

22.02.2024

Regnskap og noter Arendal kommune 2023



Aune, Michal
AKST

Innholdsfortegnelse

Arendal kommune - Bevilgningsoversikt drift.....	5
Arendal kommune - Bevilgningsoversikt drift – netto pr. enhet	6
Arendal kommune – Økonomiske rammer til enhetene	7
Arendal kommune – Økonomisk oversikt – drift	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjon drift	9
Arendal kommune – Bevilgningsoversikt investering	10
Arendal kommune – Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt.....	11
Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt	12
Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt	13
Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt	14
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjon investering	14
Arendal Kommune – Balanse	15
REGNSKAPSPRINSIPPER OG NOTER	17
Organisering av kommunens virksomhet.....	18
NOTE nr. 1 Endring Arbeidskapital	19
NOTE nr. 2 Godtgjørelse til ledere og revisjonen.....	19
NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser.....	20
Arendal Kommunale pensjonskasse (AKP)	20
Forts. NOTE nr. 3 Kommunal Landspensjonskasse (KLP)	22
Forts. NOTE nr. 3 Pensjonsmidler Statens Pensjonskasse (SPK)	24
NOTE nr. 4 Anleggsmidler	26
NOTE nr. 5 Aksjer og andeler	27
NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler	27
NOTE nr. 7 Oversikt langsiktig gjeld	28
NOTE nr. 7 Oversikt langsiktig gjeld forts.....	29
NOTE nr. 8 Renter – sikring	30
NOTE nr. 9 Garantiansvar	30
NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser.....	31
NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi	31
NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger.....	32
NOTE nr. 13 Strykninger	33
NOTE nr. 14 Kapitalkonto	33
NOTE nr. 15 Investeringsoversikt over større prosjekter.....	34
NOTE nr. 16 Selvkost	35
NOTE nr. 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....	36

NOTE nr. 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	36
NOTE nr. 19 Virkning av endringer av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil.....	36
NOTE nr. 20 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling.....	36
NOTE nr. 21 Fordringer og gjeld til kommunale foretak	37
NOTE nr. 22 Overføringer til/fra vertskommunesamarbeid	38
NOTE nr. 23 Utlån.....	39

Signatur

Regnskap 2023 er avsluttet av Agder kommunale støttetjenester 22. februar 2024 og overlevert revisjonen.

22.02.2024

Michal W. Aune
Regnskapsleder AKST

Inger Hegna
Kommunedirektør

ÅRSREGNSKAP OG NOTER

2023

Arendal kommune

Arendal kommune - Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Tall i hele 1000	2023	budsjett 2023	budsjett 2023	2022
DRIFTSINNTEKTER				
Rammetilskudd	-1 565 411	-1 548 244	-1 506 381	-1 457 856
Inntekts- og formuesskatt	-1 435 248	-1 405 164	-1 388 193	-1 494 342
Eiendomsskatt	-147 861	-150 500	-150 500	-146 470
Andre generelle driftsinntekter	-144 800	-120 643	-84 318	-77 349
Sum generelle driftsinntekter	-3 293 320	-3 224 551	-3 129 392	-3 176 017
DRIFTSUTGIFTER				
Sum bevilgninger drift, netto	3 310 138	3 194 934	3 121 287	3 014 258
Avskrivninger	122 634	120 320	120 320	118 383
Sum netto driftsutgifter	3 432 772	3 315 254	3 241 607	3 132 641
BRUTTO DRIFTRESULTAT	139 452	90 703	112 215	-43 376
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Renteinntekter	-162 183	-150 310	-125 660	-84 285
Utbytter	-99 270	-99 610	-123 040	-50 648
Renteutgifter	204 125	194 151	172 801	118 187
Avdrag på lån	100 810	98 668	98 668	89 447
Netto finansutgifter	43 481	42 899	22 769	72 701
Motpost avskrivninger	-122 634	-120 320	-120 320	-118 383
NETTO DRIFTSRESULTAT	60 300	13 282	14 664	-89 058
AVSETNINGER				
Overføring til investering	19 135	20 487	16 141	27 297
Avsetninger til bundne driftsfond	26 082	2 671	2 671	19 384
Bruk av bundne driftsfond	-28 215	-7 656	-4 481	-57 116
Avsetninger til disposisjonsfond	51 605	49 123	10 855	145 492
Bruk av disposisjonsfond	-128 908	-77 907	-39 850	-45 999
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-60 300	-13 282	-14 664	89 058
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Arendal kommune - Bevilgningsoversikt drift – netto pr. enhet

Bevilgningsoversikt drift - netto pr. enhet Tall i hele 1000	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1101 - Kommunedirektøren m/stab	181 137	168 508	170 004	173 255
1102 - Felles finansiering drift	-33 317	-28 254	-22 039	-29 610
1103 - Felles overføringer og drift	885 942	917 262	1 024 957	840 450
1201 - Kommunalteknikk og geodata	-50 188	-72 009	-75 476	-29 523
1202 - Kultur	91 711	94 217	89 468	93 717
1203 - Brann	38 784	35 792	32 583	33 547
1205 - Vitensenteret	6 226	5 675	4 929	4 131
1206 - Arendal voksenopplæring	40 364	42 614	39 897	38 350
1207 - Østre Agder	3 610	8 064	6 415	1 456
1208 - Byutvikling, plan og byggesak	12 258	7 420	8 850	0
1209 - Næringsutvikling	12 864	12 903	7 750	0
1301 - Livsmestring	137 829	139 259	108 021	109 831
1302 - Koordinerende enhet	154 876	162 516	139 654	136 577
1303 - Mestring og habilitering	191 513	181 261	177 392	182 917
1304 - Hjemmebaserte tjenester	347 794	294 081	265 566	304 302
1305 - Institusjon 1	185 947	153 698	139 402	172 668
1306 - NAV Arendal	197 009	189 753	181 781	144 830
1307 - Østre Agder krisesenter	5 189	4 995	4 737	4 552
1308 - Legevakten	17	0	17 866	18 246
1310 - Institusjon 2	76 941	69 949	61 534	78 499
1402 - Spesialpedagogiske tjenester	43 131	43 009	42 344	43 689
1403 - Lunderød skole og ressurscenter	39 521	34 101	31 913	28 045
1404 - Barnevern	108 321	111 033	109 333	103 174
1406 - Helsestasjon	36 769	37 953	32 861	32 326
1410 - Birkenlund skole	42 903	43 069	38 630	38 332
1411 - Asdal skole	50 053	47 798	43 109	43 948
1412 - Stuenes skole	49 003	48 571	44 704	44 847
1413 - Nedenes skole	47 719	45 819	40 746	43 781
1414 - Stinta skole	52 028	51 253	46 471	44 747
1415 - Roligheden skole	51 011	48 240	43 060	44 165
1416 - Hisøy skole	43 302	43 132	38 693	37 692
1417 - Eydehavn skole	14 128	14 621	13 065	12 896
1418 - Flosta skole	10 955	10 763	9 502	10 106
1419 - Moltemyr skole	37 449	37 941	34 975	33 802
1420 - Myra skole	24 327	22 829	20 283	21 361
1421 - Nesheim skole	11 785	11 076	10 201	10 474
1422 - Rykene oppvekstsenter	25 029	24 285	21 854	21 650
1423 - Sandnes skole	21 842	20 648	18 973	20 060
1424 - Strømmen oppvekstsenter	25 559	25 931	22 046	22 009
1450 - Tromøy barnehagene	10 609	10 511	11 421	11 436
1451 - Stemmebogen barnehage	16 991	16 609	15 130	15 930
1452 - Gullfakse barnehage	11 223	11 034	10 352	10 808
1453 - Strømsbuåsen barnehage	12 382	12 473	11 136	12 373
1454 - Jovannslia barnehage	12 355	12 179	10 509	10 722
1455 - Engene barnehage	11 430	11 027	9 450	9 942
1456 - Lia Barnehage	8 498	8 504	7 235	7 747
1457 - Marisberg barnehage	5 307	2 827	0	0
Netto driftsutgifter	3 310 138	3 194 934	3 121 287	3 014 257

Arendal kommune – Økonomiske rammer til enhetene

Økonomiske rammer pr. enhet	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Tall i hele 1000	2023	budsjett 2023	budsjett 2023	2022
1101 - Kommunedirektøren m/stab	173 758	167 333	170 004	155 509
1102 - Felles finansiering drift	-3 308 027	-3 211 646	-3 124 178	-2 930 561
1103 - Felles overføringer og drift	893 312	916 762	1 010 957	824 805
1201 - Kommunalteknikk og geodata	-50 414	-70 059	-73 526	-47 127
1202 - Kultur	91 549	92 046	88 585	84 259
1203 - Brann	35 594	35 549	32 340	33 273
1205 - Vitensenteret	5 475	5 475	4 729	4 725
1206 - Arendal voksenopplæring	42 295	42 334	39 617	36 388
1207 - Østre Agder	5 962	6 193	4 544	3 935
1208 - Byutvikling, plan og byggesak	10 701	6 565	7 995	0
1209 - Næringsutvikling	8 193	8 205	4 984	0
1301 - Livsmestring	139 259	139 259	108 021	105 525
1302 - Koordinerende enhet	155 167	161 016	139 654	133 755
1303 - Mestring og habilitering	186 188	181 261	177 392	171 819
1304 - Hjemmebaserte tjenester	347 431	294 081	265 566	285 116
1305 - Institusjon 1	183 163	153 698	139 402	158 641
1306 - NAV Arendal	189 753	189 753	181 781	155 303
1307 - Østre Agder krisesenter	5 001	4 995	4 737	4 797
1308 - Legevakten	17	0	17 866	16 010
1310 - Institusjon 2	76 967	69 949	61 534	71 234
1402 - Spesialpedagogiske tjenester	42 944	43 009	42 344	42 937
1403 - Lunderød skole og ressursenter	35 671	34 101	31 913	28 758
1404 - Barnevern	108 214	111 033	109 333	103 973
1406 - Helsestasjon	36 687	37 953	32 861	30 646
1410 - Birkenlund skole	42 710	43 069	38 630	38 692
1411 - Asdal skole	49 585	47 798	43 109	42 668
1412 - Stuenes skole	48 571	48 571	44 704	45 636
1413 - Nedenes skole	47 163	45 819	40 746	42 457
1414 - Stinta skole	50 502	51 253	46 471	45 068
1415 - Roligheden skole	50 558	48 240	43 060	41 896
1416 - Hisøy skole	43 069	43 132	38 693	38 037
1417 - Eydehavn skole	14 087	14 621	13 065	13 082
1418 - Flosta skole	10 833	10 763	9 502	9 733
1419 - Moltemyr skole	35 970	37 941	34 975	34 274
1420 - Myra skole	23 691	22 829	20 283	21 377
1421 - Nesheim skole	11 756	11 076	10 201	10 341
1422 - Rykene oppvekstsenter	24 285	24 285	21 854	22 132
1423 - Sandnes skole	21 651	20 648	18 973	20 113
1424 - Strømmen oppvekstsenter	25 241	25 931	22 046	22 246
1450 - Tromøy barnehagene	10 511	10 511	11 421	11 306
1451 - Stemmeviken barnehage	16 609	16 609	15 130	15 762
1452 - Gullfakse barnehage	11 034	11 034	10 352	10 709
1453 - Strømsbuåsen barnehage	12 382	12 473	11 136	12 671
1454 - Jovannslia barnehage	12 179	12 179	10 509	10 616
1455 - Engene barnehage	11 431	11 027	9 450	9 884
1456 - Lia Barnehage	8 498	8 504	7 235	7 580
1457 - Marisberg barnehage	2 827	2 827	0	0
Sum	0	0	0	0

Arendal kommune – Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Tall i hele 1000	2023	budsjett 2023	budsjett 2023	2022
DRIFTSINNTEKTER				
Rammetilskudd	-1 565 411	-1 548 244	-1 506 381	-1 365 839
Inntekts- og formuesskatt	-1 435 248	-1 405 164	-1 388 193	-1 363 662
Eiendomsskatt	-147 861	-150 500	-150 500	-150 420
Andre skatteinntekter	-1 497	-300	-300	-416
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-143 303	-120 343	-84 018	-50 611
Overføringer og tilskudd fra andre	-625 607	-458 364	-453 290	-686 822
Brukerbetalinger	-101 301	-94 075	-93 314	-104 466
Salgs- og leieinntekter	-362 521	-377 496	-410 203	-342 955
Sum driftsinntekter	-4 382 750	-4 154 487	-4 086 199	-4 065 192
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	2 088 320	1 945 042	1 932 371	1 825 096
Sosiale utgifter	536 481	526 500	539 965	456 083
Kjøp av varer og tjenester	1 443 956	1 353 708	1 354 895	1 246 484
Overføringer og tilskudd til andre	330 811	299 620	250 863	209 825
Avskrivninger	122 634	120 320	120 320	95 642
Sum driftsutgifter	4 522 202	4 245 190	4 198 414	3 833 130
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	139 452	90 703	112 215	-232 062
Renteinntekter	-162 183	-150 310	-125 660	-58 633
Utbytter	-99 270	-99 610	-123 040	-24 558
Renteutgifter	204 125	194 151	172 801	84 681
Avdrag på lån	100 810	98 668	98 668	166 532
Netto finansutgifter	43 481	42 899	22 769	168 022
Motpost avskrivninger	-122 634	-120 320	-120 320	-95 642
NETTO DRIFTSRESULTAT	60 300	13 282	14 664	-159 682
AVSETNINGER				
Overføring til investering	19 135	20 487	16 141	17 447
Avsetning til bundne driftsfond	26 082	2 671	2 671	43 191
Bruk av bundne driftsfond	-28 215	-7 656	-4 481	-14 954
Avsetning til disposisjonsfond	51 605	49 123	10 855	167 213
Bruk av disposisjonsfond	-128 908	-77 907	-39 850	-53 214
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-60 300	-13 282	-14 664	159 682
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjon drift

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	Regnskap	Regulert	
Tall i hele 1000	2023	budsjett	Avvik
Netto driftsresultat	60 300	13 282	-47 018
Avsetninger til bundne driftsfond	26 082	2 671	-23 411
Bruk av bundne driftsfond	-28 215	-7 656	20 559
Overføring til invest ihht årsbudsjett og fullmakt (regulert ihht budsjett)	20 487	20 487	0
Avsetning til disp fond ihht årsbudsjett og fullmakt (regulert ihht budsjett)	49 123	49 123	0
Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakt (regulert ihht budsjett)	-77 907	-77 907	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	49 871	0	-49 871
Strykning av overføring til investering	-3 150		
Overføring til investering utover budsjett	1 798		
Avsetninger til disposisjonsfond utover budsjett	2 482		
Bruk av disposisjonsfond utover budsjett	-51 001		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Arendal kommune – Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap
Tall i hele 1000	2023	budsjett 2023	budsjett 2023	2022
Investeringer				
Investeringer i varige driftsmidler	219 552	205 980	232 940	208 636
Tilskudd til andres investeringer	3 371	5 900	5 900	3 719
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	46 599	11 720	11 600	93 330
Utlån av egne midler	255 959	178 556	164 690	300 247
Avdrag på lån	110 502	97 115	97 115	89 260
Sum investeringsutgifter	635 984	499 271	512 245	695 193
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 495	-9 803	-15 328	-8 686
Tilskudd fra andre	-27 501	-12 541	-16 984	-13 029
Salg av varige driftsmidler	-7 566	-945	0	-86 226
Salg av finansielle anleggsmidler	-34 327	0	0	601
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-149 625	-97 115	-97 115	-91 007
Bruk av lån	-388 238	-362 095	-366 678	-469 226
Sum investeringsinntekter	-616 752	-482 499	-496 105	-667 573
Videreutlån	149 243	310 000	150 000	192 958
Bruk av lån til videreutlån	-149 243	-310 000	-150 000	-192 958
Avdrag på lån til videreutlån	80 414	33 274	33 274	84 744
Mottatte avdrag på videreutlån	-80 817	-33 274	-33 274	-83 922
Netto utgifter videreutlån	-403	0	0	822
Overføring fra drift	-19 135	-16 773	-16 141	-27 297
Avsetninger til bundne investeringsfond	46 403	0	0	41 891
Bruk av bundne investeringsfond	-46 000	0	0	-42 619
Avsetninger til ubundet investeringsfond	353	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-450	0	0	-416
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-18 829	-16 773	-16 141	-28 442
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Arendal kommune – Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023
Tall i hele 1000				
Prosjekt	Navn			
1100	Aksjer kjøp/salg	0	127	0
1148	Medisinteknisk utstyr	0	0	3 000
1154	Teknologipakke - Nye signalanlegg 5 omsorgsbygg	134	134	0
1159	Hjemmebaserte tjenester - Nytt nøkkelsystem	0	2 000	0
1169	Helsehus Saltrød	0	1 162	0
1170	Innsatsteam - utskifting biler	0	0	850
1174	Ombygging Krøgenes - hjemmesykepleien	483	0	0
1176	Transporttjenesten buss (2023)	0	0	850
1179	Peugeot 2017 BT 79500	155	155	0
1210	Oppvekst - inv. møbler/utstyr	0	0	760
1314	Justering mva. Tybakktoppen	13 614	0	0
1502	Musikkbinger 2017	-3	161	0
1635	Biler/utstyr Østre Agder brannvesen	0	0	4 500
1639	Brann - PD 61470	0	547	0
1650	Brann - Dykkerutstyr	-71	0	0
1815	H&L: Mobilt vaktrom med digitalt sykesignalanlegg	830	795	0
4657	Turstier nærområder - kulturenheten 2017	0	0	100
4658	Turløyper Arendal øst - fin.v/vegvesen 2017	1 420	0	0
4662	Bjønnes stadion - Arendal fotball 2017	303	303	0
4667	Rehabilitering underlag skøytebanen	1 112	1 112	45 000
4674	Arendal by- og regionhistorie bind 3	637	4 518	200
4680	Skilting og nytt kart turveier/stier og byløyper Arendal	200	200	200
4682	Biblioteket - fornyelse biblioteksystem	138	600	0
4692	Turveier i Arendal øst, turstier	46	50	0
4702	Tilrettelegging av statlige friområder (2020)	0	0	250
4709	Bomuldsfabriken kunsthall	0	605	0
4710	Lekeplass Torvet (2020)	213	213	0
4713	Dagsturhytte - Agder prosjekt 2021	1 959	1 973	1 500
4717	Rehabilitering Stemmen med turvei 2021	500	750	0
4718	Biblioteket - teknisk utstyr (2022)	136	150	150
4719	Kulturkammeret - teknisk utstyr	213	200	0
4722	Lysplan Arendal sentrum (2022)	311	250	0
5125	Nissan e-NV200 EB18656 (tilsyn slam)	229	229	0
5395	Hovedvannledning V Rykene - Lerestvedt 2013	459	456	0
5465	Forsterkning hovedanlegg/forbedrede renseprosesser (2015)	0	0	90 000
5466	Utbygging nye utb. områder (2015)	0	0	15 000
5510	VA Fornyelse ledningsnett	0	0	50 000
5528	V Tybakken	226	226	0
5529	A Tybakken	226	226	0
5530	Parkeringsautomater 2017	487	487	400
5563	V Gamle Songevei	149	149	0
5564	A Gamle Songevei	216	216	0
5587	V Krisevannkilde Longum	7 982	7 982	0
5608	V Frydentopp - Hauene	3	3	0
5619	V TF Tukarten	586	586	0
5626	V Furuliveien	50	50	0
5627	A Furuliveien	38	38	0
5629	Veidatabase (2020)	102	102	350
5635	V Skydebanen sanering	20	20	0
5636	A Skydebanen sanering	25	25	0
5647	V Kuviga Kystveien 2020	6	6	0

Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt		Regnskap	Regulert	Opprinnelig
Tall i hele 1000			budsjett	budsjett
Prosjekt	Navn	2023	2023	2023
5655	Miljøtiltak forurensa sjøbunn sentrum (2020)	0	500	0
5666	V Monebakken - Strømmen	135	135	0
5667	A Monebakken - Strømmen	104	104	0
5668	V Brattåsen - His sanering (2021)	374	374	0
5669	A Brattåsen - His sanering (2021)	503	503	0
5674	V Generell rehab vann 2021	484	484	0
5677	A Rehabilitering pumpestasjoner avløp 2021	6	6	0
5679	Renseanlegg - Saulekilen/Narestø 2021	372	372	0
5680	Opprustning av bruer (2021)	37	37	1 500
5682	Oppfølging av trafikkisikkerhetsplan (2021)	7 473	7 473	1 500
5683	Asfaltering grusveier (2021)	0	0	500
5684	Rehabilitering gatelys (2021)	8 869	8 845	8 000
5685	Forsterkning av veikroppen (2021)	784	784	500
5686	Opprusting av murer og veisikring (2021)	3 059	2 898	2 000
5687	Utskifting brøyteutstyr og sommerutstyr (2021)	0	0	500
5688	Lage strødepoter med tak (2021)	0	0	1 000
5689	Rore Arendal Del 2 (2021)	8 296	8 906	0
5690	Landmålerutstyr 2021	0	0	700
5691	V Nystuen 2021	6 976	6 976	0
5692	A Nystuen 2021	7 918	7 918	0
5693	VA Trygve Næss vei 2021	457	457	0
5695	VA Kirkebakken 2021	20	20	0
5696	VA Skibvig Ringvei 2021 - trase 2 og prosjektering	199	199	0
5697	VA Gjervoldsøy 2021	9 379	9 378	0
5700	V Sjøverstø - Staubø (2022)	980	980	0
5701	Vannmålere (2022)	1 149	1 149	0
5702	VA Naudebroveien (2022)	2 616	2 616	0
5703	VA Kittelsbukt - Svinodden (2022)	12 039	12 039	0
5704	VA Botteråsen (2022)	3 237	3 234	0
5705	VA Brattopsa (2022)	300	300	0
5706	VA Geita (2022)	1 027	1 027	0
5710	A Program mengdemålere (2022)	49	49	0
5712	VA Barbu kryssinger (2022)	2 842	2 842	0
5713	VA Skibvig Ringvei 2021 - trase 1 utførelse	6 067	6 067	0
5714	VA Skibvig Ringvei 2021 - trase 3 utførelse	92	92	0
5716	VA Solåsen trykkforsterker	7 047	7 047	0
5717	Vannledning Eyde energipark	6 345	6 345	0
5718	VA Neskilen Eydehavn	294	294	0
5720	VA Agderparken Nord	4 396	4 396	0
5722	VA Åsbieveien (2022)	6 309	6 309	0
5723	VA PSP Pusnes	25	25	0
5725	Saulekilen RA - gassgenerator	6 172	6 172	0
5726	VA Gabriel Scotts vei (2023)	1 696	1 696	0
5727	Helle PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	413	413	0
5728	Kittelsbukt PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	1 051	1 051	0
5729	Kvia PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	385	385	0
5730	Sandstø_Ø PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	394	394	0
5731	Skare PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	487	487	0
5732	Haugerød PSP - rehabilitering el/automasjon mm.	340	340	0
5733	PSP Kolbjørnsvik - pumpe	508	508	0
5734	VA Rådhuskaia del A - Lassens hus	1 202	1 452	0

Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Tall i hele 1000		2023	2023	2023
Prosjekt	Navn			
5735	PSP Barbu	919	919	0
5736	VA Kirkeveien - Myra	434	434	0
5738	PSP Songe	138	138	0
5739	PSP Råna	117	117	0
5740	Saulekilen RSP Ombygging råtnetanker	4 490	4 490	0
5741	PSP Staubø	400	400	0
5742	PSP Nygård	331	331	0
5743	PSP Katthølen	1 064	1 064	0
5744	PSP Langsæ	346	346	0
5745	PSP Holmesund	406	406	0
5746	VA Neskilen - Heftingsdalen	189	189	0
5747	VA Skydebanen	4 719	4 719	0
5748	VA Fiberkabler - kommunikasjon	587	587	0
5749	Brannvannsforsyning Høgedal gård	1 304	1 304	0
5750	Molandsveien - PE-rør (kvalitetshevende tiltak)	112	112	0
5751	PSP Nystuen	484	484	0
5752	Holmen - forlengelse nødoverløp til sjø	173	173	0
5753	Sandvigveien - forlengelse nødoverløp til sjø	144	144	0
5754	Kobelco 1 med parallelføter Volvo	1 967	1 967	0
5755	Kobelco 2	1 950	1 950	0
5756	Hjulmaskin	2 641	2 641	0
5757	Maskinstyringssystem for 3 gravemaskiner (programvare)	930	930	0
5758	Lunderød - Lilleelv overvann	170	170	0
5759	Rehabilitering utvendig pumpestasjoner	417	417	0
5760	RSP Saulekilen - solcelleanlegg	2 200	2 200	0
5761	Toyota Hilux 4x4 PD75132 (VA)	556	556	0
5762	Nissan Leaf EH49615 (VA)	320	320	0
5763	Nissan Leaf EH 49614 (VA)	320	320	0
5802	Innføring av droneteknologi (2022)	300	300	330
5900	Solborg - plan (2022)	134	264	0
5901	Solborg - byggoppgradering (2022)	989	1 019	0
5902	Solborg - ENØK-tiltak (2022)	1 379	1 380	0
5904	Solborg - elektro og ladestruktur (2022)	1 699	2 120	0
5905	Solborg - Utvidelser og oppgradering (2022)	106	132	0
5906	Solborg - trafo, beredskap, ladestruktur og garderober (2022)	0	0	3 300
5907	Solborg - brannvannsforsyning	1 060	1 060	0
6001	Reguleringsplan for del av Barbuelva (2022)	280	280	0
6525	Kunstsamling Bomuldsfabriken kunsthall	105	0	0
6549	Utvikling av byrom (2020)	715	715	0
6802	Utvidelse og fornyelse Vitensenter Arendal	5 860	5 860	0
6900	VA - Legevakt/KØH	0	170	0
12002	Nedenes skole - inventar (2023)	123	123	0
12003	Stinta skole - møbler og inventar (2023)	295	296	0
12004	Marisberg - Grillhytte (2023)	153	154	0
12007	Rykene skole - Ombygging grupperom barn med spesielle behov (2023-20	220	0	0
14001	Møbler - Dagsenter	160	160	0
14002	Møbler og utstyr Lassens hus	251	251	0
14003	Pasientvarslingsanlegg	521	521	0
14004	Østre Agder Helsebygg IKS - utstyr	1 317	1 317	0
14005	Inventar Krøgenes 2023	270	270	0
14006	Medisindispensere 2023	187	187	0

Forts. investeringsoversikt anleggsmidler pr. prosjekt

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt		Regnskap	Regulert	Opprinnelig
Tall i hele 1000		2023	budsjett	budsjett
Prosjekt	Navn	2023	2023	2023
14009	Møbler Senab Eikeland Habilitering	290	289	0
14010	IKT utstyr Habilitering 1303	220	220	0
14012	Inventar hjemmesykepleien	461	461	0
14014	Tellu - medisindispensere	250	250	0
17010	Brann - Mannskapsbil XN - 42124	543	544	0
17011	Mannskapsbil byggnr. 2151	6 461	2 250	0
17012	Mannskapsbil byggenummer 2154	1 369	1 369	0
17013	Mannskapsbil Tvedestrand	4 313	2 851	0
19201	Havet som ressurs	1 536	0	0
19401	EF39379 Toyota Proace Verso Electric (NAV)	722	0	0
19402	EH32349 Nissan Ariya (NAV)	517	0	0
40002	Lekeplass sentrum (2023)	309	310	0
45002	Bomuldsfabriken - innkjøp kunstverk	422	0	0
60001	Veilys – oppgradering fra umålte til målte anlegg	599	599	0
60002	Asfaltcontainer (vei)	605	605	0
60003	Etterhengende feieaggrat (vei)	906	907	0
60004	Asfaltcontainer utstyr (vei)	35	35	0
SUM		219 552	205 980	232 940

Prosjektene 1502 og 1650 står i minus da det tidligere år er ført utgifter på disse prosjektene som i 2023 er ompostert til drift.

Prosjekter med merforbruk dekkes opp gjennom tildelt budsjett i HØP2024-2027 eller tildeling i tertial 1 2024.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjon investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. investering	Regnskap	Regulert	
Tall i hele 1000	2023	budsjett 2023	Avvik
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	556 310	688 867	132 557
Avsetninger til bundne investeringsfond	46 403	0	-46 403
Bruk av bundne investeringsfond	-46 000	0	46 000
Budsjettert bruk av lån	-672 095	-672 095	0
Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert ihht budsjett	-16 773	-16 773	0
Avsetning til ubundet invest.fond ihht årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert ihht budsjett	0	0	0
Bruk av ubundet invest.fond ihht årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert ihht budsjett	0	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-132 153	0	132 153
Avsetninger til ubundet investeringsfond utover budsjett	353		
Brukt mindre lån enn budsjettert	134 613		
Strykning av overføring fra drift	3 150		
Overføring fra drift utover budsjett	-5 513		
Bruk av ubundet investeringsfond utover budsjett	-450		
Udisponert beløp etter strykninger	0		

Balanse

Økonomisk oversikt balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Tall i hele 1000		
EIENDELER		
A. Sum Anleggsmidler	12 326 692	11 981 995
I. Varige driftsmidler	3 024 152	2 932 684
1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	2 829 333	2 744 293
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	194 819	188 391
II. Finansielle anleggsmidler	4 461 318	4 276 820
1. Aksjer og andeler (2.21)	573 224	529 954
3. Utlån (2.22+2.23)	3 888 093	3 746 865
III: Imaterielle eiendeler	0	0
IV Pensjonsmidler (2.20)	4 841 222	4 772 491
B. Sum Omløpsmidler	1 072 446	1 085 320
I. Bankinnskudd og kontanter (2.10)	623 137	694 970
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
III: Kortsiktige fordringer	449 309	390 350
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	51 354	56 218
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	228 176	255 512
3. Premieavvik (2.19)	169 779	78 620
SUM EIENDELER	13 399 138	13 067 315
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Sum egenkapital	-1 750 986	-2 126 719
I. Egenkapital drift	-289 391	-368 826
1. Disposisjonsfond (2.56)	-214 460	-291 763
2. Bundne driftsfond (2.51)	-74 931	-77 063
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.59)	0	0
II. Egenkapital investering	-65 662	-65 356
1. Ubundne investeringsfond (2.53)	-13 145	-13 242
2. Bundne investeringsfond (2.55)	-52 518	-52 114
3. Udekket i investeringsregnskapet	0	0
III: Annen egenkapital	-1 395 933	-1 692 537
1. Kapitalkonto (2.5990)	-1 416 155	-1 712 759
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	20 222	20 222
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	0	0
D. Sum langsiktig gjeld	-11 062 212	-10 377 354
I. Lån	-6 260 772	-5 971 460
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-2 939 979	-2 900 667
2. Obligasjonslån (2.41+2.42)	-2 428 793	-1 742 793
3. Sertifikatlån (2.43)	-892 000	-1 328 000
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-4 801 440	-4 405 894
E. Sum kortsiktig gjeld	-585 940	-563 242
I. Kortsiktig gjeld	-585 940	-563 242
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-132 461	-125 152
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-453 479	-438 615
5. Premieavvik (2.39)	0	525
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-13 399 138	-13 067 315
Memoriakonto		
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	151 675	108 118
II. Andre memoriakonti (2.92)	51 426	30 088
III: Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-203 101	-138 206

NOTER

Arendal kommune

REGNSKAPSPRINSIPPER OG NOTER

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper:

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investerings-regnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre foretaket har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Foretaket følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld:

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kl § 14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler:

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Mva-plikt og mva-kompensasjon:

Kommunen og foretakene følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens og foretakenes øvrige virksomhet krever kommunen og foretakene mva-kompensasjon.

Noter til årsregnskapet:

Noter er utarbeidet iht. Kommunal regnskapsstandard, KRS nr. 6
Standarden trådte i kraft fra regnskapsåret 2018.

Organisering av kommunens virksomhet

Enheter / Virksomheter	Type virksomhet	Type enhet
Enheter som avlegger særregnskap		
Arendal eiendom KF	Forvaltning, drift og vedlikehold kommunal eiendom	Kommunalt Foretak
Arendal havnevesen KF	Drift og forvaltning av havne- og kaianlegg	Kommunalt Foretak
Agder kommunale støttetjenester	Regnskaps-, lønns- og arkivtjenester	Egen juridisk enhet (Arendal og Grimstad kommune)
Hove drifts- og utviklingsselskap AS	Utvikling og drift av Hove-området	Aksjeselskap (heleid av Arendal kommune)
Andre rettssubjekter		
IKT Agder IKS	Datadrift og innkjøp	Egen juridisk enhet (kommuner i Agder)
Agder Renovasjon IKS	Avfall husholdning	IKS (Arendal, Grimstad og Froland kommune)
Sørlandet Kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS (kommuner i Agder)
Agder Arbeidsmiljø IKS	Arbeidsmiljøtjenester	IKS (Arendal, Froland og Agder fylkeskommune)
Aust-Agder Museum og Arkiv IKS	Museum og arkiv	IKS (kommuner i Agder)
Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgsekretariat IKS	Sekretariatstjenester kontrollutvalg	IKS (kommuner i Vestfold, Telemark og Agder)
Konsesjonskraft IKS	Forvalter av konsesjonskraftrettigheter	IKS (kommuner i Agder)
110 Agder IKS	Mottakssentral nødnummer 110	IKS (kommuner i Agder)
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS	Forvaltning og drift av IT-systemer	IKS (kommuner i Norge)
Østre Agder interkommunale helsebygg IKS	Lokaler for tjenester knyttet til helseformål	IKS (kommuner i Østre Agder)

NOTE nr. 1 Endring Arbeidskapital

Note - endring arbeidskapital	Regnskap	Regnskap	
Tall i hele 1000	31.12.2023	01.01.2023	Endring
BALANSEN			
Omløpsmidler	1 072 446	1 085 320	-12 874
Kortsiktig gjeld	-585 940	-563 242	-22 698
Endring arbeidskapital	486 506	522 078	-35 572
DRIFTS - OG INVESTERINGSREGNSKAPET			2023
Netto driftsresultat			60 300
Netto utgifter / inntekter i investeringsregnskapet			18 829
Netto anskaffelse / anvendelse av midler			79 129
Endring ubrukte lånemidler	151 675	108 118	-43 557
Endring arbeidskapital			35 572

NOTE nr. 2 Godtgjørelse til ledere og revisjonen

Lønn og godtgjørelse til ledere og revisjonen - Tall i kr	2023	2022
Kommunedirektørens brutto årslønn *)	1 463 015	1 494 786
Ordførerens brutto årslønn	1 085 552	1 062 942
Revisjon (spesialoppdrag er holdt utenom)	3 615 300	3 685 800

*) Feriepenger inngår ikke i 2023. Dette er utbetalt av tidligere arbeidsgiver.

Det er ikke gitt garantier til ledende personer.

Revisjonens honorar er fordelt på følgende tjenester:

	2023	2022
Regnskapsrevisjon	744 000	756 000
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	883 500	936 000
Kontrollutvalgsarbeid	186 000	216 000
Særattestasjoner	604 500	648 000
Etterlevelseskontroll	139 500	72 000
Andel felleskostnader	1 057 800	1 057 800
SUM:	3 615 300	3 685 800

NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser

Arendal Kommunale pensjonskasse (AKP)

Tall i 1000 kr

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	131 798	124 007
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	124 624	98 655
Brutto pensjonskostnad	256 422	222 662
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-145 418	-130 430
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	111 004	92 232
Sum amortisert premieavvik	44 744	50 190
Administrasjonskostnad	10 447	16 165
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	166 195	158 587

Kommunen har følgende amortiseringstid:

Premieavvik t.o.m. 2010 amortiseres over 15 år

Premieavvik f.o.m. 2011 t.o.m. 2013 amortiseres over 10 år

Premieavvik f.o.m. 2014 amortiseres over 1 år

Premieavvik

Premieavvik og amortisering	2023	2022
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt)	-87 198	-40 142
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (kostnad)	44 744	50 190
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostn.føres senere år)	91 920	49 466

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2023	Estimat 31.12.2022
Brutto pensjonsforpliktelse	3 753 821	3 453 606
Brutto pensjonsmidler	3 816 686	3 865 631
Netto forpliktelse	-62 865	-412 025
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)	-8 864	-58 096

Spesifikasjon av Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser AKP

Tall i 1000 kr

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	3 453 606	3 275 088
Årets opptjening	131 798	124 007
Rentekostnad	126 839	100 381
Utbetalinger	-128 785	-116 823
Estimatavvik - forpliktelse	170 363	70 953
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	3 753 821	3 453 606
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	3 753 821	3 453 606

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	3 865 631	3 569 043
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	202 166	134 691
Administrasjonskostnad	0	0
Utbetalinger	-129 101	-117 111
Forventet avkastning	143 985	130 127
Estimatavvik - midler	-265 995	148 881
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	3 816 686	3 865 631
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler		
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	3 816 686	3 865 631

Antall personer i ordningen	2023	2022
Aktive	3 056	3 018
Pensjonister	2 229	1 971
Oppsatte(fratrådte)	6 832	6 723

Tall i 1000 kr

Premiefond	2023	2022
IB 01.01.	213 788	273 002
Bruk i årets regnskap	164 108	119 877
UB 31.12. *)	49 680	158 044

*) UB 31.12. er før årets regnskapsresultat er disponert, og kapital overført til premiefond.

Økonomiske forutsetninger	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 %

Forts. NOTE nr. 3 Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

Tall i 1000 kr

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	34 968	33 116
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 205	19 205
Brutto pensjonskostnad	59 173	52 321
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-29 621	-23 613
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	29 552	28 708
Sum amortisert premieavvik	20 602	25 522
Administrasjonskostnad	1 827	1 643
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	51 981	55 873

Kommunen har følgende amortiseringstid:

Premieavvik t.o.m. 2010 amortiseres over 15 år

Premieavvik f.o.m. 2011 t.o.m. 2013 amortiseres over 10 år

Premieavvik f.o.m. 2014 amortiseres over 1 år

Premieavvik

Premieavvik og amortisering	2023	2022
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt)	-43 257	-19 659
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (kostnad)	20 602	25 522
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	43 537	20 882

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2023	Estimat 31.12.2022
Brutto pensjonsforpliktelse	703 684	648 242
Brutto pensjonsmidler	794 460	711 318
Netto forpliktelse	-90 776	-63 076
Arbeidsgiveravg. av netto forpliktelse (balanseført)	-12 799	-8 894

Spesifikasjon av Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP

Tall i 1000 kr

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	648 242	595 841
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	20 454	22 323
Årets opptjening	34 968	33 116
Rentekostnad	24 205	19 205
Utbetalinger	-24 185	-22 243
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	703 684	648 242
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	703 684	648 242

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	711 318	650 936
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	4 898	10 645
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	74 636	50 010
Administrasjonskostnad	-1 827	-1 643
Utbetalinger	-24 186	-22 243
Forventet avkastning	29 621	23 613
Amortisering estimatavvik - midler	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	794 460	711 318
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	794 460	711 318

Antall personer i ordningen	2023	2022
Aktive	531	538
Pensjonister	453	404
Oppsatte(fratrådte)	528	496

Tall i 1000 kr

Premiefond	2023	2022
IB 01.01	20 181	21 985
Bruk i årets regnskap	15 474	10 244
UB 31.12	8 370	22 066

Økonomiske forutsetninger	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 %

Forts. NOTE nr. 3 Pensjonsmidler Statens Pensjonskasse (SPK)

Tall i 1000 kr

Pensjonskostnad	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	28 326	28 295
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 842	9 354
Brutto pensjonskostnad	39 168	37 649
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-7 016	-5 236
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	32 152	32 413
Sum amortisert premieavvik	-1 282	2 158
Administrasjonskostnad	1 080	1 019
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	31 950	35 590

Kommunen har følgende amortiseringstid:

Premieavvik t.o.m. 2010 amortiseres over 15 år

Premieavvik f.o.m. 2011 t.o.m. 2013 amortiseres over 10 år

Premieavvik f.o.m. 2014 amortiseres over 1 år

Premieavvik

Premieavvik og amortisering	2023	2022
Årets regnskapsførte premieavvik	-13 032	842
Årets amortisering av tidligere års premieavvik	-1 282	2 158
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering	13 321	-993

Negative tall er inntekter, positive tall er kostnader

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2023	Estimat 31.12.2022
Brutto pensjonsforpliktelse	348 949	349 446
Brutto pensjonsmidler	230 075	195 541
Netto forpliktelse	118 874	153 905
Arbeidsgiveravg. av netto forpliktelse (balanseført)	16 761	21 701

Spesifikasjon av Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser SPK

Tall i 1000 kr

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	349 446	337 105
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-39 665	-25 309
Årets opptjening	28 326	28 296
Rentekostnad	10 842	9 354
Utbetalinger		
Amortisering estimatavvik - forpliktelse		
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	348 949	349 446
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	348 949	349 446

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	195 541	212 448
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	-17 666	-53 715
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	46 264	32 591
Administrasjonskostnad	-1 080	-1 019
Utbetalinger	0	0
Forventet avkastning	7 016	5 236
Amortisering estimatavvik - midler		
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	230 075	195 541
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	230 075	195 541

Antall personer i ordningen	2023	2022
Aktive	650	606
Pensjonister	331	356
Oppsatte(fratrådte)	*)	397

*) Antall for 2023 ikke mottatt fra SPK

Økonomiske forutsetninger	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 %

Statens pensjonskasse (SPK) har ikke premiefond

NOTE nr. 4 Anleggsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)

Tall i hele 1000

Tekst	Avskrivnings- periode	Anskaffelses- kost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2023	Bokført verdi 31.12.2022
IKT-utstyr og kontormaskiner	5 år	146 884	140 622	1 147	0	1 933	0	0	5 476	6 263
Inventar, utstyr, verktøy, maskiner, kjøretøy og lignende	10 år	276 626	127 656	17 408	1 279	19 875	554	0	144 670	148 970
Programvare	15 år	2 077	58	102	0	138	0	0	1 982	2 019
Brannbiler og andre større nyttekjøretøy	20 år	29 109	15 917	12 686	0	1 300	0	0	24 577	13 192
Andre ikke-avskrivbare eiendeler	Ingen avskrivning	17 948	0	1 164	0	0	1 000	0	18 112	17 948
Sum utstyr, maskiner og transportmidler		472 645	284 253	32 506	1 279	23 247	1 554	0	194 819	188 391

Fast eiendom og anlegg (2.27)

Tall i hele 1000

Tekst	Avskrivnings- periode	Anskaffelses- kost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2023	Bokført verdi 31.12.2022
Anlegg	20 år	155 214	40 584	24 068	0	7 388	612	0	130 699	114 631
Vann, avløp og renovasjon	20 år	503 813	322 390	31 574	2 077	18 867	0	0	192 053	181 423
Vann, avløp og renovasjon	40 år	1 821 445	475 851	109 254	0	43 092	0	0	1 411 756	1 345 595
Kommunale veier	40 år	503 189	178 607	11 958	0	10 711	0	0	325 829	324 581
Kommunale bygninger	40 år	424 723	70 455	10 262	0	10 553	0	0	353 977	354 268
Kommunale bygninger	50 år	450 480	71 403	0	0	8 777	0	0	370 300	379 077
Kommunale eiendommer	Ingen avskrivning	44 718	0	0	0	0	0	0	44 718	44 718
Sum faste eiendommer og anlegg		3 903 583	1 159 290	187 116	2 077	99 387	612	0	2 829 333	2 744 293

Sammendrag 2.24 og 2.27

Tall i hele 1000

Tekst	Avskrivnings- periode	Anskaffelses- kost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2023	Bokført verdi 31.12.2022
Utstyr, maskiner og transportmidler		472 645	284 253	32 506	1 279	23 247	1 554	0	194 819	188 391
Faste eiendommer og anlegg		3 903 583	1 159 290	187 116	2 077	99 387	612	0	2 829 333	2 744 293
Sum		4 376 228	1 443 543	219 623	3 356	122 634	2 165	0	3 024 152	2 932 684

NOTE nr. 5 Aksjer og andeler

Selskap	Tall i kr	Eierandel	Anskaffelses- kostnad	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022	Endring fra forrige år
Actieselskabet Kolbjørn		0,6 %	500	0	500	-500
Agder Arbeidsmiljø IKS		50,0 %	100 000	100 000	100 000	0
Arendal By AS		19,0 %	75 000	75 000	75 000	0
Arendal Lufthavn Gullknapp AS		5,7 %	10 251 000	6 151 000	6 151 000	0
Arendal Næringsselskap AS		100 %	79 200 000	113 500 000	79 200 000	34 300 000
AT Skog SA			49 400	49 400	49 400	0
Aust-Agder Næringsselskap AS		4,5 %	136 000	136 000	136 000	0
Biblioteksentralen AL		0,8 %	8 700	8 700	8 700	0
Canal Street AS		25,0 %	500 000	500 000	500 000	0
Etablerersenteret Agder IKS		5,3 %	119 437	119 437	0	119 437
Eyde Energipark Holdning AS		100,0 %	22 915 719	22 915 719	22 915 719	0
Eydehavn Næringsutvikling AS		14,5 %	1 000 000	700 000	1 000 000	-300 000
Hove Drifts- og utviklingsselskap AS		100,0 %	1 300 000	11 110 000	14 110 000	-3 000 000
Innoventus Sør AS		4,8 %	500 000	500 000	500 000	0
Jobbklar Norge AS		62,6 %	0	4 104 500	4 104 500	0
Jordøya Tomteutvikling AS		4,3 %	758 000	758 000	758 000	0
Myra Biovarme AS		51,0 %	2 555 100	2 555 100	2 555 100	0
Norges Blindeforbund			5 000	5 000	5 000	0
P-Hus Vest AS		19,8 %	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0
Pollen P.hus AS		33,7 %	10 100 000	10 100 000	10 100 000	0
Rehabiliteringssenteret Air AS		0,1 %	10 000	0	10 000	-10 000
Sørlandets Europakontor AS		8,9 %	18 340	0	18 340	-18 340
Sørlandet kommunerevisjon IKS		26,0 %	450 000	450 000	0	450 000
Tyhømen P-hus AS		33,6 %	7 800 000	7 800 000	7 800 000	0
Usus AS (tidl. Visit Sørlandet AS)		3,6 %	170 000	170 000	170 000	0
Østre Agder interkomm. helsebygg IKS		63,5 %	127 100	127 100	0	127 100
Å Energi AS		4,7 %	172 524 000	172 524 000	172 524 000	0
AKP Egenkapitalinnskudd			153 216 351	193 216 351	183 216 351	10 000 000
KLP Egenkapitalinnskudd			13 189 402	20 549 082	18 946 669	1 602 413
Sum			482 079 049	573 224 389	529 954 279	43 270 110

Langsiktige utlån til Fløybyen AS på til sammen 34,3 mill. kr er i 2023 konvertert til aksjeinnskudd i Arendal Næringsselskap AS.

Arendal kommune har i 2023 solgt alle aksjer i disse selskapene:

Actieselskabet Kolbjørn AS

Rehabiliteringssenteret AIR AS

Arendal kommune har i 2023 foretatt innskudd i disse nyetablerte IKS-ene:

Sørlandet kommunerevisjon IKS (Aust-Agder revisjon IKS og KomRev Sørlandet er slått sammen)

Østre Agder interkommunale helsebygg IKS

Etablerersenteret Agder IKS

Aksjeposten i Hove Drifts- og utviklingsselskap AS er nedskrevet med 3,0 mill. kr i 2023 pga redusert egenkapital i selskapet.

Aksjeposten i Eydehavn Næringsutvikling AS er nedskrevet med kr 300.000 i 2023 pga redusert egenkapital i selskapet.

Sørlandet Europakontor AS er avviklet og kontorets oppgaver er overført til Agder fylkeskommune.

NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Se tekst under note nr. 5.

NOTE nr. 7 Oversikt langsiktig gjeld

Tall i 1000 kr

Langsiktig gjeld	31.12.2023	31.12.2022
Obligasjonslån	2 428 793	1 742 793
Sertifikatlån	892 000	1 328 000
Formidlingslån Husbanken	1 124 000	974 414
Andre lån	1 815 980	1 926 253
Sum langsiktig gjeld 31.12	6 260 772	5 971 460

Spesifikasjon over langsiktig gjeld:

I. Investeringslån

Obligasjonslån	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
SEB NO0012752965	150 000	NIBOR 3 mnd. + 0,55 % / 5,320 % *)
DNB NO0011132425	325 000	NIBOR 3 mnd. + 0,164 % / 4,884 % *)
Nordea NO0012943176	316 500	Fastrente 4,318 %
Nordea NO001077465.6	265 000	Fastrente 2,2080 %
Nordea NO0012838251	236 293	Fastrente 3,509 %
Danske Bank NO0010878739	150 000	Fastrente 1,3300 %
KBN - 20220023	300 000	NIBOR 3 mnd. + 0,299 % / 5,059 % *)
Danske Bank NO0013019075	366 000	NIBOR 3 mnd. + 0,419 % / 5,009 % *)
Danske Bank NO0013061317	320 000	NIBOR 3 mnd. + 0,4484 % / 5,1684 % *)
Sum obligasjonslån	2 428 793	

*) Rente etter / er faktisk rente pr. 31.12.23

Sertifikatlån	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
Handelsbanken NO0013030171	277 000	5,170%
DNB NO0013070961	250 000	5,097%
SEB NO0013076984	365 000	5,113%
Sum sertifikatlån	892 000	

Kommunalbanken	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
Kommunalbanken KBN-20170074	157 945	Fastrente 2,2900 %
Kommunalbanken KBN-20170092	199 175	Fastrente 2,4100 %
Kommunalbanken KBN-20180449	125 000	Fastrente 2,5990 %
Kommunalbanken KBN-20190084	171 700	Fastrente 2,5700 %
Kommunalbanken KBN-20220272	171 528	Flytende pt-rente 5,2749 %
Sum investeringslån Kommunalbanken	825 348	

KLP	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
KLP 8317.56.12354	210 800	Fastrente 2,4420 %
KLP 8317.55.65038	171 500	Fastrente 2,3500 %
KLP 8317.56.89608	294 331	Fastrente 1,9740 %
KLP 8317.61.06304	290 000	Flytende pt-rente 5,3063%
Sum investeringslån KLP	966 631	

Husbanken	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
Husbanken HUS-11543974-2	24 001	Husbanken flytende 3,853 %
Sum investeringslån Husbanken	24 001	

SUM INVESTERINGSLÅN

5 136 773

NOTE nr. 7 Oversikt langsiktig gjeld forts.

Tall i 1000 kr

II. Formidlingslån	Lånebeløp	Rentesats pr 31.12.2023
Husbanken HUS-11524198 Startlån 2013	2 629	4,04%
Husbanken HUS-11528760 Startlån 2014	35 607	3,88%
Husbanken HUS-11532052 Startlån 2015	25 413	3,45%
Husbanken HUS-11534947 Startlån 2016	37 127	3,88%
Husbanken HUS-11537776 Startlån 2017	82 865	3,69%
Husbanken HUS-11539802 Startlån 2018	118 375	3,88%
Husbanken HUS-11541679 Startlån 2019	87 854	3,69%
Husbanken HUS-11543239 Startlån 2020	88 177	3,69%
Husbanken HUS-11543706 Startlån 2020	45 645	3,84%
Husbanken HUS-11543913 Startlån 2020	27 673	3,45%
Husbanken HUS-11544333 Startlån 2021	140 634	4,04%
Husbanken HUS- 11545000 startlån 2022	144 627	3,44%
Husbanken HUS- 11545667 startlån 2022	58 826	4,04%
Husbanken HUS-11545832-10 startlån 2023	148 547	3,69%
Husbanken HUS-11546651-10 startlån 2023	80 000	3,82%
Sum formidlingslån	1 124 000	

SUM langsiktig gjeld

6 260 772

Lånegjeld fordelt etter område	31.12.2023	31.12.2022
Kommunenes samlede lånegjeld	6 260 772	5 971 460
Herav: andel knyttet til selvkostområder	1 332 729	1 255 097
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	124 562	144 153
Herav: andel knyttet til lån som finansieres av andre enn kommunen	1 124 000	974 414
Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter	3 679 482	3 597 796

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.2023	Vektet løpetid i år	Vektet rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	5 136 773	16,35	3,65 %	1 367 000
Lån til andres investeringer	-			
Lån til innfrielse av kausjoner	-			
Lån til videre utlån	1 124 000	25,61	3,76 %	
Finansielle leieavtaler	-			

*) Lån som må refinansieres i 2024

Lån til egne investeringer inkluderer lån opptatt for utbetaling av investeringstilskudd til Arendal kirkelige fellesråd, i 2023 2,75 mill. kr

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	195 457
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	210 026
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-14 569

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	5 821 903
Bokført verdi lånegjeld 31.12	4 997 046
Avskrivninger	227 721

NOTE nr. 8 Renter – sikring

Tall i 1000 kr

Rentesikring av lån

Avtalepartner	Beløp	Fastrente % - rente		
		Kommunen betaler	Avtale fra dato	Avtale til dato
Nordea	100 000	3,4200 %	25.09.2015	25.09.2025
Nordea	175 000	4,4700 %	23.02.2016	23.02.2024
Swedbank	150 000	1,7525 %	15.08.2019	15.08.2029
DNB	250 000	1,6710 %	12.01.2023	01.12.2031
DNB	250 000	3,1020 %	20.03.2023	20.03.2026

Ovenstående avtaler er inngått for å redusere renterisikoen for deler av kommunens gjeldsportefølje. For det oppgitt beløpet betaler kommunen den avtale renten i avtaleperioden i bytte mot av avtalepartneren betaler flytende rente (NIBOR 3 mndr) til kommunen. For hjemmel vises til kap. 4.4. i kommunens finansreglement.

NOTE nr. 9 Garantiansvar

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.2023

Tall i hele 1000

		Vedtatt			Tillegg for			Garantien
Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak	renter, omkostn.o.l.	Godkjenning	utløper
Kommunalbanken:								
Arendal kommunale boligstiftelse (Elim) (19990264)	Elim boligstiftelse	Simpel kausjon	14 163	7 789	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2038
Kommunalbanken:								
Arendal kommunale boligstiftelse (Hauene) (20200658)	Hauene boligstiftelse	Selvskyldnerkausjon	2 275	1 861	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2037
Nordea Bank Norge ASA: Returkraft AS	Forbrennings- anlegg	Selvskyldnerkausjon	238 000	120 676	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2032
Kommunalbanken AS: Returkraft AS	Forbrennings- anlegg	Selvskyldnerkausjon	248 200	134 028	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2032
Sparebanken Sør: Steinerskolen i Arendal	Skolebygg	Selvskyldnerkausjon	4 000	4 000	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2044
Sum garantier			506 638	268 354				

NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunens vesentlige forpliktelser gjelder pensjon (se note 3), langsiktig gjeld (se note 7) og garantier (se note 9). I tillegg har kommunen forpliktelser i form av leieavtaler, som i sum er vesentlige:

Tall i 1000 kr

Leieforhold	Årlig leie	Kontrakt utløper
Leiekontrakt Kanalgården	6 500	2039
Leiekontrakt Eureka	14 400	2034
Leiekontrakt Maxis	6 100	2028
Leiekontrakt Krøgenes	5 800	2024
Leiekontrakt Alti	3 000	2027
Sum leieforpliktelser	35 800	

Listen over leieavtaler er ikke uttømmende. Mindre, uvesentlige, leieavtaler er ikke inkludert.

Det er i 2023 inngått en avtale med fylkeskommunen vedrørende tilskudd til ny vei fra Neskil, som binder kommunen i 15 år. Oppstart av betaling var i 2023 med et beløp på 7,3 mill. kroner. Kommunen skal dekke 50% av investeringen via tilskudd, med foreløpig kostnadsoverslag ved avtaleinngåelse på 140 mill. kr for prosjektet.

Kommunen har sammen med Universitetet i Agder (UiA) etablert en samspillsenterprise for bygging av nytt Vitensenter i Kristiansand. Varigheten på leieforholdet vil være 20 år fra 2026. Leiepris er ikke avklart, men dette vil være en vesentlig langsiktig forpliktelse.

I tillegg kommer fremtidig leie av svømmehall fra 2026 med anslagsvis 17,7 mill. kroner årlig.

NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi

Denne noten er ikke aktuell for Arendal kommune i 2023

NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele 1000

Del 1 Alle fondsavsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Avsetninger til fond	SUM (530:550)	124 443	206 766
Bruk av avsetninger	SUM (940:950)	-203 573	-146 150
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	0	0
Netto avsetninger		-79 129	60 616

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
IB 01.01	2.56	-291 763	-192 270
Avsetninger	540	-51 605	-145 492
Herav avsetning fellesfond	540	-49 227	-134 642
Herav avsetning enhetenes fond (knyttet til budsjettområdene)	540	-2 378	-10 850
Bruk av avsetninger	940	128 908	45 999
Herav bruk fellesfond	940	98 684	34 373
Herav bruk enhetenes fond (knyttet til budsjettområdene)	940	30 224	11 626
UB 31.12	2.56	-214 460	-291 763

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	19 135	27 297
Herav overføringer fra enhet 1102 Felles finansiering drift	570/970	17 218	13 997
Herav overføringer fra enhetene (knyttet til budsjettområdene)	570/970	1 918	13 301

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostrart art/balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
IB 0101	2.51	-77 063	-114 796
Avsetninger	550	-26 082	-19 384
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	28 215	57 116
UB 31.12	2.51	-74 931	-77 063

Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Pensjonsfond Aust-Agder revisjon IKS	8 849	Tilskudd bundet til bestemte formål
Snakk om det	756	Tilskudd bundet til bestemte formål
Norskopplæring og samfunnskunnskap	2 569	Tilskudd bundet til bestemte formål
Fact Ung	2 892	Tilskudd bundet til bestemte formål
Økonomisk rådgivning og gjeldsrådgivning	716	Tilskudd bundet til bestemte formål
Øvrige avsetninger (mindre enn 0,5 mill. kroner)	10 301	Tilskudd bundet til bestemte formål

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond	Kostrart art/balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
IB 0101	2.53	-13 242	-13 658
Avsetninger	540	-353	0
Bruk av avsetninger	940	450	416
UB 31.12	2.53	-13 145	-13 242

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investeringsfond	Kostrart art/balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
IB 0101	2.55	-52 114	-52 843
Avsetninger	550	-46 403	-41 891
Bruk av avsetninger	950	46 000	42 619
UB 31.12	2.55	-52 518	-52 114

Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Startlån	46 403	Ihht. kommunal regnskapsstandard

NOTE nr. 13 Strykninger

Det er foretatt en strykning i kommunens regnskap for 2023.

Dette gjelder overføring fra drift til investering, avsetning tap startlån, beløp kr. 3 150 000,-

NOTE nr. 14 Kapitalkonto

Kapitalkonto		
Tall i hele 1000		
01.01.2023 Balanse	01.01.2023 Balanse (kapital)	-1 712 759
Debetposter i året:	Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	218 Aktivering av fast eiendom og anlegg	-187 116
Tap ved salg av fast eiendom og anlegg	1 859 Gevinst ved salg av fast eiendom og anlegg	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	99 387	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 550 Gevinst ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 271
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 554 Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-32 506
Nedskrivninger fast eiendom og	612	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	23 247 Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg av aksjer og andeler	27 Kjøp av aksjer og andeler	-46 599
Nedskrivning av aksjer og andeler	3 318 Gevinst ved salg av aksjer og andeler	-17
Konvertering utlån til aksjeinnskudd	34 300	
Mottatte avdrag på utlån	149 625 Konserninterne utlån	-255 959
Mottatte avdrag - startlån	80 817 Utlån - startlån	-149 828
Mottatte avdrag - sosiale utlån	168 Utlån - sosiale utlån	-206
Avskrevet sosiale utlån	26 Andre utlån	-269
Avskrevet andre utlån	323 Tilleggs lån	-223
Bruk av lånemidler	537 481 Avdrag på lån	-291 726
Pensjonsforpliktelser	395 546 Pensjonsmidler	-68 731
31.12.2023 Balanse		-1 416 155

NOTE nr. 15 Investeringsoversikt over større prosjekter

Tall i hele 1000	Regnskap	Regulert	Tidligere
Prosjekt	2023	budsjett 2023	års utgifter
1314 - Justering mva. Tybakktoppen *)	13 614	0	0
5703 - VA Kittelsbukt - Svinodden (2022)	12 039	12 039	394
5697 - VA Gjervoldsøy 2021	9 379	9 378	1 220
5684 - Rehabilitering gatelys (2021)	8 869	8 845	8 213
5689 - Rore Arendal Del 2 (2021)	8 296	8 906	4 854
5587 - V Krisevannkilde Longum	7 982	7 982	44 796
5692 - A Nystuen 2021	7 918	7 918	1 508
5682 - Oppfølging av trafiksikkerhetsplan (2021)	7 473	7 473	812
5716 - VA Solåsen trykkforsterker	7 047	7 047	569
5691 - V Nystuen 2021	6 976	6 976	1 476
17011 - Mannskapsbil bygnr. 2151	6 461	2 250	0
5717 - Vannledning Eyde energipark	6 345	6 345	3 562
5722 - VA Åsbieveien (2022)	6 309	6 309	0
5725 - Saulekilen RA - gassgenerator	6 172	6 172	3 182
5713 - VA Skibvig Ringvei 2021 - trase 1 utførelse	6 067	6 067	3 956
5720 - VA Agderparken Nord	4 396	4 396	3 815
5702 - VA Naudebroveien (2022)	2 616	2 616	6 907
4658 - Turløyper Arendal øst - fin.v/vegvesen 2017	1 420	0	40 887
5669 - A Brattåsen - His sanering (2021)	503	503	7 735
5395 - Hovedvannledning V Rykene - Lerestvedt 2013	459	456	112 708
5693 - VA Trygve Næss vei 2021	457	457	8 715
5668 - V Brattåsen - His sanering (2021)	374	374	7 800
4662 - Bjønnes stadion - Arendal fotball 2017	303	303	61 826
5528 - V Tybakken	226	226	6 934
5529 - A Tybakken	226	226	9 697
5564 - A Gamle Songevei	216	216	9 714
5563 - V Gamle Songevei	149	149	6 617
5627 - A Furuliveien	38	38	8 232
5647 - V Kuviga Kystveien 2020	6	6	10 626
5608 - V Frydentopp - Hauene	3	3	12 162

*) Prosjektet er kun en regnskapsmessig postering for aktivering av kapital som er overført vederlagsfritt.

Investeringsoversikten viser årets og tidligere års utgifter, samt vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer. Prosjekter med utgifter i 2023 og samlet investeringsutgift over 6,0 mill. er tatt med i oversikten.

NOTE nr. 16 Selvkost

Selvfinansierende tjenester Etterkalkyle 2023 - Tall i kr	Vann	Avløp	Feiing	Slamtømming	Forurensings- myndighet
Gebyrinntekter	84 267 586	121 434 875	5 170 175	2 943 864	1 234 858
Øvrige driftsinntekter	1 318 247	4 698 957	4 071 180	28 699	35 715
Driftsinntekter	85 585 833	126 133 832	9 241 355	2 972 563	1 270 573
Direkte driftsutgifter	39 997 289	81 464 277	8 171 674	2 836 704	1 317 695
Avskrivningskostnad	23 083 759	27 921 943	16 035	0	22 900
Kalkulatorisk rente (4,296 %)	27 606 480	27 704 050	3 244	0	4 427
Indirekte netto driftsutgifter	1 811 460	2 088 027	283 647	40 354	78 068
Indirekte avskrivningskostnad	387	677	251 140	8	15
Indirekte kalkulatorisk rente (4,296 %)	31	41	436 796	1	2
Driftskostnader	92 499 406	139 179 016	9 162 536	2 877 066	1 423 108
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0	0	0	0	0
Foreløpig resultat	-6 913 573	-13 045 184	78 819	95 497	-152 535
+ Subsidiert	0	0	0	0	0
Resultat *)	-6 913 573	-13 045 184	78 819	95 497	-152 535
Selvkostfond 01.01	0	0	271 256	2 148 051	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	78 819	95 497	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,296 %)	0	0	13 346	94 332	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	363 421	2 337 880	0
Fremførbart underskudd 01.01	-4 053 712	-14 170 889	0	0	-269 958
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-6 913 573	-13 045 184	0	0	-152 535
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,296 %)	-322 651	-888 992	0	0	-14 874
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-11 289 936	-28 105 065	0	0	-437 367

Selvfinansierende tjenester Etterkalkyle 2023 - Tall i kr	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eier- seksjonering	Totalt
Gebyrinntekter	2 441 249	9 462 300	2 785 586	79 000	229 819 493
Øvrige driftsinntekter	8 484	190 436	323 988	15 666	10 691 372
Driftsinntekter	2 449 733	9 652 736	3 109 574	94 666	240 510 865
Direkte driftsutgifter	2 927 476	13 519 098	3 907 000	253 460	154 394 673
Avskrivningskostnad	0	0	297 093	0	51 341 730
Kalkulatorisk rente (4,296 %)	0	0	47 141	0	55 365 343
Indirekte netto driftsutgifter	249 417	1 614 965	265 097	16 425	6 447 460
Indirekte avskrivningskostnad	39	169	45	3	252 484
Indirekte kalkulatorisk rente (4,296 %)	5	19	5	0	436 899
Driftskostnader	3 176 937	15 134 251	4 516 380	269 888	268 238 588
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0	0	0	0	0
Foreløpig resultat	-727 204	-5 481 515	-1 406 806	-175 222	-27 727 723
+ Subsidiert	727 204	3 923 444	951 991	175 222	5 777 861
Resultat	0	-1 558 071	-454 815	0	-21 949 863
Selvkostfond 01.01	0	1 558 071	454 815	0	4 432 193
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	174 315
- Bruk av selvkostfond	0	-1 558 071	-454 815	0	-2 012 886
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,296 %)	0	0	0	0	107 678
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	2 701 300
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-18 494 559
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	0	0	0	-20 111 292
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,296 %)	0	0	0	0	-1 226 517
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-39 832 368

Selvkostregnskapet for vann og avløp viser store underskudd i 2023. Viktigste årsak til dette er høy kalkulatorisk rente, som er økt fra 1,390% i 2021 til 4,296% i 2023. Det er fastsatt i selvkostregelverket hvordan denne rentesatsen skal fastsettes for det enkelte år. Per 31.12.2023 er det et fremførbart underskudd (akkumulert underskudd) på 11,3 mill. kr for vann og 28,1 mill. kr for avløp. Nevnte underskudd må over en periode dekkes inn gjennom økte gebyrer for vann og avløp.

Fra 2021 har Agder Renovasjon IKS overtatt fakturering av husholdningsrenovasjon til alle abonnenter. Etter dette inngår dette selvkostområdet for renovasjon i regnskapet til Agder Renovasjon IKS. Bundet selvkostfond for renovasjon er også overført til Agder Renovasjon, og derfor ikke med i noten.

NOTE nr. 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser etter balansedagen.

NOTE nr. 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Vesentlige forpliktelser er omtalt i note 3, 7, 9 og 10.

Det er ingen poster eller transaksjoner i regnskapet som er uvanlige og vesentlige.

NOTE nr. 19 Virkning av endringer av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Det er i 2023 ingen endringer i regnskapsprinsipper eller regnskapsestimer.

NOTE nr. 20 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling.

Det er ikke etablert eller avviklet kommunale foretak i 2023.

NOTE nr. 21 Fordringer og gjeld til kommunale foretak

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Kommunens samlede fordringer		
Herav fordringer på:		
Lån til Arendal eiendom KF	2 555 481	2 502 348
Lån til Arendal havnevesen KF	351 651	298 449
Kortsiktig fordring på Arendal havnevesen KF	0	2 200
Kortsiktig fordring på Arendal eiendom KF	110	0
Kortsiktig fordring på AKST	0	0
Sum	2 907 241	2 802 997
Kommunens samlede gjeld		
Herav gjeld til:		
Kortsiktig gjeld overfor Arendal eiendom KF	0	777
Kortsiktig gjeld overfor Arendal havnevesen KF	0	0
Kortsiktig gjeld overfor AKST	0	0
Sum	0	777

NOTE nr. 22 Overføringer til/fra vertskommunesamarbeid

Vertskommunesamarbeid - Tall i kr	Østre Agder sekretariat	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	1 914 423	- 42 147
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.		- 1 073 000
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 799 276

Vertskommunesamarbeid	Legevakten	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	61 430 480	- 8 528 121
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland, Åmli, Nissedal, Fyresdal, Valle, Bykle, Evje og Hornnes og Bygland.		- 30 206 896
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 22 695 463

Vertskommunesamarbeid	Østre Agder Krisesenter	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	12 878 557	- 1 459 860
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.		- 6 418 104
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 5 000 592

Vertskommunesamarbeid	KØH *)	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	24 129 574	- 1 179 946
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland, Åmli, og Nissedal.		- 12 178 354
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 10 771 273

Vertskommunesamarbeid	Østre Agder Brannvesen inkl dykkeberedskap og IUA **)	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	74 205 960	- 11 369 599
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.		- 26 904 660
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 35 931 701

Vertskommunesamarbeid	Alternativ til Vold	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	1 534 000	-
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.		- 389 000
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 1 145 000

Vertskommunesamarbeid	Veilys	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	1 103 411	- 153 411
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.		- 451 000
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 499 000

Vertskommunesamarbeid	Juss	
	Utgifter	Inntekter
Samarbeidet sine utgifter og inntekter	5 217 376	- 865 751
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad (deler av 2022), Vegårshei og Froland		- 909 500
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)		- 3 442 125

*) KØH - Kommunal Øyeblikkelig Hjelp

**) IUA - Interkommunalt Utvalg for Akutt forurensning

NOTE nr. 23 Utlån

Utlånt til	Tall i kr	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån						
Utlån til startlån		975 458 431	906 545 923	322 522	5	322 527
Fløybyen AS		0	34 300 000	0	0	0
Arendal Eiendom KF		2 555 480 532	2 502 347 937	0	0	0
Arendal Havnevesen KF		351 650 574	298 448 816	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån		980 962 338	946 068 599	322 522	5	322 527
Utlån finansiert med egne midler						
Pollen P-hus AS		1 669 867	1 400 533	0	0	0
Kjell W Sørensen Eiendom AS		1 452 570	1 452 570	0	0	0
Kystveien Utvikling AS		1 200 000	1 200 000	0	0	0
Sosiale utlån		1 181 470	1 169 573	26 016	0	26 016
Sum egenfinansierte utlån		5 503 907	5 222 676	26 016	0	26 016
Sum		980 962 338	946 068 599	348 538	5	348 543

Arendal kommune har i 2023 lånt ut 149,2 mill. i nye startlån

Utlån til Fløybyen AS er i 2023 konvertet til aksjeinnskudd i Arendal Næringssselskap AS, ref. note 5