



ÅRSREGNSKAP 2023
Kragerø kommune

Innhold

UNDERSKRIFTSBLAD.....	3
OPPSTILLING AV ÅRSREGNSKAPET 2023	4
OPPSUMMERING	4
OPPSTILLINGSPLANER	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	6
ØKONOMISK OVERSIKTER DRIFT	11
BALANSEN	12
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER	14
NOTER.....	15
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	15
NOTE 2 KAPITALKONTO.....	15
NOTE 3 VESENTLIGE ENDRINGER REGNSKAPSPRINSIPPER	16
NOTE 4 NOTE VARIGE DRIFTSMIDLER	16
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER).....	17
NOTE 6 UTLÅN (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER)	18
NOTE 7 LÅN	18
NOTE 8 AVDRAG PÅ LÅN	20
NOTE 9 PENSJON KLP OG SPK.....	21
NOTE 10 GARANTIER.....	25
NOTE 11 VESENTLIGE BUNDNE FOND.....	26
NOTE 12 GEBYRFINANSIERT SELVKOSTFOND	29
NOTE 13 YTelser TIL LEDENDE PERSONER	41
NOTE 14 REVISOR.....	41
NOTE 15 NOTER ETTER GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSIKK.....	41
KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP	43
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF	43
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG	44
KRAGERØ HAVNEVESEN KF.....	44
KONSOLIDERT BALANSE KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF.....	45

Avlagt av kommunedirektøren 22.02.2024

Revideres av Vestfold og Telemark revisjon IKS

Uttalelsen fra kontrollutvalget 6. mai 2024

Til behandling i kommunestyret 23. mai 2024

Underskriftsblad

Med dette avlegges Kragerø kommunes årsregnskap for 2023.

Årsregnskapet inneholder:

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt investering

Økonomisk oversikt drift

Balanse

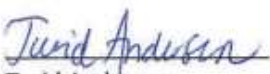
Noter

Konsolidert regnskap

Når revisjonsberetning og uttalelsene fra kontrollutvalget foreligger, blir disse en del av den samlede saksfremstilling til kommunestyrebehandling av regnskapet 23. mai 2024

Kragerø, 31. desember 2023

22.februar 2024


Turid Andersen
Regnskapssjef


Dag Willien Eriksen
Kommunedirektør

Oppstilling av årsregnskapet 2023

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

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

Oppsummering

Kragerø kommune har avlagt årsregnskapet for 2023 i balanse. Resultatet før avsetninger viser et negativt netto driftsresultat på 71.1 mill. kroner. I 2023 var driftsinntektene på 1.199 mill. kroner, av dette var 716 mill. kroner (59,7%) samlede skatter og rammetilskudd. Driftsutgiftene var på 1.240 mill. kroner. Av dette er 791 mill. kroner (63,7%) lønn og sosiale utgifter. Brutto driftsresultat er etter dette negativt på 41,5 mill. kroner. Netto finansutgifter, renter, avdrag og kapitalinntekter var på 88 mill. kroner.

Det er et netto bruk av bundne fond på 2.9 mill. kroner i løpet av året. Netto bruk av selvkostfondene utgjør 2.8 mill. kroner. Kommunens totale fondsmidler er 57.8 mill. kroner, hvorav bundet fond utgjør 34.70 mill. kroner, ubundet investeringsfond kr. 7,6 og disposisjonsfond er 0 kroner. Det er i 2023 brukt 14.7 mill. kroner av disposisjonsfondet. Fondsdisponeringene er i henhold til vedtak og reglementer. Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 1.586.6 mill. kroner, og er økt med 85.3 mill. kroner.

Investeringsregnskapet for 2023 viser investeringsutgifter med i alt 121.2 mill. kroner. Det er en økning i varige driftsmidler fra 2022 på 18.6 mill.kr. og skyldes økte investeringer innenfor VAR området. Kragerø kommune har ikke nok egeninntekter for å finansiere kjøp aksjer og andeler i investeringsregnskapet, eller merutgifter på viderelån. Et udekket beløp på 7,9 mill. kroner må dekkes i investeringsbudsjettet for 2024.

Oppstillingsplaner

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-4

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	370 093 804	385 647 000	375 665 000	360 847 512
2 Inntekts- og formueskatt	346 153 834	322 051 000	321 769 000	339 401 299
3 Eiendomsskatt	72 723 354	70 998 500	70 998 500	71 632 481
4 Andre generelle driftsinntekter	49 364 533	41 415 404	37 765 404	28 244 078
5 Sum generelle driftsinntekter	838 335 525	820 111 904	806 197 904	800 125 370
6 Sum bevilgninger drift, netto	821 403 343	746 622 062	721 849 489	763 399 858
7 Avskrivninger <i>note 4</i>	58 421 656	58 500 000	58 500 000	58 229 769
8 Sum netto driftsutgifter	879 824 999	805 122 062	780 349 489	821 629 627
9 Brutto driftsresultat	-41 489 474	14 989 842	25 848 415	-21 504 257
10 Renteinntekter	11 702 911	11 100 000	11 100 000	6 703 635
11 Utbytter	13 017 654	13 070 000	7 070 000	6 105 834
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-117	-	-	2 013
13 Renteutgifter	53 523 867	42 135 327	41 785 327	27 509 378
14 Avdrag på lån	59 250 000	60 000 000	60 000 000	58 000 000
15 Netto finansutgifter	-88 053 418	-77 965 327	-83 615 327	-72 697 896
16 Motpost avskrivninger	58 421 656	58 500 000	58 500 000	58 229 769
17 Netto driftsresultat	-71 121 237	-4 475 485	733 088	-35 972 386
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	9 886 541	241 000	241 000	10 805 030
20 Bruk av bundne driftsfond	-12 797 052	-3 745 544	-4 095 544	-25 536 708
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	4 587 632	4 587 632	-
22 Bruk av disposisjonsfond	-14 722 609	-5 558 573	-	-21 240 707
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-17 633 120	-4 475 485	733 088	-35 972 384
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-53 488 117	-	-	-

Linje 6 Tabellen over

Neste to tabeller viser: Sum bevilgninger drift, netto på samme detaljnivå gitt for årsbudsjettet 2023.

Kommunalomr	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Politikk	7 999 832	7 979 074	8 114 074	7 589 261
Kommunedirektøren	17 569 752	18 545 485	18 214 156	18 442 885
Støtte og utvikling	45 931 268	45 018 193	42 997 000	39 390 415
Oppvekst	241 061 737	241 678 893	225 984 873	240 287 796
Helse og omsorg	363 483 596	314 678 242	284 702 016	330 519 659
Samfunn	154 171 577	144 822 716	132 683 000	135 774 780
Selvkost	- 6 530 351	-22 839 061	-24 526 000	-8 143 279
	823 687 411	749 683 542	688 169 119	763 861 517
Korrigeringskonto15 og 19 og 18	5 131 973,00	8 438 521	3 579 948,00	14 122 839,00
Korrigeringskommunalområdet 900	- 7 416 040	-11 500 001	30 100 422	-14 584 498
Sum bevilgninger drift, netto	821 403 344	746 622 062	721 849 489	763 399 858

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-5

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	118 439 035,74	167 840 889,70	142 580 000,00	99 821 855,04
2 Tilskudd til andres investeringer	280 000,00	100 000,00	-	11 942 796,41
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 524 414,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 355 279,00
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	121 243 450	170 940 890	145 580 000	114 119 930
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 963 038,73	3 166 355,00	3 166 355,00	2 819 950,05
8 Tilskudd fra andre	3 730 325,96	-	-	21 167 465,43
9 Salg av varige driftsmidler	2 814 763,33	4 776 812,00	11 000 000,00	1 733 861,80
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	110 867 371,01	162 997 722,70	131 413 645,00	100 424 396,04
14 Sum investeringsinntekter	121 375 499	170 940 890	145 580 000	126 145 673
15 Videreutlån	63 840 539,00	50 000 000,00	50 000 000,00	42 223 981,01
16 Bruk av lån til videreutlån	50 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00	42 223 981,01
17 Avdrag på lån til videreutlån	26 174 277,87	20 000 000,00	20 000 000,00	25 628 490,63
18 Mottatte avdrag på videreutlån	20 305 973,69	20 000 000,00	20 000 000,00	21 305 378,79
19 Netto utgifter videreutlån	19 708 844,00	-	-	4 323 112

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
20 Overføring fra drift	-	-	-	
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	2 421 699,96	-	-	24 048,23
22 Bruk av bundne investeringsfond	-180 000,00	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	7 678 582,80
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 241 700	-	-	7 702 631
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	-21 818 495			

Bevilgningsregnskap investering gitt på samme detaljnivå som budsjett 2023

		Regnskap 2023	Regulert budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt detaljert					
Politikk					
15017	Nettbrett til politikerne	70 188	0	0	0
15045	Nettbrett til politikere 2022	604 256	0	0	0
		674 444	0	0	0
Støtte og utvikling					
15	Digitalisering 2018-2022	1 082 022	1 286 674	9 180 000	7 429 143
15031	Oppgradering serverpark 2018-2021	0	0	0	250 575
15032	IAM (Identitetshåndteringssystem)	0	22 603	0	107 086
15034	Fornyng IKT infrastruktur i bygg	583 746	216 774	250 000	749 011
15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	65 338	396 000	300 000	204 000
15043	Muggsanering 2021	376 622	400 000	0	0
15044	Datasikkerhet	165 809	152 014	0	647 986
15045	Nettbrett til politikere 2022	5 453	1 350 000	1 350 000	0
15047	Infrastruktur IKT B13	0	0	0	69 928
15048	Serverrom B13	5 453	5 453	0	364 776
16	Digitalisering 2023-2026	6 107 327	9 180 000	0	0
		8 391 770	13 009 518	11 080 000	9 822 505
Oppvekst					
15	Digitalisering 2018-2022	4 737	0	0	468 649
15036	Fagsystem PPT	21 271	0	0	0
15046	Ikke i bruk	591	0	0	0
16	Digitalisering 2023-2026	589 987	0	0	0
		616 586	0	0	468 649
Helse og omsorg					

15	Digitalisering 2018-2022	0	0	0	51 423
15029	Ren Fjord Kalstadkilen	0	0	0	9 341
16	Digitalisering 2023-2026	131 134	0	0	0
43167	Kommunale boliger	7 237	0	0	0
50002	Rehabilitering/modernisering omsorgleiligheter	0	0	0	0
50003	Kalstadveien 16E - brukerleilighet	0	600 000	600 000	0
		138 371	600 000	600 000	60 764
Samfunn					
15029	Ren Fjord Kalstadkilen	0	150 000	150 000	0
15401	Skiltprosjekt Jomfruland	0	100 000	0	0
283	Kjøp av frydensborgveien 4B	1 948 085	0	0	0
43047	Fundament og pumpearrangement til Carl Nasjar skulptur	0	140 138	0	1 787
43073	El Ladestasjon Bil	0	9 423	0	0
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	390 251	500 000	500 000	387 119
43090	Gatelys - Utskifting ... EPC	127 019	-272 276	0	849 457
43097	Kommunale veier 2015-2021	0	0	0	171 606
43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstskele	0	200 000	0	0
43148	Overvannshåndtering veg 2017-2020	0	0	0	122 556
43162	Parkbenker/bygge om fontener	346 826	250 000	250 000	0
43164	Supplere møbler B13 (fellesområder) og utsmykking	0	0	0	217 230
43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	0	150 000	0	0
43167	Kommunale boliger	2 358 085	2 700 000	1 000 000	0
43168	Opprustning kommunale trapper	120 457	150 000	0	0
43172	Oppgradering kommunale veier	940 820	1 349 728	0	0
43305	Brannstasjonen - rehabilitering	2 262 420	1 400 000	0	0
43404	Takkonstruksjon Hellekirken Bhg	0	0	0	0
43408	Overløp kloakkpumpe Marienlyst	0	0	500 000	0
43415	Skolekjøkken, gulv og overflater Sannidal u-skole	0	0	0	0
43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	130 617	222 802	0	92 324
43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	507 607	1 411 961	0	489 192
43429	Livsløpsanlegg Kalstad	2 634 446	298 428	0	76 726
43430	Rehabilitering EL anlegg	79 341	430 417	300 000	60 034
43436	Marienlyst sykehjem-kjøkken	0	-17 574	0	0
43440	Kragerø skole - utv. rehabilitering hovedbygget (avsl 1. tertial 2019)ÅPNET 2021	202 941	850 000	850 000	187 800
43443	Brann dokumentasjon for kommunale bygg	334 688	807 190	300 000	28 950

43453	Varmepumpe Kragerø skole	0	5 568	0	582 082
43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	0	440 521	0	0
43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	213 609	192 482	250 000	357 518
43470	Flerbrukshall	0	1 000 000	500 000	0
43471	Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	0	1 600 000	3 161 290	0
43472	Energisparing- bytte ut gamle lyskilder over til LED	200 878	200 000	38 710	0
43473	Kalstad Barnehage - Riving	458 510	0	0	0
43474	Kragerø brannstasjon	25 250	0	0	0
43475	Brannsikring Ytre Strandvei 16 (maxbobygget)	267 188	500 000	0	0
43500	Rassikring veier 2017-2021	0	1 486 451	500 000	0
43501	Fortau Rørviklia	630 713	137 500	0	362 500
43502	Flomsikringstiltak	201 885	544 750	0	39 388
43504	Tiltak knyttet til trafikksikkerhetsplanen 2019-21	297 288	226 288	0	32 428
43511	Liten hjullaster (oppgradering maskinpark)	1 035 563	491 369	750 000	1 058 631
43523	Ledningsstrekk gatelys (i bakken)	0	445 914	0	313 347
43528	Tårnbrygga gjestehavn	2 398 488	1 856 055	0	143 945
43529	Digital betalingsløsning - Servicebygg	87 366	87 366	0	182 394
43530	Bassenget på Gunnarsholmen	0	0	0	1 033 869
43531	Parkeringsplass Rørvik	0	0	0	5 890 000
43532	Havnefront øya	0	500 000	0	0
43533	Badebinge stabbestad	0	500 000	0	0
43604	Kragerøbanen		0	0	0
50003	Kalstadveien 16E - brukerleilighet	752 798	0	0	0
700	Salg næringsarealer	0			0
727	Salg levangsheia skole	0	0		0
810	Salg anleggsmidler		0	0	0
		18 953 139	21 044 501	9 050 000	12 680 883
Selvkost					
43085	Tilkoble nye abonnemeter i eksisterende boligområder (slipper direkte ut nå). K	0	4 610 849	0	0
43087	Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	50 000	6 207 013	2 000 000	1 274 107
43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien Gromstad	12 364 878	19 901 336	10 000 000	199 820
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	0	-23 506	0	0
43126	Vann/avløp mot Risør grense (1 tert 2022)	0	0	0	0
46002	Hovedvannforsyning Grøtvann-Mian HB (HPVA16-26)	101 630	0	0	178
46003	Etablering vannmåleroner (HPVA16-26)	758 786	1 109 581	1 250 000	1 173 294

46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	112 360	1 069 761	400 000	0
46008	Nye avløpsspumpestasjoner (HPVA16-26)	2 692 821	10 257 121	4 000 000	856 332
46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVA16-26)	44 812 672	33 917 330	39 100 000	40 271 503
46015	Ringsystem Kragerø-Borteid-Skarbo-Helle	1 848 893	8 000 000	8 000 000	2 255 102
46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	3 856 160	4 992 986	0	21 395 470
46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utsikfting automasjonsskap	455 244	2 636 538	3 500 000	1 363 462
46083	Oppdatere ROS analyse VA	0	100 000	0	0
46084	Kartlegging manglende registrerte tilknytninger, gratisavtaler og svømmebasseng	0	500 000	500 000	0
46085	Vedta bruk av standard abonnementsvilkår, utgave 2017	0	100 000	0	0
46086	Oppdatere VA-norm	0	300 000	0	0
46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	201 520	462 130	250 000	37 870
46088	Oversikt over antall pe tilknyttet hvert høydebasseng og bassengkapasitet	15 675	15 675	0	201 570
46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	0	1 000 000	750 000	0
46090	Teknisk oppgradering av trykkøkningsstasjoner	2 235 795	1 500 000	0	0
46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	166 624	200 000	0	0
46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	1 742 505	1 873 267	2 500 000	1 626 733
46094	Etablere ringsystemer	1 058 146	12 000 000	12 000 000	685 221
46095	Utarbeide en oversikt over antall pe i hvert rensedistrikt	0	0	0	105 185
46096	Nytt sentralrenseanlegg	2 885 256	4 669 112	3 000 000	330 888
46097	Overføringsledninger til nytt sentralrenseanlegg	967 627	500 000	500 000	0
46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	1 488 923	3 472 862	2 500 000	27 138
46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	5 850 684	1 570 267	2 000 000	4 429 733
46100	Etablere reservevannsforsyning (HPVA 21-31)	1 176 699	-55 450	500 000	555 450
46101	Nytt septikmottak	1 645 189	4 000 000	4 000 000	0
46102	Utvide råvannsbasseng og etablere nytt rentvannsbasseng	0	500 000	15 000 000	0
46103	Nytt høydebasseng Grøtvann	0	100 000	100 000	0
46104	Etablere vannkiosk	0	0	2 000 000	0
46105	Samle inn historisk materiale blant annet forpliktelser i avtaler om levering av	0	0	300 000	0
46106	Nødvannstanker	42 642	2 400 000	2 400 000	0

46107	Utskifting renovasjonsbiler	3 134 000	5 300 000	5 300 000	0
		89 664 729	133 186 872	121 850 000	76 789 056
	Sum total	118 439 039	167 840 891	142 580 000	99 821 857

Økonomisk oversikter drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-6

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	370 093 804	385 647 000	375 665 000	360 847 512
2 Inntekts- og formuesskatt	346 153 834	322 051 000	321 769 000	339 401 299
3 Eiendomsskatt	72 723 354	70 998 500	70 998 500	71 632 481
4 Andre skatteinntekter	227 921	200 000	200 000	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	49 136 612	41 215 404	37 565 404	28 244 078
6 Overføringer og tilskudd fra andre	176 751 674	98 993 593	91 412 546	157 903 752
7 Brukerbetalinger	22 512 483	22 801 655	23 421 655	24 003 057
8 Salgs- og leieinntekter	161 528 823	156 663 398	155 830 579	141 909 737
9 Sum driftsinntekter	1 199 128 505	1 098 570 550	1 076 862 684	1 123 941 916
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	637 442 211	605 548 216	555 156 044	569 544 856
11 Sosiale utgifter <i>note 9</i>	154 917 679	148 049 982	141 612 270	143 295 471
12 Kjøp av varer og tjenester	292 846 084	214 649 964	247 569 982	282 876 051
13 Overføringer og tilskudd til andre	96 990 349	56 832 546	48 175 973	91 500 027
14 Avskrivninger <i>note 4</i>	58 421 656	58 500 000	58 500 000	58 229 769
15 Sum driftsutgifter	1 240 617 979	1 083 580 708	1 051 014 269	1 145 446 174
16 Brutto driftsresultat	-41 489 475	14 989 842	25 848 415	-21 504 258
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	11 702 911	11 100 000	11 100 000	6 703 635
18 Utbytter	13 017 654	13 070 000	7 070 000	6 105 834
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-117	0	-	2 013
20 Renteutgifter	53 523 867	42 135 327	41 785 327	27 509 378
21 Avdrag på lån <i>note 8</i>	59 250 000	60 000 000	60 000 000	58 000 000
22 Netto finansutgifter	-88 053 418	-77 935 327	-83 615 327	-72 697 896
23 Motpost avskrivninger	58 421 656	58 500 000	58 500 000	58 229 769
24 Netto driftsresultat	-71 121 237	-4 475 485	733 088	-35 972 384

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:	-	-	-	
25 Overføring til investering				
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9 886 541	241 000	241 000	10 805 030
27 Bruk av bundne driftsfond	-12 797 052	-3 745 544	-4 095 544	-25 536 708
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	4 587 632	4 587 632	-
29 Bruk av disposisjonsfond	-14 722 609	-5 587 632	-	-21 240 707
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-17 633 120	-4 475 485	733 088	-35 972 384
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-53 488 117	-	-	-

Balansen

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-8

BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 099 407 562	2 928 968 168
I. Varige driftsmidler <i>note 2,4,15</i>	1 355 127 822	1 299 991 363
1. Faste eiendommer og anlegg	1 273 485 894	1 221 639 037
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	81 641 929	78 352 326
II. Finansielle anleggsmidler	403 350 697	356 872 541
1. Aksjer og andeler <i>note 5</i>	99 575 131	97 050 717
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån <i>note 6</i>	303 775 566	259 821 824
III. Immaterielle eiendeler		-
IV. Pensjonsmidler <i>note 9</i>	1 340 929 042	1 272 104 264
B. Omløpsmidler <i>note 1</i>	216 682 649	257 437 665
I. Bankinnskudd og kontanter	7 136 777	72 363 737
II. Finansielle omløpsmidler		-
1. Aksjer og andeler		-
2. Obligasjoner		-
3. Sertifikater		-
4. Derivater		-

BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
III. Kortsiktige fordringer	209 545 873	185 073 928
1. Kundefordringer	29 528 579	19 441 080
2. Andre kortsiktige fordringer	51 811 759	61 873 074
3. Premieavvik <i>note 9</i>	128 205 534	103 759 774
Sum eiendeler	3 316 090 211	3 186 405 833
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	227 652 706	280 012 738
I. Egenkapital drift	-25 906 686	45 214 550
1. Disposisjonsfond	-0	14 722 609
2. Bundne driftsfond <i>note 11,12</i>	27 581 431	30 491 941
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-53 488 117	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-
	-	
II. Egenkapital investering	-6 961 367	12 615 427
1. Ubundet investeringsfond	7 678 583	7 678 583
2. Bundne investeringsfond	7 178 544	4 936 844
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-21 818 494	
III. Annen egenkapital	260 520 760	222 182 761
1. Kapitalkonto <i>note 2</i>	270 524 220	232 186 220
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-10 003 460	-10 003 460
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		
D. Langsiktig gjeld	2 901 774 552	2 759 804 099
I. Lån <i>note 7,10</i>	1 584 645 901	1 499 333 749
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	370 439 285	285 127 133
2. Obligasjonslån	1 043 530 000	763 530 000
3. Sertifikatlån	170 676 616	450 676 616
II. Pensjonsforpliktelse <i>note 9</i>	1 317 128 651	1 260 470 350
E. Kortsiktig gjeld	186 662 953	146 588 996
I. Kortsiktig gjeld <i>note 1</i>	186 662 953	146 588 996
1. Leverandørgjeld	40 550 733	22 706 823
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	145 378 626	122 637 410
5. Premieavvik <i>note 9</i>	733 594	1 244 763

BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Sum egenkapital og gjeld	3 316 090 211	3 186 405 833
F. Memoriakonti	-	
I. Ubrukte lånemidler	73 333 232	63 464 174
II. Andre memoriakonti	23 503 803	4 355 673
III. Motkonto for memoriakontiene	--96 837 035	-67 819 848

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet	
1. Netto driftsresultat	71 121 237
2. Avsetninger til bundne driftsfond	9 886 541
3. Bruk av bundne driftsfond	- 12 797 052
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 587 632
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 558 573
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	67 239 785
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 4 587 632
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 9 164 036
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	53 488 117

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

Investeringsregnskapet	
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	180 444 166
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	2 421 700
3. Bruk av bundne investeringsfond	- 180 000
4. Budsjettert bruk av lån	- 212 997 723
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-30 311 857
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	

11. Strykning av bruk av lån	52 130 351
12. Strykning av overføring fra drift	
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	21 818 495
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	21 818 495

Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,a

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	216 682 649	257 437 665	-40 755 016
Kortsiktig gjeld	186 662 953	146 588 996	40 073 957
Arbeidskapital	30 019 696	110 848 669	-80 828 973

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat

Netto utgifter/inntekter i investering

Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)

Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering

2023
-71 121 237
19 576 794
9 869 058
-80 828 973

0

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,b

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	3 099 407 562	2 928 968 168	170 439 393
Langsiktig gjeld	2 901 774 552	2 759 804 099	141 970 452
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	73 333 232	63 464 174	9 869 058
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	270 966 242	232 628 243	38 337 999

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse	0	01.01.2023 Balanse	232 186 220
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	99 550 271

KAPITALKONTO			
Nedskrivninger fast eiendom	4 880 744	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	42 822 671		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	18 888 588
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	15 598 985	Kjøp av aksjer og andeler	2 524 414
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	63 840 540
Avdrag på formidlings/startlån	20 305 974	Utlån sosial lån	543 753
Avdrag på sosial lån	198 538	Utlån egne midler	106 713
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	32 752	Avdrag på eksterne lån	85 424 278
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	160 867 371	UB Pensjonsmidler (netto)	69 119 947
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	58 456 953	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	1 503 483
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2023 Balanse	270 524 219	31.12.2023 Balanse	0

Note 3 Vesentlige endringer regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,c

Det er ingen vesentlige endringer av regnskapsprinsipper i 2023 .

Note 4 Note Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,a

	Maskiner og utstyr - 5 år	Maskiner og utstyr - 10 år	Parkeringsplasser, anlegg og lignende - 20 år	Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år
Bokført verdi 01.01.22	26 853 113	51 499 213	125 228 905	814 319 692
Tilgang i året	9 067 174	9 821 413	11 611 662	84 876 146
Avgang i året	-	-		
Delsalg i året	-	-		
Årets ordinære avskrivninger	- 7 498 179	- 8 100 806	- 9 901 637	- 28 013 313

	Maskiner og utstyr - 5 år	Maskiner og utstyr - 10 år	Parkeringsplasser, anlegg og lignende - 20 år	Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år
Årets nedskrivninger				- 4 880 744
Årets reverserte nedskrivninger	-	-		
Bokført verdi 31.12.22	28 422 108	53 219 820	126 938 930	866 301 780

	Forretnings- og lagerbygg, sykehjem - 50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi 01.01.23	189 159 398	92 931 041	1 299 991 362
Tilgang i året	3 062 464		118 438 859
Avgang i året			
Delsalg i året			
Årets ordinære avskrivninger	- 4 907 720		- 58 421 656
Årets nedskrivninger			- 4 880 744
Årets reverserte nedskrivninger			-
Bokført verdi 31.12.23	187 314 142	92 931 041	1 355 127 821

JF Note 15. Forklarer årsaken til årets nedskrivning

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,b

Aksjer/andeler i	31.12.2023	31.12.2022	Eventuell markesverdi *	Kommunens eierandel
Telemarksreiser AL	10 000	10 000	0	1 %
Kragerø Energi Holding AS	53 597 184	53 597 184		100 %
Datterselskap: <i>Kragerø Energi AS</i> <i>Kragerø Energi Bredbånd AS</i> <i>Kragerø Energi Installasjon AS</i>				
Delecto AS – Delecto Kompetanse AS fra 01.01.2022	500 000	500 000		100 % 100 %
Datterselskap: <i>Delecto Arbeidsinkludering</i>				
Langøybrua AS	20 000	20 000	0	9 %
Kragerø kunstscole AS	3 600 000	3 600 000		100 %

Aksjer/andeler i	31.12.2023	31.12.2022	Eventuell markesverdi *	Kommunens eierandel
Jomfruland nasjonalparksenter AS	50 000	50 000		100 %
Sum aksjer	57 777 184	57 777 184		
<i>Andre eierandeler</i>				
IKA Kongsberg	282 360	282 360		2,1 %
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	2 150 155	2 150 155		50 %
Telemark interkommunale næringsfond	127 000	127 000		9 %
Telemark kontrollutvalg	33 500	33 500		2,4 %
Andel studentboliger Sogn,Oslo	8 000	8 000		
Sør-Øst 110 IKS	147 084	147 084		1,5 %
Egenkapitalinnskudd KLP	39 049 848	36 525 434		
Sum andre eierandeler	41 797 947	39 273 533		
Sum finansielle eiendeler	99 575 131	97 050 717		

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,c

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån adm. av låneservice	297 125 887		297 125 887	
Sosiallån - utlån	1 306 220	1 306 220		-
Sosiallån flyktning - utlån	214 093	214 093		-
Lån Kragerø Kystlag	1 929 366	1 929 366		
Palla Pharma Ansattforening	3 200 000	3 200 000		
SUM utlån	303 775 566	6 649 679	297 125 887	-

Note 7 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,a

HUSBANKEN	SBANKENRef.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2023	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2023
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.40704	01.11.2044	3,873	1,00 %	15 783 552
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.40704	01.05.2044	3,873	1,05 %	16 688 610
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.41660	01.03.2044	3,873	1,60 %	25 427 477
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.42579	01.11.2044	3,873	0,55 %	8 653 494
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.43254	01.05.2045	3,873	2,23 %	35 272 954

HUSBANKEN	SBANKENRef.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2023	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2023
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.43254	01.11.2045	3,873	1,95 %	30 960 851
Husbanken - Startlån- flytende	0011.54.42278	01.03.2046	3,873	2,89 %	45 862 783
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.44852	01.11.2046	3,873	1,48 %	23 439 258
Husbanken - Startlån- flytende	0001.15.45096	01.03.2047	3,873	3,61 %	57 261 435
Husbanken - Startlån- flytende	0001.1545912	01.03.2048	3,873	1,87 %	29 602 442
Husbanken – startlån -flytende	0001.1546448	01.09.2065	3,87 %	1,26 %	20 000 000
			3,873	19,49 %	308 952 856

Kommunalbankem	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2023	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2023
KNB -Fast	20210297	07.09.2026	4,92 %	11,26 %	178 447 000
KNB -Fast	20220026	27.07.2027	5,05 %	10,73 %	170 000 000
KNB -Fast	20230263	21.08.2053	5,05 %	3,88 %	61 486 429

DNB - SRT 6 mnd - 26.03.24	NO0013027953	26.03.2024	5,27 %	10,77 %	170 676 616
Nordea - Fast 10 år - 28.08.29	NO0010861107	28.08.2029	1,97 %	14,20 %	225 000 000
SEB - Fast 4 år - 15.10.25	NO0011128340	15.10.2025	1,87 %	12,00 %	190 083 000
SEB - Fast 5 år - 24.04.28	NO0012899337	24.04.2028	4,05 %	17,67 %	280 000 000
			3,27 %	54,64 %	865 759 616
Total			3,85 %	100,00 %	1 584 645 901

Kragerø Havnevesen har langsiktig gjeld på kr. 21 764 360

Nøkkeltall	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Total lånegjeld	kr 1 584 645 901	kr 1 499 333 749	kr 1 418 910 319
Rentebindingstid	1,84	1,46	1,88
Vektet gjennomsnittrente	3,85 %	2,68 %	1,49 %

Hovedtrekkene i kommunens rentebetingelser i 2023:

Nøkkeltall	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Total lånegjeld	kr 1 584 645 901	kr 1 499 333 749	kr 1 418 910 319
Rentebindingstid	1,84	1,46	1,88
Vektet gjennomsnittrente	3,85 %	2,68 %	1,49 %

Resterende lånegjeld fordelt på de ulike formålene HUSBANKLÅN -STARTLÅN	
Konto	Regnskap
05120 Avdrag på lån til videreutlån	26 174 278
05220 Videreutlån	63 840 540
09120 Bruk av lån til viderelån	50 000 000
09220 Mottatte avdrag på viderelån	20 305 974
	19 708 844
2227504 Startlån adm. av låneservice	297 125 887
Ubrukte lånemidler startlån	28 570 484
	325 696 371
Kommunens lån til videreutlån startlån	308 952 856
	16 743 515
Obligasjonslån/sertifikatlån	
Samlet obligasjon -og sertifikatlån	1 214 206 616

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

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

Note 8 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	59 240 553
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag 2023	59 250 000
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	- 9 447
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	1 207 060 321
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 214 206 616
Avskrivninger 2023	58 421 656

Note 9 Pensjon KLP og SPK

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,c

KLP

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023			
PENSJONSKOSTNADER		2022	2023
Årets opptjening		47 937 054	51 593 856
Rentekostnad		34 745 089	42 517 819
Brutto pensjonskostnad		82 682 143	94 111 675
Forventet avkastning	-	40 860 804	- 48 590 120
Netto pensjonskostnad		41 821 339	45 521 555
Sum amortisert premieavvik		17 312 595	19 081 056
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		2 424 621	2 783 300
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)		61 558 555	67 385 911
PREMIEAVVIK		2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		68 766 933	83 673 047
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-	2 424 621	- 2 783 300
Netto pensjonskostnad	-	41 821 339	- 45 521 555
Premieavvik		24 520 973	35 368 192
PENSJONSFORPLIKTELSE		31.12.2022	31.12.2023
		ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse		1 167 909 944	1 231 116 063
Pensjonsmidler		1 216 478 716	1 277 591 431
Netto forpliktelse før arb.avgift	-	48 568 772	- 46 475 368
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2023	
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1			-
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu			1 167 909 944
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1			21 487 581
Overførte/mottatte avvik			-
Faktisk forpliktelse			1 189 397 525
Årets opptjening			51 593 856
Rentekostnad			42 517 819
Utbetalinger		-	52 393 137
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12			1 231 116 063
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2023	
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1			-
Brutto pensjonsmidler IB 1.1			1 216 478 716
Estimatavvik midler IB 1.1		-	15 974 015
Overførte/mottatte avvik			-

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023

Faktiske pensjonsmidler	1 200 504 701
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	83 673 047
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 2 783 300
Utbetalinger	- 52 393 137
Forventet avkastning	48 590 120
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	1 277 591 431

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023
Sum amortisert premieavvik til føring	19 081 056
Akkumulert premieavvik	105 580 735

AVSTEMMING	2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	- 48 568 772
Netto pensjonskostnad	45 521 555
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 783 300
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	- 83 673 047
Brutto estimatavvik	37 461 596
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	-
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	- 46 475 368

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2023
Endret forpliktelse - Planendring	-
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	21 487 581
Endringer forpliktelse - Totalt	21 487 581

MEDLEMSSTATUS	01.01.2022	01.01.2023
Antall aktive	1 135	1 106
Antall oppsatte	1 148	1 291
Antall pensjoner	761	769
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	350 566	378 685
Gj.snittlig alder, aktive	44	45
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10	10

FORUTSETNINGER	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	57 149 411
Tilført premiefondet i løpet av året	7 313 890
Bruk av premiefondet i løpet av året	52 882 909
Innestående på premiefond 31.12.	11 580 392

SPK

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

År	2022	2023
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,199 %	0,190 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	84 454 302	80 647 321

Amortisering:	7	7
---------------	---	---

PENSJONSKOSTNAD	2022	2023
Årets opptjening, service cost	7 056 739	6 688 847
Rentekostnad	2 332 810	2 560 305
Brutto pensjonskostnad	9 389 549	9 249 152
Forventet avkastning	- 1 305 882	-1 699 056
Netto pensjonskostnad	8 083 667	7 550 096
Sum amortisert premieavvik	94 281	-53 601
Administrasjonskostnad	243 756	261 632
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	8 421 704	7 758 127

PREMIEAVVIK	2022	2023
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	8 127 894	13 343 763
(Herav oppgjør for desember 2019)	518 319	84 103
Administrasjonskostnad	- 243 756	-261 632
Netto pensjonskostnad	- 8 083 667	-7 550 096
Premieavvik	- 199 529	5 532 035

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022	2023
Beregnet premieavvik året før	813406,8742	-199 529
Amortisering av fjorårets premieavvik	116201	-28 504

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-21920	-25 097
Sum amortisert premieavvik til føring	94281	-53 601
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	553478,9871	6 139 115

PENSJONSFORPLIKTELSE	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	87 149 880	82 400 714
Pensjonsmidler 31.12	-48 777 349	-56 784 584
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	38 372 531	25 616 130
	2023	

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	87 149 880
Årets opptjening	6 688 847
Rentekostnad	2 560 305
Estimatavvik – forpliktelse	-13 998 318
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	82 400 714

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE	2023
Faktisk forpliktelse IB 1.1	73 151 562
Estimert forpliktelse IB 1.1	-87 149 880
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-13 998 318

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	48 777 349
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	13 343 763
Administrasjon	-261 632
Forventet avkastning	1 699 056
Estimatavvik - midler	-6 773 953
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	56 784 584

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2023
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-42 003 397
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	48 777 349
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	6 773 953

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2023
Brutto estimatavvik	-7 224 365

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

Amortisert premieavvik i år	53 601
Netto balanseført estimatavvik	-7 170 764

AVSTEMMING

2023

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	38 372 531
Netto pensjonskostnad	7 550 096
Administrasjonskostnad	261 632
Amortisert premieavvik i år	-53 601
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-13 343 763
Netto balanseført estimatavvik i år	-7 170 764
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	25 616 130

FORUTSETNINGER

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

	2021	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %

2022

2023

Demografiske parametere (SPK)

Kommuner

Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50%
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

Note 10 Garantier

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,d

Type garanti	Lånebeløp NOK	Restgjeld NOK	Garantiansvar %	Garantert andel av restgjeld NOK	Sluttdato
Delecto Kompetanse AS/Kommunalbanken/Garanti for lån knyttet til bygningsmasse					
Selvskyldnerkausjon	4 000 000	400 090	100,00%	400 090	24.03.2025
Selvskyldnerkausjon*	10 000 000	10 000 000	100,00%	10 000 000	21.11.2053

Type garanti	Lånebeløp NOK	Restgjeld NOK	Garantiansvar %	Garantert andel av restgjeld NOK	Sluttdato
*Kausjonen gjelder for lånets hovedstol max 10 mill kroner med tillegg av 10% for dekning av påløpte renter og avdrag, max 11 mill kroner					
Selvskyldnerkausjon	3 500 000	87 500	100,00%	87 500	03.06.2024
Selvskyldnerkausjon	1 500 000	37 500	100,00%	37 500	03.06.2024
Kragerø Kommunale Boligstiftelse/Kommunalbanken/Garanti for lån kommunale boliger					
Selvskyldnerkausjon	3 000 000	2 200 000	100,00%	2 200 000	13.11.2045
Selvskyldnerkausjon	1 000 000	466 720	100,00%	466 720	13.11.2030
Selvskyldnerkausjon	6 900 000	4 830 000	100,00%	4 830 000	15.08.2044
Simpel kausjon	6 790 000	1 896 320	100,00%	1 896 320	15.09.2037
Simpel kausjon	4 900 000	2 379 326	100,00%	2 379 326	30.06.2034
Simpel kausjon	18 775 000	8 770 755	100,00%	8 770 755	22.08.2033
Simpel kausjon	14 500 000	6 198 601	100,00%	6 198 601	30.06.2032
Simpel kausjon	13 250 000	4 749 045	100,00%	4 749 045	26.06.2031
Simpel kausjon	4 585 000	916 840	100,00%	916 840	02.08.2029
Simpel kausjon	8 790 000	175 800	100,00%	-	01.02.2024
Helle sokn/bygningsmasse					
Selvskyldnerkausjon	350 000		100 %	15 750	
Kragerø Fjordbåtselskap/KLP/Garanti for lån til MS Kragerø					
Selvskyldnerkausjon	37 338 000	17 526 000	100 %	8 763 000	25.10.2035
Sum	129 178 000	58 886 097		50 229 707	

Note 11 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,a

Konto	Kommunalområde/Formål	Regnskap 31.12.2022.	bruk av midler+/avsatt nye midler-	Regnskap 31.12.2023
Samfunn				
2511309	Ødegården - telt og adkomst(178)	-	- 260 000	- 260 000
2511310	Brygge Lille Kirkeholmen(343)	-	- 650 000	- 650 000
2511500	Husbanken etablering av egen bolig	- 2 269 062	521 676	- 1 747 386
2511503	Husbanken Tap på utlån	- 1 895 523	-	- 1 895 523
2511506	Akt 297 Vanndirektivet	- 575 375	-	- 575 375
2514304	Akt 005 Gave vedlikehold Minneparken	- 1 090 940	- 47 046	- 1 137 986
2514305	Etterbruksfond avfallsdeponi	- 910 000	- 70 000	- 980 000

2514307	Etterbruksfond avfallsdeponi Næring	- 390 000	- 30 000	- 420 000
2559901	Tilfluktsrom	- 438 053	- 21 700	- 459 753
2559902	Infrastrukturfond	- 2 396 860	180 000	- 2 216 860
2559916	Trafikksikkerhet-aksjon skolevei	- 314 453	-	- 314 453
2559917	Husbanken-flyktningeboliger	- 1 546 975	-	- 1 546 975
2559920	Kragerøbanen	-	- 2 400 000	- 2 400 000

Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret

2511308	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Venter på byggetillatelse
2511309	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Søke byggetillatelse
2511310	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Venter på byggetillatelse
2515000	Ekstraordinære tilskuddsmidler vi fikk tildelt av Husbanken 2019. Fortsatt ubrukte midler pga boliger som ikke er kjøpt eller utbedringer ikke foretatt
2511503	Det har ikke vært noen tap på startlån
2511506	Flerårig prosjekt, midler fra fond brukes når prosjektet trenger det (Miljø)
2514304	Testamentert gave til bruk i Minneparken
2514305	Avsettes årlig for håndtering av fremtidige kostnader knyttet deponi
2514307	Avsettes årlig for håndtering av fremtidige kostnader knyttet deponi
2559901	Fondsmidlene til tilfluktsrom vil bli brukt i 2023/2024 ifm med oppgradering av ventilasjon til større tilfluktsrom
2559902	Tilbakebetaling av infrastrukturfondet er på begynt
2559916	Det er ikke pågått prosjekter med dette formål i 2023. Benyttes til finansiering til kommende trafikksikringsprosjekter
2559917	Ubrukte husbankmidler til kjøp av flyktningeboliger
2559920	Dette er en "medgift" ved overtagelsen av jernbanetraseen på gamle Kragerøbanen. Skal blant annet brukes som egenandel for å søke statlige midler til opprusting til turveg.

Næring

2511502	Konsesjonsavgiftfondet	- 875 747	- 227 921	- 1 103 668
2511508	Akt 455 Kommunalt næringsfond. COVID-midler, restmidler er bundet opp i planlagte(ikke igangsatte)prosjekter	- 288 698	86 209	- 202 489
2511516	Tilskuddsmidler fylkeskommunen/fylkesmann(akt 1505)	- 1 193 866	- 1 328 340	- 2 522 206
2511517	Tilskuddsmidler Stilneshagen Nord (fylkeskommunen)	- 176 293	-	- 176 293
2511520	Besøksenter Jomfruland nasjonalpark(akt 218)	- 614 527	- 1 884 407	- 2 498 934
2511522	Gnistmidler (6007)	-	- 187 600	- 187 600

2511532	Start i Grenland	- 919 500	238 948	- 680 552
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2511502	Årlige midler avtatt til næringsformål			
2511508	Midler til kompenserende tiltak næringsliv, covid midler ikke brukt, men bundet til ikke igangsatte prosjekter			
2511516	Regionale omstillingsmidler, avsluttes Q2 2024, event restmidler overføres Strategisk næringsplan 20-30			
2511517	Benyttes til utbygging av Stilnestangen			
2511520	Bundet driftsfond som skal finansiere aktivitet med samme formål			
2511522	Kragerø er vertskommune			
2511532	Start i Grenland: Etablererveiledning, Kragerø kommune er vertskommune (adm.)			
Helse og omsorg				
2515012	Akt 057 Testamentarisk gave M.og G.Gjermundsen	- 566 512	- 6 464	- 572 975
2515034	Musikkbasert miljøbehandling(492)	- 35 000	- 300 000	- 335 000
2515202	Stillinger (350%) i ambulante tjenester(019)	- 2 600 000	1 300 000	- 1 300 000
2515203	Pårørendearbeid i samarbeid med LPP(022)	- 150 000	-	- 150 000
2516302	Helse i praksis(417)	-	- 261 625	- 261 625
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2515012	Tildeles etter søknad jfr vedtatte statutter for gavefond. Hentes inn etter forbruk.			
2515034	Her vil en ventelig bruke mye av midlene i 2024			
2515202	Teamet er nå fullt operativt og midlene vil bli brukt i 2024			
2515203	Her vil de meste av midlene bli brukt i 2024			
2516302	Oppstart av prosjektet sent 2023. vil fortsette i 2024			
Oppvekst				
2516410	Jobbsjansen - IMDI (akt 433)	- 573 605	28 415	- 545 190
2516607	Akt 6009 Fysisk aktivitet	- 345 294	61 086	- 284 208
2516609	Desentralisert kompetanseheving skole (akt 176)	- 248 946	35 781	- 213 165
2516615	Foreldrestøttende tiltak (6012)	- 500 383	47 768	- 452 615
2516617	Sammen er vi dynamitt (1033)	- 500 000	- 274 765	- 774 765
2516618	Systematisk oppfølging av barn (1034)	- 1 000 000	213 959	- 786 041
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2516410	Ekstern tilskudd som forventes brukt gjennom hele prosjektperioden			
2516607	Ekstern tilskudd som forventes brukt gjennom hele barnehage-og skoleåret			
2516609	Kompetanse tiltak ikke gjennomført pga Covid			
2516615	Prosjektet går over flere år i regi av oppvekst			
2516617/2516618	Prosjektet går over flere år i regi av oppvekst			

Note 12 Gebyrfinansiert selvkostfond

Budsjett-og regnskapsforskriften §15-13,b

Etterkalkyle 2023

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

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

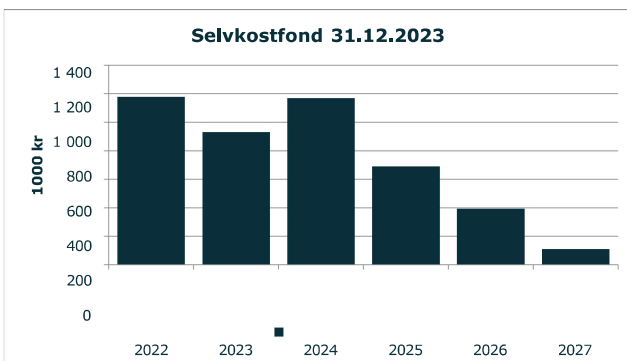
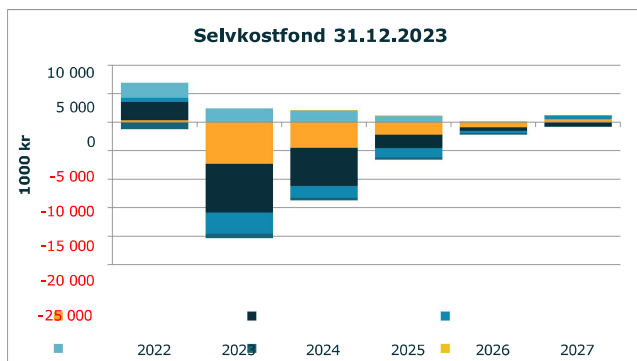
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 2. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	21 065 450	28 892 672	24 050 239	3 047 546	77 055 907
Avskrivningskostnad	6 971 980	6 980 057	1 717 783	68 182	15 738 002
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	8 797 146	6 986 453	761 899	52 562	16 598 060
Indirekte driftsutgifter (netto)	689 530	987 483	622 506	31 514	2 331 033
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	34 477	49 374	31 125	1 576	116 552
Driftskostnader	37 558 582	43 896 039	27 183 553	3 201 380	111 839 553
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	-70 000	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-841 635	-167 817	-524 490	0	-1 533 942
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	36 716 947	43 728 222	26 729 063	3 201 380	110 305 611
Gebyrinntekter	29 189 405	32 075 614	22 362 657	2 842 426	86 470 102
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-7 527 542	-11 652 608	-4 366 406	-358 954	-23 905 509
Finansiell dekningsgrad i %	79 %	73 %	84 %	89 %	78 %

Selvkostfond 01.01	365 894	3 190 430	732 275	2 663 611	6 952 210
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 527 542	-11 652 608	-4 366 406	-358 954	-23 905 509
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-145 973	-113 237	-62 332	106 718	-214 823
Selvkostfond 31.12	-7 307 620	-8 575 415	-3 696 462	2 411 376	-17 168 122

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing	Plansaker (private)	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 032 096	3 785 277	8 713 920	1 540 300	17 071 594
Avskrivningskostnad	178 063	0	141 757	42 936	362 755
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	124 555	0	12 103	4 675	141 333
Indirekte driftsutgifter (netto)	160 967	163 441	513 833	151 422	989 663
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	8 048	8 172	25 692	7 571	49 483
Driftskostnader	3 503 729	3 956 890	9 407 305	1 746 904	18 614 827
+ Tilskudd/subsidiering	0	2 062 234	4 216 723	0	6 278 956
- Øvrige driftsinntekter	-75 375	-445 072	-1 791 627	-70 020	-2 382 094
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 428 354	3 511 818	7 615 678	1 676 884	16 232 733
Gebyrinntekter	3 936 289	1 449 584	3 398 955	1 384 052	10 168 880
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	507 935	-2 062 234	-4 216 723	-292 832	-6 063 853
Finansiell dekningsgrad i %	115 %	41 %			63 %

Selvkostfond 01.01	-1 225 500	0	0	1 178 930	-46 570
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	507 935	0	0	-292 832	215 103
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-41 737	0	0	44 357	2 620
Selvkostfond 31.12	-759 302	0	0	930 455	171 152

Etterkalkyle selvkost 2023	Eierseksjoner	Utslipp, kontroll og forurenset			Totalt
Direkte driftsutgifter	45 696	52 450			98 146
Indirekte driftsutgifter (netto)	4 031	5 426			9 457
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	202	271			473

Driftskostnader	49 929	58 147		108 076
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	49 929	58 147		108 076
Gebyrinntekter	66 779	48 414		115 193
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	16 850	-9 733		7 117
Finansiell dekningsgrad i %	134 %	83 %		107 %
Selvkostfond 01.01	113 907	-579 340		-465 434
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	16 850	-9 733		7 117
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	5 255	-25 098		-19 842
Selvkostfond 31.12	136 012	-614 171		-478 159

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

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

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Vann

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 7 527 542. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 7 307 620. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	6 904 501	8 136 763	7 857 355	8 210 936	8 580 428	8 966 547	9 370 042
11*** Varer og tjenester	6 464 404	6 314 337	5 885 440	6 150 285	6 427 048	6 716 265	7 018 497
12*** Varer og tjenester	6 773 370	6 608 545	5 254 325	5 490 770	5 737 854	5 996 058	6 265 880
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	12 940	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	9 579	5 805	5 950	6 099	6 251	6 408	6 568
Direkte driftsutgifter	20 164 794	21 065 450	19 003 070	19 858 089	20 751 581	21 685 277	22 660 987
Avskrivningskostnad	5 620 322	6 971 980	8 320 093	9 431 343	12 087 383	14 030 348	16 132 138
Kalkulatorisk rente	5 755 930	8 797 146	9 086 801	11 049 668	14 369 243	17 759 915	19 262 755
Indirekte kostnader	179 138	724 007	501 433	514 971	528 876	543 155	557 821
Sum driftskostnader	31 720 184	37 558 582	36 911 397	40 854 071	47 737 083	54 018 696	58 613 700
- Øvrige inntekter	-256 190	-841 635	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	31 463 994	36 716 947	36 911 397	40 854 071	47 737 083	54 018 696	58 613 700
Gebyrinntekter	31 405 532	29 189 405	39 931 004	43 280 474	49 075 260	55 454 175	58 427 046
+/- Andre inntekter/utgifter	-98	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-1 382 603	0	0	1 318 124
Resultat	-58 560	-7 527 542	3 019 607	2 426 403	1 338 177	1 435 479	-186 654
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	79,5 %	108,2 %	105,9 %	102,8 %	102,7 %	99,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	410 958	365 894	-7 307 620	-4 505 432	-2 197 549	-914 702	513 549
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-58 560	-7 527 542	3 019 607	2 426 403	1 338 177	1 435 479	-186 654
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	13 496	-145 973	-217 418	-118 520	-55 330	-7 229	15 590
Selvkostfond 31.12	365 894	-7 307 620	-4 505 432	-2 197 549	-914 702	513 549	342 485

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12 (Hele 1000 kr)
10*** Lønn	7 009 588	8 136 763	1 127 175	16,1 %	
11*** Varer og tjenester	5 115 775	6 314 337	1 198 562	23,4 %	
12*** Varer og tjenester	5 393 550	6 608 545	1 214 995	22,5 %	
14*** Overføringsutgifter	0	5 805	5 805	0,0 %	
Direkte driftsutgifter	17 518 913	21 065 450	3 546 537	20,2 %	
Direkte kapitalkostnader	16 150 849	15 769 126	-381 723	-2,4 %	
Indirekte kostnader	624 873	724 007	99 133	15,9 %	
Sum driftskostnader	34 294 635	37 558 582	3 263 947	9,5 %	
Øvrige inntekter	-52 275	-841 635	-789 360	1510,0 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	34 242 360	36 716 947	2 474 587	7,2 %	
Gebyrinntekter	33 658 739	29 189 405	-4 469 334	-13,3 %	
Resultat	-583 621	-7 527 542	-6 943 921		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	583 621	7 527 542			
Finansiell dekningsgrad (%)	98,3 %	79,5 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 20,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 380 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 13,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 2 470 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 6 940 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktig gebyrer	28 726 222	27 173 767	38 431 004	41 780 474	47 575 260	53 954 175	56 927 046
16401 Tilkoblingsgebyrer	2 679 310	2 015 638	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 441	2 315	2 834	3 003	3 466	3 908	4 099
Forbruksgebyr (kr/m ³)	17,56	14,06	20,04	22,13	24,61	27,81	29,24
Arsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	3 197	3 721	4 838	5 215	5 928	6 689	7 023
<i>Årlig endring</i>		16,4 %	30,0 %	7,8 %	13,7 %	12,8 %	5,0 %

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Avløp

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 11 652 608. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 8 575 415. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 157 594	9 434 152	9 548 165	9 977 832	10 426 835	10 896 042	11 386 364
11*** Varer og tjenester	6 155 779	6 464 992	5 837 631	6 100 325	6 374 839	6 661 707	6 961 484
12*** Varer og tjenester	8 438 928	11 321 317	9 927 500	10 374 238	10 841 078	11 328 927	11 838 728
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 262 347	1 672 211	1 567 500	1 638 038	1 711 749	1 788 778	1 869 273
14*** Overføringsutgifter	19 719	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	23 034 367	28 892 672	26 880 796	28 090 432	29 354 502	30 675 454	32 055 850
Avskrivningskostnad	6 317 029	6 980 057	7 839 069	8 751 835	11 846 817	15 139 393	19 988 286
Kalkulatorisk rente	4 869 888	6 986 453	7 485 888	10 114 564	14 552 254	20 265 647	23 441 632
Indirekte kostnader	109 769	1 036 857	463 691	476 210	489 068	502 273	515 834
Sum driftskostnader	34 331 052	43 896 039	42 669 445	47 433 041	56 242 640	66 582 766	76 001 601
- Øvrige inntekter	-2 500	-167 817	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	34 328 552	43 728 222	42 669 445	47 433 041	56 242 640	66 582 766	76 001 601
Gebyrinntekter	28 062 698	32 075 614	44 830 351	51 946 741	58 033 595	66 480 116	76 882 451
+/- Andre inntekter/utgifter	-9 567	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-3 138 038	0	1 880 749	1 347 381
Resultat	-6 275 421	-11 652 608	2 160 907	4 513 701	1 790 955	-102 651	880 850
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	81,7 %	73,4 %	105,1 %	109,5 %	103,2 %	99,8 %	101,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	9 249 730	3 190 430	-8 575 415	-6 695 569	-2 341 663	-603 060	-729 727
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-6 275 421	-11 652 608	2 160 907	4 513 701	1 790 955	-102 651	880 850
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	216 121	-113 237	-281 061	-159 794	-52 352	-24 016	-10 733
Selvkostfond 31.12	3 190 430	-8 575 415	-6 695 569	-2 341 663	-603 060	-729 727	140 389

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	7 278 662	9 434 152	2 155 490	29,6 %	
11*** Varer og tjenester	5 586 250	6 464 992	878 742	15,7 %	
12*** Varer og tjenester	6 688 125	11 321 317	4 633 192	69,3 %	
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 276 125	1 672 211	396 086	31,0 %	
14*** Overføringsutgifter	20 212	0	-20 212	-100,0 %	
Direkte driftsutgifter	20 849 374	28 892 672	8 043 298	38,6 %	
Direkte kapitalkostnader	13 493 690	13 966 510	472 820	3,5 %	
Indirekte kostnader	563 584	1 036 857	473 273	84,0 %	
Sum driftskostnader	34 906 648	43 896 039	8 989 391	25,8 %	
Øvrige inntekter	-267 008	-167 817	99 191	-37,1 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	34 639 640	43 728 222	9 088 582	26,2 %	
Gebyrinntekter	33 091 285	32 075 614	-1 015 671	-3,1 %	
Resultat	-1 548 355	-11 652 608	-10 104 253		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 548 355	11 652 608			
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	95,5 %	73,4 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 38,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 470 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 9 090 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 10 100 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktig gebyrer	25 411 303	30 529 391	43 330 351	50 446 741	56 533 595	64 980 116	75 382 451
16401 Tilkoblingsgebyrer	2 651 395	1 546 223	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 763	2 438	2 973	3 315	4 600	5 614	6 458
Forbruksgebyr (kr/m ³)	25,94	27,73	43,23	50,99	48,28	51,64	59,45
Arsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	4 356	5 210	7 295	8 414	9 428	10 778	12 403
<i>Årlig endring</i>		19,6 %	40,0 %	15,3 %	12,0 %	14,3 %	15,1 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Renovasjon

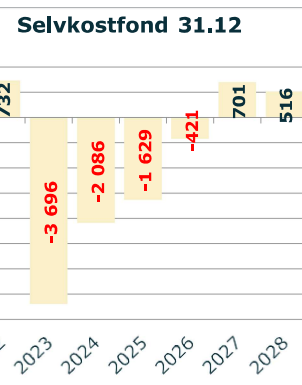
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 4 366 406. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 696 462. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 123 097	7 966 703	9 328 930	10 588 732	11 065 225	11 563 160	12 083 502
11*** Varer og tjenester	4 089 822	4 741 016	4 721 310	4 933 769	5 155 789	5 387 799	5 630 250
12*** Varer og tjenester	3 205 411	3 611 057	3 624 060	3 787 143	3 957 564	4 135 655	4 321 759
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 737 522	7 661 463	8 381 841	8 759 023	9 153 179	9 565 072	9 995 501
14*** Overføringsutgifter	11 712	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	350 000	70 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	20 517 564	24 050 239	26 056 141	28 068 667	29 331 757	30 651 686	32 031 012
Avskrivningskostnad	1 922 931	1 717 783	2 036 183	2 836 975	3 645 144	2 650 739	2 649 412
Kalkulatorisk rente	612 661	761 899	795 003	921 186	920 293	817 474	728 066
Indirekte kostnader	111 417	653 632	431 340	442 986	454 947	467 230	479 846
Sum driftskostnader	23 164 573	27 183 553	29 318 667	32 269 815	34 352 140	34 587 129	35 888 336
- Øvrige inntekter	-1 534 383	-524 490	-886 375	-918 984	-952 879	-988 113	-1 024 741
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	21 630 190	26 659 063	28 432 292	31 350 830	33 399 261	33 599 017	34 863 595
Gebyrinntekter	16 175 608	22 362 657	30 149 132	31 873 876	34 643 686	34 715 305	34 656 736
+/- Andre inntekter/utgifter	-43 483	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-70 000	-70 000	0	-523 046	-1 178 742	-1 079 854	3 484 558
Resultat	-5 568 065	-4 366 406	1 716 839	523 046	1 244 425	1 116 288	-206 859
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	74,8 %	83,9 %	106,0 %	101,7 %	103,7 %	103,3 %	99,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	6 180 250	732 275	-3 696 462	-2 086 050	-1 628 687	-420 696	700 637
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-5 568 065	-4 366 406	1 716 839	523 046	1 244 425	1 116 288	-206 859
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	120 090	-62 332	-106 427	-65 683	-36 434	5 044	22 156
Selvkostfond 31.12	732 275	-3 696 462	-2 086 050	-1 628 687	-420 696	700 637	515 934

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 910 960	7 966 703	1 055 743	15,3 %
11*** Varer og tjenester	4 379 825	4 741 016	361 191	8,2 %
12*** Varer og tjenester	3 468 000	3 611 057	143 057	4,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 900 000	7 661 463	3 761 463	96,4 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	70 000	70 000	0,0 %
Direkte driftsutgifter	18 658 785	24 050 239	5 391 454	28,9 %
Direkte kapitalkostnader	2 428 699	2 479 682	50 983	2,1 %
Indirekte kostnader	357 775	653 632	295 857	82,7 %
Sum driftskostnader	21 445 259	27 183 553	5 738 294	26,8 %
Øvrige inntekter	-8 721	-524 490	-515 769	5914,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	21 436 538	26 659 063	5 222 525	24,4 %
Gebyrinntekter	21 436 538	22 362 657	926 119	4,3 %
Resultat	0	-4 366 406	-4 366 406	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	4 366 406		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	100,0 %	83,9 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 28,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene

ble 4,3 % høyere enn budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 5 220 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 4 370 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktig gebyrer	16 175 608	22 362 657	30 149 132	31 873 876	34 643 686	34 715 305	34 656 736

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

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	2 754	3 800	5 130	5 424	5 895	5 908	5 898
Arlig endring		38,0 %	35,0 %	5,7 %	8,7 %	0,2 %	-0,2 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 358 954. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 411 376. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	475 936	563 032	557 627	582 720	608 942	636 345	664 980
11*** Varer og tjenester	430 553	289 306	342 820	358 246	374 368	391 214	408 819
12*** Varer og tjenester	515 608	701 681	524 851	548 470	573 151	598 942	625 895
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 344 562	1 493 527	1 547 750	1 617 398	1 690 181	1 766 239	1 845 720
Direkte driftsutgifter	2 766 659	3 047 546	2 973 047	3 106 834	3 246 642	3 392 741	3 545 414
Avskrivningskostnad	68 182	68 182	150 441	713 157	713 157	711 211	711 211
Kalkulatorisk rente	16 587	52 562	297 630	486 180	463 065	443 323	421 769
Indirekte kostnader	-5 353	33 090	21 567	22 149	22 747	23 362	23 992
Sum driftskostnader	2 846 076	3 201 380	3 442 685	4 328 320	4 445 610	4 570 636	4 702 386
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 846 076	3 201 380	3 442 685	4 328 320	4 445 610	4 570 636	4 702 386
Gebyrinntekter	3 108 180	2 842 426	3 008 765	3 295 001	3 479 592	4 432 992	4 699 860
+/- Andre inntekter/utgifter	-10 209	0	0	0	0	0	0
Resultat	251 895	-358 954	-433 920	-1 033 319	-966 018	-137 644	-2 526
Finansiell dekningsgrad (%)	109,2 %	88,8 %	87,4 %	76,1 %	78,3 %	97,0 %	99,9 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvskostfond 01.01	2 325 049	2 663 611	2 411 376	2 059 746	1 081 978	137 643	2 525
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	251 895	-358 954	-433 920	-1 033 319	-966 018	-137 644	-2 526
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	86 667	106 718	82 291	55 551	21 683	2 526	47
Selvskostfond 31.12	2 663 611	2 411 376	2 059 746	1 081 978	137 643	2 525	46

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjetttet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvskostfond 31.12
10*** Lønn	600 795	563 032	-37 763	-6,3 %	
11*** Varer og tjenester	455 100	289 306	-165 794	-36,4 %	
12*** Varer og tjenester	502 250	701 681	199 431	39,7 %	
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 377 288	1 493 527	116 239	8,4 %	
Direkte driftsutgifter	2 935 433	3 047 546	112 113	3,8 %	
Direkte kapitalkostnader	171 611	120 744	-50 867	-29,6 %	
Indirekte kostnader	66 365	33 090	-33 275	-50,1 %	
Sum driftskostnader	3 173 409	3 201 380	27 971	0,9 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 173 409	3 201 380	27 971	0,9 %	
Gebyrinntekter	2 672 575	2 842 426	169 851	6,4 %	
Resultat	-500 834	-358 954	141 880		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	500 834	358 954			
Finansiell dekningsgrad (%)	84,2 %	88,8 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 3,8 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6,4 % høyere enn budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr høyere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktig gebyrer	3 108 180	2 842 426	3 008 765	3 295 001	3 479 592	4 432 992	4 699 860

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	5 218	5 281	5 809	6 301	6 591	8 319	8 739
Årlig endring		1,2 %	10,0 %	8,5 %	4,6 %	26,2 %	5,0 %

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Feiing

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 507 935. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 759 302. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11*** Varer og tjenester	170 557	72 185	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	98	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 767 658	2 959 813	3 262 350	3 262 350	3 343 909	3 427 506	3 513 194
Direkte driftsutgifter	3 938 215	3 032 096	3 262 350	3 262 350	3 343 909	3 427 506	3 513 194
Avskrivningskostnad	178 063	178 063	137 964	121 616	121 616	121 616	121 616
Kalkulatorisk rente	108 816	124 555	102 799	94 015	90 135	86 916	83 352
Indirekte kostnader	132 532	169 016	110 747	113 737	116 808	119 961	123 200
Sum driftskostnader	4 357 626	3 503 729	3 613 860	3 591 717	3 672 467	3 756 000	3 841 362
- Øvrige inntekter	-100 500	-75 375	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 257 126	3 428 354	3 613 860	3 591 717	3 672 467	3 756 000	3 841 362
Gebyrinntekter	3 576 312	3 936 289	3 937 699	3 665 887	3 812 885	3 951 262	3 799 919
+/- Andre inntekter/utgifter	-28 624	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	75 058	27 313	-27 312	-35 105
Resultat	-709 438	507 935	323 839	74 170	140 418	195 262	-41 443
Finansiell dekningsgrad (%)	84,0 %	114,8 %	109,0 %	102,1 %	103,8 %	105,2 %	98,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-486 323	-1 225 500	-759 302	-457 865	-398 843	-270 322	-81 397
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-709 438	507 935	323 839	74 170	140 418	195 262	-41 443
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-29 739	-41 737	-22 402	-15 148	-11 897	-6 338	-3 789
Selvkostfond 31.12	-1 225 500	-759 302	-457 865	-398 843	-270 322	-81 397	-126 628

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
11*** Varer og tjenester	0	72 185	72 185	0,0 %	
12*** Varer og tjenester	0	98	98	0,0 %	
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 861 835	2 959 813	-902 022	-23,4 %	
Direkte driftsutgifter	3 861 835	3 032 096	-829 739	-21,5 %	
Direkte kapitalkostnader	300 414	302 618	2 203	0,7 %	
Indirekte kostnader	107 835	169 016	61 181	56,7 %	
Sum driftskostnader	4 270 084	3 503 729	-766 355	-17,9 %	
Øvrige inntekter	0	-75 375	-75 375	0,0 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 270 084	3 428 354	-841 730	-19,7 %	
Gebyrinntekter	3 936 333	3 936 289	-44	0,0 %	
Resultat	-333 751	507 935	841 686		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	333 751	-507 935			
Finansiell dekningsgrad (%)	92,2 %	114,8 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 21,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 840 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 840 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktig gebyrer	3 576 312	3 936 289	3 937 699	3 665 887	3 812 885	3 951 262	3 799 919

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

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	655	721	721	671	699	724	696

Årlig endring		10,1 %	0,0 %	-6,9 %	4,1 %	3,6 %	-3,8 %
---------------	--	--------	-------	--------	-------	-------	--------

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Plansaker(private)

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 2 062 234 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle

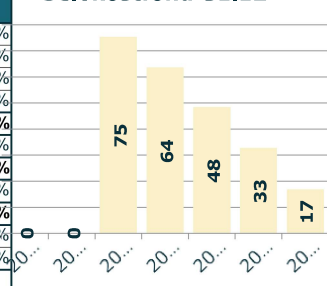
Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 421 616	2 969 282	2 140 609	2 140 609	2 198 405	2 257 762	2 318 722
11*** Varer og tjenester	279 502	549 113	192 102	192 102	196 905	201 827	206 873
12*** Varer og tjenester	407 323	241 892	184 451	184 451	189 062	193 789	198 634
14*** Overføringsutgifter	5 030	24 990	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 113 471	3 785 277	2 517 162	2 517 162	2 584 372	2 653 378	2 724 228
Indirekte kostnader	44 149	171 613	129 402	132 896	136 484	140 169	143 954
Sum driftskostnader	2 157 620	3 956 890	2 646 564	2 650 058	2 720 856	2 793 547	2 868 182
- Øvrige inntekter	-111 248	-445 072	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 046 372	3 511 818	2 646 564	2 650 058	2 720 856	2 793 547	2 868 182
Subsidiering	756 277	2 062 234	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 290 095	1 449 584	2 720 563	2 635 765	2 703 725	2 776 490	2 851 249
Resultat	0	0	73 999	-14 293	-17 132	-17 057	-16 933
Finansiell dekningsgrad (%)	63,0 %	41,3 %	102,8 %	99,5 %	99,4 %	99,4 %	99,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	0	0	75 386	63 550	48 409	32 815
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	73 999	-14 293	-17 132	-17 057	-16 933
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	1 387	2 457	1 990	1 464	903
Selvkostfond 31.12	0	0	75 386	63 550	48 409	32 815	16 786

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 518 727	2 969 282	1 450 555	95,5 %
11*** Varer og tjenester	98 223	549 113	450 890	459,0 %
12*** Varer og tjenester	262 500	241 892	-20 608	-7,9 %
14*** Overføringsutgifter	0	24 990	24 990	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 879 450	3 785 277	1 905 827	101,4 %
Indirekte kostnader	26 136	171 613	145 477	556,6 %
Sum driftskostnader	1 905 586	3 956 890	2 051 304	107,6 %
Øvrige inntekter	0	-445 072	-445 072	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 905 586	3 511 818	1 606 232	84,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	2 062 234	2 062 234	0,0 %
Gebyrinntekter	1 905 586	1 449 584	-456 002	-23,9 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	41,3 %		

Selvkostfond 31.12



I 2023 ble direkte driftsutgifter 101,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 23,9

% lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 610 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg	1 290 095	1 449 584	2 720 563	2 635 765	2 703 725	2 776 490	2 851 249

Byggesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028**Etterkalkyle 2023 for Byggesaker**

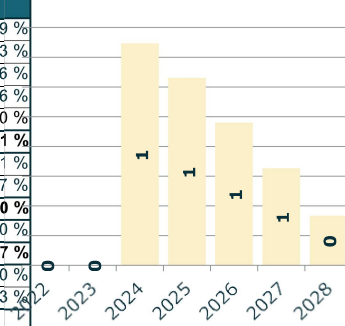
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 4 216 723 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Byggesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	3 779 917	4 247 936	7 716 165	7 716 165	7 924 502	8 138 463	8 358 202
11*** Varer og tjenester	387 288	611 482	649 927	679 174	709 737	741 675	775 050
12*** Varer og tjenester	2 872 674	3 494 298	150 000	150 000	153 750	157 594	161 534
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	360 203	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	142 040	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	-1 400 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 781 920	8 713 920	8 516 092	8 545 339	8 787 988	9 037 732	9 294 786
Avskrivningskostnad	145 461	141 757	134 159	33 478	14 403	14 403	14 403
Kalkulatorisk rente	15 040	12 103	5 391	2 158	1 303	793	267
Indirekte kostnader	305 191	539 524	485 258	498 359	511 815	525 634	539 826
Sum driftskostnader	6 247 611	9 407 305	9 140 900	9 079 334	9 315 510	9 578 562	9 849 282
- Øvrige inntekter	-70 220	-1 791 627	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 177 391	7 615 678	9 140 900	9 079 334	9 315 510	9 578 562	9 849 282
Subsidiering	4 352 785	4 216 723	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 824 606	3 398 955	9 142 366	9 079 051	9 315 171	9 578 223	9 848 946
Resultat	0	0	1 466	-283	-339	-339	-336
Finansiell dekningsgrad (%)	29,5 %	44,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	0	0	1 494	1 260	961	652
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	1 466	-283	-339	-339	-336
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	28	49	39	29	18
Selvkostfond 31.12	0	0	1 494	1 260	961	652	334

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	4 822 628	4 247 936	-574 691	-11,9 %
11*** Varer og tjenester	370 025	611 482	241 457	65,3 %
12*** Varer og tjenester	1 400 000	3 494 298	2 094 298	149,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	256 250	360 203	103 953	40,6 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	-675 034	0	675 034	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	6 173 869	8 713 920	2 540 052	41,1 %
Direkte kapitalkostnader	153 646	153 860	214	0,1 %
Indirekte kostnader	252 447	539 524	287 078	113,7 %
Sum driftskostnader	6 579 961	9 407 305	2 827 344	43,0 %
Øvrige inntekter	0	-1 791 627	-1 791 627	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 579 961	7 615 678	1 035 717	15,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	4 216 723	4 216 723	0,0 %
Gebyrinntekter	6 579 961	3 398 955	-3 181 006	-48,3 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	44,6 %		

Selvkostfond 31.12

I 2023 ble direkte driftsutgifter 41,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 48,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 040 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg	1 824 606	3 398 955	9 142 366	9 079 051	9 315 171	9 578 223	9 848 946

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 292 832. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 930 455.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 166 808	1 192 211	1 802 012	1 802 012	1 883 102	1 967 842	2 056 395
11*** Varer og tjenester	691 594	287 492	480 000	480 000	501 600	524 172	547 760
12*** Varer og tjenester	25 215	60 597	37 489	39 176	40 939	42 782	44 707
14*** Overføringsutgifter	16 522	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 900 139	1 540 300	2 319 501	2 321 188	2 425 642	2 534 796	2 648 861
Avskrivningskostnad	137 445	42 936	29 189	29 189	28 975	0	0
Kalkulatorisk rente	7 037	4 675	2 728	1 569	524	0	0
Indirekte kostnader	16 833	158 993	161 753	166 120	170 605	175 211	179 942
Sum driftskostnader	2 061 453	1 746 904	2 513 171	2 518 065	2 625 746	2 710 007	2 828 803
- Øvrige inntekter	-76 912	-70 020	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 984 541	1 676 884	2 513 171	2 518 065	2 625 746	2 710 007	2 828 803
Gebyrinntekter	2 610 864	1 384 052	2 712 000	2 006 749	2 310 510	2 417 244	2 770 475
Resultat	626 323	-292 832	198 829	-511 316	-315 236	-292 763	-58 328
Finansiell dekningsgrad (%)	131,6 %	82,5 %	107,9 %	79,7 %	88,0 %	89,2 %	97,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	523 039	1 178 930	930 455	1 167 904	689 429	393 445	109 750
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	626 323	-292 832	198 829	-511 316	-315 236	-292 763	-58 328
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	29 568	44 357	38 620	32 841	19 252	9 067	2 990
Selvkostfond 31.12	1 178 930	930 455	1 167 904	689 429	393 445	109 750	54 412

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	1 990 363	1 192 211	-798 152	-40,1 %	
11*** Varer og tjenester	559 170	287 492	-271 677	-48,6 %	
12*** Varer og tjenester	36 772	60 597	23 825	64,8 %	
Direkte driftsutgifter	2 586 305	1 540 300	-1 046 004	-40,4 %	
Direkte kapitalkostnader	47 528	47 611	83	0,2 %	
Indirekte kostnader	96 171	158 993	62 821	65,3 %	
Sum driftskostnader	2 730 004	1 746 904	-983 100	-36,0 %	
Øvrige inntekter	0	-70 020	-70 020	0,0 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 730 004	1 676 884	-1 053 120	-38,6 %	
Gebyrinntekter	2 724 529	1 384 052	-1 340 477	-49,2 %	
Resultat	-5 475	-292 832	-287 357		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	5 475	292 832			
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	82,5 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 40,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 49,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 050 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 290 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg	2 610 864	1 384 052	2 712 000	2 006 749	2 310 510	2 417 244	2 770 475

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028**Etterkalkyle 2023 for Eierseksjonering**

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 16 850. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 136 012. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	42 676	45 696	56 632	56 632	58 161	59 732	61 345
11*** Varer og tjenester	1 300	0	1 045	1 092	1 141	1 193	1 246
12*** Varer og tjenester	4 852	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	48 828	45 696	57 677	57 724	59 303	60 924	62 591
Indirekte kostnader	1 387	4 232	3 774	3 876	3 981	4 088	4 199
Sum driftskostnader	50 215	49 929	61 452	61 601	63 283	65 013	66 789
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	50 215	49 929	61 452	61 601	63 283	65 013	66 789
Gebyrinntekter	65 467	66 779	89 060	-40 375	30 049	44 322	53 117
Resultat	15 252	16 850	27 608	-101 976	-33 234	-20 691	-13 672
Finansiell dekningsgrad (%)	130,4 %	133,7 %	144,9 %	-65,5 %	47,5 %	68,2 %	79,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	95 025	113 907	136 012	169 239	71 520	40 273	20 681
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	15 252	16 850	27 608	-101 976	-33 234	-20 691	-13 672
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 630	5 255	5 618	4 257	1 987	1 098	514
Selvkostfond 31.12	113 907	136 012	169 239	71 520	40 273	20 681	7 522

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	44 152	45 696	1 544	3,5 %	
11*** Varer og tjenester	4 953	0	-4 953	-100,0 %	
12*** Varer og tjenester	8 610	0	-8 610	-100,0 %	
Direkte driftsutgifter	57 716	45 696	-12 019	-20,8 %	
Indirekte kostnader	1 631	4 232	2 601	159,5 %	
Sum driftskostnader	59 346	49 929	-9 418	-15,9 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	59 346	49 929	-9 418	-15,9 %	
Gebyrinntekter	9 030	66 779	57 749	639,5 %	
Resultat	-50 316	16 850	67 166		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	50 316	-16 850			
Finansiell dekningsgrad (%)	15,2 %	133,7 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg	65 467	66 779	89 060	-40 375	30 049	44 322	53 117

Etterkalkyle 2023 for Utslipp, kontroll og forurenset grunn

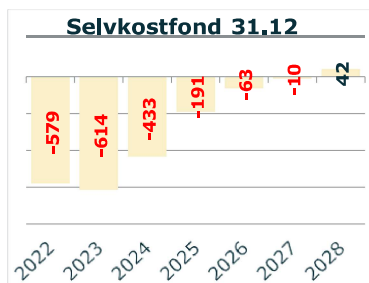
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 9 733. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 614 171. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslipp, kontroll og forurenset grunn - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	122 848	15 800	1 104 174	1 104 174	1 133 987	1 164 604	1 196 049
11*** Varer og tjenester	7 543	0	7 925	7 925	8 123	8 326	8 534
12*** Varer og tjenester	0	36 650	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	130 391	52 450	1 112 099	1 112 099	1 142 110	1 172 930	1 204 583
Indirekte kostnader	-75	5 697	569	584	600	616	633
Sum driftskostnader	130 316	58 147	1 112 667	1 112 683	1 142 709	1 173 546	1 205 215
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	130 316	58 147	1 112 667	1 112 683	1 142 709	1 173 546	1 205 215
Gebyrinntekter	29 852	48 414	1 312 667	1 366 535	1 274 897	1 227 443	1 257 356
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	-41 761
Resultat	-100 464	-9 733	200 000	253 852	132 188	53 896	52 140
Finansiell dekningsgrad (%)	22,9 %	83,3 %	118,0 %	122,8 %	111,6 %	104,6 %	104,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-460 806	-579 340	-614 171	-433 452	-190 635	-62 955	-10 380
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-100 464	-9 733	200 000	253 852	132 188	53 896	52 140
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-18 070	-25 098	-19 281	-11 035	-4 508	-1 321	582
Selvkostfond 31.12	-579 340	-614 171	-433 452	-190 635	-62 955	-10 380	42 343

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	67 159	15 800	-51 359	-76,5 %
12*** Varer og tjenester	0	36 650	36 650	0,0 %
Direkte driftsutgifter	67 159	52 450	-14 709	-21,9 %
Indirekte kostnader	554	5 697	5 143	928,8 %
Sum driftskostnader	67 713	58 147	-9 566	-14,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	67 713	58 147	-9 566	-14,1 %
Gebyrinntekter	182 639	48 414	-134 225	-73,5 %
Resultat	114 926	-9 733	-124 659	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-114 926	9 733		
Finansiell dekningsgrad (%)	269,7 %	83,3 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 73,5 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg	29 852	48 414	1 312 667	1 366 535	1 274 897	1 227 443	1 257 356

Note 13 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,d

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn 2023	Brutto lønn 2022
Kommunedirektør	1 281 289	1 154 044
Ordfører	1 102 438	934 989

Det har vært utbetalinger til to ordførere i november og desember 2023

Note 14 Revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,c

	Godtgjørelse 2023	Godtgjørelse 2022
Vestfold og Telemark revisjon IKS	1 118 655	1 047 540
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	282 000	272 000
Sum	1 400 655	1 319 540

Note 15 Noter etter god kommunal regnskapsskikk

Interkommunalt samarbeid

Kommunal virksomhet lagt til enheter med eget særregnskap eller vertskommunesamarbeid utenfor kommunen

Den vesentligste delen av kommunens virksomhet er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon,

med unntak av det som faller inn under havneloven som er organisert som et kommunalt foretak,

Kragerø Havnevesen KF.

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

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

«Tilsynskontoret for byggesaker».

Drangedal og Kragerø kommune har et interkommunalt samarbeid på tjenesteområdet barnevern som er lokalisert i

Kragerø. Inntekter og utgifter relatert til dette er en del av Kragerø kommunes regnskap

Vestmar barneverntjeneste Kragerø/Drangedal	2023	2022
Kontorkommunens (Kragerø) andel	9 215 082	9 654 376
Drangedal kommune	4 525 983	4 726 542
Samarbeidets egne inntekter	1 589 765	714 941
Sum inntekter	15 330 830	15 095 859
Samarbeidets utgifter	15 330 830	15 095 859
Resultat	-	-

Andre noter i henhold til andre kommunale regnskapsstandarder

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

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

Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen finansielle leieavtaler (finansiell leasing) knyttet til anleggsmidler.
Kommunen benytter operasjonell leasing knyttet til biler og en del kontorutstyr.

Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Kragerø kommunes regnskap for 2023 inneholder ikke slike poster

Spesifikasjon av gjennomførte strykninger

JF kapittelet for oppstillingsplaner. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Nedskrivning av anleggsmidler

Det er foretatt nedskrivning av anleggsmidler i 2023

Årets nedskrivning av anleggsmidler totalt kr. 4 880 744,-

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

Oversikt over vesentlige beløp

Årets nedskrivninger

Boliger, skoler, barnehager, veier, ledningsnett - 40 år	
-	4 880 744,00

Det er foretatt nedskrivninger av verdier for Levangsheia barnehage og Kalstad barnehage.

Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Det er ikke opprettet noen kommunale foretak (KF) i 2023

Finansielle eiendeler og forpliktelser

Alle kommunens finansielle anleggsmidler er oppført i balansen ut fra transaksjonsbeløp (anskaffelsesbeløp).
Unntak fra dette er verdien av innskutt egenkapital i Fjordbåtselskapet IKS som tilsvarer kommunens andel av likvidasjonsverdien av Kragerø Fjordbåtselskap AS.

Usikre forpliktelser

Pr 31.12.2023 har Kragerø kommune to pågående tvister.

1. Vi vant Sjøbadet saken i Tingretten, men den kan ankes til Lagmannsretten
2. NCC – Leieavtale Skjærgårdstjenesten på Valberg – Her er vi ikke kommet til enighet. Gjelder erstatning av ny brygge

Konsolidert årsregnskap

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

Økonomisk oversikt drift konsolidert Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

Økonomisk oversikt drift KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF		Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		370 093 804	360 847 512
2 Inntekts- og formuesskatt		346 153 834	339 401 299
3 Eiendomsskatt		72 723 354	71 632 481
4 Andre skatteinntekter		227 921	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		49 136 612	28 244 078
6 Overføringer og tilskudd fra andre		176 637 950	157 906 107
7 Brukerbetalinger		22 512 483	24 003 057
8 Salgs- og leieinntekter		172 550 245	152 884 061
9 Sum driftsinntekter		1 210 036 203	1 134 918 596
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		640 819 797	572 692 055
11 Sosiale utgifter		155 828 006	144 124 148
12 Kjøp av varer og tjenester		297 465 321	287 760 969
13 Overføringer og tilskudd til andre		96 891 010	91 394 516
14 Avskrivninger		60 438 722	60 312 136
15 Sum driftsutgifter		1 251 442 856	1 156 283 824
16 Brutto driftsresultat			
	-	41 406 653	-
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		11 830 916	6 774 850
18 Utbytter		13 017 654	6 105 834
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	117	2 013
20 Renteutgifter		54 590 490	27 787 044
21 Avdrag på lån		60 578 020	58 578 020
22 Netto finansutgifter	-	90 320 057	-
23 Motpost avskrivninger		60 438 722	60 312 136
24 Netto driftsresultat	-	71 287 988	-
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering			
26 Avsetninger bundne driftsfond		9 897 858	10 807 375
27 Bruk av bundne driftsfond	-	12 797 052	-
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	1 638 708
29 Bruk av disposisjonsfond	-	14 900 677	-

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

Regnskap 2023

Regnskap 2022

30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 17 799 871	- 34 535 460
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 53 488 117	
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene				
1,2				
Selskap 1	Kostra art	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
Kragerø kommune	480	2	123 000	Drift
Kragerø kommune	780	2	-125 000	Drift
Sum selskap	1	- 2 000		
Kragerø Havnevesen	380	1	125 000	Drift
Kragerø Havnevesen	880	1	-123 000	Drift
Sum selskap	2	2 000		

Bevilgningsoversikt investering konsolidert Kragerø kommune og
Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

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

Regnskap 2023

Regnskap 2022

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)		
1 Investeringer i varige driftsmidler	126 068 322	116 897 464
2 Tilskudd til andres investeringer	280 000	11 942 796
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 543 763	2 373 082
4 Utlån av egne midler	-	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	128 892 085	131 213 343
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 963 039	2 819 950
8 Tilskudd fra andre	3 730 326	21 167 465
9 Salg av varige driftsmidler	2 814 763	7 623 862
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13 Bruk av lån	116 770 515	110 009 783

Bevilgningsoversikt investering KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF			Regnskap 2023	Regnskap 2022
14 Sum investeringsinntekter			127 278 643	141 621 060
15 Videreutlån			63 840 540	42 223 981
16 Bruk av lån til videreutlån			50 000 000	42 223 981
17 Avdrag på lån til videreutlån			26 174 278	25 628 491
18 Mottatte avdrag på videreutlån			20 305 974	21 305 379
19 Netto utgifter videreutlån			19 708 844	4 323 112
20 Overføring fra drift			-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond			2 421 700	24 048
22 Bruk av bundne investeringsfond	-		180 000	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond			-	7 678 583
24 Bruk av ubundet investeringsfond			-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp			1 618 026	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger			3 859 726	7 702 631
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			25 182 011	1 618 026

Konsolidert balanse Kragerø Kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 169 868 054	2 993 407 794
I. Varige driftsmidler	1 415 234 997	1 354 793 018
1. Faste eiendommer og anlegg	1 333 165 976	1 275 882 126
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	82 069 021	78 910 892
II. Finansielle anleggsmidler	403 614 012	357 116 507
1. Aksjer og andeler	99 838 446	97 294 683
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	303 775 566	259 821 824
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 351 019 044	1 281 498 269
B. Omløpsmidler	221 548 824	275 949 958
I. Bankinnskudd og kontanter	10 359 795	87 856 456
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-

BALANSE	Regnskap 2023	Regnskap 2022
III. Kortsiktige fordringer	211 189 029	188 093 502
1. Kundefordringer	30 242 747	20 812 403
2. Andre kortsiktige fordringer	51 694 444	63 005 328
3. Premieavvik	129 251 838	104 275 771
Sum eiendeler	3 391 416 878	3 269 357 752
	-	
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	270 186 699	323 393 982
I. Egenkapital drift	- 19 327 689	51 960 299
1. Disposisjonsfond	6 276 920	21 177 597
2. Bundne driftsfond	27 883 508	30 782 701
3. Merforbruk i driftsregnskapet	- 53 488 117	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	
	-	
II. Egenkapital investering	-10 324 884	10 997 401
1. Ubundet investeringsfond	7 678 583	7 678 583
2. Bundne investeringsfond	7 178 544	4 936 844
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- -25 182 011	- 1 618 026
III. Annen egenkapital	299 839 271	260 436 282
1. Kapitalkonto	309 842 731	270 439 742
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	- 10 003 460	- 10 003 460
	-	
D. Langsiktig gjeld	2 933 096 028	2 792 072 844
I. Lån	1 606 410 261	1 522 426 129
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	392 203 645	308 219 513
2. Obligasjonslån	1 043 530 000	763 530 000
3. Sertifikatlån	170 676 616	450 676 616
II. Pensjonsforpliktelse	1 326 685 767	1 269 646 714
E. Kortsiktig gjeld	188 134 152	153 890 927
I. Kortsiktig gjeld	188 134 152	153 890 927
1. Leverandørgjeld	40 769 388	29 261 653
2. Likviditetslån	-	
3. Derivater	-	
4. Annen kortsiktig gjeld	146 622 014	122 475 793
5. Premieavvik	742 750	1 262 890
Sum egenkapital og gjeld	3 391 416 878	3 269 357 752
F. Memoriakonti	-	
I. Ubrukte lånemidler	73 333 232	69 367 318
II. Andre memoriakonti	23 808 342	4 355 673
III. Motkonto for memoriakontiene	- 97 141 574	- 73 722 992

