



LINDESNES
KOMMUNE

REGNSKAP 2024

INNHold:

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT ETTER ART

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

SPESIFIKASJON AV INVESTERINGER

BALANSE

NOTER:

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

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

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2024	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
	Driftsinntekter					
1 800	Rammetilskudd		979 514 719	962 789 000	970 789 000	950 961 033
2 870	Inntekts- og formuesskatt		729 378 511	737 223 000	746 223 000	697 112 527
3 871:875	Eiendomsskatt		108 847 477	108 933 000	103 133 000	103 981 000
4 877	Andre skatteinntekter		4 290 048	0	0	4 190 060
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten		136 187 477	127 087 569	124 198 527	133 105 558
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre		301 242 317	226 672 739	196 908 805	310 720 596
7 600	Brukerbetalinger		59 287 012	54 022 325	57 083 194	58 968 919
8 620:660	Salgs- og leieinntekter		197 360 088	192 845 988	192 634 713	173 268 081
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter		2 516 107 649	2 409 573 621	2 390 970 239	2 432 307 774
	Driftsutgifter					
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	16	1 280 852 515	1 230 704 670	1 169 110 706	1 227 619 576
11 090:099	Sosiale utgifter	11	448 559 390	469 539 271	353 475 740	320 740 510
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	16	662 401 054	632 936 803	665 751 729	659 166 831
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	6	126 052 716	121 605 313	114 874 500	121 652 872
14 590	Avskrivninger	4	115 309 161	113 130 000	113 000 000	113 217 548
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter		2 633 174 835	2 567 916 057	2 416 212 675	2 442 397 337
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat		-117 067 185	-158 342 436	-25 242 436	-10 089 563
17 900:901	Renteinntekter		49 807 696	32 000 000	27 000 000	35 174 464
18 905	Utbytter	7	109 856 327	65 325 000	65 325 000	86 189 581
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	7 476 858	1 800 000	1 800 000	5 550 316
20 500:501	Renteutgifter	8	104 427 448	102 761 000	109 261 000	81 103 150
21 510:511	Avdrag på lån	9,1	88 311 913	88 312 000	88 312 000	84 578 000
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter		-25 598 480	-91 948 000	-103 448 000	-38 766 789
23 990	Motpost avskrivninger	4	115 309 161	113 000 000	113 000 000	113 217 548
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat		-27 356 504	-137 290 436	-15 690 436	64 361 196
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
25 570	Overføring til investering		25 770 000	24 174 000	5 000 000	8 388 140
26 550	Avsetninger til bundet fond	13,15	15 842 129	50 000	50 000	11 503 025
27 950	Bruk av bundet fond	13	10 827 618	309 000	309 000	16 727 367
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond	14	26 856 107	0	0	61 197 397
29 940	Bruk av disposisjonsfond	14	84 997 123	161 205 436	20 431 436	0
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk	14				0
31 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		27 356 504	137 290 436	15 690 436	64 361 195
32 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	20	0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - MED OVERSIKT FRA ENHETENE & 5-4

	Kostra-art		Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
1	800	Rammetilskudd		979 514 719	962 789 000	970 789 000	950 961 033
2	870	Inntekts- og formuesskatt		729 378 511	737 223 000	746 223 000	697 112 527
3	871-875	Eiendomsskatt		108 847 477	108 933 000	103 133 000	103 981 000
4	810, 877 , 895	Andre generelle driftsinntekter		13 801 761	8 935 000	8 935 000	12 793 344
5	Sum post 1-4	Sum generelle driftsinntekter		1 831 542 468	1 817 880 000	1 829 080 000	1 764 847 905
6	Fra § 5-4 2. ledd	Korrigert sum bevilgninger drift, netto	16	1 833 300 493	1 863 092 436	1 741 322 436	1 661 719 919
7	590	Avskrivninger	4	115 309 161	113 130 000	113 000 000	113 217 548
8	Sum post 6-7	Sum netto driftsutgifter		1 948 609 654	1 976 222 436	1 854 322 436	1 774 937 467
9	Post 5 minus 8	Brutto driftsresultat		-117 067 185	-158 342 436	-25 242 436	-10 089 562
10	900-901	Renteinntekter		49 807 696	37 000 000	27 000 000	35 174 464
11	905	Utbytter	/	109 856 327	65 325 000	65 325 000	86 189 581
12	909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	7 476 858	1 800 000	1 800 000	5 550 316
13	500-501	Renteutgifter		104 427 448	102 761 000	109 261 000	81 103 150
14	510-511	Avdrag på lån	9, 10	88 311 913	88 312 000	88 312 000	84 578 000
15	Sum post 10*14	Netto finansutgifter		-25 598 480	-91 948 000	-103 448 000	-38 766 790
16	990	Motpost avskrivninger		115 309 161	113 000 000	113 000 000	113 217 548
17	Post 9 minus 15 pluss 16	Netto driftsresultat	2, 4	-27 356 504	-137 290 436	-15 690 436	64 361 195
18	570	Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
19	550	Overføring til investering		25 770 000	24 174 000	5 000 000	8 388 140
20	950	Avsetninger til bundet fond	13,15	15 842 129	50 000	50 000	11 503 025
21	540	Bruk av bundet fond	13,15	10 827 618	309 000	309 000	16 727 367
22	940	Avsetninger til disposisjonsfond	14	26 856 107	0	0	61 197 397
23	530	Bruk av disposisjonsfond	14	84 997 123	161 205 436	20 431 436	0
24	Sum post 18-21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1	27 356 505	137 290 436	15 690 436	-64 361 196
25	980 (post 17 minus 22	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRFIT - MED OVERSIKT FRA ENHETENE § 5-4 2. ledd

	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rådmannens stab	16	176 425 365	181 694 863	171 114 071	163 155 459
Samfunnsutvikling		208 962 239	207 784 446	197 490 459	220 105 358
Velferd		734 105 566	713 572 749	675 406 645	711 191 375
Oppvekst		719 339 232	721 605 842	701 858 261	668 326 046
Pensjon, lønnsreserver m.m	11	87 878 560	99 285 536	47 000 000	-28 103 982
Felles og finansiering		-12 141 160	-12 000 000	-10 500 000	-22 245 911
Sum bevilgninger drift, netto		1 914 569 802	1 911 943 436	1 782 369 436	1 712 428 345
Herav:					
Avskrivninger		40 259 964	41 486 000	41 356 000	39 586 648
Netto renteutgifter og -inntekter		176 705	0	0	1 094
Overføring til investering		9 270 000	7 674 000	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		15 534 151	0	0	11 124 479
Bruk av bundne driftsfond		-10 827 618	-309 000	-309 000	-16 727 367
Avsetninger til disposisjonsfond		26 856 107	0	0	16 723 572
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 833 300 493	1 863 092 436	1 741 322 436	1 661 719 919

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024
1 Netto driftsresultat	27 356 504	137 290 436
2 Avsetninger til bundne fond	15 842 129	50 000
3 Bruk av bundne driftsfond	-10 827 618	-309 000
4 Overføring til investering ihht. Budsjett og fullmakter	25 770 000	24 174 000
5 Avsetning til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	26 856 107	0
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-161 205 436	-161 205 436
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)'	-76 208 313	0
9 Strykning av overføring til investering		0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	76 208 313	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		0
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING § 5-5

KOSTRA-art	Tekst	NOTE	Regnskap 2024	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -650	Investeringer i varige driftsmidler	4,18	405 570 310	438 771 768	455 196 780	141 806 957
2 430:480	Tilskudd til andres investeringer		3 499 057	1 400 000	1 400 000	847 484
3 529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	24 439 566	24 174 000	5 000 000	13 388 140
4 520:521	Utlån av egne midler	3,6	0	0	0	0
5 510:511	Avdrag på lån	3,6,9,10	0	0	0	0
6 Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	2	433 508 933	464 345 768	461 596 780	156 042 581
7 729	Kompensasjon for merverdiavgift		61 982 135	71 454 858	78 953 956	15 822 832
8 700:780 minus 729, 810:850, 880:895	Tilskudd fra andre	18	161 743 113	131 743 036	21 267 000	37 535 177
9 660:670	Salg av varige driftsmidler	3,4	7 135 936	0	0	7 686 707
10 929	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 905	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	3,1,6	0	0	0	655 000
13 910:911	Bruk av lån	3,9	176 877 748	233 873 874	353 875 824	78 901 564
14 Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	2	407 738 932	437 071 768	454 096 780	140 601 280
15 522	Videreutlån	3,1,6	77 496 616	80 000 000	80 000 000	76 779 795
16 912	Bruk av lån til videreutlån	3,9,6	77 496 616	80 000 000	80 000 000	76 779 795
17 512	Avdrag på lån til videreutlån	3,9,6	40 552 139	30 000 000	30 000 000	35 535 470
18 922	Mottatte avdrag på videreutlån	3,9,6	40 711 159	30 000 000	30 000 000	40 558 273
19 Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån		159 020	0	0	5 022 803
20 970	Overføring fra drift		25 770 000	25 774 000	5 000 000	8 388 140
21 550	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	34 285 286	0	0	34 126 266
22 950	Bruk av bundne investeringsfond	13	34 126 266	1 500 000	2 500 000	36 156 624
23 540	Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
24 940	Bruk av ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
25 530	Dekning av tidligere års udekket beløp	14,20	0	0	0	0
26 Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	20	25 610 980	27 274 000	7 500 000	10 418 497
27 980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	20	0	0	0	0

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024
1 Sum utgifter og inntekter eks. bruk av lån	279 985 345	341 147 874
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	34 285 286	0
3 Bruk av bundne investeringsfond	-34 126 266	-1 500 000
4 Budsjettert bruk av lån	-313 873 874	-313 873 874
5 Overføring fra drift ihht årbudsjettet og fullmakter	-25 774 000	-25 774 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årbudsjettet og fullmakter	0	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årbudsjettet og fullmakter	0	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 59 503 510	-
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
11 Strykning av bruk av lån	59 499 510	0
12 Strykning av overføring fra drift	4 000	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0

SPESIFIKASJON AV PUNKT 1 I BEVLGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Revidert budsjett	Vedtatt budsjett
Samfunnsutvikling			
VA	31 542 557	36 941 509	32 550 000
Boliger	8 529 005	8 089 110	5 000 000
Heddeland industriområde - infrastrukturtiltak	723 754	580 049	2 491 612
Kunstgress Vigeland (endret til 2022 av KS)	3 563	0	0
Håndtering av gummigranulat kommunale kunstgressbaner	1 167 805	1 032 556	500 000
Buen, ny ventilasjon	6 453 316	6 978 125	0
Buen, utskifting utrangert utstyr	96 200	4 449 695	2 500 000
Skallsikring idrettshaller	1 937 563	1 930 354	1 000 000
Doseringsfabrikk Mandal svømmehall	2 082 656	2 500 000	2 500 000
Forprosjekt Høgtun museum	0	2 857 270	3 857 270
Ny-asfaltering	0	1 000 000	1 000 000
Rassikring	80 008	1 500 000	1 500 000
Bil og maskinpark mv Grønt og vei	497 975	350 000	350 000
Flomsikringstiltak Øyslebø	929 604	3 875 702	1 200 000
ENØK-tiltak bygg	1 346 572	3 302 187	2 750 000
ENØK-tiltak grønt og vei (bytte til ledlys)	255 000	1 000 000	1 000 000
Lekeplasser	1 321 342	1 000 000	200 000
Gatelys, ombygging til målt strømforbruk	0	554 510	0
Skjægårdsparken, egenandel prosjekter Sandøy	487 519	1 000 000	1 000 000
Tjortedal, egenandel forvaltningsplan friluftsområde	0	0	272 898
Energiovervåkingssystem (EOS), videre utbygging	0	122 129	0
Hestehaven industriområde - flomforebygging	1 419 849	971 627	7 000 000
Overvannshåndtering Ime skole og Frøysland skole	308 000	1 952 916	0
Dagsturhytte Aurebekk, bygging 2022	7 277	0	0
Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	427 052	630 642	0
Biler avdeling bygg 2023 (finansiert fra driftsbudsjett)	150 000	0	0
Hestehaven, utkjøp festetomter OVF 2023/2024	8 054 424	8 300 000	0
Lekeinnetning Torvet	52 688	750 000	0
Ime skole, lagerbygg Teknisk drift	333 939	1 205 783	0
Grunnkjøp gjennomgangsvai Spiggeren	4 959 143	4 466 458	0
Grunnkjøp Marnarveien til framtidig gang- og sykkelvei	661 334	620 000	0
Sykelby- Sykelbyparkering Furulunden skole	964 925	0	0
Vei/bro Mjåland 2016-2018 - ny vurdering 2022	0	1 123 316	0
Bjelland, næringstomt (Trekraft)	237 493	338 212	0
Utbyggningsavtale Jåbekk ind. område - mva komp (2021/2024)	12 343 375	0	0
Utbyggningsavtale Jåbekk ind. område - mva komp (2021/2024)	7 048 098	0	0
Skinsnesheia, nytt felt (regulering 2022)	463 569	0	0
Utbygging Herstøl	194 576	441 871	0
Sum Samfunnsutvikling	95 080 181	99 864 019	66 671 780
Velferd			
Helsehus	248 879 658	264 974 818	300 000 000
Solhøgda avlastning, forprosjekt og tilbygg (2023-)	22 627 866	26 434 236	22 000 000
Mandal Borettslag - Skibsbyggergata botjeneste, (forprosjekt 2021/2022)	34 479 000	32 345 824	60 000 000
Strakstiltak Velferd (investeringer infrastruktur)	1	2 127 596	1 000 000
Velferdsteknologi og digitalisering	20 288	1 971 273	500 000
Velferd, utkjøp leasingbiler	769 000	750 000	750 000
Nytt produksjonskjøkken, forprosjekt 2022	68 082	385 478	0
Flytting nødboliger Orelunden	0	3 500 000	0
Sum Velferd	306 843 894	332 489 226	384 250 000
Oppvekst			
IKT - skolene	2 211 674	4 093 951	2 675 000
OPPVEKST - mindre strakstiltak	1 632 890	2 324 572	1 600 000
Sum Oppvekst	3 844 564	6 418 523	4 275 000
Felles og finansiering			
Pensjon, lønnsreserver m.m			
Utbyggingsavtaler justeringsrett moms/komp	- 295 388	0	0
Sum Pensjon, lønnsreserver m.m	- 295 388	0	0
Felles og finansiering			
Finansiering investeringsprosjekter	97 059	0	0
Sum Felles og finansiering	97 059	0	0
	405 570 310	438 771 768	455 196 780

SPESIFIKASJON AV PUNKT 2 I BEVLGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Lindesnes kirkelig FR, investeringstilskudd (2021-)	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20- justeringsrett - mva.komp. (2015)	97 259,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B19 og B20 - justeringsrett - mva. (2015)	105 405,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringrett - mva.komp (2016)	12 647,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Rona Villa - justeringsrett - mva. (2016)	28 876,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringsrett mva.komp. (2018)	199 977,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Torjusheia - justeringrett mva. (2018)	76 766,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva komp (2015 - overtatt 2019)	15 059,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Skinsnesheia B18 - mva (2015 - overtatt 2019)	14 429,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva komp (tom 2023 - LK)	0,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Vallemoen - mva (tom 2023 - LK)	0,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale FN8 - mva komp (2022-2031)	603,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale FN10 mva komp (2022-2031)	1 103,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva komp (2023-2032)	125 850,00	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Solgløtt - mva (2023-2032)	26 917,48	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva komp (2023)	57 699,10	0,00	0,00
Utbyggingsavtale Ytterst ved Piren - mva (2023)	4 541,28	0,00	0,00
Utbyggningsavtale Jåbekk ind. område - mva komp (2021/2024)	826 272,80	0,00	0,00
Utbyggningsavtale Jåbekk ind. område - mva komp (2021/2024)	505 652,50	0,00	0,00
Tilskudd til andres investeringer	3 499 057	1 400 000	1 400 000

SPESIFIKASJON AV PUNKT 3 I BEVLGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Regnskap	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett
Egenkapital Vaieren Eiendom (tidl. Sim-bygg)	18 960 000	18 964 000	0
Egenkapitalinnskudd KLP	5 269 566	5 000 000	5 000 000
Agder næringssekskap AS, emisjon og deltakelse 2023	210 000	210 000	0
	24 439 566	24 174 000	5 000 000

BALANSE

EIENDELER		NOTE	2024	IB 2024
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2		7 213 606 211	6 687 114 778
I. Varige driftsmidler		4,18,19	3 145 624 013	2 863 403 251
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)		2 955 222 128	2 659 321 997
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)		190 401 885	204 081 254
II. Finansielle anleggsmidler			1 166 437 281	1 106 396 882
1. Aksjer og andeler	(2.21)	5	593 826 317	569 386 751
2. Obligasjoner	(2.29)		0	0
3. Utlån	(2.22)	6	572 610 965	537 010 132
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)		0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	11	2 901 544 917	2 717 314 645
			0	0
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	2	886 750 040	924 226 346
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)		653 965 721	525 502 895
II. Finansielle omløpsmidler			89 728 295	79 418 677
1. Aksjer og andeler	(2.18)	7	75 347 995	66 130 979
2. Obligasjoner	(2.11)		14 380 301	13 287 698
3. Sertifikater	(2.12)		0	0
4. Derivater	(2.15)		0	0
III. Kortsiktige fordringer			143 056 023	319 304 774
1. Kundefordringer	(2.13)		15 433 693	18 529 478
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)		100 814 426	125 693 101
3. Premieavvik	(2.19)	11	26 807 904	175 082 195
Sum eiendeler			8 100 356 251	7 611 341 124
EGENKAPITAL OG GJELD		NOTE	2024	IB 2024
C. Egenkapital	Kap. 2.5		-2 412 685 051	-2 299 312 272
I. Egenkapital drift			-276 737 871	-329 905 531
1. Disposisjonsfond	(2.56)	14,20	-225 321 708	-283 462 724
2. Bundne driftsfond	(2.51)	13,15	-51 416 163	-46 442 808
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	14,20	0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)	(2.5950)	14,20	0	0
II. Egenkapital investering			-104 758 216	-104 558 040
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	14,20	-62 729 994	-63 274 474
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	13	-42 028 221	-41 283 565
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	14,20	0	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)	(2.5960)	14,20	0	0
III. Annen egenkapital			-2 031 188 964	-1 864 848 701
1. Kapitalkonto	(2.5990)	3,4	-2 046 157 253	-1 879 816 990
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)		10 304 312	10 304 312
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen invest	(2.581)		4 663 977	4 663 977
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		-5 302 971 952	-4 931 316 082
I. Lån			-2 444 388 481	-2 307 373 468
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	8,9,10	-2 202 388 481	-2 065 373 468
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	8,9,10	-242 000 000	-242 000 000
3. Sertifikatlån	(2.43)	8,9,10	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	11	-2 858 583 470	-2 623 942 613
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	2	-384 699 248	-380 712 771
I. Kortsiktig gjeld			-384 699 248	-380 712 771
1. Leverandørgjeld	(2.35)		-111 146 222	-113 176 067
2. Likviditetslån	(2.31)		0	0
3. Derivater	(2.34)		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)		-273 553 027	-267 536 704
5. Premieavvik	(2.39)	11	0	0
Sum egenkapital og gjeld			-8 100 356 251	-7 611 341 125
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	NOTE	144 686 894	142 881 322
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	9	135 522 994	124 018 293
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	9,15	9 163 901	18 863 029
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	9	-144 686 894	-142 881 322

NOTE 1

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

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

Selvkostberegninger

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

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

Leie-/leasingavtaler

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

DET ER INGEN VESENTLIGE ENDRINGER I PRINSIPPER ELLER ESTIMATER. DET ER HELLER IKKE FORETATT VESENTLIG KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL I 2024.

NOTE 2

AREBEIDSKAPITAL

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	886 750 040	924 226 346	-37 476 306
Kortsiktig gjeld	-384 699 248	-380 712 771	-3 986 477
Arbeidskapital	502 050 792	543 513 575	-41 462 783

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-27 356 503
Netto utgifter/inntekter i investering	25 610 980
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	11 504 701
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-41 462 783
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0
Andre forklaringer	0
Sum forklaringer	0

NOTE 3

KAPITALKONTO

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	7 213 606 211	6 687 114 778	526 491 433
Langsiktig gjeld	-5 302 971 952	-4 931 316 082	-371 655 870
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	135 522 994	124 018 293	11 504 701
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	4 663 977	4 663 977	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	2 050 821 230	1 671 359 501	166 340 263

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

KAPITALKONTO			
01.01. Balanse	01.01. Balanse		
(underskudd i kapital)	(kapital)		
Debetposter i året:	Kreditposter i året:		-1 879 816 990
Salg av fast eiendom og anlegg	6 528 780 Aktivering av fast eiendom og anlegg		382 440 993
Nedskrivninger fast eiendom	333 275 Oppskrivning av fast eiendom		0
	Aktivering av utstyr, maskiner og		
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	79 678 806 transportmidler		21 460 861
	Oppskrivning av utstyr, maskiner og		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0 transportmidler		0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0 Reversing nedskrivning av fast eiendom		0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	35 140 230 Kjøp av aksjer og andeler		24 439 566
Salg av aksjer og andeler	0 Oppskrivning av aksjer og andeler		0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0 Utlån formidlings/startlån		77 496 616
Motatte avdrag på formidlings/startlån	40 711 159 Utlån sosial lån		437 776
Motatte avdrag på sosial lån	282 577 Utlån egne midler		0
Motatte avdrag på utlånte egne midler	800 000 Utlån næring		0
Avdrag på næringsutlån	0 Oppskrivning utlån		0
Avskrivning sosial utlån	218 011 Avdrag på eksterne lån		128 864 052
Avskriver andre utlån	321 812 Endring periodiseringsprinsipp		0
Bruk av midler fra eksterne lån	254 374 364 Tapsdeling Husbanken		0
Urealisert kurstap utenlandslån	0 Økning pensjonsmidler		184 230 272
Økning pensjonsforpliktelse	234 640 857 Reduksjons pensjonsforpliktelser		
Økt åga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0 Red. åga netto pensjonsmidler/forpliktelse		
	653 029 872		819 370 136
31.12. Balanse	31.12. Balanse		
Kapitalkonto	-2 046 157 254 (underskudd i kapital)		
Differanse	0		

NOTE 4

VARIGE DRIFTSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

ANLEGGSMIDLER 2023 KONSOLIDERT		VERDI ANLEGG 1.1.2024	TILGANG 2024	AVGANG/ SALG 2024	ÅRETS AVSKRIVNING	TOTALER 31.12.2024
ANLEGG	5 ÅRS AVSKRIV	14 926 547	3 000 961		-5 575 520	12 351 988
ANLEGG	10 ÅRS AVSKRIV	98 735 678	17 485 019		-19 090 919	97 129 778
ANLEGG	20 ÅRS AVSKRIV	119 370 348	974 880		-13 698 083	106 647 145
ANLEGG	40 ÅRS AVSKRIV	1 677 727 417	92 601 156	-1 139 919	-57 503 825	1 711 684 829
ANLEGG	50 ÅRS AVSKRIV	689 451 047	271 575 606	-333 276	-19 440 814	941 252 564
ANLEGG	INGEN AVSKRIV	263 192 213	18 264 231	-4 898 736	0	276 557 708
TOTALER		2 863 403 251	403 901 853	-6 371 931	-115 309 161	3 145 624 012

NOTE 5

FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

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

Aktiva klasse	Eierandel	Bokført verdi Pr. 31.12.2024	Bokført verdi Pr. 31.12.2023
Agder Museum IKS - Andel 6%	7 %	60 000	60 000
Agder Næringssselskap AS/Verd Investering AS	0,25 %	210 000,00	0
Aksjer Å Energi A/S	4,003 %	444 532 679	444 532 679
Biblioteksentralen 4 stk	4 andeler pålyd. Kr 1.200	6 900	6 900
Bjelland næringsutvikling AS	5 %	5 000	5 000
Borettslag Buråsen 10 stk	10 andeler pålyd kr 1.000	10 000	10 000
DES-klubben 10 leil.		3 191 610	3 191 610
Egenkaptaltilskudd KLP		80 409 563	75 139 997
Etablerersenteret Agder IKS	Andel 2,915%	315 987	315 987
For. Nordens Hus 1 stk	1 andel pålyd. Kr 500	500	500
Halse Eiendom A/S	100 %	2 877 565	2 877 565
Holum vannverk, 32 stk.	32 andeler pålyd. Kr	32 000	32 000
Ime Verksted AS - andel 100%	100 %	4 100 000	4 100 000
Kommunekraft AS	Under 1%	318	318
Kontrollutvalg Sekretæriat	7,69 %	40 000	40 000
Lindesnesregionen Næringshave AS	26,91 %	876 812	876 812
Malmø Hotell AS	100 %	3 990 233	3 990 233
Mandal Havn Strømsvika Holding AS	100 %	21 375 950	21 375 950
Mandal Parkeringsselskap A/S	100 %	1 000 000	1 000 000
Maren AS	100 %	950 000	950 000
SKAP Kreative Folkehøgskole AS - 8 aksjer	6,50 %	50 000	50 000
Specto AS	100 %	100 000	100 000
Studenthybel Fantoft 2 st	2 andeler pålyd kr 8.000	16 000	16 000
Studenthybler Sogn 3 stk.	3 andeler pålyd. Kr 8.000	24 000	24 000
USUS AS	0,85 %	40 000	40 000
Vaieren Eiendom AS (Tidligere SIM-bygget)*	64 %	17 460 000	10 000 000
Varodd AS - 376 aksjer	1,69 %	501 200	501 200
Vigeland's Hus - aksjer	22,06 %	150 000	150 000
Sum		582 326 317	569 386 751

Lindesnes kommune betalte inn 11,5 mill kr i aksjekapital i Vaieren eiendom AS helt i slutten av 2024. Denne innbetalingen er ikke registrert i aksjonærregisteret før i feb 2025. Bokført verdi på aksjer i Vaieren eiendom AS er 28 960 000 i Lindesnes kommunes regnskap pr 31.12.24.

NOTE 6

UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c

Tekst	2024	2023	ENDRING 2024	FINANSIERT
Strømsvika - kapitalinnsk. pkt. i aksjonæravtale	12 965 610	12 965 610	0	EGNE MIDLER
Utlån "Under for alle" 2019	0	800 000	-800 000	EGNE MIDLER Lånet ble innfridd i 2024
Etabl.lån 1 09.22876 - Lindorff	671 213	914 115	-242 902	LÅN HUSBANKEN Netto endring 2024
Startlån - Lindorff	556 731 044	519 974 087	36 756 957	LÅN HUSBANKEN Netto endring 2024
Utlån Sosiale lån	543 098	656 320	-113 222	EGNE MIDLER Netto reduksjon 2024
Forskuttering spillemidler Mandal tennisklubb	1 700 000	1 700 000	0	EGNE MIDLER
UTLÅN	572 610 965	537 010 132	35 600 833	

NOTE 7

FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 d

Aktiva klasse	Verdi 1.1.2024	Kjøp/ salg	Bokført verdi 31.12.2024 (Markedsverdi)	Resultatført gevinst	Resultatført tap
Arctic Nordic Value Creation (norsk aksjefond)	4 561 759		5 550 712	988 953	
DEAS Eiendomsfond Norge I Is	9 021 215		9 207 065	638 338	
Klp Aksjefremv Marked Ideks P		1 600 000	1 842 435	242 435	
Ardevora Global Equity SRI H2N aksjer	3 860 371	-4 112 972	0	252 600	
BlueBay IG Global Agg. obligasjoner	13 136 176	1 500 000	15 093 340	457 164	
Pimco Global Bound Fund ESG - obligasjoner	13 072 039	1 500 000	14 956 499	384 460	
Pimco Income Fund - globale obligasjoner	9 153 633	1 000 000	10 574 008	420 375	
TT Emerging Markets Equity, aksjer framv.mark.	1 559 867	-1 648 522	0	88 655	
Generation Global Equity, globalt aksjefond	10 600 112		13 063 588	2 463 476	
Danske Inv World Indeks H2N	1 165 807	3 045 106	5 060 346	849 433	
AKSJER OG ANDELER	66 130 979	2 883 612	75 347 993	6 785 889	0
Danske Invest Obl Inst A (norsk rentefond)	13 287 698	378 465	14 380 300	714 138	
OBLIGASJONER	13 287 698	378 465	14 380 300	714 138	0
ANDRE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER					
SUM	79 418 677	3 262 077	89 728 293	7 500 027	0

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser
Total kostpris utgjør 81 703 750,98 per 31.12.2024

NOTE 8

SIKRING

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e

Lindesnes kommune har ikke lengre rentebyteavtaler på sine lån.

NOTE 9

Kommunens gjeldsforpliktelser - Type gjeld og långivere

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a

Lånesaldo 31.12.2024	Kommunen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:				
Husbanken	1 894 437	1 894 437		
Kommunalbanken	898 976 090	899 926 090		
DNB	242 000 000	242 000 000		
KLP	685 774 970	690 565 790		
Lån til videreutlån - Husbanken	615 742 984	615 742 984	26,83 år	4,60 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 444 388 481	2 450 129 301		
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 828 645 497	1 834 386 317	13,93 år	4,30 %
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2025	242 000 000	242 000 000		
Herav lån som må refinansieres	242 000 000	242 000 000		

	Langs.gjeld 31.12.2024
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	
Langsiktig gjeld med fast rente :	1 042 900 000
Langsiktig gjeld med flytende rente :	785 745 497
Sum bokført lånegjeld uten formidlingslån	1 828 645 497

NOTE 10

AVDRAG PÅ GJELD

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b

Avdrag	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Betalt avdrag (formidlingslån)	6 425 873	30 000 000
Ekstraordinært avdrag - formidlingslån	34 126 266	0
Sum utgiftsført investering	40 552 139	30 000 000
Bokførte avdrag	88 311 913	88 312 000
Sum utgiftsført drift	88 311 913	88 312 000
Avdrag totalt	128 864 052	118 312 000
Tapsført forvaltningslån		321 812

Kommunen er innenfor lovens minstekrav til avdrag.

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

MINIMUMSAVDRAG 2024

AVSKRIVNING 2024

Avskrivning L1 2024	115 309 161
Avskrivning MH 2024	4 205 955
SUM	119 515 116

ANLEGG 1.1.2024 (avskrivbare)

Anlegg L1 1.1.2024	2 600 211 038
Anlegg MH 1.1.2024	80 543 438
SUM	2 680 754 476

LÅN 1.1.2024

LÅN L1 1.1.2024	1 731 078 345
Forvaltningslån	576 295 123
Ubrukte lånemidler forvaltningslån	38 324 038
Utlån	520 888 202
Bundet fond - avsatte avdrag	-34 673 267

LÅN MH 1.1.2024	6 271 340
Til beregning minimumsavdrag	0 1 737 349 685

$$\begin{array}{rcll} \text{Minimumsavdrag:} & \underline{1\,737\,349\,685} & \times & \underline{119\,515\,116} = 77\,455\,638 \\ & 2\,680\,754\,476 & & \end{array}$$

NOTE 11

PENSJONSFORPLIKTELSE, PENSJONSMIDLER OG PREMIEAVVIK

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c

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

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

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

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

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

Hovedstørrelser i regnskapstallene 2024: (beløp i hele tusen kr)

Balanseposter	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Pensjonsmidler KLP	2 759 172	2 580 679	178 493
Pensjonsforpliktelser KLP	2 642 269	2 416 418	225 851
Pensjonsmidler SPK	142 373	136 635	5 738
Pensjonsforpliktelser SPK	216 315	207 524	8 791
Driftsregnskap			2024
Premieavvik KLP 2024 inntektsført			-20 772
Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP 2024 inntektsført			-2 929
Amortisering av tidl. års premieavvik KLP utgiftsført			145 889
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik KLP utgiftsført			20 570
Premieavvik SPK 2024 inntektsført			-2 723
Arbeidsgiveravgift av premieavvik SPK 2024 inntektsført			-384
Amortisering av tidl. års premieavvik SPK utgiftsført			7 557
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik SPK utgiftsført			1 066
Totalt utgiftsført i driftsregnskapet 2024			148 274

Lindesnes kommune har utgiftsført premie til pensjonsordningen som faktisk er innbetalt til KLP og SPK i driftsregnskapet 2024.

Innbetalt pensjonspremie til KLP er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2024 og avviket mellom premien og kostnaden på 23,7 millioner er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

Innbetalt pensjonspremie til SPK er høyere enn den aktuarberegnete pensjons-kostnaden i 2024 og avviket mellom premien og kostnaden på 3,1 millioner er ført som inntekt i driftsregnskapet (Inkl. arbeidsgiveravgift).

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

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

Premieavvik til utgiftsføring (amortisering) i 2025 utgjør 26,8 millioner.

..

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	125 893 645
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 499 333
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-123 909 754
Administrasjonskostnader	4 964 617
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	113 483 224
Årets pensjonspremie	141 942 936
Årets premieavvik	23 495 095
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	
Premieavvik over 1 år	X

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	110 406 568
Tilført premiefondet i løpet av året	86 394 907
Bruk av premiefondet i løpet av året	-85 573 141
Innestående på premiefond 31.12. iflg KLP	111 228 334

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-2 858 583 470	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	2 901 544 916	
Netto pensjonsmidler pr. 31.12.	42 961 446	-

Ikke beregnet arbeidsgiveravgift, da midlene er høyere enn forpliktelsen.

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavik	37 733 138	113 988 814
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %	

NOTE 12

KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak	Tillegg for renter og	Godkjenning	Utløper
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20090617	11 800 880	6 051 750	0	0	Godkjent	2039
Mandal Parkering AS	Parkeringsplasser	Lån 20120324	3 636 000	2 172 330	0	0	Godkjent	2042
Specto AS		Selvskyldner	5 021 470	696 810	0	0	Godkjent	2028
Stiftelsen Lindesnes Fyrmuseum	Info-bygg Lindesnes	Lån 20090108	2 500 000	625 000	0	0	Godkjent	2029
Brannvesenet Sør IKS	Branntjenester	Lån Flere KLP	17 772 820	7 437 925	0	0	Godkjent	IKS
DDV IKS	IKT-tjenester		12 400 000	5 208 000	0	0	Godkjent	IKS
Lindesnes Havn KF	Havnevirksomhet	Lån	17 700 000	5 740 820	0	0	Godkjent	2032
Kristiansand Havn IKS	Havnevirksomhet	Lån 8317 63 19316	119 935 000	23 987 000	0	0	Godkjent	IKS
Sum garantiansvar				51 919 635	0			

Brannvesenet Sør IKS:

Iflg. samarbeidsavtalen for selskapet, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som selskapet har, Lindesnes kommunes del er 41,85%, og kommunens andel blir da 7,4 millioner, av totalt 17,8 millioner.

DDV IKS:

Iflg. Samarbeidsavtalen for DDV, §11, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som DDV har, Lindesnes del er 37%. Pr. 31.12.2024 er lånene på til sammen 12,4 millioner. Lindesnes kommunes del blir da 4,6 millioner.

Kristiansand Havn IKS:

Iflg. samarbeidsavtalen for selskapet, så hefter kommunene solidarisk for gjeld som selskapet har, Lindesnes kommunes del er 20%, og kommunens andel blir da 24 millioner, av totalt 119,9 millioner.

NOTE 13

BUNDNE FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Netto avsetning	Netto bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
STAB	-6 124 140		1 544 679	-4 579 461	
STAB - Bundet fond reformstøtte Nye Lindesnes	-1 228 623			-1 228 623	Vurderes 2025
STAB - Vedlikeholdsmidler - korona RNB 2020	-583 754			-583 754	Vurderes 2025
OPPVEKST	-12 740 528	-5 506 801		-18 247 329	
KULTUR	-3 102 882		285 993	-2 816 889	
KULTUR - GAVEFOND	-5 662 674	-28 659		-5 691 333	
TEKNISK	-3 179 410		673 669	-2 505 741	
TEKNISK - Lindesnes Kraftfond (renter)	-2 817 519	-10 131		-2 827 650	
TEKNISK - Kraftfond - tilsagn gitt	-369 845		30 490	-339 355	
VELFERD	-7 926 299		568 238	-7 358 061	
VELFERD - GAVEFOND	-1 202 222		5 780	-1 196 442	
SELVKOSTFOND					
Selvkostfond vannsektoren		-1 789 060		-1 789 060	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond slam	-1 411 631	-535 932		-1 947 563	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond utslippstillatelser og tilsyn	-93 281		75 625	-17 656	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
Selvkostfond feiling og tilsyn		-287 247		-287 247	Lovpålagte avsetning til selvkostfond
SUM DRIFTSFOND	-46 442 808	-7 870 583	3 184 474	-51 416 163	

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.	Kommentar
Ekstraordnære avdrag formidlingslån	-34 126 267	-34 285 286	34 126 266	-34 285 286	Betalt ned avsatt 2023 til Husbanken.
Tilskudd Fra Husbanken	-547 000			-547 000	Avsatt e.o.avdrag 2024
Bundet fond Høgtun museum utvikling	-2 500 000			-2 500 000	Brukes til ev. tap på forvaltningslån
Ladestasjon Marnardal Stasjon	-150 000			-150 000	Prosjekt forsinket
Mudring Fiskerihavn	-191 356			-191 356	Prosjekt pågår, rest brukes 2025
Pumpestasjon Båly	-302 951			-302 951	Vurderes 2025
Scene/Amfi Kråkevika/mur Storhaven	-126 391			-126 391	Vurderes 2025
Gang og sykkelvei Hestehaven - Voiland	-205 197			-205 197	Brukt til utgifter prosjektet i 2020, rest 2025
Avsatt renseanlegg Syrdal 2018	-301 428			-301 428	Prosjekt pågår, rest brukes 2025
Sivilforsvarets fond (renter) (Tidligere også 255080121)	-861 020			-861 020	Vurderes 2025
Tilfluktsromfond	-63 521	-41 157		-104 678	Avsatt renter til fond
Utbyggingsavtale, infrastruktur Skinsnes (2019-)		-544 480		-544 480	
Utbyggingsavtale Gismerøya	-1 735 935			-1 735 935	Omklassifisert
Anleggsbidrag badeplass Vallemoen	-120 000			-120 000	Netto mottatte tilskudd er satt av
Anleggsbidrag Båly-området	-52 500			-52 500	Netto mottatte tilskudd er satt av
SUM INVESTERINGSFOND	-41 283 565	-34 870 923	34 126 266	-42 028 223	
SUM BUNDNE FOND	-82 570 103	-42 741 505	37 310 740	-93 444 385	

NOTE 14

FOND

UBUNDNE FOND:

FRI EGENKAPITAL PR 1.1.2024		-283 462 724	
Årets regnskapsmessige mindreforbruk		0	
Avsatt til disposisjonsfond:			
Herav:	Mindreforbruk avsatt disposisjonsfond 2024 (vedtatt av kommunestyret)	0	
	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	
	Mindreforbruk integreringstilskudd 2024	-26 856 107	-26 856 107
Disponert del av disposisjonsfond			
	VEDTATT AV KOMMUNESTYRET:		
	Vedtatt bruk av disp.fond	161 205 436	
	Stryktes	-76 208 313	84 997 123
		0	
		-225 321 708	
FRI EGENKAPITAL TIL DRIFT 31.12.2024		-63 274 474	
UBUNDET INVESTERINGSFOND PR 1.1.2024			
	Omklassifisering	544 480	
Netto bruk/avsetning ubundne investeringsfond		-62 729 994	
FRI EGENKAPITAL TIL INVESTERING 31.12.2023			

NOTE 15

SELVKOST

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b

SELVKOSTOMRÅDE	Resultat 2024					Balansen 2024		
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets deknings-grad i %	Vedtatt deknings-grad i %	Framførbart underskudd/dekke underskudd	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	39 983 082	36 207 206	3 775 876	100,0 %	100,0 %	1 982 695	1 789 060	1 789 060
Avløp	56 245 781	49 677 227	6 568 554	100,0 %	100,0 %	6 568 554	0	-9 163 900
Slam	2 855 354	2 390 929	464 425	100,0 %	100,0 %	0	535 932	1 947 563
Oppmåling	3 745 686	4 193 765	-448 079	88,4 %	0,0 %	780 859	0	0
Reguleringsplaner	4 125 008	5 232 679	-1 107 671	77,7 %	0,0 %	0	0	0
Byggesak	7 684 864	9 392 234	-1 707 370	81,8 %	0,0 %	885 943	0	0
Eierseksjonering	131 155	159 964	-28 809	82,0 %	0,0 %	0	0	0
Utslippstillatelser og tilsyn	285 800	363 786	-77 986	100,0 %	100,0 %	0	-77 986	17 655
Feiing	4 748 972	4 600 522	148 450	100,0 %	0,0 %	0	0	287 246
Renovasjon (Maren AS)	44 777 464	45 744 792	-967 328	98,0 %	0,0 %	-321 689		-1 324 050
Slam (Maren AS)	7 466 940	7 995 622	-528 682	93,0 %	100,0 %	0	-528 682	796 779
Kommunalt næringsavfall (Maren AS)	1 455 771	1 252 117	203 654	116,0 %	0,0 %	0	203 654	478 321

NOTE 16

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d

Brutto lønn	
Rådmann	1 605 555
Ordfører	1 007 059
Varaordfører	836 858

UTGIFTER TIL REVISJON

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e

Godtgjørelse	
Regnskapsrevisjon	1 904 000
Sum revisjon	1 904 000
Kontrollutvalget	319 000
Opplæring kontrollutvalget	-
Sum kontrollutvalget	319 000

NOTE 17

STØRRE PÅGÅENDE INVESTERINGSPROSJEKTER

Konto	Konto(T)	Oppstart år	Antatt ferdig år	Søkt spillemidler	Regnskap tidligere år	Regnskap 2024	Sum regnskapsført
	Prosjekter vann					16 887 252	
	Prosjekter avløp					14 548 399	
	Sum VA og boliger					31 435 650	
90030006	Helsehus (oppjustert ramme økonomiplan 2021-2024)	2016	2028	-	63 394 139	248 879 658	312 273 797
90030010	Solhøgda avlastning, forprosjekt og tilbygg (2023-)	2023	2024		1 165 764	22 627 866	23 793 630
90030011	Mandal borettslag - Skibsbyggergata botjeneste	2022	2025		2 654 176	34 479 000	37 133 176
90060017-020	Kunstgress Vigeland	2022	2024		8 087 444	11 471 368	19 558 811
90070044	Hestehaven industriområde - flomforebygging	2022	2025		390 382	1 419 849	1 810 231
90070060	Ytre Haven, sikre rasfarlig eiendom	2022	2023		3 147 006	427 052	3 574 058
90070110	Grunnkjøp gjennomgangsvei Spiggeren	2023	2024		8 233 542	4 959 143	13 192 685
90080025	Utbyggingsavtale, infrastruktur Strømsvika	2021	2024		18 934 861		18 934 861
90080600	Bjelland - næringstomt (Trekraft)	2022	2023		5 661 788	237 493	5 899 281
	Andre større prosjekter			-	111 669 102	324 501 430	436 170 531
	Øvrige, mindre investeringsprosjekter					49 633 230	
	INVESTERING I ANLEGGSMIDLER TOTALT					405 570 310	

NOTE 19

SPEKIFIKASJON REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK DRIFT

	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0
Årets inndekking av merforbruk	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	0
Årets disponering av mindreforbruk	0	0
Regnskap skal ikke avlegges med mindreforbruk, skal være 0	0	0

SPEKIFIKASJON UDEKKET I INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Regnskapsmessig udisponert		
Tidligere opparbeidet udisponert	0	0
Årets disponering	0	0
Regnskap skal ikke avlegges med udisponert, skal være 0	0	0
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet udekket	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Totalt udekket til inndekking	0	0
Resterende antall år for inndekking	0	0

NOTE 20

ANALYSE

Likviditetsgrad 1

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

$$2024 = \frac{886\,750\,039,89}{-384\,699\,248,35} = 2,31$$

Soliditet

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

$$2024 = \frac{-2\,412\,685\,050,65}{8\,100\,356\,250,84} = 29,78 \%$$

Egenfinansiering av investeringer

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

$$2024 = \frac{-2\,046\,157\,253,21}{7\,213\,606\,210,95} = -28,37 \%$$

Gjeld pr. innbygger (innb. 1.1.2023):

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

$$2024 = \frac{-2\,444\,388\,481,38}{23690} = 103\,182,29$$

Likviditetsgrad 2

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

$$2024 = \frac{653\,965\,721,43}{-384\,699\,248,35} = 1,70$$

Gjeldsgrad:

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

$$2024 = \frac{2\,444\,388\,481,38}{2\,412\,685\,050,65} = 101,31 \%$$

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntekter

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

$$2024 = \frac{-27\,356\,504}{2\,516\,107\,649} = -1,09 \%$$

