

KRAGERØ KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP 2017

Avlagt av rådmannen 19.2.2018

Revideres av Telemark kommunerevisjon IKS

Uttalelse fra kontrollutvalget 7.5.2018

Til behandling i kommunestyret 14.6.2018

INNHOLDSFORTEGNELSE

1. UNDERSKRIFTSBLAD	4
2. RÅDMANNENS KOMMENTAR	5
3. REGNSKAP 2017.....	6
3.1 Regnskapsskjema 1 A – Drift	6
3.2 Regnskapsskjema 1 B – Fordeling på rammeområdene	7
3.3 Regnskapsskjema 2 A – Investeringer	9
3.4 Regnskapsskjema 2 B – Fordeling på investeringsprosjekter	10
3.5 Balanseregnskap.....	16
3.6 Økonomisk oversikt – Drift	17
3.7 Økonomisk oversikt – Investering	19
4. FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER TIL REGNSKAPET	20
4.1 Endring arbeidskapital	20
4.2 Pensjonsforpliktelser	21
4.3 Garantiansvar	26
4.4 Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter	27
4.5 Aksjer og andeler	27
4.6 Avsetninger og bruk av avsetninger.....	28
4.7 Oppstilling av kapitalkontoen	30
4.8 Salg av finansielle anleggsmidler.....	30
4.9 Interkommunalt samarbeid hvor Kragerø er kontorkommunen.....	31
5. NOTER I HENHOLD TIL ANDRE KOMMUNALE REGNSKAPSSTANDARDER	32
5.1 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og	32
korrigering av tidligere års feil	32
5.2 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	32
5.3 Andre vesentlige forpliktelser	32
5.4 Nedskrivning av anleggsmidler.....	33
5.5 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger	33
5.6 Finansielle eiendeler og forpliktelser	33
6. ØVRIGE NOTER ETTER GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK... ..	33
6.1 Kommunal virksomhet lagt til enheter med eget særregnskap	33

6.2	Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	33
6.3	Spesifikasjon av gjennomførte strykninger	34
6.4	Anleggsnote.....	34
6.5	Investeringsoversikt større bygg og anlegg.....	34
6.6	Langsiktig gjeld og avdrag på lån	35
6.7	Opplysninger om egenkapitalkontoene	38
6.9	Ytelser til ledende personer og revisjon.....	38
6.10	Gebyrfinansierte selvkosttjenester	38

1. UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Kragerø kommunes regnskap for 2017.

Regnskapet inneholder:

Driftsregnskapet
Investeringsregnskapet
Balanseregnskapet
Forskriftsbestemte noter til regnskapet
Noter i henhold til andre kommunale regnskapsstandarder
Øvrige noteopplysninger etter god kommunal regnskapsskikk

som vedlegg: Regnskapshefte med detaljert Driftsregnskap fordelt på *ansvar-funksjon-konto*, detaljert Investeringsregnskap fordelt på *prosjekt-ansvar-funksjon-konto* og detaljert Balanseregnskap.

Når revisjonsberetning og uttalelse fra kontrollutvalget foreligger, blir disse en del av den samlede saksfremstilling til kommunestyrebehandling av regnskapet 3. mai 2018.

Kragerø, 31. desember 2017
19.februar 2018

Turid Andersen
Regnskapsleder

Inger Lysa
Rådmann

2. RÅDMANNENS KOMMENTAR

Etter kommunelovens § 48 skal det avlegges et årsregnskap og en årsberetning. Regnskapsforskriften setter nærmere krav om innholdet i årsregnskapet, mens det ikke er gitt spesielle krav til innhold og redegjørelse i årsberetningen utover pkt. 5 i nevnte paragraf. Begge emner er imidlertid utdypet i KRS nr. 6 – noter og årsberetning.

Det er vanlig at de økonomiske resultatene blir presentert på en mer verbal og illustrativ måte i årsberetningen sett i forhold til årsregnskapet. I denne regnskapsoppstillingen har vi lagt inn noen utfyllende kommentarer og forklaringer som går utover bestemmelsene i regnskapsforskriften.

I tillegg til de forskriftsmessige notene til regnskapet, er det utarbeidd noter etter andre kommunale regnskapsstandarder og noter etter god kommunal regnskapsskikk.

Fristen for å avlegge årsregnskapet er 15. februar og fristen for årsberetningen er 31. mars. Imidlertid skal begge behandles i samme kommunestyremøte, men som separate saker.

Regnskapet er avlagt 19. februar med rapportering av KOSTRA tall til myndighetene og dette utarbeidede regnskapsdokumentet. Regnskapet er samme dag oversendt til revisor og er i henhold til regelverket offentlig fra dette tidspunkt.

Forskriften angir at regnskapet skal vises på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har vedtatt årsbudsjettet på. Dette samsvarer i hovedtrekk med pkt. 3.1 til 3.4 i innholdsfortegnelsen: regnskapsskjema 1A og 1B og regnskapsskjema 2A og 2B. Det er laget en egen oppstilling i det detaljerte regnskapsheftet over et modifisert regnskapsskjema 1 A (pkt. 3.1) knyttet opp mot enhetenes rammer som samsvarer med budsjettdokumentet og tertialrapportene.

I kommunens interne kontoplan bokføres det på tre nivåer: ansvar-konto-funksjon (+ prosjekt i investeringsregnskapet). Som trykt vedlegg til årsregnskapet er det utarbeidd et regnskapshefte på dette nivået. Hovedutvalgene har vedtatt budsjettet for de enkelte enheter på nivået enhet og konto. For Enhet for kultur inngår dimensjonen ansvar også i det vedtatte budsjettet.

3. REGNSKAP 2017

3.1 Regnskapsskjema 1 A – Drift

		REGNSKAP 2017	REGULERT BUDSJETT 2017	OPPRINNELI G BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2016
1	Skatt på inntekt og formue	246 803 988	242 951 000	242 951 000	238 907 612
2	Ordinært rammetilskudd	329 513 040	334 007 000	328 007 000	318 670 579
3	Skatt på eiendom	42 306 140	42 952 000	41 652 000	40 956 213
4	Andre direkte eller indirekte skatter	202 908	203 000	186 000	203 089
5	Andre generelle statstilskudd	45 299 023	43 868 000	42 271 000	44 508 896
6	Sum frie disponible inntekter	664 125 099	663 981 000	655 067 000	643 246 389
7	Renteinntekter og utbytte	3 031 053	2 804 000	1 390 000	3 855 948
8	Gevinst finansielle instrumenter	0	0	0	0
9	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	16 097 535	17 362 829	17 962 829	17 565 697
10	Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
11	Avdrag på lån	29 504 000	29 384 000	27 887 000	29 244 295
12	Netto finansinntekter/-utgifter	-42 570 482	-43 942 829	-44 459 829	-42 954 044
13	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	1 970 189
14	Til ubundne avsetninger	20 496 844	20 496 821	10 341 621	19 454 357
15	Til bundne avsetninger	16 487 543	203 000	186 000	10 996 449
16	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	10 155 223	10 155 200	0	13 554 322
17	Bruk av ubundne avsetninger	7 491 110	7 491 110	2 021 110	1 349 066
18	Bruk av bundne avsetninger	6 239 761	2 181 563	2 394 563	5 021 416
19	Netto avsetninger	-13 098 293	-871 948	-6 111 948	-12 496 191
20	Overført til investeringsregnskapet	2 021 110	2 021 110	2 021 110	0
21	Til fordeling drift	606 435 214	617 145 113	602 474 113	587 796 154
22	Sum fordelt til drift	602 929 427	617 145 113	602 474 113	577 640 931
23	Regnskapsmessig mindreforbruk	3 505 787	0	0	10 155 200

3.2 Regnskapsskjema 1 B – Fordeling på rammeområdene

Område/kommunalområde	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Politisk virksomhet	7 736 581	8 105 626	8 705 626	5 962 629
Omstillingsprogrammet	500 000	500 000	0	0
Rådmannen	16 315 168	17 536 632	17 471 090	16 715 591
herav: Tilskudd	11 225 332	11 335 461	11 335 461	11 021 202
herav: Næringsaktivitet	1 406 892	2 584 196	2 584 196	2 023 991
Stab og Støtte	36 620 519	36 661 765	34 639 225	32 864 597
Oppvekst	223 448 721	223 616 465	219 101 543	220 606 165
Samfunn	103 802 412	105 731 295	102 625 718	98 030 115
Selvkost VARF	-17 672 297	-12 036 811	-12 203 027	-17 942 396
Selvkost Bygg og areal	-1 011 978	-578 122	-641 575	-1 830 940
Helse og omsorg	239 260 883	234 076 836	224 581 356	218 098 140
Lønnsjusteringspott	0	-90 410	6 172 320	0
*90 Felles inntekter/utgifter	34 545	125 000	125 000	101 569
Diverse inntekter/utgifter ført 90 som oversikten og som ikke fremkommer i skjema 1 A				
**Korreksjon mellom 1a/1b	-6 105 127	3 496 837	1 896 837	5 035 461
Sum	602 929 427	617 145 113	602 474 113	577 640 931

*Spesifikasjon av «Felles inntekter/utgifter»

Diverse inntekter/utgifter ført på denne «90 Felles inntekter/utgifter» som etter regelstyrt oppstilling ikke skal fremkomme i skjema 1 A.

Enhet	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017
90 Felles inntekter/utgifter			
11950 Avgifter, gebyrer, lisenser	17 211		
14500 Overføringer til kommune	932 550	1 000 000	1 000 000
14700 Overføringer til andre	26 250	0	0
18902 Konesjonskraftinntekter	-941 466	-875 000	-875 000
Sum	34 545	125 000	125 000

**Spesifikasjon av «Korreksjon mellom 1a/1b.» Tabellen under viser hva som er ført på kommunalområdene/budsjettområdene i tabell 1B men som også er tatt med i tabell 1A iht. regelstyrt obligatorisk oppstilling.

Kommunalområde/Budsj.område	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017
Politisk virksomhet			
15000 Rentekostnader	279	0	0
Omstillingsprogrammet			
15500 Avsetning til bundne fond	1 190 186	0	0
18100 Andre statlige overføring	0	-1 600 000	0

Kommunalområde/Budsj.område	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-7 306	0	0
Rådmannen			
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	310 000	0	0
<i>18100 Andre statlige overføring</i>	0	-1 200 000	-1 200 000
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-243 614	0	0
Stab og støtte			
<i>15000 Rentekostnader</i>	223	0	0
<i>15001 Forsinkelsesrenter</i>	443	0	0
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	5 531 779	0	0
<i>19000 Renteinntekter</i>	-68 188	-150 000	-150 000
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-2 088 746	-100 000	-100 000
Samfunn			
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	1 294 373	0	0
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-819 603	-273 837	-273 837
Helse og omsorg			
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	2 346 990	0	0
<i>18100 Andre statlige overføring</i>	-211 628	0	0
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-1 186 417	0	0
Oppvekst			
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	584 194	0	0
<i>18105 Integreringstilskudd flyktn</i>	-125 500	0	0
<i>19500 Bruk av bundne fond</i>	-474 566	-173 000	-173 000
Selvkostområdet			
<i>15001 Forsinkelsesrenter</i>	2 228		
<i>15500 Avsetning til bundne fond</i>	70 000		
Sum alle områder	6 105 127	-3 496 837	-1 896 837

3.3 Regnskapsskjema 2 A – Investeringer

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	116 988 833	144 904 341	83 830 000	176 184 019
Utlån og forskutteringer	19 177 382	15 854 913	5 800 000	2 189 209
Kjøp av aksjer og andeler	2 493 837	2 500 000	2 500 000	2 612 214
Avdrag på lån	3 203 044	1 500 000	1 500 000	4 866 808
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	148 379	4 671 110	4 671 110	3 446 172
Årets finansierungsbehov	142 011 474	169 430 364	98 301 110	189 298 422
<i>Finansiert slik:</i>				
Bruk av lånemidler	102 584 757	144 156 812	72 210 000	144 688 461
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 394 368	2 500 000	2 500 000	7 308 511
Tilskudd til investeringer	0	0	0	2 926 445
Kompensasjon for merverdiavgift	12 984 653	11 747 529	12 620 000	14 248 404
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	15 853 951	1 650 000	1 650 000	9 558 666
Andre inntekter	4 790 323	4 000 000	4 000 000	5 403 514
Sum ekstern finansiering	138 608 053	164 054 341	92 980 000	184 134 002
Overført fra driftsregnskapet	2 021 110	2 021 110	2 021 110	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	1 273 391	3 354 913	3 300 000	5 164 420
Sum finansiering	141 902 553	169 430 364	98 301 110	189 298 422
Udekket investeringsregnskapet	-108 920	0	0	0

Regnskapsskjema 2 B på neste side viser hvilke prosjekter linjen ”Investeringer i anleggsmidler” kr 116 988 833 er benyttet til.

3.4 Regnskapsskjema 2 B – Fordeling på investeringsprosjekter

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
099 Ombygging Marienlyst	39 398	39 399	0	68 414
125 IKT i skolen		2 140		1 637 142
1300 Utskiftning PC'er 2013-2017	0	500 064	500 000	512 178
15003 Elektronisk skjemakatalog	0	586 101	0	0
15004 IKT i skolen 2017-21	1 752 510	1 910 718	1 850 000	0
15006 Innfordringssystem	533 079	523 556	0	365 667
15007 Biblioteksystem	491 354	1 453 454	600 000	0
15008 IKT kulturskolen	16 147	382 714	0	125 401
15009 Internettportalløsning	1 195 142	1 950 000	1 400 000	105 606
15013 Pasientalarm signalanl	274 124	183 183	1 150 000	602
15014 Oppgradering serverpark 2015-2018	553 740	702 173	600 000	354 131
15015 Kontorstøtteverktøy	1 011 777	1 011 777	1 000 000	
15019 Årlige oppdateringer VISMA økonomisystem	0	200 000	200 000	326 557
15020 Mobil tilgang omsorgs-EPJ	86 744	500 000		583 958
15021 IKT læringssenteret	198 589	200 456	200 000	369 544
15022 Moduler HRM lønn	95 296	424 200		75 800
15023 Oppgradering av sak og arkivsystemet	422 468	465 464		554 536
15024 Mobilt barnevern	324 885	500 000		49 071
15025 Programvarelisenser Microsoft	484 026	1 950 000		502 520
15026 IKT sikkerhet	10 125	50 000	150 000	
15032 IAM Identifiseringssystem	93 088	0		
15039 KGV konkurranse- gjennomføringsverktøy	34 576	0		
15301 Vedtatt nedjustering 2016 investeringer	0	-3 500 000	-3 500 000	
194 Nytt intranett	51 480	51 480		0
196 Soneovervåkning vannforbruk	0	-72 000		188 380
300 Vann skjærgården	0	3 173 060	2 000 000	4 530
301 UV Grøtvann	465 530	1 423 814		1 448 673
302 Avløp skjærgården	0	2 054 305	2 000 000	4 500
323 Nødnett Legevakta	0	128 536		78 149
332 Fornyelse kartverk/geovekst	553 179	559 505		100 000

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
339 Rehabilitering Frydensborgveien	0	3 567 477		71 211
340 Utvidelse Stabbestad barneskole	0	203 469		1 304 502
40001 GPDS utstyr geodata	0	49 750		249 750
40002 Programvare eiendomstaksering	117 047	125 000		0
425 Sentrifuger renseanlegg	35 255	176 908		814 341
43000 Opprusting veier 2014-2017	1 314 685	1 177 408	-1 000 000	716 172
43001 Innvendig rehabilitering Kragerø Biograf	1 094 541	3 134 913		5 030 148
43003 Uteområde Feierheia	0	229 740		210 451
43004 Akustikk Rådhuset	0	66 935		0
43008 Rehabilitering el.anlegg 2014-2017 iht. pålegg	434 393	564 335	250 000	558 375
43009 EPC investeringer	2 074 351	974 392	1 450 000	1 388 895
43011 Overvannshåndtering (veg) 2012-2016	51 353	51 353		496 855
43012 Rassikring veger tom 2016	91 377	2 588 689	-500 000	1 695 257
43014 Felles møteplasser 2013-2016	0	1 343 774		312 451
43015 Flislegging Kragerø svømmehall	76 257	76 257		23 905
43016 Tiltak knyttet til trafiksikkerhetsplanen	850 017	2 096 795		228 493
43018 Opprusting kommunal trapper	0	545 753		320 013
43019 Tankbil brann/VARF	88 250	1 189 238		3 131 388
43021 Rehabilitering vann og avløp 2011-2014	0	21 273		2 387 094
43022 Flytte Helle renseanlegg til byen	0	-18 000		23 053
43024 Innføring nødnett	54 986	54 986		2 608
43026 Låssystem kommunale bygg 2014-2017	61 786	700 951	300 000	44 857
43029 Svømmehallen	203 974	203 974		0
43030 Presteboligen Vestheiveien 33	519 325	553 149		0
43031 Kragerø brannstasjon	103 149	103 149		741 076
43038 PLS driftskontroll	0	700 001		184 887

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
43042 Almannabrygge Bleikmyrholta Portør	128 297	158 099		41 901
43043 Stillnestangen nord (grunnerhverv mm.)	0	-2 198 125		150 000
43047 Fundament og pumpearrangement	8 075	150 000		0
43048 Maskinpark teknisk	727 369	1 200 000	400 000	588 266
43049 Utvide/forsterke veg Barhebrygga	11 797 179	10 787 819		10 332 921
43050 Skåtøyveien	4 447 292	5 000 000	10 000 000	3 830 230
43052 Hellekirken barnehage	0	1 400 000		1 871 164
43057 Siritun barnehage	357 467	357 467		113 470
43060 Rehabilitering vann/avløp 2015-2018	305 173	305 173		561 396
43061 Kommunale boliger	4 820 004	4 819 479		0
43062 Boligfelt Solli Vest	0	500 000	500 000	
43063 Utbedringer Sannidal skole	14 478 399	11 842 349	10 800 000	1 324 473
43064 Utrykningsbil brann	9 623	5 009 115		5 999 493
43066 Befalsbil brann	18 041	1 000 000	1 000 000	
43067 Båt Skjærgårdstjenesten	2 937 750	-800 000		0
43070 Vei/tilkomst Grøtvann	170 052	1 000 000	1 000 000	
43073 El ladestasjon bil	42 414	466 867		0
43074 Karlegging fare og risikosoner (ras)	16 767	0		
43077 Septikktømmestasjoner båt	1 490 466	2 200 000		0
43082 Sannidal u-skole	95 103	85 683		77 535
43083 Marienlyst brann- /ledelys	13 883	314 783		70 205
43084 Idrettshallen- sportsgulv	1 168 052	1 250 000	1 250 000	
43085 Tilkoble nye abonnenter i eksisterende boligområder	1 076 712	1 239 594	2 000 000	60 406
43086 Måle inn og registrere ledningsnett	0	341 940		59 953
43087 Omlastingsbygg og gjenvinningsstasjon	0	98 350		8 401 650
43088 Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien	0	173 040		26 960

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
43089 SD styring/overvåkningssystem	744 738	770 457		797 083
43090 Gatelys utskiftning EPC	330 979	0		0
43091 Nye vegskilt	0	118 500		58 427
43092 Siritun bhg	3 211	0		
43093 Rømerverven BH	0	65 745		1 065 745
43096 Infrastruktur Kirkebukta	645 970	0		7 312 288
43097 Kommunale veier	1 143 727	1 785 361		613 764
43098 Gamle SFO Kalstad	0	195 341		54 659
43101 Brann ATV m/henger	10 198	10 198		242 343
43103 Lydisolering Helle sk	186 503	186 502		0
43104 Personalrom Kragerø skole	260 275	260 275	250 000	
43105 Sannidal u-s ventilasjon	3 832 142	3 106 241	2 000 000	393 759
43106 Lydisolering Siritun	0	130 313		119 687
43113 Inngangsparti k. bygg	0	274 215	200 000	125 785
43114 Feiemaskin gater	777 450	777 450	1 500 000	
43115 Redskapsbærer	1 470 658	1 470 658	1 250 000	
43116 Fasade/isolering grendehus	107 505	500 000		0
43117 Brann og sikkerhetsutstyr	433 765	362 362	300 000	
43121 Ballbinge Sannidal bh	0	212 359		437 641
43123 Parkeringsystem/ Parkeringsautomater	0	249 493	1 250 000	256 797
43125 Avløpsrensing Jomfruland	1 249 979	2 629 589		9 370 411
43126 Vann/avløp Risør grense	208 255	1 000 000	1 000 000	
43129 Kilsledning	18 821 522	15 372 977	10 000 000	6 810 643
43133 Sannidal skole huskestativ	0	91 951		0
43135 Jernbanebygget	71 695	5 504 720		-500
43138 Ombygg Haug Bros	283 764	278 430		256 251
43139 Toalett Stråholmen	113 397	190 945		9 055
43140 Rehabilitering Jernbanebygget	64 574	6 866		10 495
43141 Ombygg Sykehuset	6 625 734	3 500 000		2 034 276
43142 Omlokalisering kommunale virksomheter	5 434	3 000 000		0
43143 UPS til pasientalarm	141 250	0	350 000	
43145 Betalingssystemer Svømmehall etc.	126 281	200 000	200 000	

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
43146 Røykvernutstyr	114 046	150 000	150 000	
43148 Overvannhåndtering veg	189 348	970 633	500 000	
43151 Sammenslåing barnevern	944 332	928 150	1 000 000	
43152 Utbedring avvik tilfluktsrom	2 139 124	1 000 000	1 000 000	
43155 Bymiljøpakke	1 279 034	2 000 000	3 000 000	
43156 Oppgradering Tårnbryggeveien	31 559	-325 000	-325 000	
43448 Sikkerhetsutbedring fasade Kragerø skole	110 383	250 000		
43508 Åsvik ferjekai	781 131	0		
46004 Kartverk lekkasjesøkning	130 239	500 000		
46007 Redusere fremmed vann/overløp	130 239	400 000		
46009 Investeringer renseanlegg	127 539	79 435		
46010 Driftsovervåkning	3 730	0		
46011 Rehabilitering vann/avløp	5 842 819	11 524 516		
46024 Gjenoppbygging Kil renseanlegg	5 233 689	0		
46030 Kontainerbil renovasjon	1 035 000	0		
46031 Tilbringerbil renovasjon	150 000	0		
505 Leiligheter til flyktninger	0	-713 885		0
58000 Fagsystem legevakta	0	147 144		0
605 Automatisk klokking.	500 000	500 000	500 000	400 000
606 Gressklipper kirkegård	100 000	100 000	100 000	100 000
620 Traktor kirkegården	380 000	380 000	380 000	
622 Kistekjøle Kragerø kapell	100 000	100 000	100 000	
807 Mva komp investeringer	0	125 000	125 000	
Diverse tilbakeførte budsjettmidler pr 8.12.2017 som blir rebudsjettert/flyttede prosjektmidler som ikke blir listet her			-24 950 000	
Diverse avsluttede prosjekter i 2017 ikke opplistet her mht. 2016 tallene				84 814 246

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
	116 988 833	144 904 341	83 830 000	176 184 019

Regnskapsskjema 2 B er spesifikasjonen av "Investeringer i anleggsmidler" i regnskapsskjema 2 A. basert på 2017 transaksjonene både i regnskap og budsjett.

Noen investeringsprosjekter går gjerne over flere år. En bedre oversikt over slike finnes derfor i note 5.5 Investeringsoversikt

Investeringsbudsjettet ble nedregulert ved kommunestyrevedtak 8.12.2017 med tilsvarende oppregulering pr 1.1.2018. Noen av investeringsbudsjettene ovenfor fremkommer derfor med negative beløp pr 31.12, men blir som nevnt reversert 1.1.2018.

3.5 Balanseregnskap

EIEDELER		Regnskap 2017	Regnskap 2016
Anleggsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	Note 6.4	1 046 612 675	986 727 696
Utstyr, maskiner og transportmidler	Note 6.4	81 372 976	71 801 832
Utlån		39 138 743	26 704 274
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	Note 4.5	41 294 222	38 830 385
Pensjonsmidler	Note 4.2	951 623 796	884 161 985
Sum anleggsmidler		2 160 042 413	2 008 226 171
Omløpsmidler:			
Kortsiktige fordringer		65 306 224	63 073 294
Konserninterne kortsiktige fordringer	Note 4.4	0	0
Premieavvik	Note 4.2	57 219 521	59 130 385
Aksjer og andeler		0	0
Kasse, bankinnskudd		99 826 502	83 368 463
Sum omløpsmidler		222 352 247	205 572 142
SUM EIEDELER		2 382 394 660	2 213 798 313
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital:			
Disposisjonsfond	Note 4.6	31 558 034	18 552 300
Bundne driftsfond	Note 4.6	31 156 761	20 908 979
Ubundne investeringsfond	Note 4.6	0	1 272 890
Bundne investeringsfond	Note 4.6	7 938 882	7 791 004
Endringer i regnskapsprinsipper 1992-08	Note 6.7	-10 003 460	-10 003 459
Regnskapsmessig mindreforbruk	Note 6.7	3 505 787	10 155 223
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Kapitalkonto	Note 4.7	-53 128 459	-92 840 646
Udekket i inv.regnskap	Note 6.7	-108 920	
Sum egenkapital		10 918 626	-44 163 709
Langsiktig gjeld:			
Pensjonsforpliktelser	Note 4.2	1 160 842 452	1 118 480 681
Ihendehaverobligasjonslån	Note 6.6	854 747 000	666 447 000
Sertifikatlån	Note 6.6	141 700 000	271 225 000
Andre lån	Note 6.6	63 249 062	64 091 535
Sum langsiktig gjeld		2 220 538 514	2 120 244 216
Kortsiktig gjeld:			
Annen kortsiktig gjeld		144 697 198	125 753 099
Konsernintern kortsiktig gjeld	Note 4.4	144 745	4 737 742
Premieavvik	Note 4.2	6 095 578	7 226 965
Sum kortsiktig gjeld		150 937 520	137 717 806
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 382 394 660	2 213 798 313

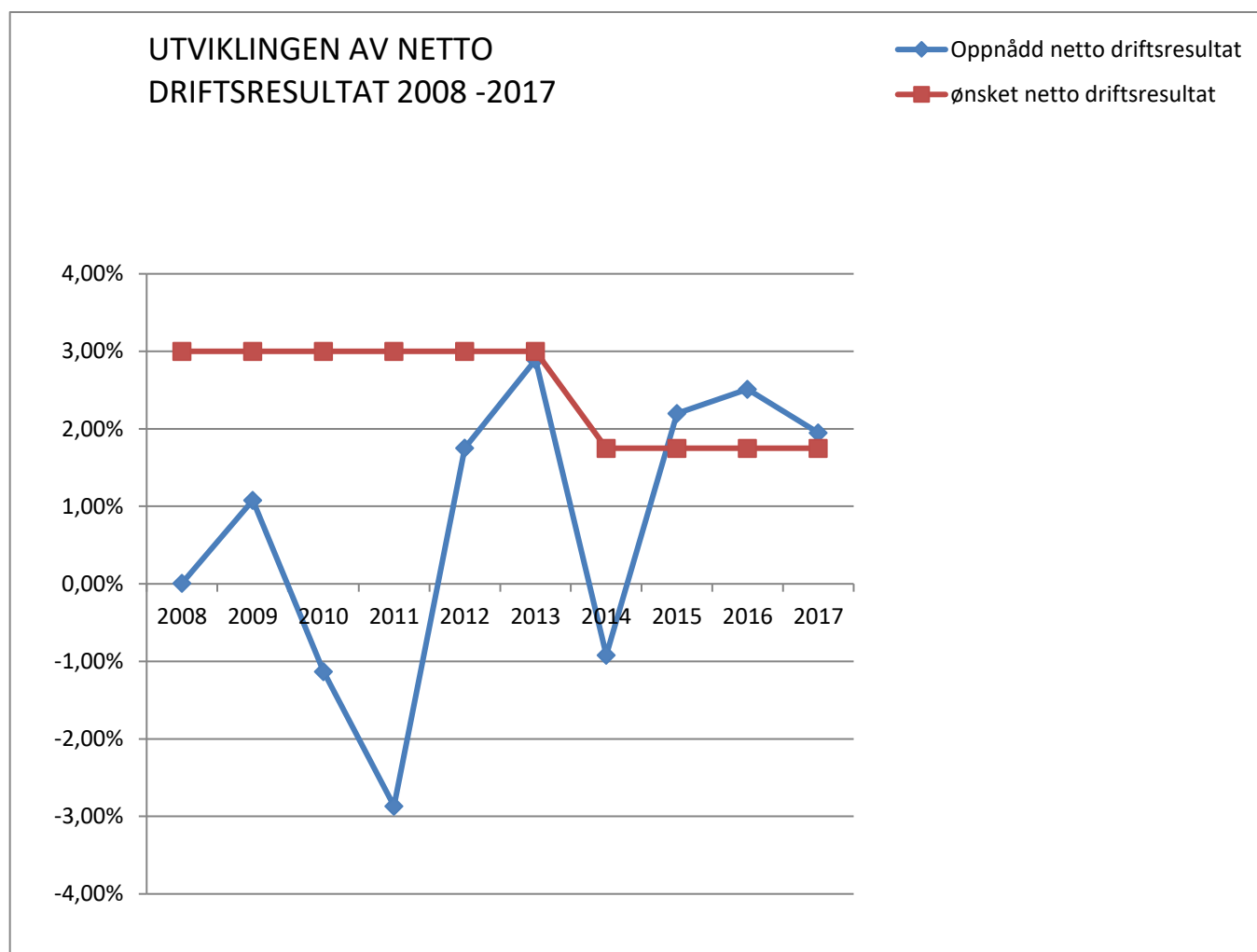
EIENDELER	Regnskap 2017	Regnskap 2016
MEMORIAKONTI		
Ubrukte lånemidler	7 809 665	19 619 422
Andre memoriakonti	8 112 785	10 567 981
Motkto for memoriakontiene	-15 922 451	-30 187 403
SUM MEMORIAKONTI	0	0

3.6 Økonomisk oversikt – Drift

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	22 627 066	21 602 462	22 626 500	22 400 167
Andre salgs- og leieinntekter	118 548 659	113 023 363	113 843 291	116 605 951
Overføring med krav til motytelse	148 701 532	95 807 130	92 490 130	119 293 049
Rammetilskudd	329 513 040	334 007 000	328 007 000	318 670 579
Andre statlige overføringer	45 299 023	43 868 000	42 271 000	44 508 896
Andre overføringer	2 092 766	875 000	875 000	767 790
Skatt på inntekt og formue	246 803 988	242 951 000	242 951 000	238 907 612
Eiendomsskatt	42 306 140	42 952 000	41 652 000	40 956 213
Andre direkte og indirekte skatter	202 908	203 000	186 000	203 089
Sum driftsinntekter	956 095 123	895 288 955	884 901 921	902 313 347
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	509 380 261	487 879 141	480 582 191	475 173 248
Sosiale utgifter	132 733 991	133 182 439	136 312 952	126 018 034
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	124 547 291	108 001 561	106 875 621	116 603 127
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	60 247 008	64 487 507	60 237 507	61 086 334
Overføringer	71 519 881	55 082 420	48 480 763	60 978 353
Avskrivninger	46 108 102	45 000 000	45 000 000	40 684 498
Fordelte utgifter	-3 725 434	-270 000	-270 000	-3 255 990
Sum driftsutgifter	940 811 100	893 363 068	877 219 034	877 287 604
Brutto driftsresultat	15 284 022	1 925 887	7 682 887	25 025 742
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	3 031 053	2 804 000	1 390 000	3 855 948
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	258 516	160 000	160 000	264 358
Sum eksterne finansinntekter	3 289 569	2 964 000	1 550 000	4 120 306
Finansutgifter				

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	16 097 535	17 362 829	17 962 829	17 565 697
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdragsutgifter	29 504 000	29 384 000	27 887 000	29 244 295
Utlån	454 967	250 000	250 000	369 140
Sum eksterne finansutgifter	46 056 502	46 996 829	46 099 829	47 179 132
Resultat eksterne finans-				
Transaksjoner	-42 766 933	-44 032 829	-44 549 829	-43 058 826
Motpost avskrivninger	-46 108 102	-45 000 000	-45 000 000	40 684 498
Netto driftsresultat	18 625 191	2 893 058	8 133 058	22 651 414
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	10 155 223	10 155 200	0	13 554 322
Bruk av disposisjonsfond	7 491 110	7 491 110	2 021 110	1 349 066
Bruk av bundne fond	6 239 761	2 181 563	2 394 563	5 021 416
Sum bruk av avsetninger	23 886 094	19 827 873	4 415 673	19 924 804
Overført til investeringsregnskapet	2 021 110	2 021 110	2 021 110	0
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	1 970 189
Avsetninger til disposisjonsfond	20 496 844	20 496 821	10 341 621	19 454 357
Avsetninger til bundne fond	16 487 543	203 000	186 000	10 996 449
Sum avsetninger	39 005 497	22 720 931	12 548 731	32 420 995
Mindreforbruk	3 505 787	0	0	10 155 223

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter bør over tid være minst 1,75 % for å reflektere en sunn og bærekraftig økonomi. I 2017 var netto driftsresultat på 1,9 % (se graf nedenfor). Snittet for årene 2008 til 2017 ligger på 0,75 % for Kragerø.



3.7 Økonomisk oversikt – Investering

	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2 364 368	2 500 000	2 500 000	7 308 511
Andre salgsinntekter	4 777 353	4 000 000	4 000 000	5 382 842
Overføringer med krav til motytelse	12 415 526	0	0	2 459 616
Kompensasjon for merverdiavgift	12 984 653	11 747 529	12 620 000	14 248 404
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	2 926 445
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	12 970	0	0	20 672
Sum inntekter	32 554 871	18 247 529	19 120 000	32 346 490
Utgifter				
Lønnsutgifter	4 068 044	1 800 000	1 800 000	3 081 076
Sosiale utgifter	1 226 935	470 000	470 000	642 722
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	98 634 998	143 699 341	82 625 000	156 161 127
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	485 067	0	0	1 879 871

	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Overføringer	14 064 653	1 205 000	1 205 000	15 644 939
Renteutgifter, provisjoner og andre finansieringsutgifter	0	0	0	0
Fordelte utgifter	-1 490 865	-2 270 000	-2 270 000	-1 225 717
Sum utgifter	116 988 833	144 904 341	83 830 000	176 184 019
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	3 203 044	1 500 000	1 500 000	4 866 808
Utlån	19 177 382	15 854 913	5 800 000	2 189 209
Kjøp av aksjer og andeler	2 493 837	2 500 000	2 500 000	2 612 214
Dekning av tidligere års udekket merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	4 671 110	4 671 110	2 500 000
Avsetninger til bundne invest. fond	148 379	0	0	946 172
Sum finansieringstransaksjoner	25 022 641	24 526 023	14 471 110	13 114 403
Finansieringsbehov	109 456 603	151 182 835	79 181 110	156 951 932
<i>Dekket slik:</i>				
Bruk av lån	102 584 757	144 156 812	72 210 000	144 688 461
Salg av aksjer og andeler	30 000	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	3 438 425	1 650 000	1 650 000	7 099 051
Overføringer fra driftsregnskapet	2 021 110	2 021 110	2 021 110	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	1 272 890	3 354 913	3 300 000	3 544 944
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	500	0	0	1 619 476
Sum finansiering	109 347 683	151 182 835	79 181 110	156 951 932
Udekket	-108 920	0	0	0

4. FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER TIL REGNSKAPET

4.1 Endring arbeidskapital

	2017	2016
<i>Anskaffelse av midler:</i>		
Inntekter driftsdel	956 095 123	902 313 347
Inntekter investeringsdel	32 541 901	32 325 818
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	109 355 721	155 928 490
Sum anskaffelse av midler	1 097 992 744	1 090 567 655
<i>Anvendelse av midler:</i>		
Utgifter driftsdel	894 702 998	836 603 106
Utgifter investeringsdel	116 988 833	176 184 019
Utgifter ved eksterne finansieringstransaksjoner	70 930 764	56 847 363
Sum anvendelse av midler	1 082 622 596	1 069 634 489

	2017	2016
<i>Endringer i arbeidskapital:</i>		
Anskaffelser – anvendelse av midler (1 097 992 744 – 1 082 622 596)	15 370 148	20 933 166
Endringer i ubrukte lånemidler (minke)	-11 809 757	-75 078 461
Sum endring arbeidskapital (auke i 2017,minke i 2016)	3 560 391	-54 145 295

Arbeidskapitalen er definert som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld (vist i tabellen nedenfor). Kommuneregnskapet er et finansielt orientert regnskap med fokus på bevilgninger (driftsregnskapet + investeringsregnskapet blir kalt bevilgningsregnskapet). Kommunen har ikke anledning til å ta opp lån for å dekke driften. Det er kommunestyrets ansvar at kommunen har tilstrekkelig arbeidskapital. Rapporten viser årets endring av arbeidskapital som et resultat av kontantstrømmen korrigert for endring i ubrukte lånemidler som avspeiler seg i arbeidskapitalen.. Denne rapporten som viser endringene i arbeidskapitalen på to måter, dokumenterer også at regnskapet viser korrekt bokføring av ”anskaffelser av midler” og korrekt bokføring av ”anvendelse av midler”.

Fra balansen	31/12 2016	31/12 2017	Endring 2017	Endring 2016
Kortsiktig fordring	63 073 293	65 306 224	2 232 931	10 568 585
Premieavvik	59 130 385	57 219 521	-1 910 864	-2 359 613
Obligasjonsfond	0	0	0	0
Kasse, bank	83 368 463	99 826 502	16 458 039	-49 680 889
Endring omløpsmidler fra 2016 til 2017 (auke 2017)			16 780 106	-41 471 917
Kortsiktig gjeld	130 490 841	144 841 942	14 351 101	14 036 400
Premieavvik	7 226 965	6 095 578	-1 131 387	-1 363 022
Endring kortsiktig gjeld fra 2016 til 2017 (økning)			13 219 714	12 673 378
Sum endring arbeidskapital (auke i 2017)			3 560 392	-54 145 295

4.2 Pensjonsforpliktelser

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK) som sikrer de ansatte ytelsesbasert pensjon. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonsordningene sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

Regnskapsføring av pensjon.

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Pensjonsleverandørene i sine årlige faktureringer av forfalt pensjonspremie, forholder seg til Lov om foretaksforsikring med underliggende forskrifter for å beregne årets premie. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie (beregnet ut fra Lov om foretakspensjon) og beregnet pensjonskostnad (beregnet ut fra andre lover og forskrifter), betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen de neste 15 årene slik Kragerø har valgt å gjøre det. For premieavvik som har oppstått fra 2011 og senere, er amortiseringstiden 10 år. For premieavvik oppstått i 2014 og senere, er amortiseringstiden 7 år.

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

KLP' s pensjonskostnader

KLP's pensjonskostnader	2016	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	42 029 230	43 591 837
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	<u>37 022 838</u>	<u>38 631 177</u>
Brutto pensjonskostnad	79 052 068	82 223 014
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	<u>-33 965 214</u>	<u>-36 080 424</u>
Netto pensjonskostnad	45 086 854	46 142 590
Sum amortisert premieavvik	7 243 475	8 092 189
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	<u>3 112 059</u>	<u>3 311 083</u>
Samlet kostnad	55 442 388	57 545 862

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

Premieavvik	2016	2017
Innbetalt premie/tilskudd (ekskl. adm.)	51 027 870	53 932 734
Netto pensjonskostnad	<u>-45 086 854</u>	<u>-46 142 590</u>
Premieavvik	5 941 016	7 479 061
Sats for aga arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
AGA av premieavvik	837 683	1 054 548

Hvis innbetalt premie/tilskudd overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske innbetalte premie/tilskudd, nemlig pensjonskostnaden. Hvis innbetalt premie/tilskudd er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske innbetalte premie/tilskudd.

Akkumulert og amortisert premieavvik	2017
Akkumulert premieavvik	45 766 191
Årets premie avvik	7 479 061
Sum amortisert premieavvik til føring	<u>-8 092 189</u>

Akkumulert premieavvik	45 153 063
AGA av amortisert premieavvik	-1 140 999

Balanseførte størrelser	31.12.2016	31.12.2017
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	946 461 415	987 961 176
Pensjonsmidler	781 720 995	848 229 035
Netto forpliktelse før arb.avgift	164 740 420	139 732 141

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser IB - estimat	2017
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	946 461 415
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-7 824 415
Faktisk forpliktelse	938 637 000
Årets opptjening	43 591 837
Rentekostnad	38 631 177
Utbetalinger	-32 898 838
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	987 961 176

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2017
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	781 720 995
Estimatavvik midler IB 1.1	9 704 803
Faktiske pensjonsmidler	791 425 798
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	56 932 734
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-3 311 083
Utbetalinger	-32 898 838
Forventet avkastning	36 080 424
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	848 229 035

Estimert størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas en ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Forutsetninger

Følgende forutsetninger ligger til grunn for beregningen. Det er for 2017 anvendt dødelighetstabellen K2013F og KLP Uføretariff

Økonomiske forutsetninger	2016	2017
Årlig avkastning	4,60%	4,50%
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %

Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,60 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

AFP Uttak

Kostnader knyttet til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningen av AFP forpliktelsen.

For arbeidstakere med 65 års aldersgrense antar vi at 33 prosent av de som kan ta ut AFP tar ut pensjon når de fyller 62 år. For arbeidstakere med 70 års aldersgrense antar vi at 45 prosent av de som kan ta ut AFP tar ut pensjon når de fyller 62 år.

Frivillig avgang

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

Frivillig avgang i Sykepleierordningen i %

Alder i år	<20	20-25	26-30	31-40	41-49	50-55	>55
Avgang	25	15	10	6	4	3	0
Fradrag*				0,4	0,2	0,1	

* Fradraget gjøres for hver årgang i aldersgruppen

Frivillig avgang for Fellesordningen i %

Alder i år	<24	24-29	30-39	40-49	50-55	>55
Turn-over	25	15	10	5	3	0

Antall personer i ordningen

	01.01.2016	01.01.2017
Aktive	968	991
Oppsatte	700	759
Pensjonister	588	616
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	325 750	336 111
Gj.snittlig alder, aktive	45,09	45,09
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,79	9,73

STATENS PENSJONSKASSE**PENSJONSKOSTNAD**

	2016	2017
Årets opptjening, service cost	8 233 847	8 598 410
Rentekostnad	5 185 919	5 324 173
Brutto pensjonskostnad	13 419 766	13 922 583
Forventet avkastning	-4 024 346	-3 971 384
Netto pensjonskostnad	9 395 420	9 951 199
Sum amortisert premieavvik	-170 039	-133 041
Avregning for tidligere år	-	-

Administrasjonskostnad	264 240	286 660
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 489 621	10 105 128

PREMIEAVVIK	2016	2017
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	9 918 644	10 035 104
(Herav avregning, inkl adm, for 2015)	-308 338	-
Administrasjonskostnad	-264 240	-286 660
Netto pensjonskostnad	-9 395 420	-9 951 199
Premieavvik	258 984	-203 065

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2016	2017
Beregnet premieavvik året før	1 775 530	258 984
Amortisering av fjorårets premieavvik	253 647	36 998
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-423 686	-170 039
Sum amortisert premieavvik til føring	-170 039	-133 041

PENSJONSFORPLIKTELSE	2016	2017
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	143 067 746	147 026 900
Pensjonsmidler 31.12	-102 440 990	-103 394 671
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	40 626 756	43 632 228

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE	2017
Faktisk forpliktelse IB 1.1	133 104 317
Estimert forpliktelse IB 1.1	-143 067 746
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-9 963 429

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2017
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-89 675 153
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	102 440 990
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	12 765 837

Pensjonskostnader for lærere i grunnskolen

Økonomiske forutsetninger	2017	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering/pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,20 %	4,30 %

4.3 Garantiansvar

	Garantiansvar pr 31.12.2017	Garantiansvar pr 31.12.2016	Garantien utløper
<i>Husbanken/Kragerø kommunale Boligstiftelse</i>			
Del av lån omsorgsboliger Tangeheia 2 og Kragerø seniorsenter, Skrubben	2 757 866	3 339 645	01.02.2023
<i>Husbanken/Stiftelsen Hellekirken</i>			
Lån til Hellekirken	141 763	157 500	
<i>Kommunalbanken/Kragerø kommunale Boligstiftelse</i>			
Lån til omsorgsboliger Stabbestad	2 285 400	2 637 000	01.02.2024
Lån til omsorgsboliger Sjøen	1 833 880	1 986 720	02.08.2029
Lån til omsorgsboliger Furubo (Helle I)	7 820 859	8 289 808	26.06.2031
Lån til omsorgsboliger Sannidal	9 396 558	9 632 936	30.12.2032
Lån til omsorgsboliger Helle (II)	12 717 264	13 012 899	22.08.2033
Lån til omsorgsboliger Biørnebo	3 412 037	3 489 996	02.01.2035
Lån til omsorgsboliger Holt	2 709 080	2 844 540	15.09.2037
Lån til omsorgsboliger	6 210 000	6 440 000	15.08.2044
Lån til omsorgsboliger	866 680	933 340	13.11.2030
Lån til omsorgsboliger	2 800 000	2 900 000	13.11.2045
<i>Kommunalbanken/Delecto AS</i>			
Lånenr. 20040278	487 500	562 500	03.06.2024
Lånenr. 20040279	1 137 500	1 312 500	03.06.2024
Lånenr. 20010040	2 000 050	2 266 710	24. 03.2025
<i>KLP/Kragerø Fjordbåtselskap</i>			
Lånegaranti til fergekjøp K50/04	13 335 000	14 097 000	30.04.2035
Sum garantiansvar	69 911 437	73 903 094	

Garantiansvaret er hovedstolen på de respektive lån som det er gitt garanti for. De fleste garantierklæringer er utstedt slik at kommunen også hefter for misligholdte renter og påløpte renter. På garantien til "omsorgsboliger Tangeheia 2" er garantien fast på 4 mill. uavhengig av lånet som p.t. er lavere.

4.4 Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter

Noten omfatter kommunale foretak etter § 11 i Kommuneleien samt interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 som fører eget særregnskap.

Tekst	Fordringer		Kortsiktig gjeld		Langsiktig gjeld	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
*Kragerø Havnevesen KF	48 000	637 780	925 875	4 435 628		
*Kragerø kirkelige fellesråd		2 521		302 114		
Kragerø Fjordbåtselskap IKS		1 000 000	181 120	246 778		
Telemark kommunerevisjon IKS	0	0	0	0		
Telemark kontrollutvalgssekr. IKS	0	0	0	0		
Grenlandskommunenens innkjøpssamarbeid	58 250		115 667	102 397		
Vekst i Grenland IKS	0	0	5 160	0		

*Konsernintern

4.5 Aksjer og andeler

Aksjer/andeler i:	Balanseført verdi 2016	Balanseført verdi 2017	Eventuell markeds verdi *	Kommunens eierandel
Telemarksreiser AL	10 000	10 000	0	1 %
Kragerø Energi Holding AS	10 000 000	10 000 000		100 %
Delecto AS	500 000	500 000		100 %
Langøybrua AS	20 000	20 000	0	9 %
Kragerø kunstscole AS	3 600 000	3 600 000		100 %
Stilnestangen Nord AS	30 000	0		100 %
Sum aksjer	14 160 000	14 130 000		
<i>Andre eierandeler</i>				
IKA Kongsberg	282 360	282 360		
Vekst i Grenland IKS**	0	0		9 %
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	2 150 155	2 150 155		50 %
Telemark interkommunale næringsfond	127 000	127 000		
Telemark kommunerevisjon IKS	47 979	47 979		4 %
Telemark kontrollutvalg	33 500	33 500		
Andel studentboliger Sogn,Oslo	8 000	8 000		
Egenkapitalinnskudd KLP	22 021 391	24 515 228		
Sum andre eierandeler	24 670 385	27 164 222		
Sum finansielle anleggsmidler	38 830 385	41 294 222		

* Markedsverdi er vanskelig å stipulere for disse selskapene. Det antas at kun Kragerø Energi Holding AS med datterselskap har en markedsverdi som lar seg omsette. For Telemarksreiser AL er verdien satt til 0 fordi det er vedtektsbestemt at eierne mister egenkapitalinnskuddet ved å trekke seg ut. Den matematiske egenkapitalverdien av de øvrige selskap er ikke oppgitt.

**Kragerø kommune har sin relative eierandel i Vekst i Grenland IKS, men har ikke innbetalt egenkapital

4.6 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Avsetninger	40 638 553	25 167 931	15 012 731	46 022 390
Bruk av avsetninger	-25 159 484	-10 846 913	-5 321 110	-25 089 224
Til avsetning senere år	-108 920	0	0	0
Netto avsetninger	15 370 149	14 321 907	9 691 621	20 933 166

Disposisjonsfond

	Regnskap 2017	Årsbudsjett	Opprinnelig B	Regnskap 2016
Beholdning 1.1.2017	18 552 300			
Avsetninger til fond	20 496 844	20 496 821	10 341 621	19 454 357
Bruk av fond	7 491 110	7 491 110	2 021 110	1 349 066
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	0	0	0
Beholdning 31.12.2017	31 558 034			

Ubundet investeringsfond

	Regnskap 2017	Årsbudsjett	Opprinnelig B	Regnskap 2016
Beholdning 1.1.2017	1 272 890			
Avsetninger til fond	0	4 671 110	4 671 110	2 500 000
Bruk av fond	1 272 890	3 354 913	3 300 000	3 544 944
Beholdning 31.12.2017	0			

Bundne driftsfond

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Beholdning 1.1.2017	20 908 979	
Avsetninger til fond	16 487 543	10 996 449
Bruk av fond	6 239 761	5 021 416
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0	0
Beholdning 31.12.2017	31 156 760	

Bundne investeringsfond

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Beholdning 1.1.2017	7 791 004	
Avsetninger til fond	148 379	946 172
Bruk av fond	500	1 619 476
Beholdning 31.12.2017	7 938 883	

Bundne fond kommer fra avsetninger som ikke står til kommunestyrets frie disposisjon. Fondene er øremerkede et eller annet formål bestemt av tilskudd/ gave giver eller som følge av forskrifter (for eksempel VAR selvkostfond).

De forskjellige bundne driftsfond og bundne investeringsfond fremgår av det detaljerte regnskapshefte.

4.7 Oppstilling av kapitalkontoen

Oppstillingen er i eksakte verdier, kroner og ører.

KAPITALKONTO			
1.1.2017 Balanse	-92 840 645,74		
(underskudd i kapital)			
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	92 742 043,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	32 857 064,00		0,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	23 379 251,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	13 808 106,00	Kjøp av aksjer og andeler	2 493 837,00
Salg av aksjer og andeler	30 000,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	19 312 811,32
Avdrag på formidlings/startlån	3 138 425,45	Utlån sosial lån	454 967,00
Avdrag på sosial lån	258 515,60	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	150 000,00		
Avskrivning sosial utlån	35 236,30	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån	3 615 702,00	Avdrag på eksterne lån	32 707 044,00
Bruk av midler fra eksterne lån	102 584 757,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	67 461 811,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	45 458 915,00	Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	-3 097 144,00	Reversering nedskrivning av fast eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	0,00	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
		31.12.2017 Balanse	-53 128 458,68
		(underskudd i kapital)	

4.8 Salg av finansielle anleggsmidler

Noten som skal redegjøre for eventuelle salg av finansielle anleggsmidler der en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og dermed løpende inntekt. Beregningen av en slik

eventuell avkastning skal dokumenteres. Det har ikke vært denne type salg i kommunens regnskap for 2017.

4.9 Interkommunalt samarbeid hvor Kragerø er kontorkommunen

Drangedal og Kragerø har et interkommunalt samarbeid om legevakttenester lokalisert i Kragerø og hvor inntekter og utgifter relatert til dette er en del av Kragerø kommunes regnskap.

Legevaktsamarbeidet Kragerø/Drangedal	Beløp 2017	Beløp 2016
Kontorkommunens (Kragerø) andel	4 394 939	4 353 125
Drangedal kommune	3 121 964	2 976 104
Samarbeidets egne inntekter	4 058 010	2 940 277
Sum inntekter	11 574 913	10 269 506
Samarbeidets utgifter	11 574 913	10 269 506
Resultat	0	0

Drangedal, Bamble og Kragerø har et interkommunalt samarbeid om kommunelege lokalisert i Kragerø og hvor inntekter og utgifter relatert til dette er en del av Kragerø kommunes regnskap.

Kommunelege Kragerø/Drangedal/Bamble	Beløp 2017	Beløp 2016
Kontorkommunens (Kragerø) andel	253 885	205 887
Drangedal kommune	296 200	216 569
Bamble kommune	296 200	216 579
Samarbeidets egne inntekter	4	176 680
Sum inntekter	846 289	815 705
Samarbeidets utgifter	846 289	815 705
Resultat	0	0

Drangedal og Kragerø har et interkommunalt samarbeid om kommunelege lokalisert i Kragerø og hvor inntekter og utgifter relatert til dette er en del av Kragerø kommunes regnskap.

Samarbeidet startet mars 2017

Vestmar barnevernstjeneste	Beløp 2017
Kontorkommunens (Kragerø) andel	4 085 180
Drangedal kommune	2 311 386
Samarbeidets egne inntekter	2 729 411
Sum inntekter	9 125 977
Samarbeidets utgifter	9 125 977
Resultat	0

5. NOTER I HENHOLD TIL ANDRE KOMMUNALE REGNSKAPSSTANDARDER

5.1 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Årsregnskapet er ført etter kommunelov, gjeldende regnskapsforskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Noter og årsberetning er utarbeidet etter kommunal regnskapsstandard nr 6 - Foreløpig standard (F).

Anordningsprinsippet som betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal fremgå av regnskapet, er fulgt.

Det ovenfor nevnte har ikke medført endringer i regnskapet for 2017.

5.2 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

a) Kragerø kunstscole AS har en registrert aksjekapital på kr 3 600 000. Alle aksjene eies av Kragerø kommune. I kommunens eiermelding ble selskapet bedt å vurdere om det var aktuelt å nedskrive aksjekapitalen basert på det fremførte underskuddet i selskapet. Selskapet aksjekapital er pr i dag ikke nedskrevet, og selskapets akkumulerte underskudd pr 31.12.2016 overstiger halvparten av aksjekapitalen. Kragerø kommune har på sin side heller ikke nedskrevet den oppførte verdien av aksjene i kommunens regnskaper på 3,6 mill. kr. Dette vil på nytt bli vurdert i 2018 på grunnlag av selskapets årsregnskap pr 31.12.2017.

b) Det er avdekket muggsopp i kommunens arkiver som skal deponeres hos IKA Kongsberg. Kostnaden med muggsanering kan beløpe seg fra 1 til 2 millioner, men blir ikke kostnadsført før muggsanering iverksettes som kan være noen år frem i tid.

Det kjennes ikke til øvrige hendelser som har innvirkning på regnskap 2017 eller vurderingen av regnskap 2017.

5.3 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen finansielle leieavtaler (finansiell leasing) knyttet til anleggsmidler.

Kommunen benytter operasjonell leasing knyttet til biler og en del kontorutstyr.

Kommunen har leieavtale på Tangen til 1.oktober 2020 for vesentlige administrative lokaler og lokaler knyttet til tjenesteproduksjonen. Kommunen har avtale med den statlige NAV Kragerø om lokaler, utstyr og ledelse knyttet til tjenesten sosialhjelp som går ut høsten 2019mht. lokalene. Kommunens leieavtale på bibliotekbygget utgår høsten 2018.

5.4 Nedskrivning av anleggsmidler

Det er ikke foretatt slik nedskrivning i 2017.

Finansielle anleggsmidler:

Under kapitalkonto er det imidlertid kapitalisert nedskrivningen på langsiktig utlån overfor Kragerø Kunsthøgskole AS.

Lån til Husbanken er nedskrevet med kr 135 429 som følge av ettergivelse overfor lånekunder.

5.5 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Det er ikke opprettet noen kommunale foretak (KF) i 2017.

5.6 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 tilsvarende kommunens andel av likvidasjonsverdien av Kragerø Fjordbåtselskap AS. Et annet unntak er den oppførte aksjekapitalen i Kragerø Energi Holding AS (10 mill.kr) som i det vesentlige fremkommer som nedskrivning av overkursfondet i selskapet fra den gang selskapet ble omdannet til et kommunalt aksjeselskap.

6. ØVRIGE NOTER ETTER GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

6.1 Kommunal virksomhet lagt til enheter med eget særregnskap

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 Telemark kommunerevisjon IKS, Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS, Arbeidsgiverkontrollen i Grenland, Grenlandskommunenes innkjøpssamarbeid, Legevaktsamarbeidet Kragerø/Drangedal, kommunelegesamarbeidet Drangedal/Kragerø/Bamble og Grenlandskommunenes samarbeid om miljørettet helsearbeid. For Legevaktsamarbeidet Kragerø/Drangedal og kommunelegesamarbeidet Drangedal/Kragerø/Bamble er Kragerø kommune vertskommune (se note 4.8) og kostnadene/inntektene inngår som en del av kommunens regnskap.

Kragerø kommune deltar også sammen med Skien, Porsgrunn og Bamble i samarbeidet «Tilsynskontoret for byggesaker».

6.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Kragerø kommunes regnskap for 2017 inneholder ikke slike poster (se dog note 5.2 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen).

6.3 Spesifikasjon av gjennomførte strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger i regnskapet for 2017, med unntak av avsetning til ubundet investeringsfond i investeringsregnskapet (overføring fra drift som var budsjettert avsatt.

6.4 Anleggsnote

Varige driftsmidler (alle tall i hele tusen)	Maskiner og utstyr 5år	Maskiner og utstyr 10 år	Brannbiler 20 år	Parkering, anlegg, Tekniske inst. etc 20 år
Anskaffelseskost 1.1.17	78 358	66 188	14 064	263 960
Akkumulert avskriv 1.1.17	-53 267	-31 897	-1 645	159 387
Bokført verdi 1.1.2017	25 091	34 291	12 419	104 573
Tilgang i året	8 571	14 682	126	3 897
Avgang i året	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivning	-8 090	-5 014	-703	-6 399
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2017	25 572	43 956	11 842	102 071

Varige driftsmidler (alle tall i hele tusen)	Boliger,skoler, barnehager 40 år	Forretnings bygg, sykehjem 50 år	Tomter	Sum alle
Anskaffelseskost 1.1.17	872 461	190 531	97 086	1 582 646
Akkumulert avskriv 1.1.17	-251 454	-26 764	0	-523 415
Bokført verdi 1.1.2017	621 006	164 062	97 086	1 058 529
Tilgang i året	73 170	15 675		1 16 121
Avgang i året	0	0	-557	-557
Årets ordinære avskrivning	-22 036	-3 864	0	-46 108
Årets nedskrivninger	0	0		0
Bokført verdi 31.12.2017	672 141	175 873	96 529	1 127 986

6.5 Investeringsoversikt større bygg og anlegg

Noten viser noen større investeringsprosjekter knyttet til bygg og anlegg som går over flere år. Tabellen viser investeringsbeløp på over 3 mill. kr som er foretatt 2017:

Investeringsprosjekt**Bruk 2017**

43049 Utvide/forsterke veg/ Barthebrygga	11 797 179
43141 Ombygging sykehuset	6 625 734
46011 Rehabilitering vasnn/avløp	5 842 819
46024 Gjenoppbygging Kil renseanl	5 233 689
43061 Kommunale boliger	4 820 004
43050 Skåtøyveien	4 447 292
43105 Sannidal u-skole ventilasjon	3 832 142
43129 Kilsledning	18 821 522
43063 Utbedringer Sannidal skole	14 478 399

75 898 780

De samlede investeringene i 2017, 117 mill. kr, fremgår av 3.4 Regnskapsskjema 2 B – fordeling på investeringsprosjekter.

6.6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Type lån	Långiver	Gjenværende løpetid	Fast rente	Flytende rente i % pr 31.12	SALDO 31.12.17
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.08.2027	1,792		593 497
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.06.2029	1,788		1 787 953
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.11.2030	1,788		1 957 033
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.11.2031	1,788		2 038 699
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.12.2032	1,788		3 372 011
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.04.2033	1,887		3 758 336
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.04.2034	1,887		4 742 126
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.12 2038	1,891		4 575 098
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.05.2040		1,514	199 134
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.12 2038		1,572	2 323 249
Innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)	Husbanken	01.12 2038		1,564	19 821 014
Differanse hovedtol					-952
Sum innlån Husbanken for videre utlån (Startlån)					45 167 189

Type lån	Långiver	Gjenværende løpetid	Fast rente	Flytende rente i % pr 31.12	SALDO 31.12.17
Lån med flytende rente	Kommunalbanken	14.10.2041		1,50	10 081 873
Lån med flytende rente	KLP			1,50	8 000 000
Sum innlån med flytende rente					18 081 873

Type lån	Långiver	Rest løpetid	Fast rente	Flytende rente i % pr 31.12	SALDO 31.12.17
Lån med fast rente	Kommunalbanken	6.9.2021	1,68		178 447 000
<i>5 års fastrente løper til 6.9.2021</i>					
Lån med fast rente	Kommunalbanken	28.8.2018	1,42		255 000 000
<i>3 års fastrente løper til 28.8.2018</i>					
Lån med fast rente	Kommunalbanken	16.1.2020	1,55		91 300 000
<i>5 års fastrente løper til 16.1.2020</i>					
Lån med fast rente	DNB Markets	27.01.2022	1,97		170 000 000
<i>5 års fastrente løper til 27.1.2022</i>					
Lån med fast rente	Kommunalbanken	17.10.2022	1,95		160 000 000
<i>5 års fastrente løper til 17.10.2022</i>					
Sum obligasjonslån med fast rente					854 747 000

Type lån	Långiver	Rest løpetid	Fast rente	Flytende rente i % pr 31.12	SALDO 31.12.17
Sertifikatlån 12 mnd	Danske Bank Markets	6.4.2018	1,23		141 700 000
Sum innlån med sertifikatlån					141 700 000

Totale lån for kommunen pr 31.12.2017 **1 059 696 062**
Kragerø Havnevesen har langsiktig gjeld på **11 101 620**
Hovedtrekkene i kommunens rentebetingelser i 2017:

Nøkkeltall			
Total lånegjeld	NOK 1 074 343 316 30.4	NOK 1 073 893 211 31.8	NOK 1 059 696 062 31.12
Durasjon	30.April 2,25	31.August 1,94	31.Desember 2,40
Vektet gjennomsnittrente	30.April 1,55 %	31.August 1,54 %	31.Desember 1,63 %

Kragerø Havnevesen KF har langsiktig gjelf på kr. 11 mill

Minimumsavdrag 2017:

Kommunens avdrag er budsjettert og betalt etter minste avdrag som kommuneloven tillater. Den baserer seg på at avdraget minst må være like stort som et veid snitt av anleggsmidlene opp mot avskrivningstiden. Beregningen av minimumsavdraget for 2017 baserer seg på gjelden pr 1.1.2017 sett opp mot anleggsverdiene 1.1.2017. Gjenstående gjennomsnittlig levetid på investert beløp er 29,99 år pr 1.1.2017. Lån pr denne dato er 1 001,8 mill. hvorav 24,5 mill. er innlån for utlån (Startlån). Kommunens tomteverdi er 96,3 mill. og skal ikke avskrives. Det betyr at minimumsavdraget for 2017 er $(1\,001,8 - 24,5) / 29,99 \text{ år} = 29,4 \text{ mill. kr.}$

Avdrag knyttet til innlån fra Husbanken for utlån til Startlån

Konto: 05100 Avdragsutgifter	1 544 646
Konto: 05101 Ekstraordinære avdrag	1 658 397
Konto: 05205 Utlån startlån	19 177 382
Konto: 05500 Avsetning til bundet fond	135 409
Konto: 09105 Bruk av startlån	-19 177 382
Konto: 09205 Mottatte avdrag på startlån	-1 390 262
Konto: 09206 Mottatte ekstraord.avdrag på	- 1 748 163
Konto: 09580 Bruk av bundet fond	-500

Kommunens avdrag til Husbanken (1 544 646) skal stemme rimelig overens med låntakernes tilbakebetaling av sine Startlån (1 390 262).

Ekstraordinære avdrag fra låntakerne (1 748 163) skal i sin helhet generere tilsvarende avdrag for kommunen (1 658 397 hvorav 45 643 gjelder nedbetaling av avdrag ifm et dødsbo, som er finansiert ved bruk av tapsfond). Da noen av de ekstraordinære avdragene har skjedd i desember, må kommunen avsette til bundet fond (135 409) for å utligne denne differansen og med påfølgende avdragsbetaling i 2018.

Fra balanseregnskapet hentes følgende beløp:

Kommunens lån i Husbanken	kr 45 167 189
- ubrukte lånemidler Startlån	<u>kr 7 809 665</u>
	kr 37 357 524
Utlån Startlån	kr 37 888 558

Balansen mellom utlån og innlån er akseptabel.

Lån knyttet til selvkostinvesteringer:

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

	2017	2016
Rentekostnad	16,1 mill. kr	17,6
Herav rentekostnad startlån	0,6 mill. kr	0,5
Herav kalkulert rente på selvkostinvesteringer	2,9 mill. kr	2,2
Reelle renter som må dekkes av kommunens frie inntekter	<u>12,6 mill. kr</u>	14,9

I tillegg er det i 2017 mottatt fra Staten rentekompensasjon på omsorgsboliger, kirkebygg og skoler med til sammen 3,5 mill (3,8 i 2016).

6.7 Opplysninger om egenkapitalkontoene

	Driftsregnskapet	Investeringsregnskapet
Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1.17	10 155 200	0
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	3 505 787	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk i 2017	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk pr 31.12.17	3 505 787	0
Regnskapsmessig merforbruk 1.1.2017		0
Årets udekkede merforbruk		0
Dekning av tidligere års merforbruk		0
Udisponert mindreforbruk pr 31.12.2017		0
Regnskapsmessig merforbruk pr 31.12.2017		-108 920
Udekket pr 31.12.2017		-108 920

Spesifikasjon av endring av regnskapsprinsipp

Saldo pr 31.12.2017 kto 2581000 Endring av regnskapsprinsipp kr 10 003 460

<u>Beløpet fremkommer slik:</u>	<u>Aktuelt år:</u>	<u>Beløp:</u>
Bokføring av påløpte feriepengar	1992 og 1994:	11 004 955
Bokføring av påløpte renter og materiallager	2000	2 327 068
Ressurskrevende brukere	2008	- 3 103 000
Momskompensasjon 1999 utbetalt i 2001	2001	- 225 563

6.9 Ytelser til ledende personer og revisjon

Godtgjørelser og honorarer:	2017	2016
Rådmann - lønn	1 142 707	1 039 000
Godtgjørelse ordfører	829 015	809 803
Antall årsverk	781	777

Revisjonshonorar	2017	2016
Telemark Kommunerevisjon IKS	1 226 000	1 130 000
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	216 200	209 400
	1 442 200	1 339 400

6.10 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Kragerø kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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

Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

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

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering.

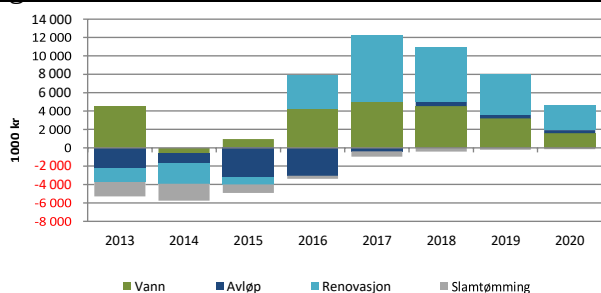
Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2017 var denne lik 1,980 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. 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 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

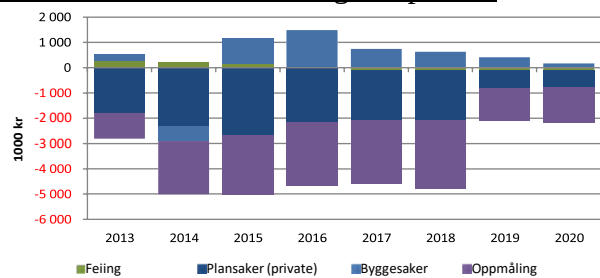
I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Kragerø kommune

Selvkostfond 31.12



Selvkostfond Regnskap 2017



Samlet etterkalkyle 2017

Etterkalkylene for 2017 er basert på regnskap datert 5. februar 2018.

Etterkalkyle selvkost 2017	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	15 652 116	21 985 738	21 514 429	2 350 010	61 502 293
Øvrige driftsinntekter	50 182	2 109 871	298 335	7 470	2 465 858
Driftsinntekter	15 702 298	24 095 609	21 812 764	2 357 480	63 968 151
Direkte driftsutgifter	10 452 693	16 268 116	17 387 398	2 536 073	46 644 280
Avskrivningskostnad	2 876 125	3 375 890	595 349	28 951	6 876 315
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	1 312 074	1 371 766	152 054	10 135	2 846 029
Indirekte netto driftsutgifter	375 012	364 753	222 046	53 353	1 015 164
Indirekte avskrivningskostnad	40 524	43 473	18 200	3 318	105 515
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	5 631	5 485	1 732	217	13 065
Driftskostnader	15 062 059	21 429 484	18 376 779	2 632 048	57 500 370
+/- Gevinst/tap ved salg/utringering av anleggsmiddel	0	35 000	35 000	0	70 000
Resultat	640 239	2 701 125	3 470 985	-274 568	6 537 781
Kostnadsdekning i %	104,3 %	112,4 %	118,7 %	89,6 %	111,2 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	4 242 939	-3 041 283	3 623 925	-313 360	4 512 221
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	640 239	2 701 125	3 470 985	-274 568	6 537 781
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	90 349	-33 476	106 116	-8 923	154 066
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	4 973 526	-373 634	7 201 026	-596 851	11 204 067

Etterkalkyle selvkost 2017	Feiing	Plansaker (private)	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	1 451 034	829 300	4 060 639	1 818 418	8 159 391
Øvrige driftsinntekter	4 561	6 363	81 069	1 717	93 710
Driftsinntekter	1 455 595	835 663	4 141 708	1 820 135	8 253 101
Direkte driftsutgifter	1 431 800	549 280	4 092 910	1 604 694	7 678 684
Avskrivningskostnad	1 059	0	436 271	35 374	472 704
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	828	0	39 308	9 513	49 649
Indirekte netto driftsutgifter	106 845	47 019	267 791	114 987	536 642
Indirekte avskrivningskostnad	7 428	7 966	57 736	20 896	94 026
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	501	1 528	10 995	3 978	17 002
Driftskostnader	1 548 462	605 793	4 905 011	1 789 442	8 848 708
Resultat	-92 867	229 870	-763 303	30 693	-595 607
Kostnadsdekning i %	94,0 %	137,9 %	84,4 %	101,7 %	93,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	3 912	-2 157 539	1 484 975	-2 504 967	-3 173 619
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-92 867	229 870	-763 303	30 693	-595 607
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	-842	-40 444	21 846	-49 294	-68 734
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	-89 797	-1 968 113	743 518	-2 523 569	-3 837 961

Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

Vann - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Vann - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	17 819 967	15 652 116	14 938 931	16 141 297	17 787 794	19 627 296	22 063 826
Øvrige inntekter	147 196	50 182	4 938	5 062	5 188	5 318	5 451
Driftsinntekter	17 967 163	15 702 298	14 943 869	16 146 359	17 792 982	19 632 614	22 069 277
Driftsutgifter	10 546 087	10 452 693	9 576 979	9 823 958	10 077 315	10 587 216	10 860 580
Kapitalkostnader	3 606 036	4 188 199	5 273 517	7 091 978	8 716 295	9 792 707	10 736 477
Indirekte kostnader	677 550	421 167	644 784	653 576	666 407	676 028	679 707

Sum driftsutgifter	14 829 673	15 062 059	15 495 279	17 569 512	19 460 017	21 055 951	22 276 763
Kalkulatorisk rente selvkostfond	43 460	90 349	102 413	90 748	60 852	24 305	2 312
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-100 000	0	0	0	0	0	0
Resultat	3 237 490	640 239	-551 410	-1 423 153	-1 667 035	-1 423 337	-207 486
Selvkostfond 01.01	961 989	4 242 939	4 973 526	4 524 529	3 192 123	1 585 941	186 909
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 237 490	640 239	-551 410	-1 423 153	-1 667 035	-1 423 337	-207 486
Selvkostfond 31.12	4 242 939	4 973 526	4 524 529	3 192 123	1 585 941	186 909	-18 265

Gebyrinntekter Vann

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 12,2 % fra 17,8 millioner kr til 15,7 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 4,2 millioner kr, fra 17,8 millioner kr i 2016 til 22,1 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,6 %.

Gebyrinntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16400 Avgiftspliktig gebyrer	16 792 919	14 117 242	13 938 931	15 141 297	16 787 794	18 627 296	21 063 826
16401 Tilkoblingsgebyrer	1 027 048	1 534 874	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Sum gebyrinntekter	17 819 967	15 652 116	14 938 931	16 141 297	17 787 794	19 627 296	22 063 826
Årlig endring		-12,2 %	-4,6 %	8,0 %	10,2 %	10,3 %	12,4 %

Øvrige inntekter Vann

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 65,9 % fra 147 tusen kr til 50 tusen kr.

Øvrige inntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16*** Øvrige salgsinntekter	80 045	44 373	0	0	0	0	0
17*** Refusjoner	67 151	5 809	4 938	5 062	5 188	5 318	5 451
Sum øvrige inntekter	147 196	50 182	4 938	5 062	5 188	5 318	5 451
Årlig endring		-65,9 %	-90,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 0,9 % fra 10,55 millioner kr til 10,45 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,31 millioner kr, fra 10,55 millioner kr i 2016 til 10,86 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,5 %.

Driftsutgifter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	5 103 297	4 724 969	3 777 307	3 879 294	3 984 035	4 341 604	4 458 828
11*** Varer og tjenester	3 558 227	3 653 682	3 690 000	3 782 250	3 876 806	3 973 726	4 073 070
12*** Varer og tjenester	1 846 299	1 998 146	2 019 757	2 070 251	2 122 007	2 175 057	2 229 434
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	38 264	75 896	89 915	92 162	94 466	96 828	99 249
Sum driftsutgifter	10 546 087	10 452 693	9 576 979	9 823 958	10 077 315	10 587 216	10 860 580
Årlig endring		-0,9 %	-8,4 %	2,6 %	2,6 %	5,1 %	2,6 %

Kapitalkostnader Vann

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 16,1 % fra 3,6 millioner kr til 4,2 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 7,1 millioner kr, fra 3,6 millioner kr i 2016 til 10,7 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 19,9 %.

Kapitalkostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	2 664 883	2 876 125	3 376 727	3 523 688	3 404 511	3 016 850	2 970 221
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	870 000	1 805 000	2 445 000	2 900 000
Kalkulatorisk rente	941 152	1 312 074	1 589 955	1 653 708	1 703 300	1 746 082	1 662 862
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	306 835	1 044 582	1 803 485	2 584 775	3 203 394
Sum kapitalkostnader	3 606 036	4 188 199	5 273 517	7 091 978	8 716 295	9 792 707	10 736 477
Årlig endring		16,1 %	25,9 %	34,5 %	22,9 %	12,3 %	9,6 %

Indirekte kostnader Vann

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 37,8 % fra 678 tusen kr til 421 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	643 310	375 012	598 793	614 960	631 564	648 616	666 129
Indirekte avskrivningskostnad	29 480	40 524	40 519	33 522	30 142	23 086	9 708
Indirekte kalkulatorisk rente	4 760	5 631	5 473	5 094	4 701	4 325	3 870
Sum indirekte kostnader	677 550	421 167	644 784	653 576	666 407	676 028	679 707
Årlig endring		-37,8 %	53,1 %	1,4 %	2,0 %	1,4 %	0,5 %

Selvkostfond Vann

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	961 989	4 242 939	4 973 526	4 524 529	3 192 124	1 585 941	186 909
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 280 950	730 588	-448 998	-1 332 405	-1 606 183	-1 399 032	-205 174
Selvkostfond 31.12	4 242 939	4 973 526	4 524 529	3 192 124	1 585 941	186 909	-18 265

Gebyrsatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsatser Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 1 987	kr 1 701	kr 1 740	kr 1 906	kr 2 134	kr 2 360	kr 2 660
Årlig endring		-14,4 %	2,3 %	9,6 %	11,9 %	10,6 %	12,7 %

Avløp - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Avløp - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	18 878 209	21 985 738	21 640 363	22 680 072	24 681 299	26 020 114	26 693 478
Øvrige inntekter	2 364 959	2 109 871	2 383 125	2 442 703	2 503 771	2 566 365	2 630 524
Driftsinntekter	21 243 168	24 095 609	24 023 488	25 122 775	27 185 070	28 586 479	29 324 002
Driftsutgifter	16 535 885	16 268 116	17 142 878	17 583 335	18 235 124	18 953 938	19 441 571
Kapitalkostnader	3 861 675	4 747 656	5 231 015	6 844 953	8 257 978	8 930 488	9 173 052
Indirekte kostnader	755 897	413 711	774 922	784 491	800 286	814 024	821 925
Sum driftsutgifter	21 153 457	21 429 484	23 148 814	25 212 779	27 293 388	28 698 449	29 436 549
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-51 938	-33 476	1 389	10 887	9 524	7 465	4 552
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-100 000	-35 000	0	0	0	0	0
Resultat	189 711	2 701 125	874 674	-90 004	-108 318	-111 971	-112 546
Selvkostfond 01.01	-3 179 055	-3 041 283	-373 634	502 429	423 312	324 518	220 013
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	189 711	2 701 125	874 674	-90 004	-108 318	-111 971	-112 546
Selvkostfond 31.12	-3 041 283	-373 634	502 429	423 312	324 518	220 013	112 018

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 16,5 % fra 18,9 millioner kr til 22,0 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 7,8 millioner kr, fra 18,9 millioner kr i 2016 til 26,7 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,9 %.

Gebyrinntekter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16400 Avgiftspliktig gebyrer	18 266 896	20 836 702	21 040 363	22 080 072	24 081 299	25 420 114	26 093 478
16401 Tilkoblingsgebyrer	611 313	1 149 036	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000
Sum gebyrinntekter	18 878 209	21 985 738	21 640 363	22 680 072	24 681 299	26 020 114	26 693 478
Årlig endring		16,5 %	-1,6 %	4,8 %	8,8 %	5,4 %	2,6 %

Øvrige inntekter Avløp

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 10,8 % fra 2,4 millioner kr til 2,1 millioner kr.

Øvrige inntekter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16*** Øvrige salgsinntekter	2 246 424	2 043 385	2 316 500	2 374 413	2 433 773	2 494 617	2 556 983
17*** Refusjoner	118 535	66 486	66 625	68 291	69 998	71 748	73 542
Sum øvrige inntekter	2 364 959	2 109 871	2 383 125	2 442 703	2 503 771	2 566 365	2 630 524
Årlig endring		-10,8 %	13,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 1,6 % fra 16,5 millioner kr til 16,3 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 2,9 millioner kr, fra 16,5 millioner kr i 2016 til 19,4 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,7 %.

Driftsutgifter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	5 440 807	5 542 856	5 942 612	6 103 062	6 467 845	6 892 477	7 078 574
11*** Varer og tjenester	4 308 480	4 166 003	4 253 750	4 360 094	4 469 096	4 580 824	4 695 344
12*** Varer og tjenester	4 738 354	4 833 973	4 794 016	4 913 866	5 036 713	5 162 631	5 291 696
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	2 048 244	1 725 284	2 152 500	2 206 313	2 261 470	2 318 007	2 375 957
Sum driftsutgifter	16 535 885	16 268 116	17 142 878	17 583 335	18 235 124	18 953 938	19 441 571
Årlig endring		-1,6 %	5,4 %	2,6 %	3,7 %	3,9 %	2,6 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 22,9 % fra 3,9 millioner kr til 4,7 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 5,3 millioner kr, fra 3,9 millioner kr i 2016 til 9,2 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 15,5 %.

Kapitalkostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	2 743 992	3 375 890	3 562 208	3 610 472	3 223 012	3 199 104	3 179 576
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	857 500	2 046 243	2 416 243	2 646 243
Kalkulatorisk rente	1 117 684	1 371 766	1 415 382	1 459 879	1 494 405	1 520 984	1 432 320
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	253 425	917 102	1 494 317	1 794 156	1 914 913
Sum kapitalkostnader	3 861 675	4 747 656	5 231 015	6 844 953	8 257 978	8 930 488	9 173 052
Årlig endring		22,9 %	10,2 %	30,9 %	20,6 %	8,1 %	2,7 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 45,3 % fra 756 tusen kr til 414 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	717 727	364 753	726 226	745 834	765 972	786 653	807 893
Indirekte avskrivningskostnad	33 498	43 473	43 381	33 773	29 841	23 289	10 419
Indirekte kalkulatorisk rente	4 672	5 485	5 314	4 884	4 473	4 082	3 613
Sum indirekte kostnader	755 897	413 711	774 922	784 491	800 286	814 024	821 925
Årlig endring		-45,3 %	87,3 %	1,2 %	2,0 %	1,7 %	1,0 %

Selvkostfond Avløp

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2018.

Selvkostfond Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-3 179 055	-3 041 283	-373 634	502 429	423 312	324 518	220 012
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	137 773	2 667 649	876 063	-79 117	-98 794	-104 506	-107 994
Selvkostfond 31.12	-3 041 283	-373 634	502 429	423 312	324 518	220 012	112 018

Gebysrater Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebysrater 2016 til 2018 og budsjetterte gebysrater 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysrater Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 3 664	kr 4 063	kr 4 116	kr 4 258	kr 4 579	kr 4 768	kr 4 828
Årlig endring		10,9 %	1,3 %	3,4 %	7,5 %	4,1 %	1,3 %

Renovasjon - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Renovasjon - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	24 612 379	21 514 429	17 771 761	18 031 019	18 349 303	18 828 054	20 154 954
Øvrige inntekter	277 443	298 335	2 345	2 404	2 464	2 526	2 589
Driftsinntekter	24 889 822	21 812 764	17 774 106	18 033 423	18 351 767	18 830 580	20 157 543
Driftsutgifter	19 633 277	17 387 398	18 130 583	18 587 828	19 056 658	19 537 369	20 030 260
Kapitalkostnader	567 594	747 403	785 531	781 797	785 402	786 746	771 029
Indirekte kostnader	283 663	241 978	296 315	297 696	304 489	310 895	310 001
Sum driftsutgifter	20 484 534	18 376 779	19 212 429	19 667 320	20 146 549	20 635 009	21 111 290
Kalkulatorisk rente selvkostfond	23 538	106 116	141 305	121 072	90 140	49 604	12 645
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	-35 000	0	0	0	0	0
Resultat	4 405 288	3 470 985	-1 438 323	-1 633 898	-1 794 782	-1 804 430	-953 748
Selvkostfond 01.01	-804 901	3 623 925	7 201 026	5 904 008	4 391 182	2 686 540	931 714
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 405 288	3 470 985	-1 438 323	-1 633 898	-1 794 782	-1 804 430	-953 748
Selvkostfond 31.12	3 623 925	7 201 026	5 904 008	4 391 182	2 686 540	931 714	-9 389

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 12,6 % fra 24,6 millioner kr til 21,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å reduseres med 4,5 millioner kr, fra 24,6 millioner kr i 2016 til 20,2 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 3,3 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16400 Avgiftspliktig gebyrer	24 612 379	21 514 429	17 771 761	18 031 019	18 349 303	18 828 054	20 154 954
Sum gebyrinntekter	24 612 379	21 514 429	17 771 761	18 031 019	18 349 303	18 828 054	20 154 954
Årlig endring		-12,6 %	-17,4 %	1,5 %	1,8 %	2,6 %	7,0 %

Øvrige inntekter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 økte øvrige inntekter med rundt 7,5 % fra 277 tusen kr til 298 tusen kr.

Øvrige inntekter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16*** Øvrige salgsinntekter	262 001	209 724	508	521	534	547	561
17*** Refusjoner	15 442	88 611	1 837	1 883	1 930	1 978	2 027
Sum øvrige inntekter	277 443	298 335	2 345	2 404	2 464	2 526	2 589
Årlig endring		7,5 %	-99,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 11,4 % fra 19,6 millioner kr til 17,4 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 19,6 millioner kr i 2016 til 20,0 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,3 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	386 522	2 798 414	2 865 203	2 942 563	3 022 012	3 103 607	3 187 404
11*** Varer og tjenester	227 850	2 173 007	717 500	735 438	753 823	772 669	791 986
12*** Varer og tjenester	2 396 402	3 280 457	3 075 000	3 151 875	3 230 672	3 311 439	3 394 225
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	16 552 503	9 063 292	11 402 880	11 687 952	11 980 151	12 279 655	12 586 646
15*** Finansutgifter	70 000	72 228	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Sum driftsutgifter	19 633 277	17 387 398	18 130 583	18 587 828	19 056 658	19 537 369	20 030 260
Årlig endring		-11,4 %	4,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Kapitalkostnader Renovasjon

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 31,7 % fra 0,57 millioner kr til 0,75 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 0,20 millioner kr, fra 0,57 millioner kr i 2016 til 0,77 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,2 %.

Kapitalkostnader Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	487 637	595 349	596 392	465 330	465 330	465 330	465 330
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	100 000	100 000	100 000	100 000
Kalkulatorisk rente	79 957	152 054	167 339	170 057	172 342	172 766	159 829
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	21 800	46 410	47 730	48 650	45 870
Sum kapitalkostnader	567 594	747 403	785 531	781 797	785 402	786 746	771 029
Årlig endring		31,7 %	5,1 %	-0,5 %	0,5 %	0,2 %	-2,0 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 14,7 % fra 284 tusen kr til 242 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	276 111	222 046	275 284	282 717	290 350	298 190	306 241
Indirekte avskrivningskostnad	6 478	18 200	19 426	13 620	13 009	11 833	3 095
Indirekte kalkulatorisk rente	1 074	1 732	1 605	1 359	1 130	872	665
Sum indirekte kostnader	283 663	241 978	296 315	297 696	304 489	310 895	310 001
Årlig endring		-14,7 %	22,5 %	0,5 %	2,3 %	2,1 %	-0,3 %

Selvkostfond Renovasjon

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-804 901	3 623 925	7 201 026	5 904 008	4 391 182	2 686 540	931 714
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 428 826	3 577 101	-1 297 018	-1 512 826	-1 704 642	-1 754 826	-941 103
Selvkostfond 31.12	3 623 925	7 201 026	5 904 008	4 391 182	2 686 540	931 714	-9 389

Gebysatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysatser Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 4 272	kr 3 726	kr 3 006	kr 3 020	kr 3 044	kr 3 094	kr 3 280
Årlig endring		-12,8 %	-19,3 %	0,5 %	0,8 %	1,6 %	6,0 %

Slamtømming - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Slamtømming

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Slamtømming - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	3 024 229	2 350 010	2 689 856	2 694 039	2 597 907	2 618 805	2 640 011
Øvrige inntekter	0	7 470	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	3 024 229	2 357 480	2 689 856	2 694 039	2 597 907	2 618 805	2 640 011
Driftsutgifter	2 273 668	2 536 073	2 351 050	2 368 473	2 387 408	2 407 867	2 429 863
Kapitalkostnader	38 059	39 086	39 479	39 756	39 917	39 962	39 157
Indirekte kostnader	85 055	56 888	91 352	92 559	94 595	97 044	98 060
Sum driftsutgifter	2 396 782	2 632 048	2 481 881	2 500 787	2 521 920	2 544 873	2 567 080
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-10 385	-8 923	-10 744	-7 211	-4 530	-2 923	-963
Resultat	627 447	-274 568	207 975	193 252	75 987	73 932	72 931
Selvkostfond 01.01	-930 422	-313 360	-596 851	-399 620	-213 579	-142 122	-71 113
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	627 447	-274 568	207 975	193 252	75 987	73 932	72 931
Selvkostfond 31.12	-313 360	-596 851	-399 620	-213 579	-142 122	-71 113	854

Gebyrinntekter Slamtømming

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 22,3 % fra 3,0 millioner kr til 2,4 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å reduseres med 0,4 millioner kr, fra 3,0 millioner kr i 2016 til 2,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 2,2 %.

Gebyrinntekter Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16400 Avgiftspliktig gebyrer	3 024 229	2 350 010	2 689 856	2 694 039	2 597 907	2 618 805	2 640 011
Sum gebyrinntekter	3 024 229	2 350 010	2 689 856	2 694 039	2 597 907	2 618 805	2 640 011
Årlig endring		-22,3 %	14,5 %	0,2 %	-3,6 %	0,8 %	0,8 %

Driftsutgifter Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 11,5 % fra 2,3 millioner kr til 2,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 2,3 millioner kr i 2016 til 2,4 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,1 %.

Driftsutgifter Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	384 872	775 111	410 800	421 892	433 283	444 981	456 996
11*** Varer og tjenester	282 964	353 481	379 250	388 731	398 450	408 411	418 621
12*** Varer og tjenester	699 282	561 050	717 500	735 438	753 823	772 669	791 986
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	903 392	846 431	843 500	822 412	801 852	781 806	762 261
14*** Overføringsutgifter	3 158	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	2 273 668	2 536 073	2 351 050	2 368 473	2 387 408	2 407 867	2 429 863
Årlig endring		11,5 %	-7,3 %	0,7 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %

Kapitalkostnader Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 2,7 % fra 38,1 tusen kr til 39,1 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 1,1 tusen kr, fra 38,1 tusen kr i 2016 til 39,2 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,5%.

Kapitalkostnader Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	28 951	28 951	28 951	28 951	28 951	28 951	28 951
Kalkulatorisk rente	9 108	10 135	10 528	10 805	10 966	11 011	10 206
Sum kapitalkostnader	38 059	39 086	39 479	39 756	39 917	39 962	39 157
Årlig endring		2,7 %	1,0 %	0,7 %	0,4 %	0,1 %	-2,0 %

Indirekte kostnader Slamtømming

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 33,1 % fra 85 tusen kr til 57 tusen kr.

Indirekte kostnader Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	83 149	53 353	87 702	90 070	92 502	94 999	97 564
Indirekte avskrivningskostnad	1 767	3 318	3 461	2 352	2 001	2 001	487
Indirekte kalkulatorisk rente	140	217	188	136	92	43	9
Sum indirekte kostnader	85 055	56 888	91 352	92 559	94 595	97 044	98 060
Årlig endring		-33,1 %	60,6 %	1,3 %	2,2 %	2,6 %	1,0 %

Selvkostfond Slamtømming

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-930 422	-313 360	-596 851	-399 620	-213 579	-142 122	-71 113
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	617 061	-283 491	197 231	186 041	71 457	71 009	71 968
Selvkostfond 31.12	-313 360	-596 851	-399 620	-213 579	-142 122	-71 113	855

Gebysatser Slamtømming

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysatser Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 5 945	kr 2 335	kr 2 798	kr 2 949	kr 3 000	kr 3 200	kr 3 425
Årlig endring		-60,7 %	19,8 %	5,4 %	1,7 %	6,7 %	7,0 %

Feiing - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragere kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Feiing - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	1 443 151	1 451 034	2 982 430	3 200 036	3 282 367	3 365 398	3 533 536
Øvrige inntekter	15 628	4 561	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 458 779	1 455 595	2 982 430	3 200 036	3 282 367	3 365 398	3 533 536
Driftsutgifter	1 482 237	1 431 800	2 821 993	2 897 465	2 974 955	3 054 520	3 136 214
Kapitalkostnader	357	1 887	19 388	158 656	158 692	158 244	154 879
Indirekte kostnader	139 277	114 775	141 494	143 915	146 525	150 227	150 050
Sum driftsutgifter	1 621 871	1 548 462	2 982 875	3 200 036	3 280 173	3 362 991	3 441 142
Kalkulatorisk rente selvkostfond	1 415	-842	-1 962	-2 194	-2 407	-2 597	-1 351
Resultat	-163 092	-92 867	-445	0	2 194	2 407	92 394
Selvkostfond 01.01	165 588	3 912	-89 797	-92 205	-94 399	-94 612	-94 802
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-163 092	-92 867	-445	0	2 194	2 407	92 394
Selvkostfond 31.12	3 912	-89 797	-92 205	-94 399	-94 612	-94 802	-3 758

Gebyrinntekter Feiing

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 0,5 % fra 1,4 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 2,1 millioner kr, fra 1,4 millioner kr i 2016 til 3,5 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 16,1 %.

Gebyrinntekter Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16400 Avgiftspliktig gebyrer	1 443 151	1 451 034	2 982 430	3 200 036	3 282 367	3 365 398	3 533 536
Sum gebyrinntekter	1 443 151	1 451 034	2 982 430	3 200 036	3 282 367	3 365 398	3 533 536
Årlig endring		0,5 %	105,5 %	7,3 %	2,6 %	2,5 %	5,0 %

Øvrige inntekter Feiing

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 70,8 % fra 16 tusen kr til 5 tusen kr.

Øvrige inntekter Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16*** Øvrige salgsinntekter	8 218	4 561	0	0	0	0	0
17*** Refusjoner	7 410	0	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	15 628	4 561	0	0	0	0	0
Årlig endring		-70,8 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Feiing

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 3,4 % fra 1,5 millioner kr til 1,4 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 1,7 millioner kr, fra 1,5 millioner kr i 2016 til 3,1 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 13,3 %.

Driftsutgifter Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	1 089 183	1 149 057	2 460 707	2 527 147	2 595 380	2 665 455	2 737 422
11*** Varer og tjenester	262 550	219 543	247 735	253 929	260 277	266 784	273 453
12*** Varer og tjenester	130 504	63 200	113 551	116 389	119 299	122 282	125 339
Sum driftsutgifter	1 482 237	1 431 800	2 821 993	2 897 465	2 974 955	3 054 520	3 136 214
Årlig endring		-3,4 %	97,1 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Feiing

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 429,1 % fra 0,4 tusen kr til 1,9 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 154,5 tusen kr, fra 0,4 tusen kr i 2016 til 154,9 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 175,2 %.

Kapitalkostnader Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	0	1 059	1 059	1 059	1 059	1 059	1 059
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	120 000	120 000	120 000	120 000
Kalkulatorisk rente	357	828	889	945	997	1 045	1 016
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	17 440	36 652	36 636	36 140	32 804
Sum kapitalkostnader	357	1 887	19 388	158 656	158 692	158 244	154 879
Årlig endring		429,1 %	927,4 %	718,3 %	0,0 %	-0,3 %	-2,1 %

Indirekte kostnader Feiing

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 17,6 % fra 139 tusen kr til 115 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	135 011	106 845	134 142	137 764	141 484	145 304	149 227
Indirekte avskrivningskostnad	3 936	7 428	6 918	5 830	4 831	4 831	808
Indirekte kalkulatorisk rente	330	501	433	321	211	93	15
Sum indirekte kostnader	139 277	114 775	141 494	143 915	146 525	150 227	150 050
Årlig endring		-17,6 %	23,3 %	1,7 %	1,8 %	2,5 %	-0,1 %

Selvkostfond Feiing

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 9999.

Selvkostfond Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	165 588	3 912	-89 797	-92 205	-94 399	-94 612	-94 802
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-161 676	-93 709	-2 407	-2 194	-213	-190	91 043
Selvkostfond 31.12	3 912	-89 797	-92 205	-94 399	-94 612	-94 802	-3 759

Gebyrsatser Feiing

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsatser Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 451	kr 455	kr 504	kr 541	kr 555	kr 570	kr 599
Årlig endring		0,8 %	10,7 %	7,4 %	2,5 %	2,7 %	5,0 %

Plansaker (private) - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Plansaker (private)

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragere kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Plansaker (private) - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	981 450	829 300	610 269	1 975 351	679 607	614 947	627 321
Øvrige inntekter	9 773	6 363	6 522	6 685	6 852	7 024	7 199
Driftsinntekter	991 223	835 663	616 791	1 982 036	686 459	621 971	634 520
Driftsutgifter	377 808	549 280	547 416	562 055	577 085	592 517	608 363
Indirekte kostnader	49 887	56 513	73 273	74 482	75 342	74 639	75 725
Sum driftsutgifter	427 695	605 793	620 689	636 537	652 427	667 157	684 088
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-40 398	-40 444	-42 947	-31 945	-17 657	-19 672	-21 536
Resultat	563 528	229 870	-3 898	1 345 499	34 032	-45 186	-49 568
Selvkostfond 01.01	-2 680 670	-2 157 539	-1 968 113	-2 014 958	-701 405	-685 030	-749 888
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	563 528	229 870	-3 898	1 345 499	34 032	-45 186	-49 568
Selvkostfond 31.12	-2 157 539	-1 968 113	-2 014 958	-701 405	-685 030	-749 888	-820 992

Gebyrinntekter Plansaker (private)

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 15,5 % fra 0,98 millioner kr til 0,83 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å reduseres med 0,35 millioner kr, fra 0,98 millioner kr i 2016 til 0,63 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 7,2 %.

Gebyrinntekter Plansaker (private)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
------------------------------------	------	------	------	------	------	------	------

16200 Annet salg	981 450	829 300	610 269	1 975 351	679 607	614 947	627 321
Sum gebyrinntekter	981 450	829 300	610 269	1 975 351	679 607	614 947	627 321
Årlig endring		-15,5 %	-26,4 %	223,7 %	-65,6 %	-9,5 %	2,0 %

Øvrige inntekter Plansaker (private)

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 34,9 % fra 10 tusen kr til 6 tusen kr.

Øvrige inntekter Plansaker (private)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
17*** Refusjoner	9 773	6 363	6 522	6 685	6 852	7 024	7 199
Sum øvrige inntekter	9 773	6 363	6 522	6 685	6 852	7 024	7 199
Årlig endring		-34,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Plansaker (private)

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 45,4 % fra 0,38 millioner kr til 0,55 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,23 millioner kr, fra 0,38 millioner kr i 2016 til 0,61 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 8,3 %.

Driftsutgifter Plansaker (private)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	324 424	453 187	476 528	489 394	502 608	516 178	530 115
11*** Varer og tjenester	44 396	79 890	50 388	51 648	52 939	54 263	55 619
12*** Varer og tjenester	8 988	16 203	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
Sum driftsutgifter	377 808	549 280	547 416	562 055	577 085	592 517	608 363
Årlig endring		45,4 %	-0,3 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Indirekte kostnader Plansaker (private)

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 13,3 % fra 50 tusen kr til 57 tusen kr.

Indirekte kostnader Plansaker (private)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	44 424	47 019	64 383	66 122	67 907	69 740	71 623
Indirekte avskrivningskostnad	4 646	7 966	7 352	6 850	5 964	3 444	2 733
Indirekte kalkulatorisk rente	817	1 528	1 538	1 510	1 472	1 455	1 369
Sum indirekte kostnader	49 887	56 513	73 273	74 482	75 342	74 639	75 725
Årlig endring		13,3 %	29,7 %	1,7 %	1,2 %	-0,9 %	1,5 %

Selvkostfond Plansaker (private)

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2024.

Selvkostfond Plansaker (private)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-2 680 670	-2 157 539	-1 968 113	-2 014 958	-701 404	-685 029	-749 887
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	523 131	189 426	-46 845	1 313 554	16 375	-64 858	-71 104
Selvkostfond 31.12	-2 157 539	-1 968 113	-2 014 958	-701 404	-685 029	-749 887	-820 991

Byggesaker - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Byggesaker

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Byggesaker - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	4 537 371	4 060 639	4 621 316	4 619 338	4 702 324	4 864 600	4 722 173
Øvrige inntekter	28 868	81 069	12 300	12 608	12 923	13 246	13 577
Driftsinntekter	4 566 239	4 141 708	4 633 616	4 631 946	4 715 247	4 877 846	4 735 750
Driftsutgifter	3 754 755	4 092 910	3 958 005	4 063 764	4 172 351	4 283 842	4 398 313
Kapitalkostnader	31 433	475 579	470 039	462 754	453 723	442 948	12 529
Indirekte kostnader	308 721	336 522	332 119	335 404	336 195	325 655	327 335
Sum driftsutgifter	4 094 909	4 905 011	4 760 163	4 861 922	4 962 269	5 052 445	4 738 177
Kalkulatorisk rente selvkostfond	20 690	21 846	14 829	12 300	7 498	2 427	34
Resultat	471 330	-763 303	-126 547	-229 976	-247 023	-174 599	-2 427
Selvkostfond 01.01	992 955	1 484 975	743 518	631 800	414 124	174 599	2 427
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	471 330	-763 303	-126 547	-229 976	-247 023	-174 599	-2 427
Selvkostfond 31.12	1 484 975	743 518	631 800	414 124	174 599	2 427	34

Gebyrinntekter Byggesaker

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 10,5 % fra 4,5 millioner kr til 4,1 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,2 millioner kr, fra 4,5 millioner kr i 2016 til 4,7 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,7 %.

Gebyrinntekter Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16200 Annet salg	4 537 371	4 060 639	4 621 316	4 619 338	4 702 324	4 864 600	4 722 173
Sum gebyrinntekter	4 537 371	4 060 639	4 621 316	4 619 338	4 702 324	4 864 600	4 722 173
Årlig endring		-10,5 %	13,8 %	0,0 %	1,8 %	3,5 %	-2,9 %

Øvrige inntekter Byggesaker

Fra 2016 til 2017 økte øvrige inntekter med rundt 180,8 % fra 29 tusen kr til 81 tusen kr.

Øvrige inntekter Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16*** Øvrige salgsinntekter	12 000	0	12 300	12 608	12 923	13 246	13 577

17*** Refusjoner	16 868	81 069	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	28 868	81 069	12 300	12 608	12 923	13 246	13 577
Årlig endring		180,8 %	-84,8 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Byggesaker

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 9,0 % fra 3,8 millioner kr til 4,1 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,6 millioner kr, fra 3,8 millioner kr i 2016 til 4,4 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,7 %.

Driftsutgifter Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	3 236 341	3 604 819	3 404 505	3 496 427	3 590 830	3 687 783	3 787 353
11*** Varer og tjenester	386 731	367 037	410 000	420 250	430 756	441 525	452 563
12*** Varer og tjenester	62 552	51 309	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	69 131	69 745	92 250	94 556	96 920	99 343	101 827
Sum driftsutgifter	3 754 755	4 092 910	3 958 005	4 063 764	4 172 351	4 283 842	4 398 313
Årlig endring		9,0 %	-3,3 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Byggesaker

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 1413,0 % fra 0,03 millioner kr til 0,48 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 0,02 millioner kr, fra 0,03 millioner kr i 2016 til 0,01 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 14,2 %.

Kapitalkostnader Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	12 085	436 271	436 271	436 271	436 271	436 271	12 085
Kalkulatorisk rente	19 349	39 308	33 768	26 483	17 452	6 677	444
Sum kapitalkostnader	31 433	475 579	470 039	462 754	453 723	442 948	12 529
Årlig endring		1413,0 %	-1,2 %	-1,5 %	-2,0 %	-2,4 %	-97,2 %

Indirekte kostnader Byggesaker

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 9,0 % fra 309 tusen kr til 337 tusen kr.

Indirekte kostnader Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	253 864	267 791	267 679	274 906	282 329	289 951	297 780
Indirekte avskrivningskostnad	46 646	57 736	53 382	49 652	43 308	25 281	19 757
Indirekte kalkulatorisk rente	8 211	10 995	11 058	10 846	10 558	10 423	9 797
Sum indirekte kostnader	308 721	336 522	332 119	335 404	336 195	325 655	327 335
Årlig endring		9,0 %	-1,3 %	1,0 %	0,2 %	-3,1 %	0,5 %

Selvkostfond Byggesaker

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Byggesaker	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	992 955	1 484 975	743 518	631 800	414 124	174 599	2 427
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	492 020	-741 457	-111 718	-217 676	-239 525	-172 172	-2 393
Selvkostfond 31.12	1 484 975	743 518	631 800	414 124	174 599	2 427	34

Oppmåling - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Oppmåling

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Kragerø kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Oppmåling - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	1 714 145	1 818 418	1 680 613	3 275 429	1 800 435	1 772 685	1 796 841
Øvrige inntekter	36 212	1 717	1 760	1 804	1 849	1 895	1 943
Driftsinntekter	1 750 357	1 820 135	1 682 373	3 277 233	1 802 284	1 774 580	1 798 784
Driftsutgifter	1 688 484	1 604 694	1 522 217	1 562 691	1 604 243	1 646 901	1 690 694
Kapitalkostnader	27 919	44 886	133 631	132 061	130 012	127 484	124 156
Indirekte kostnader	143 995	139 861	132 090	133 530	134 143	130 658	131 626
Sum driftsutgifter	1 860 399	1 789 442	1 787 939	1 828 282	1 868 398	1 905 042	1 946 476
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-40 574	-49 294	-56 164	-46 668	-33 955	-40 263	-45 249
Resultat	-110 042	30 693	-105 566	1 448 951	-66 114	-130 462	-147 692
Selvkostfond 01.01	-2 354 352	-2 504 967	-2 523 569	-2 685 299	-1 283 017	-1 383 085	-1 553 810
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-110 042	30 693	-105 566	1 448 951	-66 114	-130 462	-147 692
Selvkostfond 31.12	-2 504 967	-2 523 569	-2 685 299	-1 283 017	-1 383 085	-1 553 810	-1 746 752

Gebyrinntekter Oppmåling

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 6,1 % fra 1,7 millioner kr til 1,8 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,1 millioner kr, fra 1,7 millioner kr i 2016 til 1,8 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,8 %.

Gebyrinntekter Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16200 Annet salg	1 714 145	1 818 418	1 680 613	3 275 429	1 800 435	1 772 685	1 796 841
Sum gebyrinntekter	1 714 145	1 818 418	1 680 613	3 275 429	1 800 435	1 772 685	1 796 841
Årlig endring		6,1 %	-7,6 %	94,9 %	-45,0 %	-1,5 %	1,4 %

Øvrige inntekter Oppmåling

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 95,3 % fra 36 tusen kr til 2 tusen kr.

Øvrige inntekter Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
17*** Refusjoner	36 212	1 717	1 760	1 804	1 849	1 895	1 943
Sum øvrige inntekter	36 212	1 717	1 760	1 804	1 849	1 895	1 943
Årlig endring		-95,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Oppmåling

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 5,0 % fra 1 688,5 tusen kr til 1 604,7 tusen kr.

Driftsutgifter Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10*** Lønn	1 322 085	1 205 191	1 209 592	1 242 251	1 275 792	1 310 238	1 345 614
11*** Varer og tjenester	173 222	189 519	97 375	99 809	102 305	104 862	107 484
12*** Varer og tjenester	193 177	209 984	215 250	220 631	226 147	231 801	237 596
Sum driftsutgifter	1 688 484	1 604 694	1 522 217	1 562 691	1 604 243	1 646 901	1 690 694
Årlig endring		-5,0 %	-5,1 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Oppmåling

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 60,8 % fra 0,03 millioner kr til 0,04 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 0,10 millioner kr, fra 0,03 millioner kr i 2016 til 0,12 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 28,2 %.

Kapitalkostnader Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	25 399	35 374	119 697	119 697	119 697	119 697	119 697
Kalkulatorisk rente	2 521	9 513	13 934	12 364	10 314	7 786	4 459
Sum kapitalkostnader	27 919	44 886	133 631	132 061	130 012	127 484	124 156
Årlig endring		60,8 %	197,7 %	-1,2 %	-1,6 %	-1,9 %	-2,6 %

Indirekte kostnader Oppmåling

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 2,9 % fra 144 tusen kr til 140 tusen kr.

Indirekte kostnader Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	120 577	114 987	108 747	111 683	114 699	117 796	120 976
Indirekte avskrivningskostnad	19 920	20 896	19 341	17 921	15 621	9 086	7 099
Indirekte kalkulatorisk rente	3 498	3 978	4 002	3 926	3 823	3 776	3 551
Sum indirekte kostnader	143 995	139 861	132 090	133 530	134 143	130 658	131 626
Årlig endring		-2,9 %	-5,6 %	1,1 %	0,5 %	-2,6 %	0,7 %