



RISØR KOMMUNE

Regnskap
med noter
2024



INNHALDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2024

A. Økonomisjefens kommentar	side 1
B. Økonomisk oversikt drift jf.§5-6	side 3
C. Driftsrapport 1	side 4
D. Bevilgningsoversikt drift jf.§5-4 1 ledd	side 6
E. Bevilgningsoversikt drift jf.§5-4 2 ledd	side 7
F. Bevilgningsoversikt investering jf.§5-5 1 ledd	side 8
G. Bevilgningsoversikt investering jf.§5-5 2 ledd	side 9
H. Oversikt avvik og disponeringer jf.§5-9	side 10
I. Balansen	side 11

Forskriftsbestemte noter

1. Arbeidskapital - endring	side 12
2. Pensjonskostnader og aktuarberegningstall	side 13
3. Kommunens garantiansvar	side 17
4. Interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid	side 18
5. Aksjer og andeler i eksterne selskap	side 19
6. Kommunens fond – oversikt, og bruk/avsetning	side 20
7. Kapitalkonto	side 22

GKRS bestemte noter (GKRS=God Kommunal Regnskapsskikk)

8. Regnskapsprinsipper	side 23
9. Gjeldsforpliktelser og avdrag på gjeld	side 25
10. Årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	side 27
11. Etterkalkyle selvkosttjenester	side 28
12. Varige driftsmidler	side 29
13. Utlån	side 30

Kommentar til regnskapet for 2024

--\$--

Vedlagt regnskapsrapport med utfyllende noter skal gi en god oversikt over Risør kommunes drifts- og investeringsregnskap, samt gi et rettviseende bilde av kommunens finansielle situasjon ved årsskifte. Regnskapet er avlagt ihht ny kommunelov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kommuneregnskapet avsluttes ved mer- eller mindreforbruk disponeres mot disposisjonsfond av kommunedirektøren ifm årsavslutningen. Kommunestyret skal dermed ta regnskap og årsberetning til orientering ved behandlingen i mai. Fokuset er flyttet over til kommunens netto driftsresultat og kommunestyret vedtatte måltall.

Driftsåret 2024 har vært et svært krevende og uforutsigbart år for kommune-Norge. Statlig underfinansiering av de kommunale tjenestene sett opp mot pris og lønnsvekst, et meget høyt sykefravær og økt tjenestebehov medførte til prognoser om vesentlige underskudd i kommunene, inkludert Risør. Kommunedirektøren måtte iverksette innstrammende tiltak midt i året for å bremse utviklingen, og det ble gjort en solid innsats ute i driftssektorene siste halvår. Med god drahjelp av ekstraordinært utbygge fra Å Energi og ekstra ramme-overføringer fra staten på slutten av året klarer kommunen å avslutte året på en relativt god måte.

Kommunedirektøren legger frem regnskapet for 2024 med et negativt netto driftsresultat (underskudd) på 2,63 mill, som gir et positivt avvik på kr.181.020,- mot revidert budsjett. Tallene kommer frem av økonomisk oversikt drift (§ 5-6)

Økonomisk oversikt drift jf.5-6	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum driftsinntekter	-783 669 288	-740 015 945	43 653 342	-738 188 945	-737 370 719
Sum driftsutgifter	792 636 104	741 790 105	-50 845 999	736 714 105	767 492 252
Brutto driftsresultat	8 966 816	1 774 160	-7 192 657	-1 474 840	30 121 533
Netto finansutgifter	31 222 376	37 836 000	6 613 624	39 871 000	30 317 819
Motpost avskrivninger	-37 560 053	-36 800 000	760 053	-36 800 000	-36 481 305
Netto driftsresultat	2 629 139	2 810 160	181 020	1 596 160	23 958 047
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	-0,34 %	-0,38 %		-0,22 %	-3,25 %
Sum disponeringer/ dekning av netto driftsresultat	-2 629 139	-2 810 160	-181 020	-1 596 160	-23 958 047

Risør kommunes netto driftsresultat på 2,63 mill tilsvarer -0,34% av brutto driftsinntekter. Anbefalt nivå på netto driftsresultat over tid er 1,75%.

Kommunestyrets vedtatte måltall har følgende utvikling de siste 3 årene, og gjennomsnitt for de siste 5 årene. Flere av tallene har en positiv utvikling, men viser også at kommunen fremdeles har et stykke igjen på målet mot Kommunal økonomisk bærekraft (KØB).

Utvikling måltall	2022	2023	2024	Snitt 5 år
Netto driftsresultat i % av samlede inntekter (mål 1,75%)	-0,24 %	-3,25 %	-0,34 %	0,03 %
Lånegjeld i % av samlede inntekter (mål 75-85%)	94,85 %	91,29 %	83,77 %	95,01 %
Netto finansutgifter i % av samlede driftsinntekter (mål 3%)	4,26 %	4,11 %	3,98 %	4,45 %
Disposisjonsfond i % av samlede inntekter (mål 8-10%)	12,51 %	9,73 %	8,38 %	10,90 %
Disposisjonsfond i % av akkumulert premieavvik (mål 100%)	151,30 %	82,35 %	72,62 %	137,95 %

Disposisjonsfondet utgjør ved utgangen av 2024 ca 65,6 mill, mens det akkumulerte premieavviket ekskl. arbeidsgiveravgift utgjør ca.80,6 mill. Det innebærer en underdekning på 15 mill for å oppnå 100% dekning for fremtidig forpliktelse.

Det har i 2024 ikke vært noen store investeringsprosjekter som har kommet til oppstart. Kommunen har investert for ca 21,6 mill i 2024, hvorav ca 1,8 mill innenfor Selvkost-områdene vann og avløp. Det er i tillegg lånt ut ca 21 mill gjennom Startlånsordningen. Kommunedirektøren har lånt 30 mill til Startlånsordningen i 2024, og finansiert de øvrige investeringene med ubrukte lånemidler og investeringsfond, som har en positiv effekt på kommunens netto lånegjeld.

Risør kommune legger bak seg et svært krevende driftsår som ender opp med et relativt godt resultat ut fra forutsetningene som var lagt til grunn.

Risør 17.februar 2025



Halvor Halvorsen
Økonomisjef

Økonomisk oversikt drift jf.5-6					
	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-293 843 700	-285 033 000	8 810 700	-284 054 000	-265 439 651
Inntekts- og formuesskatt	-213 917 392	-226 941 000	-13 023 608	-226 941 000	-216 648 067
Eiendomsskatt	-30 732 497	-30 530 000	202 497	-29 928 000	-29 648 139
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-70 749 142	-57 750 000	12 999 142	-56 525 000	-56 252 324
Overføringer og tilskudd fra andre	-82 523 042	-49 309 945	33 213 097	-49 159 945	-83 424 700
Brukerbetalinger	-18 507 012	-17 688 000	819 012	-18 667 000	-19 374 009
Salgs- og leieinntekter	-73 396 503	-72 764 000	632 503	-72 914 000	-66 583 829
Sum driftsinntekter	-783 669 288	-740 015 945	43 653 342	-738 188 945	-737 370 719
Lønnsutgifter	412 656 191	387 614 004	-25 042 187	385 967 004	396 487 470
Sosiale utgifter	89 764 838	100 348 350	10 583 512	100 305 350	82 799 797
Kjøp av varer og tjenester	210 899 164	188 084 748	-22 814 416	183 910 748	206 999 052
Overføringer og tilskudd til andre	41 755 858	28 937 003	-12 818 855	29 725 003	44 724 628
Avskrivninger	37 560 053	36 806 000	-754 053	36 806 000	36 481 305
Sum driftsutgifter	792 636 104	741 790 105	-50 845 999	736 714 105	767 492 252
Brutto driftsresultat	8 966 816	1 774 160	-7 192 657	-1 474 840	30 121 533
Renteinntekter	-17 700 081	-15 694 000	2 006 081	-13 994 000	-15 836 437
Utbytter	-21 971 733	-13 324 000	8 647 733	-12 174 000	-17 779 230
Renteutgifter	41 997 500	38 176 000	-3 821 500	36 476 000	35 293 701
Avdrag på lån	28 896 690	28 678 000	-218 690	29 563 000	28 639 785
Netto finansutgifter	31 222 376	37 836 000	6 613 624	39 871 000	30 317 819
Motpost avskrivninger	-37 560 053	-36 800 000	760 053	-36 800 000	-36 481 305
Netto driftsresultat	2 629 139	2 810 160	181 020	1 596 160	23 958 047
<i>Netto driftsresultat i % av driftsinntekter</i>	<i>-0,34 %</i>	<i>-0,38 %</i>		<i>-0,22 %</i>	<i>-3,25 %</i>
Avsetning til bundne driftsfond	23 521 610	17 731 976	-5 789 634	17 006 976	11 888 535
Bruk av bundne driftsfond	-20 037 146	-16 885 655	3 151 491	-16 885 655	-18 938 411
Avsetning til disposisjonsfond	12 542 878	15 000 000	2 457 122	15 000 000	8 694 476
Bruk av disposisjonsfond	-18 656 481	-18 656 481	0	-16 717 481	-25 602 647
Sum disponeringer/ dekning av netto driftsresultat	-2 629 139	-2 810 160	-181 020	-1 596 160	-23 958 047
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Driftsrapport 1		Reg.budsjett		Oppr.budsjett	
	Regnskap 2024	2024	Avvik	2024	Regnskap 2023
Fast lønn (010)	312 153 067	331 489 889	19 336 822	329 070 889	300 457 505
Lønn til vikarer (020)	45 227 023	24 120 531	-21 106 492	24 110 531	38 344 319
Lønn til ekstrahjelp (030)	12 986 246	4 768 620	-8 217 626	4 468 620	17 143 622
Overtidslønn (040)	10 165 009	3 028 749	-7 136 260	3 028 749	11 811 424
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser (050)	6 472 616	4 579 814	-1 892 802	5 999 814	6 812 159
Lønn renhold (075)	7 283 135	8 504 286	1 221 151	8 166 286	7 265 911
Godtgjørelse folkevalgte (080)	1 918 091	1 811 115	-106 976	1 811 115	1 895 620
Trekkpliktig/oppgavepliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn (089)	15 618 812	8 000 000	-7 618 812	8 000 000	11 925 822
Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger (090)	45 908 206	56 216 925	10 308 719	56 188 925	40 760 134
Arbeidsgiveravgift (099)	43 856 632	44 131 425	274 793	44 116 425	42 039 662
Lønn og sosiale utgifter (010-099)	501 588 837	486 651 354	-14 937 483	484 961 354	478 456 178
Kontormateriell (100)	520 188	839 000	318 812	839 000	484 072
Undervisningsmateriell (105)	1 908 932	2 054 500	145 568	2 054 500	1 601 954
Medisinsk forbruksmateriell (110)	2 010 398	1 596 000	-414 398	1 596 000	1 768 647
Medikamenter (114)	604 846	530 000	-74 846	530 000	514 988
Matvarer (115)	6 119 735	4 918 500	-1 201 235	4 918 500	5 831 774
Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester (120)	3 794 703	3 248 500	-546 203	3 248 500	4 324 950
Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd (130)	1 836 134	2 838 943	1 002 809	2 838 943	2 191 435
Annonse, reklame, informasjon (140)	1 077 132	991 000	-86 132	991 000	1 469 978
Opplæring, kurs (150)	2 353 740	2 673 100	319 360	2 518 100	2 312 217
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige (160)	795 177	1 223 000	427 823	1 223 000	796 109
Andre oppgavepliktige godtgjørelser (165)	37 014	88 000	50 986	88 000	34 980
Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (170)	6 515 389	4 571 500	-1 943 889	4 571 500	5 745 324
Strøm (180)	13 860 266	16 148 300	2 288 034	16 148 300	18 698 167
Fjernvarme (181)	424 444	0	-424 444	0	840 976
Fyringsolje og fyringsparafin (182)	0	60 000	60 000	60 000	0
Bioenergi (184)	818 659	1 240 000	421 341	1 240 000	322 904
Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (185)	1 876 518	2 127 000	250 482	2 127 000	1 555 090
Leie av lokaler og grunn (190)	8 762 562	8 489 784	-272 778	8 489 784	7 643 664
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)	9 921 077	9 945 000	23 923	9 845 000	9 221 642
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler (200)	1 812 618	2 233 000	420 382	2 783 000	1 613 359
Medisinsk utstyr (209)	8 243	209 000	200 757	209 000	23 698
Kjøp, leie og leasing av transportmidler (210)	2 303 056	1 794 000	-509 056	1 794 000	1 996 259
Leie av driftsmidler (220)	161 141	617 000	455 859	617 000	140 100
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	10 450 617	9 204 000	-1 246 617	6 804 000	12 289 350
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)	2 620 090	3 057 000	436 910	3 057 000	2 257 565
Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (250)	3 622 259	2 041 000	-1 581 259	2 041 000	4 324 742
Renholds- og vaskeritjenester (260)	474 131	344 000	-130 131	344 000	472 524
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)	5 761 833	3 503 000	-2 258 833	3 503 000	3 672 485
Kjøp som inngår i tj.prod (100-290)	90 450 902	86 584 127	-3 866 775	84 479 127	92 148 953
Kjøp fra staten (300)	451 206	907 000	455 794	185 000	680 085
Kjøp fra kommuner (350)	49 750 634	44 625 621	-5 125 013	43 475 621	48 634 383
Kjøp fra andre (private) (370)	49 716 906	43 811 000	-5 905 906	43 614 000	49 881 283
Kjøp fra kommunalt foretak i egen kommune (380)	21 361 708	13 468 000	-7 893 708	13 468 000	16 485 439
Kjøp som erstatter tj.prod (300-380)	121 280 454	102 811 621	-18 468 833	100 742 621	115 681 190
Overføring til staten (400)	610 828	400 000	-210 828	1 122 000	548 314
Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon (429)	12 249 711	5 438 000	-6 811 711	5 288 000	13 670 985
Overføring til fylkeskommuner (430)	848 957	880 000	31 043	880 000	865 867
Overføring til kommuner (450)	364 875	232 000	-132 875	232 000	233 750
Overføring til andre (private) (470)	27 439 376	21 622 003	-5 817 373	21 838 003	29 072 314
Overføringsutgifter (400-490)	41 513 747	28 572 003	-12 941 744	29 360 003	44 391 230
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter (500)	41 997 500	38 176 000	-3 821 500	36 476 000	35 293 701
Avdrag (510)	28 896 690	28 678 000	-218 690	29 563 000	28 639 785
Utlån (520)	242 111	365 000	122 889	365 000	333 397
Avsetninger til disposisjonsfond (540)	12 542 878	15 000 000	2 457 122	15 000 000	8 694 476
Avsetninger til bundne fond (550)	23 521 610	17 731 976	-5 789 634	17 006 976	11 888 535
Avskrivninger (590)	37 560 053	36 806 000	-754 053	36 806 000	36 481 305
Finansutgifter (500-590)	144 760 842	136 756 976	-8 003 866	135 216 976	121 331 199
SUM UTGIFTER	899 594 782	841 376 081	-58 218 701	834 760 081	852 008 749
Brukerbetaling for kommunale tjenester (600)	-18 507 012	-17 688 000	819 012	-18 667 000	-19 374 009
Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet (620)	-13 424 244	-14 952 000	-1 527 756	-15 102 000	-13 532 766
Billettinntekter (629)	-897 168	-950 000	-52 832	-950 000	-1 573 106
Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler (630)	-18 992 858	-18 138 000	854 858	-18 138 000	-17 498 280
Avgiftspliktige gebyrer (640)	-33 793 271	-32 062 000	1 731 271	-32 062 000	-27 249 119
Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (650)	-6 288 963	-6 662 000	-373 037	-6 662 000	-6 730 558
Salgsinntekter (600-690)	-91 903 516	-90 452 000	1 451 516	-91 581 000	-85 957 838
Refusjon fra staten (700)	-18 055 232	-15 792 000	2 263 232	-15 792 000	-15 317 477
Sykkelønsrefusjon (710)	-30 509 986	-9 827 000	20 682 986	-9 827 000	-30 686 626
Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (729)	-12 249 711	-5 438 000	6 811 711	-5 288 000	-13 670 985
Refusjon fra fylkeskommuner (730)	-1 130 886	-187 000	943 886	-187 000	-2 644 319
Refusjon fra kommuner (750)	-17 482 976	-17 200 945	282 031	-17 200 945	-17 435 303
Refusjon fra andre (private) (770)	-1 063 847	-520 000	543 847	-520 000	-1 747 495
Salg til kommunalt foretak i egen kommune (780)	-310 500	0	310 500	0	0
Refusjoner (700-790)	-80 803 138	-48 964 945	31 838 193	-48 814 945	-81 502 205
Rammetilskudd (800)	-293 843 700	-285 033 000	8 810 700	-284 054 000	-265 439 651
Andre statlige overføringer (810)	-70 749 142	-57 750 000	12 999 142	-56 525 000	-56 252 324
Overføring fra fylkeskommuner (830)	-1 122 012	-165 000	957 012	-165 000	-1 226 021
Overføring fra kommuner (850)	-16 000	-15 000	1 000	-15 000	0

Skatt på inntekt og formue (870)	-213 917 392	-226 941 000	-13 023 608	-226 941 000	-216 648 067
Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer (875)	-30 732 497	-30 530 000	202 497	-29 928 000	-29 648 139
Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune (880)	-45 890	0	45 890	0	
Overføringer fra andre (private) (890)	-423 927	0	423 927	0	-579 983
Overføringsinntekter (800-895)	-610 850 560	-600 434 000	10 416 560	-597 628 000	-569 794 185
Renteinntekter (900)	-11 646 677	-9 485 000	2 161 677	-7 785 000	-9 765 165
Konserninterne renteinntekter	-6 053 404	-6 209 000	-155 596	-6 209 000	-6 071 272
Utbytte og eieruttak (905)	-21 971 733	-13 324 000	8 647 733	-12 174 000	-17 779 230
Mottatte avdrag på utlån (920)	-112 075	-165 000	-52 925	-165 000	-116 491
Bruk av disposisjonsfond (940)	-18 656 481	-18 656 481		-16 717 481	-25 602 647
Bruk av bundne driftsfond (950)	-20 037 146	-16 885 655	3 151 491	-16 885 655	-18 938 411
Motpost avskrivninger (990)	-37 560 053	-36 800 000	760 053	-36 800 000	-36 481 305
Finansinntekter (900-990)	-116 037 569	-101 525 136	14 512 433	-96 736 136	-114 754 521
SUM INNTEKTER	-899 594 783	-841 376 081	58 218 702	-834 760 081	-852 008 749
SUM NETTO	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 1 ledd (A)						
	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.Buds. 2024	Regnskap 2023	
Rammetilskudd	-293 843 700	-285 033 000	8 810 700	-284 054 000	-265 439 651	
Inntekts- og formuesskatt	-213 917 392	-226 941 000	-13 023 608	-226 941 000	-216 648 067	
Eiendomsskatt	-30 732 497	-30 530 000	202 497	-29 928 000	-29 648 139	
Andre generelle driftsinntekter	-70 749 142	-57 750 000	12 999 142	-56 525 000	-56 252 324	
Sum generelle driftsinntekter	-609 242 731	-600 254 000	8 988 731	-597 448 000	-567 988 181	
Sum bevilgninger drift, netto	580 649 494	565 222 160	-15 427 334	559 167 160	561 628 409	
Avskrivninger	37 560 053	36 806 000	-754 053	36 806 000	36 481 305	
Sum netto driftsutgifter	618 209 547	602 028 160	-16 181 387	595 973 160	598 109 714	
Brutto driftsresultat	8 966 816	1 774 160	-7 192 656	-1 474 840	30 121 533	
Renteinntekter	-17 700 081	-15 694 000	2 006 081	-13 994 000	-15 836 437	
Utbytter	-21 971 733	-13 324 000	8 647 733	-12 174 000	-17 779 230	
Renteutgifter	41 997 500	38 176 000	-3 821 500	36 476 000	35 293 701	
Avdrag på lån	28 896 690	28 678 000	-218 690	29 563 000	28 639 785	
Netto finansutgifter	31 222 376	37 836 000	6 613 624	39 871 000	30 317 819	
Motpost avskrivninger	-37 560 053	-36 800 000	760 053	-36 800 000	-36 481 305	
Netto driftsresultat	2 629 139	2 810 160	181 021	1 596 160	23 958 047	
Avsetninger til bundne driftsfond	23 521 610	17 731 976	-5 789 634	17 006 976	11 888 535	
Bruk av bundne driftsfond	-20 037 146	-16 885 655	3 151 491	-16 885 655	-18 938 411	
Avsetninger til disposisjonsfond	12 542 878	15 000 000	2 457 122	15 000 000	8 694 476	
Bruk av disposisjonsfond	-18 656 481	-18 656 481	0	-16 717 481	-25 602 647	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 629 139	-2 810 160	-181 021	-1 596 160	-23 958 047	
Avstemming	0	0	0	0	0	

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 2 ledd (B)						Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.Bud. 2024	Regnskap 2023
Driftssektorene samlet inkl.avsetning lønn og pensjon										
Driftsinntekter						-174 426 557	-139 761 945	34 664 612	-140 740 945	-169 382 537
Driftsutgifter						755 076 050	704 984 105	-50 091 945	699 908 105	731 010 946
Netto drift						580 649 493	565 222 160	-15 427 333	559 167 160	561 628 409
Avvik mot budsjett										
-2,73 %										
100 Sektor Interne tjenester										
Driftsinntekter						-2 780 325	-1 587 000	1 193 325	-1 587 000	-2 550 848
Driftsutgifter						41 178 781	41 027 905	-150 876	40 405 905	42 029 717
Netto drift						38 398 456	39 440 905	1 042 449	38 818 905	39 478 869
200 Sektor Samfunnsutvikling										
Driftsinntekter						-82 317 366	-72 942 000	9 375 366	-72 942 000	-78 422 153
Driftsutgifter						184 593 760	164 347 335	-20 246 425	159 847 335	191 228 709
Netto drift						102 276 394	91 405 335	-10 871 059	86 905 335	112 806 556
300 Sektor Helse og omsorg										
Driftsinntekter						-56 563 601	-36 902 000	19 661 601	-36 902 000	-51 646 791
Driftsutgifter						329 338 389	309 280 345	-20 058 044	300 821 345	324 086 142
Netto drift						272 774 788	272 378 345	-396 443	263 919 345	272 439 351
400 Sektor Oppvekst										
Driftsinntekter						-32 709 020	-28 325 945	4 383 075	-29 304 945	-36 765 625
Driftsutgifter						203 025 289	191 072 520	-11 952 769	187 057 520	201 235 402
Netto drift						170 316 269	162 746 575	-7 569 694	157 752 575	164 469 777
50300 Felles avsetninger lønn og pensjon										
Driftsinntekter						-56 245	-5 000	51 245	-5 000	2 880
Driftsutgifter						-3 060 169	-744 000	2 316 169	11 776 000	-27 569 024
Netto drift						-3 116 414	-749 000	2 367 414	11 771 000	-27 566 144

Bevilgningsoversikt investering jf.85-5 1 ledd (A)						
	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.Bud. 2024	Regnskap 2023	
Investeringer i varige driftsmidler	16 712 965	96 055 000	79 342 035	37 475 000	67 341 701	
Tilskudd til andres investeringer	1 050 000	3 000 000	1 950 000	3 000 000	0	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 835 970	3 937 000	101 030	2 000 000	9 686 726	
Sum investeringsutgifter	21 598 935	102 992 000	81 393 065	42 475 000	77 028 427	
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 025 628	-5 590 000	-3 564 372	-4 120 000	-8 705 967	
Tilskudd fra andre	-1 064 128	-2 851 000	-1 786 872	-1 465 000	-13 623 088	
Salg av varige driftsmidler	-2 654 664	-1 840 000	814 664	-1 000 000	-19 943 657	
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	-80 000	
Bruk av lån	-14 804 406	-91 559 000	-76 754 594	-33 890 000	-28 334 534	
Sum investeringsinntekter	-20 548 826	-101 840 000	-81 291 174	-40 475 000	-70 687 246	
Videreutlån	21 022 134	33 351 000	12 328 866	30 000 000	33 648 750	
Bruk av lån til videreutlån	-21 022 134	-33 351 000	-12 328 866	-30 000 000	-33 648 750	
Avdrag på lån til videreutlån	7 131 619	7 000 000	-131 619	7 000 000	6 812 991	
Mottatte avdrag på videreutlån	-4 698 644	-7 000 000	-2 301 356	-7 000 000	-7 860 942	
Netto utgifter videreutlån	2 432 975	0	-2 432 975	0	-1 047 951	
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	1 745 549	
Bruk av bundne investeringsfond	-2 432 975	0	2 432 975	0	-1 809 032	
Avsetninger til ubundet investeringsfond	958 859	958 000	-859	0	0	
Bruk av ubundet investeringsfond	-2 008 968	-2 110 000	-101 032	-2 000 000	-5 229 747	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-3 483 084	-1 152 000	2 331 084	-2 000 000	-5 293 230	
Avstemming	0	0	0	0	0	

Bevilgningsoversikt investering B	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Avvik	Oppr.Budsjett 2024
Investeringer i varige driftsmidler	16 712 965	96 055 000	79 342 035	37 475 000
Tilskudd til andres investeringer	1 050 000	3 000 000	1 950 000	3 000 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 835 970	3 937 000	101 030	2 000 000
Sum investeringsutgifter	21 598 935	102 992 000	81 393 065	42 475 000
0523 - Båthavner	1 255 488	1 500 000	244 512	1 500 000
0618 - Utbedring veier	645 889	300 000	-345 889	300 000
0619 - Nærmiljø og trafikksikkerhet	119 087	1 600 000	1 480 913	1 500 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	1 898 968	2 000 000	101 032	2 000 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	72 900	3 496 000	3 423 100	2 620 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	242 337	1 935 000	1 692 663	1 935 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)		24 345 000	24 345 000	15 400 000
1504 - Kommunale utleieboliger	2 276 500	4 053 000	1 776 500	0
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	353 044	500 000	146 956	500 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag		150 000	150 000	150 000
1813 - Demning Garthetjenn	208 600		-208 600	0
1836 - VA Fie/ Krabbesund	196 388	35 000 000	34 803 612	0
2005 - Boliger unge funksjonshemmede Tyriveien	15 900		-15 900	0
2050 - Standarheving kommunale bygg	2 118 722	3 550 000	1 431 278	3 550 000
2055 - Oppgradering Risør og Søndeled kirkegårder	1 954 992	1 286 000	-668 992	0
2070 - Sanering VA Urbakken	251 622		-251 622	0
2074 - Statlig sikra friluftsområder/ brygger i skjæra	50 000		-50 000	0
2083 - Minnelund Søndeled Kirkegård		700 000	700 000	420 000
2087 - Nytt legevaktbygg Arendal	1 937 002	1 937 000	-2	0
2105 - Oppgradering veilys til LED	1 121 874	1 674 000	552 126	0
2109 - Energiltak kommunale bygg ihht vedlegg 5.1	1 159 820	807 000	-352 820	600 000
2110 - Samordnet legesenter	215 006	9 703 000	9 487 994	9 000 000
2111 - Nye prosjektorer Risør kino	885 140	1 200 000	314 860	0
2112 - Oppgradering kjøkken Nr 14 psykisk helse	632 625	400 000	-232 625	0
2116 - Frydendal kirke - Tilskudd rehab kirkespir	1 000 000	3 000 000	2 000 000	3 000 000
2130 - Vindvik trykkøkingsstasjon og overvåking avløpstank	1 147 999		-1 147 999	0
2143 - Dagsturhytta	39 857		-39 857	0
2163 - Landmålerutstyr Plan og Bygg	322 601	325 000	2 399	0
2164 - Robotstøvsugere renhold	779 549	1 500 000	720 451	0
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	697 026	2 031 000	1 333 974	0
Sum investeringsutgifter pr prosjekt	21 598 936	102 992 000	81 393 064	42 475 000

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisp etter §5-9 Drift	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik
Netto driftsresultat	2 629 139	2 810 160	-181 021
Avsetninger til bundne driftsfond	23 521 610	17 731 976	5 789 634
Bruk av bundne driftsfond	-20 037 146	-16 885 655	-3 151 491
Avsetning til disp fond ihht årsbudsjett og fullmakt	15 000 000	15 000 000	0
Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakt	-18 656 481	-18 656 481	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	2 457 121	0	2 457 121
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-2 457 121		
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0		
Mindrebruk av disposisjonsfond enn budsjettet	0		
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0		

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisp etter §5-9 Investering	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	39 309 624	126 062 000	-86 752 376
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-2 432 975	0	-2 432 975
Budsjettet bruk av lån	-124 910 000	-124 910 000	0
Avsetning til ubundet invest.fond ihht årsbudsjett og fullmakt	958 000	958 000	0
Bruk av ubundet invest.fond ihht årsbudsjett og fullmakt	-2 110 000	-2 110 000	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-89 185 351	0	-89 185 351
Brukt mindre lån enn budsjettet	89 083 460		
Avsatt mer til ubundne investeringsfond enn budsjettet	859		
Brukt mindre av ubundne investeringsfond enn budsjettet	101 032		
Udisponert beløp etter strykninger	0		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0		

Balanseregnskapet	2 024	2 023	Endring
A. Anleggsmidler			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	921 188 957	944 887 636	-23 698 679
Utstyr, maskiner og transportmidler	20 490 050	20 772 900	-282 850
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	76 072 587	72 236 617	3 835 970
Obligasjoner	0	0	0
Utlån	144 808 102	128 354 576	16 453 526
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	0	0	0
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	1 012 258 549	945 885 898	66 372 651
Sum anleggsmidler	2 174 818 245	2 112 137 627	62 680 618
B. Omløpsmidler			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	112 639 164	113 547 170	-908 006
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>	0	0	0
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer	14 162 171	26 009 144	-11 846 973
Andre kortsiktige fordringer	27 632 485	30 953 871	-3 321 386
Premieavvik	90 384 953	87 131 000	3 253 953
Sum omløpsmidler	244 818 773	257 641 185	-12 822 412
SUM EIENDELER	2 419 637 018	2 369 778 813	49 858 206
C. Egenkapital			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	-65 636 300	-71 749 902	6 113 603
Bundne driftsfond	-13 750 292	-10 265 828	-3 484 464
Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundet investeringsfond	-20 216 502	-21 266 612	1 050 109
Bundne investeringsfond	-16 292 211	-18 725 186	2 432 975
Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0	0
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	-356 093 248	-376 559 507	20 466 259
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	0
Sum egenkapital	-476 155 860	-502 734 342	26 578 481
D. Langsiktig gjeld			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	-677 003 413	-679 566 386	2 562 973
Obligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	-164 952 553	-168 417 889	3 465 336
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-1 016 327 754	-932 979 109	-83 348 645
Sum langsiktig gjeld	-1 858 283 720	-1 780 963 384	-77 320 336
E. Kortsiktig gjeld			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	-19 959 677	-20 675 181	715 504
Annen kortsiktig gjeld	-65 237 762	-65 405 906	168 144
Premieavvik	0	0	0
Sum kortsiktig gjeld	-85 197 438	-86 081 087	883 649
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 419 637 018	-2 369 778 813	-49 858 205
F. Memoriakonti			
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	40 687 373	46 513 913	-5 826 540
<i>II. Andre memoriakonti</i>	4 904 862	4 329 888	574 974
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-45 592 234	-50 843 801	5 251 566
Sum memoriakonti	0	0	0

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	244 818 773	257 641 185	
2.3 Kortsiktig gjeld	-85 197 438	-86 081 087	
Arbeidskapital	159 621 335	171 560 098	-11 938 763

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter ekskl avskrivninger	755 076 051
Sum driftsinntekter	-783 669 288
Netto finansutgifter	31 222 376
Netto driftsresultat	2 629 139
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	21 598 935
Sum investeringsinntekter	-20 548 826
Netto utgifter videreutlån	2 432 975
Netto inntekt/utgift i investeringsregnskapet	3 483 084
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 826 540
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	11 938 763

Endring i Arbeidskapitalen erstatter tidligere note 1 "Anskaffelse og anvendelse av midler".

Noten viser at kommunens arbeidskapital er svekket med kr.11,94 mill gjennom året, en netto avgang av midler gjennom drifts- og investeringsregnskapet på kr.6,11 mill, samt en reduksjon i ubrukte lånemidler på kr.5,83 mill.

Note 1 a - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Endring regnskapsprinsipp belastet likv.reserve

Tekst	Konto	År	Beløp
Likviditetsreserve-prinsippendrig	25800800	2009	-4 167 307
Sum bokført mot likviditetsreserve			-4 167 307
Endring i regn.prinsipp som påvirker AK drift			-4 167 307

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2024 hatt 2 pensjonsleverandører, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;

KLP – Sykepleierordningen, Folkevalgtdordningen og Fellesordningen

SPK – Lærere/undervisningspersonell

Risør kommune inngår i utjevningsordningen for AFP pensjonister og belastes dermed med vår andel av fellesskapets utgifter ved utbetaling. Risør kommune har de siste årene hatt en økonomisk fordel av å inngå i denne sikringsordningen fremfor å være selvassurandør.

Regnskapsføring av pensjon

Ihht § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/over de neste 15, 10 og 7 årene. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Tabellen nedenfor viser noen nøkkeltall fra pensjonsselskapenes aktuarberegninger hver for seg, totalt, og totalt for i fjor.

Selskap	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	30 534 981	6 178 020	36 713 001	33 986 392
Amortisert premieavvik	13 505 560	530 354	14 035 914	11 030 447
Administrasjonskostnad	1 380 653	205 988	1 586 641	1 966 319
Samlet kostnad	45 421 194	6 914 362	52 335 556	46 983 158
Innbetalt premie ekskl.adm.	45 965 969	7 725 037	53 691 006	70 813 950
Premieavvik	15 430 988	1 547 017	16 978 005	36 827 558
Pensjonsmidler 31/12	968 676 138	43 582 413	1 012 258 551	945 885 900
Avkastning kr.	41 702 235	1 527 688	43 229 923	35 560 275
Avkastning %	4,31 %	3,51 %	4,27 %	3,76 %
Pensjonsforpl. 31/12	947 336 558	65 111 974	1 012 448 532	930 726 881
Rentekostnad kr.	37 310 075	2 296 251	39 606 326	31 930 806
Rentekostnad %	3,94 %	3,53 %	3,91 %	3,43 %
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	-21 339 580	21 529 561	189 981	-15 159 019

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.25,3 mill inntestående hos KLP. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året. Endring i premiefond i år utgjør kr.3,8 mill. Kommunedirektøren har brukt ca 23,3 mill til dekning av premie fra premiefond i 2024, men har også fått overført ca 27,1 mill til fondet som følge av endringer i avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner (premiereserver), og avkastning på pensjonsmidlene i selskapet.

Premiefond KLP	Fellesordn.	Sykepleierordn.	Folkevalgtdn.	SUM
IB 1/1	19 429 435	1 847 625	205 984	21 483 044
Bruk premiefond	-16 000 000	-7 032 866	-232 206	-23 265 072
Tilført premiefond	21 436 917	5 251 277	395 888	27 084 082
UB 31/12	24 866 352	66 039	369 666	25 302 057

Tabellen nedenfor viser en oversikt over endringen i akkumulert premieavvik og arbeidsgiveravgiften av denne. Totalt har Risør kommune et akkumulert premieavvik ekskl. arbeidsgiveravgift på ca kr.80,65 mill, som er en økning i forpliktelsen på ca kr.2,94 mill i 2024.

Akkumulert premieavvik	IB 1/1	Amortisering Premieavvik	UB 31/12
KLP	74 677 222	-13 505 560	76 602 650
SPK	3 029 468	-530 354	4 046 132
Samlet akk.premieavvik	77 706 690	-14 035 914	80 648 782
Aga av premieavvik 10,6%	10,60 % 8 236 909	-1 487 807	1 799 669 8 548 771

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livsselskap.

Medlemsstatus 1/1	KLP	SPK
Aktive medlemmer	659	111
Fratrådt med rettigheter	940	116
Pensjonister	636	-
Gj.snittlig alder aktive	44,58	-

Følgende økonomiske forutsetninger er lagt til grunn i beregninger fra livsselskapene.

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Amortiseringstid premieavvik	7 år	7 år

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2024

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	34 927 141	5 409 457	40 336 598	Dagens verdi av pensjonspremie innbetalt i året. Vil være litt mindre enn Premieinnbetaling i og med at verdien av pengene synker noe ilt. året
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	37 310 075	2 296 251	39 606 326	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-41 702 235	-1 527 688	-43 229 923	... samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	1 380 653	205 988	1 586 641	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	45 965 969	7 725 037	53 691 006	Innbetalte kroner ilt.året
6	Utbetalte pensjoner	45 450 802	-	45 450 802	Utbetalt pensjon til pensjonister og utføre
	Premie inkl adm.kostnad	47 346 622	7 931 025	55 277 647	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	867 626 691	63 100 190	930 726 881	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	947 336 558	65 111 974	1 012 448 532	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	904 033 144	41 852 756	945 885 900	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	968 676 138	43 582 413	1 012 258 551	ref. 9, men estimert pr. 31/12
Årets netto pensjonskostnad					
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	34 927 141	5 409 457	40 336 598	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	37 310 075	2 296 251	39 606 326	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-41 702 235	-1 527 688	-43 229 923	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	30 534 981	6 178 020	36 713 001	Pensjonskostnad som utgiftføres i kommunens regnskap
Beregnet premieavvik					
5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	47 346 622	7 931 025	55 277 647	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-31 915 634	-6 384 008	-38 299 642	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	15 430 988	1 547 017	16 978 005	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap
Bevegelser i pensjonsforpliktelse					
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-867 626 691	-63 100 190	-930 726 881	Utregning av pkt. 8
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-34 927 141	-5 409 457	-40 336 598	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-37 310 075	-2 296 251	-39 606 326	
6	Utbetalte pensjoner	45 450 802	-	45 450 802	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	-52 923 453	5 693 924	-47 229 529	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring	-79 709 867	-2 011 784	-81 721 651	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-947 336 558	-65 111 974	-1 012 448 532	
Bevegelser i pensjonsmidler					
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	904 033 144	41 852 756	945 885 900	Utregning av pkt. 10
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	41 702 235	1 527 688	43 229 923	
5	Premieinnbetaling	45 965 969	7 725 037	53 691 006	
6	Utbetalte pensjoner	-45 450 802	-	-45 450 802	

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2024

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
14	Amortisering estimatavik midler	22 425 592	-7 523 068	14 902 524	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring	64 642 994	1 729 657	66 372 651	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	968 676 138	43 582 413	1 012 258 551	
14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	1 635 685	163 984	1 799 669	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring	13 505 560	530 354	14 035 914	Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.	1 431 589	56 218	1 487 807	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.
Netto pensjonskostnad					
11	Netto pensjonskostnad	30 534 981	6 178 020	36 713 001	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	13 505 560	530 354	14 035 914	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	44 040 541	6 708 374	50 748 915	

NOTE 3 - Risør kommunes garantiansvar						
Garantimottaker	Lånegiver	Garantiformål	Garantitype	Garantiramme	Garantiansvar	Utløpsår
RTA AS (Risør kommunes andel =40,5%)	Kommunalbanken	Investering avfallsanlegg	Selvskyldner	9 000 000	2 700 000	2030
RTA AS (Risør kommunes andel =40,5%)	Kommunalbanken	Investering avfallsanlegg	Selvskyldner	8 200 000	3 221 380	2030
RTA AS (Risør kommunes andel =40,5%)	Kommunalbanken	Investering avfallsanlegg	Selvskyldner	20 000 000	15 500 000	2040
Risør kirkelig fellesråd	Kommunalbanken	Investering kirkebygg	Selvskyldner	7 250 000	4 772 780	2044
Risør kirkelig fellesråd	Kommunalbanken	Investering kirkebygg	Selvskyldner	5 000 000	4 000 040	2048
Risør kirkelig fellesråd	Kommunalbanken	Investering kirkebygg	Selvskyldner	1 600 000	1 359 970	2050
Lisand AS (Risør kommunes andel=25%)	Kommunalbanken	Investering bygg	Selvskyldner	15 000 000	10 500 000	2042
Amandus barnehage	Kommunalbanken	Investering bygg	Selvskyldner	2 500 000	993 540	2039
Sum restgjeld lån tilknyttet kommunal garanti				43 047 710		
Sum restgjeld lån ihht andel kommunal garanti Risør kommune				22 426 989		

Risør kommune kan gi kommunale garantier til lag og foreninger som ikke driver næringsvirksomhet, samt virksomheter som driver "kommunal tjenesteyting", for å sikre deres investeringer og bidra til beste mulige finansieringsbetingelser.

Garantiene som stilles er i hovedsak selvskyldnargarantier, som gir lånegiver rett til å kreve dekning direkte av garantistiller ved manglende oppgjør. Det er derfor viktig at kommunen gjør en grundig risikovurdering i de enkelte søknadene.

Det er ikke utstedt nye garantier gjennom 2024.

NOTE 4 – Interkommunale samarbeid & vertskommunesamarbeid

Risør kommune inngår i en rekke samarbeid på tvers av kommunegrenser. Nedenfor er en oversikt over de mest sentrale samarbeidene som inngår fast i kommunens regnskap.

Samarbeidsnavn	Vertskommune/IKS	Andel 2024	Andel 2023	Andel 2022	Andel 2021	Andel 2020
Barnevernet i Øst	Gjerstad	19 531 317	17 972 085	17 388 026	12 926 490	13 153 396
Legevakt inkl.nødnett	Arendal (Østre Agder)	4 473 734	3 690 688	3 598 023	2 597 665	3 007 022
Østre Agder Brannvesen	Arendal (Østre Agder)	8 317 371	8 581 664	8 431 646	8 338 731	8 290 287
Østre Agder Brannvesen - tilleggstj.	Arendal (Østre Agder)	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000
ØABV - Dykkerberedskap	Arendal (Østre Agder)	54 600	54 752	33 675	33 810	34 045
ØABV - Akutt forurensningsberedskap	Arendal (Østre Agder)	0	34 220	33 675	33 810	34 045
ØA - Kriesenter	Arendal (Østre Agder)	875 800	879 000	857 779	880 349	717 964
ØA - Ressursenter for gjeldsrådgiving	Arendal (Østre Agder)	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
ØA - Alternativ til Vold (ATV)	Arendal (Østre Agder)	58 000	54 000	55 000	39 000	45 000
ØA-Kommunal øyeblikkelig Hjelp	Arendal (Østre Agder)	1 130 796	1 130 796	1 315 026	1 785 710	1 674 870
ØA-Sekretariat	Arendal (Østre Agder)	148 000	148 000	110 000	112 000	111 000
ØA-Næringsmedarbeider	Arendal (Østre Agder)	92 000	87 000	88 000	89 000	88 000
ØA-Samhandlingsreformen	Arendal (Østre Agder)	113 000	107 000	108 000	110 000	110 000
ØA-E-helse/Velferdsteknologi	Arendal (Østre Agder)	92 000	89 000	90 000	91 000	73 000
ØA- Kompetanseprosjekt skole	Arendal (Østre Agder)	50 000	47 000	37 000	28 000	0
ØA-Veilyskordinator	Arendal (Østre Agder)	59 000	77 000	76 000	73 000	73 000
ØA-Personvernombud	Arendal (Østre Agder)	0	60 000	58 000	82 000	85 000
ØA - HOBO/Innsatstrapp	Arendal (Østre Agder)	46 000	44 000	0	0	0
Kulturskolen Øst i Agder	Tvedestrand	2 176 048	2 535 225	2 300 921	2 171 156	2 006 533
Juss-nettverk	Arendal kommune	374 200	354 100	238 200	310 000	281 000
110-Sentralen Agder IKS (tidl.inkl.i ØABV)	IKS	565 397	589 400	0	0	0
VETAKS (kontrollutvalgsekretariat)	IKS	193 198	162 000	156 000	150 050	140 098
Sørlandet kommunerevisjon	IKS	1 140 000	1 097 100	1 007 475	936 000	993 000
Sørlandet kommunerevisjon - konsulent	IKS	481 800	0	0	0	0
Aust-Agder Museum og Arkiv	IKS	812 167	781 504	755 286	734 027	718 474
OFA - Offentlig innkjøp på Agder	IKS	197 000	0	0	0	0
IKT Agder IKS	IKS	17 066 478	14 260 705	11 592 135	10 576 237	9 697 219
Sum utgifter til kommunesamarbeid		58 832 906	53 621 239	49 114 867	42 883 035	43 231 449

Samarbeid hvor Risør kommune er vertskommune

Risør kommune er vertskommune for Pedagogisk, Psykologisk tjeneste for kommunene Risør, Tvedestrand, Gjerstad og Vegårshei. Hovedtallene for samarbeidet i 2024 vises i tabellen nedenfor. Samarbeidet har i 2024 i tillegg bistått med rådgivning til Åmli kommune.

Regnskap hovedposter PPT-samarbeid	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Avvik	Regnskap 2023
Lønn og sosiale utgifter	8 439 746	8 138 945	-300 801	8 728 380
Kjøp som inngår i tj.prod	781 179	822 000	40 821	898 105
Overføringsutgifter (mva-komp)	40 067	65 000	24 933	73 109
SUM UTGIFTER	9 260 993	9 025 945	-235 048	9 699 594
Refusjoner	-9 260 993	-9 025 945	235 048	-9 699 594
SUM INNTEKTER	-9 260 993	-9 025 945	235 048	-9 699 594
SUM NETTO	0	0	0	0
Overført fra Risør kommune	-2 993 371			
Overført fra Tvedestrand kommune	-2 840 063			
Overført fra Gjerstad kommune	-1 655 440			
Overført fra Vegårshei kommune	-1 601 690			
Overført fra Åmli (salg tjenester)	-50 400			
Sum bidrag fra deltakerkommunene	-9 140 964			

Risør kommune har ved utgangen av 2024 ingen vesentlige utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale foretak eller samarbeid. Hovedregelen i samarbeidene er at de avregnes ved utgangen av regnskapsåret, og deltakerkommunene bokfører avregningen i året forpliknelsen er oppstått. Avregningene bokføres mot kortsiktig gjeld/fordring i balansen pr 31.12.

NOTE 5 - Risør kommunes aksjer og andeler i eksterne selskap pr. 31.12.2023

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 29 586 805	-	
Verdi Investering AS*	kr. 30 000	-	0,99%
Lisand Industrier AS	kr. 50 000	-	25,00 %
RTA AS	kr. 405 000	-	40,50 %
Søndeled bygg AS	kr. 35 000	-	33,00 %
Å Energi AS	kr. 31 533 300	-	0,838 %
Jobbklar Norge AS (Durapart)	kr. 690 000	-	12,01 %
Moland Biovarme AS	Kr. 501 000	-	11,34 %
Visit Sørlandet AS	kr. 40 000	-	20,00 %
Risør By AS	kr. 3 010 350	-	32,9 %
Jordøya Tomteutvikling AS	kr. 328 000	-	2,22%
Pågang Næringshage AS	kr. 50 000		5,00%
Etablerersenteret Agder IKS	kr. 26 421		1,167%
Sørlandet Kommunerevisjon IKS	kr. 90 000		4,47%
Østre Agder Interkommunale Helsebygg IKS	kr. 9 694 911		4,95%

* Agder Næringselskap AS har skiftet navn til Verd Investering AS i 2024.

Med unntak av eierandeler i Agder Energi AS er det kommunedirektørens vurdering at øvrige aksjer/andeler ikke har betydelig markedsverdi. Hovedmotivet for det kommunale eierskapet er ikke økonomisk gevinst. Hensikten med eierskapet er i hovedsak enten næringspolitisk eller å tilgodese egne kommunale behov. Dette er løst i ulike selskapsformer og i samarbeid med andre kommuner. Det er sannsynlig at en realisasjon av kommunens aksjer og andeler (med unntak av aksjer i Å Energi AS) ikke vil tilføre Risør kommune midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse.

Vedrørende Å Energi AS, er balanseverdien det nærmeste som er mulig å vurdere som «historisk kost». Agder Energi AS ble i 2022 fusjonert med Glitre Energi AS, og sammen omdøpt til Å Energi AS. Gjennom fusjonen har Risør kommunes andel av det nyfusjonerte selskapet endret seg til 0,838%.

Risør kommune har betalt inn resterende 20% av innskuddskapitalen i Østre Agder Interkommunale Helsebygg IKS, og har ved utgangen av 2024 innskudd på kr.9.694.9113. Selskapet leier ut lokaler til den interkommunale legevakten og kommunal øyeblikkelig hjelp plasser.

Risør kommune har i 2024 mottatt utbytte/utbetalinger for sine andeler i følgende selskaper:

• Å Energi	kr. 21.706.559
• Moland Biovarme AS	kr. 170.068
• Gjensidigstiftelsen (forsikringstaker)	kr. 87.906
• Sparebanken Sør	kr. 7.200
• Totalt	kr. 21.971.733

Note 6 Fondsoversikt															
Avstemming fond		IB 2024	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember	UB 2024
Disposisjonsfond		-71 749 902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 113 603	-65 636 299
Ubundne investeringsfond		-21 266 612	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 050 109	-20 216 502
Bundne driftsfond		-10 265 828	207 975	-2 438	10 998	2 680	-23 107	-25 308	105 670	89 060	100 478	2 151	-11 647	-3 940 977	-13 750 292
Bundne investeringsfond		-18 725 186	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 432 975	-16 292 211
Sum fond balanse		-122 007 528	207 975	-2 438	10 998	2 680	-23 107	-25 308	105 670	89 060	100 478	2 151	-11 647	5 655 711	-115 895 305
Avsetninger til ubundne fond drift			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 542 878	12 542 878
Bruk av ubundne fond drift			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-18 656 481	-18 656 481
Sum netto ubundne fond drift			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6 113 603	-6 113 603
Avsetninger til ubundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	958 859	958 859
Bruk av ubundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 008 968	-2 008 968
Sum netto ubundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 050 109	-1 050 109
Avsetninger til bundne fond drift			0	6 488	0	0	31 680	43 000	0	1 916	0	0	36 000	23 402 526	23 521 610
Bruk av bundne fond drift			-207 975	-4 050	-10 998	-2 680	-8 573	-17 692	-105 670	-90 976	-100 478	-2 151	-24 353	-19 461 550	-20 037 146
Sum netto bundne fond drift			-207 975	2 438	-10 998	-2 680	23 107	25 308	-105 670	-89 060	-100 478	-2 151	11 647	3 940 977	3 484 464
Avsetninger til bundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 432 975	-2 432 975
Sum netto bundne fond investering			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 432 975	-2 432 975
Sum fond bevilgningsregnskapet			-207 975	2 438	-10 998	-2 680	23 107	25 308	-105 670	-89 060	-100 478	-2 151	11 647	-5 655 711	-6 112 223

Noten viser en samlet oversikt over kommunens ulike fond, samt bruk og avsetninger til disse gjennom året.

Oversikten viser at det samlet er brukt ca kr.6,11 mill av fondene gjennom året, hvorav kr.6,11 mill er en svekkelse av disposisjonsfondene.

Vedlagt følger også en spesifisert oversikt over alle fondene med inngående og utgående saldoer.

Oversikt over kommunens fond	31/12 2023	Nto endring	31/12 2024
25108000 - Etterdriftfyllplass	-378 142,51	0,00	-378 142,51
25108001 - Feiervesenet	-90 670,74	47 205,51	-43 465,23
25108003 - Utbedr.tilskudd Husbanken	-434 449,75	0,00	-434 449,75
25108004 - Vannforsyning	-2 124 277,99	-1 542 169,82	-3 666 447,81
25108005 - Avløp/kloakk	0,00	0,00	0,00
25108006 - Renovasjon	-532 252,67	0,00	-532 252,67
25108007 - Øremerket tilsk. Helsestasjon	0,00	-99 041,52	-99 041,52
25108008 - Ubrukt kurstilskudd FMAA (h/s)	-500 000,00	0,00	-500 000,00
25108010 - Reservert tap på startlån	-337 523,61	0,00	-337 523,61
25108011 - Fond vedr. næringsformål	-110 690,36	0,00	-110 690,36
25108013 - Viltfond - fallvilt	-130 016,20	130 016,20	0,00
25108014 - Den kult. skolesekken	-237 896,08	-16 295,06	-254 191,14
25108017 - Renter formidlingslån	-616 554,47	616 554,47	0,00
25108023 - Etableringstilskud bolig - Husbanken	-977 107,78	0,00	-977 107,78
25108024 - Design/Beyond Risør (013/3257)	-43 094,59	0,00	-43 094,59
25108027 - Den kulturelle spaserstokken	-247 867,00	-868,70	-248 735,70
25108028 - Minoritetsspråklige i førskolealder (101)	-20 612,38	0,00	-20 612,38
25108029 - Velferdsfond Frydenborgsenteret (gaver)	-79 865,72	20 551,66	-59 314,06
25108037 - Arv K.Andersen til Frydenborgsenteret (051-2537)	-500 000,00	0,00	-500 000,00
25108044 - Interkom koordinatoroppl. (041-2419)	-19 894,31	0,00	-19 894,31
25108047 - VIRK (25300-213)	-207 974,66	-572 281,15	-780 255,81
25108048 - Svømmeopplæring Fargeskrinet (46100-201)	-22 950,00	15 303,00	-7 647,00
25108051 - NAV utviklingsmidler økonomisk rådgivning (133-2420)	-14 989,65	0,00	-14 989,65
25108053 - Risør Etableringsfond (013-3254)	-188 693,46	0,00	-188 693,46
25108054 - Velferdsfond nr 14-(32400-243)	-30 690,00	-14 326,95	-45 016,95
25108060 - Fargeskrinet bhg kompetansemidler (114-2010)	-45 151,00	-13 426,00	-58 577,00
25108061 - Trollstua bhg stimuleringsmidler (115-2010)	-106 000,00	0,00	-106 000,00
25108063 - Sertifisering (043-2542-P1729)	-90 124,88	0,00	-90 124,88
25108073 - Norges Sjømatråd - Risør ungd.skole (Drift)	-8 300,00	0,00	-8 300,00
25108074 - Gevinst returkartonglotteriet (Drift Fargeskrinet)	-10 000,00	0,00	-10 000,00
25108086 - Kunst i Østre Agder (24100-377 P2010)	-163 499,91	163 499,91	0,00
25108088 - Skolebibliotek Risør Barneskole (P2019)	-350 000,00	-100 000,00	-450 000,00
25108095 - Elevråd Hope Oppvekstsenter	-65 775,72	-4 368,00	-70 143,72
25108096 - Elevråd Risør barneskole	-106 127,17	-21 340,60	-127 467,77
25108097 - Funkhem F.J.A.M. (Drift 26200-242-P2056)	-265 075,00	73 242,00	-191 833,00
25108103 - Show-biz 2023 Kulturhuset (24200-385-p2122)	-100 000,00	0,00	-100 000,00
25108104 - Lokalt Gull 2023 Kulturhuset (24200-385-p2123)	-100 000,00	0,00	-100 000,00
25108106 - Trollstua barnehage svømmemidler (47100-201)	-25 578,00	0,00	-25 578,00
25108107 - Skjøtsel Karolina tilskudd fylkeskommunen	-10 000,00	0,00	-10 000,00
25108109 - Frivilligsentralen gave NBS Norge AS	-10 000,00	0,00	-10 000,00
25108111 - Risør barneskole - 3b Bernt	-46 913,19	-26 767,61	-73 680,80
25108112 - Kompetansemidler psykisk helse (p 2147)	-3 000,00	0,00	-3 000,00
25108113 - Remote (20100-325)	-100 000,00	100 000,00	0,00
25108114 - Demensplan 2025 Frydenborg	-123 313,51	0,00	-123 313,51
25108115 - Funkhem F.U.M (26200-242)	-71 400,00	-36 000,00	-107 400,00
25108116 - Funkhem L.S (26200-242)	-114 885,00	0,00	-114 885,00
25108117 - Funkhem B.N (26200-242)	-258 720,42	-39 675,00	-298 395,42
25108117 - Funkhem B.N (26200-242)	-245 750,00	-39 673,64	-285 423,64
25108118 - Jordvernstrategi (21100-329)	0,00	-200 000,00	-200 000,00
25108119 - Trollstua Tilretteleggingsmidler (47100 - 201)	0,00	-35 000,00	-35 000,00
25108120 - Næringskonferanse 2025	0,00	-11 350,00	-11 350,00
25108121 - Erfaringskonsulent psykisk helse	0,00	-851 211,56	-851 211,56
25108122 - Bufdir utlånssentr. og aktivitet (40100-231 p 2097)	0,00	-16 063,52	-16 063,52
25108123 - Motherhood (40100 - 231 p 2162)	0,00	-240 977,75	-240 977,75
25108124 - Bo-trivsel NAV (26100 - 242 p 2173)	0,00	-770 000,00	-770 000,00
Sum bundne driftsfond	-10 265 827,73	-3 484 464,13	-13 750 291,86
25308000 - Parkeringsfond	-391 330,00	-118 080,00	-509 410,00
25308001 - Fond Salg av eiendom	-2 837 487,64	1 168 189,49	-1 669 298,15
25308005 - Kultur & næringsfondet	-16 287 794,00	0,00	-16 287 794,00
25308008 - Fond for fiskerirettet næring	-1 750 000,00	0,00	-1 750 000,00
Sum ubundne investeringsfond	-21 266 611,64	1 050 109,49	-20 216 502,15
25508004 - Avdrag formidlingslån	-17 391 694,19	2 432 975,00	-14 958 719,19
25508015 - Kloakkanlegg	-558 750,70	0,00	-558 750,70
25508016 - Renovasjonsplan	-127 529,61	0,00	-127 529,61
25508017 - Vannanlegg	-647 211,63	0,00	-647 211,63
Sum bundne investeringsfond	-18 725 186,13	2 432 975,00	-16 292 211,13
25608000 - Disposisjonsfond fritt	0,00	0,00	0,00
25608004 - Disp.fond Premieavvik	-71 749 902,44	6 113 603,00	-65 636 299,44
Sum disposisjonsfond	-71 749 902,44	6 113 603,00	-65 636 299,44
Sum alle fond	-122 007 527,94	6 112 223,36	-115 895 304,58

Note 7 Kapitalkonto

Arets endring i kapitalkonto

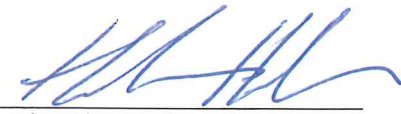
	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	2 112 137 627	2 174 818 245	62 680 618
Langsiktig gjeld	1 780 963 384	1 858 283 720	77 320 336
Ubrukte lånemidler	46 513 913	40 687 373	-5 826 540
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	377 688 156	357 221 898	-20 466 259

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 01.01.2024	376 559 507
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	16 677 009
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 937 002
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	21 264 245
Avdrag på eksterne lån	36 028 309
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 729 657
Endring pensjonsmidler KLP	64 642 994
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 898 968
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 654 664
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	37 560 053
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	443 821
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	4 810 719
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	35 826 540
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	83 348 645
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	356 093 248

Risør 14.02.2025


Carl Jakob Hansen - kommunedirektør


Halvor Halvorsen - økonomisjef

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper

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 løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner m.v. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet.

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

Kommunen følger KRS (F) Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formål som nevnt i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet / likviditetslån, jfr. kommunelovens § 50 nr. 5. Eksempler på slik langsiktig gjeld er obligasjonslån, sertifikatlån, lån i banker og kredittforetak mv. Langsiktig gjeld er oppstått i forbindelse med finansiering av egne investeringer (anleggsmidler), refinansiering, investeringstilskudd til kirkeformål (kirkeloven) forskutteringer (som skal regnskapsføres i investeringsregnskapet), utlån mv. Avtale om finansiell leasing anses også som langsiktig gjeld.

Avdrag som forfaller til betaling det påfølgende regnskapsår regnes ikke som kortsiktig gjeld, dvs. inngår i langsiktig gjeld, av hensyn til grunnleggende sammenhenger i kommuneregnskapet, samt at all endring av arbeidskapitalen skal vises i drifts- eller investeringsregnskapet.

Bruk av sertifikatlån/kortsiktige avtaler til finansiering av formål som nevnt i KL § 50 er langsiktig gjeld, selv om avtalt løpetid er kort, f.eks. 1,3, 6, 9 eller 12 måneder. Denne type lån refinansieres som oftest fortløpende.

Vurderingsregler

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsprinsippene er i tråd med regnskapsforskriftens § 8 2 ledd, men ikke lenger enn forventet levetid på anleggsmiddelet.

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

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

Selvkostberegninger

Innefor de områder der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument *H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester*. Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester skal bidra til en god og ensartet praksis for beregning av selvkost på et tjenesteområde. Retningslinjene gir en anbefalt praksis for hvordan selvkost skal beregnes samt for praktisering av selvkostprinsippet over tid.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter Balansedagen

Usikre forpliktelser vil som hovedregel være kjent når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet og forpliktelsen har en klar årsakssammenheng med en kommunal aktivitet som er gjennomført eller en tilknyttetperiode har inntruffet. Beste estimat skal legges til grunn ved regnskapsføring av usikre forpliktelser. Det skal gis noteopplysninger om usikre forpliktelser som er vesentlige.

Hendelser etter balansedagen fram til årsregnskapet er avlagt skal innarbeides i årsregnskapet, dersom hendelsen gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen og vil ha regnskapsmessige konsekvenser for årsregnskapet. Dersom hendelsene har sammenheng med forhold oppstått etter balansedagen, skal de ikke innarbeides i årsregnskapets talldel. Det skal i begge tilfeller vurderes å gi noteopplysninger.

NOTE 9 a - Gjeldsforpliktelser pr. 31/12-2024

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
Nordea Markets 1 - 2008	2,52 %	100 000 000	2 729 170	0	100 000 000	Sertifilån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 2 - 2011	4,90 %	25 589 984	1 246 114	1 421 668	24 168 316	Sertifilån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 4- 2014	5,10 %	42 827 905	2 086 168	2 043 668	40 784 237	Sertifilån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 5 - SWAP 2018	1,57 %	0	-1 116 287	0	0	Fast mot flytende rente
Sør Markets 1 SWAP	1,33 %	0	-1 734 418	0	0	Fast mot flytende rente
Sør Markets 2 SWAP	0,90 %	0	-1 649 667	0	0	Fast mot flytende rente
Sør Markets 3 SWAP	3,94 %	0	-362 174	0	0	Fast mot flytende rente
Sør Markets 4 SWAP	1,72 %	0	-179 383	0	0	Fast mot flytende rente
Kommunalbanken - 20110139	5,34 %	66 383 610	3 490 097	3 493 860	62 889 750	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	5,35 %	106 623 130	5 678 962	6 769 720	99 853 410	Flytende serieilån, pt- rente
Kommunalbanken - 20130179	5,37 %	42 249 860	2 245 331	2 166 680	40 083 180	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	5,35 %	39 333 200	2 086 725	1 966 680	37 366 520	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20190303	5,44 %	53 193 000	2 822 284	2 086 000	51 107 000	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20200647	5,35 %	35 523 020	1 911 466	657 830	34 865 190	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20210566	5,23 %	37 333 360	1 959 460	1 333 320	36 000 040	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 2022509	5,44 %	29 000 000	1 560 499	1 000 000	28 000 000	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 10620	5,55 %	2 043 678	98 252	1 066 666	977 012	Flytende serieilån, pt- rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	5,32 %	18 124 978	957 920	833 336	17 291 642	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 2017	5,32 %	36 926 329	1 894 079	1 964 166	34 962 163	Fast rente 7 år
KLP-Kommunekreditt - 2018	2,37 %	33 879 000	794 205	982 000	32 897 000	Fast rente 7 år
KLP 8317 6321981 -2023	5,33 %	30 295 000	1 586 646	1 009 836	29 285 164	Flytende serieilån, 3 mnd NIBOR
Husbanken 11421595-7	3,69 %	59 667	1 637	23 254	36 413	Fast rente
Husbanken 11503237-7	4,71 %	848 448	36 719	78 006	770 442	Flytende serieilån, pt- rente
Betalte renter og avdrag			28 143 805	28 896 690	0	
Sum restgjeld		700 234 169			671 337 479	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			29 052 238	28 896 690		

* Renter vil her være mindre enn det som vises som renteutgifter på regnskapsskjema 1A, da det påløper renteutgifter som ikke er knyttet til lån.

NOTE nr. 9 b - Avdrag på lån		
Minimumsavdrag		Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd		28 678 000
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån		0
Betalte avdrag		28 896 690
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag		-218 690
Avskrivninger		
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12		894 866 014
Bokført verdi lånegjeld 31.12		841 955 966
Avskrivninger		37 560 053
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)		

NOTE nr.9 c - Eksterne lån				
Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	671 337 479	Div	4,10 %	-
Lån til andres investeringer	-	-	-	-
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videre utlån	170 618 487	Div	Div	-
Finansielle leieavtaler				
Sum	841 955 966			-
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)				

NOTE nr. 9 d - Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser				
Finansiell eiendel (sikring)	Sikrings-instrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)	
Nordea 1 - Renteswap	100 000 000	Fast rente	2028	
Nordea 5 - Renteswap	33 750 000	Fast rente	2025	
Sør 1 - Renteswap	50 000 000	Fast rente	2026	
Sør 2 - Renteswap	41 917 000	Fast rente	2027	
Sør 3 - Renteswap	60 000 000	Fast rente	2026	
Sør 4 - Renteswap (60 mill starter 2025-2030)				
Sør 5 - Renteswap (50 mill starter 2025-2031)				
Sum	285 667 000			
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)				

NOTE 10 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall fast ansatte i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 543,9 årsverk og er fordelt pr sektor ihht nedenforstående oversikt.

Antall årsverk pr Sektor	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Kommunedirektør og Interne tjenester	19,80	17,30	18,00	16,50	15,30	-1,20
Samfunnsutvikling	78,70	81,70	87,10	89,30	83,90	-5,40
Helse & Omsorg	239,70	245,70	261,70	270,00	252,90	-17,10
Oppvekst	182,40	190,10	191,00	187,30	191,80	4,50
Totalt	520,60	534,80	557,80	563,10	543,90	-19,20

Kommunedirektøren har gjennom 2024 jobbet for å redusere kommunens løpende driftskostnader, og det har i hele organisasjonen vært holdt igjen på stillinger ved naturlig avgang.

I oppvekstsektoren er det gjennomført en endring innen oppvekstkontoret hvor det er ansatt et spesialpedagog-team gjennom året, som erstatter kjøp av tjenester/refusjon til private barnehager.

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunedirektør fratrådt	1 138 734	1 162 003	1 195 808	530 602	0
Kommunedirektør ny	0	0	0	972 227	1 300 416
Ordfører fratrådt	914 200	949 333	726 335	1 004 015	0
Ordfører ny	0	0	0	234 620	1 040 839
Sum	2 052 934	2 111 336	1 922 142	2 741 464	2 341 255
Endring %-vis	2,28 %	2,84 %	-8,96 %	42,63 %	-14,60 %

Tabellen viser Ordfører og Kommunedirektørs ytelser de siste 5 årene.

Tallene fra 2023 inneholder alle trekkpliktige ytelser til ledende personer, med unntak av trekkpliktig km.godtgjørelse.

Ordførers ytelser i 2022 utmerker seg som følge av sykefravær, og at ikke Ordfører mottar lønn fra arbeidsgiver i sykefraværperioden.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Sørlandet Kommunerevisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 1.140.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjons-oppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2024

Regnskap for 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	7 385 091	11 782 765	-	1 237 627	20 405 483
Avskrivningskostnad	2 501 215	3 495 184	-	-	5 996 399
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	2 015 238	4 038 166	-	-	6 053 404
Sum direkte kostnader	11 901 544	19 316 115	-	1 237 627	32 455 286
Netto driftsutgifter intern tjenester	367 500	367 500	-	25 000	760 000
Avskrivningskostnader intern tjenester	-	-	-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) intern tjenester	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	367 500	367 500	-	25 000	760 000
Sum kostnader	12 269 044	19 683 615	-	1 262 627	33 215 286
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	12 867 339	18 508 248	-	1 215 421	32 591 008
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	467 350	400 000	-	-	867 350
Vannmålerleie	334 912	-	-	-	334 912
Overføringer med krav til motytelse	141 612	200 393	-	-	342 005
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	13 811 213	19 108 641	-	1 215 421	34 135 275
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	13 811 213	19 108 641	-	1 215 421	34 135 275
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	113 %	97 %	0 %	96 %	103 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	1 542 169	-574 974	0	-47 206	919 989
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	0	0	0	0	0
Selvkostresultat (til selvkostfond)	1 542 169	-574 974	0	-47 206	919 989
Inngående balanse - Selvkostfond	2 124 278	0	532 253	90 671	2 747 201
Utgående balanse - Selvkostfond	3 666 447	0	532 253	43 465	4 242 164

Kommunens selvkostfond innen avløp ble oppbrukt i 2022 og merforbruk de siste 3 årene har ført til at selvkostområdet skylder kommunens felles drift kr.4 904 682,07 ved utgangen av 2024. Oversikt føres via Memoriakonto.

NOTE nr. 12: Varige driftsmidler

Tekst	Ingen avskr.	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	49 312 993	98 800	32 588 400	26 628 615	717 186 569	139 845 159
Tilgang	0	88 000	5 169 525	2 643 000	6 007 999	2 170 000
Avgang	-2 500 000	0	0	0		0
Avskrivninger	0	-129 000	-4 993 300	-1 846 800	-27 388 628	-3 202 325
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	46 812 993	57 800	32 764 625	27 424 815	695 805 940	138 812 834

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

NOTE nr. 13: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	144 027 193	-	144 027 193	-
Sosiallån	780 909	780 909	-	-
Sum	144 808 102	780 909	144 027 193	-

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)