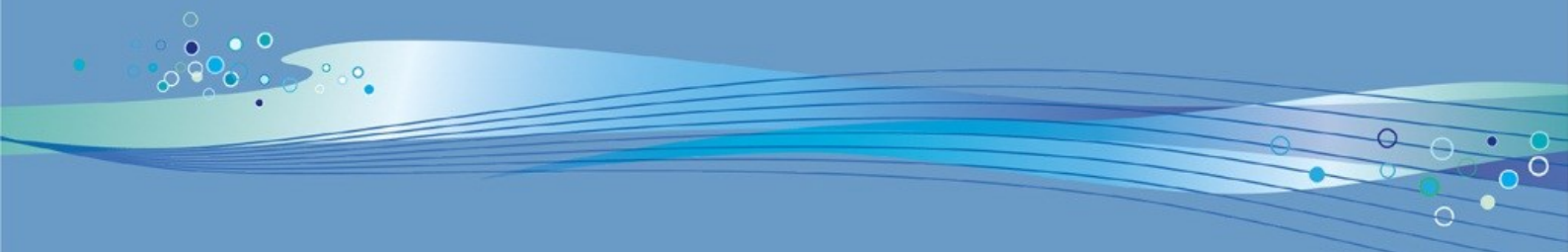


Årsmelding 2023

Årsregnskap med noter og årsberetning



Foto: Hanne Hornsletten Brodén



Forord	4
Viktige hendelser og resultater	5
Oppsummering og konklusjon	6
Driftsresultatet - Økonomisk utvikling og stilling	7
Driftsinntekter og driftsutgifter	11
Finansinntekter og finansutgifter	13
Finansforvaltning og gjeldsforvaltning	16
Kommunalområdenes resultater og vesentlige budsjettavvik	28
Avsetninger og bruk av avsetninger	34
Balanseregnskapet	37
Investeringsregnskap og investeringsprosjekter	41
Investeringsregnskapet	43
Etikk og likestilling	44
Likestilling	44
Årsregnskap	45
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd	45
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd	46
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd	46
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd	47
1. Investeringer i varige driftsmidler	47
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6	49
Balanseregnskap	50
Hovedoversikt, konsolidert regnskap	52
Bevilgningsoversikt, investering, konsolidert regnskap	55
Balanse, konsolidert regnskap	56
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9	59
Regnskapsprinsipper og noter	62
Regnskapsprinsipper	62
Noter til Bamble kommunes regnskap	64
Note 1 - Arbeidskapital	64
Note 2 - Pensjon	65
Note 3 - Kommunens garantiansvar	72

Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie	75
Note 5 - Fond	76
Note 6 - Spesifikasjon av fond	78
Note 7 - Vesentlige bundne fond	96
Note 8 - Kapitalkonto	99
Note 9 - Anleggsmidler	100
Note 10 - Langsiktig gjeld	102
Note 11 - Selvkost	104
Note 12 - Vertskommune samarbeid og store tilskudd	108
Note 13 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	109
Note 14 - Revisjonshonorar	110
Note 15 - Fordring/gjeld kommunale foretak	110
Note 16 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	111
Note 17 - Investeringsoversikt	112
Note 18 - Aldersfordelt restanse kundereskontro	119
Note 19 - Tap på fordringer	120
Note 20 - Utlån	121
Note 21 - Ytelser ledende personer	121

Forord

Årsmelding med årsregnskap og årsberetning skal fremlegges i henhold til kommuneloven og tilhørende forskrifter.

I dette dokumentet avlegges Bamble kommunes årsmelding med årsregnskap og årsberetning for 2023, i henhold til gjeldende regelverk, lover, forskrifter og reglementer.

Kommuneloven krever at det avlegges regnskap for kommunens samlede virksomhet, og det konsoliderte regnskapet til Bamble Kommune består av regnskapet til Bamble Kommune og det kommunale foretaket Frisk Bris KF.

Årsberetningen inneholder pliktig informasjon iht. kommunelovens § 14-7. Årsberetningene skal redegjøre for:

- 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
- vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene
- virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne
- tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

I henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning skal årsregnskapet inneholde faste regnskapsoppsett og obligatoriske noter.

Årsmeldingens del 1 inneholder kommunens regnskap med noter, samt årsberetning med opplysninger om kommunens økonomiske stilling, forhold av vesentlig betydning, tiltak for å sikre betryggende kontroll, høy etisk standard og for likestilling.

Årsmeldingens del 2, kommunalområdenes årsrapport, redegjør for resultatene og utviklingen for enhetenes drift og i tjenestene i henhold til vedtatte målsetninger. Årsrapporten redegjør for sykefravær, oppfølging av politiske vedtak og status på de enkelte investeringene.

Viktige hendelser og resultater

Aktiviteten i Bamble kommune har vært høy i 2023 og den har vært preget av kommunevalg, omstilling og flere større utviklingstiltak. Administrasjonen hatt en betydelig saksproduksjon, og det ble lagt frem 169 saker til behandling i kommunestyret. Flere saker har vært av strategisk betydning, og kommunestyret har satt retning for kommunens videre arbeid og utvikling på en rekke områder.

Det var kommunevalg i 2023 og gjennomføringen av valget gikk som planlagt. Nytt kommunestyre, ny ordfører, styrer, råd og utvalg ble konstituert i oktober. Nytt saksbehandlingssystem ble tatt i bruk etter valget. Ny kommunedirektør ble rekruttert og var på plass i oktober.

Flere av kommunens tjenester er i endring. Gamle Grasmyr ungdomsskole er ombygd og tatt i bruk. Knutepunktet er det nye senteret for livsmestring og inkludering, med en rekke tjenester som Frisk Bris, Talenhuset, voksenopplæringen, flyktningetjenesten, BUP, helsestasjonen med flere.

Det har vært fokus på effektivisering og innsparing i tjenestene, og flere enkelttiltak er gjennomført. Det er dialog med tillitsvalgte i prosessene. Det har vært oppgraderinger av flere av kommunens felles IT-systemer. Plan for legetjeneste ble vedtatt, alle fastlegehjemlene er besatt, og oppstart av bygging av utvidet legesenter på Skjærgårdshallen og Fyret legesenter ble etablert på helsetjenesten. En full utbygging av Vissetad omsorgssenter ble vedtatt. Hjemmetjenesten ble slått sammen og ombygging av lokalene på Rugtved er i gang.

Oppfølging av trygt og godt skolemiljø og skoleutvikling har vært et satsningsområde. Det er fokus på trygt og godt læringsmiljø i alle skolene. Bamble ungdomsskole jobber fortsatt med å slå sammen fem ungdomsskoler til å bli en skole med trygg og god læringskultur. Det har blitt jobbet aktivt med oppfølging av tilsyn på Trygt og godt skolemiljø med tiltak, i tråd med skoleutviklingsplanen.

Fleksiressurs og strategisk oppbemanning - pilotprosjekt for redusert sykefravær ble iverksatt i Grasmyr naturbarnehage, og erfaringer fra oppstart er mer forutsigbarhet ved korttidsfravær ved at det er fast ansatte som dekke opp på avdeling, og behovet for å sette inn vikar har minnet.

Det er flere større utbyggingssaker på infrastruktur og næringsutvikling. Frier vest er under utbygging, det har vært oppstart av gassveien fv. 353, på Langrønning er det regulert til hotell og planarbeidet for ny for e18 fra Dørdal til Grimstad pågår.

Utviklingen av boligfeltet på Bunestoppen har vært et omfattende arbeid med utbygging av infrastruktur. Det har vært stort lokalt engasjement og omfattende klagebehandling.

Bamble kommune bosatte 106 flyktninger, hovedsakelig Ukrainere. Det er krevende å bosette så vidt mange, men alle berørte virksomheter og avdelinger i kommunen har samarbeidet godt, og dermed gjort det mulig å sikre godt mottak av flyktningene.

I løpet av 2023 opplevde Bamble kommune en liten økning i befolkningstallet. Kommunen fikk 97 nye innbyggere, noe som tilsvarer en økning på 0,68%. I siste kvartal i 2023 hadde Bamble kommune 14269 innbyggere. Økningen i innbyggertall tilskrives innflytting til kommunen og mottak av flyktninger.

Sommeren 2023 bidro kommunen med ressurser til avvikling av arrangementet rundt Tall Ship races i sommer, da var Langesund gjestehavn for flere store seilskuter. Det ble i sommer etablert en skyssbåt mellom Langesund og Langøya, og i september ble brosjeskulpturen "Kystkvinne fra Langesund" av Nina Due avduket, en gave fra Langesund Vel.

Oppsummering og konklusjon

2023 har vært et krevende år for kommunen med et høyt aktivitetsnivå og økte utgifter. Prisstigningen er høy, samtidig som press på ulike deler av tjenestene har vært betydelig. Kommunen har høy lånegjeld og utfordring med å få varig kostnadsreduksjon i drifta.

Bamble kommune har avlagt årsregnskapet for 2023 med et negativt netto driftsresultat på minus 8,1 mill. kroner. Netto driftsresultat utgjør minus 0,6 % av driftsinntektene. For å dekke opp det negative resultatet har kommunen brukt av disposisjonsfond.

Netto finansutgifter, renter, avdrag og kapitalinntekter er redusert betydelig i 2023 med hele 53,8 mill. kroner og utgjør total 27,7 mill. kroner, 1,9 % av driftsinntektene. Hovedforklaringen på at netto finansutgifter er kraftig redusert er det rekordhøye utbyttet fra Skagerak Energi på 71 mill. kroner i 2023, dette er omlag 40 mill. kroner mer enn i 2022. I 2022 var det negativ avkastning på finansplasseringen med minus 23,5 mill. kroner, mens det var positiv avkastning på 15 mill. kroner i 2023. Finansutgiftene er også økt betydelig fra 2022, renteutgiftene og avdragsutgiftene er økt som følge av økt rentenivå og økt lånegjeld.

Netto bruk av fond i drift i 2023 er på 8,1 mill. kroner. Etter årets bruk av fond i drift og investering er kommunens samlede totale fondsmidler redusert til 388 mill. kroner, hvorav disposisjonsfond er 216 mill. kroner. Fonds disponeringer er i henhold til vedtak og reglementer. Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 2 013 mill. kroner, og er økt med 139 mill. kroner.

Investerings regnskapet for 2023 viser investeringsutgifter med i alt 190 mill. kroner. Av dette er vel 176 mill. kroner finansiert ved bruk av lån.

Kommunalområdene samlet driver ikke sine tjenester innenfor de budsjettmessige rammene som er gitt. Kommunalområdene jobber med å realisere sine omstillingsprosjekter og håndterer uforutsette utfordringer ved bruk av egne tidligere avsatte fondsmidler. Budsjettet for 2024 er svært stramt og det er vedtatt store innsparinger. Det er nødvendig med bedre styring og kontroll i alle deler av organisasjonen. Det er avgjørende å fortsette det gode arbeidet med fokus på målsetningene, gode rutiner, samarbeid, organisasjonskultur og endringsvilje i årene fremover.

Driftsresultatet - Økonomisk utvikling og stilling

I kommunens driftsregnskap har vi flere resultatbegreper.

Brutto driftsresultat viser hvor mye av de løpende driftsinntektene kommunen sitter igjen med etter at kostnadene knyttet til løpende drift og avskrivninger er dekket. Som figuren viser er det i 2023 et negativt brutto driftsresultat på - 71,8 mill. kroner som er det svakeste noensinne. Utgiftene har økt mer enn inntektene, og de løpende driftsinntektene dekker ikke driftsutgiftene. Aktivitetsnivået har vært høyt i kommunen i 2023, både lønnsutgiftene og kjøp av varer og tjenester har økt. Avskrivningen er økt med over 25 mill. kroner fra 2021.

Netto driftsresultat viser resultat på årets drift etter finansposter, inkludert renter og avdrag. I netto driftsresultat er avskrivninger lagt til igjen, og avdragsutgiftene til lån lagt til som utgift.

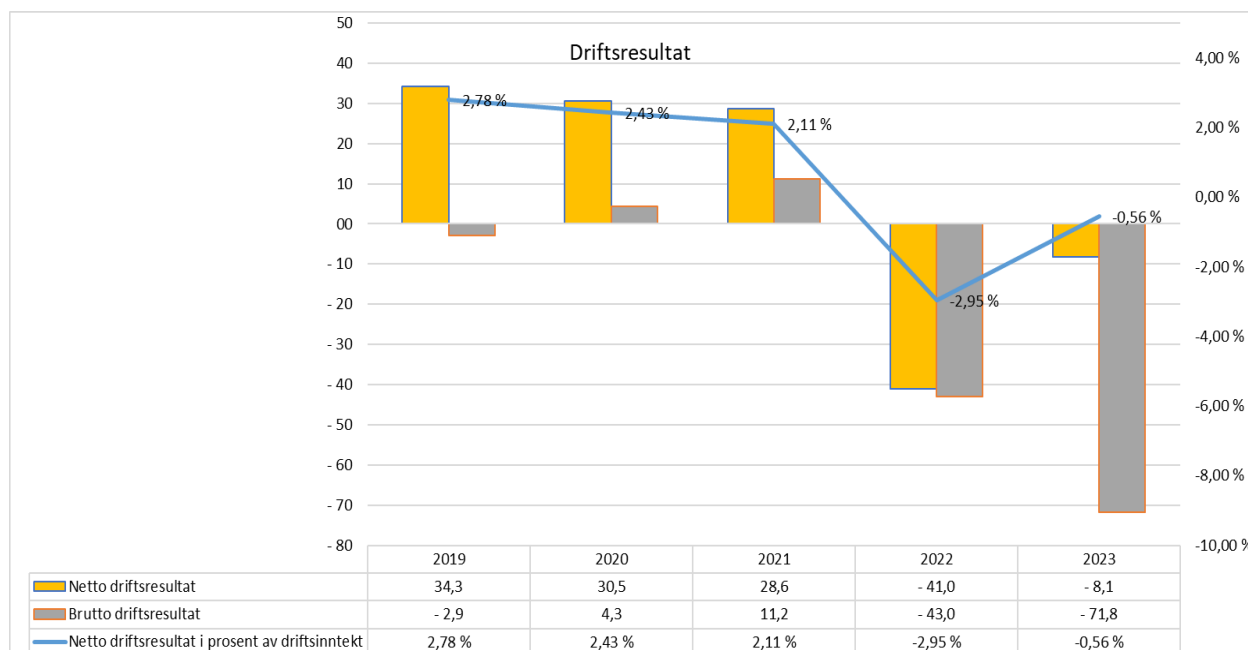
Netto driftsresultat viser kommunens finansielle handlefrihet, og er kommuneregnskapets viktigste resultatbegrep.

Som grafen nedenfor viser, er det i 2023 et negativt netto driftsresultat på - 8,1 mill. kroner. I 2022 var netto driftsresultat negativt med -41 mill. kroner, til sammenligning var netto driftsresultat positivt med 28,6 mill. kroner i 2021. Mye av forklaringen på utviklingen i netto driftsresultat skyldes stor variasjon i netto finansutgifter.

For Bamble kommune utgjør netto driftsresultatets andel av driftsinntektene minus 0,56 %. Til sammenligning var dette minus 2,56 % i 2022, pluss 2,11 % i 2021 og pluss 2,43 % i 2020. Hovedårsaken til det svake resultatet i 2022 var finanspostene, med negativ avkastning på de langsiktige plasseringene på minus 23,9 mill. kroner.

I 2023 har Bamble kommune mottatt over 71 mill. kroner i utbytte fra Skagerak, som bedrer resultatet på finanspostene betydelig fra 2022, selv om renteutgiftene også har steget. Samtidig var det positiv avkastning på finansporteføljen i 2023.

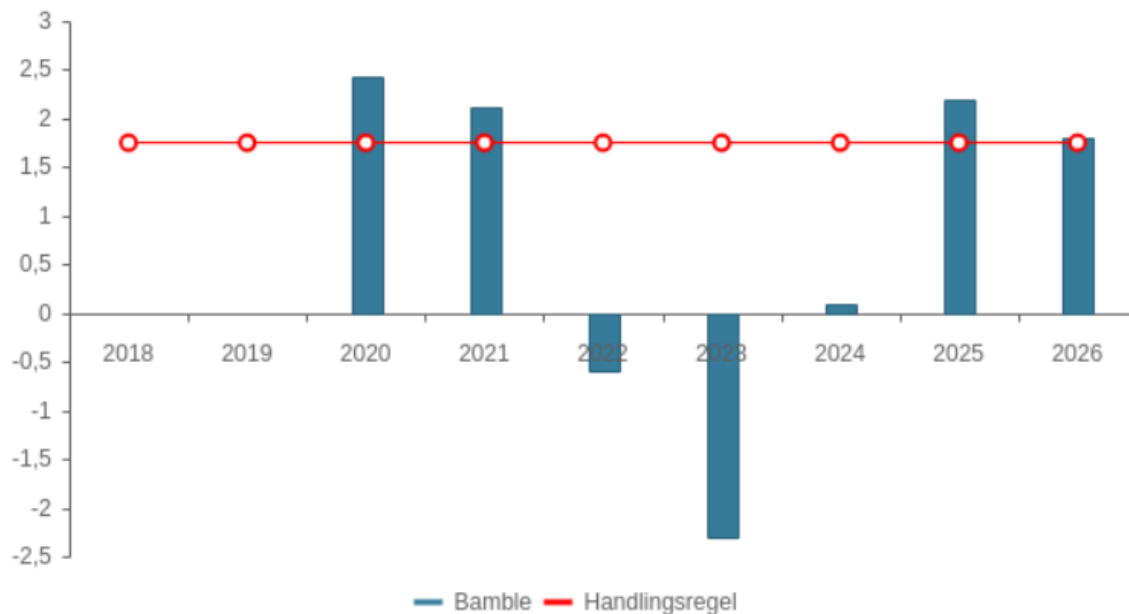
Årsmelding 2023



Det er vedtatt 4 finansielle måltall for kommunen som vil bli kommentert under ulike kapitler i årsberetningen. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene er det viktigste resultatmålet i kommuneregnskapet og blir brukt av teknisk beregningsutvalg (TBU) for å si noe om kommunesektorens økonomiske stilling over tid. Over tid i Økonomiplanperioden har Bamble som mål at netto driftsresultat skal være 1,75 % av driftsinntektene som er det målet som TBU har satt for en sunn og bærekraftig kommuneøkonomi over tid.

Figuren på neste side viser vedtatte måltall for Bamble kommune i budsjett 2023 og Økonomiplan 2023 til 2026.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter



Tabell	KOSTRA 2018	KOSTRA 2019	KOSTRA 2020	KOSTRA 2021	Budsjett 2022	Økplan 2023	Økplan 2024	Økplan 2025	Økplan 2026
Bamble	0,00 %	0,00 %	2,44 %	2,11 %	-0,60 %	-2,30 %	0,10 %	2,20 %	1,80 %
Handlingsregel	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %

Handlingsregel: Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal for perioden gjennomsnittlig minst være på nasjonalt mål for netto er fra TBU satt til 1,75%.

For Bamble sin del var det i budsjettpremissene for vedtatt budsjett i 2023 budsjettert med - 2,30 % i negativt netto driftsresultat. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på -0,56 % som er bedre enn forutsatt i opprinnelig budsjett, men er langt under anbefalt fra TBU i 2023. Hovedårsaken til at netto driftsresultat ble bedre enn budsjettert i 2023 er at finansinntektene ble betydelig høyere enn opprinnelig budsjettert.

Vesentlige budsjettavvik i forhold til vedtatte netto budsjetttrammer, driftsregnskapet.

Det ble et positivt avvik på 41,6 mill. kroner i 2023 mellom det som var budsjettert og regnskapsført. Dette skyldes i hovedsak økt utbytte sammenlignet med regulert budsjett fra Skagerak energi. I tillegg ble avkastningen på finansplasseringene høyere enn budsjett med 6 mill. kroner. Rammetilskuddet ble 4,7 mill. kroner høyere enn regulert budsjett. Fondsbruken ble derfor redusert i forhold til budsjett med til sammen 41,6 mill. kroner.

Nedenfor vises budsjettavvikene per kommunalområde/områder (etter bruk og avsetning til fond) i driftsregnskapet for 2023. (tall i tusen kroner).

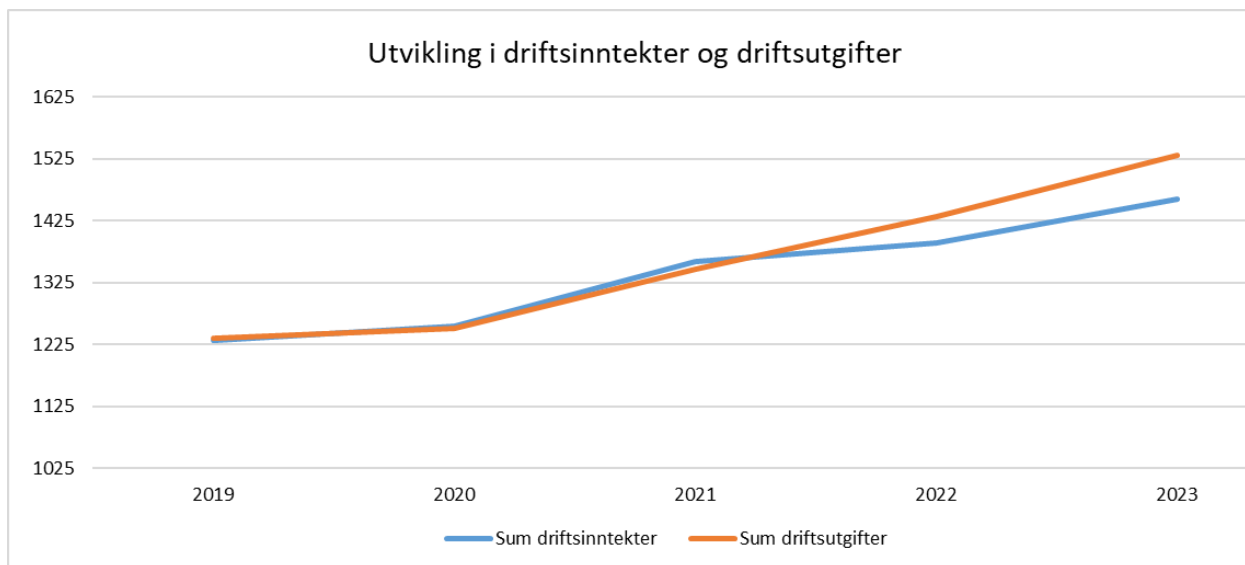
For mer detaljer om budsjettavvik per kommunalområde vises til eget kapittel i årsberetning og til kommunalområdenes årsrapport.

Samfunn	0
Selvkost	-3 371
Oppvekst	0
Velferd	0
Støtte og utvikling	0
skatt og rammetilskudd	4 756
eiendomsskatt	1 612
andre generelle statstilskudd	-360
Lån	-2 293
Direkteeide selskapet	33 403
Langsiktig plassert finanskapital	6 536
Bankinnskudd og andre finanstransaksjoner	-1 325
Sentrale avsetninger lønns- og tarifføkning	4 180
Sentrale pensjonskostnader	3 791
Ufordelt innsparingskrav	-5 273
Reduksjon bruk av fond	-41 656
	0

Driftsinntekter og driftsutgifter

Kommunens inntekter består av formues-, inntekts- og eiendomsskatter, rammetilskudd fra staten og øvrige driftsinntekter som inntektsføres direkte i virksomhetene. Driftsutgiftene består av lønn og sosiale utgifter, kjøp av varer og tjenester som inngår i produksjonen, kjøp av varer og tjenester og andre utgifter som tilskudd, overføringer og avskrivninger.

Nedenfor viser grafen utviklingen av driftsinntekter og driftsutgifter fra 2019 til 2023.



Driftsutgiftene har de senere årene økt mer enn driftsinntektene, og driftsutgiftene er fra 2022 større enn driftsinntektene.

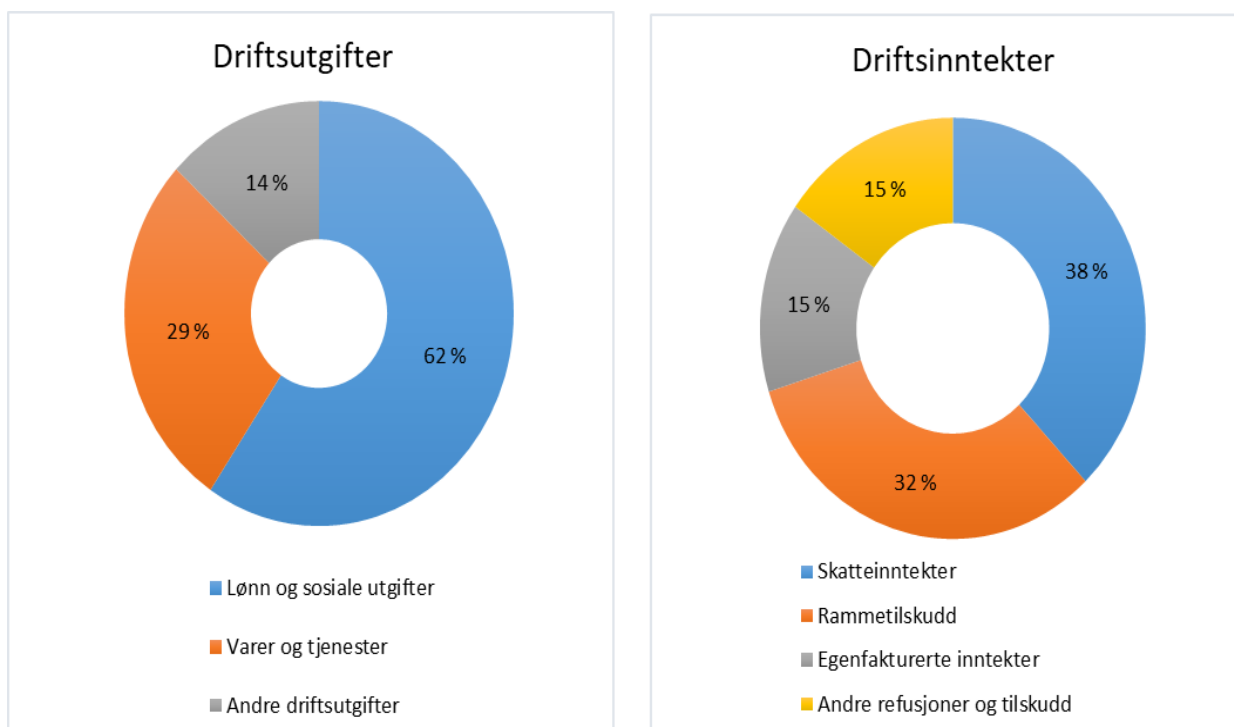
Driftsinntektene samlet er 1.459 mill. kroner og er økt med 70 mill. kroner fra året før. Driftsinntektene er 36 mill. kroner høyere enn regulert budsjett, det er spesielt overføringer og tilskudd fra andre som er høyere enn budsjettet med 23,5 mill. kroner. Dette gjelder blant annet mottatte sykelønnsrefusjoner som ikke er budsjettet. Skatteinntektene på inntekt og formue er kraftig redusert fra 2022 med 39 mill. kroner eller minus 7,5 %, skatteinntektene er i samsvar med regulert budsjett. Rammetilskuddet er økt fra 2022 med 61 mill. kroner, og ble 4,7 mill. kroner høyere enn regulert budsjett. Tilsammen har Bamble kommune mottatt 22 mill. kroner mer i rammetilskudd og skatteinntekter fra 2022, noe som er en økning på 2,4 %.

Driftsutgiftene samlet er 1.531 mill. kroner og er økt med 100 mill. kroner fra året før. Kjøp av varer og tjenester er økt med 38 mill. kroner fra 2022, prosentvis er dette en økning på 10 % fra 2022. Lønn og sosiale utgifter er økt med 43 mill. kroner, i prosent 5 %.

Driftsutgiftene samlet er 23 mill. kroner høyere enn budsjett. Lønn og sosiale utgifter samlet er om lag som budsjettet, mens kjøp av varer og tjenester er 32,5 mill. kroner høyere enn budsjett. For mer detaljer rundt budsjettavvik innenfor kommunalområdene vises til eget kapittel i årsberetningen og kommunalområdenes årsrapport.

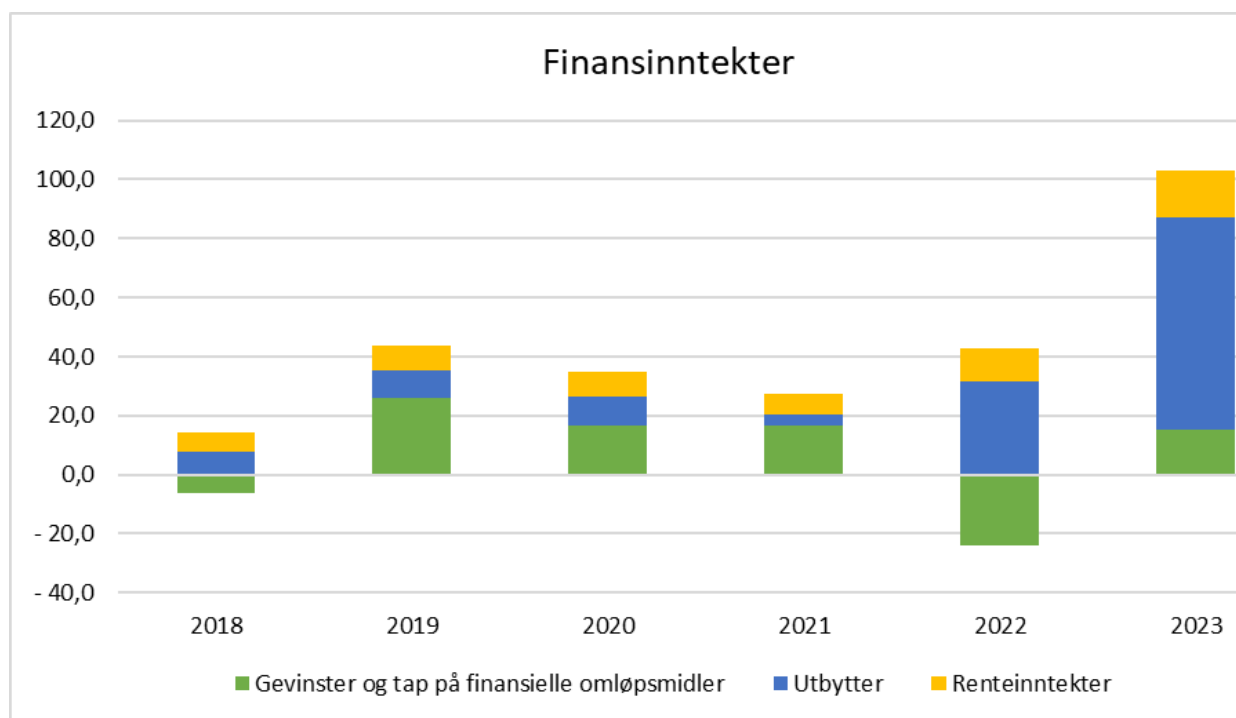
Avskrivningene er økt betydelig de siste årene, og økt med 25 mill. kroner fra 2021 eller 37 %, som følge av de store investeringene de siste årene. Avskrivningene er 6 mill. kroner lavere enn budsjett. Investeringene gir samtidig også økte løpende driftsutgifter som f. eks strøm. Totale bokførte strømutfgifter er i sum drøye 29 mill. kroner og på nivå med 2022.

Grafene nedenfor viser hvordan kommunens driftsinntekter og driftsutgifter fordeler seg i 2023.

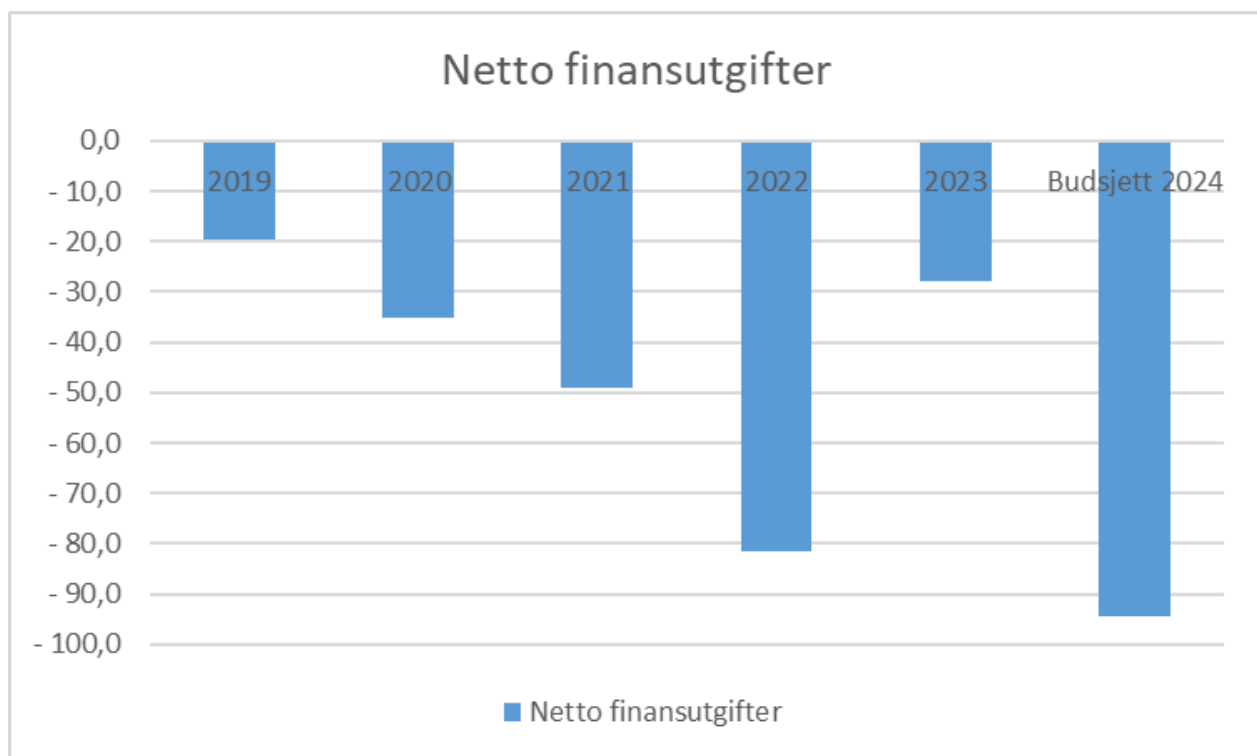
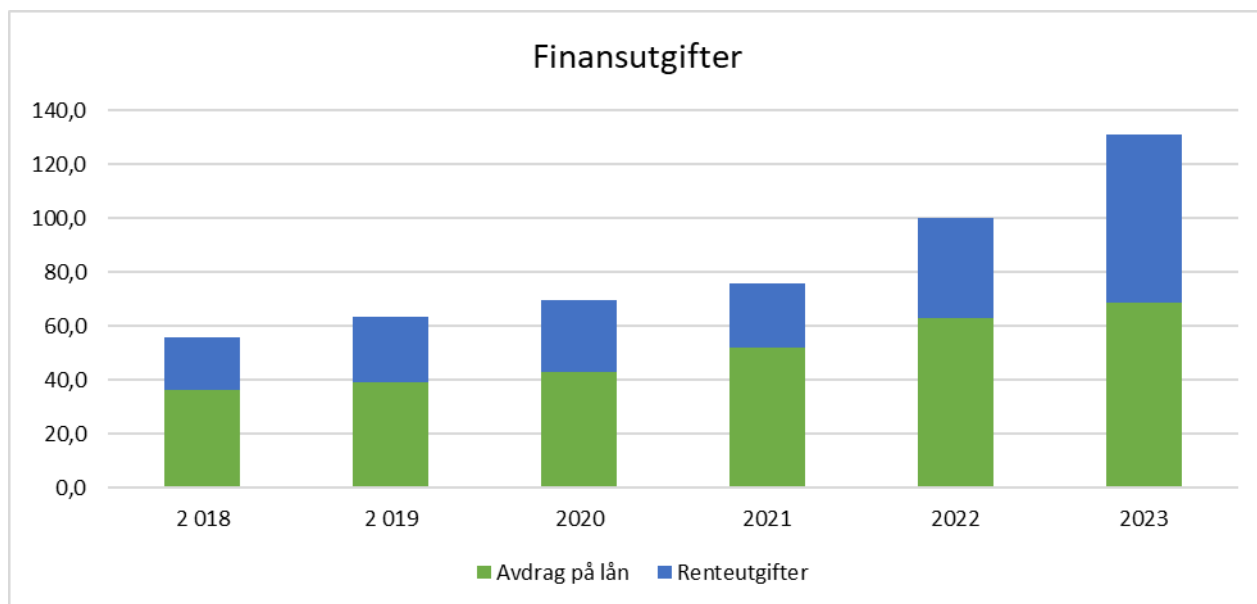


Finansinntekter og finansutgifter

Finansinntektene består av renteinntekter, utbytte og eieruttak, gevinst og tap på finansielle omløpsmidler. Disse inntektene var totalt 103 mill. kroner i 2023. Dette er en betydelig økning med hele 84,4 mill. kroner fra 2022. Utbyttet fra Skagerak energi var rekordhøyt i 2023 med til sammen 71 mill. kroner, ordinært utbytte på 38 mill. kroner i juni og et ekstraordinært utbytte på 33 mill. kroner utbetalt i desember. Dette var en økning fra 2022 på hele 40 mill. kroner. Avkastningen på finansplasseringene var positiv i 2023 med 15,6 mill. kroner. Finansplasseringene hadde en negativ avkastning i 2022 på minus 24 mill. kroner. Renter fra kommunens bankinnskudd og utlån er også økt noe med 4,9 mill. kroner, som følge av høyere rentenivå og høyere gjennomsnittlige innskudd og utlån.

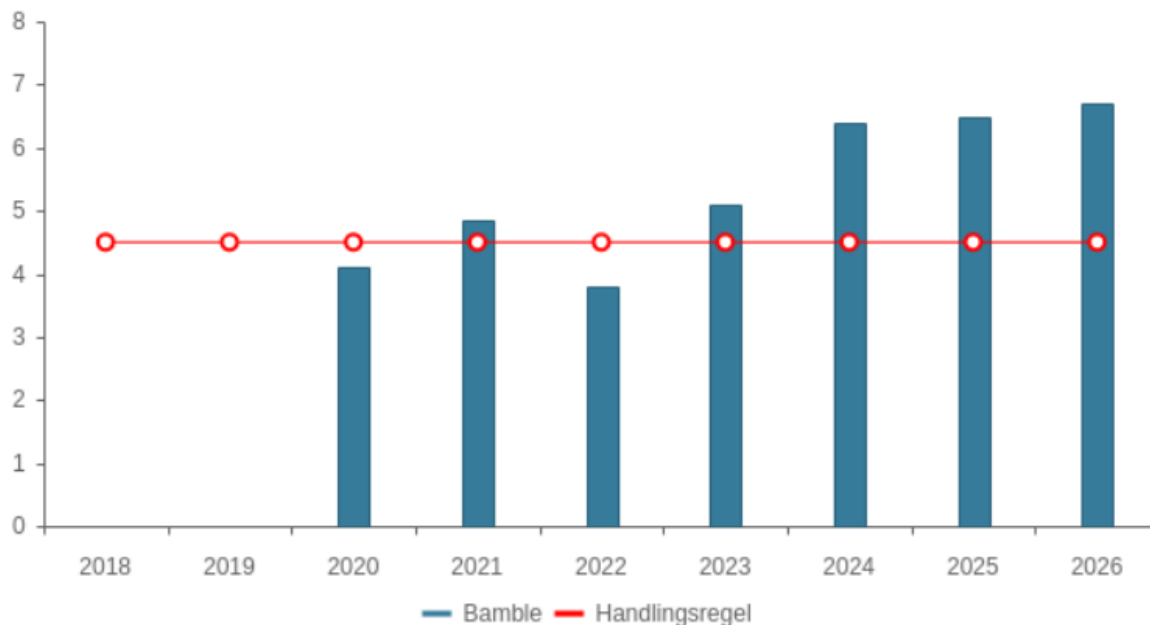


Finansutgiftene består av renteutgifter og andre finansutgifter samt avdragsutgifter. Samlede finansutgifter i 2023 var på vel 131 mill. kroner. Av dette var 62,3 mill. kroner renteutgifter og 68,7 mill. kroner avdragsutgifter. Rentenivået er økt betydelig i 2023. Renteutgiftene i kommunen er økt med 25,1 mill. kroner, som følge av økt gjennomsnittrente på lån er økt fra 2,71 % til 3,62 % fra året før. I tillegg er samlet lånegjeld økt som følge av det store investeringsnivået i kommunen de siste årene. Bamble kommune har per 31.12. over 2 milliarder i lånegjeld.



I budsjettpremissene for vedtatt budsjett og økonomiplan i 2023 - 2026 ble måltallet for netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter satt til 4,50 %.

Netto finans og avdrag i % av brutto driftsinntekter



Tabell	KOSTRA 2018	KOSTRA 2019	KOSTRA 2020	KOSTRA 2021	Budsjett 2022	Økplan 2023	Økplan 2024	Økplan 2025	Økplan 2026
Bamble	0,00 %	0,00 %	4,10 %	4,84 %	3,80 %	5,10 %	6,40 %	6,50 %	6,70 %
Handlingsregel	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %

Handlingsregel: Netto finans og avdrag i % av brutto driftsinntekter skal normalt ikke overstige gjennomsnitt i KOSTRA gruppe 7 i siste regnskapsår, 4,5%.

Årsregnskapet for 2023 gir et måltall på 1,9 %, dette er langt bedre enn måltallet som var satt i premissene for budsjettvedtaket i 2023. Hovedårsaken til det positive budsjettavviket er det rekordhøye utbyttet fra Skagerak Energi som var på totalt 71 mill. kroner i 2023. Sammenlignet med regulert budsjett var det et positivt avvik på netto finansutgifter på 37,6 mill. kroner og dette skyldes det ekstraordinære utbyttet som ble utbetalt i desember med 31 mill. kroner og høyere avkastning enn budsjettet med 6,2 mill. kroner på finansplasseringene. Netto finansutgifter var omtrent på nivå med regulert budsjett.

Finansforvaltning og gjeldsforvaltning

I henhold til kommunens Reglement for finans- og gjeldsforvaltning skal det rapporteres på finansforvaltningen.

Bamble kommune har avtale med Gabler om rådgivning for aktivaforvaltningen og Bergen Capital Management (BCM) for gjeldsforvaltningen. Egne rapporter fra rådgiverne er lagt ved regnskapet.

Markedskommentarer

Året 2023 endte opp med å bli et godt år for aksjemarkedene og et normalår i rentemarkedene, etter en sterk sluttspurt drevet av forventninger om at rentetoppen er nådd. Utviklingen i de største amerikanske selskapene og svekket norsk krone har vært viktige bidragsyttere for avkastningen i 2023 målt i norske kroner. Den norske kronen har svekket seg mot sentrale valutaer underveis i fjoråret sett under ett, men styrket seg isolert sett i tredje tertial. Styrkingen kom etter den norske sentralbanken leverte en særnorsk renteheving i desember, som kom overraskende på markedet. Globale aksjer valutasikret til norske kroner steg 5.13% i tredje tertial, noe som ga en avkastning for året på 21.34%. Oslo Børs hadde en god avslutning på året og leverte 4.06% i tredje tertial, som løftet børsen til 9.89% for året sett under ett. Forventninger til inflasjon og rentenivå påvirket avkastningen også i tredje tertial. 10-årig amerikansk statsrente steg til 5% i oktober som var første gang på 16 år at renten nådde dette nivået. Forventningene snudde fort og markedet startet å prise inn et scenario hvor rentetoppen var nådd og at vi snarlig kunne forvente rentekutt. Ved utgangen av 2023 var den amerikanske statsrenten falt tilbake til 3,9%. Rentenedgangen bidro til sterk avkastning på renteplasseringer.

Norske obligasjoner steg 4.47% i tredje tertial, mens globale obligasjoner steg 3.46% i tertialet. For året endte norske obligasjoner opp 4.31% og globale obligasjoner opp 5.21%. I tredje tertial har vi sett betydelige nedskrivninger av eiendomsverdiene i de norske ugirede eiendomsfond. Få referansetransaksjoner har gitt større avvik i verdsettelse og mer usikre estimater enn tidligere.

Aktivaforvaltning

Gevinst og tap på verdipapirer er i prinsippet ikke realisert før plasseringene selges, men kommunale regnskapsregler medfører at resultatet skal bokføres det året det gjelder. I 2023 er det samlet positiv avkastning på pluss 15,4 mill. kroner på finanskapitalen. Dette er 6,2 mill. kroner høyere avkastning enn budsjettet avkastning som var på pluss 9,1 mill. kroner.

Tabellen viser bokført avkastning på finanskapitalen og disponeringer i henhold til budsjett og finansreglement.

Finanskapitalen i driftsregnskapet				
Tall i 1.000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Revidert budsjett	Avvik
Aksjeutbytte og eieruttak	-517,2	-527,4	0	-527
Renter/kursgevinst/-tap langsiktig kapital	24 064	-15 425	-9 197	-6 228
Sum finansforvaltningen	23 477	-15 952	-9 197	-6 755
Bruk /avsetning til ubundne driftsfond/disposisjonsfond	-29 651	4 008	4 008	0
Sum bruk/avsetning fond	-29 651	4 008	4 008	0
Konsulenttjenester	184	393	173	220
Netto	-5 921	-11 551	-5 015	6 535

I 2023 er det avsatt 4 mill. kroner til realvekst av årets avkastning som budsjettert. Da det er negativt driftsresultat for kommunen som helhet er det ikke rom for å avsette mer av avkastningen i 2023.

Fond knyttet til finansforvaltningen			
Tall i 1.000 kroner	2022	Endring	2023
253090270 Finanskapital, langsiktig plassering iht. finansstrategi	-128 256	0	-128 256
256590001 Langsiktig investert kapital, realvekst avsatt fra avkastningen	-24 014	-4 008	-28 022
256590002 Meravkastning	-10 207	0	-10 207
256590003 Finansbuffer	-4 853		-4 853
Sum Finansforvaltning	-167 420	-4 008	-171 428

Det var en positiv avkastning i 2023 på 6,2 % , men den negative avkastningen i 2022 viser at kommunen er sårbar for svingninger i aksje- og obligasjonsmarkedene. Disposisjonsfond knyttet til finansforvaltningen i drift er ved årets utgang nå 43 mill. kroner. Dette anses som tilstrekkelig for å dekke eventuelle tap i 2024. Stresstest av porteføljen med definerte parameter viser at verdifallet med dagens sammensetning ville vært 25, 9 mill. kroner, se figuren nedenfor. Per januar 2024 er det en

positiv avkastning på nesten 1,2 mill. kroner, men markedene er usikre og svinger fra måned til måned, slik at det er svært usikkert hvordan avkastningen blir for 2024.

Stresstest (tall i MNOK)	Allokering	Strategi
Verdiendring som følge av 1,5 % skift i rentekurven	-9,7	-9,8
Verdiendring som følge av 20 % fall i globale og EM aksjer	-7,1	-6,7
Verdiendring som følge av 25 % fall i norske aksjer	-3,0	-2,8
Verdiendring som følge av 12 % fall i eiendom	-4,0	-4,0
Verdiendring som følge av 12 % styrking av norske kroner	-2,0	-2,0
Verdiendring totalporteføljen	-25,9	-25,3
Verdiendring totalporteføljen (i %)	-9,2 %	-12,3 %

Årsoppgaven fra Gabler for 2023 viser utviklingen i finanskapitalen fordelt på ulike aktiva klasser, og er som følger:

Finanskapitalen, fordeling og utvikling						
Tall i 1.000 kroner	Vekting	Verdi 31.12.22	Verdi 31.12.23	Inn/ Ut	Gevinst/ tap kr	Gevinst/ tap %
Pengemarked	4 %	11 155	11 305	-399	550	1,7 %
Norske Omløpsobligasjoner	27,5 %	72 477	76 872	0	4 395	6,1 %
Globale Obligasjoner	34,4 %	91 057	96 205	0	5 148	5,7 %
High Yield Obligasjoner	5,1 %	12 695	14 167	0	1 471	11,6 %
Norske Aksjer	4,3 %	11 074	12 013	0	940	8,5 %
Globale Aksjer	12,7 %	29 047	35 544	0	6 497	22,4 %
Eiendom	12 %	36 658	33 482	-457	-2 718	-7,4 %
Sum	100,00 %	264 162	279 588	-917	16 282	6,2 %

Porteføljesammendrag:

Per 31. desember 2023 var markedsverdien av Bamble kommunes portefølje 279,5 mill. kroner. I 2023 har hele porteføljen hatt en positiv avkastning på 6,2 prosent, mot referanseindeks som har gitt 5,7 prosent. I kroner utgjør den positive avkastningen 16,3 mill. kroner. Årlig avkastning siden oppfølgingsoppstart har vært 5 prosent, mot referanseindeks som har gitt 4,5 prosent. I 2023 har det samlet gått ut 0,9 mill. kroner av porteføljen.

Globale aksjer er det aggregatet som har gitt høyest prosentvis avkastning i 2023, i sum 22,4 %. Globale aksjer forvaltes av Ardevora Global Eq SRI og Generation Global. Aggregatet har gitt en samlet avkastning på 22,4 prosent i år, som er 3,3 prosentpoeng svakere enn referanseindeksen. Ardevora

Årsmelding 2023

Global Eq har gitt 14,6 prosent avkastning, 7,0 prosentpoeng svakere enn indeks. Generation har gitt en avkastning på 32,3 prosent, tilsvarende en meravkastning på 4,1 prosentpoeng.

Globale obligasjoner har gitt en samlet avkastning i 2023 på 5,7 % som er bedre enn referanseindeksen som var 5,2 %. BlueBay IG Glob har gitt en avkastning på 5,0 prosent mot referanseindeks på 5,2 prosent. PIMCOGlobal har levert en avkastning på 5,5 prosent mot referanseindeks på 5,2 prosent. PIMCO Income har gitt en avkastning på 6,4 prosent, 3,0 prosentpoeng bedre enn referanseindeks.

Norske omløpsobligasjoner har hatt en avkastning på 6,1 % i 2023, aggregatet forvaltes i fondet Danske inv Norsk Obligasjoner. Aggregatet har gitt en avkastning som er 1,8 % bedre enn referanseindeksen i 2023.

Eiendom har gitt en negativ verdiutvikling på minus 7,4 %, det har vært betydelige nedskrivninger av eiendomsverdiene i norske ugirede eiendomsfond i tredje kvartal 2023.

Allokering mot strategi

Tabellen viser allokeringen i aktiva klassene pr. 31.12.2023 mot strategi.

	Markedsverdi		Min	Strategi		Avvik fra strategi i %
	i MNOK	i %		Mål	Maks	
Pengemarked	11,3	4,0 %	0 %	5 %	30 %	-1,0 %
Norske Omløpsobligasjoner	76,9	27,5 %	17 %	27 %	37 %	0,5 %
Globale Obligasjoner	96,2	34,4 %	25 %	35 %	45 %	-0,6 %
High Yield Obligasjoner	14,2	5,1 %	0 %	5 %	10 %	0,1 %
Norske Aksjer	12,0	4,3 %	1 %	4 %	8 %	0,3 %
Globale Aksjer	35,5	12,7 %	8 %	12 %	16 %	0,7 %
Eiendom	33,5	12,0 %	5 %	12 %	15 %	0,0 %
Totalportefølje	279,6	100,0 %		100,0 %		0,0 %

Bamble kommune ligger innenfor de strategiske rammene for alle aktivaklasser per 31.12.2023.

I forslag til nytt finansreglement som behandles i kommunestyret våren 2024 er det foreslått enkelte justeringer i finansstrategien hvor antall aktivaklasser reduseres noe. Det er foreslått at norske omløpsobligasjoner og High yield obligasjoner tas ut av porteføljen og at disse beholdningene reinvesteres i globale obligasjoner og globale aksjer.

Gjeldsforvaltning

Den langsiktige lånegjelden har økt med 139 mill. kroner. Nedenfor vises hovedtall i forhold til kommunens utlån:

Sentrale regnskapstall kommunens innlån			
<i>Tall i 1.000 kroner</i>	2022	2023	Endring
Langsiktig gjeld ordinære lån	1 526 965	1 635 352	108 387
Gjeld Husbanken	347 007	377 796	30 789
Sum gjeld	1 873 972	2 013 148	139 176

Kommunen betalte avdrag ordinære lån (minimumsavdrag) med 68,7 mill. kroner i 2023.

Kommunen gjennomførte i 2023 nye låneopptak på til sammen 168,4 mill. kroner til finansiering av ordinære investeringer og 70 mill. kroner i startlån i Husbanken, totalt 238,4 mill. kroner. Det er også foretatt refinansieringer av flere lån i perioden.

Ved utgangen av 2023 har kommunen samlet over 2 milliarder (2 013 mill. kroner) i langsiktig lånegjeld til finansiering av investeringer og utlån. Tabellen nedenfor viser opptak av nye lån og refinansieringer i perioden:

Opptak av nye lån og refinansieringer i perioden

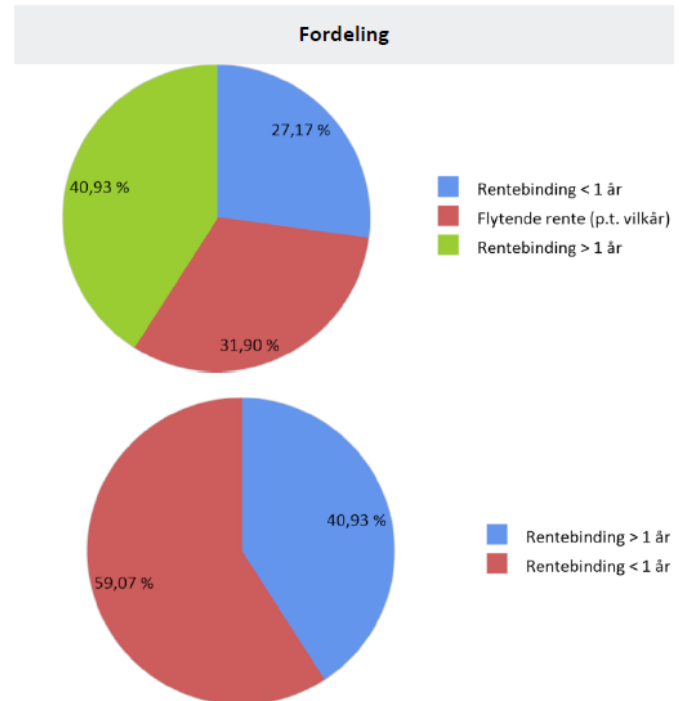
Ny långiver	Dato	Beløp	Rente	Forfall/renteregulering	Lånenummer	Kommentar
SB1M	23.02.2023	100 000 000	3,420	03.05.2023	NO0012851262	Refinansiering av NO0012759507 (NOK 81 534 260) og deler av årets låneopptak (NOK 18 465 740). Lånet ble refinansiert som 2,5 mnd sertifikat i henhold til strategi.
Husbanken	01.03.2023	4 434 607	3,854	01.01.2037	11517034	Tidligere fastrentelån
Husbanken	01.03.2023	15 704 049	3,873	01.06.2040	11532159	Tidligere fastrentelån
Husbanken	01.03.2023	432 577	3,873	01.07.2046	11534990	Tidligere fastrentelån
Husbanken	01.03.2023	19 666 783	3,873	01.08.2047	11537731.10	Tidligere fastrentelån
Husbanken	01.03.2023	10 289 238	3,873	01.02.2048	11537731.50	Tidligere fastrentelån
Husbanken	02.03.2023	40 000 000	3,873	01.04.2048	11545878	
DNB	03.05.2023	62 000 000	3,960	17.08.2023	NO0012902735	Refinansiering av NO0012851262 . 4 mnd sertifikat t 17.08.2023 ble valgt for å matche forfallsdato med lån NO0010890791.
KBN	03.05.2023	220 000 000	4,155	03.05.2027	20230111	Refinansiering av 8317.55.58228 (NOK 132,000 mill.), NO0012851262 (NOK 38,000 mill.) og nytt låneopptak (NOK 50,000 mill.). Lånet ble refinansiert som 4-års fast for å øke rentebindingstiden og fastrenteandelen i henhold til finansreglementet. Nytt låneopptak. Lånet ble tatt opp til PT rente med bakgrunn i finansreglementet og markedsforholdene
KBN	15.08.2023	50 000 000	5,500	15.08.2053	20230252	Refinansiering av NO0010890791 (NOK 230,000 mill.), NO0012902735 (NOK 7,000 mill.). Lånet ble refinansiert som 2-års FRN med bakgrunn i markedsforholdene og forfallsstrukturen.
Danske Bank	17.08.2023	237 000 000	5,148	18.08.2025	NO0012989948	Refinansiering av NO0012902735. Lånet skal etter plan brukes til å betale restavdrag i november 2023
DNB	17.08.2023	55 000 000	4,700	15.11.2023	NO0012989930	
Husbanken	03.10.2023	30 000 000	3,873	01.11.2048	11546454	
DNB	24.11.2023	50 000 000	4,935	12.02.2024	NO0013077602	Nytt låneopptak. 3mnd SRT ble valgt som en del av strategi om å rullere i sertifikatmarkedet, samt markedsforhold.

Bamble kommune har avtale med Bergen Capital Management om rådgivning for gjeldsforvaltningen, og en egen rapport følger vedlagt regnskapet. Oversiktene nedenfor viser nøkkeltall knyttet til kommunens gjeldsforvaltning:

Fordeling rentebinding

Fordeling	Saldo	Prosentvis av total
Rentebinding over 1 år (fastrente)	824 000 000	40,93 %
Rentebinding under 1 år (flytende rente)	547 000 000	27,17 %
Sum rentebinding	1 371 000 000	68,10 %
Flytende rente (p.t. vilkår)	642 148 147	31,90 %
SUM	2 013 148 147	100,00 %

Fordeling	Saldo	Prosentvis av total
Rentebinding over 1 år (fastrente)	824 000 000	40,93 %
Rentebinding under 1 år (flytende rente)	1 189 148 147	59,07 %
SUM	2 013 148 147	100,00 %



Forklaring til tabeller og grafer

Tabellene over viser fordelingen for gjeldsporteføljen angitt ved bruk av enkel rentebinding. Lån med rentebinding over 1 år er fastrentelån eller obligasjonslån med gjenværende rentebinding over 1 år på rapporteringsdato. Lån med flytende rente er sertifikat, obligasjoner og gjeldsbrevlån med gjenværende rentebinding under 1 år. Dersom porteføljen inneholder lån med p.t. vilkår har de 14 dagers rentevarsel og oppsigelsestid og en rentebinding på $14 / 365 = 0,04$. Dersom porteføljen inneholder lån med Nibortilknytning (3 eller 6 MND) er de sortert som lån med rentebinding under 1 år. Det er til enhver tid gjenværende rentebinding som er utgangspunkt for beregning av om fastrentene er under eller over 1 år. Figurene viser grafisk fordeling av gjeldsporteføljen målt ved bruk av enkel rentebinding. Alle lån som er medtatt i beregningen er gjengitt i "stamdataoversikten" som er vedlagt denne rapporten.

Oversikten viser at 40,93 % av gjelden er sikret ved fastrente med rentebinding over 1 år.

Tabellen nedenfor viser gjennomsnittsrenten i 2023 i porteføljen sammenlignet med rentene i markedene:

Rentesammenligning porteføljen og markedsrenter							
Porteføljen	Markedsrenter						
Vektet gjennomsnittrente	P.T.KBN	Norges Bank styringsrenten	3 MND	6 MND	12 MND	3 År	5 År
3,62 %	5,5 %	4,5 %	4,91 %	5,06 %	4,71 %	4,16 %	4,07 %

Renteutgiftene er steget betydelig sammenlignet med 2021, vektet gjennomsnittrente var 1,42 % i 2021 og 2,71 % ved inngangen til 2023.

I kroner er renteutgiftene økt med 25, 2 mill. kroner siden 2022 og hele 37,9 mill. kroner siden 2021.

Porteføljens rentebindingstid og renterisiko

Intervall	Pålydende i NOK	Rentebindingstid	Andel	Akkumulert andel	Økning i rentekostnad ved 1% renteøkning
Under 1 år	1 189 148 147	0,11	59,07%	59,07%	kr 11 891 481
1 til 2 år	180 000 000	1,16	8,94%	68,01%	kr 13 691 481
2 til 3 år	310 000 000	2,15	15,40%	83,41%	kr 16 791 481
3 til 5 år	334 000 000	3,86	16,59%	100,00%	kr 20 131 481
> 5 år	0	0,00	0,00%	100,00%	kr 20 131 481
SUM	2 013 148 147	1,14	100,00%		

På kort sikt (under 1 år) vil en økning på 1 % i renten gi økte renteutgifter på 20,1 mill. kroner med dagens rentebinding.

Porteføljens kapitalbinding og refinansieringsrisiko:

Forfallsintervall	Pålydende i NOK	Kapitalbinding	Prosentvis andel av porteføljen
Under 1 år	310 000 000	0,23	15,40%
1 til 2 år	417 000 000	1,43	20,71%
2 til 3 år	310 000 000	2,15	15,40%
3 til 5 år	334 000 000	3,86	16,59%
>5 år	642 148 147	11,20	31,90%
SUM	2 013 148 147	4,88	100,00%

Per 31.12.2023 er det 3 lån på til sammen 310 mill. kroner som forfaller i første halvår i 2024. Disse lånene vil refinansieres ved forfall. Alle øvrige lån har forfall i 2025 og senere.

Gjeldsforvaltningen sett i forhold til krav i finansreglementet	
Krav i gjeldende reglement	Status
Det skal normalt innhentes minst 3 konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere. Det gjøres unntak fra denne reglen for situasjoner hvor kommunen velger å legge ut sertifikat- eller obligasjonslån gjennom å gi en tilrettelegger et eksklusivt mandat.	OK
Lån til finansieringsforfall innenfor et år skal ikke i en normalsituasjon overstige 30 % av utestående gjeld.	OK
Refinansieringsrisiko skal reduseres ved å spre forfall/renteregulering	OK
Lån med flytende renter med løpetid inntil 12 mnd. skal normalt utgjøre 50 %, minimalt 25 % og maksimalt 75 % av låneporteføljen.	OK
Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – vektet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 5 år.	OK
Rapportering i henhold til gjeldende reglement og forskrift	OK
Enkeltlån skal ikke overstige 30 % av total låneportefølje	OK
Fordeling av låneopptak på flere långivere	OK

Rapporteringen viser at kommunens gjeldsforvaltning er i tråd med målene som er vedtatt i finansreglement. For mer detaljert oversikter vises til note til årsregnskapet og vedlagt rapport fra Bergen Capital management.

Gjeldsnivået er svært høyt i kommunen og kommunen har ved utgangen av 2023 over 2 milliarder i lånegjeld, og med høy gjeldsgrad er kommunen svært utsatt for rentehevinger. Det har vært et høyt investeringsnivå i kommunen de siste årene hvor investeringene i stor grad er finansiert ved låneopptak. Det er lagt inn enn høyere rente utover i budsjettperioden 2024 til 2027. Markeds forventninger og utsiktene fra Norges bank er at rentetoppen er nådd, men det er forventning om at det vil ta tid før rentenivået igjen skal synke.

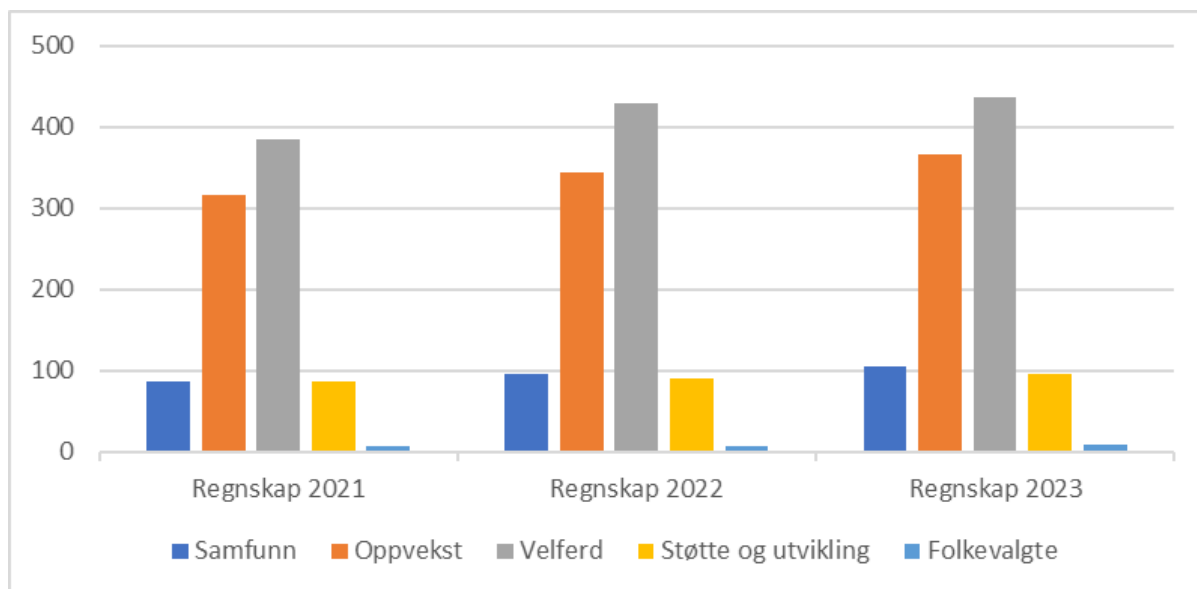
Kommunalområdenes resultater og vesentlige budsjettavvik

Netto driftsresultat på kommunalområdene

Netto driftsresultat er inntekter og utgifter ekskl. overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet og avsetning og bruk av fond.

Netto driftsresultat for kommunalområdene samt de folkevalgte (dvs. ekskl. finansiering og sentrale poster) er på 1 009,2 mill. kroner. Dette er en økning på 43,75 mill. kroner fra 2022. Netto driftsresultat i 2023 er 435,7 mill. kroner for Velferd, 365,2 mill. kroner for Oppvekst, 104,7 mill. kroner for samfunn, 95 mill. kroner for Støtte og utvikling og 8,6 mill. kroner for folkevalgte.

Grafen under viser utviklingen fra 2021 til 2023 i netto driftsresultat for kommunalområdene samt de folkevalgte. (tall i mill. kroner)



Avvik budsjett og regnskap på netto driftsresultat:

Tall i 1.000 kroner	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
Samfunn	89 893	107 750	104 723	3 027
Oppvekst	345 157	363 489	365 208	-1 719
Velferd	409 102	429 987	435 633	-5 646
Støtte og utvikling	92 860	99 414	95 015	4 399
Folkevalgte	7 571	8 576	8 640	-64
	944 583	1 009 216	1 009 219	-3

Kommunestyret har bevilget totalt 17,4 mill. kroner ekstra til kommunalområdene i 2023.

Tabellen under viser rammeendringene per kommunalområde.

	Ramme- endringer
Samfunn	
K-sak 3/23 Korr. årsbudsjett 2023, rest 50% stilling frivillighetssentralen	121 000
K-sak 9/23 Finansiering - interkommunalt plansamarbeid E18	110 834
K-sak 48/23 Driftsrapport 2. tertial, næringsstilling (F-sak 02.06.22)	675 000
K-sak 53/23 Driftsrapport 1. tertial, 5 mill. inv. vedtak + 630' ny utbygging Glittum og Nystein	5 630 000
K-sak 53/23 Driftsrapport 1. tertial, K-sak 4/23, finansiering naturkartlegging	750 000
K-sak 53/23 Driftsrapport 1. tertial, Feilbudsjettering av gebyrinntektene på selvkostområdet innen Areal og miljø (Geodata)	1 340 000
K-sak 57/23 Grunnundersøkelser ved Bamble kirke	200 000
K-sak 59/23 Utarbeidelse av Eiendomsstrategi	2 000 000
Oppvekst	
K-sak 3/23 Korr. årsbudsjett 2023, Statsbudsj. SFO 2. klasse - gratis halvdagsplass	942 000

Årsmelding 2023

K-sak 3/23 Korr. årsbudsjett 2023, Korr. statsbudsj.midler SFO gratis kjernetid 1.klasse (korr. til reelt beløp)	-1 501 000
K-sak 48/23 Driftsrapport 2. tertial, korrigering antall barn vedr tiltak 12 timers gratis SFO for 1. og 2. klasse	530 000
K-sak 53/23 Driftsrapport 1. tertial, Reduksjon tilskudd private barnehager ift. budsjett	-900 000
K-sak 53/23 Driftsrapport 1. tertial, innsparing	793 000
Velferd	
K-sak 3/23 Korr. årsbudsjett 2023, Statsbudsj. Øke barnetillegg - kvalifikasjonsprogrammet, gjelder fra 1/2.23	24 000
K-sak 21/23 Finansiering av del av samhandlings koordinatorstilling for nedre Telemark, helsefellesskapet	60 000
K-sak 48/23 Driftsrapport 2. tertial, økning lønnsnett Sommeravtale Velferd	3 700 000
K-sak 48/23 Driftsrapport 2. tertial, Revidert nasjonalbudsjett - koronavaksinasjon innbyggere over 75 år	214 000
K-sak 48/23 Driftsrapport 2. tertial, Revidert nasjonalbudsjett - økte sosialhjelpssatser fra 1. juli	673 000
K-sak 60/23 Plan for legetjenesten 2023-2027	735 000
K-sak 69/23 Videreføring av demenskor i Bamble	300 000
Støtte og utvikling	
K-sak 43/23 Mulighetsstudie, fremtidig bruk av Bamble rådhus	200 000
K-sak 56/23 Planstrategi, ekstern bistand for å gjennomføre analysearbeid	300 000
Folkevalgte	
K-sak 48/23 Oppfølging vedtak K-sak 115/22 pkt. 22 bedre utstyr for dokument håndtering	480 000
Totalt	17 376 834

Budsjettavvik.

Tabellen under viser budsjettavvik for hvert kommunalområde spesifisert på lønn, driftsutgifter og inntekter samt avsetninger og bruk av avsetninger.

Tall i 1.000 kroner	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik Rev. Budsj. - regnskap	Avvik samfunn ekskl. selvkost
Samfunn					
Lønnsutgifter	94 884	96 613	97 014	-402	-847
Driftsutgifter	174 081	190 518	193 505	-2 988	3 774
Driftsinntekter	-179 073	-179 380	-185 796	6 417	4 195
Avsetninger	602	955	11 771	-10 816	-10 816
Bruk av avsetninger	-2 822	-5 786	-10 204	4 418	3 694
Sum	87 673	102 919	106 290	-3 371	0
Oppvekst					
Lønnsutgifter	274 059	304 616	305 634	-1 017	
Driftsutgifter	111 205	116 097	117 512	-1 415	
Driftsinntekter	-40 108	-57 225	-57 938	714	
Avsetninger	0	1 719	2 704	-984	
Bruk av avsetninger	0	-3 920	-6 623	2 703	
	345 157	361 289	361 289	0	
Velferd					
Lønnsutgifter	383 783	435 700	441 183	-5 483	
Driftsutgifter	96 418	115 901	139 810	-23 909	
Driftsinntekter	-71 098	-121 615	-145 361	23 746	

Årsmelding 2023

Avsetninger	0	2 093	10 630	-8 537	
Bruk av avsetninger	0	-3 287	-17 470	14 183	
	409 102	428 793	428 793	0	
Støtte og utvikling					
Lønnsutgifter	55 485	59 576	57 675	1 900	
Driftsutgifter	40 206	45 373	44 220	1 153	
Driftsinntekter	-2 831	-5 535	-6 881	1 346	
Avsetninger	0	0	2 922	-2 922	
Bruk av avsetninger	0	-1 481	-4	-1 477	
	92 860	97 933	97 933	0	
Folkevalgte					
Lønnsutgifter	4 445	4 930	4 873	57	
Driftsutgifter	3 127	3 646	3 767	-122	
Bruk av avsetninger	0	-479	-544	64	
	7 571	8 096	8 096	0	

Refusjon sykelønn og foreldrepenger blir bokført etterskuddsvis. Da en ikke kan foreta budsjettendringer etter 31.12, så har kommunalområdene både avvik både på inntekter og lønn. Samfunn, oppvekst og velferd har endel budsjettposter som ikke er riktig fordelt internt innenfor virksomheten/kommunalområde og avvikene som kommer da frem per budsjettpost er da ikke reelle.

Samfunn

Det negative avviket på 3,37 mill. kroner skyldes selvkost. Kommentarene gjelder samfunn ekskl. selvkost. Samfunn har negative avvik på overtid og internfaktureringsmen har overskudd på fastlønn som skyldes vakanser og at det ikke bestandig blir satt inn vikar ved sykemeldinger. Driftsutgiftene viser et positivt avvik på 3,8 mill. kroner. Energiposten gikk med et overskudd på 5,1 mill. kroner som skyldes lavere pris og forbruk. Det er også gjort tiltak på energiområdet som har bidratt til varige innsparinger. Driftsinntektene gikk med et overskudd på 4,2 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak sykerefusjon, tilskudd og inntekter som ikke er budsjettkorrigert. Inntektene på geodata er overbudsjettet og en har heller ikke fått inn de budsjetterte inntektene på byggesak grunnet redusert kapasitet på grunn av vakanser. Avviket på avsetninger, 10,8 mill. kroner skyldes bundne avsetninger, avsetning til strømbuffer

og ubrukte midler strømstøtte og energi-effektiviserende tiltak. Det er saldert med 4,8 mill. kroner av fond for å dekke underskuddet

Oppvekst

Avvikene skyldes i hovedsak urealiserte innsparingskrav, overforbruk på barne- og familievernet som skyldes merforbruk knyttet til lønnsutgifter til ansatte og oppdragsgivere, økning egenandel for institusjonsopphold, skole har merforbruk knyttet til kjøp av skoleplass og store vikarutgifter ved Bamble ungdomsskole. Kommunalområde har også hatt vakante hjemler og mindreforbruk på sykkelønsrefusjon samt overføring knyttet til støtteassistenter. Det er satt av ubrukte fleksisressurs- og tilskuddsmidler. Kommunalområde måtte bruk 2,4 mill. kroner av fond for å saldere underskuddet.

Velferd

Velferd har urealiserte innsparinger som ligger både under drift og lønn. Driftsutgifter har et avvik på 23,9 mill. kroner. Avviket skyldes i hovedsak urealiserte innsparinger, økte kostnader hjemmetjenesten, manglende reduksjon tomgangsleie, stor prisøkning på medisiner og medisinske forbruksvarer, økte kostnader velferdsteknologi og oppussing 0. etg rådhuset, kjøp av vikartjenester legetjenesten, manglende dekning for faktura fra ITG og økte kostnader brukerstyrt personlig assistanse. Driftsinntekter viser et positivt avvik på 23,7 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak sykerefusjon, økning tilskudd flyktninger og ressurskrevende og tilskudd som ikke er budsjetttert. Avviket på avsetninger gjelder det økte flyktningtilskuddet. Velferd gikk med et underskudd på over 13 mill kroner, som måtte dekkes av kommunalområdets disposisjonsfond.

Støtte og utvikling

Det positive avviket på lønn og inntekter skyldes i hovedsak vakante stillinger, at lønn til ansatt er belastet investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet og at det ikke er satt inn vikar ved lengre sykefravær. Driftsutgiftene viser et positivt avvik på 1,2 mill. kroner. Overskuddet på 2,9 mill. kroner er avsatt på fond. Det var budsjetttert med bruk av fond på 1,5 mill. kroner. På grunn av overskuddet på kommunalområdet så ble det ikke nødvendig å bruke disse.

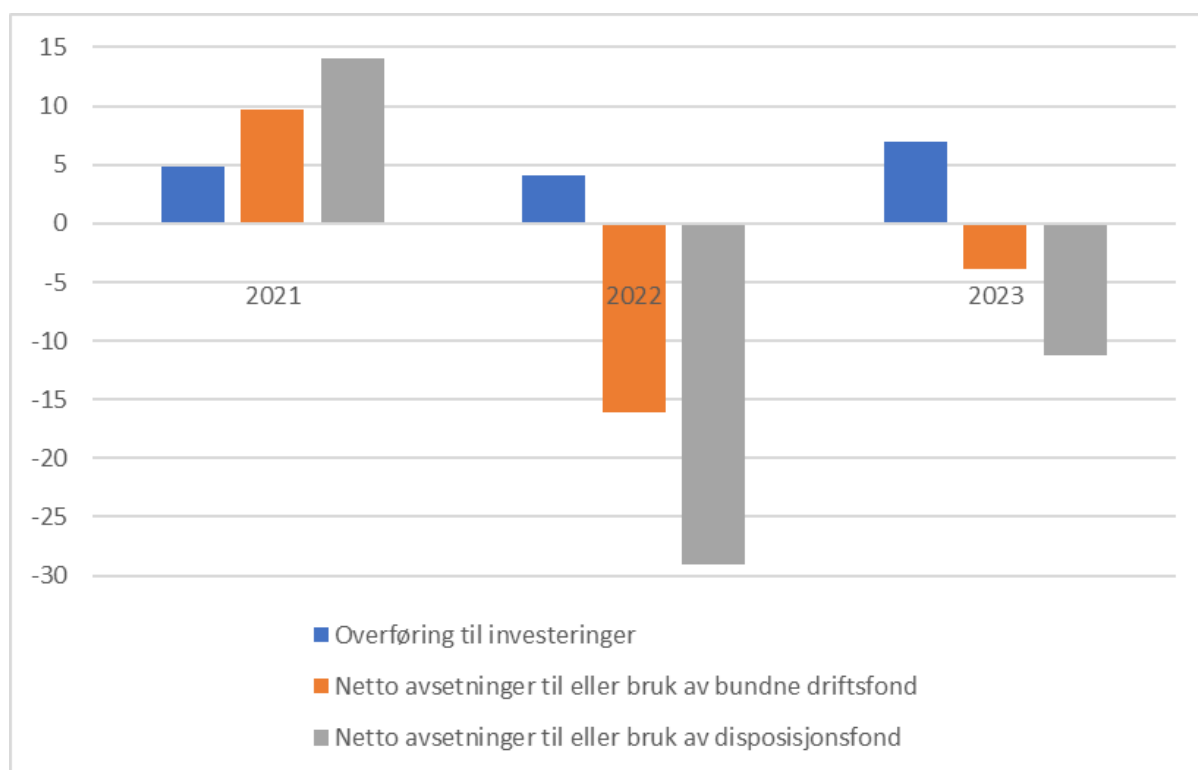
Se kommunalområdenes økonomikommentarer i egen sak "kommunalområdenes årsrapport 2023".

Avsetninger og bruk av avsetninger

I 2023 er det totalt en negativ avsetning (bruk av fond) i driftsregnskapet på 8,1 mill. kroner. Det vil si at det er brukt mer av kommunens fond enn det er avsatt og overført til investeringsregnskapet. Netto bruk/avsetninger disposisjonsfond er på -11,2 mill. kroner og bundne fond på -3,8 mill. kroner. Det er overført 6,9 mill. kroner fra drift til investering.

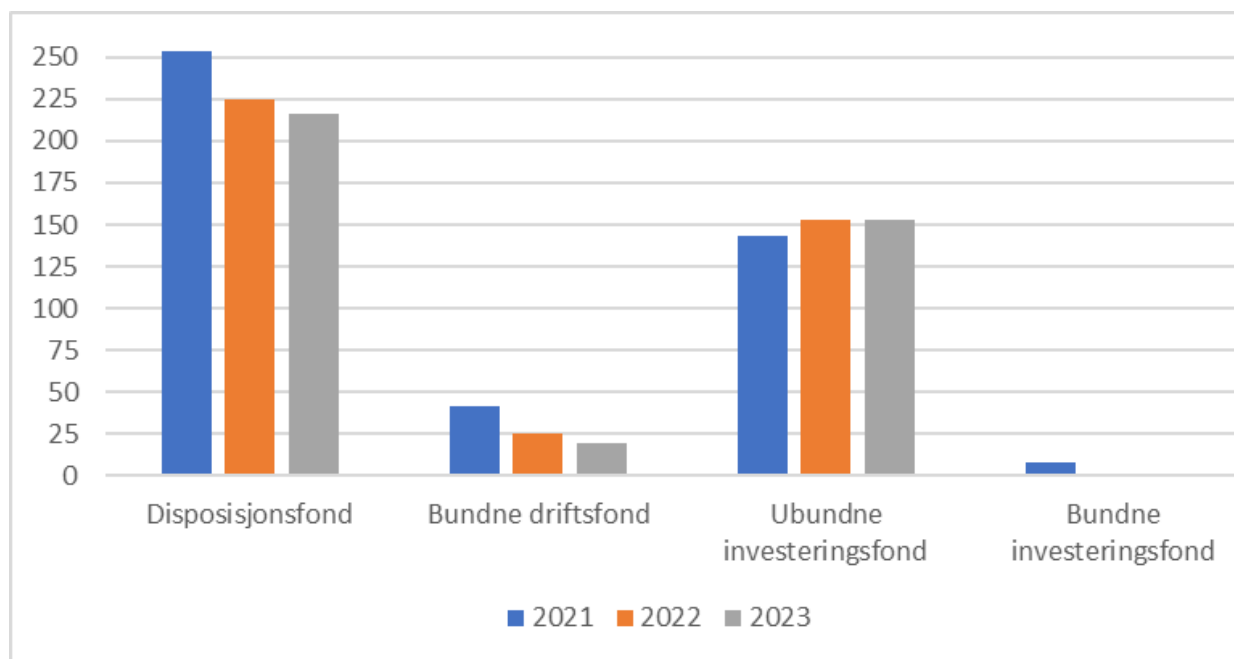
I 2021 så var det en positiv avsetning på 28,6 mill. kroner, dvs at det har vært en negativ avsetning (bruk av fond) fra 2021 til 2023 med tilsammen 36,7 mill. kroner.

Grafen nedenfor viser avsetninger til disposisjonsfond og bundne fond i driftsregnskapet samt overføringer fra drift til investering fra 2021 til 2023. (tall i mill. kroner)



Per 31.12.23 har kommunen 388,4 mill. kroner i fondsmidler. (216,2 i disposisjonsfond, 18,7 i bundne driftsmidler, 152,9 i ubundne investeringsfond og 0,6 i bundne investeringsfond). Dette er en reduksjon fra 2021 på 57,9 mill. kroner.

Grafen under viser de ulike fondstypene for perioden 2021-2023. (tall i mill. kroner)



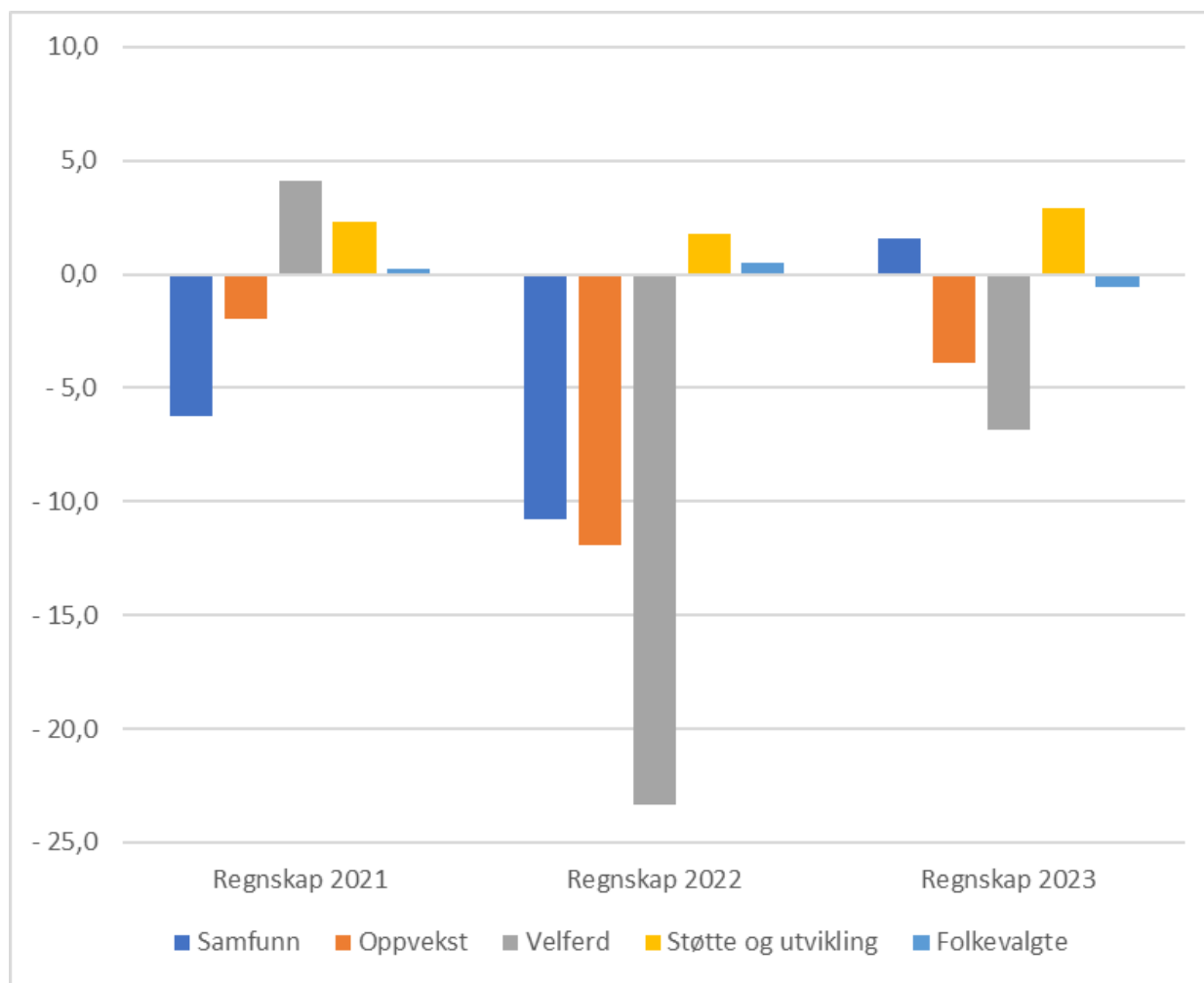
Det står totalt 216,1 mill. kroner på disposisjonsfond. Dette er en reduksjon på 37,5 mill. kroner fra 2021.

Endringen på 37,5 mill. kroner fordeler seg slik:

Samfunn	3,6
Oppvekst	-13,9
Velferd	-20,3
Støtte og utvikling	9,6
Folkevalgte	-0,0
Finansiering og sentrale poster	-16,6
	-37,5

Grafen nedenfor viser netto avsetninger/bruk av fond samt overføringer fra drifts- til investeringsregnskapet. (tall i mill. kroner)

Årsmelding 2023



Netto avsetning/bruk fond og overføring til investering var på totalt -6,8 mill. kroner i 2023 for kommunalområdene inkl. folkevalgte. Dvs. at det var brukt mer av fond enn det var avsatt og overført til investeringsregnskapet. Tabellen under viser hvordan de 6,8 mill. kronene fordeler seg på kommunalområdene.

Tall i hele tusen kroner					
	Overført investeringsregnskapet	Netto avsetninger/ bruk bundne fond	Bruk av disposisjonsfond	Avsetning til disposisjonsfond	Totalt, netto fond og overføring investering
Samfunn	153	-1 558	-6 376	9 348	1 567
Oppvekst	1 022	-1 809	-4 025	893	-3 919

Velferd	339	-484	-15 887	9 192	-6 840
Støtte og utvikling	0	-4	0	2 922	2 918
Folkevalgte	0	0	-544	0	-544
Totalt	1 514	-3 855	-26 832	22 355	-6 818

Samfunn har brukt 6,4 mill. kroner av disposisjonsfond. Bruken skyldes i hovedsak inndekning av ikke realiserte innsparinger og lavere inntekter enn budsjettert. Det er satt av 9,4 mill. kroner til disposisjonsfond. Mesteparten av dette gjelder avsetning overskudd strøm, ubrukte strøm-støttemidler, kartleggingsmidler eiendom og utstyr og drift svømmehall.

Oppvekst har brukt 4 mill. kroner av disposisjonsfond. Bruken skyldes i hovedsak inndekning av underskudd barnevern og finansiering av uteområde Nustad barnehage.

Velferd har brukt 15,9 mill. kroner av disposisjonsfond. Bruken skyldes i hovedsak saldering av underskudd (urealiserte innsparinger og merforbruk) og engangsstøtte innbyggere. Avsetningen til disposisjonsfond på 9,2 mill. kroner skyldes i hovedsak ubrukte integreringsmidler flyktninger.

Støtte og utvikling har satt av 2,9 mill. kroner på disposisjonsfond. Avsetningen skyldes i hovedsak overskudd på kommunalområde.

For mer informasjon, se note 5 fond, 6 spesifikasjon fond og 7 vesentlige bundne fond.

Balanseregnskapet

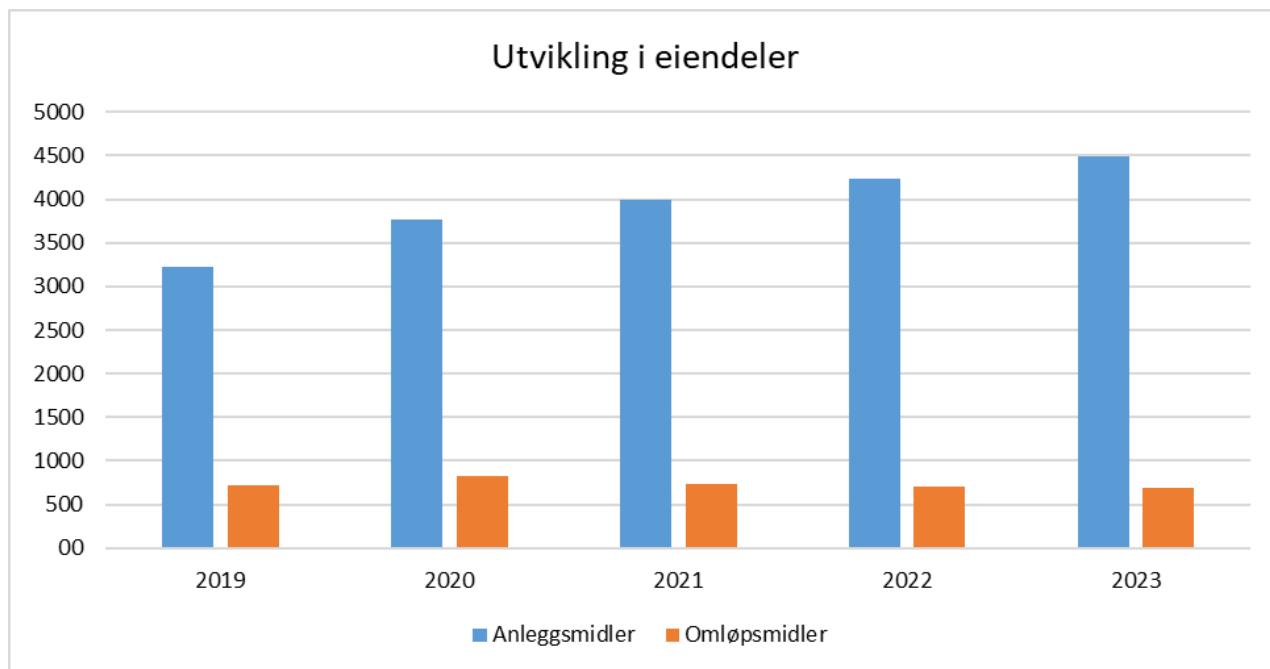
Samlede balanseverdier i 2023 er på 5.197 mill. kroner, og har økt med 253 mill. kroner, eller 5,1 % fra 2022. Balansen deles inn i eiendeler, egenkapital og gjeld.

Nedenfor vises utviklingen i eiendeler fra 2019 til 2023, fordelt på anleggsmidler og omløpsmidler.

Eiendeler består av anleggsmidler og omløpsmidler (langsiktige og kortsiktige eiendeler). Som vi ser av diagrammet er anleggsmidlene på 4.499 mill. kroner, og økt med 260 mill. kroner eller 6,1 % i 2023. Denne økningen skyldes økning i varige driftsmidler på 69 mill. kroner, økning i utlån og formidlings lån husbanken er på 63 mill. kroner. Pensjonsmidler er på 1.714 mill. kroner, og er økt med 125 mill. kr fra 2022.

Omløpsmidlene er redusert med 7 mill. kroner. De langsiktige finansplasseringene er på 279 mill. kroner og er økt med 15 mill. kroner. Verdien av plasseringene vil variere med markedsmessige forhold, i 2023

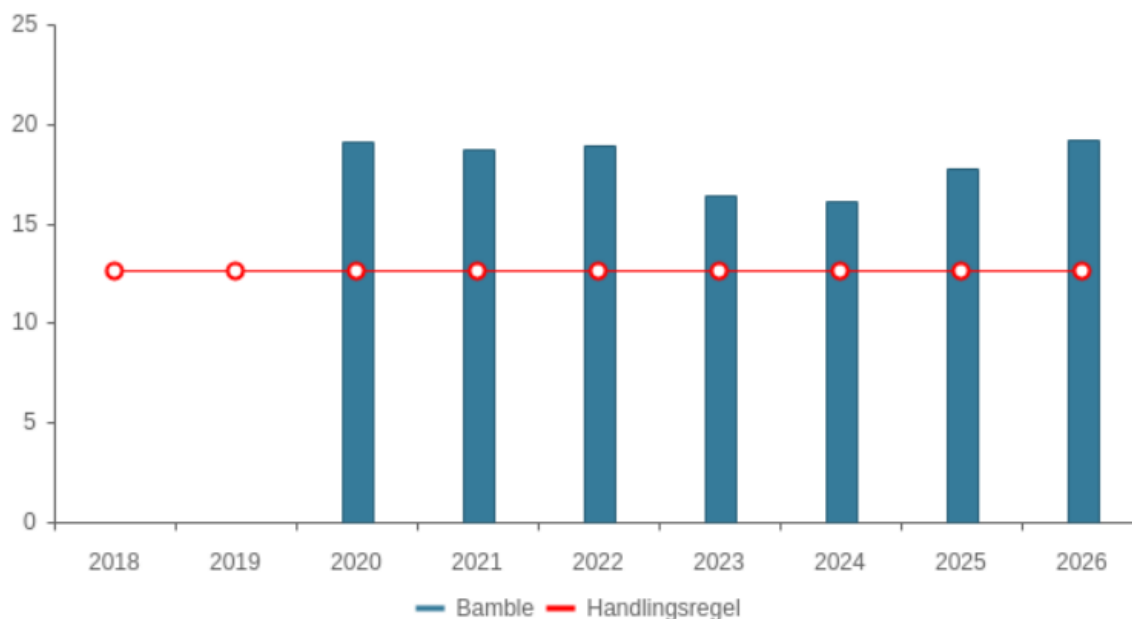
ga en positiv avkastning på 15 mill. kroner, mens i 2022 var det en negativ avkastning på finansielle plasseringene.



Nedenfor vises utviklingen i egenkapital og gjeld fra 2019 til 2023, fordelt på egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld. Egenkapitalen er på 1 264 mill. kroner. Kommunens disposisjonsfond er totalt 216 mill. kroner, og er redusert med 8 mill. kroner i 2023. Kommunen har fortsatt finansielle reserver i form av fond til å imøtekomme fremtidige budsjettutfordringer, men handlingsrommet er redusert.

Finansielle måltall for disposisjonsfond ble i budsjettpremissene for 2023 vedtatt at kommunens samlede disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter minst skal være på gjennomsnittet for KOSTRA gruppe 7 i sist avlagt regnskap, 12,6 %. Resultatet for 2023 ble 14,8 %, slik at kommunen fortsatt er innenfor dette måltallet.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter



Tabell	KOSTRA 2018	KOSTRA 2019	KOSTRA 2020	KOSTRA 2021	Budsjett 2022	Økplan 2023	Økplan 2024	Økplan 2025	Økplan 2026
Bamble	0,00 %	0,00 %	19,08 %	18,69 %	18,90 %	16,40 %	16,10 %	17,80 %	19,20 %
Handlingsregel	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %	12,60 %

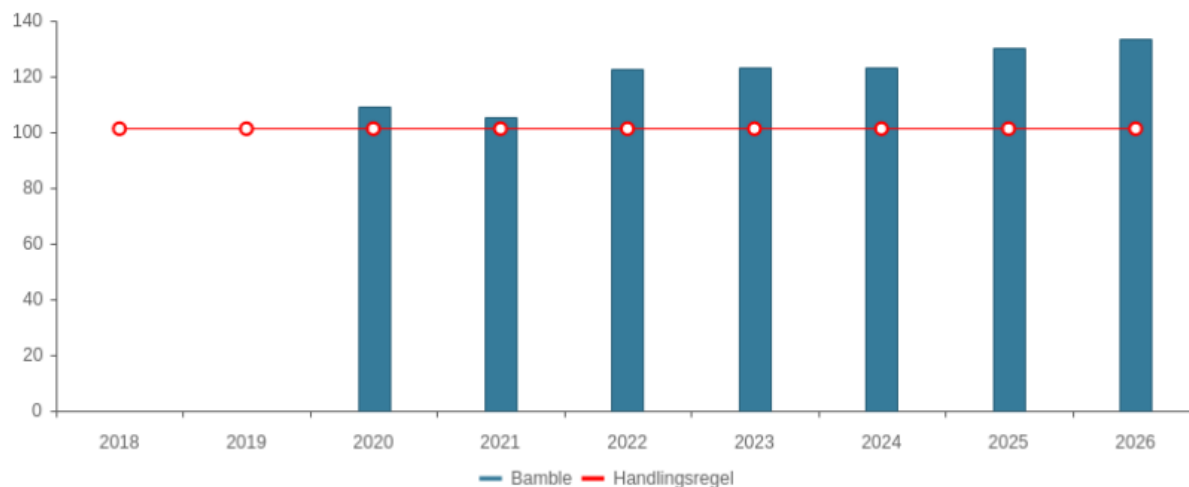
Handlingsregel: Kommunens samlede disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal minst være på gjennomsnittet for KOSTRA gruppe 7 i sist avlagt regnskap, 12,6%.

Note 5 og 6 viser samlet oversikt over kommunes fond og utvikling i disse.

Gjeld består av langsiktig og kortsiktig gjeld. Den langsiktige gjelden er totalt 3688 mill. kroner og er økt med 225 mill. kroner eller 6,5 % i 2023. Samlet pensjonsforpliktelsen pr. 31.12. utgjør 1674 mill. kroner og er økt med 90 mill. kroner. Innlån til finansiering av investeringer og utlån er på 2.013 mill. kroner , og er økt med 131 mill. kroner. Det er tatt opp nye lån i 2023 på 168,4 mill. kroner til ordinære investeringer og 70 mill. kroner til videre utlån fra husbanken. Lån til ordinære kommunale investeringer utgjør 58 % av kommunens lån, resterende er knyttet til videreutlån, gebyrområdene (vann og avløp). Note 10 spesifiserer langsiktig gjeld. I tillegg følger egen gjeldsrapport regnskapet. Note 2 viser sammensetningen av pensjonsforpliktelsene.

I budsjettet for 2023 ble det vedtatt i punkt 27 at netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter skal normalt ikke overstige gjennomsnitt i KOSTRA gruppe 7 i siste regnskapsår, 101,2 %. Resultatet for 2023 ble 123% og kommunen bryter da dette vedtaket.

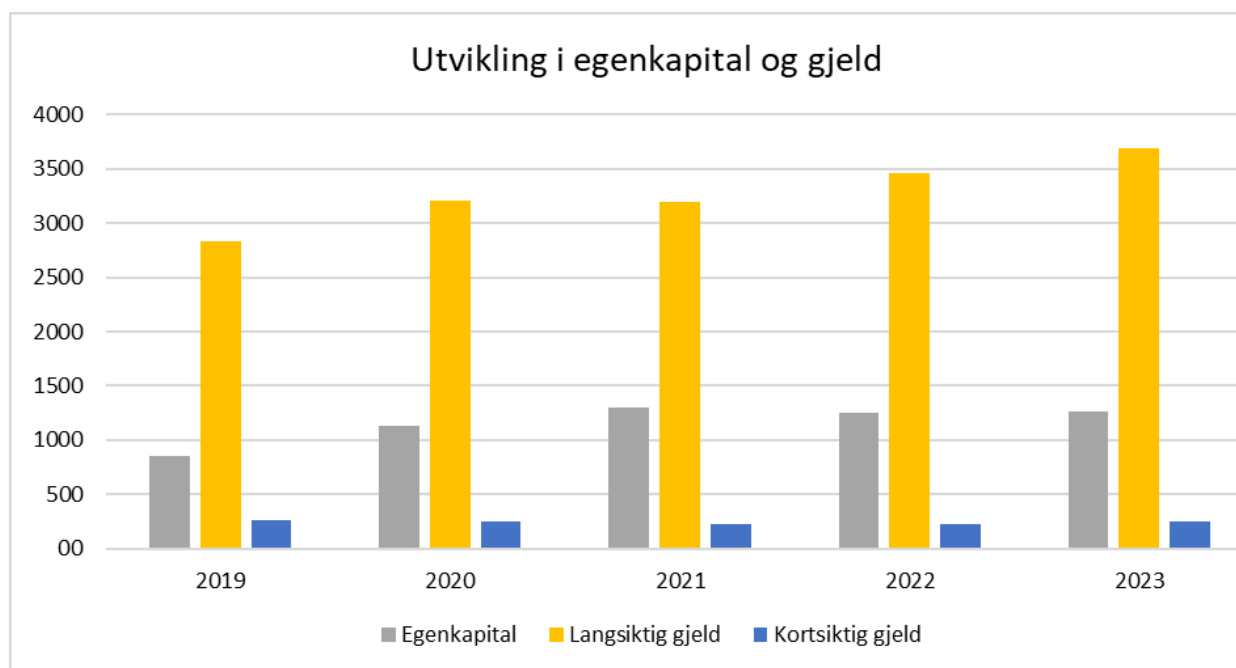
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter



Tabell	KOSTRA 2018	KOSTRA 2019	KOSTRA 2020	KOSTRA 2021	Budsjett 2022	Økplan 2023	Økplan 2024	Økplan 2025	Økplan 2026
Bamble	0,00 %	0,00 %	109,10 %	105,48 %	122,67 %	123,20 %	123,18 %	130,20 %	133,32 %
Handlingsregel	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %	101,20 %

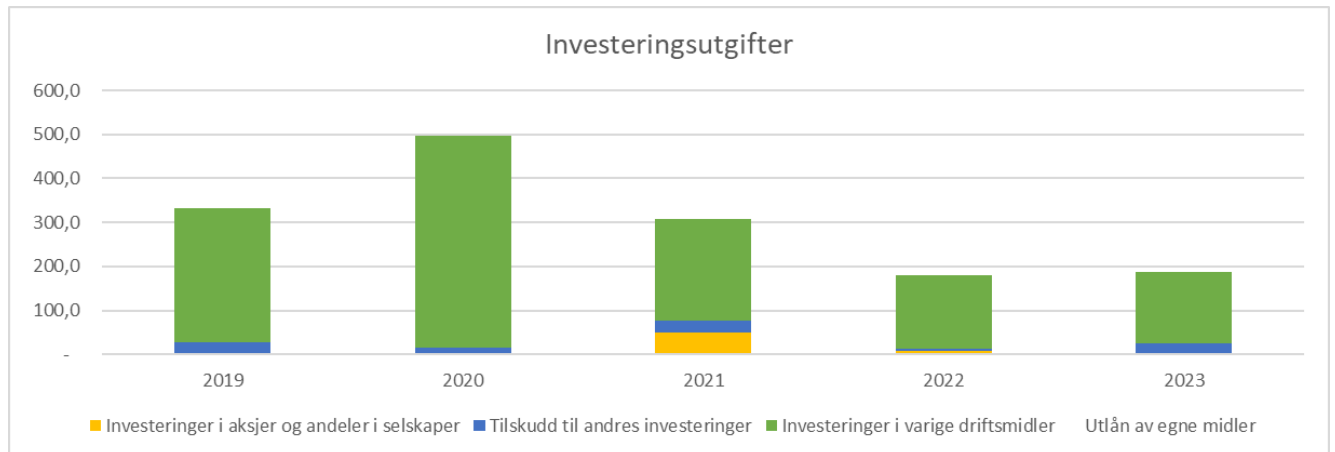
Den kortsiktige gjelden består i hovedsak av leverandørgjeld, skyldig arbeidsgiveravgift og feriepengar. Kortsiktig gjeld er på 245 mill. kroner og er økt med 18 mill. kroner i 2023.

For øvrig informasjon vises det til regnskapstabell for balanseregnskapet.



Investeringsregnskap og investeringsprosjekter

Investeringsregnskapet for 2023 viser utgifter på 188 mill. kroner. Aktiviteten og investeringsutgiftene i 2023 ligger på nivå med fjoråret. Grafen viser årlig brutto utgifter til investeringer i de siste fem årene.

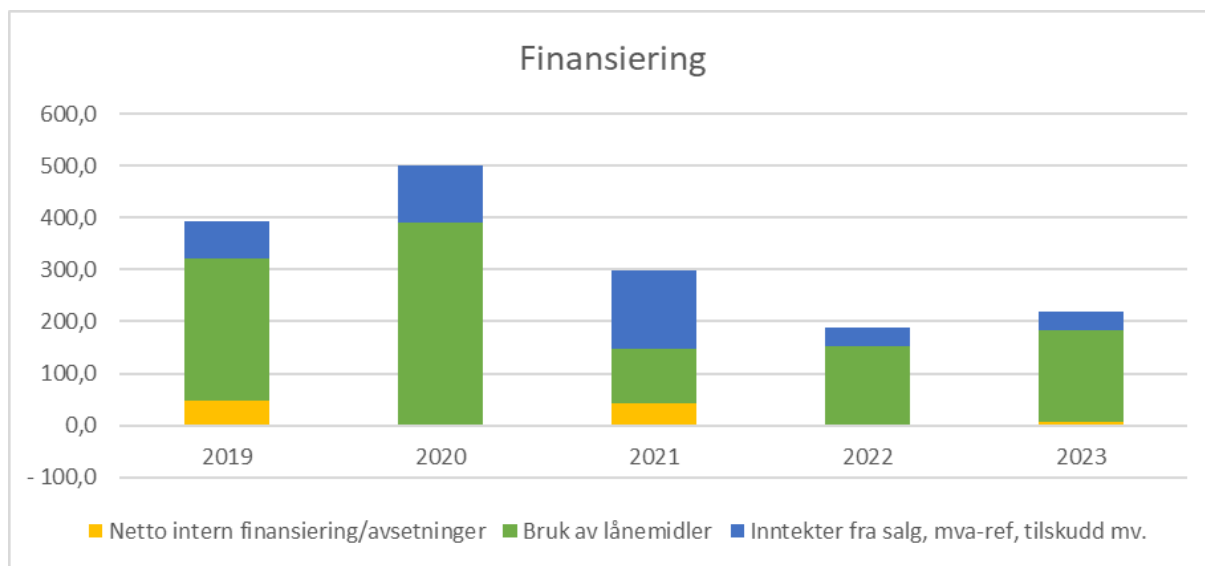


Det er investert 163 mill. kroner i varige driftsmidler i 2023, dette er 4 mill. mindre enn i 2022. Investeringer i aksjer og andeler var 3 mill. kroner, 5 mill. kroner mindre enn 2022. Tilskudd til andres investeringer var på 21 mill. kroner, 16 mill. kroner høyere enn i 2022. Tilskudd til andre er i sin helhet tilskudd til kirkelig fellesråd og restaureringen av Bamble kirke. Se eget kapittel som beskriver investeringene og detaljert investeringsoversikt i note 17.

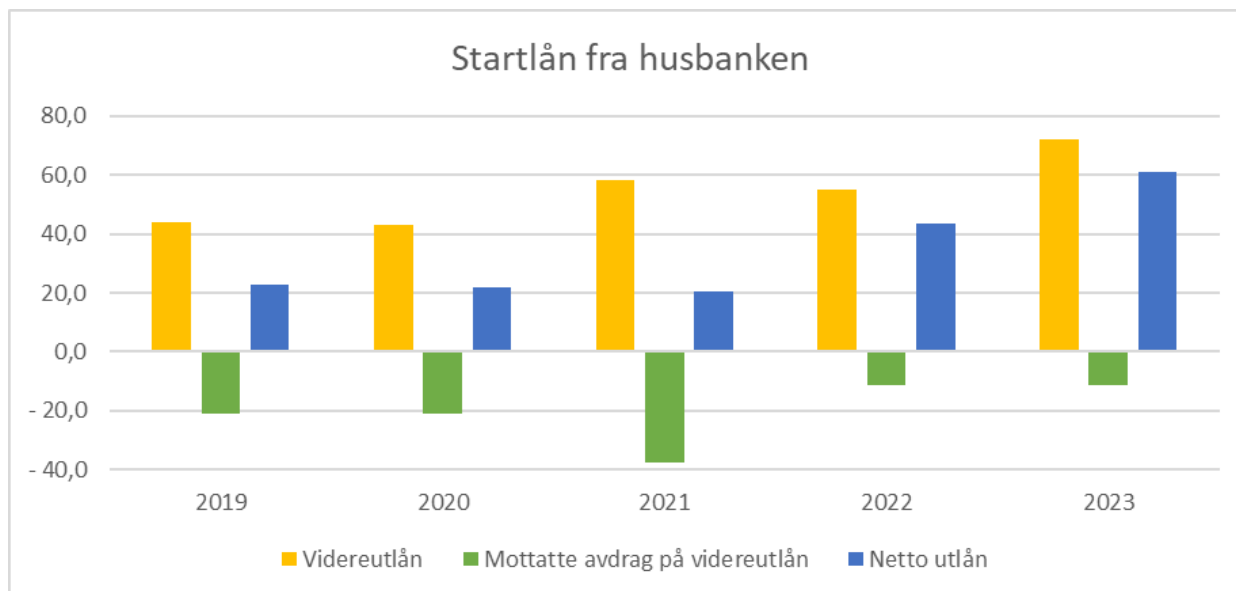
Regnskapet for 2023 viser netto finansiering i investeringsregnskapet på i alt 218,3 mill. kroner. Regnskapet er dermed avsluttet i balanse. Grafen viser utvikling og fordelingen av de ulike finansieringskildene.

Salg av varige finansielle anleggsmidler var budsjettert til 45 mill. kroner, men det er i 2023 kun regnskapsført 4,9 mill. kroner. Budsjettavviket skyldes lavere salgsinntekter for boligområdet Grasmyr Sør enn budsjettert og for boligområdet Grasmyr Nord var det budsjettert med salgsinntekter, men her har det kun påløpt kostnader i 2023. Det var også budsjettert med 10 mill. kroner for salg av fraflytta lokaler, men her har det kun blitt solgt for 2,4 mill. på grunn av utsettelse av salg av Langesund ungdomsskole og Grasmyrhallen.

Investeringer i varige driftsmidler var budsjettert til 240 mill. kroner i 2023, men det er kun regnskapsført 163 mill. kroner. Hovedårsaken til det store budsjett avviket at fremdriften på flere prosjekter ligger bak budsjett, bl.a. er prosjektet Kongens dam er forsinket på grunn av kompliserte juridiske avklaringer. Det skal legges frem en sak for politisk behandling i 2024. I tillegg var det budsjettert med kostnader på 54,7 mill. kroner i forbindelse med utbygging av ny ungdomsskole på Grasmyr, der det kun er regnskapsført 18,6 mill. kroner. Grasmyrprosjektet avsluttes i 2024 og sluttrapport legges frem til politisk behandling før sommeren.



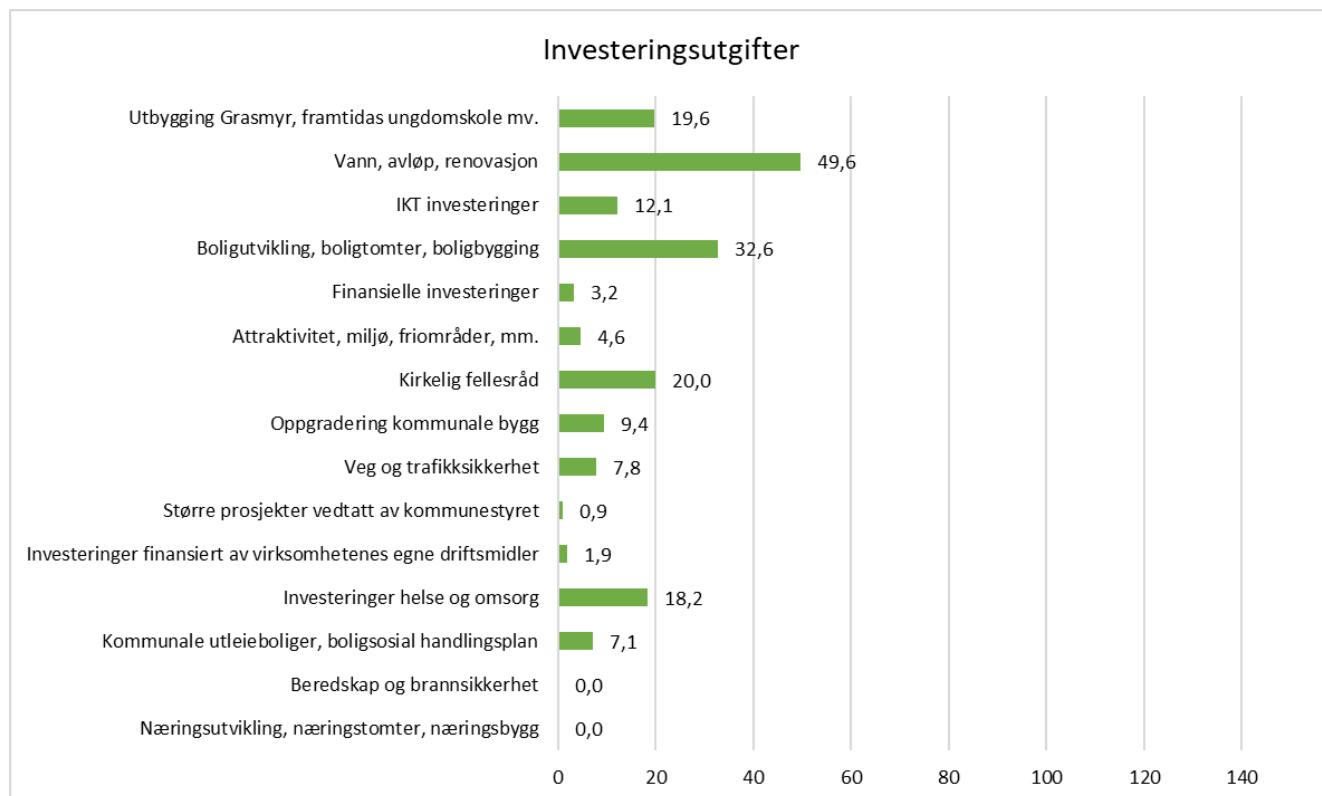
Eksterne inntekter som salg, refusjoner, tilskudd og mottatte avdrag er på 35 mill. kroner, og utgjør 16 % av finansieringen. Momskompensasjonen er 18 mill. kroner, salg av varige driftsmidler 5 mill. kroner. Det var ingen innfridde/omgjorte utlån i 2023. Intern finansiering er netto 7 mill. kroner. Dette er overført fra driftsregnskapet. Bruk av lån er bokført med 176 mill. kroner, og utgjør hele 81 % av finansieringen.



Brutto utlån av husbankmidler utgjør 72 mill. kroner, netto utlån når innbetalte avdrag er trukket fra er på 61 mill. kroner, som er noe høyere enn fjoråret.

Investeringsregnskapet

Alle utgifter i investeringsregnskapet er knyttet til investeringsprosjekter. Prosjektene i investeringsregnskapet pågår i de fleste tilfellene over flere år og bevilgningene overføres i forbindelse med regnskapsavslutningen fra ett år til et annet så lenge prosjektet ikke er avsluttet. Prosjekter som har pågått i 2023 kan derfor ha sin finansiering fra 2022 og tidligere år. I tillegg til de prosjektene som er vedtatt i kommunestyret har administrasjonen fullmakt til å overføre driftsmidler til investering.



Investeringsaktivitetene i 2023 er lavere enn fjoråret. Grasmyr utbyggingen/knutepunktet nærmer seg ferdig, og har derfor vesentlig mindre aktivitet i 2023 enn i 2022. De største investeringene i 2023 er samlokalisering av hjemmetjenesten på Rugtvedt, VAR og tilskudd til kirkelig fellesråd. I note 17, investeringsoversikt, gis det en oversikt over status på de enkelte investeringene, både totale budsjettrammer og regnskap, samt årets budsjett og regnskap. I kommunalområdenes årsrapporter som er egen sak til kommunestyret, er det oversikt over de enkelte investeringene med kommentarer på økonomi og status fremdrift.

Tidligere vedtatte bevilgninger til investeringer som er ubrukte ved utgangen av 2023 forutsettes videreført til bruk i 2024 ved behov. Kommunedirektøren delegeres fullmakt til å justere budsjettene for 2024 når regnskapet for 2023 er klart, jfr. kommunestyrets vedtak i årsbudsjettet for 2024, K-sak 58/23 punkt 5.

Etikk og likestilling

Bamble kommune skal være en ansvarlig forvalter av samfunnets fellesmidler. Kommunen har etablerte etiske retningslinjer som vektlegger redelighet, ærlighet og åpenhet. De etiske retningslinjene har som mål å sikre en god etisk praksis, med felles standarder for kommunens ansatte og folkevalgte. Retningslinjene er nedfelt i personalhåndboken og er tilgjengelig for ansatte på kommunens intranett.

Hensikten med de etiske retningslinjene er å fungere som en veileder for kommunens ansatte og folkevalgte, slik at alle som representerer kommunen er rustet til å ta gode valg og handle forsvarlig i sitt arbeid.

Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til medarbeidere og de folkevalgtes etiske holdninger i sin virksomhet i kommunen. Kommunens etiske retningslinjer gjelder for alle ansatte, ledere og folkevalgte. Bamble kommunes reglement for folkevalgte organer og delegasjon har et eget kapittel tilegnet etiske problemstillinger som interessekonflikter og habilitet, taushetsplikt, bruk av sosiale medier og lojalitet.

Kommunen har etablerte rutiner for å melde fra om uheldige eller kritikkverdige forhold, slik at tiltak kan iverksettes der det er behov.

Likestilling

I henhold til Likestillings- og diskrimineringsloven har Bamble kommune som arbeidsgiver både en aktivitetsplikt og en redegjørelsesplikt.

Alle arbeidsgivere skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering, jf. Likestillings- og diskrimineringsloven § 26, 1. ledd.

Aktivitetsplikten for offentlige virksomheter er konkretisert i 2. ledd. Arbeidet med å fremme likestilling og hindre diskriminering er forankret i arbeidsgiverpolitikken:

«Bamble kommune har som mål å forebygge diskriminering og unngå usaklig forskjellsbehandling. Likestilling og mangfold skal sikre at kommunen beholder kvalifiserte medarbeidere uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, funksjonsevne, seksuell legning eller alder. Ansatte har et felles ansvar for å ivareta likestilling og mangfold på den enkelte arbeidsplass.»

Bamble kommunes arbeid med handlingsplan for å fremme likestilling er omtalt i kommunalområdenes årsrapport 2023, under kapittelet «Overordnet felles informasjon.» Årsrapporten kan leses i sin helhet her: <https://innsynpluss.onacos.no/bamble/innsyn/moteoversikt/> Kommunestyret 21.03.24 - sak 33/24.

Årsregnskap

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-409 266	-449 285	-465 739	-470 304
Inntekts- og formuesskatt	-520 263	-484 937	-480 846	-481 026
Eiendomsskatt	-74 999	-70 886	-70 886	-72 498
Andre generelle driftsinntekter	-4 102	-5 750	-5 750	-5 389
Sum generelle driftsinntekter	-1 008 630	-1 010 858	-1 023 221	-1 029 217
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	968 121	973 603	1 011 076	1 009 652
Avskrivninger	83 474	97 157	97 157	91 348
Sum netto driftsutgifter	1 051 595	1 070 760	1 108 233	1 101 000
Brutto driftsresultat	42 964	59 902	85 013	71 783
Renteinntekter	-10 995	-18 359	-18 359	-15 954
Utbytter	-31 628	-24 000	-38 000	-71 931
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	23 995	-9 197	-9 197	-15 426
Renteutgifter	37 170	51 706	62 869	62 316
Avdrag på lån	63 000	68 000	68 000	68 705
Netto finansutgifter	81 542	68 150	65 313	27 711
Motpost avskrivninger	-83 474	-97 157	-97 157	-91 348
Netto driftsresultat	41 033	30 895	53 169	8 145
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	4 089	2 853	7 216	6 937
Avsetninger til bundne driftsfond	3 500	0	1 516	4 158
Bruk av bundne driftsfond	-19 572	-2 822	-5 462	-8 012
Avsetninger til disposisjonsfond	38 669	4 610	5 467	26 363
Bruk av disposisjonsfond	-67 719	-35 536	-61 906	-37 591
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-41 033	-30 895	-53 169	-8 145
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Samfunn	85 478	87 673	102 919	106 290
Oppvekst	332 213	345 157	361 289	361 289
Velferd	405 642	409 102	428 793	428 793
Støtte og utvikling	91 204	92 860	97 933	97 933
Folkevalgte	7 237	7 571	8 096	8 096
Finansiering og sentrale poster	2 665	29 032	1 905	451
Sum bevilgninger drift, netto	924 438	971 395	1 000 934	1 002 851
Herav:				
Avskrivninger	0	0	0	0
Netto renteutgifter og -inntekter	8	12	44	17
Overføring til investering	1 185	0	1 792	1 514
Avsetninger til bundne driftsfond	3 500	0	1 516	4 158
Bruk av bundne driftsfond	-17 535	-2 822	-5 462	-8 012
Avsetninger til disposisjonsfond	10 512	602	1 459	22 355
Bruk av disposisjonsfond	-41 353	0	-9 492	-26 832
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	968 121	973 603	1 011 076	1 009 652

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	167 440	105 116	240 048	163 829
Tilskudd til andres investeringer	4 864	21 000	21 000	21 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 723	2 853	3 174	3 173
Utlån av egne midler	0	0	2 250	2 250
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	180 026	128 969	266 472	190 252
Kompensasjon for merverdiavgift	-21 980	-8 415	-13 543	-18 605
Tilskudd fra andre	-1 550	0	0	-11 433
Salg av varige driftsmidler	-6 278	-26 000	-45 036	-4 940
Salg av finansielle anleggsmidler	-3 819	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-2 500	0	0	0
Bruk av lån	-150 490	-91 701	-200 677	-176 376
Sum investeringsinntekter	-186 617	-126 116	-259 256	-211 353
Videreutlån	55 035	60 000	75 000	72 237
Bruk av lån til videreutlån	-55 035	-60 000	-75 000	-72 237
Avdrag på lån til videreutlån	19 717	29 700	29 700	39 211
Mottatte avdrag på videreutlån	-11 376	-29 700	-29 700	-11 174
Netto utgifter videreutlån	8 341	0	0	28 038
Overføring fra drift	-4 089	-2 853	-7 216	-6 937
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Bruk av bundne investeringsfond	-6 943	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	9 282	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 750	-2 853	-7 216	-6 937
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Beredskap og brannsikkerhet	277	0	0	0
Kommunale utleieboliger, boligsosial handlingsplan	880	0	11 118	7 064
Oppgradering kommunale bygg	4 977	7 875	8 967	9 392
Finansielle investeringer	0	0	0	-73
Utbygging Grasmyr, framtidens ungdomskole mv.	80 998	0	54 722	19 634
IKT investeringer	11 503	8 650	26 455	12 109
Større prosjekter vedtatt av kommunestyret	2 123	250	2 104	918
Attraktivitet, miljø, friområder, mm.	7 036	16 840	36 087	4 595
Næringsutvikling, næringsstomter, næringsbygg	95	0	-95	0
Boligutvikling, boligstomter, boligbygging	11 138	1	4 973	32 644
Vann, avløp, renovasjon	40 714	50 000	47 285	49 621
Veg og trafiksikkerhet	4 604	9 000	12 700	7 798
Investeringer helse og omsorg	1 281	12 500	33 939	18 223
Investeringer finansiert av virksomhetenes egne driftsmidler	1 813	0	1 793	1 905
Investeringer i varige driftsmidler	167 440	105 116	240 048	163 829

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
KIR-1: Felles investeringsprosjekter, Ramme	1 000	1 000	1 000	1 000
KIR-3: Nødvendig vedlikehold kirkebygg (Langesund og Bamble	5 000	20 000	20 000	20 000
GRA-1: Framtidens ungdomsskole, Forprosjekt fase 2	-19 553	0	0	0
GRA-4: Skole	8 360	0	0	0
GRA-7: Basishall	1 026	0	0	0
GRA-6: Svømmehall	1 221	0	0	0
GRA-11: Knutepunktet, ombygging gamle Grasmyr U	18 602	0	0	0
GRA-8: Erstatning Grasmyrhallen	1 293	0	0	0
GRA-9: Nærmiljøanlegg	980	0	0	0
GRA-1: Annen planlegging prosjektleder	-18 602	0	0	0
VEG-2: Aksjon Skolevei	50	0	0	0
GRA-4: Skole, inventar og utstyr	4 391	0	0	0
GRA-7: Basishall, inventar og utstyr	332	0	0	0
GRA-6: Svømmehall, inventar og utstyr	249	0	0	0

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
GRA-8: Erstatning Grasmyrhallen, inventar og utstyr	470	0	0	0
GRA-9: Nærmiljøanlegg, inventar og utstyr	45	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	4 864	21 000	21 000	21 000

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Kjøp av aksjer og andeler	4 819	0	0	0
FIN-1: Egenkapitalinnskudd KLP	2 904	2 853	3 174	3 173
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 723	2 853	3 174	3 173

4. Utlån

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
FIN-2: Interne finanstransaksjoner, fond	0	0	2 250	2 250
Utlån av egne midler	0	0	2 250	2 250
Sum del 1-4	180 026	128 969	266 472	190 252

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-409 266	-449 285	-465 739	-470 304
Innteks- og formuesskatt	-520 263	-484 937	-480 846	-481 026
Eiendomsskatt	-74 999	-70 886	-70 886	-72 498
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-48 489	-39 655	-67 274	-71 534
Overføringer og tilskudd fra andre	-138 561	-82 100	-126 906	-150 401
Brukerbetalinger	-33 861	-32 019	-30 599	-34 195
Salgs- og leieinntekter	-163 563	-181 551	-181 188	-179 694
Sum driftsinntekter	-1 389 002	-1 340 432	-1 423 439	-1 459 651
Lønnsutgifter	691 610	679 607	718 216	724 691
Sosiale utgifter	175 648	172 738	191 434	185 313
Kjøp av varer og tjenester	382 334	352 520	388 146	420 687
Overføringer og tilskudd til andre	98 901	98 313	113 498	109 395
Avskrivninger	83 474	97 157	97 157	91 348
Sum driftsutgifter	1 431 967	1 400 334	1 508 451	1 531 434
Brutto driftsresultat	42 964	59 902	85 013	71 783
Renteinntekter	-10 995	-18 359	-18 359	-15 954
Utbytte	-31 628	-24 000	-38 000	-71 931
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	23 995	-9 197	-9 197	-15 426
Renteutgifter	37 170	51 706	62 869	62 316
Avdrag på lån	63 000	68 000	68 000	68 705
Netto finansutgifter	81 542	68 150	65 313	27 711
Motpost avskrivninger	-83 474	-97 157	-97 157	-91 348
Netto driftsresultat	41 033	30 895	53 169	8 145
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	4 089	2 853	7 216	6 937
Avsetninger til bundne driftsfond	3 500	0	1 516	4 158
Bruk av bundne driftsfond	-19 572	-2 822	-5 462	-8 012
Avsetninger til disposisjonsfond	38 669	4 610	5 467	26 363
Bruk av disposisjonsfond	-67 719	-35 536	-61 906	-37 591
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-41 033	-30 895	-53 169	-8 145
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskap

BALANSE Bamble kommune årsregnskap 2023		
	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	4 499 370 523	4 239 430 008
I. Varige driftsmidler	2 281 504 270	2 212 548 567
1. Faste eiendommer og anlegg	2 147 225 440	2 066 127 640
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	134 278 831	146 420 927
II. Finansielle anleggsmidler	503 842 957	437 859 645
1. Aksjer og andeler	159 501 441	156 328 198
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	344 341 516	281 531 447
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 714 023 296	1 589 021 796
B. Omløpsmidler	697 824 802	704 958 646
I. Bankinnskudd og kontanter	147 226 082	182 643 313
II. Finansielle omløpsmidler	279 588 297	264 162 534
1. Aksjer og andeler	279 588 297	264 162 534
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	271 010 422	258 152 799
1. Kundefordringer	9 069 740	15 706 136
2. Andre kortsiktige fordringer	65 037 094	109 894 964
3. Premieavvik	196 903 588	132 551 699
Sum eiendeler	5 197 195 325	4 944 388 654

Årsmelding 2023

EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 263 661 547	1 253 875 943
I. Egenkapital drift	234 972 360	250 054 765
1. Disposisjonsfond	216 216 844	224 656 159
2. Bundne driftsfond	18 755 516	25 398 606
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	153 477 310	153 477 310
1. Ubundet investeringsfond	152 871 264	152 871 264
2. Bundne investeringsfond	606 046	606 046
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	875 211 877	850 343 868
1. Kapitalkonto	888 561 442	863 693 432
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-13 349 565	-13 349 565
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	3 688 071 502	3 463 145 627
I. Lån	2 013 148 147	1 882 598 581
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 086 148 147	593 007 741
2. Obligasjonslån	877 000 000	1 208 056 580
3. Sertifikatlån	50 000 000	81 534 260
II. Pensjonsforpliktelse	1 674 923 355	1 580 547 046
E. Kortsiktig gjeld	245 462 276	227 367 084
I. Kortsiktig gjeld	245 462 276	227 367 084
1. Leverandørgjeld	70 175 273	67 467 348
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-

Årsmelding 2023

4. Annen kortsiktig gjeld	174 698 056	158 732 781
5. Premieavvik	588 947	1 166 955
Sum egenkapital og gjeld	5 197 195 325	4 944 388 654
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	77 262 424	87 409 055
II. Andre memoriakonti	-20 897 404	-12 875 062
III. Motkonto for memoriakontiene	-56 365 020	-74 533 993

Langesund 21. februar 2024

Steinar Hansen

Marianne Gullhaug Fløholm

Kommunedirektør

Økonomisjef

Hovedoversikt, konsolidert regnskap

Økonomiske oversikter		
Konsern Bamble kommune og Frisk Bris KF		
Økonomisk oversikt - drift	2023	2022
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	470 303 751	409 265 824
2 Inntekts- og formuesskatt	481 025 830	520 263 457
3 Eiendomsskatt	72 498 406	74 998 982
4 Andre skatteinntekter	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	71 534 087	48 489 330
6 Overføringer og tilskudd fra andre	150 561 125	138 440 468
7 Brukerbetalinger	34 194 549	33 861 417
8 Salgs- og leieinntekter	179 694 172	163 562 512

Årsmelding 2023

9 Sum driftsinntekter	1 459 811 919	1 388 881 991
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	724 691 260	691 610 396
11 Sosiale utgifter	185 312 916	175 648 435
12 Kjøp av varer og tjenester	420 686 611	382 333 741
13 Overføringer og tilskudd til andre	109 395 217	98 900 642
14 Avskrivninger	91 348 037	83 473 650
15 Sum driftsutgifter	1 531 434 041	1 431 966 865
16 Brutto driftsresultat	- 71 622 122	- 43 084 874
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	16 000 609	11 010 875
18 Utbytter	71 930 969	31 627 738
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	15 425 763	- 23 995 499
20 Renteutgifter	62 316 333	37 169 571
21 Avdrag på lån	68 704 870	63 000 000
22 Netto finansutgifter	- 27 663 862	- 81 526 457
23 Motpost avskrivninger	91 348 037	83 473 650
24 Netto driftsresultat	- 7 937 947	- 41 137 680
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	6 937 103	4 088 756
26 Avsetninger til bundne driftsfond	4 157 700	3 500 184
27 Bruk av bundne driftsfond	- 8 011 976	- 19 571 736
28 Avsetninger til disposisjonsfond	26 570 344	38 668 686
29 Bruk av disposisjonsfond	- 37 591 119	- 67 823 570
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-

Årsmelding 2023

31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 7 937 947	- 41 137 680
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-

Bevilgningsoversikt, investering, konsolidert regnskap

Økonomiske oversikter		
Konsern Bamble kommune og Frisk Bris KF	2023	2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)		
1 Investeringer i varige driftsmidler	163 829 246	167 439 924
2 Tilskudd til andres investeringer	21 000 000	4 863 543
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 173 243	7 722 647
4 Utlån av egne midler	2 250 000	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	190 252 489	180 026 114
7 Kompensasjon for merverdiavgift	18 604 515	21 980 170
8 Tilskudd fra andre	11 432 560	1 550 048
9 Salg av varige driftsmidler	4 940 219	6 277 674
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	3 818 779
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	2 500 000
13 Bruk av lån	176 375 854	150 490 456
14 Sum investeringsinntekter	211 353 148	186 617 127
15 Videreutlån	72 236 517	55 034 779
16 Bruk av lån til videreutlån	72 236 517	55 034 779
17 Avdrag på lån til videreutlån	39 211 304	19 717 053
18 Mottatte avdrag på videreutlån	11 173 542	11 376 396
19 Netto utgifter videreutlån	28 037 762	8 340 657
20 Overføring fra drift	- 6 937 103	- 4 088 756

21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	- 6 943 348
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	9 282 461
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 6 937 103	- 1 749 644
27 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-	-

Balanse, konsolidert regnskap

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse Bamble kommune og Frisk Bris KF	2023	2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	4 499 370 523	4 239 430 008
I. Varige driftsmidler	2 281 504 270	2 212 548 567
1. Faste eiendommer og anlegg	2 147 225 440	2 066 127 640
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	134 278 831	146 420 927
II. Finansielle anleggsmidler	503 842 957	437 859 645
1. Aksjer og andeler	159 501 441	156 328 198
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	344 341 516	281 531 447
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 714 023 296	1 589 021 796
B. Omløpsmidler	694 236 700	704 385 241
I. Bankinnskudd og kontanter	148 838 779	184 107 394
II. Finansielle omløpsmidler	279 588 297	264 162 534

Årsmelding 2023

1. Aksjer og andeler	279 588 297	264 162 534
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	265 809 624	256 115 313
1. Kundefordringer	3 868 942	13 668 650
2. Andre kortsiktige fordringer	65 037 094	109 894 964
3. Premieavvik	196 903 588	132 551 699
Sum eiendeler	5 193 607 223	4 943 815 249
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 265 432 081	1 255 439 121
I. Egenkapital drift	236 742 893	251 617 943
1. Disposisjonsfond	217 987 377	226 219 337
2. Bundne driftsfond	18 755 516	25 398 606
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	153 477 310	153 477 310
1. Ubundet investeringsfond	152 871 264	152 871 264
2. Bundne investeringsfond	606 046	606 046
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	875 211 877	850 343 868
1. Kapitalkonto	888 561 442	863 693 432
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 13 349 565	- 13 349 565
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	3 688 071 502	3 463 145 627

Årsmelding 2023

I. Lån	2 013 148 147	1 882 598 581
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 086 148 147	593 007 741
2. Obligasjonslån	877 000 000	1 208 056 580
3. Sertifikatlån	50 000 000	81 534 260
II. Pensjonsforpliktelse	1 674 923 355	1 580 547 046
E. Kortsiktig gjeld	236 490 264	223 730 502
I. Kortsiktig gjeld	236 490 264	223 730 502
1. Leverandørgjeld	66 110 273	65 367 348
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	169 791 044	157 196 199
5. Premieavvik	588 947	1 166 955
Sum egenkapital og gjeld	5 189 993 847	4 942 315 249
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	77 262 424	87 409 055
II. Andre memoriakonti	- 20 897 404	- 12 875 062
III. Motkonto for memoriakontiene	- 56 365 020	- 74 533 993

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift - BRF §5-9			
Tall i 1000			
		2022	2023
1	Netto driftsresultat	41 033	8 145
2	Avsetninger til bundne driftsfond	3 500	4 158
3	Bruk av bundne driftsfond	- 19 572	- 8 012
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 089	6 937
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	32 882	26 363
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 36 071	- 61 906
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		
8	Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger) L1:L2	25 861	- 24 315
9	Strykning av overføring til investering		
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
11	Strykninger av dekning av tidligere års merforbruk		
12	Strykninger av bruk av disposisjonsfond		24 315
13	Mer eller mindreforbruk etter strykninger	25 861	- 0

Årsmelding 2023

14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 25 861	-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	-
17	Avsetning av mindreforbruk etter styrkninger til disposisjonsfond		
18	Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	-	- 0
	De av postene 9-12 og 14-17 som ikke er aktuelle utelates		
	Kontroll av endring bundne fond		
	IB	- 41 516	- 25 445
	Beregna UB= IB +avsetning-bruk	- 25 444	- 21 591
	Bokført UB	- 25 444	- 18 756
	Avvik	-	- 2 835
	Kontroll endring av disp.fond		
	IB	- 253 706	- 224 610
	Beregna UB= IB +avsetning-bruk	- 224 656	- 213 381
	Bokført UB	- 224 656	- 216 217
	Avvik	- 0	2 836

Årsmelding 2023

Kontroll av oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering - BRF §5-9			
		2022	2023
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	152 239	183 312
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 6 943	-
4	Budsjettert bruk av lån	- 261 456	- 200 677
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 4 088	- 6 937
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 282	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) L1:L2	- 110 966	- 24 301
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
11	Strykning av bruk av lån	110 966	24 301
12	Strykning av overføring fra drift		
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	0

Regnskapsprinsipper og noter

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering iht. Kommunelovens § 14 og Budsjett og Regnskapsforskriften kap. 5.

Regnskapet er avlagt etter gjeldende regelverk med forskrifter og i henhold til kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet pr. 31.12 enten de er betalt eller ikke.

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og -inntekter i kommunen og årets resultat. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter ifm. investeringer, utlån mv. samt hvordan disse er finansiert.

Driftsregnskapet til kommunen viser avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir utnullet slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag på lån som er den utgift som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler.

Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet er bl.a. for at beslutningstakere og regnskapsbrukerne skal kunne vurdere denne kostnaden i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer fram med riktig beløp.

Vurderingsregler

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje. Disse verdipapirene er vurdert til virkelig verdi pr. 31.12.2023

Anleggsmidler

Anleggsmidler er eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk i kommunen. Kommunens anleggsmidler er aktivert i balansen til brutto anskaffelseskost, dvs. at mottatte tilskudd ikke er

fratrukket. Anskaffelseskost på VAR-investeringer er tillagt renter av ledige lånemidler. Dette er i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2. Anleggsmidler med begrenset levetid er avskrevet iht. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §3-4.

Organisering av kommunens virksomhet

Det vesentlige av kommunens virksomhet er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Kommunen er i 2023 organisert i 4 kommunalsjefsområder; Velferd, Oppvekst, Samfunn og Støtte og Utvikling med tilhørende virksomheter og avdelinger. Kommunens regnskap og kontoplan er innrettet etter dette. Frisk Bris Bamble KF er registrert som et kommunalt foretak. Kommunen har ellers et utstrakt samarbeid, etter ulike driftsformer, med de øvrige Grenlandskommunene innenfor mange tjenesteområder. Dette gjelder Grenland Brann og Redning IKS, Renovasjon i Grenland IKS, Grenlandskommunenes innkjøpssamarbeid (GKI) og IT i Grenland (ITG). I de to sistnevnte (GKI og ITG) er de ansatte ansatt i Skien kommune. Bamble har også eierskap i en rekke andre selskaper og kommunalt samarbeid, se fullstendig oversikt i note.

Bamble kommune er vertskommune for driften av Interkommunalt utvalg mot akuttforurensning i Telemark. Samarbeidsparter er alle kommunene i Telemark. IUA Telemark er organisert som et interkommunalt samarbeid etter Kommuneloven.

Noter til Bamble kommunes regnskap

Note 1 - Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Endringen i arbeidskapitalen skal si noe om hvorvidt kommunens betalingsevne har forbedret eller forverret seg i løpet av året. Dette beregnes som omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld, korrigert for endring i ubrukte lånemidler. Arbeidskapitalen er differansen mellom anskaffelse av midler (inntekter og innbetalinger) og anvendelse (utgifter og utbetalinger) av midler i bevilgningsregnskapet. Når anvendelse er større enn anskaffelse er arbeidskapitalen redusert.

Balanseregnskapet:	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	697 824 801	704 958 645	
2.3 Kortsiktig gjeld	-245 462 276	-227 367 084	
Arbeidskapital	452 362 525	477 591 561	-25 229 036
Drifts- og investeringsregnskapet:			Sum
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			-1 459 651 333
Sum driftsutgifter			1 440 085 945
Netto finansutgifter			27 710 690
Netto driftsresultat			8 145 302
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			190 252 489
Sum investeringsinntekter			-211 353 148
Netto utgifter videreutlån			28 037 762
Netto utgifter i investeringsregnskapet			6 937 103

Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			-10 146 631
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			25 229 036
Differanse (forklares nedenfor)			0
Forklaring til differanse i arb.kapital :			

Note 2 - Pensjon

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, § 5-12, c) og den kommunale regnskapsstandard nr. 6 (KRS)

Pensjonsordningen

De kollektive pensjonsordningene sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte i Bamble kommune. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra pensjonsselskapene samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Finansiering av AFP, KLP

Når det gjelder finansiering av AFP 62-64 år kan arbeidsgiver velge mellom tre løsninger. Selvrisko, 100% utjevning eller 50% utjevning. Bamble kommune har valgt 100% utjevning. For AFP 65-66 år er det pliktig utjevning for alle kommuner.

Premiefond KLP

Premiefond KLP er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Som følge av endring i reglene for offentlig tjenstepensjon ble det frigjort betydelige midler i 2021 fra oppsparte pensjonsreserver (premiereserve). Dette skyldes at avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner er redusert. For kommunen utgjorde dette 67,35 mill. kroner. Midlene ble satt av på premiefondet. I 2023 så ble det brukt 22,35 mill. kroner av disse for å dekke den økte reguleringspremien. Det står da igjen 45 mill. kroner av de ekstra midlene. De ekstraordinære midlene vil bli stående på premiefondet (lukket) til kommunen gir beskjed om å benytte disse.

Årsmelding 2023

		2023	2022
Innestående på premiefond 01.01		69 396 507	69 153 187
Tilført premiefondet i løpet av året		9 591 273	30 874 848
Bruk av premiefondet i løpet av året		- 32 671 043	-30 631 528
Innestående på premiefond 31.12		46 316 737	69 396 507

Regnskapsføring av pensjon

Jfr. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner §3-5 og 3-6.

Driftsregnskapet skal belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring over de lovbestemte antall år.

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

Premieavvik

Premieavvik oppstått i perioden 2003-2010 er amortisert over 15 år.

Premieavvik oppstått i perioden 2011-2013 er amortisert over 10 år.

Premieavvik oppstått i 2014 og senere år er amortisert over 7 år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskap.

Tabellen under viser hvor mye ble bokført i amortisert premieavvik i 2023 og hva som skal bokføres i 2024.

	2023	2024
Amortisert premieavvik KLP og SPK	23 823 992	32 575 312

Pensjonsutgifter i drift- og investeringsregnskapet	KLP 2023	KLP 2022	SPK 2023	SPK 2022	TOTALT 2023	TOTALT 2022
Beregnet netto pensjonskostnad	54 363 194	51 764 342	9 615 268	10 166 816	63 978 462	61 931 158
Forfalt pensjonspremie (eks adm. kostnader)	130 483 070	84 701 408	14 225 524	10 231 463	144 708 594	94 932 871
Årets premieavvik	-76 119 876	-32 937 066	-4 610 256	-64 647	-80 730 132	-33 001 713

Årsmelding 2023

Amortisering av tidligere års premieavvik	23 889 441	21 273 381	-65 446	-53 006	23 823 995	21 220 375
Administrasjonskostnad	3 295 164	3 083 149	332 605	315 276	3 627 769	3 398 425
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	81 547 799	76 120 872	9 882 427	10 429 086	91 430 226	86 549 958
Pensjonstrekk ansatte	-10 494 045	-9 918 883	-2 289 562	-2 123 042	-12 783 607	-12 041 926
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	71 053 754	66 201 989	7 592 865	8 306 044	78 646 619	74 508 032

Akkumulert premieavvik	KLP 2023	KLP 2022	SPK 2023	SPK 2022	TOTALT 2023	TOTALT 2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr.01.01)	114 601 158	102 937 473	547 606	429 953	115 148 764	113 104 289
Årets premieavvik	76 119 876	32 937 066	4 610 256	64 647	80 730 132	33 001 713
Sum amortisert premieavvik dette året	-23 889 441	-21 273 381	65 446	53 006	-23 823 995	-21 220 375
Akkumulert premieavvik pr 31.12	166 831 593	114 601 158	5 223 308	547 606	172 054 901	115 148 764
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik 31.12	23 523 255	16 158 763	736 486	77 222	24 259 741	16 235 976
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	190 354 848	130 759 921	5 959 794	624 828	196 314 642	131 384 740

Pensjonsmidler og forpliktelser	KLP 2023	KLP 2022	SPK 2023	SPK 2022	TOTALT 2023	TOTALT 2022
Brutto pensjonsmidler						
Pensjonsmidler pr. 01.01	1 527 330 732	1 404 178 473	61 691 064	66 632 533	1 589 021 796	1 470 811 006
Premieinnbetaling (inkl. adm.)	133 778 234	87 784 557	14 558 129	10 546 739	148 336 363	98 331 296
Administrasjon	-3 295 164	-3 083 149	-332 605	-315 276	-3 627 769	-3 398 425
Forventet avkastning	61 932 301	51 177 863	2 113 133	1 647 825	64 045 434	52 825 688
Utbetalinger	-62 118 381	-56 844 980			-62 118 381	-56 844 980
Estimatavvik - midler	-13 205 554	44 117 968	-8 428 593	-16 820 757	-21 634 147	27 297 211
Pensjonsmidler pr. 31.12	1 644 422 168	1 527 330 732	69 601 128	61 691 064	1 714 023 296	1 589 021 796
Brutto pensjonsforpliktelser						
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	1 470 888 466	1 346 694 943	109 658 579	106 738 650	1 580 547 045	1 453 433 593
Estimatavvik	40 450 326	78 096 298	-16 898 630	-8 894 712	23 551 696	69 201 586
Årets opptjening	62 305 032	59 272 953	8 481 803	8 879 323	70 786 835	68 152 276
Rentekostnad	53 990 463	43 669 252	3 246 598	2 935 318	57 237 061	46 604 570
Utbetalinger	-62 118 381	-56 844 980	0		-62 118 381	-56 844 980
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	1 565 515 906	1 470 888 466	104 488 350	109 658 579	1 670 004 256	1 580 547 045
Netto pensjonsforpliktelse						

Årsmelding 2023

Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01	-56 442 266	-57 483 530	47 967 515	40 106 117	-8 474 751	-17 377 413
Årets premieavvik	-76 119 876	-32 937 066	-4 610 256	-64 647	-80 730 132	-33 001 713
Estimatavvik brto (ført direkte mot egenkapitalen)	53 655 880	33 978 330	-8 470 037	7 926 045	45 185 843	41 904 375
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)					0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-78 906 262	-56 442 266	34 887 222	47 967 515	-44 019 040	-8 474 751
Arbeidsgiveravgift	0	0	4 919 098	0	4 919 098	0

Når pensjonsmidlene overstiger pensjonsforpliktelsene, skal verken pensjonsmidlene eller pensjonsforpliktelsene omfatte arbeidsgiveravgift av "overfinansieringen".

For 2022 så skulle en se på pensjonsordningene samlet.

I juni 2023 så kom det en avklaring på at en skulle se på den enkelte ordning, også innenfor KLP, og ikke ordningene samlet.

Siden ordningene skulle sees på samlet i 2022, så ble arbeidsgiveravgiften på netto pensjonsforpliktelse på SPK nullet ut i 2022. Arbeidsgiveravgiften på netto pensjonsforpliktelse for SPK utgjør 4,9 mill. kroner 31.12.23.

Det er benyttet følgende forutsetninger i 2023

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	

Demografiske forutsetninger

Dødeligheten og uførheten hos KLP- medlemmene er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene.

KLP anvender dødelighetstabellen KLP2021 og uføretabell KLP KU2021), som forutsetninger for dødelighet og uførhet.

SPK anvender dødelighetstabell K2013 og for uførhet K1963 (200%).

AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. KLP har lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år. (For yngre årskull gjøres beregningene etter dagens AFP-ordning siden et komplett regelverk for tidligpensjon ennå ikke er vedtatt)

I beregningene er det tatt hensyn til kravet om arbeid fram til pensjonering.

Andel som tar ut AFP fra 62 år:		
Aldersgrense	65 år	70 år
Sykepleiere	36,0 %	42,5 %
Fellesordningen	36,0 %	40,0 %

SPK: framtidige uttak av AFP (ved fylte 62 år) 50%

Noen slutter i jobben							
Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben							
Frivillig avgang i sykepleierordningen							
Alder (i år)	<20	20-25	26-30	31-40	41-49	50-55	>55
Avgang (i %)	25 %	15 %	10 %	6 %	4 %	3 %	0 %
Frivillig avgang i fellesordningen							
Alder (i år)		<24	24-29	30-39	40-49	50-55	>55
Avgang (i %)		25 %	15 %	7,5 %	5 %	3 %	0 %
Frivillig avgang i SPK							
Alder (i år)	18-39	40-54	>55				
Avgang (i %)	4,5 %	2 %	1 %				
Opplysninger om medlemmene							
Antall personer i ordningen	KLP 2023	SPK 2023	KLP 2022	SPK 2022			
Aktive	1 306	191	1 301	188			
Fratrådte / oppsatte	1 884		1 767				
Pensjonister	1 024		973				
I SPK så betaler man ikke reguleringspremie for oppsatte rettigheter og pensjonister							

Note 3 - Kommunens garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Tabellen nedenfor viser kommunens totale garantiansvar pr. 31.12.2023 med angivelse av hvem garantien er stilt ovenfor og når de utløper.

Den viser også hvilken type garanti og hvilke som er godkjente i Kommunestyret med K-Sak nr.

Kommunens totale garantiansvar er pr.31.12.23 på kr. 59.750.458.

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl.tillegg)	Saldo 31.12.23	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. el.	Godkjenning	Utløper
Skjærgårdshallen (Skagerak SPB)	Idrettshall	Selvskylder-kausjon	2 700 000,00	652 387	0	ikke aktuelt	Godkj.K-sak 35/17,63/16,78/15,42/01	31.12.2028
Skjærgårdshallen (KLP)	Idrettshall	Selvskylder-kausjon	13 750 000,00	12 500 000	0	1 375 000	K-sak 102/22	01.02.2048
Skjærgårdshallen (KLP Kommunekreditt AS)	Idrettshall	Selvskylder-kausjon	22 486 134,00	12 181 584	0	ikke aktuelt	Godkj.K-sak 35/17,63/16,78/15	27.11.2031
Skjærgårdshallen (serifikatlån KLP)	Idrettshall	Selvskylder-kausjon	23 000 000,00	23 000 000	0	ikke aktuelt	Godkj.K-sak 35/17,63/16,78/15,102/22	14.11.2044
Renovasjon i Grenland IKS (KLP Kommunekreditt AS)	Renovasjon	Solidarisk ansvar	*)	3 330 985	0	ikke aktuelt	Godkjent K-sak 13/21, 87/20	09.09.2066
Renovasjon i Grenland IKS (KLP Kommunekreditt AS)	Renovasjon	Solidarisk ansvar	*)	347 325	0	ikke aktuelt	Godkjent K-sak 13/21, 87/20	19.10.2027
Renovasjon i Grenland IKS (KLP Kommunekreditt AS)	Renovasjon	Solidarisk ansvar	*)	782 142	0	ikke aktuelt	Godkjent K-sak 13/21, 87/20	09.10.2028

Årsmelding 2023

Renovasjon i Grenland IKS (KLP Kommunekreditt AS)	Renovasjon	Solidarisk ansvar	*)	1 044 000	0	ikke aktuelt	Godkjent K-sak 13/21, 87/20	09.10.2031
Renovasjon i Grenland IKS (KLP Kommunekreditt AS)	Renovasjon	Solidarisk ansvar	*)	312 000	0	ikke aktuelt	Godkjent K-sak 13/21, 87/20	09.10.2036
Stokkevannet Barnehage (Husbanken)	Barnehage	Simpel kausjon	7 722 000,00	3 398 757	0	ikke aktuelt	Godkj.K-sak 59/01, Formskapet-68/03	09.10.2033
Garantier gitt av Nav - til privatpersoner	Husleiedepositum	Simpel kausjon	-	2 184 500	0	ikke aktuelt	Unntatt godkj. Enkeltsaker (små beløp)	Ikke oppgitt
Garanti gitt av Barnevern (Skagerak SPB)	hjelp til privatperson	Simpel kausjon	65 000,00	16 778	0	ikke aktuelt	Unntatt godkj. Enkeltsaker (små beløp)	12.07.2026
Sum garantiansvar saldo				59 750 458				

*) Vedtatt total opprinnelig garantiramme for Renovasjon utgjør for Bamble kommunes 15,08 andel kr. 30.160.000 (totalt 200.000.000)

pr. 31.12.23 utgjør dette kr 5.816.452- for Bamble kommunes andel.

Totalt garantiansvar for Skjærgårdshallen pr. 31.12.23 utgjør kr. 48.333.971,-

Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Aksjer og andeler i varig eie er definert som selskaper der kommunen har en næringspolitisk eller samfunnsmessig motivasjon for å engasjere seg i.

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.23	Balanseført verdi 31.12.22
Kommunal Landspensjonskasse		47 196 881	44 023 638
Studentsamfunnets Hus		1	1
Grenland Havn	33,30 %		
Grenland Brann og Redning IKS *)	25,91 %		
Vestfold og Telemark Kommunerevisjon IKS *)	5,35 %		
Yrkesskolenes Hybelhus *)		25 000	25 000
Kommunalbanken/andelsbev.			2
Wissestad gård		200	200
Sør-Øst 110 IKS		198 562	198 562
Vestfold og Telemark revisjon IKS			0
Vekst i Grenland IKS	12,00 %	-	0
Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS	6,40 %	30 500	30 500
Skjærgårdshallen AS	100,00 %	1 350 000	1 350 000
IKA Kongsberg	2,79 %	355 556	355 556
Skagerak Energi AS	3,34 %	56 600 000	56 600 000
GREP - Kompetanseutvikling Grenland AS	15,00 %	1 155 710	1 155 710
Biblioteksentralen AL		300	300

Årsmelding 2023

Greve biogass AS (Tidl GrenlandVestf.biogass)	4,50 %	4 540 200	4 540 200
Greve bestiller AS	1,88 %	4 700	4 700
Kommunalt oppgavefellesskap i Grenland	12,00 %	3 818 779	3 818 779
Attføringscenteret i Rauland		1 000	1 000
RS2 Langesund Sameie	19,60 %	250 000	250 000
Skien Dalen Skipsselskap AS	0,29 %	4 000	4 000
Visit Telemark A/S	1,19 %	25 000	25 000
RIG IKS	13,51 %	67 550	67 550
Frier Vest Holding AS	30,45 %	43 802 500	43 802 500
E134 Haukelivegen AS		10 000	10 000
AT Skog SA		47 500	47 500
Porsgr/Bamble Boligbyggelag		9 500	9 500
Stokkevannet barnehage		8 000	8 000
Sum		159 501 439	156 328 198

***) Bamble Kommune har eierandeler i disse selskapene, men ingen innskutt kapital:**

Grenland Havn IKS 33,3 %

Grenland Brann og Redning IKS 25,91 %

Vestfold og Telemark kommunerevisjon IKS 5,35 %

Note 5 - Fond

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Kommunens fond er avsatt fra øremerkede eksterne tilskudd, vedtatte bevilgninger og avsetninger fra kommunestyret, samt driftsoverskudd fra kommunalområdenes budsjetter. Fondsmidlene er finansielle reserver og de frie fonda er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske handlingsevne. I henhold til kommunens økonomireglement, vedtatt i kommunestyret sak 109/20 pkt.4 og delegasjonsreglementet vedtatt i sak 43/19 er det delegert visse fullmakter til kommunedirektør til å bruke og avsette til fond, og dette er gjort i regnskapet for 2022.

Årsmelding 2023

Fond samlet	Beholdning 01.01.	bruk av fond	avsetninger til fond	intern korrigering	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond	25 445 264	4 157 699	-8 011 976	-2 835 471	18 755 516
Bundne investeringsfond	606 046	0	0	0	606 046
Ubundne driftsfond	224 609 502	37 232 772	-48 460 902	2 835 471	216 216 843
Ubundne investeringsfond	152 871 265	0	0	0	152 871 265
Totalt	403 532 077	41 390 471	-56 472 878	0	388 449 670

Ubundne driftsfond	Beholdning 01.01.	avsetninger til fond	bruk av fond	intern korrigering	Beholdning 31.12.
Samfunn	24 267 013	9 347 535	-6 375 942	2 790 984	30 029 590
Oppvekst	12 911 934	893 445	-4 025 223	150 000	9 930 156
Velferd	18 923 833	9 191 790	-15 887 514	4 509 007	16 737 116
Støtte og utvikling	34 987 602	13 792 002	-10 869 783	-4 614 519	33 295 302
Folkevalgte	1 303 620	0	-543 789	0	759 831
Finansiering/Fellesutgifter	132 215 500	4 008 000	-10 758 651		125 464 849
Totalt	224 609 502	37 232 772	-48 460 902	2 835 472	216 216 844

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.	avsetninger til fond	bruk av fond	intern korrigering	Beholdning 31.12.
Samfunn	7 805 654	2 270 628	-3 828 410	-45 532	6 202 340
Oppvekst	8 027 373	788 338	-2 597 431	0	6 218 279
Velferd	9 014 824	1 098 733	-1 582 335	-2 789 939	5 741 283
Støtte og utvikling	597 414	0	-3 800	0	593 614
Finansiering/Fellesutgifter	0	0	0	0	0
Totalt	25 445 264	4 157 699	-8 011 976	-2 835 471	18 755 516

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	avsetninger til fond	bruk av fond	intern korrigerings	Beholdning 31.12.
Finansiering/Fellesutgifter	152 871 265	0	0	0	152 871 265
Totalt	152 871 265	0	0	0	152 871 265

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	avsetninger til fond	bruk av fond	intern korrigerings	Beholdning 31.12.
Finansiering/Fellesutgifter	606 046	0	0	0	606 046
Totalt	606 046	0	0	0	606 046

Note 6 - Spesifikasjon av fond

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Nedenfor gis en detaljert oversikt over totalt avsatte fondsmidler og bevegelser i løpet av året fordelt på kommunalområdene. Alle typer fond, både investeringsfond og driftsfond, bundne og ubundne, er med i oversikten.

		01.01.2023	Endring	31.12.2023
SAMFUNN		32 072 667	4 159 263	36 231 930
Bundne driftsfond		7 805 654	-1 603 314	6 202 340
251010106	Selvkost Oppmåling	688 903	-335 897	353 006
251010107	Selvkost Byggesak	388 595	-388 595	0
251010140	Skogsavgiftsfond	244 187	-8 593	235 594
251020140	IUA - Bufferfond	2 075	86	2 161
251020141	IUA - Akkumulert driftsfond	1 153 973	62 127	1 216 100
251020202	Midler vedr. hogst Steinvika p.nr 1215	22 465	-22 465	0
251020505	Næringsutv. grisgr. strøk (konsavg.Toke)	23 068	-23 068	0
251020507	Bredbånd prosjekt 1210 (ref. også fond 251020003)	350 000	792 711	1 142 711
251020508	Kartlegging ørretfiske tilskudd mottatt 2018	25 000	-25 000	0
251023001	Tilskudd til tiltak i statlig sikret friluftslivsområde 2022	0	821 000	821 000
251023002	Opprydding under vann	101 000	0	101 000
251025001	Forundersøkelse for grunnundersøkelser Bamble kirke, prosj. 1547	0	200 000	200 000
251025520	Selvkost Vannforsyning	2 171 113	-2 171 113	0
251025540	Selvkost Septik	793 332	-671 015	122 317

Årsmelding 2023

251026002	Tilskuddsmidler DnB til utlånsutstyr, prosj.4162	0	250 000	250 000
251040101	Skagerakfestivalene	1 451 876	140 475	1 592 351
251040108	Hogst og kulturlandskap Langøya	385 967	-219 867	166 100
251040115	P. 4168 Digihjelpen	4 100	-4 100	0
Ubundne driftsfond		9 921 866	2 755 449	12 677 315
256020000	Disp.fond Samfunn	1 717 256	-29 412	1 687 844
256020002	Kjøp av skog Wissestad	100 000	0	100 000
256020101	HMS/Utstyrsfond	0	0	0
256020130	Disposisjonsfond Feiing	27 245	0	27 245
256020501	Driftsfond Areal og miljø	1 135 411	1 764 218	2 899 629
256020502	Driftsfond Ansvar 20580 Næringsarbeid	1 113 881	32 780	1 146 661
256020503	E-skatt	900 000	0	900 000
256020603	Bufferfond vedlikehold (tidligere 256020300)	1 994 640	1 878 921	3 873 561
256020605	Bufferfond BBE - drift (tidligere 256020401)	1 878 921	-1 878 921	0
256024001	Drift og utstyr svømmehall	0	800 000	800 000
256040102	Lokalhistorie (tidl. Inntekter Jubileumsbok)	129 876	0	129 876
256040108	Driftsfond virksomhet kultur	924 636	187 863	1 112 499

Årsmelding 2023

Ubundne driftsfond bevilget av K.styret		13 013 782	3 489 094	16 502 876
256500203	K-sak 67/23 Energieffektiviserende tiltak(strømstøtte)	0	3 487 109	3 487 109
256520010	F-sak 75/85 - Maskinfond	1 989 974	-1 840 575	149 399
256520011	K-sak 90/21, tilskudd til utskifting vedovn	14 000	0	14 000
256520012	K-sak 90/21 styrking næringsarbeid, 3-årig prosjekt (utbetales 2025)	0	600 000	600 000
256520502	Kystplan - regulering	700 000	-700 000	0
256520506	K-sak 51/18 Områdeplan Grasmyr	912 917	-912 917	0
256520507	K-sak 32/18 reguleringsplan Gassveien, Fv. 353	1 600 000	0	1 600 000
256520509	K-sak 51/18 Etterbruk Croftholmen	100 000	0	100 000
256520510	K-sak 32/18 Miljøtiltak i landbruket	237 145	-237 145	0
256520511	k-sak 93/20 Ny E18 Dørdal - Grimstad, plankoordinator	34 192	-34 192	0
256520600	F-sak 75/85 - Maskinfond Byggdrift (tidligere 256520300)	592 624	0	592 624
256524001	K-sak 57/22 og 101/22 Strømbuffer	3 653 218	3 609 151	7 262 369
256524002	K-sak 59/23 kartlegge tilstanden til eiendommmer, prosjekt 1477	0	728 663	728 663
256525001	K-sak 93/21 Ren Frier (p.1471)	1 263 400	-935 000	328 400
256525002	K-sak 94/21 Ny E18 plankoordinator felles finansiering	94 041	-94 041	0
256525003	K-sak 115/22 Miljøtiltak i landbruket p.1134	0	46 805	46 805

Årsmelding 2023

256525004	K-sak 57/23 grunnundersøkelser ved Bamble kirke, prosjekt 1547	0	200 000	200 000
256526001	K-sak 79/22 prosj. 4134 Bli med midler	0	48 764	48 764
256540001	Kst. 14/10 Tilskudd idrettsanlegg samt delfinansiering spillem.prosj.	22 266	0	22 266
256540103	Kystkulturprosjekter	989 991	-477 528	512 463
256540105	Tilskuddsordninger	563 858	0	563 858
256540106	K-sak 86/14 og F-sak 32/16 Musikk- og festivalbytiltak	246 156	0	246 156
Ubundne driftsfond bevilget av ledergruppa		1 331 365	-481 966	849 399
256120600	Tap på husleie/tap på fordringer	849 399	0	849 399
256120601	Rådmannens ledergruppe - Prosjektfond (tidligere 256100202)	114 343	-114 343	0
256120602	K-sak 14/20 350' omdisp. av opprinnelig fond Rådmannen Utviklingsmidler. P.1240	367 623	-367 623	0

OPPVEKST		20 939 306	-4 790 871	16 148 435
Bundne driftsfond		8 027 372	-1 809 093	6 218 279
251030005	Adm, P.1011 Kompetanseutv.barnehager - statstilskudd	415 195	-59 312	355 883
251030009	Adm, Stipend	304 464	0	304 464
251030011	Adm, P.1436 Stimuleringsmidler rammeplan barnehage	16 790	-16 790	0
251030012	Adm, P. 1388 Videreutdanningsmidler private barnehager	70 558	0	70 558
251030013	Adm, Liv og Røre i barnehagene	22 807	0	22 807
251030015	Adm, Lokalt kompetansenettverk på barnehageområdet 2019	19 354	-19 354	0
251030016	Adm, P. 1103 desentralisert kompetanseutvikling (midler overf fra Skien)	565 877	-166 067	399 810
251030017	Adm, P. 1404 Veiledning nyutdannede lærere	551 293	-211 045	340 248
251030018	Adm, Kompetansemidler lokalt nettverk p. 1429	17 898	142 695	160 593
251030019	Adm, P.1388 videreutdanning lærere	127 500	0	127 500
251032300	Langesund barneskole, Fagstøtte lønn, rest integreringstilskudd	167 452	0	167 452
251032501	Rugtvedt skole, P.1124 lærerspesialist vikarmidler	204 000	0	204 000
251033401	Rønholt bhg, Overtagelse Snekkerbua B hage	179 314	0	179 314
251033402	Rønholt bhg, Tilretteleggingstilskudd	35 189	31 915	67 104
251033502	Falkåsen bhg, Tilretteleggingsmidler p. 1388	110 665	49 917	160 582

Årsmelding 2023

251040002	Kompetanseløft spes.ped.inkl. praksis	50 000	5 671	55 671
251040201	Tilskudd til barnevernsamling 2019 -fått 12/2018	50 810	0	50 810
251040305	BUFDIR ferieaktiviteter 21-22 (tidl. Fattigdomstiltak - fritidsaktiviteter)	39 451	0	39 451
251040311	Pilot for programfinansiering-0-24 samarbeidet	4 896 440	-1 797 848	3 098 592
251043001	Sundby Barnehage Tilretteleggingstilskudd	47 500	-47 500	0
251043003	Tilretteleggingsmidler Grasmyle naturbarnehage	0	31 766	31 766
251044003	Gave fra Herre Sanitetsforening prosjekt 1024	5 139	0	5 139
251044004	Mekkeverksted prosjekt 1527	10 000	-10 000	0
251044005	Gave Sparebankstiftelsen prosjekt 1526	119 676	-50 000	69 676
251044006	Innbetalt fra avgått foreldregruppe teater	0	128 259	128 259
251044007	Innsats for andre Bamble U skole prosjekt 1198	0	6 915	6 915
251044008	Gave fra "Nesten nytt Herre skole"	0	10 000	10 000
251044009	Kompani Herre/Konfliktrådet	0	66 685	66 685
251044010	Gaver Skagerrak stiftelsen	0	95 000	95 000
Ubundne driftsfond		11 454 862	-3 090 284	8 364 578
256030002	Driftsfond - Barnehage	1 152 905	0	1 152 905
256031001	PPT og pedagogiske støttetjenester	1 821 368	-6 000	1 815 368

Årsmelding 2023

256032101	Driftsfond Grasmyr ungdomsskole	0	0	0
256032501	Driftsfond Rugtvedt skole og SFO	0	0	0
256032601	Driftsfond Rønholt skole og SFO	200 000	0	200 000
256033101	Driftsfond Sundby barnehage	230 467	-75 000	155 467
256033201	Driftsfond Uksodden barnehage	262 484	0	262 484
256033401	Driftsfond Rønholt barnehage	97 921	0	97 921
256033501	Driftsfond Falkåsen barnehage	332 489	0	332 489
256033601	Driftsfond Grasmyr barnehage	247 553	0	247 553
256033701	Driftsfond Nustad barnehage	1 368 226	-971 780	396 446
256040001	Driftsfond Oppvekst	258 939	256 076	515 015
256040200	Enslige mindreårige flykninger	0	0	0
256040202	Driftsfond barne- og familievern	5 382 510	-2 293 580	3 088 930
256040601	Kommunal voksenopplæring	100 000	0	100 000
Ubundne driftsfond bevilget av K.styret		1 457 072	108 506	1 565 578
256533201	K-sak 32/18 uteområde Uksodden barnehage	50 000	0	50 000
256533701	K-sak 32/18 uteområder Nustad barnehage	50 000	-50 000	0
256540006	Fattigdomstiltak (tidl. K-sak 85/20 RNB Korona aktivitetstiltak barn og unge)	523 802	0	523 802

Årsmelding 2023

256540301	K-sak 32/ 18 Inventarutgifter Ungdom og fritid	0	0	0
256543001	K-sak 108/2020 Buffer kommunale barnehager	399 776	0	399 776
256543003	K-sak 115/22 Fleksiressurs	0	435 000	435 000
256544001	K-Sak 21/21 Kultur og fritidsaktiviteter barn og unge	433 494	-433 494	0
256561002	K-sak 69/23 videreføring av demenskor vår 2024	0	157 000	157 000

VELFERD		27 938 657	-5 460 258	22 478 399
Bundne driftsfond		9 014 824	-3 273 541	5 741 283
251020600	Tilpasningstilskudd (tidligere 251020400)	1 373 179	-1 373 179	0
251020681	Tapsfond (tidligere 251020440)	669 465	0	669 465
251020682	Etableringstilskudd fra Husbanken (tidligere 251020441)	1 416 760	-1 416 760	0
251040307	Styrking av helsetjenester, prosjekt 4325	79 501	-79 501	0
251040308	Psykt bra	41 301	0	41 301
251040701	Lønnsmidler til 2013 fra Psykiatri	102 122	0	102 122
251040711	IPS-LOS opprettet 16.10.19 T.Suarez/Skolelos (midler 2023)	196 566	3 434	200 000
251050004	Aktivitetstiltak, motvirke ensomhet blant eldre, midler Fylkesmann	6 871	0	6 871
251050120	Nysteinveien 42 - Arv 2017	1 198 943	0	1 198 943
251050502	Bamble Sykehjem - Gavekonto	144 155	-6 577	137 578
251050503	Den kulturelle spaserstokken	107 002	0	107 002
251050602	Tilskudd fra Helsedir. til demensplasser dagavd.	1 012 443	0	1 012 443
251050709	Forum for Psykisk helse- og rusarbeid i Telemark P.1091	175 665	-175 665	0
251050903	Obligatorisk akuttkurs, prosj.1601	67 561	0	67 561

Årsmelding 2023

251051001	Krogshavn - drift beboere p.1632	147 435	-90 749	56 686
251051003	Kompetansemidler psykososialt kriseteam (tidl. 251050001)	213 780	-40 000	173 780
251051021	Bokollektiv Stathelle P.1630 (tidligere 251050201)	16 739	0	16 739
251051030	Leieinntekter "Lillestua" VBA P. 1640 (tidligere 251050401)	55 064	-4 000	51 064
251051031	Vest Bamble Aldershjem (tidligere 251050402)	55 000	0	55 000
251051032	Vest Bamble Aldershjem hush.penger beboere p. 1634 (tidligere 251050403)	353 881	0	353 881
251061001	P.1144 kommunalt kompetanse- og innovasjonsstilskudd	513 042	-513 042	0
251061002	P.1497 Eldre ut på middag, tilsk. statsforv 2021	38 148	0	38 148
251061003	P.1506 Uprøving nytt fleksibelt avlastningstilbud (2021-tilskudd)	150 000	-150 000	0
251061004	Demensomsorgens ABC	60 000	0	60 000
251062001	Mangfoldsmmentor prosjekt 1505	131 652	99 161	230 813
251062002	NAV, Bamble bidrag fra Fylket sikkerhetsnormer	0	281 600	281 600
251063001	Frisklivssentralen opprettet (T Suarez)	50 000	0	50 000
251063002	Partnerskapsavtale folkehelsearbeid	73 391	-60 033	13 358
251063005	P.1253, styrking behandlingstilbud psyk.helse og rus	72 956	0	72 956
251063006	Forsterket innsats og samarbeid om inkludering, ungdom. (T. Suarez 1.1.23)	266 202	-90 000	176 202
251063007	ALIS tilskudd	226 000	0	226 000

Årsmelding 2023

251065001	Dagtilbud Falkåsen p.4004	0	341 770	341 770
Ubundne driftsfond		13 010 283	490 098	13 500 381
256020606	Etableringstilskudd	531 681	-531 681	0
256020607	Tilpasningstilskudd	1 093 973	-1 093 973	0
256020608	Prosjektering og utredningstilskudd	300 000	-300 000	0
256040303	Friskverntilbud (opprettet 2018)	250 000	-250 000	0
256040304	Leasingavtale ultralyd. (Opprettet 17.12.20 T.Suarez)	250 000	-250 000	0
256040401	Flyktningearbeid	2 774 039	8 541 790	11 315 829
256040701	Disposisjonsfond Frisk Bris	704 107	-437 159	266 948
256040702	Frisk Bris, Prispenger fra Fylkesmannen, P.1116	100 000	0	100 000
256040703	Frisk Bris, Ungdom - folkehelsepris	38 374	0	38 374
256040704	Frisk Bris, Samhandling	760 921	0	760 921
256050001	Driftsfond Velferd	2 988 803	-2 988 803	0
256050101	Gavekonto hjemmetjenesten (tidl navn Driftsfond 501* Langesund sone)	63 617	-63 617	0
256050701	Driftsfond 507* Psykisk helsearbeid	866 374	-433 187	433 187
256050802	Driftsfond Miljøarbeidertjenesten	93 880	-93 880	0
256050901	Spesialiserte helsetjenester	14 199	-14 199	0

Årsmelding 2023

256051011	Driftsfond Krogshavn omsorgssenter	216 750	-216 750	0
256063001	Driftsfond Helsestasjon	1 170 245	-585 123	585 122
256063002	Driftsfond Folkehelsekoordinator	101 320	-101 320	0
256065001	Kantine Bamble ungdomsskole	692 000	-692 000	0
Ubundne driftsfond bevilget av K.styret		5 913 550	-2 676 815	3 236 735
256520001	K-sak 120/16 Boligsosialhandl.plan utjevne sosiale ulikheter	4 621 295	-2 466 815	2 154 480
256540302	K-sak 85/20 RNB Korona økt tilgjengelighet i helsestasjons- og skolehelsetjenesten	210 000	-210 000	0
256550004	K-sak 2/20 Demensvennlig boområde p.1608	500 000	-500 000	0
256560001	K-sak 85/23 forstudie utbygging Bamble helsehus	0	500 000	500 000
256561001	Planlegging Vissestad (nytt Vest Bamble aldershjem) K-sak 85/19 B2020	582 255	0	582 255

STØTTE OG UTVIKLING		35 585 016	-1 696 100	33 888 916
Bundne driftsfond		597 414	-3 800	593 614
251011240	Forvaltning P360 Grenland	550 757	0	550 757
251011401	Brukerforum Visma ENterprise Telemak, Vestfold og Buskerud	46 657	-3 800	42 857
Ubundne driftsfond		24 710 880	2 722 219	27 433 099
256000200	Kommunedirektørens utviklingsmidler	182 292	0	182 292
256011210	Driftsfond Digitalisering og dokumentforvaltning (DigiDok)	5 772 056	-4 272 056	1 500 000
256011220	Driftsfond IKT - store svingninger	5 865 378	0	5 865 378
256011310	Driftsfond HR	8 000 419	-6 500 419	1 500 000
256011313	Bedriftsintern attføring	3 388 385	0	3 388 385
256011314	Læringer	243 289	0	243 289
256011410	Driftsfond Økonomi	1 161 753	338 247	1 500 000
256070001	Prosjektfond Støtte og utvikling	0	9 103 755	9 103 755
256070002	Driftsfond Støtte og utvikling	0	1 500 000	1 500 000
256073001	Driftsfond fellesutgifter personal	0	650 000	650 000
256074001	Kontroll og bevilgning, dekke svingninger	97 308	-97 308	0
256076001	Driftsfond 760 Kommunikasjon og virksomhetsstyring	0	1 500 000	1 500 000

Årsmelding 2023

256076002	Planstrategi og kommuneplan	0	500 000	500 000
Ubundne driftsfond bevilget av K.styret		9 251 369	-4 408 703	4 842 666
256510303	Opplæringscenteret	0	0	0
256511310	K-sak 88/10 Driftsrapport.2.t.- Kompetansefond	855 233	0	855 233
256570001	K-sak 43/23 Bamble Rådhus fremtidig bruk (K. styret 04.05.23)	0	200 000	200 000
256571001	K-sak 79/22 Nærmiljøtiltak frem til utgangen av 2023	4 986 136	-2 439 635	2 546 501
256571002	K-sak 79/22 Midlertidige økonomiske tiltak for innbyggere	3 410 000	-2 169 068	1 240 932
Ubundne driftsfond bevilget av ledergruppa		1 025 353	-5 816	1 019 537
256111410	Forsikringsfond	1 025 353	-5 816	1 019 537

FOLKEVALGTE		1 303 620	-543 789	759 831
Ubundne driftsfond		1 303 620	-543 789	759 831
256000100	Driftsfond Ansvar 001*	1 035 096	-275 265	759 831
256000101	Valg	268 524	-268 524	0

FINANSIERING OG SENTRALE POSTER		285 692 811	-6 750 651	278 942 160
Bundne investeringsfond		606 046	0	606 046
255010101	P.6511 Ivarsand (tidl. 255020222)	32 946	0	32 946
255020211	P.6920 Parkering Rakkestad	414 744	0	414 744
255020221	P.6902 Gytelva friområde	13 001	0	13 001
255020601	P.6931 Utbyggingsavtale Findal Utvikling (tidligere 255020404)	145 355	0	145 355
Ubundne driftsfond bevilget av K.styret		132 215 500	-6 750 651	125 464 849
256520503	P.6197 - Utvikling Frier Vest	2 312 410	0	2 312 410
256590001	Langsiktig investert kapital, realvekst avsatt fra avkastningen	24 014 000	4 008 000	28 022 000
256590002	Meravkastning finansplassering	10 207 335	0	10 207 335
256590003	Finansbuffer	4 852 724	0	4 852 724
256590005	Driftsfond kommunestyret	49 392 592	24 777 261	74 169 853
256590006	Kst. Vedtatt bruk av driftsfondet i økonomiplan	35 535 912	-35 535 912	0
256590013	Kst 63/13 Omstillingsfond disp. av kommunedirektør + kst 32/20 koronatiltak	5 900 527	0	5 900 527
Ubundne investeringsfond		152 871 265	0	152 871 265
253010112	P.6197 Utvikling Frier Vest	180 075	0	180 075
253050002	Inntekter fra salg av biler i HO	127 888	0	127 888

Årsmelding 2023

253090270	Finanskapital, langsiktig plassering iht. finansstrategi	128 256 496	0	128 256 496
253090901	Udisponerte kapitalmidler	23 726 243	0	23 726 243
253090904	P.6089 K-sak 50/19 Forstudie fremtidig brannstasjon i Bamble	580 563	0	580 563
TOTALT		403 532 077	-15 082 406	388 449 671

Note 7 - Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Tabellen under viser en oversikt over de vesentlige bundne fonda til kommunen.

Fondsnr.	Bunde fond - formål	Formål	Bokført verdi 01.01.	Bruk	Avsetning	Bokført verdi 31.12.	Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:
Bundne driftsfond							
251020141	IUA (Interkommunalt Utvalg mot Akuttforurensning).		1 153 973		62 127	1 216 100	Kommunen har ansvar for regnskapet, men ikke råderett over fondet.
251020507	Bredbånd	Bredbåndsutbygging	350 000		792 711	1 142 711	Prosjektet går over flere år. Gjenstående ubrukte midler fra 2023 er ovf. fond.
	Skagerakfestivalene, Sponsormidler fra Skagerak Energi og Skagerak sparebank	Skagerakfestivalene	1 451 876		140 475	1 592 351	Skagerakfestivalene går over flere år. Kommunene har ikke råderett over midlene.
Øremerket statstilskudd							
251040311							
251050602	Pilot for programfinansiering 0-24 samarbeidet, Utdanningsdirektoratet	Tilskudd til programfinansiering av 0-24 samarbeidet, pilotkommuner.	4 896 440	-1 797 848		3 098 592	Tilskuddet er treårig og utbetales årlig i perioden 2020-2022. Brukes videre i 2024
	Tilskudd fra Helsedirektoratet til demensplasser dagavd.	Demensplasser	1 012 443	0	0	1 012 443	Skal brukes på uteareal rundt Helsehuset. Er under planlegging. Forventes brukt i 2024.

Årsmelding 2023

Gavefond							
251050120							
	Arv, Nysteinveien		1 198 943	0	0	1 198 943	Avventer bruk av fondet til riving/oppbygging av VB aldershjem er avklart.
Sum			10 063 675	-1 797 848	995 313	9 261 140	

Note 8 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Kapitalkontoen er definert som forskjellen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte

lånemidler. Reversering av tidligere nedskrivninger og økning i pensjonsmidler vil øke kapitalkontoen.

Økning i pensjonsforpliktelser og urealisert valutatap på langsiktig gjeld vil redusere kapitalkontoen.

Kapitalkontoen (med fradrag for føringene som gjelder pensjon) viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital.

Årets endringer i kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	4 239 430 009	4 499 370 524	259 940 515
Langsiktig gjeld	3 463 145 626	3 688 071 502	224 925 876
Ubrukte lånemidler	87 409 055	77 262 424	- 10 146 631
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
	863 693 438	888 561 446	24 868 008

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	863 693 432
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	163 410 135
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	3 173 243
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	74 486 517
Avdrag på eksterne lån	107 916 174

Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	125 001 500
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 953 925
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	91 500 508
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	11 216 116
Avskrivning på utlån	460 331
Bruk av lånemidler	248 612 371
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	94 376 309
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	888 561 446

Note 9 - Anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmidler defineres som eiendeler som har en økonomisk levetid på minst 3 år og en vesentlig anskaffelseskost som er over 100.000 kroner.

Dette føres i kommunens investeringsregnskap og i 2023 har man totalt investert 163 mill. kroner i anleggsmidler i Bamble Kommune.

Bokført verdi pr. 31.12.2023

	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.23	36 015 708	104 625 037	4 729 649	174 655 263	1 421 134 676	331 690 024	139 698 214	2 212 548 571
Tilgang i året	6 192 333	5 545 671	6 217 566	6 208 413	88 037 191	28 275 265	22 933 697	163 410 136
Avgang i året	-	- 2 953 925	-	-	-	-	-	- 2 953 925
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivinger	- 14 192 984	- 12 914 027	-	- 10 577 837	- 45 983 287	- 7 832 372	-	- 91 500 507
Årets nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.23	28 015 057	94 302 756	10 947 215	170 285 839	1 463 188 580	352 132 917	162 631 911	2 281 504 274

Note 10 - Langsiktig gjeld

Type gjeld

Fordeling	Saldo	Prosentvis av total
Lån:		
Rentebinding > 1 år (fastrente)	824 000 000	40,93 %
Rentebinding < 1 år (flytende)	547 000 000	27,17 %
Sum rentebinding	1 371 000 000	68,10 %
Flytende rente (p.t. vilkår)	642 148 147	31,90 %
SUM	2 013 148 147	100,00 %

Gjenværende løpetid- Porteføljens rentebindingstid og renterisiko

Rentebindingsintervall	Pålydende i NOK	Rente-bindingstid	Prosentvis andel av porteføljen
Under 1 år	1 189 148 147	0,11	59,07 %
1 to 2 år	180 000 000	1,16	8,94 %
2 to 3 år	310 000 000	2,15	15,40 %
3 to 5 år	334 000 000	3,86	16,59 %
> 5 år	0	0,00	0,00 %
SUM	2 013 148 147	1,14	100,00 %

Markedsrenter og porteføljens betingelser (ved utløpet av rapporteringsperioden)

Porteføljen og markedsrenter	(Rentene er justert for kredittmargin (påslag), og indikerer derfor faktiske lånerenter for angitt løpetid)						
Vektet gjennomsnittrente	P.T.KBN	Norges Bank (foliorenten/styringsrenten)	3 MND	6 MND	12 MND	3 År	5 År

3,62 %	5,50 %	4,50 %	4,91 %	5,06 %	4,71 %	4,16 %	4,07 %
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Gjenværende løpetid - Porteføljens kapitalbinding og refinansieringsrisiko			
Forfallsintervall	Pålydende i NOK	Kapitalbinding	Prosentvis andel av porteføljen
Under 1 år	310 000 000	0,23	15,40 %
1 to 2 år	417 000 000	1,43	20,71 %
2 to 3 år	310 000 000	2,15	15,40 %
3 to 5 år	334 000 000	3,86	16,59 %
> 5 år	642 148 147	11,20	31,90 %
SUM	2 013 148 147	4,88	100,00 %

Minimumsavdrag regnskap

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. Kommuneloven§ 14-18, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

	2022	2023
Bokført verdi AM 01.01	2 006 858 298	2 072 850 357
Sum avskrivninger (regnskap)	87 000 000	91 348 037
Avskrivning/AM	4,3 %	4,4 %
Sum gjeld 01.01	1 745 315 634	1 882 598 581
Unntatt lån i Husbanken pr. 01.01	-306 724 494	-347 007 741
Gjeld til beregning	1 438 591 140	1 535 590 840
Min. avdrag	62 364 856	67 671 652
Utgiftsført og betalt avdrag i driftsregnskapet	63 000 000	68 704 870

Avvik	635 144	1 033 218
--------------	----------------	------------------

Gjeldssammensetning

Kommunens langsiktige lånegjeld er tatt opptil ulike formål. Ved spesifisering framvises hvor stor del av gjelden som er knyttet til spesielle finansieringsordninger, og hvor stor del av gjelden kommunen selv har det totalt ansvar for.

	2022	2023
Formidlingslån til videre utlån	347 007 741	377 796 437
Selvkostområdene vann, avløp og renovasjon.	390 715 223	472 765 420
Lånegjeld med rentekostnader som dekkes av kommunen	1 102 257 128	1 162 586 290
Sum	1 839 980 092	2 013 148 147
Andel VAR gjeld	21 %	23 %

Bamble Kommune har ikke sikringsinstrumenter.

Note 11 - Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Bamble kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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

2023 Etterkalkyle selvkost Tall i 1000 kroner	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Kontroll og utslipp	Totalt
Gebyrinntekter	34 033	38 534	28 589	1 568	1 616	530	3 881	1 595	228	110 574
Øvrige driftsinntekter	663	2 391	3 564	2 171	0	31	-32	85	112	8 984
Driftsinntekter	34 695	40 925	32 153	3 738	1 616	561	3 849	1 680	341	119 559
Direkte driftsutgifter	17 891	30 867	27 888	2 973	2 182	2 318	3 952	1 891	248	90 208
Avskrivningskostnad	11 364	7 432	248	2	51	0	333	0		19 430
Kalkulatorisk rente (3,54)	9 646	7 362	249	2	13	0	42	0		17 314
Indirekte driftsutgifter (netto)	528	602	507	226	52	123	158	112	40	2 347
Indirekte avskrivningskostnad	24	39	14	0	5	25	31	22	7	169
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54)	9	15	7	0	3	15	15	13	5	83
Driftskostnader	39 463	46 317	28 913	3 202	2 306	2 481	4 531	2 038	299	129 550
Foreløpig resultat	-4 767	-5 392	3 240	536	-690	-1 920	-682	-358	41	-9 992
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel			-3 187							
+ Subsidierring						1 920	293			2 213

Årsmelding 2023

Resultat	-4 767	-5 392	53	536	-690	-1 920	-682	-358	41	-7 779
Kostnadsdekning i %	88 %	88 %	111 %	117 %	70 %	23 %	85 %	82 %	114 %	
				0		0				
Selvkostfond 01.01	2 171	0	0	0	793	0	389	689	0	5 160
+ Avsetning til selvkostfond										0
- Bruk av selvkostfond	-2 171				-690		-389	-358		-3 608
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54)	0	0	0		19			22		41
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	122	0	-389	353	0	-3 567
										0
Fremførbart underskudd 01.01	0	-7 725	-4 400	-547	0	0	0	0	-203	-5 588
+ Inndekning av fremførbart underskudd			53	536					41	630
- Underskudd til fremføring	-2 596	-5 392								-7 988
- Kalkulert rentekostnad selvkostfond (3,54)	-9	-448	-188	-12					-8	-665
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-2 605	-13 564	-4 535	-23		0	0	0	-169	-20 897

Årsmelding 2023

Føres mot fond	2 171	0	0	0	671	0	-389	353	0	-8 727
Gebyrinntekter	34 033	38 534	28 589	1 568	1 616	530	3 881	1 595	228	110 574
Gebyrgrunnlag	38 800	43 925	28 536	1 032	2 306	2 450	4 563	1 953	187	120 566
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	88 %	88 %	100 %	152 %	70 %	22 %	85 %	82 %	122 %	92 %

Note 12 - Vertskommune samarbeid og store tilskudd

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 og § 8-2

VERTSKOMMUNE SAMARBEID

Det interkommunale samarbeidet IUA Telemark (Interkommunalt Utvalg mot Akuttforurensing) ledes av Bamble kommune.

Regnskapet føres i Bamble Kommune, men har ingen effekt på kommunens eget resultat.

Her en kort oversikt over hovedtallene i 2023 regnskapet. En mer detaljert regnskapsoversikt presenteres styret for IUA Telemark.

IUA TELEMARK

Driftsinntekter	1 562 028*
Driftsutgifter	1 499 815
Resultat	62 213

*Herav 961.117 kroner i overføringer fra deltagerkommunene

Avsatt til fond	62 213
Bruk av fond	
Netto avsetninger	62 213

Fond	Pr. 01.01.	Avsatt	Bruk	Pr. 31.12.
IUA Bufferfond	2 075	86	0	2 161
IUA akkumulert drift	1 153 973	62 127	0	1 216 100
	1 156 048	62 213	0	1 218 261

STORE TILSKUDD

Tekst	Type samarbeid	2023	2022
Skien kommune	ITG, it-kostnader	17 073 926	17 451 000
	Kostnadsfordeling Grenlands kommunenes innkjøpsordning	932 760	
Grenland Brann og Redning IKS	Eiertilskudd	12 644 000	12 964 000
	Feiing og tilsyn	2 968 170	2 959 000
Private barnehager	Tilskudd basert på per barn	49 241 880	47 177 000
	Søskenmoderasjon, reduksjon foreldrebetaling, tilskudd sårbare barn og unge	1 241 772	1 356 000
Renovasjon i Grenland IKS	Eierbidrag husholdningsavfall	26 100 000	21 249 000

Note 13 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, 2)

Beholdningsoversikt per 31.12.2023:

	Kostpris	Markedsverdi per 31.12	Netto avkastning 2023
Arctic Norw. Value Creation	2 985 291	6 518 290	519 782
Ardevora Global Equity SRI H2N	16 412 610	18 720 611	2 386 540
Skagerrak Sparebank Egenkapitalbevis	1 842 585	1 842 585	133 140
BlueBay Global High Yield ESG	12 163 445	14 166 900	1 471 452
BlueBay IG Global Agg	30 352 009	31 818 922	1 507 102
Danske Inv No. Aksjer Inst. II	1 482 089	3 652 436	286 669
Danske Inv Norsk Obl. Inst.	77 807 995	76 871 744	4 395 157

DEAS Eiendomsfond Norge I AS og DEAS Eiendomsfond Norge IS	33 482 379	33 482 379	(3 175 176)
Generation Global Equity A62	9 775 574	16 823 156	4 110 201
Handelskonto DNB	-	4 053	-
Holberg Likviditet	11 246 641	11 301 165	150 050
PIMCO Global Bond Fund ESG	31 337 047	31 856 717	1 669 982
PIMCO Income Fund	30 929 979	32 529 339	1 970 648
Sum	259 817 644	279 588 297	15 425 547

Kommentarer:

- Per 31. desember 2023 var markedsverdien av Bamble kommunes portefølje 279,5 mill. kroner
- Per tredje tertial har hele porteføljen hatt en avkastning på 6,2 prosent, mot referanseindeks som har gitt 5,7 prosent
- I kroner er det en netto positiv avkastning på 15,4 mill. kroner.

Det vises for øvrig til detaljert porteføljerapport og finansrapportering i årsberetningen.

Note 14 - Revisjonshonorar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Revisjonshonorar til Vestfold og Telemark revisjon IKS utgjorde i 2023 1,121 mill. kroner.

Note 15 - Fordring/gjeld kommunale foretak

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Nedenfor vises Bamble Kommunes fordring/gjeld mot det kommunale foretaket Frisk Bris KF pr. 31.12.2023

Frisk Bris Bamble KF

Kortsiktig fordring pr. 31.12.23	202 163
----------------------------------	---------

Kortsiktig gjeld pr. 31.12.2023	165 000
---------------------------------	---------

Note 16 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

I henhold til GKRS nr.7

Dersom kommunen etter balansedagen får informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen skal det opplyses i denne note.

Det samme gjelder for hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning

at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukerens evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Refusjonskrav ressurskrevende brukere

Det er utarbeidet et refusjonskrav på 22,1 mill. kroner vedrørende ressurskrevende brukere som er innarbeidet i regnskapet for 2023.

Dette skal godkjennes av revisjon før det oversendes Helsedirektoratet. Svar på dette kravet kommer sommeren 2024 og endelig beløp blir kjent da. Eventuelle avvik blir tatt inn i regnskapet for 2024.

Oppløsning boligstiftelsen

Kommunestyret behandlet i møte 12.03.2020 sak 14/20 sak om stiftelsen for utleieboliger i Bamble.

Kommunedirektøren ble gitt fullmakt til å fremme begjæring til Stiftelsestilsynet om sletting av Stiftelsen for utleieboliger i Bamble. Begjæringen er til behandling hos stiftelsestilsynet og utfallet av saken er ikke avklart. Stortinget vedtok endringer i stiftelsesloven i desember 2022 om opphevelse av stiftelser opprettet av kommuner. Samtidig ba Stortinget om en utredning av om lovendringen også burde gjelde stiftelser kommunene har opprettet sammen med boligbyggelag. Dersom dette resulterer i en sletting av stiftelsen vil dette få økonomiske konsekvenser for Bamble kommune som ikke er avklart.

Stokkevannet Barnehage

Det ble foretatt en virksomhetsoverdragelse til Bamble Kommune av Stokkevannet barnehage pr. 1.1.2024.

Forpliktelser

Bamble kommune har i henhold til avtale med Smietangen Utvikling forpliktet seg til å opparbeide tomte på Smietangen med kai og bystrand innen sommeren 2025. Dette har en økonomisk konsekvens som ikke er tatt med.

Bamble kommune har i henhold til rekkefølgebestemmelsen i reguleringsplanen forpliktet seg til å opparbeide Rådhusplassen på Stathelle. Dette har en økonomisk konsekvens som ikke er tatt med.

Bamble kommunen har en forpliktelse til å kjøpe tilbake en tomt på Gladhaug dersom utvikling ikke blir mulig.

Det er innsigelse til reguleringsplan for området. Saken avgjøres i Kommunaldepartementet.

Note 17 - Investeringsoversikt

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

I henhold til kommunens økonomireglement, vedtatt i kommunestyret sak 56/16 pkt.3, bevilges midler til investeringer netto, eks mva. Oversikten viser netto bevilgninger, fratrullet investeringsinntekter, fordelt pr. ramme, investering og prosjekt. Investeringene følges opp over flere år, oversikten viser derfor samlet regnskap over år.

	<i>Tall i 1000 kroner</i>	Regnskap totalt	Revidert årsbudsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik	Rebudsjetteres fra 2023 til 2024	Budsjettendres 2024
Attraktivitet, miljø, friområder, mm.		33 643	32 606	2 273	30 333	26 304	0
	Dampskipsbrygga Langesund				0		
	Friluft- og miljøtiltak fom.2022	401	8 465	401	8 064	8 064	3 098
	Friluft- og miljøtiltak tom.2021	22 377	4 722	1 624	3 098		-3 098
	Kongens dam på Herre	534	15 167	201	14 966	14 966	
	Livlige og trivlige kommunestenter	10 105	935	4	932		
	Plan for Kystkultur - gjennomføring	227	2 516	43	2 473	2 473	
	Idretts/aktivitetsanlegg Rugtvedt i regi av BiF	0	800		800	800	
Beredskap og brannsikkerhet		6 516	0	-91	91	0	0
	Beredskap og brannsikkerhet tom.2020	6 516	0	-91	91	0	
Boligutvikling, boligtomter, boligbygging		93 673	-23 154	17 257	-40 412	-38 008	0
	Boligområde Bunestoppen	30 837	21 223	21 556	-332		
	Boligområde Grasmyr Nord	22 652	-5 996	17 684	-23 681	-23 681	
	Boligområde Grasmyr Sør	31 127	-34 707	-20 380	-14 327	-14 327	

Årsmelding 2023

	Innløsning festetomter Rugtvedt	9 842	-1		-1		
	Kjøp og salg av annen eiendom	531			0		
	Kjøp og salg av boligtomter	-59		-523	523		
	Salg av bygninger på Rådhusplassen på Stathelle	-1 257	-3 672	-1 079	-2 593		
Finansielle investeringer		-1 117 544	-200 677	-176 971	-23 706	-24 199	0
	Andre finanstransaksjoner	-996		-493	493		
	Egenkapitalinnskudd KLP	-1			0		
	Finansiering	-1 116 547	-200 677	-176 478	-24 199	-24 199	
	Kommunalt eierskap				0		
					0		
IKT investeringer		42 601	24 885	11 284	13 601	11 781	0
	Digitalt løft Skole og barnehage	3 213	572		572		
	Muggsoppsanering av eldre arkiver	3 043	1 064	2 217	-1 153		
	Rammebevilgning IKT-plan	23 764	19 051	7 880	11 171	9 770	
	Utstyr til strømming av politiske møter		1 000		1 000		
	Velferdsteknologi Helse og omsorg	12 582	3 197	1 186	2 011	2 011	

Årsmelding 2023

Investeringer finansiert av virksomhetenes egne driftsmidler		1 220	0	-8	8	0	0
	Investeringer finansiert av drift Oppvekst	-18	0	-18	18		
	Investeringer finansiert av drift Samfunn	1 228			0		
	Investeringer finansiert av drift Velferd	10	0	10	-9	0	
Investeringer helse og omsorg		15 798	29 629	14 677	14 952	14 952	0
	Investeringer i helse- og omsorgsbygg iht. plan	15 798	29 629	14 677	14 952	14 952	
Kirkelig fellesråd		40 314	21 000	21 000	0	0	0
	Kirkelig fellesråd Nye gravplasser Eik gravlund				0		
	Tilskudd til Bamble kirkelig fellesråd, Generell investeringsramme	6 400	1 000	1 000	0	0	
	Tilskudd til Bamble kirkelig fellesråd, utbedring Langesund og Bamble kirker	33 914	20 000	20 000	0	0	
Kommunale utleieboliger, boligsosial handlingsplan		77 179	7 068	5 478	1 590	1 576	0

Årsmelding 2023

	Boliger Nustadbakken	37 575	0	173	-173		
	Boliger Nustadjordet	51 377	1 118	931	187		
	Kjøp og salg av utleieboliger	-11 773	5 950	4 374	1 576	1 576	
Næringsutvikling, næringstomter, næringsbygg		-26 326	-3 434	0	-3 434	0	0
	Kjøp, opparbeidelse og salg av næringstomter	-573			0		
	Skjerkøya, kjøp og salg næringstomter	-25 753	-3 434		-3 434		
Oppgradering kommunale bygg		30 243	7 686	6 228	1 458	1 500	0
	Oppgradering Formannskapssalen		750		750	750	
	Oppgradering og ombygging kommunale bygg tom.2021						
	Rammebevilgning oppgradering og ombygging kommunale bygg fom.2022	21 946	5 016	5 766	-750	-750	
	Sundbykåsa gård	8 298	420	462	-42		
	Oppgradering og rehabilitering gamle rådhuset Langesund		1 500		1 500	1 500	
Startlån husbanken		29 656	0	28 038	-28 038	0	0

Årsmelding 2023

	Startlån Husbanken	29 656	0	28 038	-28 038		
Større prosjekter vedtatt av kommunestyret		983	1 684	357	1 327	1 175	0
	Bredbåndutbygging						
	Kommunalt tilskudd vedlikehold / oppgradering Herre Bedehus	348	500	348	152		
	Kulturhus sentrumsgården Langesund	635	1 184	9	1 175	1 175	
Utbygging Grasmyr, framtidens ungdomsskole mv.		493 546	44 722	16 664	28 058	1 700	0
	Grasmyr, programmering, planlegging og usikkerhetsavsetning	691	46 132	633	45 499	1 700	
	Grasmyr, basishall	23 696	7 214	900	6 314		
	Grasmyr, idrettshall	39 469		-100	100		
	Grasmyr, kulturskole	-700					
	Grasmyr, nærmiljøanlegg	20 767		590	-590		
	Grasmyr, offentlig infrastruktur skoleområdet	15 380	40	15 380	-15 340		
	Grasmyr, salg av fraflytta lokaler	-1 919	-10 000	-2 005	-7 995		
	Grasmyr, skolebygg	254 676		-332	332		

Årsmelding 2023

	Grasmyr, svømmehall	60 810					
	Grasmyr, Voksenopplæringa og flyktningetjenesten	2 913	0	310	-310		
	Grasmyr, Ombygging gamle Grasmyr skole	77 761	1 337	1 288	49		
Vann, avløp, renovasjon		230 763	47 285	49 134	-1 849	-1 849	0
	Investeringer iht. Vann- og avløpsplan	230 367	37 506	49 001	-11 495	-11 495	
	Reservevann fra Porsgrunn, ledning over Frierfjorden	396	9 779	133	9 646	9 646	
Veg og trafikksikkerhet		25 578	10 700	4 680	6 021	5 068	0
	Aksjon skoleveg	7 906	-164	1 604	-1 768	-1 768	
	Offentlige ladestasjoner	1 028	3 000	1 028	1 972	1 972	
	Veg- og trafikksikkerhetstiltak fom.2022	0	4 864		4 864	4 864	-1 244
	Veg- og trafikksikkerhetstiltak tom.2021	15 841		1 244	-1 244		1 244
	Åstadveien, kommunal andel	804	3 000	804	2 196		
Totalsum		-22 156	0	0	-0	0	

Note 18 - Aldersfordelt restanse kunderskontro

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Kommunale krav ble for 2023 fakturert med kr. 317 261 542.

Tabellen nedenfor viser restanseutviklingen de siste 3 årene.

Resultat pr.	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Nøkkeltall volum:			
Fakturert siste 12 mnd./ Antall	115 633	116603	116927
Fakturert siste 12 mnd./ Beløp	303 890 933	325 885 625	317 261 542
Restanse av krav siste 12 mnd.	5 059 045	3 131 419	1 900 718
Innbetalt på krav fakt. siste 12 mnd.	298 831 888	322 754 206	315 360 824
Løsningsgrad målt i %	98,34 %	99,04 %	99,40 %
Andel fakturaer distribuert elektronisk av tot. fakturert målt på komm.avg, siste termin	8 126	8125	8075
Totalt antall fakturaer			
Antall blanketter	924	39	0
Antall elektroniske fakturaer	7 205	8086	8075
Elektroniske fakturaer i %	88,67 %	99,52 %	100 %
Restanse av krav forfalt til betaling, de siste 12 mnd.:	5 059 045	3 131 419	1 900 718
Spesifisert slik:			
Kommunale avgifter:	1 590 613	709 965	559 753
Husleie: **)	764 688	442 851	283 832
SFO/Barnehage:	471 034	135 987	94 749
Erstatningskrav i leieforhold:	257 522	381 412	37 960
Sum andre krav *)	1 975 188	1 461 204	924 424
Restanse av krav forfalt til betaling, eldre enn 12 mnd.:	3 072 801	4 578 232	5 917 251

Årsmelding 2023

Spesifisert slik:			
Kommunale avgifter:	34 624	932 132	1 678 171
Husleie:	877 371	567 173	1 098 555
SFO/Barnehage:	437 072	1 233 725	603 116
Erstatningskrav i leieforhold:	1 438 644	1 266 940	2 260 338
Sum andre krav *)	285 090	578 262	277 071
Restanse totalsum alle krav forfalt til betaling	8 131 846	7 709 651	7 817 969
Totale kundefordringer	44 857 120	16 244 502	10 971 992

*) Gjelder bl.a. Oppmåling/Reg. /Byggesak, refusjonskrav, tomtekjøp og helse/omsorg. (alle andre krav i tabell)

Total restanse viser nedgang. Andel elektronisk utsendte fakturaer 100%.

**) Internfakturerings av større husleiekrav i forbindelse med tomgangsleie for varierende perioder 2.halvår, vil kunne medføre store variasjoner i restansen pr. 31.12. da denne leien blir fakturert midt i desember med forfall 28.12.

Note 19 - Tap på fordringer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Årlig bortskrives kommunale krav som uerholdelige og som av forskjellige grunner ikke lar seg inndrive. Dette kan gjelde konkurs, dødsbo eller annet. I 2023 ble 359.411 bortskrevet som uerholdelige krav.

I tillegg til den årlige bortskrivningen gjøres et estimat på forventet fremtidig tap. Her er lagt til grunn de tunge restansene som kommunen ikke forventer å få inn.

Pr. 31.12.2023 er det bokført i balansen et fremtidig tap på 2.445.270 og det er en økning på 892.470 fra 2022.

Tabellen under viser forventet fremtidige tap på krav som er eldre enn 12 måneder.

	Tapsavsetning pr. 31.12.23
Erstatningskrav i leieforhold	2 291 501

Husleie	117 366
SFO	10 063
Barnehage	24 170
Andre krav	2 170
Totalt	2 445 270

Note 20 - Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Pr. 31.12.2023

Låntaker	Utlån (beløp)
Utlån Grep AS *)	2 250 000
Utlån - Formidlingslån	341 908 683
Utlån - Sosiallån /Procasso	182 833
Sum	344 341 516

*) Det er finansiert ved bruk av disposisjonsfond

Note 21 - Ytelser ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn
Kommunedirektør	1 263 966
Ordfører	1 398 136

