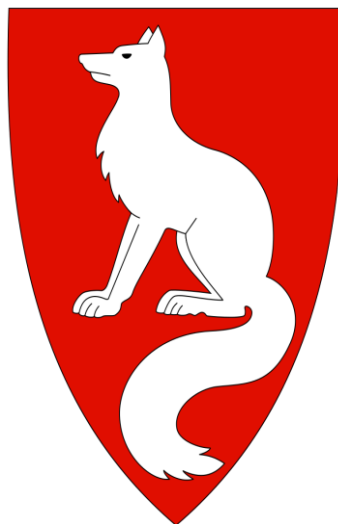


20.02.2024

Regnskap og noter Vegårshei kommune 2023



Aune, Michal
AKST

Innholdsfortegnelse

Signatur	2
Bevilgningsoversikt drift	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Drift	3
Økonomisk oversikt drift	4
Brutto driftsregnskap per ansvar	5
Økonomisk hovedoversikt investering	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning disp. investering	9
Spesifisert investeringsoversikt pr. prosjekt	10
Balanse	11
REGNSKAPSPRINSIPPER OG NOTER.....	13
NOTE nr. 1 Arbeidskapital	14
NOTE nr. 2 Pensjonsmidler KLP	15
NOTE nr. 3 Pensjonsmidler SPK.....	17
NOTE nr. 4 Aksjer og andeler	19
NOTE nr. 5 Utlån.....	19
NOTE nr. 6 Aktivering av anleggsmidler	20
NOTE nr. 7 Garantier gitt av kommunen.....	20
NOTE nr. 8 Fond	21
NOTE nr. 9 Kapitalkonto	22
NOTE nr. 10 Avdrag på gjeld.....	22
NOTE nr. 11 Oversikt langsiktig gjeld	23
Oversikt over langsiktig lån pr. 31.12.2022:.....	23
NOTE nr. 12 Selvfinansierende tjenester	24
NOTE nr. 13 Årsverk	27
NOTE nr. 14 Godtgjørelse til ledere og revisjonen.....	27
NOTE nr. 15 Organisering av kommunens virksomhet	28
NOTE nr. 16 IKT Agder IKS	28
NOTE nr. 17 Agder kommunale støttetjenester.....	28

Signatur

Regnskap 2023 er avsluttet av Agder kommunale støttetjenester 20. februar 2024 og overlevert revisjonen.

20.02.2024



Michal W. Aune
Regnskapsleder AKST

Ole Petter Skjævestad
Kommunedirektør

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt oversikt drift	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik	Regnskap 2022
DRIFTSINNETEKTER					
Rammetilskudd	-110 755 721	-109 251 000	-106 698 000	1 504 721	-106 485 495
Inntekts- og formuesskatt	-55 980 335	-56 841 000	-55 707 000	-860 665	-59 176 588
Eiendomsskatt	-6 332 217	-6 302 740	-5 842 740	29 477	-5 803 524
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 019 123	-17 018 953	-11 622 287	5 000 170	-2 816 183
Sum generelle driftsinntekter	-195 087 396	-189 413 693	-179 870 027	5 673 703	-174 281 790
DRIFTSUTGIFTER					
Sum bevilgninger drift, netto	195 665 219	190 580 005	177 158 255	-5 085 214	172 446 285
Avskrivninger	13 130 498	13 130 498	0	0	12 703 704
Sum driftsutgifter	208 795 717	203 710 503	177 158 255	-5 085 214	185 149 989
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	13 708 321	14 296 810	-2 711 772	588 489	10 868 199
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER					
Renteinntekter	-6 526 311	-2 994 572	-2 994 572	3 531 739	-4 151 138
Utbytter	-12 250 731	-12 219 097	-12 271 500	31 634	-6 107 263
Renteutgifter	13 253 681	10 851 566	9 325 066	-2 402 115	7 911 801
Avdrag på lån	8 336 886	8 383 303	8 283 303	46 417	9 903 278
Netto finansutgifter	2 813 525	4 021 200	2 342 297	1 207 675	7 556 678
Motpost avskrivninger	-13 130 498	-13 130 498	0	0	-12 703 704
NETTO DRIFTSRESULTAT	3 391 347	5 187 512	-369 475	1 796 164	5 721 174
AVSETNINGER					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	1 700 740	544 725	313 200	-1 156 015	729 041
Bruk av bundne driftsfond	-898 582	-283 630	-187 504	614 952	-3 272 687
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	243 779	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 193 505	-5 448 607	0	-1 255 102	-3 177 528
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres.	-3 391 347	-5 187 512	369 475	-1 796 164	-5 721 174
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0
I post bruk av disp.fond ligger årets merforbruk på:	4 131 834	I 2022 hadde regnskapet et merforbruk:			2 914 327

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp drift	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Avvik
Netto driftsresultat	3 391 347	5 187 512	-1 796 165
Avsetninger til bundne driftsfond	1 700 740	544 725	1 156 015
Bruk av bundne driftsfond	-898 582	-283 630	-614 952
Overføring til inv.ihht årsbudsjett og fullmakt	0	0	0
Avsetning til disp fond ihht årsbudsjett og fullmakt	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakt	-5 448 607	-5 448 607	0
Sum	-1 255 102	0	-1 255 102
Strykning bruk av .disp.fond	1 255 102		
Mer/mindreforbruk etter strykninger	0		

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik	Regnskap 2022
DRIFTSINNTEKTER					
Rammetilskudd	-110 755 721	-109 251 000	-106 698 000	1 504 721	-106 485 495
Inntekts- og formuesskatt	-55 980 335	-56 841 000	-55 707 000	-860 665	-59 176 588
Eiendomsskatt	-6 332 217	-6 302 740	-5 842 740	29 477	-5 803 524
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 019 123	-17 018 953	-11 622 287	5 000 170	-2 816 183
Overføringer og tilskudd fra andre	-26 295 348	-21 881 699	-18 275 313	4 413 649	-31 455 915
Brukerbetalinger	-4 662 857	-4 319 999	-4 219 999	342 858	-4 322 874
Salgs- og leieinntekter	-19 002 034	-16 866 514	-16 866 514	2 135 520	-14 753 307
Sum driftsinntekter	-245 047 635	-232 481 905	-219 231 853	12 565 730	-224 813 886
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	109 140 884	110 760 510	107 029 385	1 619 626	101 895 992
Sosiale utgifter	27 291 066	27 902 272	27 117 153	611 206	26 105 766
Kjøp av varer og tjenester	100 780 026	83 327 030	74 403 843	-17 452 996	85 869 135
Overføringer og tilskudd til andre	8 413 483	11 658 405	7 969 700	3 244 922	9 107 489
Avskrivninger	13 130 498	13 130 498	0	0	12 703 704
Sum driftsutgifter	258 755 956	246 778 715	216 520 081	-11 977 241	235 682 086
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	13 708 321	14 296 810	-2 711 772	588 489	10 868 199
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER					
Renteinntekter	-6 526 311	-2 994 572	-2 994 572	3 531 739	-4 151 138
Utbytter	-12 250 731	-12 219 097	-12 271 500	31 634	-6 107 263
Renteutgifter	13 253 681	10 851 566	9 325 066	-2 402 115	7 911 801
Avdrag på lån	8 336 886	8 383 303	8 283 303	46 417	9 903 278
Netto finansutgifter	2 813 525	4 021 200	2 342 297	1 207 675	7 556 678
Motpost avskrivninger	-13 130 498	-13 130 498	0	0	-12 703 704
NETTO DRIFTSRESULTAT	3 391 347	5 187 512	-369 475	1 796 164	5 721 173
AVSETNINGER					
Overføring til investering	0	0	0	0	433 253
Avsetning til bundne driftsfond	1 700 740	544 725	313 200	-1 156 015	485 489
Bruk av bundne driftsfond	-898 582	-283 630	-187 504	614 952	-3 379 209
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	243 779	0	8 697 431
Bruk av disposisjonsfond	-4 193 505	-5 448 607	0	-1 255 102	-1 315 609
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres.	-3 391 347	-5 187 512	369 475	-1 796 164	4 921 355
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	10 642 528
I post bruk av disp.fond ligger årets merforbruk på:	4 131 834	I 2022 hadde regnskapet et merforbruk:			2 914 327

Brutto driftsregnskap per ansvar /enhet

Brutto drift per ansvar		Regnskap 2 023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik Revidert budsj.	Regnskap 2 022
10	Kommunedirektør og stab					
100	Kommunedirektør	2 027 807	2 046 868	2 030 368	19 061	2 252 680
100	Økonomikontor	1 721 226	1 724 656	1 724 656	3 430	806 288
100	HR, organisasjon, arkiv og sekretariat	4 176 005	3 970 407	4 150 407	-205 598	3 897 104
100	Revisjon og kontrollutvalg	697 112	816 000	816 000	118 888	678 690
100	Diverse fellesutgifter	164 937	400 500	460 500	235 563	997 366
10	Kommunedirektør og stab	8 787 087	8 958 431	9 181 931	171 344	8 632 128
12	IKT-kostnader					
120	Felles IT tjenester Agder IKT	271 936	240 002	150 002	-31 934	298 246
120	Felles IT tjenester Agder IKT felles program	3 864 366	4 491 131	3 750 000	626 765	3 120 585
12	Sum IKT-kostnader	4 136 302	4 731 133	3 900 002	594 831	3 418 831
14	Tilskuddsordninger					
140	Private barnehager	11 836 849	11 768 838	12 297 987	-68 011	11 227 410
140	Ungdomsklubben	60 000	60 000	60 000	0	154 000
140	Andre barne- og ungdomstiltak	10 000	83 400	83 400	73 400	50 000
140	Frivillighetsentralen	303 000	303 000	303 000	0	0
140	Private veier	100 000	100 000	100 000	0	79 000
140	Tilskudd og markedsføring	42 969	15 000	15 000	-27 969	80 858
140	Transporttjeneste	0	60 000	10 000	60 000	0
140	Bygdekino	5 324	23 000	23 000	17 676	13 415
140	Vegårshei bygdetun	90 800	90 000	90 000	-800	184 433
140	Støtte til idrettslag m.m	-294 660	155 000	155 000	449 660	55 000
140	Interkommunal kunst og musikkule	722 858	724 277	676 559	1 419	746 469
140	Kretslokale	30 457	17 960	17 960	-12 497	4 219
140	Tilskudd til fellesrådet	1 456 186	1 500 286	1 500 286	44 100	1 446 286
14	Sum Tilskuddsordninger	14 363 783	14 900 761	15 332 192	536 978	14 041 090
16	Fellesutgifter til fordeling					
160	Premieavvik	-16 499 272	-12 287 600	-12 287 600	4 211 672	-1 789 558
160	Amortisering av tidligere års premieavvik	3775194	3 892 910	3 892 910	117 716	0
160	Diverse fellesutgifter	4 491 976	8 867 128	7 890 604	4 375 152	5 648 168
	Sum Fellesutgifter til fordeling	-8 232 102	472 438	-504 086	8 704 540	3 858 610
20	Enhet oppvekst					
	Seksjon skole og SFO					
200	Grunnskoleundervisning	34 388 301	34 074 043	32 898 370	-314 258	31 867 129
200	Voksenopplæring fremmedspråklige	885 666	1 130 000	650 000	244 334	586 657
200	Grunnskoleopplæring voksne	193 991	600 000	600 000	406 009	741 416
200	SFO	839 982	651 292	598 637	-188 690	546 763
200	Drift av skolelokaler (strøm)	1 416 720	1 450 000	1 000 000	33 280	1 575 835
200	Skyssutgifter til skolebarn	1 815 638	1 408 146	1 098 146	-407 492	1 606 901
	Sum seksjon skole og SFO	39 540 298	39 313 481	36 845 153	-226 817	36 924 701
20	Leder og stab - Oppvekst					
250	Enhetsleder oppvekst	1 382 871	1 284 625	1 284 625	-98 246	1 081 615
250	Stab oppvekst	189 293	292 037	292 037	102 744	-30 767
250	Spesiell hjelp	1 343 319	1 353 872	1 353 872	10 553	1 153 311
	Sum Leder og stab - Oppvekst	2 915 483	2 930 534	2 930 534	15 051	2 204 159
20	Seksjon barnehage					
300	Kommunale barnehager, avd.Myra	4 616 824	5 306 212	4 185 941	689 388	3 822 939
300	Kommunale barnehager, avd.Ubergsmoen	3 052 318	3 449 541	3 529 541	397 223	2 721 477
300	Drift av barnehagelokaler (strøm)	287 850	320 000	120 000	32 150	160 245
	Sum Seksjon barnehage	7 956 992	9 075 753	7 835 482	1 118 761	6 704 661
20	Sum Enhet oppvekst	50 412 773	51 319 768	47 611 169	906 995	45 833 521
42	Barnevern					
420	Barnevernstjenesten	3 125 076	3 844 329	3 178 729	719 253	2 746 326
420	Støttekontakt, tilsynsførere m.m	611 252	236 802	236 802	-374 450	534 008
420	Fosterhjem	4 359 723	3 645 669	3 645 669	-714 054	4 348 350
42	Sum Barnevern	8 096 051	7 726 800	7 061 200	-369 251	7 628 684

Forts. driftsregnskap per ansvar

Brutto drift per ansvar	Regnskap 2 023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik Revidert budsj.	Regnskap 2 022
Helse og mestring					
50 Seksjon pleie og omsorg					
501 Sykehjemspleie institusjon	22 655 544	18 730 580	17 239 980	-3 924 964	17 196 747
501 Dagsenter for hjemmeboende med demens	316 097	405 097	405 097	89 000	369 141
501 Hjemmehjelp	947 429	782 116	890 923	-165 313	846 881
501 Hjemmesykepleie	15 833 317	15 002 709	15 118 277	-830 608	12 626 873
501 Omsorgslønn	579 294	289 271	289 271	-290 023	507 676
501 Ambulerende vaktmester	377 504	366 612	366 612	-10 892	330 498
50 Sum Seksjon pleie og omsorg	40 709 185	35 576 385	34 310 160	-5 132 800	31 877 816
50 Seksjon friskhet og mestring					
502 Kjøkken og vaskeri	3 120 063	2 445 048	2 550 048	-675 015	2 754 600
502 Heldøgnsstilbud nedsatt funksjonsevne - Klokkeartene	7 268 966	7 402 857	7 602 993	133 891	7 312 302
502 Brukerstyrte personlige assistenter	7 591 553	3 448 930	6 214 551	-4 142 623	5 947 624
502 Mat til hjemmene	-180 488	-144 041	-144 041	36 447	-147 740
502 Legetjenester	4 100 171	3 046 810	2 986 247	-1 053 361	3 738 383
502 Fysioterapi	1 165 641	1 340 100	1 102 100	174 459	1 398 308
502 Helsestasjonstjenester/skolehelsetjenester	1 176 071	1 041 046	850 177	-135 025	1 407 022
502 Svangerskapsomsorg (jordmor, kurs etc)	335 741	451 827	451 827	116 086	292 460
502 Avlastning (sosialtjeneste)	972 509	352 000	200 000	-620 509	1 212 376
502 Medfinansiering samhandlingsreform	51 000	52 000	52 000	1 000	32 981
502 Sosialkontortjenester	2 944 504	3 384 930	2 884 930	440 426	1 371 741
502 Flyktningekontoret	99 368	50 520	50 520	-48 848	1 125 569
502 Psykisk helse og rus	4 280 963	8 760 939	8 599 254	4 479 976	7 025 662
502 Rehabiliteringsenhet med ergoterapeut	356 184	342 310	342 310	-13 874	291 064
502 Forebyggende edruskapsarbeid	5 415	-7 000	-7 000	-12 415	2 682
502 Arbeid for yrkeshemmet	288 793	340 600	340 600	51 807	227 985
502 Introduksjonsordningen	3 350 177	5 121 000	4 663 939	1 770 823	1 102 970
502 Kvalifiseringsordningen		70 000		70 000	0
502 Økonomisk sosialhjelp	1 066 960	1 100 000		33 040	246 281
502 Økonomisk hjelp til flyktninger	2 915 044	3 520 000	1 440 000	604 956	847 870
Sum Seksjon friskhet og mestring	40 908 635	42 119 876	40 180 455	1 211 241	36 190 140
50 Leder og stab - Helse og mestring					
550 Stab helse og mestring	2 632 317	1 446 680	1 446 680	-1 185 637	2 349 600
550 Enhetsleder helse og mestring	1 317 848	1 272 348	1 272 348	-45 500	1 149 741
550 Drift av Klokkeartene (strøm)	59 549	30 000	20 000	-29 549	34 564
550 Drift av VBO (strøm)	1 448 794	1 474 000	874 000	25 206	1 221 808
550 Seksjonsledere helse og mestring	1 995 532	1 922 172	2 110 822	-73 360	1 851 630
550 Støttekontakter og krisesenter	803 532	901 836	901 836	98 304	
550 Boligtilskudd	206 103	121 885	121 885	-84 218	70 767
Sum Leder og stab - Helse og mestring	8 463 675	7 168 921	6 747 571	-1 294 754	6 678 110
50 Sum Enhet helse og mestring	90 081 495	84 865 182	81 238 186	-5 216 313	74 746 066

Forts. driftsregnskap per ansvar

Brutto drift per ansvar		Regnskap 2 023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik Revidert buds.	Regnskap 2 022
Enhet samfunn og infrastruktur						
60 Seksjon infrastruktur						
600	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	159 691	163 167	163 167	3 476	122 426
600	Drift av administrasjonsbygg	872 136	1 122 643	972 643	250 507	862 500
	Investeringer i administrasjonsbygg	-3 480	0	0	3 480	
600	Drift av barnehagelokaler	732 998	701 366	701 366	-31 632	634 982
600	Drift av skulelokaler	1 007 798	791 063	791 063	-216 735	768 640
600	Vask-renhold skulelokaler	2 070 631	1 919 217	2 069 217	-151 414	1 766 093
600	Drift av Helsehuset	137 468	80 951	80 951	-56 517	306 328
600	Drift av institusjon (Klokkartun)	-155 164	-166 500	-166 500	-11 336	-114 155
600	Drift av sykehjem (VBO)	2 361 941	2 351 491	2 351 491	-10 450	2 265 441
600	Kommunale utleieboliger	-1 273 993	-927 343	-1 256 789	346 650	524 176
600	Drift av omsorgs-trygdeboliger	-1 463 432	-1 393 055	-1 488 078	70 377	-1 504 695
600	Vedlikehold av veier	4 844 788	3 438 145	3 438 145	-1 406 643	3 717 014
600	Miljø og trafikksikkerhetstiltak	503 720	310 640	110 640	-193 080	180 912
600	Parker og lekeplasser	129 367	107 496	107 496	-21 871	154 547
600	Feiervesen	1 312	-80 425	-80 425	-81 737	29 484
600	Brann og redningskorps	3 919 957	4 029 348	4 124 348	109 391	3 596 929
600	Teknisk driftssentral	201 867	95 000		-106 867	37 273
600	Vann og produksjon	2 835 670	1 105 460	1 005 460	-1 730 210	1 235 449
600	Investeringer i vannproduksjon		0		0	121 927
600	Distribusjon av vann	-2 558 112	-2 565 107	-2 565 107	-6 995	-2 140 886
600	Avløpsrensing	5 191 423	2 347 028	2 247 028	-2 844 395	424 339
600	Investering i renseanlegg	58 447	0	0	-58 447	20 966
600	Kommunalt avløpsnett	-4 109 995	-3 994 875	-3 994 875	115 120	-3 589 638
600	Drift av idrettsanlegg	85 432	90 154	90 154	4 722	121 423
600	Drift av Vegårshei hallen	1 250 512	1 001 580	1 001 580	-248 932	1 040 312
600	Investering i idrettsanlegg		0	0	0	0
600	Fordelte utgifter	-10 620	0	0	10 620	-21 777
	<i>Sum seksjon infrastruktur</i>	<i>16 790 362</i>	<i>10 527 444</i>	<i>9 702 975</i>	<i>-6 262 918</i>	<i>10 560 010</i>
60 Seksjon samfunn						
630	Plansaksbehandling	962 815	934 075	934 075	-28 740	1 052 889
630	Private planforslag	165 696	-88 245	-88 245	-253 941	232 005
630	Byggesaksbehandling og seksjonering	192 852	67 380	67 380	-125 472	222 691
630	Eierseksjonering	42 333	-1 557	-1 557	-43 890	23 381
630	Utslippstillatelser	1 498	-75 006	-75 006	-76 504	4 237
630	Kart og oppmåling	-30 860	463 612	463 612	494 472	155 234
630	Land og skogbrukskontoret	608 866	610 076	610 076	1 210	291 794
630	Tilrettelegging næringsvirksomhet	338 177	654 337	654 337	316 160	271 913
630	Folkebibliotek Myra	648 707	567 844	570 844	-80 863	536 629
630	Folkehelse	1 257 527	681 608	649 413	-575 919	184 463
630	Viltforvaltning administrasjon		77 206	77 206	77 206	12 000
630	Friluftsliv	64 331	63 170	68 170	-1 161	90 387
630	Miljøvernarbeid		-141 675	-141 675	-141 675	205
630	Fiskeforvaltning	141 330	863	863	-140 467	27 852
630	Viltfondet	4 038	-6 000	-6 000	-10 038	-4 300
630	Investering i boligområder	1 498	0	0	-1 498	0
630	Kommunale skoger	-509 622	-107 538	-109 966	402 084	-110 000
630	Turistinformasjon	9 824	58 600	58 600	48 776	7 897
630	Kulturkontoret	-3 114	20 000	20 000	23 114	11 643
630	Kulturvern	259 923	270 000	270 000	10 077	251 747
	<i>Sum seksjon samfunn</i>	<i>4 155 819</i>	<i>4 048 750</i>	<i>4 022 127</i>	<i>-107 069</i>	<i>3 262 667</i>
60 Leder og stab - Samfunn og infrastruktur						
650	Enhetsleder samfunn og infrastruktur	144 261	180 612	180 612	36 351	66 954
650	Stab samfunn og infrastruktur	88 354	158 453	135 966	70 099	118 066
	<i>Sum leder og stab - Samfunn og infrastruktur</i>	<i>232 615</i>	<i>339 065</i>	<i>316 578</i>	<i>106 450</i>	<i>185 020</i>
60	Sum Enhet samfunn og infrastruktur	21 178 796	14 915 259	14 041 680	-6 263 537	14 007 697

Forts. driftsregnskap per ansvar

Brutto drift per ansvar	Regnskap 2 023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik Revidert budsj.	Regnskap 2 022
70 Politisk aktivitet og valg					
700 Politisk aktivitet	1 772 295	1 812 938	1 812 938	40 643	1 515 662
700 Valg	66 303	51 539	51 539	-14 764	3 080
70 Politisk aktivitet og valg	1 838 598	1 864 477	1 864 477	25 879	1 518 742
90 Frie disponible inntekter, finans og avsetninger					
900 Diverse fellesutgifter	99		0	-99	384 000
900 Formidlingslån	783 801	80 000	80 000	-703 801	-348 787
900 Skatt på inntekt og formue	-55 980 335	-56 841 000	-55 707 000	-860 665	-59 176 588
900 Eiendomsskatt	-6 315 967	-6 302 740	-5 842 740	13 227	-5 803 524
900 Rammetilskudd	-110 755 721	-109 116 000	-106 563 000	1 639 721	-102 637 495
900 Kompensasjonstilskudd fra Husbanken	-599 460	-453 587	-453 587	145 873	-444 496
900 Ressurskrevende tjenester			-3 398 000	0	-3 961 677
900 Flyktningetilskudd	-15 950 179	-15 795 015	-10 530 000	155 164	-8 224 700
900 Renter og gebyrer	6 248 757	7 956 994	6 430 494	1 708 237	4 854 773
900 Avdrag og bruk lån	8 255 654	8 383 303	8 283 303	127 649	9 696 989
900 Utbytte fra AE	-12 217 597	-12 217 597	-12 270 000	0	-6 057 562
900 Disposisjonsfond - drift	-4 131 834	-5 448 607	243 779	-1 316 773	-2 914 327
90 Frie disponible inntekter, finans og avsetninger	-190 662 782	-189 754 249	-179 726 751	908 533	-174 633 394
NETTO DRIFTSRESULTAT	0	0	0	0	-948 018

I denne oversikten så er ikke selvkost belastet med kapitalkostnader, andel fellesutgifter og renteutgifter. For å vise hvordan de enkelte selvkosttjeneste - regnskapene endte i 2023, vises til note 13 - Selvfinansierende tjenester.

Økonomisk hovedoversikt investering

Økonomisk oversikt investering	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik	Regnskap 2022
Investeringer					
Investeringer i varige driftsmidler	42 779 146	49 572 846	4 197 500	6 793 700	9 733 634
Tilskudd til andres investeringer	200 000	2 628 000	2 428 000	2 428 000	2 162 500
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 982 442	615 000	615 000	-2 367 442	454 988
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	45 961 588	52 815 846	7 240 500	6 854 258	12 351 122
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 350 266	-1 691 355	-499 500	1 658 911	-592 067
Tilskudd fra andre	-7 674 000	-6 499 806	0	1174194	0
Salg av varige driftsmidler	-1 692 028	-1 000 000	-1 000 000	692 028	-901 059
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-340 625	0	0	340625	-1 000 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-32 733 133	-38 600 631	-4 572 000	-5 867 498	-8 911 737
Sum investeringsinntekter	-45 790 052	-47 791 792	-6 071 500	-2 001 740	-11 404 863
				0	
Videreutlån	7 258 240	15 000 000	15 000 000	7 741 760	9 703 135
Bruk av lån til videreutlån	-7 258 240	-15 000 000	-15 000 000	-7 741 760	-9 703 135
Avdrag på lån til videreutlån	2 824 844	3 656 511	3 656 511	831 667	2 952 494
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 260 067	-3 656 511	-3 656 511	-1 396 444	-4 124 989
Netto utgifter videreutlån	564 777	0	0	-564 777	-1 172 495
				0	
Avsetninger til bundne investeringsfond	70 000	0	0	-70 000	1 172 495
Bruk av bundne investeringsfond	-564 777	0	0	564 777	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	340 625	0	0	-340 625	1 500 000
Bruk av ubundet investeringsfond	-582 161	-5 024 054	-1 169 000	-4 441 893	-2 446 259
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-736 313	-5 024 054	-1 169 000	-4 287 741	226 236
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning disp. investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp investering	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Avvik
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	40 727 686	58 624 685	17 896 999
Avsetninger til bundne investeringsfond	70 000	0	-70 000
Bruk av bundne investeringsfond	-564 777	0	564 777
Budsjettert bruk av lån	-53 600 631	-53 600 631	0
Avsetning til ubundet inv.fond ihht årsbudsjett og fullmakt	0	0	0
Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakt	0	0	0
Bruk av ubundet inves.fondihht årsbudsjett og fullmakt	-5 024 054	-5 024 054	0
Sum	-18 391 776	0	18 391 776
Brukt mindre lån enn budsjettert	13 609 258		
Avsetning til ubundet inv.fond ut over årsbudsjett og fullmakt	340 625		
Brukt mindre av ubundet investeringsfond	4 441 893		
Mer/mindreforbruk etter strykninger	0		

Spesifisert investeringsoversikt pr. prosjekt

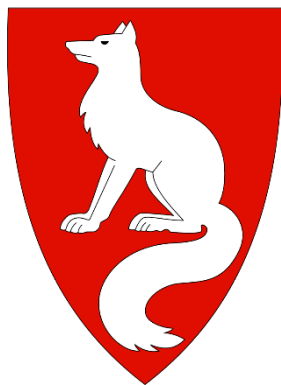
Investering per prosjekt	Regnskap 2023	Endelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik
Djuptj.haug. 4-bolig gruppe 1 tomt 1-2	8 155 314	11 092 216	0	-2 936 903
Veginvestering, rehabilitering/reparasjon av bruer	133 428	277 000	635 000	-143 572
Grasåsliveien 4 (Tomannsbolig 2023, flyktning)	4 139 773	4 360 000	0	-220 227
Del 2 - Myraparken	197 008	200 000	0	-2 992
Djuptj.haug. 4-bolig gruppe 2 tomt 12-13	9 564 935	10 407 784	0	-842 849
Nytt renseanlegg Myra	289 054	289 054	0	0
Myraparken - del 3 Jordmorbolig, pipe, strøm, lys, VA	167 325	205 500	0	-38 175
Ubergsmoen Vannforsyning	2 311 660	2 310 068	0	1 592
Kart og oppmåling	173 889	375 372	0	-201 483
Myrvang (hvitt hus) Kommunale utleieboliger oppgradering	282 575	500 000	400 000	-217 425
Tilskudd nytt legevakt/KØH-bygg Arendal	2 451 523	2 428 000	2 428 000	23 523
Rehabil.skule 2017	0	125 000	125 000	-125 000
Oppgradering fotballbane 2022	0	100 000	0	-100 000
Ombygging kommunehus	1 393 334	1 170 000	125 000	223 334
Østre Agder Helsehus IKS	3 140	0	0	3 140
Rehab av vann/nett/avl. nett	0	650 000	100 000	-650 000
Rehabilitering Barnehage	527 655	481 336	125 000	46 319
Helsehuset - utbedring av inngangsparti tannklinikken	137 890	2 772 500	312 500	-2 634 610
Oppgradering av toalett Langøya 2022/23	426 490	0	0	426 490
Egenkapitaltilskudd KLP sykepleiere	74 072	0	0	74 072
Rehab VBO	265 878	569 116	125 000	-303 238
Del 1 - Myraparken 2023	730 549	973 000	0	-242 451
Myra Barnehage Inventar-Utstyr	366 901	550 000	225 000	-183 099
Vegårshei skole Inventar-Utstyr	266 624	0	0	266 624
Kunstgressbane	598 721	809 274	0	-210 553
Inventar Helse og Mestring	272 486	215 000	0	57 486
Kommunale Veilys	480 088	627 803	0	-147 715
Rehabilitering skolen	117 027	375 000	125 000	-257 973
Vaskarplassen	105 477	0	0	105 477
Egenkapitaltilskudd KLP fellesordningen	423 707	615 000	615 000	-191 293
Maling og montering av takrenner på Vegårshei Kirke	200 000	200 000	0	0
Velferdsteknologi	278 458	300 000	300 000	-21 542
Vannbehandling Myra Vannverk	0	250 000	0	-250 000
Div Maskiner Teknisk	157 740	113 087	0	44 653
Kommunale omsorgsboliger	125 874	170 000	0	-44 126
Heiveien 853C leilighetskjøp 2023	2 255 585	2 257 783	0	-2 198
Investering i Dagsturhytte - 23	1 208 831	150 000	0	1 058 831
Bygging av redskapshus ved Vegårshei kirke	0	2 000 000	1 600 000	-2 000 000
Div Brannsikring - Branndokumentasjon	97 456	94 093	0	3 363
Elvelangs	287 770	0	0	287 770
Oppgradering SD Anlegg	0	34 572		-34 572
Utleiebolig eie til leie flyktningefamilie - Tilrettelagt bolig	6 956 851	4 567 474	0	2 389 377
Utredning planlegg nye prosj.	153 264	200 814	0	-47 550
Sørlandet Kommunerevisjon IKS	30 000	0	0	30 000
Kommunale kostnader ifm. salg av Næringsareal Myrvang Industriområde	153 236	0	0	153 236
Sum Investering	45 961 588	52 815 846	7 240 500	-6 854 259

Balanse

Økonomisk oversikt balanse		Regnskap 2023	Regnskap 2022
A. Sum Anleggsmidler		836 661 908	777 240 028
I. Varige driftsmidler		406 849 662	377 201 014
1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	Note 6	388 098 893	365 122 315
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	Note 6	18 750 769	12 078 699
II. Finansielle anleggsmidler		144 257 471	136 516 931
1. Aksjer og andeler (2.21)	Note 4	85 825 380	82 842 938
3. Utlån (2.22-2.23)	Note 5	58 432 091	53 673 993
III. Imaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler (2.20)	Note 2 og 3	285 554 775	263 522 083
B. Sum Omløpsmidler		93 949 173	81 245 300
I. Bankinnskudd og kontanter (2.10)		39 196 873	46 297 208
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
III. Kortsiktige fordringer		54 752 300	34 948 093
1. Kundefordringer		2 137 584	2 740 644
2. Andre kortsiktige fordringer		23 049 240	15 366 051
3. Premieavvik (2.19)	Note 2 og 3	29 565 476	16 841 398
SUM EIENDELER		930 611 081	858 485 328
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Sum egenkapital		-284 797 725	-275 722 834
I. Egenkapital drift		-15 110 749	-18 502 096
1. Disposisjonsfond (2.56)	Note 8	-11 723 804	-15 917 309
2. Bundne driftsfond (2.52)	Note 8	-3 386 945	-2 584 787
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.59)		0	0
II. Egenkapital investering		-9 848 864	-10 585 177
1. Ubundne investeringsfond (2.54)	Note 8	-9 021 095	-9 262 631
2. Bundne investeringsfond (2.55)	Note 8	-827 769	-1 322 546
3. Udekket i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-259 838 112	-246 635 561
1. Kapitalkonto (2.5990)		-261 270 763	-248 068 211
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		1 432 650	1 432 650
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		0	0
D. Sum langsiktig gjeld		-595 503 591	-549 827 636
I. Lån		-311 575 791	-283 289 521
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45)	Note 10 og 11	-311 575 791	-283 289 521
2. Obligasjonslån (2.46)		0	0
3. Sertifikatlån (2.47)		0	0
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)		-283 927 800	-266 538 115
E. Sum kortsiktig gjeld		-50 309 763	-32 934 857
I. Kortsiktig gjeld		-50 309 763	-32 934 857
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)		-18 077 628	-7 624 654
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)		-32 232 135	-25 310 204
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-930 611 080	-858 485 328
Memoriakonto			
I. Ubrukte lånemidler (2.91)		20 112 507	20 655 880
II. Underskudd selvkostinvesteringer uten fondsdekning (2.98)		-6 521 627	-1 901 691
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)		-13 590 881	-18 754 189

NOTER

Vegårshei kommune



REGNSKAPSPRINSIPPER OG NOTER

Generelt

Årsregnskapet er ført i henhold til Kommunal- og regionaldepartementets forskrift om årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal kommunale regnskap tilfredsstille krav til statlig rapportering, jfr. forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA). Forskriftene gjelder fra 1. januar 2001.

Kommuneloven § 14-6 fastsetter videre at årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) ble stiftet 1. november 2000.

Regnskapssystem

Kommuneregnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering sett opp mot finansiering av dette. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler med fratrekk av kortsiktig gjeld).

Det obligatoriske årsregnskapet i henhold til nevnte forskrifter består av drifts-, investerings-, balanseregnskap og noter. I tillegg skal det settes opp økonomiske oversikter. Lånefondets bevilgningsregnskap er også obligatorisk.

Anordningsprinsippet

Regnskap og budsjett er ført etter anordningsprinsippet:

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger skal tas med i regnskapet for innenfor regnskapsåret uavhengig av betalingstidspunkt.

Fra og med årsregnskapet for 2002 er det i forskrift bestemt at årets betalt pensjonspremie skal reguleres mot tidligere års premieavvik. Premieavviket er en estimert aktuariemessig beregning foretatt av pensjonskassene.

Bruttoprinsippet

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det kan ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

Arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler med fratrekk kortsiktig gjeld) skal vises som inntekts- og utgiftsposter i drifts-/investeringsregnskapet/-budsjettet, jfr. hovedoversikt anskaffelse – anvendelse av midler.

Vurdering av balanseposter

- Kasse og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp.
- Kortsiktige fordringer er vurdert til pålydende. Tapsføring av kundefordringer foretas når tapet er konstatert. Fordringer som gjelder vare og tjenesteproduksjon forblir alltid en kortsiktig fordring. Jfr. Regnskapsforskriften og GKRS.
- Aksjer og andeler samt utlån er oppført til anskaffelseskost.
- Anleggsmidler, dvs. investeringer i faste eiendommer, anlegg, utstyr, transportmidler og maskiner, føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost, og avskrives over anleggsmiddelets økonomiske levetid. Se egen note for anleggsmidler.
- Kortsiktig og langsiktig gjeld er oppført til pålydende. Kommunen har ikke gjeld i utenlands valuta. Neste års avdrag på langsiktig gjeld er ikke klassifisert som kortsiktig gjeld, jfr. regnskapsforskriftene og kommunal regnskapsskikk.
- Egenkapitalen blir justert som følge av opp- og nedskrivninger direkte. Avskrivninger, salgsgevinster eller -tap på anleggsmidler får dermed ingen umiddelbar resultateffekt.

NOTE nr. 1 Arbeidskapital

Note -endring i arbeidskapitalen	Regnskap 2023	Regnskap 2022
DRIFT - OG INVESTERINGSREGNSKAPET		
Netto driftsresultat	3 391 346	5 721 173
Netto utgifter / inntekter i investeringsregnskapet	736 313	-226 236
Sum endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	4 127 659	5 494 937
Endring ubrukte lånemidler	543 373	-4 661 128
Endring arbeidskapital	4 671 033	833 810
ENDRING ARBEIDSKAPITAL I BALANSEN		
Kortsiktige fordringer (2.13-2.17)	7 080 130	2 915 969
Premieavvik (2.19)	12 724 078	1 789 558
Betalingsmidler (2.10)	-7 100 335	-5 365 101
Sum omløpsmidler	12 703 873	-659 574
Annen kortsiktig gjeld (2.32-2.38)	-17 374 906	-174 236
Premieavvik (2.39)	0	-174 236
Sum kortsiktig gjeld	-17 374 906	-833 810
Arbeidskapital balanse	-4 671 033	-833 810

NOTE nr. 2 Pensjonsmidler KLP

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	8 637 124	8 358 700
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 074 256	7 331 116
Brutto pensjonskostnad	17 711 380	15 689 816
Forventet avkastning på pensjonsmidler	(10 240 354)	(8 507 462)
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	7 471 026	7 182 354
Sum amortisert premieavvik	3 327 436	3 056 282
Administrasjonskostnad	478 598	446 310
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	11 277 060	10 684 946

Vegårshei kommune har 7 års amortisering

Premieavvik

Beregnet premieavvik	2023	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	21 739 973	12 202 691
Administrasjonskostnad	(478 598)	(446 310)
Årets netto pensjonskostnad	(7 471 026)	(7 182 354)
Årets premieavvik	13 790 349	4 574 027
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
AGA av premieavviket	1 944 439	644 938

Akkumulert og amortisert premieavvik	2023	2022
Akkumulert premieavvik 31.12.2022	14 640 905	13 123 160
Årets premieavvik	13 790 349	4 574 027
Sum amortisert premieavvik	(3 327 436)	(3 056 282)
Akkumulert premieavvik 31.12.2022	25 103 818	14 640 905
AGA av amortisert premieavvik	3 539 638	2 064 368

Pensjonsfond

Pensjonsfond	2023	2022
Pensjonsfond IB 01.01.	6 800 366	7 653 395
Pensjonsfond. UB 31.12.	4 699 500	6 800 366

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP

	Estimat 31.12.2023	Estimat 31.12.2022
Balanseført pensjonsforpliktelse		
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.	263 533 899	246 947 102
Brutto pensjonsmidler 31.12.	272 075 092	252 701 444
31.12.Netto forpliktelse	(8 541 193)	(5 754 342)
AGA av netto forpliktelse (balanseført)	(1 204 308)	(811 362)

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	246 947 102	233 822 494
Årets opptjening	8 485 035	8 358 700
Rentekostnad	9 074 256	7 331 116
Utbetalinger	(9 609 618)	(9 509 097)
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	8 637 124	6 943 889
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	263 533 899	246 947 102
Gjenstående amortisering - forpliktelser	-	-
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	263 533 899	246 947 102

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	252 701 444	238 464 720
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	21 739 973	12 202 691
Administrasjonskostnad	(478 598)	(446 310)
Utbetalinger	(9 609 618)	(9 509 097)
Forventet avkastning	10 240 354	8 507 462
Amortisering estimatavvik - midler	(2 518 463)	3 481 978
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	272 075 092	252 701 444
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-	-
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	272 075 092	252 701 444

Antall personer i ordningen	2023	2022
Aktive	189	193
Oppsatte	335	320
Pensjonister	178	166

Økonomiske forutsetninger -KLP	2023	2022
Avkastning på pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Årlig G-regulering	2,48 %	1,98 %

For regnskapsåret 2023 er de økonomiske forutsetningene et estimat

NOTE nr. 3 Pensjonsmidler SPK

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 671 759	1 556 125
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	639 903	514 422
Brutto pensjonskostnad	2 311 662	2 070 547
Forventet avkastning på pensjonsmidler	(412 393)	(288 920)
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	1 899 269	1 781 628
Sum amortisert premieavvik	(18 709)	(30 220)
Administrasjonskostnad	64 425	56 516
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 944 985	1 807 924

Vegårshei kommune har 7 års amortisering

Premieavvik

Beregnet premieavvik	2023	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	2 633 706	1 858 589
Administrasjonskostnad	(64 425)	(56 516)
Årets netto pensjonskostnad	(1 899 269)	(1 781 627)
Årets premieavvik	670 012	20 446
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
AGA av premieavviket	94 472	2 883

Akkumulert og amortisert premieavvik	2023	2022
Akkumulert premieavvik 1.1	119 293	68 627
Årets premieavvik	670 012	20 446
Sum amortisert premieavvik	18 709	30 220
Akkumulert premieavvik 31.12	808 015	119 293
AGA av amortisert premieavvik	113 930	16 820

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser SPK

	Estimat	
Balanseført pensjonsforpliktelse	31.12.2023	31.12.2022
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.	(20 594 605)	(19 217 954)
Brutto pensjonsmidler 31.12.	13 479 682	10 820 638
31.12.Netto forpliktelse	(7 114 923)	(8 397 316)
AGA av netto forpliktelse (balanseført)	(1 003 204)	(1 184 022)

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	19 217 954	19 289 835
Årets opptjening	1 671 759	1 556 125
Rentekostnad	639 903	514 422
Utbetalinger	-	-
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	(935 012)	(2 142 429)
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	20 594 605	19 217 954

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	10 820 638	12 168 242
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	2 633 706	1 858 589
Administrasjonskostnad	(64 425)	(56 516)
Utbetalinger	-	-
Forventet avkastning	412 393	288 920
Amortisering estimatavvik - midler	(322 630)	(3 438 597)
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	13 479 682	10 820 638

Antall personer i ordningen	2023	2022
Aktive	40	35
Oppsatte	20	22
Pensjonister	22	23

Økonomiske forutsetninger -KLP	2023	2022
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Årlig G-regulering	2,48 %	1,98 %

For regnskapsåret 2023 er de økonomiske forutsetningene et estimat

NOTE nr. 4 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Eierandel	Antall	Investert beløp	Regnskap 31.12.23	Regnskap 31.12.22
Egenkapitalinnskudd					
Kommunal landspensjonskasse	Estimert verdi 31.12		0	8 875 346	8 377 567
Statens pensjonskasse	Estimert verdi 31.12		0	0	0
Sum Egenkapitalinnskudd			0	8 875 346	8 377 567
Aksjer:					
Visit Sørlandet AS			10 000	10 000	10 000
A/L Biblioteksentralen			300	300	300
Aust-Agder Næringselskap	0,49 %		15 000	15 000	15 000
Lisanden Industrier	25,00 %		50 000	50 000	50 000
RTA. Avfall selsk. A/S	10,80 %		108 000	108 000	108 000
Jobbklar AS	0,42 %		28 000	28 000	28 000
Å Energi AS	0,54 %		72 912 448	72 912 448	72 912 448
Jordøya Tomteutvikling AS	4,03 %		561 000	561 000	561 000
AT Skog andeler			68 400	68 400	68 400
Telemark kontrollutvalgsekr.iks			10 000	10 000	10 000
Vegårshei ski og aktivitetsenter A/S	35,56 %		702 222	702 222	702 222
Sum Aksjer			74 465 370	74 465 370	74 465 370
Deltakerinnskudd IKS					
Aust-Agder utviklings og kompetansefond			1	1	1
Østre Agder Helsehus IKS	1,57 %		2 454 663	2 454 663	0
Sørlandet Kommunerevisjon IKS	1,00 %		30 000	30 000	0
Sum Deltakerinnskudd IKS			2 484 664	2 484 664	1
Sum finansielle anleggsmidler			76 950 034	85 825 380	82 842 938

NOTE nr. 5 Utlån

	UB 31.12.2023	Tilgang / aktivering 2023	Ned- skriving	Avdrag	IB 1.1.2023
Utlån					
Utlån STARTLÅN	57 010 715	7 258 240		2 260 067	52 012 542
Sosiallån	252 837	136 884		22 000	138 953
Utlån Vegårshei VSA	1 021 875			340 625	1 362 500
Utlån Vegårshei Bygdetun	146 664			13 334	159 998
SUM	58 432 091	7 395 124	0	2 636 026	53 673 993

NOTE nr. 6 Aktivering av anleggsmidler

2023	5år	10år	20år	40år	50år	Faste eiendommer og anlegg (ingen avskrivn.)	Sum
Anskaffelseskost	19 163 886	25 617 257	41 238 654	305 079 764	131 939 234	29 207 074	552 245 871
Akkumulerte avskrivninger	-18 594 650	-8 654 457	-13 710 984	-66 176 451	-38 259 667		-145 396 209
<u>Herav:</u>							
Aktiveringer i regnskapet		8 557 801	2 049 924	30 778 087	1 393 334		42 779 146
Avskrivninger i regnskapet	-178 413	-1 527 893	-1 955 732	-6 857 542	-2 610 918		-13 130 498
Nedskrivninger/korrigerering							
Bokført verdi	569 236	16 962 800	27 527 670	238 903 313	93 679 567	29 207 074	406 849 662

NOTE nr. 7 Garantier gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 14-19 og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning §2. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

Garantier gitt av kommunen-nedkvitert per 31.12			
Garanti gitt til :	Opprinnelig garanti	Garantibeløp	Garantien utløper
Kommunalbanken:			
Risør-TV.strand Avf.selskap A/S	972 000	340 200	30.12.2030
Risør-Tv.strand Avf.selskap A/S	885 600	411 167	27.05.2030
Risør-Tv.strand Avf.selskap A/S	2 160 000	1 782 000	29.05.2040
Lisand AS	3 750 000	2 775 000	03.03.2042
Sum garantier	7 767 600	5 308 367	

NOTE nr. 8 Fond

Disposisjonsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetnin g	Saldo 31.12
Disposisjonsfond 1)	11 950 584	4 131 833	0	7 818 749
Kulturmidler	1 893	0	0	1 893
Disposisjonsfond flyktninger 2)	3 964 833	61 671	0	3 903 162
Sum disposisjonsfond	15 917 309	4 193 504	0	11 723 804

Bundne driftsfond	Saldo 31.12	Bruk	Avsetnin g	Saldo 31.12
Bundet driftsfond 2)	2 584 787	898 582	1 700 740	3 386 945
Sum bundne driftsfond	2 584 787	898 582	1 700 740	3 386 945

Ubundne investeringsfond	Saldo 31.12	Bruk	Avsetnin g	Saldo 31.12
Ubundet investeringsfond 3)	9 262 631	582 161	340 625	9 021 095
Sum ubundne invest.fond	9 262 631	582 161	340 625	9 021 095

Bundne investeringsfond	Saldo 31.12	Bruk	Avsetnin g	Saldo 31.12
Bundet investeringsfond 4)	1 322 546	564 777	70 000	827 769
Sum bundne invest.fond	1 322 546	564 777	70 000	827 769

Sum mer-/mindreforbuk og fond	29 087 274	6 239 024	2 111 365	24 959 614
--------------------------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

1) Fra disposisjonfond er det hentet dekning av årets underskudd. Årets underskudd utgjør kr 4 131 833

2) Største bruk av Budne driftsfond er oppgjør av VAR-fondene.

- Brukt til oppfølgingsordning i oppvekstsektoren på kr 248 884
- Brukt til kart og oppmåling kr 172 141
- Det ble mottatt og avsatt fra Statsforvalterne kr 625 735 til fiskeforvaltningsprosjekt
- Mottatt midler til oppfølgingsordning 2022 -2025 på kr 332 930 ble avsatt for fremtid bruk

3) Det er hentet fra fond på kr 497 779 til å dekke egenkapitaltilskuddet til KLP

4) Avsetningen til bundne investeringsfond gjelder ubrukte midler til formidlingslån /Startlån

Avsetning på kr 70 000 er midler mottatt til ombygging av NAV

NOTE nr. 9 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2023 Balanse (kapital)	248 068 211
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	32 171 421
Justering ifht bokført verdi salg fast eiendom (debet)		Justering ifht bokført verdi salg fast eiendom (kredit)	
Nedskrivninger fast eiendom		Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg		Egenkapitalinnskudd	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	10 607 725
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	13 130 498	Kjøp av aksjer og andeler	2 982 442
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	7 258 240
Avdrag på formidlings/startlån	2 614 026	Utlån sosial lån	
Avdrag på sosial lån	-113 884	Utlån egne midler	
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån næring	
Avdrag på næringsutlån		Oppskrivning utlån	
Avskrivning sosial utlån		Avdrag på eksterne lån	11 161 730
Avskrevet andre utlån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Bruk av midler fra eksterne lån	39 991 373	UB Pensjonsmidler (netto)	22 032 692
Urealisert kurstap utenlandslån		Estimatavvik pensjonmidler	
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	17 963 448	Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	573 763
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transp.	
31.12.2023 Kapitalkonto	261 270 763	31.12.2023 (underskudd i kapital)	

NOTE nr. 10 Avdrag på gjeld

Avdrag	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Betalte avdrag i driftsregnskapet	8 336 886	8 383 303	8 283 303	9 903 278
Beregnet minste lovlig avdrag	8 316 945	-	-	7 856 435
Differanse	19 941			2 046 843

Det er i 2023 betalt kr 19 941 mer enn beregnet minimumsavdrag

Regelverk for beregning av minste lovlig avdrag er endret f.o.m. 2020, ref. ny kommunelov.

NOTE nr. 11 Oversikt langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld pr. 31.12.2023

Langsiktig gjeld	2023	2022
Formidlingslån, Startlån	75 042 994	62 867 838
Husbanken	9 343 446	9 928 828
Kommunalbanken	168 232 580	149 105 440
KLP Kommunekredit	58 956 771	61 387 415
Sum lånegjeld	311 575 791	283 289 521

Snittrenten i 2023 er på 3,50 %

Snittrente på låneporteføljen i 2022 var på 2,63 %

Oversikt over langsiktig lån pr. 31.12.2022:

Langsiktig lånegjeld pr. 31.12.2023:

Motpart/motpartsnavn	31.12.2023	31.12.2022	Nedbetalt i år	Fastrente	Rentesats 31.12.23
Husbanken startlån 12	-3 600 867	-3 912 149	2032		3,36 %
Husbanken startlån 15	-3 575 482	-3 734 503	2040		3,87 %
Husbanken startlån 21	-5 000 000	-5 000 000	2051		3,67 %
Husbanken konsoliderte historiske startlån	-38 342 433	-40 355 624	2038		3,87 %
Husbanken startlån 22	-9 675 487	-9 865 562	2052		3,67 %
Husbanken startlån 23	-14 848 725				3,87 %
SUM HUSBANKEN STARTLÅN	-75 042 994	-62 867 838			
KLP banken div.formål 2020	-17 189 830	-17 654 420	2060	09.12.2026	4,46 %
KLP Banken - Flyktningebolig - 2022	-6 346 480	-6 476 000	2072	22.12.2032	3,86 %
Klp/Kommunekreditt div.formål 2014	0	-12 070 000	2039		
Klp/Kommunekreditt div.formål 2015	0	-18 386 995	2045		
KLP Banken - Div. formål 2022	0	-6 800 000	2047		
KLP Banken - Div. formål 2023	-35 420 461				5,55 %
SUM KLP BANKEN	-58 956 771	-61 387 415			
Kommunalbanken Div.formål 2018	-24 138 600	-24 828 280	2058		2,17 %
Kommunalbanken Div.formål 2019	-36 941 360	-37 967 520	2059	13.12.2029	2,58 %
Kommunalbanken Div.formål 2021	-46 841 910	-46 841 910	2041		5,40 %
Kommunalbanken Div.formål 2021	-30 162 710	-33 617 730	2031		5,40 %
Kommunalbanken Div.formål 2021	-5 700 000	-5 850 000	2061		2,17 %
Kommunalbanken Div.formål 2023	-24 448 000				1,92 %
SUM KOMMUNALBANKEN	-168 232 580	-149 105 440			
Husbanken utl.bolig Hovet	-718 804	-772 360	2035		3,85 %
Husbanken utl.bolig Dj.Tj.	-1 292 422	-1 363 316	2038		3,87 %
Husbanken utl.bolig Fj.stad	-1 062 237	-1 163 403	2034		3,87 %
Husbanken utl.bolig 42/93	-879 989	-931 755	2040		3,87 %
Husbanken flyktn.bolig	-1 692 352	-1 789 058	2041		3,87 %
Husbanken flyktn.bolig	-1 692 352	-1 789 058	2041		3,87 %
Husbanken flyktn.bolig	-2 005 290	-2 119 878	2041		3,87 %
SUM HUSBANKEN	-9 343 446	-9 928 828			
SUM EKSTERNE LÅN 2021	-311 575 791	-283 289 521			

NOTE nr. 12 Selvfinansierende tjenester

Selvfinansierende tjenester	Regnskap 2023	Endelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<u>VAR - Vann installasjon og Vannforsyning ledningsnett (Avg.pl. 11.1)</u>			
Brukerbetalinger	-2 703 901	-2 654 407	-2 305 005
Andre inntekter	-1 029		-14 451
Direkte kostnader	2 002 587	1 579 514	2 491 930
Indirekte kostnader	120 369	68 732	33 797
Netto kapitalkostnader	1 903 671	1 778 290	682 230
Resultat (mindreforbruk/overskudd)	1 321 697	772 129	888 501
Fondsregulering			
Finansiell dekningsgrad	69 %	77,5 %	73 %
<u>Bundet fondsavsetning:</u>			
Fremført underskudd 1.1.2023	1 419 508		531 007
Resultat 2023	1 321 697		888 501
Fremført underskudd til senere år	2 741 205		1 419 508
<u>VAR - Avløp installasjon og Avløp ledningsnett (Avg.pl. 11.1)</u>			
Brukerbetalinger	-4 256 487	-4 203 675	-3 846 107
Andre inntekter - og utgifter	-4 429		-14 451
Direkte kostnader	3 467 277	2 956 868	4 827 849
Indirekte kostnader	215 649	128 803	80 579
Netto kapitalkostnader	3 859 640	3 635 501	1 653 399
Resultat (merforbruk/underskudd)	3 281 650	2 517 497	2 701 269
Finansiell dekningsgrad	57,1 %	62,5 %	58,4 %
<u>Bundet fondsavsetning:</u>			
Fremført underskudd 1.1.2023	381 302		-2 319 968
Brukt fond 2023	3 281 650		2 701 269
Fremført underskudd til senere år	3 662 952		381 302
<u>Feiervesen (Avg.pl. 11.1)</u>			
Brukerbetalinger	-337 088	-360 087	-309 000
Andre inntekter	0		0
Direkte kostnader	340 278	330 870	338 520
Indirekte kostnader	8 808	7 070	7 038
Netto kapitalkostnader	4 593	0	2 821
Resultat (mindreforbruk/overskudd)	16 589	-22 147	39 379
Finansiell dekningsgrad	96,6 %	106,6 %	89,4 %
<u>Bundet fondsavsetning:</u>			
Fremført underskudd 1.1.2023	100 880		61 501
Avsatt fond 2023	16 589		39 379
Fremført underskudd til senere år	117 469		100 880

Selvfinansierende tjenester

Regnskap 2023	Endelig budsjett 2023	Regnskap 2022
------------------	--------------------------	------------------

VAR - Renovasjon (Avg.pl. 11.1)

Det er RTA - Risør og Tvedestrand Avfallsselskap AS som håndterer renovasjon-tjenesten for Vegårshei. RTA eies i fellesskap av kommunene Gjerstad, Risør, Tvedestrand og Vegårshei.

Byggesak

Brukerbetalinger	-857 958	-1 231 843	-726 673
Subsidiering	-227 877		
Andre inntekter	-81 229	-6 359	
Direkte kostnader	1 040 776	1 132 368	637 672
Indirekte kostnader	172 720	105 835	35 826
Netto kapitalkostnader	3 081	0	3 663
Resultat (merforbruk/underskudd)	49 512	0	-49 512
Finansiell dekningsgrad	75,6 %	100,0 %	107,2 %

Bundet fondsavsetning:

Saldo avsatt fond 1.1.2023	-49 512		0
brukt av fond 2023	49 512		-49 512
Saldo avsatt fond 31.12.2022	0		-49 512

Oppmåling

I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan - og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidiseres over kommunens frie midler, med mindre kommunen har opparbeidet seg selvkostfond.

For oppmåling, eierseksjonering, private planforslag, seksjonering og forurensingsmyndighet er det ikke bygd opp fond. Derav ikke oppstilling for fondsbruk

Brukerbetalinger	-707 340	-325 914	-470 285
Andre inntekter	-51 158	-69 956	-87 893
Subsidiering	-70 259		
Direkte kostnader	925 830	401 685	434 838
Indirekte kostnader	75 068	30 217	15 434
Resultat	172 141	36 033	-107 905
Finansiell dekningsgrad	74,5 %	90,0 %	128,3 %

Bundet fondsavsetning:

Saldo avsatt fond 1.1.2023	-172 141		-64 236
brukt av fond 2023	172 141		-107 905
Saldo avsatt fond 31.12.2022	0		-172 141

Selvfinansierende tjenester			
	Regnskap 2023	Endelig budsjett 2023	Regnskap 2022
I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan - og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidiseres over kommunens frie midler, med mindre kommunen har opparbeidet seg selvkostfond. For oppmåling, eierseksjonering, private planforslag, seksjonering og forurensingsmyndighet er det ikke bygd opp fond. Derav ikke oppstilling for fondsbruk			
Plansaker			
Brukerbetalinger	0	-270 717	-30 454
Subsidiering	-47 471		
Direkte kostnader	36 605	245 494	23 139
Indirekte kostnader	10 866	27 377	7 315
Netto kapitalkostnader	0	0	0
Resultat /underskudd	0	2 154	0
Finansiell dekningsgrad	0,0 %	99,2 %	33,0 %
Eierseksjonering			
Brukerbetalinger	0	-11 189	0
Andre inntekter	-12 000		
Subsidiering	-34 334		
Direkte kostnader	44 160	8 761	0
Indirekte kostnader	2 174	2 428	0
Netto kapitalkostnader	0	0	0
Resultat	0	0	0
Finansiell dekningsgrad	0,0 %	100,0 %	0,0 %
Utslippstillatelser			
Brukerbetalinger	-29 000	-77 336	-28 576
Subsidiering	0	0	-6 593
Direkte kostnader	42 812	78 796	26 916
Indirekte kostnader	6 980	2 951	3 974
Netto kapitalkostnader	-1 892	0	-1 787
Resultat	18 899	4 411	-6 066
Finansiell dekningsgrad	2,0 %	94,6 %	117,6 %
Bundet fondsavsetning:			
Saldo avsatt fond 1.1.2023	-54 475		-48 409
brukt av fond 2023	18 899		-6 066
Saldo avsatt fond 31.12.2022	-35 576		-54 475
SUM TOTALT - Alle selvkostfond			
Sum akk. merforbruk 1.1.2023	-1 625 560		1 840 107
Sum merforbruk 2023	-4 860 488		-3 465 667
Saldo avsatt fond 31.12.2022 - Akkumulert merforbruk	-6 486 048		-1 625 560

NOTE nr. 13 Årsverk

Tekst	2023	2022
Antall årsverk	146,2	140,2
Antall ansatte	181	176
Antall kvinner	155	151
% andel kvinner	85,64	85,8
Antall menn	26	25
% andel menn	14,36	14,2
Antall kvinner ledende stillinger	5	4
% andel kvinner i ledende stillinger	50	36,36
Antall menn i ledende stillinger	5	7
% andel menn i ledende stillinger	50	63,64

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2023	2022
Antall deltidsstillinger	96	97
Antall ansatte i deltidsstillinger	93	92
Antall kvinner i deltidsstillinger	90	90
% andel kvinner i deltidsstillinger	96,77	97,83
Antall menn i deltidsstillinger	3	2
% andel menn i deltidsstillinger	3,23	2,17

NOTE nr. 14 Godtgjørelse til ledere og revisjonen

Lønn og godtgjørelse til ledere og revisjonen	2023	2022
Kommunedirektørens brutto årslønn	1 150 000	1 090 000
Ordførerens brutto årslønn	885 752	851 500
Revisjon (spesialoppdrag er holdt utenom)	694 600	508 800

Revisjonens honorar er fordelt på følgende tjenester:

Regnskapsrevisjon :	223 200
Særattestasjoner:	74 400
Etterlevelseskontroll	37 200
Kontroll utvalgsarbeid:	131 500
Forvaltningsrevisjon	176 700
Andel felleskostnader:	51 600
SUM:	694 600

NOTE nr. 15 Organisering av kommunens virksomhet

Kommunenes deltagelse i interkommunale samarbeid

- Arendal legevakt
- Østre Agder brannvesen
- 110 Agder IKS (alarmsentralen)
- Interkommunale arbeidsgiverkontroll i Agder (IAA)
- Pedagogisk Psykologisk Rådgivningstjeneste (PPT)
- Kulturskolen Øst i Agder
- Felles veterinærvakt
- Barneverntjenesten Øst i Agder
- Østre Agder Krisesenter
- Jordmortjenesten
- Kommunal øyeblikkelig hjelp
- Felles samhandlingskoordinator og felles e-helsekoordinator
- Felles veilysmedarbeider
- IKT Agder IKS
- Østre Agder interkommunale helsebygg IKS

NOTE nr. 16 IKT Agder IKS

IKT Agder eies av 14 kommuner samt Agder fylkeskommune. IKT Agder skal være eiernes felles driftsapparat for IKT-løsninger. Selskapet skal også ha ansvar for innkjøp av IKT-utstyr, og bistå eierne med faglige vurderinger innenfor IKT-feltet. IKT Agder drifter et av Sørlandets største datanettverk, som også inkluderer elev -brukere av sine systemer. I tillegg kommer løsninger for innbyggere og næringsliv som nå er under utvikling.

IKT Agder IKS er som navnet tilsier organisert som et IKS (interkommunalt selskap). Vegårshei kommune kjøper tjenester av IKT Agder etter en avtalt prismodell. Prismodellen har vært omarbeidet flere ganger, for å sikre en rettferdig fordeling av kostnader mellom selskapets eiere.

IKT Agders øverste ledelse er representantskapet bestående av kommunenes rådmenn. Leder av representantskapet er Ole Petter Skjævestad fra Vegårshei kommune. Selskapet har også et styre, som ledes av Tor Sommerseth og daglig leder av IKT Agder er Rune Johansen.

NOTE nr. 17 Agder kommunale støttetjenester

Fra og med 2020 har Agder kommunale støttetjeneste overtatt regnskapsføring for Vegårshei kommune.