	Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva komp (2023)	2 884 955
90089024	Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva (2023)	222 522
	AKTIVERT I BALANSEN 2023	11 122 433

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

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

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

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

Firma	Gjelder	Regnskap 2023
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Ronatunet - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-62 072
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett, Ronatunet, VA	-37 233
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Skinsnesheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg B19 og B25	-93 369
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Skinsnesheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg B19 og B35	-105 405
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Rona Villa - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-12 141
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Rona Villa - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg VA	-27 721
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett -Torjusheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-191 978
Konsmo Fabrikker AS	Justeringsrett Torjusheia - vei/gang- og sykkelvei/tekniske anlegg	-73 695
Konsmo Fabrikker AS	Justerings mva-komp Vallemoen	-41 862
Konsmo Fabrikker AS	Justerings mva Vallemoen	-23 042
EH Norge AS	Justeringsrett -Skinsnesheia B18 - vei	-14 457
EH Norge AS	Justeringsrett Skinsnesheia B18 - VA	-13 852
Solgløtt Bolig AS	Utbyggingsavtale Solgløtt - mva komp (2023-2032)	-100 680
Solgløtt Bolig AS	Utbyggingsavtale Solgløtt - mva (2023-2032)	-21 534
Ytterst ved Piren AS	Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva komp (2023)	-55 391
Ytterst ved Piren AS	Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva (2023)	-4 359
	TIL UTBETALING LEVERANDØRER	-878 792
	Del av mva-komp/mva til adm.kostnader regnskapsavdelingen	-77 304
	TOTAL MVA/KOMP KREVD I 6. TERMIN 2023	-956 096

NOTE 19

REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK

Både drifts- og investeringregnskap er avlagt i balanse for 2023

NOTE 20

ANALYSE

Likviditetsgrad 1

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

$$2023 = \frac{924\,226\,345,85}{-380\,712\,770,96} = 2,43$$

Soliditet

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

$$2023 = \frac{-2\,299\,312\,271,85}{7\,611\,341\,124,25} = 30,21 \%$$

Egenfinansiering av investeringer

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

$$2023 = \frac{-1\,879\,816\,990,17}{6\,687\,114\,778,40} = -28,11 \%$$

Gjeld pr. innbygger (innb. 1.1.2023):

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

$$2023 = \frac{-2\,307\,373\,468,38}{23479} = 98\,273,92$$

Likviditetsgrad 2

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

$$2023 = \frac{525\,502\,895,27}{-380\,712\,770,96} = 1,38$$

Gjeldsgrad:

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

$$2023 = \frac{2\,307\,373\,468,38}{2\,299\,312\,271,85} = 100,35 \%$$

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntekter

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

$$2023 = \frac{64\,361\,195}{2\,432\,307\,774} = 2,65 \%$$

LIKVIDITETEN PR. 31.12.2023:

Arbeidskapital (Egenkapitalens fondsdeler)		-419 495 282
Disposisjonsfond	2.56	-283 462 724
Bundne driftsfond	2.51	-46 442 808
Ubundne investeringsfond	2.53	-63 274 474
Bundne investeringsfond	2.55	-41 283 565
Endring i regnskapsprinsipp	2.581	14 968 289
Akkumulert premieavvik		175 082 195
Reell arbeidskapital		-244 413 086
Herav bundne fond:		
Bundne driftsfond	46 442 808	
Bundne investeringsfond	41 283 565	87 726 373
Likviditet pr. 31.12.2023:		-156 686 714

