

ÅRSREGNSKAP 2024

Kragerø kommune



Innhold

UNDERSKRIFTSBLAD	3
OPPSTILLING AV ÅRSREGNSKAPET 2024.....	4
OPPSUMMERING	4
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT.....	6
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	7
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT.....	13
BALANSEN	14
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER	16
NOTER OG REGNSKAPSPRINSIPPER	17
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	18
NOTE 2 KAPITALKONTO	18
NOTE 3 VESENTLIGE ENDRINGER REGNSKAPSPRINSIPPER	19
NOTE 4 NOTE VARIGE DRIFTSMIDLER.....	19
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER).....	20
NOTE 6 UTLÅN (FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER)	21
NOTE 7 LÅN	21
NOTE 8 AVDRAG PÅ LÅN	23
NOTE 9 PENSJON KLP OG SPK	23
NOTE 10 GARANTIER	27
NOTE 11 VESENTLIGE BUNDNE FOND.....	28
NOTE 12 GEBYRFINANSIERT SELVKOSTFOND	30
NOTE 13 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER	46
NOTE 14 REVISOR.....	46
NOTE 15 NOTER ETTER GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK.....	46
KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP	48
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF.....	48
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING KONSOLIDERT KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF	49
KONSOLIDERT BALANSE KRAGERØ KOMMUNE OG KRAGERØ HAVNEVESEN KF	50
NOTER TIL KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP	52
NOTE 16 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	52
NOTE 17 KAPITALKONTO KONSOLIDERT	52
NOTE 18 VARIGE DRIFTSMIDLER KONSOLIDERT	54
NOTE 19 KLP PENSJONSKOSTNADER KONSOLIDERT	54
NOTE 20 AVDRAG PÅ LÅN KONSOLIDERT.....	56

Avlagt av kommunedirektøren 22.02.2025

Revideres av Vestfold og Telemark revisjon IKS

Uttalelsen fra kontrollutvalget 5. mai 2025

Til behandling i kommunestyret 22. mai 2025

Underskriftsblad

Med dette avlegges Kragerø kommunes årsregnskap for 2024.

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 22. mai 2025

Kragerø, 31. desember 2024

22.februar 2025



Marita Knudsen
Regnskapssjef



Marianne Stærk Gurrich
Konstituert Kommunedirektør

Oppstilling av årsregnskapet 2024

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har fastsatt forskrift 16.8.2023 nr 1327 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 2024 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 2024 i balanse. Resultatet før avsetninger viser et negativt netto driftsresultat på 73,5 mill. kroner. I 2024 var driftsinntektene på 1.276 mill. kroner, av dette var 747 mill. kroner (58,6%) samlede skatter og rammetilskudd. Driftsutgiftene var på 1.306 mill. kroner. Av dette er 853 mill. kroner (65%) lønn og sosiale utgifter. Brutto driftsresultat er etter dette negativt på 29,7 mill. kroner. Netto finansutgifter, renter, avdrag og kapitalinntekter var på 105,6 mill. kroner.

Det er et netto bruk av bundne fond på 4.7 mill. kroner i løpet av året. Netto bruk av selvkostfondene utgjør 0,2 mill. kroner. Kommunens totale fondsmidler er 29,9 mill. kroner, hvorav bundet fond utgjør 29,9 mill. kroner, ubundet investeringsfond kr. 0 og disposisjonsfond er 0 kroner. Det er i 2024 brukt 0 mill. kroner av disposisjonsfondet. Fondsdisponeringene er i henhold til vedtak og reglementer. Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 1.628,5 mill. kroner, og er økt med 43.3 mill. kroner. Kommunenes akkumulerte driftsunderskudd pr 31.12.2024 er 122,3 mill kroner.

Investeringsregnskapet for 2024 viser investeringsutgifter med i alt 121.4 mill. kroner. Det er en økning i varige driftsmidler fra 2023 på 52,6 mill. kroner og skyldes økte investeringer innenfor VAR området. Kragerø kommune har ikke udekket beløp i investeringsregnskapet for 2024.

Oppstilling av årsregnskapet 2024

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har fastsatt forskrift 16.8.2023 nr 1327 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 2024 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 2024 i balanse. Resultatet før avsetninger viser et negativt netto driftsresultat på 73,5 millioner kroner. I 2024 var driftsinntektene på 1 276 millioner kroner, av dette var 747 millioner kroner (58,6%) samlede skatter og rammetilskudd. Driftsutgiftene var på 1.306 mill. kroner. Av dette er 853 millioner kroner (65%) lønn og sosiale utgifter. Brutto driftsresultat er etter dette negativt på 29,7 millioner kroner. Netto finansutgifter, renter, avdrag og kapitalinntekter var på 105,6 millioner kroner.

Det er et netto bruk av bundne fond på 4,7 millioner kroner i løpet av året. Netto bruk av selvkostfondene utgjør 0,2 millioner kroner. Kommunens totale fondsmidler er 29,9 millioner kroner, hvorav bundet fond utgjør 29,9 millioner. kroner, ubundet investeringsfond 0 kroner og disposisjonsfond er 0 kroner. Det er i 2024 brukt 0 kroner av disposisjonsfondet. Fondsdisponeringene er i henhold til vedtak og reglementer. Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 1 628,5 mill. kroner, og er økt med 43,3 millioner kroner. Kommunenes akkumulerte driftsunderskudd pr 31.12.2024 er 122,3 millioner kroner.

Investeringsregnskapet for 2024 viser investeringsutgifter med i alt 121.4 millioner kroner. Det er en økning i varige driftsmidler fra 2023 på 52,6 millioner kroner og skyldes økte investeringer innenfor VAR området. Kragerø kommune har ikke udekket beløp i investeringsregnskapet for 2024.

Oppstillingsplaner

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-4

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd		391 834 550	410 715 000	410 715 000	370 093 804
2 Inntekts- og formueskatt		355 850 605	338 279 000	338 279 000	346 153 834
3 Eiendomsskatt		78 372 257	76 608 500	76 608 500	72 723 354
4 Andre generelle driftsinntekter		61 638 654	53 731 000	53 731 000	49 364 533
5 Sum generelle driftsinntekter		887 696 066	879 333 500	879 333 500	838 335 525
6 Sum bevilgninger drift, netto		855 546 304	790 947 788	789 447 788	821 403 343
7 Avskrivninger	4	61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
8 Sum netto driftsutgifter		917 468 814	849 447 788	847 947 788	879 824 999
9 Brutto driftsresultat		-29 772 748	29 885 712	31 385 712	-41 489 474
10 Renteinntekter		15 676 528	13 950 000	13 950 000	11 702 911
11 Utbytter		13 017 308	13 070 000	13 070 000	13 017 654
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-4 220	-	-	-117
13 Renteutgifter		70 347 520	53 404 327	53 404 327	53 523 867
14 Avdrag på lån		64 000 000	61 100 000	61 100 000	59 250 000
15 Netto finansutgifter		-105 657 904	-87 484 327	-87 484 327	-88 053 419
16 Motpost avskrivninger		61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
17 Netto driftsresultat		-73 508 141	901 385	2 401 385	-71 121 237
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-	-	-	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond		5 076 057	200 000	200 000	9 886 541
20 Bruk av bundne driftsfond		-9 801 398	-350 000	-350 000	-12 797 052
21 Avsetninger til disposisjonsfond		-	2 551 380	2 551 380	-
22 Bruk av disposisjonsfond		-	-1 500 000	-	-14 722 609
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-4 725 341	901 380	2 401 380	-17 633 120
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-68 782 800	-	-	-

Linje 6 Tabellen over

Neste to tabeller viser: Sum bevilgninger drift, netto på samme detaljnivå gitt for årsbudsjettet 2024.

Kommunalomr	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Politikk	7 086 757	6 951 932	6 951 932	7 999 832
Kommunedirektøren	24 799 327	22 655 556	22 584 001	17 569 752
Støtte og utvikling	48 337 975	47 667 461	46 137 305	45 931 268
Oppvekst	254 591 711	242 745 733	232 441 653	241 061 737
Helse og omsorg	403 225 227	361 055 374	343 779 835	363 483 596
Samfunn	166 655 092	152 418 595	149 112 641	154 171 577
Selvkost	-52 258 023	-44 819 549	-45 859 578	-6 530 351
	852 438 066	788 675 102	755 147 789	823 687 411
Korrigeringskonto 15 og 19				
og 18	6 953 626	1 700 000	200 000	5 131 973
Korrigeringskonto 90				
kommunalområdet 90	-3 845 388	572 686	34 099 999	-7 416 040
Sum bevilgninger drift, netto	855 546 304	790 947 788	789 447 788	821 403 344

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-5

	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	115 140 206	168 201 752	120 650 000	118 439 036
2 Tilskudd til andres investeringer	3 558 851	3 470 000	3 470 000	280 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 727 665	3 000 000	3 000 000	2 524 414
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	121 426 722	174 671 752	127 120 000	121 243 450
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 178 302	3 527 647	3 527 647	3 963 039
8 Tilskudd fra andre	8 149 280	1 092 141	-	3 730 326
9 Salg av varige driftsmidler	2 530 472	12 776 812	11 000 000	2 814 763
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	130 868 855	157 275 152	112 592 353	110 867 371

	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
14 Sum investeringsinntekter	144 726 909	174 671 752	127 120 000	121 375 499
15 Videreutlån	43 317 254	20 000 000	20 000 000	63 840 540
16 Bruk av lån til videreutlån	33 840 540	33 840 540	20 000 000	50 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	24 106 020	10 900 000	10 900 000	26 174 278
18 Mottatte avdrag på videreutlån	24 295 762	10 900 000	10 900 000	20 305 974
19 Netto utgifter videreutlån	9 286 972	-13 840 540	-	19 708 844
20 Overføring fra drift	-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	24 690	-	-	2 421 700
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 151 388	-	-	- 180 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 7 678 583	-7 678 283	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	21 818 495	21 818 195	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	14 013 214	14 139 912	-	2 241 700
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	299 372		21 818 495

Bevilgningsregnskap investering gitt på samme detaljnivå som budsjett 2024

		Regnskap 2024	Regulert budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt detaljert					
Politikk					
15017	Nettbrett til politikerne	-	-	-	70 188
15045	Nettbrett (samlebestilling/klasesett)	-	344 989	-	604 256
	Sum	-	344 989	-	674 444
Støtte og utvikling					
15	Digitalisering 2018-2022	-	403	-	1 082 022
15034	Fornyng IKT infrastruktur i bygg	25 728	-116 972	250 000	583 746
15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	631 979	630 661	300 000	65 338
15043	Muggsanering 2021	27 166	23 378	-	376 622
15044	Datasikkerhet	-	-	-	165 809
15045	Nettbrett (samlebestilling/klasesett)	344 989	-	-	5 453
15048	Serverrom B13	-	-	-	5 453
16	Digitalisering 2023-2026	8 312 556	8 127 327	5 700 000	6 107 327
46096	Nytt sentralrenseanlegg	12 356	-	-	-
	Sum	9 354 774	8 664 797	6 250 000	8 391 770

Oppvekst					
15	Digitalisering 2018-2022	-	-	-	4 737
15036	Fagsystem PPT	-	-	-	21 271
16	Digitalisering 2023-2026	551 690	31 260	-	589 987
	Sum	551 690	31 260	-	616 586
Helse og omsorg					
16	Digitalisering 2023-2026	71 352	-	-	131 725
43167	Kommunale boliger	730	-	-	7 237
50004	Nye ROP boliger og tilpassede boliger	-	6 000 000	6 000 000	-
50006	Tilrettelegge for ny avd. Sykehuset 7 pl.	1 043 704	2 500 000	2 500 000	-
	Sum	1 115 786	8 500 000	8 500 000	138 371
Samfunn					
15029	Ren Fjord Kalstadkilen	-	300 000	150 000	-
283	Kjøp av frydensborgveien 4B	-	-1 948 085	-	1 948 085
43047	Fundament og pumpearrangement til Carl Nasjar skulptur	-	140 138	-	-
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	519 043	586 244	500 000	390 251
43090	Gatelys - Utsifting ... EPC	-	61 705	-	127 019
43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstskele	-	200 000	-	-
43159	Tilfluktsrom bundet invest fond (2519901)	151 388	-	-	-
43162	Parkbenker/bygge om fontener	-	-	-	346 826
43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	-	150 000	-	-
43167	Kommunale boliger	1 538 000	1 408 908	1 000 000	2 358 085
43168	Opprustning kommunale trapper	358 216	358 216	-	120 457
43172	Oppgradering kommunale veier	1 345 344	1 408 908	1 000 000	940 820
43305	Brannstasjonen - rehabilitering	246 767	246 767	-	2 262 420
43404	Takkonstruksjon Hellekirken Bhg	-	-	-	-
43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	-	92 185	-	130 617
43426	Kragerø sykehus - investeringer Multiconsults rapport	841 502	904 354	-	507 607
43429	Livsløpsanlegg Kalstad	250 563	316 983	-	2 634 446
43430	Rehabilitering EL anlegg	83 693	551 075	200 000	79 341

43440	Kragerø skole - utv. rehabilitering hovedbygget (avsl 1. tertial 2019) ÅPNET 2021	-	-	-	202 941
43443	Brannndokumentasjon for kommunale bygg	-	472 502	-	334 688
43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	-	440 521	-	-
43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	165 974	178 873	200 000	213 609
43470	Reguleringsplan Kalstad (Tidl: Flerbrukshall)	126 072	1 200 000	200 000	-
43471	Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	-	2 600 000	1 000 000	-
43472	Energisparing- bytte ut gamle lyskilder over til LED	194 745	199 122	200 000	200 878
43473	Kalstad Barnehage - Riving	-	-458 510	-	458 510
43474	Kragerø brannstasjon	-	-25 250	-	25 250
43475	Brannsikring Ytre Strandvei 16 (maxbobygget)	98 844	98 844	-	267 188
43476	Nytt tak KVO - (undertak og takstein)	307 488	300 000	300 000	-
43500	Rassikring veier 2017-2024	239 256	1 986 451	500 000	-
43501	Fortau Rørviklia	-	-	-	630 713
43502	Flomsikringstiltak	-	342 865	-	201 885
43504	Tiltak knyttet til trafikksikkerhetsplanen 2019-21	-	-	-	297 288
43511	Liten hjullaster (oppgradering maskinpark)	-	-544 194	-	1 035 563
43523	Ledningsstrekke gatelys (i bakken)	-	945 914	500 000	-
43528	Tårnbrygga gjestehavn	-	-	-	2 398 488
43529	Digital betalingsløsning - Servicebygg	-	-	-	87 366
43532	Havnefront øya	500 000	500 000	-	-
43535	Tilgjengeliggjøre målere gatelys	818 555	300 000	300 000	-
50002	Rehabilitering/modernisering omsorgsleiligheter	216 246	-	-	-
50003	Kalstadveien 16E - brukerleilighet	-	-	-	752 798
50004	Nye ROP boliger og tilpassede boliger	3 566 459	-	-	-
50006	Tilrettelegge for ny avd. Sykehuset 7 pl.	1 542 837	-	-	-
	Sum	13 110 992	13 314 536	6 050 000	18 953 139

Selvkost					
43085	Tilkoble nye abonnementer i eksisterende boligområder (slipper direkte ut nå). K	-	-	-	-
43087	Omlastningsbygg og gjenvinningsstasjon	2 166 258	8 157 013	2 000 000	50 000
43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien Gromstad	18 327 222	17 536 458	10 000 000	12 364 878
43606	Justering MVA Skrubbodden	3 162 569	-	-	-
46002	Hovedvannforsyning Grøtvann-Mian HB (HPVA16-26)	-	-	-	101 630
46003	Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	45 325	1 600 795	1 250 000	758 786
46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	-	957 401	-	112 360
46008	Nye avløpsspumpestasjoner (HPVA16-26)	817 190	11 564 300	4 000 000	2 692 821
46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVA16-26)	29 947 806	24 204 659	35 100 000	44 812 672
46015	Ringsystem Kragerø-Borteid-Skarbo-Helle	-	-	-	1 848 893
46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	-	1 136 825	-	3 856 160
46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utskifting automasjonsskap	752 396	3 181 294	1 000 000	455 244
46083	Oppdatere ROS analyse VA	-	100 000	-	-
46084	Kartlegging manglende registrerte tilknytninger, gratisavtaler og svømmebasseng	-	500 000	-	-
46085	Vedta bruk av standard abonnementsvilkår, utgave 2017	-	100 000	-	-
46086	Oppdatere VA-norm	-	300 000	-	-
46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	-	260 610	-	201 520
46088	Oversikt over antall pe tilknyttet hvert høydebasseng og bassengkapasitet	-	-	-	15 675
46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	-	1 000 000	-	-
46090	Teknisk oppgradering av trykkøkningsstasjoner	383 429	264 205	1 000 000	2 235 795
46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	-	33 376	-	166 624
46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	214 243	5 130 761	5 000 000	1 742 505

46094	Etablere ringsystemer	7 093 397	10 941 854	-	1 058 146
46096	Nytt sentralrenseanlegg	3 743 391	16 783 856	15 000 000	2 885 256
46097	Overføringsledninger til nytt sentralrenseanlegg	199 711	2 532 373	3 000 000	967 627
46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	994 050	6 983 939	5 000 000	1 488 923
46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	814 716	330 432	-	5 850 684
46100	Etablere reservevannsforsyning (HPVA 21-31)	482 298	767 851	2 000 000	1 176 699
46101	Nytt septikmottak	13 642 020	10 354 811	8 000 000	1 645 189
46102	Utvide råvannsbasseng og etablere nytt rent vannsbasseng	379 596	500 000	-	-
46103	Nytt høydebasseng Grøtvann	-	100 000	-	-
46104	Etablere vannkiosk	1 355 399	2 000 000	2 000 000	-
46106	Nødvannstanker	2 398 978	2 357 358	-	42 642
46107	Utskifting renovasjonsbiler	-	7 666 000	5 500 000	3 134 000
47000	Infrastruktur	28 947	-	-	-
47005	Renseanlegg	148 011	-	-	-
47010	Plan- og reguleringsarbeid	1 903 239	-	-	-
47015	Overføringsanlegg	1 002 199	-	-	-
47020	Eiendom	775 663	-	-	-
47025	Resipientundersøkelser	228 911	-	-	-
	Sum	91 006 964	137 346 171	99 850 000	89 664 729
	Sum total	115 140 206	168 201 753	120 650 000	118 439 039

Økonomisk oversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-6

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		391 834 550	410 715 000	410 715 000	370 093 804
2 Inntekts- og formuesskatt		355 850 605	338 279 000	338 279 000	346 153 834
3 Eiendomsskatt		78 372 257	76 608 500	76 608 500	72 723 354
4 Andre skatteinntekter		227 052	200 000	200 000	227 921
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		61 411 602	53 531 000	53 531 000	49 136 612
6 Overføringer og tilskudd fra andre		162 386 780	100 824 367	101 018 875	176 751 674
7 Brukerbetalinger		21 989 765	20 159 438	20 159 438	22 512 483
8 Salgs- og leieinntekter		204 387 660	188 572 822	177 465 259	161 528 823
9 Sum driftsinntekter		1 276 460 271	1 188 890 127	1 177 977 072	1 199 128 505
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	13	678 522 093	615 098 264	591 225 928	637 442 211
11 Sosiale utgifter	9	174 653 676	174 517 818	168 103 488	154 917 679
12 Kjøp av varer og tjenester		291 795 005	254 579 256	273 932 655	292 846 084
13 Overføringer og tilskudd til andre		99 339 733	56 309 077	54 829 289	96 990 349
14 Avskrivninger	4	61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
15 Sum driftsutgifter		1 306 233 017	1 159 004 415	1 146 591 360	1 240 617 979
16 Brutto driftsresultat		-29 772 748	29 885 712	31 385 712	-41 489 474
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		15 676 528	13 950 000	13 950 000	11 702 911
18 Utbytter		13 017 308	13 070 000	13 070 000	13 017 654
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-4 220	-	-	-117
20 Renteutgifter		70 347 520	53 404 327	53 404 327	53 523 867
21 Avdrag på lån	8	64 000 000	61 100 000	61 100 000	59 250 000
22 Netto finansutgifter		-105 657 904	-87 484 327	-87 484 327	- 88 053 418
23 Motpost avskrivninger		61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
24 Netto driftsresultat		-73 508 141	901 385	2 401 385	-71 121 237
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		5 076 057	200 000	200 000	9 886 541
27 Bruk av bundne driftsfond		- 9 801 398	- 350 000	- 350 000	-12 797 052
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	2 551 380	2 551 380	-
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-1 500 000	-	-14 722 609
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disp. eller dekn av netto driftsresultat		- 4 725 341	901 380	2 401 380	-17 633 120
32 Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)		- 68 782 800			-53 488 117

Balansen

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-8

BALANSE	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 254 738 819	3 099 407 562
I. Varige driftsmidler	2,4,15	1 407 723 807	1 355 127 822
1. Faste eiendommer og anlegg		1 331 765 514	1 273 485 894
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		75 958 293	81 641 929
II. Finansielle anleggsmidler		419 826 643	403 350 697
1. Aksjer og andeler	5	102 302 796	99 575 131
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	317 523 847	303 775 566
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler	9	1 427 188 369	1 340 929 042
B. Omløpsmidler	1	231 871 874	216 682 649
I. Bankinnskudd og kontanter		39 658 561	7 136 777
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		192 213 313	209 545 873
1. Kundefordringer		20 896 222	29 528 579
2. Andre kortsiktige fordringer		57 149 844	51 811 759
3. Premieavvik	9	114 167 247	128 205 534
Sum eiendeler		3 486 610 693	3 316 090 211

BALANSE	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		114 932 339	227 652 706
I. Egenkapital drift		- 99 414 826	-25 906 686
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond	11,12	22 856 090	27 581 431
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-122 270 916	-53 488 117
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
		-	-
II. Egenkapital investering		7 051 847	- 6 961 368
1. Ubundet investeringsfond		-	7 678 583
2. Bundne investeringsfond		7 051 847	7 178 544
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			-
			21 818 495
III. Annen egenkapital		209 048 842	260 520 760
1. Kapitalkonto	2	217 298 778	270 524 220
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-10 003 460	-10 003 460
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			
D. Langsiktig gjeld		3 077 621 856	2 901 774 552
I. Lån	7,10	1 628 539 880	1 584 645 901
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		714 780 264	370 439 285
2. Obligasjonslån		505 000 000	1 043 530 000
3. Sertifikatlån		408 759 616	170 676 616
II. Pensjonsforpliktelse	9	1 449 081 976	1 317 128 651
E. Kortsiktig gjeld		294 056 498	186 662 953
I. Kortsiktig gjeld	1	294 056 498	186 662 953
1. Leverandørgjeld		35 472 779	40 550 733
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld		258 140 335	145 378 626
5. Premieavvik	9	443 384	733 594
Sum egenkapital og gjeld		3 486 610 693	3 316 090 211
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		40 623 838	73 333 232
II. Andre memoriakonti		11 289 085	23 503 803
III. Motkonto for memoriakontiene		-51 912 923	-96 837 036

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-9

Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik:

Driftsregnskapet	
1. Netto driftsresultat	73 508 141
2. Avsetninger til bundne driftsfond	5 076 057
3. Bruk av bundne driftsfond	-9 801 398
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 551 380
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 500 000
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	69 834 180
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-2 551 380
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 500 000
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	68 782 800

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	150 696 181
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	24 690
3. Bruk av bundne investeringsfond	-151 388
4. Budsjettet bruk av lån	-191 115 692
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-7 678 583
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	21 818 495
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-26 406 297
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning av bruk av lån	26 406 298
12. Strykning av overføring fra drift	0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

Noter og regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering iht. Kommune-lovens § 14 og Budsjett- og Regnskapsforskriften kap. 5.

Regnskapet er avlagt etter gjeldende regelverk med forskrifter og i henhold til kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet pr. 31.12 enten de er betalt eller ikke. Driftsregnskapet viser driftsutgifter og -inntekter i kommunen og årets resultat. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter ifm. investeringer, utlån mv. samt hvordan disse er finansiert. Driftsregnskapet til kommunen viser avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir utnullet slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag på lån som er den utgift som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler. Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet er bl.a. for at beslutningstakere og regnskapsbrukerne skal kunne vurdere denne kostnaden i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter. Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer fram med riktig beløp.

Vurderingsregler

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje. Disse verdipapirene er vurdert til virkelig verdi pr. 31.12.2024.

Anleggsmidler

Anleggsmidler er eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk i kommunen. Kommunens anleggsmidler er aktivert i balansen til brutto anskaffelseskost, dvs. at mottatte tilskudd ikke er fratrukket. Anskaffelseskost på VAR-investeringer er tillagt renter av ledige lånemidler. Dette er i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2. Anleggsmidler med begrenset levetid er avskrevet iht. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §3-4.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,a

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	231 871 874	216 682 649	15 189 224
Kortsiktig gjeld	294 056 498	186 662 953	107 393 545
Arbeidskapital	-62 184 624	30 019 696	-92 204 321

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-73 508 140
Netto utgifter/inntekter i investering	-14 013 214
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-32 709 395
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-92 204 321
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,b

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	3 254 738 819	3 099 407 562	155 331 257
Langsiktig gjeld	3 077 621 856	2 901 774 552	175 847 305
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	40 623 838	73 333 232	-32 709 395
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	217 740 801	270 966 242	-53 225 441

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse	-	01.01.2024 Balanse	270 524 220
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	1 049	Aktivering av fast eiendom og anlegg	103 047 675
Nedskrivninger fast eiendom	319 882	Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg, justering	44 447 124		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	12 092 531
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	174 278	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-

KAPITALKONTO			
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	17 601 889	Kjøp av aksjer og andeler	2 727 665
Salg av aksjer og andeler	-	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	Utlån formidlings/startlån	43 317 254
Avdrag på formidlings/startlån	24 295 762	Utlån sosiallån	473 277
Avdrag på sosiallån	150 440	Utlån egne midler	-
Avdrag på utlånte egne midler	-	Utlån næring	-
Avdrag på næringsutlån	-	Oppskrivning utlån	-
Avskrivning sosial utlån	466 683	Avdrag på eksterne lån	88 106 020
Avskrevet andre utlån	5 129 365	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
Bruk av midler fra eksterne lån	164 709 395	UB Pensjonsmidler (netto)	92 812 354
Urealisert kurstap utenlandslån	-	Estimatavvik pensjonsmidler	-
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	131 322 848	Reversering nedskrivning av fast eiendom	-
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-7 183 504
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
31.12.2024 Balanse	217 298 778	31.12.2024 Balanse	-

Note 3 Vesentlige endringer regnskapsprinsipper

Det er ikke gjort vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i 2024.

Det er ikke foretatt vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Note 4 Note Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,a

	5 år	10 år	20 år	40 år
Bokført verdi 01.01.24	28 422 108	53 219 820	126 938 930	866 301 780
Tilgang i året	10 078 540	2 013 991	19 887 657	78 102 463
Avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-1 049
Årets ordinære avskrivninger	-8 796 344	-8 805 546	-9 603 295	-29 748 356
Årets justeringer				
Årets nedskrivninger	-174 278	-	-214 697	-105 185

Årets reverserte nedskrivinger	-	-		
Bokført verdi 31.12.24	29 530 027	46 428 266	137 008 595	914 549 653

	50 år	Tomter	Justering	Sum
Bokført verdi 01.01.24	187 314 142	92 931 041		1 355 127 821
Tilgang i året	3 925 042	500 000	632 514	115 140 207
Avgang i året				
Delsalg i året				-1 049
Årets ordinære avskrivinger	-4 968 969			-61 922 510
Årets Justeringer			-126 503	-126 503
Årets nedskrivinger				-494 160
Årets reverserte nedskrivinger				-
Bokført verdi 31.12.24	186 270 215	93 431 041	506 011	1 407 723 807

JF Note 15. Forklarer årsaken til årets nedskrivning

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11,b

Aksjer og andeler i varig eie er definert som selskaper der kommunen har en næringspolitisk eller samfunnsmessig motivasjon for å engasjere seg i. Det kan forekomme mindre andeler som ikke er nevnt i listen under.

Aksjer/andeler i	31.12.2024	31.12.2023	Eventuell markedsverdi *	Kommunens eierandel
Telemarksreiser AL	10 000	10 000	0	1 %
Kragerø Energi AS	53 597 184	53 597 184		100 %
Indirekte eierskap via Kragerø Energi AS:				
Vestmar Nett AS				100 %
Kragerø Bredbånd AS				100 %
Kragerø Installasjon AS				100 %
Delecto Kompetanse AS	500 000	500 000		100 %
Indirekte eierskap via Delecto Kompetanse AS:				
Delecto Arbeidsinkludering AS				100 %
Langøybrua AS	20 000	20 000	0	9 %
Kragerø kunstscole AS	3 600 000	3 600 000		100 %
Jomfruland nasjonalparksenter AS	50 000	50 000		100 %
Sum aksjer	57 777 184	57 777 184		
Andre eierandeler				
IKA Kongsberg	282 360	282 360		2,1 %
Vestfold og Telemark IKS*=				2,7 %

Grenland Brann og Redning IKS *)				16 %
Gea Norvegica Geopark *)				2,29 %
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	2 150 155	2 150 155		50 %
Telemark interkommunale næringsfond	127 000	127 000		9 %
Vetaks IKS	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	41 777 513	39 049 848		
Sum andre eierandeler	44 525 612	41 797 947		
Sum finansielle eiendeler	102 302 796	99 575 131		

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	316 147 378		316 147 378	-
Sosiallån - utlån	1 090 459	1 090 459		466 483
Sosiallån flyktning - utlån	286 009	286 009		-
Lån Kragerø Kystlag	-	-		1 929 366
SUM utlån	317 523 847	1 376 469	316 147 378	2 395 849

Note 7 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,a

HUSBANKEN	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2024	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2024
Husbanken - Startlån- flytende	11544278	01.03.2046	4,7050	1,59 %	25 825 432
Husbanken - Startlån- flytende	11544852	01.11.2046	4,7050	1,40 %	22 849 694
Husbanken - Startlån- flytende	11545096	01.03.2047	4,7050	3,43 %	55 844 019
Husbanken - Startlån- flytende	11545912	01.03.2048	4,7050	1,78 %	28 917 600
Husbanken - Startlån- flytende	11546448	01.09.2063	4,7050	1,22 %	19 814 202
Husbanken - Startlån- flytende	11547268	01.03.2058	4,7050	8,08 %	131 595 888
Husbanken - Startlån- flytende	11547882	01.10.2064	4,7050	1,23 %	20 000 000
			4,7050	18,72 %	304 846 835

Kommunalbanken	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2024	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2024
KNB -FRN	20210297	07.09.2026	4,950 %	10,96 %	178 447 000
KNB -FRN	20220026	27.07.2027	5,010 %	10,44 %	170 000 000
KNB -PT	20230263	21.08.2053	5,350 %	3,78 %	61 486 429
			5,035 %	25,17 %	409 933 429

Verdipapirmarkedet	Ref.nr	Forfallsdato	Rente pr 31.12.2024	i % av gjeld	Restgjeld 31.12.2024
DNB - SRT- 10 mnd. 27.06.25 4,	NO0013324103	27.06.2025	4,750 %	6,88 %	112 000 000
Handelsbanken-SRT-6 MND- 25.04	NO0013384099	25.04.2025	4,829 %	6,55 %	106 676 616
Nordea - Fast 10 år - 28.8.29	NO0010861107	28.08.2029	1,968 %	13,82 %	225 000 000
SEB - Fast 4 år - 15.10.25 -	NO0011128340	15.10.2025	1,865 %	11,67 %	190 083 000
SEB - Fast 5 år -24.04.28 4,0	NO0012899337	24.04.2028	4,045 %	17,19 %	280 000 000
			3,258 %	56,11 %	913 759 616
Total			3,976 %	100,00 %	1 628 539 880

Kragerø Havnevesen har langsiktig gjeld på 36 136 340

Nøkkeltall	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023
Total lånegjeld	1 628 539 880	1 584 645 901	1 499 333 749
Rentebindingstid	1,39	1,84	1,46
Vektet gjennomsnittrente	3,976 %	3,85 %	2,68 %

Resterende lånegjeld fordelt på de ulike formålene	
HUSBANKLÅN - STARTLÅN	
Konto	Regnskap 2024
05120 Avdrag på lån til videre utlån	24 106 020
05220 Videre utlån	43 317 254
09120 Bruk av lån til videre lån	-33 840 540
09220 Mottatte avdrag på videre lån	-24 295 762
	9 286 972
2227504 Startlån adm. av låneservice	316 147 378
2910000 Ubrukte lånemidler startlån	28 500 184
	344 647 562
2451900 Kommunens lån til videre utlån startlån	304 846 835
Sertifikatlån	
Sertifikatlån	913 759 616
Obligasjonslån	
Obligasjonslån	-

Note 8 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	62 584 628
Korrigerings for mottatte avdrag videre utlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag 2024	64 000 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 415 372
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	1 262 196 780
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 275 693 045
Avskrivninger 2024	61 922 510

Note 9 Pensjon KLP og SPK

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12,c

KLP

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2024		
PENSJONSKOSTNADER	2023	2024
Årets opptjening	51 593 856	60 420 037
Rentekostnad	42 517 819	53 196 753
Brutto pensjonskostnad	94 111 675	113 616 790
Forventet avkastning	-48 590 120	-58 724 249
Netto pensjonskostnad	45 521 555	54 892 541
Sum amortisert premieavvik	19 081 056	21 987 358
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 783 300	2 393 495
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	67 385 911	79 273 394
PREMIEAVVIK	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	83 673 047	66 082 162
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 783 300	-2 393 495
Netto pensjonskostnad	-45 521 555	-54 892 541
Premieavvik	35 368 192	8 796 126
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2023	31.12.2024
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 231 116 063	1 354 202 740
Pensjonsmidler	1 277 591 431	1 366 639 080
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-46 475 368	-12 436 340
Arbeidsgiveravgift	-6 553 027	0
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2024
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		-

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2024

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	1 231 116 063
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	67 295 544
Overførte/mottatte avvik	-
Faktisk forpliktelse	1 298 411 607
Årets opptjening	60 420 037
Rentekostnad	53 196 753
Utbetalinger	-57 825 657
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 354 202 740

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

2024

Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	-
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	1 277 591 431
Estimatavvik midler IB 1.1	24 460 390
Overførte/mottatte avvik	-
Faktiske pensjonsmidler	1 302 051 821
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	66 082 162
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 393 495
Utbetalinger	-57 825 657
Forventet avkastning	58 724 249

Brutto pensjonsmidler UB 31.12

1 366 639 080

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

2024

Sum amortisert premieavvik til føring	21 987 358
Akkumulert premieavvik	92 389 503

AVSTEMMING

2024

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-46 475 368
Netto pensjonskostnad	54 892 541
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 393 495
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-66 082 162
Brutto estimatavvik	42 835 154
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	-
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-12 436 340

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING

2024

Endret forpliktelse - Planendring	-
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	67 295 544
Endringer forpliktelse - Totalt	67 295 544

MEDLEMSSTATUS

01.01.2023

01.01.2024

Antall aktive	1 106	1 189
Antall oppsatte	1 291	1 319
Antall pensjoner	769	806
Gj. snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	378 685	407 851

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2024

Gj. snittlig alder, aktive	45	44
Gj. snittlig tjenestetid, aktive	10	10

FORUTSETNINGER	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	0	0,045
Amortiseringstid	7	7

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	11 580 392
Tilført premiefondet i løpet av året	43 987 296
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 087 365
Innestående på premiefond 31.12.	11 478 855

SPK
OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

År	2023	2024
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,190 %	0,190 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	80 647 321	90 156 679
Amortisering:	7	7
PENSJONSKOSTNAD	2023	2024
Årets opptjening, service cost	6 688 847	7 530 048
Rentekostnad	2 560 305	3 196 417
Brutto pensjonskostnad	9 249 152	10 726 465
Forventet avkastning	-1 699 056	-2 124 250
Netto pensjonskostnad	7 550 096	8 602 215
Sum amortisert premieavvik	-53 601	893 277
Administrasjonskostnad	261 632	269 853
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	7 758 127	9 765 345
PREMIEAVVIK	2023	2024
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	13 343 763	10 907 430
(Herav oppgjør for desember 2019)	84 103	-37 353
Administrasjonskostnad	-261 632	-269 853
Netto pensjonskostnad	-7 550 096	-8 602 215
Premieavvik	5 532 035	2 035 362
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023	2024
Beregnet premieavvik året før	-199 529	5 532 035
Amortisering av fjorårets premieavvik	-28 504	790 291

Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-25 097	102 986
Sum amortisert premieavvik til føring	-53 601	893 277
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	6 139 115	7 281 201

PENSJONSFORPLIKTELSE	2023	2024
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	82 400 714	90 636 885
Pensjonsmidler 31.12	-56 784 584	60 549 289
Netto forpliktelse før arb. avgift 31.12	25 616 130	30 087 596

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB – ESTIMAT	2024
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	82 400 714
Årets opptjening	7 530 048
Rentekostnad	3 196 417
Estimatavvik – forpliktelse	-2 490 294
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	90 636 885

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE	2024
Faktisk forpliktelse IB 1.1	79 910 420
Estimert forpliktelse IB 1.1	-82 400 714
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-2 490 294

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	56 784 584
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	10 907 430
Administrasjon	-269 853
Forventet avkastning	2 124 250
Estimatavvik - midler	-8 997 121
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	60 549 289

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2024
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-47 787 462
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	56 784 584
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	8 997 121

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2024
Brutto estimatavvik	6 506 828
Amortisert premieavvik i år	-893 277
Netto balanseført estimatavvik	5 613 551

AVSTEMMING	2024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	25 616 130
Netto pensjonskostnad	8 602 215
Administrasjonskostnad	269 853
Amortisert premieavvik i år	893 277
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-10 907 430

Netto balanseført estimatavvik i år	5 613 551
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	30 087 596

FORUTSETNINGER

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

	2022	2023	2024
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

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	133 430	100 %	133 430	24.03.2025
Selvskyldnerkausjon*	10 000 000	10 000 000	100 %	10 000 000	21.11.2053
*Kausjonen gjelder for lånets hovedstol max 10 mill. kroner med tillegg av 10% for dekning av påløpte renter og avdrag, max 11 mill. kroner					
Kragerø Kommunale Boligstiftelse/Kommunalbanken/Garanti for lån kommunale boliger					
Selvskyldnerkausjon	3 000 000	2 100 000	100 %	2 100 000	13.11.2045
Selvskyldnerkausjon	1 000 000	400 060	100 %	400 060	13.11.2030
Selvskyldnerkausjon	6 900 000	4 600 000	100 %	4 600 000	15.08.2044
Simpel kausjon	6 790 000	1 760 860	100 %	1 760 860	15.09.2037
Simpel kausjon	4 900 000	2 137 759	100 %	2 137 759	30.06.2034
Simpel kausjon	18 775 000	7 850 284	100 %	7 850 284	22.08.2033
Simpel kausjon	14 500 000	5 398 143	100 %	5 398 143	30.06.2032
Simpel kausjon	13 250 000	4 244 430	100 %	4 244 430	26.06.2031
Simpel kausjon	4 585 000	764 000	100 %	764 000	02.08.2029
Kragerø Fjordbåtselskap/KLP/Garanti for lån til MS Kragerø					
Selvskyldnerkausjon	37 338 000	16 002 000	100 %	8 001 000	25.10.2035
Sum	125 388 000	55 657 626		47 389 966	

Note 11 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,a

Konto	Kommunalområde/Formål	Regnskap 31.12.2023	Bruk av midler+/avsatt nye midler-	Regnskap 31.12.2024
Samfunn				
2511307	Portør - Skiftebu (135)	-130 000	-100 000	-230 000
2511308	Toalett Øytangen (142)	-200 000	-	-200 000
2511309	Ødegården - telt og adkomst (178)	-260 000	-	-260 000
2511310	Brygge Lille Kirkeholmen (343)	-650 000	-	-650 000
2511311	Toalett Ødegården (344)	-100 000	-	-100 000
2511500	Husbanken etablering av egen bolig	-1 747 86	600 000	-1 147 386
2511503	Husbanken Tap på utlån	-1 895 523	-	-1 895 523
2511506	Akt 297 Vanddirektivet	-575 374	-27 635	-603 009
2511517	Tilskuddsmidler Stilnestangen Nord (fylkeskommunen)	-176 293	-	-176 293
2514304	Gave vedlikehold Minneparken (005)	-1 137 985	-61 112	-1 199 098
2514305	Etterbruksfond avfallsdeponi	-980 000	-70 000	-1 050 000
2514307	Etterbruksfond avfallsdeponi Næring	-420 000,00	-30 000,00	-450 000,00
2559901	Tilfluktsrom	-459 752,84	126 697,62	-333 055,22
2559902	Infrastrukturfond	-2 216 859,60	0,00	-2 216 859,60
2559916	Trafikksikkerhet-aksjon skolevei	-314 452,80	0,00	-314 452,80
2559917	Husbanken-flyktningeboliger	-1 546 974,66	0,00	-1 546 974,66
2559920	Kragerøbanen	-2 400 000,00	0,00	-2 400 000,00
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2511308	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Søke byggetillatelse.			
2511309	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Søke byggetillatelse.			
2511310	Friske midler til skjærgårdstjenesten fra statsforvalter. Entreprenør er valgt, blir utført før sommeren.			
2515000	Ekstraordinære tilskuddsmidler vi fikk tildelt av Husbanken 2019. Fortsatt ubrukte midler pga boliger som ikke er kjøpt eller utbedringer som ikke foretatt.			
2511503	Det har ikke vært noen tap på startlån i 2024.			
2511506	Flerårig prosjekt, midler fra fond brukes når prosjektet trenger det.			
2514304	Testamentert gave til bruk i Minneparken. Ingen foreløpige planer om oppgradering.			
2514305	Avsettes årlig for håndtering av fremtidige kostnader knyttet til deponi			
2514307	Avsettes årlig for håndtering av fremtidige kostnader knyttet til deponi			
2559901	Fondsmidlene til tilfluktsrom er brukt i 2024 og vil bli brukt i 2025 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 2024. Benyttes til finansiering til kommende trafikksikringsprosjekter			
2559917	Ubrukte husbankmidler til kjøp av flyktningeboliger. Midlene vil bli brukt i 2025 og 2026.			

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.			
Oppvekst				
2516410	Jobbsjansen - IMDI (433)	-545 190	-119 648	-664 838
2516609	Desentralisert kompetanseheving skole (176)	-213 165	-37 462	-250 627
2516617	Sammen er vi dynamitt (1033)	-774 765	-166 458	-941 223
2516618	Systematisk oppfølging av barn (1034)	-786 041	548 662	-237 379
2516406	Barnehage svømmeopplæring	-	-267 812	-267 812
2516411	Videreutdanning barnehage (143)	-	-325 343	-325 343
2516500	100 % helsesykepleierstilling for 2024 (166)	-	-252 539	-252 539
2516611	Rekomp barnehage (308)	-143 479	-33 519	-176 998
2516624	Implementering tidlig innsats (639)	-	-500 000	-500 000
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2516410	Eksternt tilskudd som forventes brukt gjennom hele prosjektperioden, prosjekt er videreført inn i 2025			
2516609	Kompetanse tiltak ikke gjennomført pga Covid og reiserestriksjoner i 2024			
2516617	Prosjekt som løper over flere år, avsluttes i 2026			
2516618	Prosjekt som løper over flere år, avsluttes mars 2025			
2516406	Gjelder hele barnehageåret. Ubrukte midler fordi svømmehallen har vært stengt i perioder. Barnehagene prøver å øke antall barn som skal ha "svømmeopplæring" våren 2025 for å bruke opp midlene. Venter også på faktura fra samfunn, vil komme våren 2025.			
2516411	Gjelder barnehageåret, skal brukes til kompetanseheving blant annet 7. mars, 11. og 12. mars og august 2025.			
2116500	Midlene vil bli benyttet i 2025.			
2516611	Gjelder barnehageåret, skal brukes våren 2025. Videreutdanningsmidlene skal gå til de barnehagene som har ansatte i videreutdanningsordningen.			
2516624	Innvilget prosjekt med oppstart i 2025.			
Næring				
2511502	Konsesjonsavgiftfondet	-1 103 668	- 227 052	-1 330 720
2511508	Kommunalt næringsfond	-202 489	49 008	-153 481
2511516	Tilskuddsmidler fylkeskommunen/fylkesmann (akt 1505)	-2 522 206	1 755 219	-766 987
2511522	Gnistmidler (6007)	- 187 600	-	- 187 600
2519970	Bredbånd i Kragerø (akt 274)			-597 500
2511532	Start i Grenland	- 680 552	75 866	- 604 686
Årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet i regnskapsåret				
2511502	Årlige midler avsatt til næringsformål, reserve			
2511508	Midler til kompenserende tiltak næringsliv, Covid midler ikke brukt, men bundet til ikke igangsatte prosjekter			
2511516	Regionale omstillingsmidler, avsluttes Q4 2024, event. restmidler overføres Strategisk næringsplan 2030			
2511522	Kragerø er vertskommune, del av post 2511516 over			
2519970	Her vil midlene brukes i 2025			

2511532	Kragerø kommune er vertskommune, avvikles i 2024, midler vil bli tilbakeført til deltakerkommuner.			
Helse og omsorg				
2515012	Akt 057 Testamentarisk gave M.og G.Gjermundsen	- 572 975	-11 935	- 584 911
2515034	Musikkbasert miljøbehandling (492)	- 335 000	131 959	- 203 041
2515203	Pårørendearbeid i samarbeid med LPP (022)	- 150 000	-	- 150 000
2516302	Helse i praksis (417)	- 261 625	74 596	- 187 029
2515901	Psykisk helse barn og unge (491)	-	-273 653	- 273 653
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 2025			
2515203	Her vil de meste av midlene bli brukt i 2025			
2516302	Treårig prosjekt som avsluttes i 2025. Midlene overføres til 25 og brukes i løpet av året.			
2515901	Nystartet prosjekt i 2024 og ubrukte midler overføres til 25. Følger prosjektplan.			

Note 12 Gebyrfinansiert selvkostfond

Budsjett-og regnskapsforskriften §15-13,b

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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 2024 var denne lik 4,350 %.

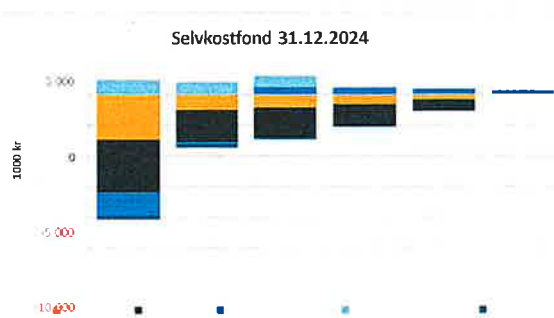
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvskostforskriften 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

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 forkalkylene 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 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 6. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	19 466 824	25 846 539	24 045 256	3 537 059	72 895 678
Avskrivningskostnad	8 320 094	7 839 070	2 036 183	150 441	18 345 788
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	10 443 838	8 509 047	806 195	114 420	19 873 500
Indirekte driftsutgifter (netto)	621 965	880 359	686 315	27 741	2 216 379
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	31 098	44 018	34 316	1 387	110 819
Driftskostnader	38 883 819	43 119 028	27 608 266	3 831 044	113 442 157
- Øvrige driftsinntekter	-728 800	-41 820	-31 068 179	-14 797	-31 853 596
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	38 155 019	43 077 208	-3 459 913	3 816 247	81 588 561
Gebyrinntekter	43 191 657	46 637 137		3 333 840	93 162 634
Resultat	5 036 638	3 559 929	3 459 913	-482 407	11 574 073
Finansiell dekningsgrad i %	113 %	108 %	0 %	87 %	114 %

Selvkostfond 01.01	-7 307 620	-8 575 415	-3 696 462	2 411 378	-17 168 122
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	5 036 638	3 559 929	3 459 913	-482 407	11 574 073
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-208 335	-295 602	-85 543	94 402	-495 077
Selvkostfond 31.12	-2 479 317	-5 311 089	-322 092	2 023 371	-6 089 127

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing				Totalt
Direkte driftsutgifter	3 259 354				3 259 354
Avskrivningskostnad	154 113				154 113
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	154 019				154 019
Indirekte driftsutgifter (netto)	151 127				151 127
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 556				7 556
Driftskostnader	3 726 169				3 726 169
- Øvrige driftsinntekter	-731 389				-731 389
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 994 784				2 994 784
Gebyrinntekter	3 258 520				3 258 520
Resultat	263 736				263 736
Finansiell dekningsgrad i %	109 %				109 %

Selvkostfond 01.01	-759 302				-759 302
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	263 736				263 736
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-27 293				-27 293
Selvkostfond 31.12	-522 859				-522 859

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 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 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 5 036 638. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 2 479 317. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 136 763	7 605 786	8 250 000	8 621 250	9 009 206	9 414 621	9 838 278
11*** Varer og tjenester	6 314 337	5 518 876	5 408 833	5 652 231	5 906 581	6 172 377	6 450 134
12*** Varer og tjenester	6 608 549	6 284 886	5 851 880	6 115 214	6 390 399	6 677 967	6 978 475
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	37 500	58 271	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	5 805	19 774	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	21 065 450	19 466 824	19 568 984	20 388 694	21 306 186	22 264 968	23 266 888
Avskrivningskostnad	6 971 980	8 320 094	9 374 511	10 697 924	11 561 737	12 354 857	12 755 418
Kalkulatorisk rente	8 797 146	10 443 838	12 923 193	15 876 210	19 797 961	23 347 797	24 523 727
Indirekte kostnader	724 007	653 064	743 556	763 631	784 249	805 423	827 170
Sum driftskostnader	37 558 582	38 883 819	42 610 243	47 726 459	53 450 134	56 773 041	61 373 201
- Øvrige inntekter	-841 634	-728 800	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	36 716 947	38 155 019	42 610 243	47 726 459	53 450 134	56 773 041	61 373 201
Gebyrinntekter	29 189 405	43 191 657	43 116 846	48 345 108	54 221 474	59 585 945	61 391 328
Resultat	-7 527 542	5 036 638	506 603	618 649	771 340	812 904	18 128
Finansiell dekningsgrad (%)	79,5 %	113,2 %	101,2 %	101,3 %	101,4 %	101,4 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	365 894	-7 307 620	-2 479 317	-2 073 331	-1 533 180	-812 904	-18 128
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 527 542	5 036 638	506 603	618 649	771 340	812 904	18 128
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-145 973	-208 334	-100 616	-78 498	-51 064	-18 128	-408
Selvkostfond 31.12	-7 307 620	-2 479 317	-2 073 331	-1 533 180	-812 904	-18 128	-408

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	7 857 355	7 605 786	-251 569	-3,2 %
11*** Varer og tjenester	5 885 440	5 518 876	-366 562	-6,2 %
12*** Varer og tjenester	5 254 325	6 284 886	1 030 561	19,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	37 500	37 500	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	5 950	19 774	13 824	232,3 %
Direkte driftsutgifter	19 003 070	19 466 824	463 754	2,4 %
Direkte kapitalkostnader	19 211 219	18 763 931	-447 288	-2,3 %
Indirekte kostnader	501 433	653 064	151 631	30,2 %
Sum driftskostnader	38 715 722	38 883 819	168 098	0,4 %
Øvrige inntekter	1 200 000	-728 800	-1 928 800	-160,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	39 915 722	38 155 019	-1 760 703	-4,4 %
Gebyrinntekter	41 131 004	43 191 657	2 060 653	5,0 %
Resultat	1 215 282	5 036 638	3 821 356	314,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 215 282	-5 036 638	-3 821 356	-314,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 2,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 450 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 3 820 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktig gebyrer	27 173 767	39 707 962	41 616 846	46 845 108	52 721 474	58 085 945	59 891 328
16401 Tilkoblingsgebyrer	2 015 638	3 483 695	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 852	2 267	2 399	2 662	2 954	3 210	3 264
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,25	16,03	17,17	19,12	21,29	23,21	23,69
Arsgebyr ved 100 m ³ årlig forbruk	2 977	3 870	4 116	4 574	5 083	5 531	5 633
Årlig endring		30,0 %	6,4 %	11,1 %	11,1 %	8,8 %	1,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

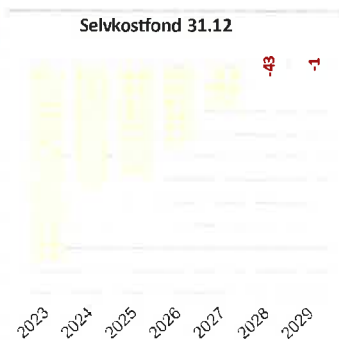
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 3 559 929. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 5 311 089. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	9 434 152	9 254 664	10 147 273	10 603 900	11 081 076	11 579 724	12 100 812
11*** Varer og tjenester	6 464 992	6 301 720	6 127 113	6 402 833	6 690 961	6 992 054	7 306 696
12*** Varer og tjenester	11 321 317	8 033 897	7 129 128	7 449 940	7 785 188	8 135 521	8 501 618
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 672 211	2 241 390	5 000 000	5 225 000	5 460 125	5 705 831	5 962 593
14*** Overføringsutgifter	0	14 636	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	230	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	28 892 672	25 846 539	28 403 515	29 681 674	31 017 349	32 413 130	33 871 720
Avskrivningskostnad	6 980 057	7 839 070	8 074 844	9 432 441	9 923 078	10 446 180	10 445 807
Kalkulatorisk rente	6 986 453	8 509 047	10 944 260	15 066 320	20 772 851	25 537 698	27 342 324
Indirekte kostnader	1 036 857	924 372	1 064 852	1 093 603	1 123 131	1 153 458	1 184 598
Sum driftskostnader	43 896 039	43 119 028	48 487 471	55 274 038	62 836 408	69 550 463	72 844 450
- Øvrige inntekter	-167 817	-41 820	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	43 728 222	43 077 208	48 487 471	55 274 038	62 836 408	69 550 463	72 844 450
Gebyrinntekter	32 075 614	46 637 137	49 199 991	56 694 475	64 634 182	71 457 313	72 886 973
Resultat	-11 652 608	3 559 929	712 520	1 420 437	1 797 774	1 906 850	42 523
Finansiell dekningsgrad (%)	73,4 %	108,3 %	101,5 %	102,6 %	102,9 %	102,7 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	3 190 430	-8 575 419	-5 311 089	-4 822 527	-3 585 088	-1 906 850	-42 523
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-11 652 608	3 559 929	712 520	1 420 437	1 797 774	1 906 850	42 523
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-113 237	-295 602	-223 958	-182 998	-119 536	-42 523	-950
Selvkostfond 31.12	-8 575 419	-5 311 089	-4 822 527	-3 585 088	-1 906 850	-42 523	-950

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 548 165	9 254 664	-293 501	-3,1 %
11*** Varer og tjenester	5 837 631	6 301 720	464 089	7,9 %
12*** Varer og tjenester	9 927 500	8 033 897	-1 893 603	-19,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 567 500	2 241 390	673 890	43,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	14 636	14 636	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	230	230	0,0 %
Direkte driftsutgifter	26 880 796	25 846 539	-1 034 257	-3,8 %
Direkte kapitalkostnader	16 766 716	16 348 117	-418 599	-2,5 %
Indirekte kostnader	463 691	924 372	460 682	99,4 %
Sum driftskostnader	44 111 202	43 119 028	-992 174	-2,2 %
Øvrige inntekter	1 200 000	-41 820	-1 241 820	-103,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	45 311 202	43 077 208	-2 233 994	-4,9 %
Gebyrinntekter	46 030 351	46 637 137	606 786	1,3 %
Resultat	719 149	3 559 929	2 840 780	395,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-719 149	-3 559 929	-2 840 780	-395,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 3,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 420 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 1,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 840 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktig gebyrer	30 529 391	43 267 618	47 699 991	55 194 475	63 134 182	69 957 313	71 386 973
16401 Tilkoblingsgebyrer	1 546 223	3 369 519	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 950	2 378	2 604	3 377	4 196	4 742	4 799
Forbruksgebyr (kr/m3)	22,18	34,58	37,68	39,56	41,42	44,25	44,74
Årsgebyr ved 100 m³ årlig forbruk	4 168	5 836	6 372	7 333	8 338	9 167	9 273
Årlig endring		40,0 %	9,2 %	15,1 %	13,7 %	9,9 %	1,2 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

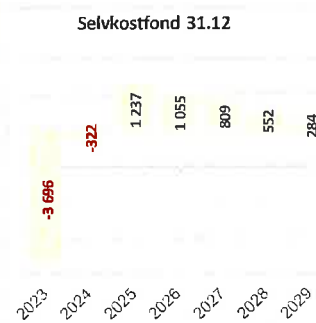
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 3 459 913. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 322 092. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	7 966 703	8 548 064	9 235 423	9 651 017	10 085 313	10 539 152	11 013 413
11*** Varer og tjenester	4 741 016	4 244 169	4 223 469	4 413 525	4 612 134	4 819 680	5 036 565
12*** Varer og tjenester	3 611 057	2 655 766	3 568 992	3 729 597	3 897 429	4 072 813	4 256 090
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 661 463	8 526 734	8 553 777	8 949 147	9 351 859	9 772 692	10 212 463
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	70 000	70 521	70 000	71 750	73 544	75 382	77 267
Direkte driftsutgifter	24 050 239	24 045 256	25 661 661	26 815 036	28 020 278	29 279 719	30 595 795
Avskrivningskostnad	1 717 783	2 036 183	2 055 417	1 985 015	1 400 609	1 399 283	1 399 283
Kalkulatorisk rente	761 899	806 195	794 189	783 215	799 110	738 468	677 576
Indirekte kostnader	653 632	720 631	671 280	689 404	708 018	727 135	746 767
Sum driftskostnader	27 183 553	27 608 266	29 182 547	30 272 669	30 928 015	32 144 608	33 419 429
- Øvrige inntekter	-524 490	-31 068 179	-218 387	-227 970	-237 979	-248 431	-259 348
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	-70 000	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	26 729 063	-3 459 913	28 964 160	30 044 699	30 690 036	31 896 173	33 160 077
Gebyrinntekter	22 362 657	0	30 502 808	29 812 895	30 403 335	31 609 474	32 874 503
Resultat	-4 366 406	3 459 913	1 538 648	-231 804	-286 701	-286 700	-285 575
Finansiell dekningsgrad (%)	83,7 %	0,0 %	105,3 %	99,2 %	99,1 %	99,1 %	99,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	732 275	-3 696 462	-322 092	1 236 771	1 054 845	808 705	551 680
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 366 406	3 459 913	1 538 648	-231 804	-286 701	-286 700	-285 575
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-62 332	-85 543	20 215	49 879	40 562	29 675	18 276
Selvkostfond 31.12	-3 696 462	-322 092	1 236 771	1 054 845	808 705	551 680	284 383

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 328 930	8 548 064	-780 866	-8,4 %
11*** Varer og tjenester	4 721 310	4 244 169	-477 141	-10,1 %
12*** Varer og tjenester	3 624 060	2 655 766	-968 292	-26,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	8 381 841	8 526 734	144 894	1,7 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	70 521	70 521	0,0 %
Direkte driftsutgifter	26 056 141	24 045 256	-2 010 884	-7,7 %
Direkte kapitalkostnader	3 431 392	2 842 376	-589 013	-17,2 %
Indirekte kostnader	431 340	720 631	289 291	67,1 %
Sum driftskostnader	29 918 872	27 608 266	-2 310 606	-7,7 %
Øvrige inntekter	-886 375	-31 068 179	-30 181 804	-3405,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	29 032 497	-3 459 913	-32 492 410	-111,9 %
Gebyrinntekter	30 149 132	0	-30 149 132	-100,0 %
Resultat	1 116 634	3 459 913	2 343 279	209,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 116 634	-3 459 913	-2 343 279	-209,9 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 7,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 590 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 340 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktig gebyrer	22 362 657	0	30 502 808	29 812 895	30 403 335	31 609 474	32 874 503

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

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/ivare)	3 040	4 104	4 100	3 986	4 043	4 181	4 326
<i>Årlig endring</i>		35,0 %	-0,1 %	-2,8 %	1,4 %	3,4 %	3,5 %

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 482 407. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 023 371. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

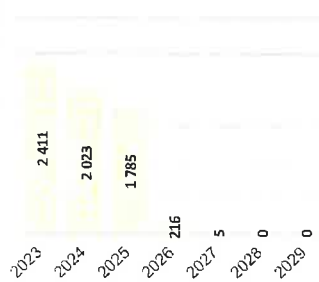
Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	563 032	535 999	616 022	643 743	672 712	702 984	734 618
11*** Varer og tjenester	289 306	440 010	480 679	502 310	524 914	548 538	573 219
12*** Varer og tjenester	701 681	506 074	497 364	519 745	543 134	567 575	593 116
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 493 527	1 994 663	1 943 006	2 030 441	2 121 811	2 217 292	2 317 070
14*** Overføringsutgifter	0	60 309	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 047 546	3 537 055	3 537 071	3 696 239	3 862 570	4 036 386	4 218 023
Avskrivningskostnad	68 182	150 441	113 157	182 511	180 565	180 565	180 565
Kalkulatorisk rente	52 562	114 420	144 282	135 469	127 391	119 624	111 821
Indirekte kostnader	33 090	29 126	33 983	34 901	35 843	36 811	37 805
Sum driftskostnader	3 201 380	3 831 044	3 828 493	4 049 120	4 206 369	4 373 386	4 548 214
- Øvrige inntekter	0	-14 797	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 201 380	3 816 247	3 828 493	4 049 120	4 206 369	4 373 386	4 548 214
Gebyrinntekter	2 842 426	3 333 840	3 505 614	2 436 974	3 990 317	4 368 578	4 548 106
Resultat	-358 954	-482 407	-322 879	-1 612 146	-216 052	-4 807	-107
Finansiell dekningsgrad (%)	88,8 %	87,4 %	91,6 %	60,2 %	94,9 %	99,9 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 663 611	2 411 376	2 023 371	1 784 652	216 052	4 807	107
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-358 954	-482 407	-322 879	-1 612 146	-216 052	-4 807	-107
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	106 718	94 402	84 158	43 547	4 807	107	0
Selvkostfond 31.12	2 411 376	2 023 371	1 784 652	216 052	4 807	107	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	567 627	535 999	-21 628	-3,9 %
11*** Varer og tjenester	342 820	440 010	97 190	28,4 %
12*** Varer og tjenester	524 851	506 074	-18 777	-3,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 547 750	1 994 663	446 914	28,9 %
14*** Overføringsutgifter	0	60 309	60 309	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 973 047	3 537 055	564 008	19,0 %
Direkte kapitalkostnader	473 916	264 861	-209 055	-44,1 %
Indirekte kostnader	21 567	29 126	7 561	35,1 %
Sum driftskostnader	3 468 530	3 831 044	362 514	10,5 %
Øvrige inntekter	0	-14 797	-14 797	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 468 530	3 816 247	347 717	10,0 %
Gebyrinntekter	3 008 765	3 333 840	325 075	10,8 %
Resultat	-459 765	-482 407	-22 642	4,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	459 765	482 407	22 642	4,9 %

Selvkostfond 31.12



I 2024 ble direkte driftsutgifter 19,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 210 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 10,8 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktig gebyrer	2 842 426	3 333 840	3 505 614	2 436 974	3 990 317	4 368 578	4 548 106

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

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	4 225	4 647	5 526	3 870	6 383	7 041	7 386
Årlig ending		10,0 %	18,9 %	-30,0 %	64,9 %	10,3 %	4,9 %

Etterkalkyle 2024 for Feiing

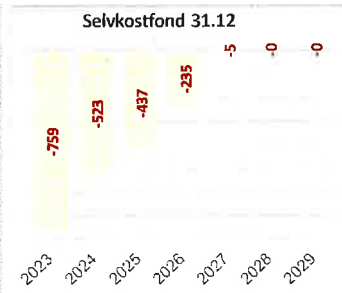
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 263 736. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 522 859. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	72 185	14 817	17 154	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	98	5 112	6 624	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 959 813	3 239 425	3 709 134	3 801 862	3 896 909	3 994 331	4 094 190
Direkte driftsutgifter	3 032 096	3 259 354	3 732 912	3 801 862	3 896 909	3 994 331	4 094 190
Avskrivningskostnad	178 063	154 113	137 764	137 764	137 764	137 764	135 073
Kalkulatorisk rente	141 898	154 019	153 441	144 934	138 804	132 972	127 172
Indirekte kostnader	169 016	158 684	173 579	178 266	183 079	188 022	193 099
Sum driftskostnader	3 521 073	3 726 169	4 197 696	4 262 826	4 356 556	4 453 089	4 549 533
- Øvrige inntekter	-75 375	-731 385	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	17 344	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 428 354	2 994 784	4 197 696	4 262 826	4 356 556	4 453 089	4 549 533
Gebyrinntekter	3 936 289	3 258 520	4 305 257	4 478 704	4 591 800	4 458 323	4 549 649
Resultat	507 935	263 736	107 561	215 877	235 245	5 234	117
Finansiell dekningsgrad (%)	114,8 %	108,8 %	102,6 %	105,1 %	105,4 %	100,1 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 225 500	-759 302	-522 859	-436 501	-235 245	-5 234	-117
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	507 935	263 736	107 561	215 877	235 245	5 234	117
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-41 737	-27 293	-21 202	-14 521	-5 234	-117	-
Selvkostfond 31.12	-759 302	-522 859	-436 501	-235 245	-5 234	-117	-

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	14 817	14 817	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	5 112	5 112	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 262 350	3 239 425	-22 925	-0,7 %
Direkte driftsutgifter	3 262 350	3 259 354	-2 996	-0,1 %
Direkte kapitalkostnader	268 725	308 131	39 406	14,7 %
Indirekte kostnader	110 747	158 684	47 937	43,3 %
Sum driftskostnader	3 641 821	3 726 169	84 348	2,3 %
Øvrige inntekter	0	-731 385	-731 385	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 641 821	2 994 784	-647 037	-17,8 %
Gebyrinntekter	3 937 699	3 258 520	-679 179	-17,2 %
Resultat	295 878	263 736	-32 142	-10,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-295 878	-263 736	32 142	-10,9 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 17,2 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	3 936 289	3 258 520	4 305 257	4 478 704	4 591 800	4 458 323	4 549 649

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

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	577	577	632	573	521	454	421
Årlig endring		0,0 %	9,6 %	-9,3 %	-9,1 %	-12,9 %	-7,3 %

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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 dette må kommunen hvert år utarbeide selvkostkalkyler som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylene avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Saksbehandlingsområdene:

Saksbehandlingsområder med krav til selvkostkalkyler rekneskapsføres på KOSTRA-funksjoner sammen med andre tjenester. For eksempel skal selvkost-tjenesten byggesaksbehandling rekneskapsføres på samme sted som klagebehandling etter forvaltningsloven. Klagebehandling skal holdes utenfor selvkostkalkylene.

I driftsregnskapet tilhører støttefunksjoner som HR, IKT og økonomi kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtjenestes selvkostregnskap inngår relevante andeler av disse støttefunksjonene.

Systematisk og tilfeldige underskudd:

Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommunekassen finansiere.

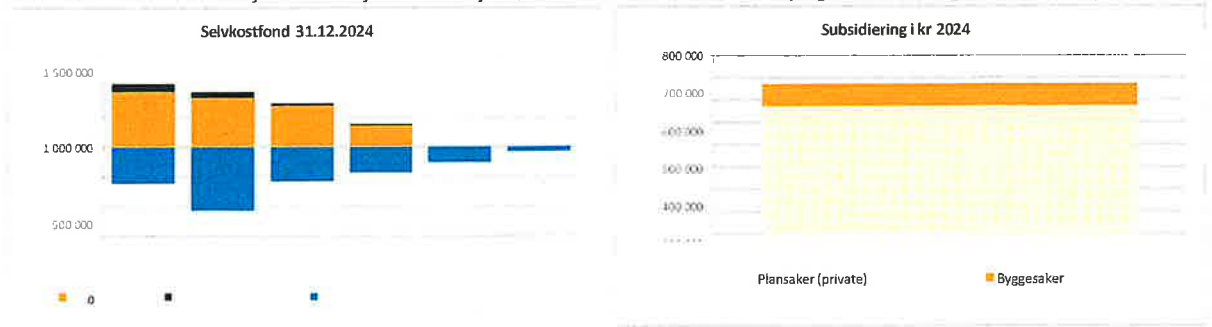
Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavens enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år. Dersom en tjeneste går med overskudd, skal dette alltid settes av på selvkostfond.

Krav om utarbeidelse av kalkyle:

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 forkalkylene 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 kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 6. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Plansaker (private)	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjoner ing	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 906 169	8 409 510	1 715 588	47 422	12 078 689
Avskrivningskostnad	0	134 159	29 189	0	163 347
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	6 254	7 515	0	13 769
Indirekte driftsutgifter (netto)	128 195	495 350	163 941	11 677	799 162
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	6 410	24 767	8 197	584	39 958
Driftskostnader	2 040 774	9 070 039	1 924 429	59 683	13 094 925
- Øvrige driftsinntekter	-102 243	-1 740 363	-39 229	0	-1 881 835
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 938 531	7 329 676	1 885 201	59 683	11 213 091
Subsidiering	571 708	98 602	0	0	670 310
Gebyrinntekter	1 366 823	7 231 074	1 739 094	25 185	10 362 176
Resultat	0	0	-146 107	-34 498	-180 605
Finansiell dekningsgrad i %	71 %	99 %	92 %	42 %	92 %

Selvkostfond 01.01	0	0	930 455	136 012	1 066 467
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	-146 107	-34 498	-180 605
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	37 297	5 156	42 453
Selvkostfond 31.12	0	0	821 645	106 681	928 326

Etterkalkyle selvkost 2024	Utslipp, kontroll og forurensset				Totalt
Direkte driftsutgifter	481 219				481 219
Indirekte driftsutgifter (netto)	11 608				11 608
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	580				580
Driftskostnader	493 408				493 408
- Øvrige driftsinntekter	-500				-500
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	492 908				492 908
Gebyrinntekter	71 488				71 488
Resultat	-421 420				-421 420
Finansiell dekningsgrad i %	15 %				15 %

Selvkostfond 01.01	-614 171				-614 171
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-421 420				-421 420
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-35 882				-35 882
Selvkostfond 31.12	-1 071 473				-1 071 473

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 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.

Etterkalkyle 2024 for Plansaker (private)

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 571 708 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

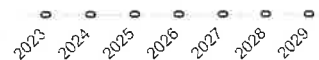
Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 969 282	1 606 222	1 695 745	1 741 534	1 788 555	1 836 846	1 886 441
11*** Varer og tjenester	549 113	272 930	222 916	228 485	234 201	240 056	246 057
12*** Varer og tjenester	241 892	27 017	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
14*** Overføringsutgifter	24 990	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 785 277	1 906 169	1 928 914	1 980 529	2 033 525	2 087 940	2 143 813
Indirekte kostnader	171 613	134 604	181 005	185 892	190 911	196 068	201 360
Sum driftskostnader	3 956 890	2 040 774	2 109 920	2 166 421	2 224 436	2 284 008	2 345 172
- Øvrige inntekter	-445 072	-102 243	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 511 818	1 938 531	2 109 920	2 166 421	2 224 436	2 284 008	2 345 172
Tilskudd/subsidiering	2 062 234	571 708	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 449 584	1 366 823	2 109 920	2 166 421	2 224 436	2 284 008	2 345 172
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	41,3 %	70,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 140 609	1 606 222	-534 387	-25,0 %
11*** Varer og tjenester	192 102	272 930	80 828	42,1 %
12*** Varer og tjenester	184 451	27 017	-157 434	-85,4 %
Direkte driftsutgifter	2 517 162	1 906 169	-610 993	-24,3 %
Indirekte kostnader	129 402	134 604	5 202	4,0 %
Sum driftskostnader	2 646 564	2 040 774	-605 790	-22,9 %
Øvrige inntekter	0	-102 243	-102 243	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 646 564	1 938 531	-708 033	-26,8 %
Subsidiering	0	571 708	571 708	0,0 %
Gebyrinntekter	2 720 563	1 366 823	-1 353 740	-49,8 %
Resultat	73 999	0	-73 999	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-73 999	0	73 999	-100,0 %

Selvkostfond 31.12



I 2024 ble direkte driftsutgifter 24,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 49,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 710 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	1 449 584	1 366 823	2 109 920	2 166 421	2 224 436	2 284 008	2 345 172

Etterkalkyle 2024 for Byggesaker

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 98 602 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

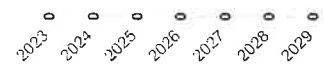
Byggesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 247 936	7 405 260	9 002 108	9 245 166	9 494 786	9 751 145	10 014 428
11*** Varer og tjenester	611 482	586 145	689 885	720 930	753 372	787 274	822 701
12*** Varer og tjenester	3 494 298	418 104	50 500	51 763	53 057	54 383	55 743
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	360 203	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 713 920	8 409 510	9 742 493	10 017 859	10 301 214	10 592 802	10 892 870
Avskrivningskostnad	141 757	134 159	33 478	14 403	14 403	14 403	0
Kalkulatorisk rente	12 103	6 254	2 710	1 602	961	321	0
Indirekte kostnader	539 524	520 117	282 688	290 322	298 161	306 211	314 479
Sum driftskostnader	9 407 305	9 070 039	10 061 371	10 324 186	10 614 739	10 913 737	11 207 348
- Øvrige inntekter	-1 791 627	-1 740 363	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 615 678	7 329 676	10 061 371	10 324 186	10 614 739	10 913 737	11 207 348
Tilskudd/subsidiering	4 216 723	98 602	408	0	0	0	0
Gebyrinntekter	3 398 955	7 231 074	10 060 964	10 324 186	10 614 739	10 913 737	11 207 348
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	44,6 %	98,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	7 716 165	7 405 260	-310 905	-4,0 %
11*** Varer og tjenester	649 927	586 145	-63 782	-9,8 %
12*** Varer og tjenester	150 000	418 104	268 104	178,7 %
Direkte driftsutgifter	8 516 092	8 409 510	-106 583	-1,3 %
Direkte kapitalkostnader	141 016	140 413	-604	-0,4 %
Indirekte kostnader	485 258	520 117	34 859	7,2 %
Sum driftskostnader	9 142 366	9 070 039	-72 327	-0,8 %
Øvrige inntekter	0	-1 740 363	-1 740 363	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 142 366	7 329 676	-1 812 690	-19,8 %
Subsidiering	0	98 602	98 602	0,0 %
Gebyrinntekter	9 142 366	7 231 074	-1 911 292	-20,9 %
Resultat	0	0	0	0,0 %

Selvkostfond 31.12



I 2024 ble direkte driftsutgifter 1,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 20,9 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	3 398 955	7 231 074	10 060 964	10 324 186	10 614 739	10 913 737	11 207 348

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 146 107. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 821 645. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 192 211	1 341 993	1 548 208	1 617 875	1 690 679	1 766 760	1 846 264
11*** Varer og tjenester	287 492	361 349	404 938	423 160	442 202	462 101	482 896
12*** Varer og tjenester	60 597	12 246	24 038	25 117	26 247	27 428	28 662
Direkte driftsutgifter	1 540 300	1 715 588	1 977 178	2 066 151	2 159 128	2 256 289	2 357 822
Avskrivningskostnad	42 936	29 189	49 188	48 975	20 000	20 000	20 000
Kalkulatorisk rente	4 675	7 515	10 557	8 210	6 675	5 798	4 917
Indirekte kostnader	158 993	172 138	167 694	172 222	176 872	181 647	186 552
Sum driftskostnader	1 746 904	1 924 429	2 204 618	2 295 558	2 362 675	2 463 734	2 569 291
- Øvrige inntekter	-70 020	-39 229	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 676 884	1 885 201	2 204 618	2 295 558	2 362 675	2 463 734	2 569 291
Gebyrinntekter	1 384 052	1 739 094	2 041 745	1 936 000	2 007 201	2 463 734	2 569 291
Resultat	-292 832	-146 107	-162 874	-359 558	-355 474	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	82,5 %	92,2 %	92,6 %	84,3 %	85,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 178 930	930 455	821 645	692 229	355 474	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-292 832	-146 107	-162 874	-359 558	-355 474	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	44 357	37 297	33 457	22 804	0	0	0
Selvkostfond 31.12	930 455	821 645	692 229	355 474	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 802 012	1 341 993	-460 018	-25,5 %
11*** Varer og tjenester	480 000	361 349	-118 651	-24,7 %
12*** Varer og tjenester	37 489	12 246	-25 243	-67,3 %
Direkte driftsutgifter	2 319 501	1 715 588	-603 913	-26,0 %
Direkte kapitalkostnader	32 659	36 704	4 044	12,4 %
Indirekte kostnader	161 753	172 138	10 385	6,4 %
Sum driftskostnader	2 513 913	1 924 429	-589 484	-23,4 %
Øvrige inntekter	0	-39 229	-39 229	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 513 913	1 885 201	-628 712	-25,0 %
Gebyrinntekter	2 712 000	1 739 094	-972 906	-35,9 %
Resultat	198 087	-146 107	-344 194	-173,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-198 087	146 107	344 194	-173,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 26,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 35,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 340 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	1 384 052	1 739 094	2 041 745	1 936 000	2 007 201	2 463 734	2 569 291

Etterkalkyle 2024 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 34 498. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 106 681. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

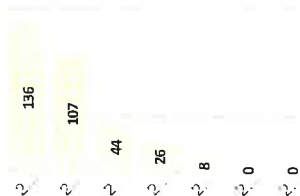
Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	45 696	46 472	56 632	58 161	59 732	61 345	63 001
11*** Varer og tjenester	0	128	68	71	74	78	81
12*** Varer og tjenester	0	822	67	68	70	72	74
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
Direkte driftsutgifter	45 696	47 422	77 267	79 313	81 414	83 570	85 784
Indirekte kostnader	4 232	12 261	4 464	4 584	4 708	4 835	4 966
Sum driftskostnader	49 928	59 683	81 731	83 898	86 122	88 405	90 749
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	49 928	59 683	81 731	83 898	86 122	88 405	90 749
Gebyrinntekter	66 779	25 185	15 306	64 814	67 676	80 096	90 749
Resultat	16 850	-34 498	-66 424	-19 084	-18 446	-8 309	0
Finansiell dekningsgrad (%)	133,7 %	42,2 %	18,7 %	77,3 %	78,6 %	90,6 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	113 907	136 012	106 681	43 577	26 008	8 309	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	16 850	-34 498	-66 424	-19 084	-18 446	-8 309	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	5 255	5 166	3 321	1 515	747	0	0
Selvkostfond 31.12	136 012	106 681	43 577	26 008	8 309	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	56 632	46 472	-10 161	-17,9 %
11*** Varer og tjenester	1 045	128	-917	-87,8 %
12*** Varer og tjenester	0	822	822	0,0 %
Direkte driftsutgifter	57 677	47 422	-10 256	-17,8 %
Indirekte kostnader	3 774	12 261	8 487	224,9 %
Sum driftskostnader	61 452	59 683	-1 769	-2,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	61 452	59 683	-1 769	-2,9 %
Gebyrinntekter	89 060	25 185	-63 875	-71,7 %
Resultat	27 608	-34 498	-62 106	-225,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-27 608	34 498	62 106	-225,0 %

Selvkostfond 31.12



I 2024 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	66 779	25 185	15 306	64 814	67 676	80 096	90 749

Etterkalkyle 2024 for Utslipp, kontroll og forurenset grunn

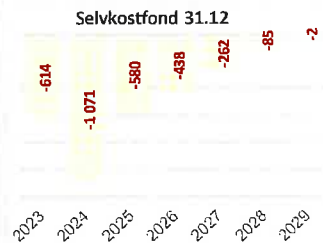
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 421 420. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 071 473. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslipp, kontroll og forurenset grunn - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	15 800	480 336	864 833	888 183	912 164	936 793	962 086
11*** Varer og tjenester	0	883	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	36 650	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	52 450	481 219	864 833	888 183	912 164	936 793	962 086
Indirekte kostnader	5 697	12 188	5 851	6 005	6 171	6 338	6 505
Sum driftskostnader	58 147	493 408	870 684	894 192	918 335	943 130	968 595
- Øvrige inntekter	0	-500	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	58 147	492 908	870 684	894 192	918 335	943 130	968 595
Gebyrinntekter	48 414	71 488	1 398 556	1 058 691	1 109 430	1 127 848	1 053 329
Resultat	-9 733	-421 420	527 872	164 499	191 095	184 717	84 734
Finansiell dekningsgrad (%)	83,3 %	14,5 %	160,6 %	118,4 %	120,8 %	119,6 %	108,7 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvskostfond 01.01	-579 340	-614 171	-1 071 473	-580 102	-437 757	-261 891	-84 734
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-9 733	-421 420	527 872	164 499	191 095	184 717	84 734
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-25 098	-35 882	-38 501	-22 154	-15 228	-7 561	-1 894
Selvskostfond 31.12	-614 171	-1 071 473	-580 102	-437 757	-261 891	-84 734	-1 894

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 104 174	480 336	-623 837	-56,5 %
11*** Varer og tjenester	7 928	883	-7 042	-88,9 %
Direkte driftsutgifter	1 112 099	481 219	-630 879	-56,7 %
Indirekte kostnader	569	12 188	11 620	2043,3 %
Sum driftskostnader	1 112 667	493 408	-619 260	-55,7 %
Øvrige inntekter	0	-500	-500	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 112 667	492 908	-619 760	-55,7 %
Gebyrinntekter	1 312 667	71 488	-1 241 179	-94,6 %
Resultat	200 000	-421 420	-621 420	-310,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-200 000	421 420	621 420	310,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 56,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 94,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16200 Annet salg	48 414	71 488	1 398 556	1 058 691	1 109 430	1 127 848	1 053 329

Note 13 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d

	Brutto lønn 2024	Brutto lønn 2023
Kommunedirektør	1 774 340	1 281 289
Ordfører	743 952	1 102 438

Det har vært utbetaling til kommunedirektører og konstituert kommunedirektør fra august til desember 2024 grunnet vikariat.

Note 14 Revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,c

	Godtgjørelse 2024	Godtgjørelse 2023
Vestfold og Telemark revisjon IKS	1 195 900	1 118 655
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	217 178	282 000
Sum	1 413 078	1 400 655

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	2024	2023
Kontorkommunens (Kragerø) andel	10 545 220	9 215 082
Drangedal kommune	5 234 760	4 525 983
Samarbeidets egne inntekter	2 232 884	1 589 765
Sum inntekter	18 012 864	15 330 830
Samarbeidets utgifter	18 012 864	15 330 830
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 ut over de som er nevnt i dette dokument.

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 2024 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 2024

Årets nedskrivning av anleggsmidler totalt kr. 494 160,-

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

Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Det er ikke opprettet noen kommunale foretak (KF) i 2024

Erstatningskrav Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Det er ikke opprettet noen kommunale foretak (KF) i 2024

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.

Erstatningskrav

Grenlandskommunenenes innkjøpsenhet har på vegne av sine 6 kommuner 16.01.2025 mottatt et krav om erstatning fra Maske AS. Maske AS er rammeavtaleleverandør på medisinske forbruksvarer. De påberoper seg via sin advokat, at GKI-kommunenenes manglende overholdelse av rammeavtalen har medført et tap for dem tilsvarende 17 500 000 kroner. Kommunene bestriker kravene som er fremsatt. GKI håndterer saken videre på vegne av kommunene i samarbeid med Bamble kommunes advokat.

Usikre forpliktelser

Kragerø kommune er i tvist med kommunedirektøren som ble oppsagt av kommunestyret i 2024. Rettsak er berammet til ultimo mai 2025.

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 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	391 834 550	370 093 804
2 Inntekts- og formuesskatt	355 850 605	346 153 834
3 Eiendomsskatt	78 372 257	72 723 354
4 Andre skatteinntekter	227 052	227 921
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	61 411 602	49 136 612
6 Overføringer og tilskudd fra andre	162 514 990	176 637 950
7 Brukerbetalinger	21 989 765	22 512 483
8 Salgs- og leieinntekter	216 101 433	172 550 245
9 Sum driftsinntekter	1 288 302 254	1 210 036 203
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	681 998 616	640 819 797
11 Sosiale utgifter	175 654 639	155 828 006
12 Kjøp av varer og tjenester	296 491 905	297 465 321
13 Overføringer og tilskudd til andre	99 360 643	96 891 010
14 Avskrivninger	63 954 069	60 438 722
15 Sum driftsutgifter	1 317 459 871	1 251 442 856
16 Brutto driftsresultat	-29 157 617	-41 406 653
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	16 191 702	11 830 916
18 Utbytter	13 017 308	13 017 654
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-4 220	-117
20 Renteutgifter	72 245 032	54 590 490
21 Avdrag på lån	65 328 020	60 578 020
22 Netto finansutgifter	-108 368 262	-90 320 057
23 Motpost avskrivninger	63 954 069	60 438 722
24 Netto driftsresultat	-73 571 810	-71 287 988
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	-	-

Økonomisk oversikt drift KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF	Regnskap 2024	Regnskap 2023
26 Avsetninger bundne driftsfond	5 096 562	9 897 858
27 Bruk av bundne driftsfond	-9 801 398	-12 797 052
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond	-84 175	-14 900 677
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-4 789 011	-17 799 871
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-68 782 800	-53 488 117
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		

Bevilgningsoversikt investering konsolidert Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

Bevilgningsoversikt investering KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)		
1 Investeringer i varige driftsmidler	129 565 909	126 068 322
2 Tilskudd til andres investeringer	3 558 851	280 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 748 172	2 543 763
4 Utlån av egne midler	-	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	135 872 932	128 892 085
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 178 302	3 963 039
8 Tilskudd fra andre	8 149 280	3 730 326
9 Salg av varige driftsmidler	2 530 472	2 814 763
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13 Bruk av lån	146 568 855	116 770 515
14 Sum investeringsinntekter	160 426 909	127 278 643
15 Videreutlån	43 317 254	63 840 540
16 Bruk av lån til videreutlån	33 840 540	50 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	24 106 020	26 174 278
18 Mottatte avdrag på videreutlån	24 295 762	20 305 974
19 Netto utgifter videreutlån	9 286 972	19 708 844
20 Overføring fra drift	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	24 690	2 421 700
22 Bruk av bundne investeringsfond	-151 388	-180 000

Bevilgningsoversikt investering KONSOLIDERT Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF		
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-7 678 583	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	25 182 011	1 618 026
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	17 376 730	3 859 726
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	2 109 726	25 182 011

Konsolidert balanse Kragerø Kommune og Kragerø Havnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-1

BALANSE	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 338 277 227	3 169 868 054
I. Varige driftsmidler	1 480 173 208	1 415 234 997
1. Faste eiendommer og anlegg	1 403 871 273	1 333 165 976
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	76 301 935	82 069 021
II. Finansielle anleggsmidler	420 152 020	403 614 012
1. Aksjer og andeler	102 628 173	99 838 446
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	317 523 847	303 775 566
III. Immaterielle eiendeler		
		-
IV. Pensjonsmidler	1 437 951 999	1 351 019 044
B. Omløpsmidler	237 732 089	221 548 824
I. Bankinnskudd og kontanter	43 323 484	10 359 795
	-	-
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	194 427 355	211 189 029
1. Kundefordringer	22 016 798	30 242 747
2. Andre kortsiktige fordringer	57 225 219	51 694 444
3. Premieavvik	115 185 337	129 251 838
Sum eiendeler	3 576 028 066	3 391 416 878
		-

EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	156 615 813	270 186 699
I. Egenkapital drift	-92 899 498	-19 327 689
1. Disposisjonsfond	6 192 745	6 276 920
2. Bundne driftsfond	23 178 673	27 883 508
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-122 270 916	-53 488 117
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	4 942 120	-10 324 884
1. Ubundet investeringsfond		7 678 583
2. Bundne investeringsfond	7 051 847	7 178 544
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-2 109 726	-25 182 011
III. Annen egenkapital	244 573 191	299 839 271
1. Kapitalkonto	254 576 650	309 842 731
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-10 003 460	-10 003 460
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		
D. Langsiktig gjeld	3 124 061 887	2 933 096 028
I. Lån	1 664 676 220	1 606 410 261
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	750 916 604	392 203 645
2. Obligasjonslån	505 000 000	1 043 530 000
3. Sertifikatlån	408 759 616	170 676 616
II. Pensjonsforpliktelse	1 459 385 667	1 326 685 767
E. Kortsiktig gjeld	295 350 366	188 134 152
I. Kortsiktig gjeld	295 350 366	188 134 152
1. Leverandørgjeld	35 813 562	40 769 388
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	259 093 420	146 622 014
5. Premieavvik	443 384	742 750
Sum egenkapital og gjeld	3 576 028 066	3 391 416 878
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	41 253 740	73 333 232
II. Andre memoriakonti	11 289 085	23 808 342
III. Motkonto for memoriakontiene	-52 542 825	-97 141 574

Noter til konsolidert årsregnskap

Note 16 Endring i arbeidskapital konsolidert

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	237 750 839	221 548 824	16 202 015
Kortsiktig gjeld	295 350 366	188 134 152	107 216 214
Arbeidskapital	-57 599 527	33 414 672	-91 014 200

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

2024
-73 571 810
-15 267 004
-32 709 395
-91 014 200
0

Note 17 Kapitalkonto konsolidert

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	3 338 277 227	3 169 868 054	168 409 174
Langsiktig gjeld	3 124 061 887	2 933 096 027	190 965 860
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	40 623 838	73 333 232	-32 709 395
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	254 839 178	310 105 259	-55 266 081

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse	0	01.01.2024 Balanse	309 842 731
(underskudd i kapital)	0	(kapital)	0
Debetposter i året:	0	Kreditposter i året:	0
Salg av fast eiendom og anlegg	1 049	Aktivering av fast eiendom og anlegg	117 473 378
	0		0
Nedskrivninger fast eiendom	371 800	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	46 395 232		0

Justering	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	12 092 531
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	174 278	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	17 685 340	Kjøp av aksjer og andeler	2 748 172
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	41 555
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	43 317 254
Avdrag på formidlings/startlån	24 295 762	Utlån sosial lån	473 277
Avdrag på sosial lån	150 440	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	466 683	Avdrag på eksterne lån	89 434 040
Avskrevet andre utlån	5 129 365	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	180 409 395	UB Pensjonsmidler (netto)	93 485 982
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	132 069 423	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-7 183 504
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
			0
31.12.2024 Balanse	254 576 651	31.12.2024 Balanse	0
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	

Note 18 Varige driftsmidler konsolidert

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a

	5 år	10 år	20 år	40 år
Bokført verdi 01.01.24	28 422 108	53 646 913	145 388 338	897 619 532
Tilgang i året	10 078 540	2 013 991	19 887 657	92 528 166
Avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	1 049
Årets ordinære avskrivninger	- 8 796 344	- 8 888 997	- 11 018 874	- 30 116 145
Årets justeringer	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	- 174 278	-	- 214 697	- 157 103
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.24	29 530 027	46 771 908	154 042 424	959 873 400

	50 år	Tomter	Justering	Sum
Bokført verdi 01.01.24	192 051 404	98 107 613	-	1 415 235 908
Tilgang i året	3 925 042	500 000	632 514	129 565 910
Avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	1 049
Årets ordinære avskrivninger	- 5 133 709	-	-	- 63 954 068
Årets Justeringer	-	-	- 126 503	- 126 503
Årets nedskrivninger	-	-	-	- 546 078
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.24	190 842 737	98 607 613	506 011	1 480 174 120

Note 19 KLP Pensjonskostnader konsolidert

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2024		
PENSJONSKOSTNADER	2023	2024
Årets opptjening	51 967 002	60 807 386
Rentekostnad	42 848 141	53 602 053
Brutto pensjonskostnad	94 815 143	114 409 439
Forventet avkastning	- 48 966 813	- 59 183 047
Netto pensjonskostnad	45 848 330	55 226 392
Sum amortisert premieavvik	19 164 312	22 139 549
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 802 183	2 405 605
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	67 814 825	79 771 546
PREMIEAVVIK	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	84 574 124	66 479 447
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	- 2 802 183	- 2 405 605
Netto pensjonskostnad	- 45 848 330	- 55 226 392
Premieavvik	35 923 611	8 847 450
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2023	31.12.2024

	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 240 739 030	1 364 572 282
Pensjonsmidler	1 287 681 433	1 377 317 711
Netto forpliktelse før arb.avgift	- 46 942 403	- 12 745 429
Arbeidsgiveravgift	- 6 553 027	

		2
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	024	
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		-
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		1 240 739 030
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		67 585 996
Overførte/mottatte avvik		-
Faktisk forpliktelse		1 308 325 026
Årets opptjening		60 807 386
Rentekostnad		53 602 053
Utbetalinger	-	58 162 183
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		1 364 572 282

		2
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	024	
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		-
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 287 681 433
Estimatavvik midler IB 1.1		24 541 572
Overførte/mottatte avvik		-
Faktiske pensjonsmidler		1 312 223 005
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		66 566 072
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-	2 409 101
Utbetalinger	-	58 162 183
Forventet avkastning		59 184 917
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		1 377 402 710

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2 024
Sum amortisert premieavvik til føring	22 139 549
Akkumulert premieavvik	93 281 648

AVSTEMMING	2 024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-46 942 403
Netto pensjonskostnad	55 224 522
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 409 101
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-66 566 072
Brutto estimatavvik	43 044 424
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	-
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	- 12 830 428

		2
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	024	
Endret forpliktelse - Planendring		-

Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	67 585 996
Endringer forpliktelse - Totalt	67 585 996

MEDLEMSSTATUS	01.01.2023	01.01.2024
		1
Antall aktive	1 112 193	
		1
Antall oppsatte	1 311 342	
Antall pensjoner	774	811
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	808 281	1 075 038
Gj.snittlig alder, aktive	90	101
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	19	23

FORUTSETNINGER	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	0	0,045
Amortiseringstid	7	7

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	12 313 727
Tilført premiefondet i løpet av året	44 258 268
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 355 909
Innestående på premiefond 31.12.	12 214 618

Note 20 Avdrag på lån konsolidert

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	63 389 563
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag 2024	65 328 020
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	-1 938 457
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	1 317 127 382
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 253 928 685
Avskrivninger 2024	63 954 069