

Årsberetning med årsregnskap 2021



**ARENDAL
KOMMUNE**

Innhold

Del 1 Årsberetning 2021	3
Innledning.....	3
1 Konsolidert regnskap	5
2 Årsberetning Arendal kommune 2021.....	7
2.1 Driftsregnskapet.....	7
2.2 Investeringsregnskapet	19
2.3 Balanseregnskapet	23
2.4 Gjelds- og finansforvaltning	26
2.5 Internkontroll og etisk standard	32
2.6 Fraværsutvikling.....	33
2.7 Likestilling, mangfold og inkludering	33
2.8 Selvkost	35
2.9 Interkommunalt samarbeid	37
3 Årsberetning Arendal eiendom KF	39
3.1 Økonomi.....	39
3.2 Internkontroll og etisk standard	46
3.3 Likestilling, mangfold og inkludering	47
4 Årsberetning Arendal havnevesen KF.....	48
4.1 Økonomi.....	48
4.2 Internkontroll og etisk standard	53
4.3 Likestilling, mangfold og inkludering	53
Del 2 Årsregnskap 2021	54
1 Årsregnskap konsolidert	54
1.1 Noter	59
2 Årsregnskap Arendal kommune.....	65
2.1 Noter	79
3 Arendal eiendom KF	103
3.1 Årsregnskap Arendal eiendom KF	103
3.2 Noter	113
4 Arendal havnevesen KF	124
4.1 Årsregnskap Arendal havnevesen KF	124
4.2 Noter	132

Del 1 Årsberetning 2021

Innledning

Arendal 2021 har stått i optimismens tegn koronapandemien til tross.

Befolkningsveksten har økt markant som følge av både fødselsoverskudd og netto innflytting. Arbeidsledigheten har gått ned til nivået før pandemien. Bedriftene melder om gode resultater og ambisjoner om vekst. Arendals omdømme regionalt og nasjonalt har knapt stått sterkere. I 2021 har det vært en ekstraordinær rekke av initiativ fra næringslivet for ytterligere å forbedre og forsterke byens posisjon, jfr. initiativet for å gjenskape badeanlegget Knubben, initiativet for å gjennomføre planlegging/bygging av kanal med private midler, initiativet til å bli arrangements-by for «Tall Ships Race» 2023 og tilbudet om å bygge innendørs folkebad med svømmelegg til utleie for kommunens svømmeundervisning.



Kommunedirektør Harald Danielsen

Arendal kommune har i 2021 bidradd til å understøtte optimismen og omdømmeutviklingen.

Arendal kommune har i likhet med kommunene for øvrig vist stor evne til å håndtere en krevende pandemi i godt samspill med nasjonale myndigheter. Dette har styrket kommunens posisjon hos egen befolkning. Kommunen har tatt nye steg i samarbeidet med eksisterende og nytt næringsliv slik at rollen som tilrettelegger er kommet tydelig og positivt til syne. Kommunen har gjort investeringer som de aller fleste ser verdien av. Her kan nevnes næringsarealer som for eksempel batterifabrikk/-tomt, turløyper i stort omfang øst for sentrum samt heis til Vaktårnheia som er blitt et nytt og ikonisk symbol for byen. Arendalsuka i 2021 ble gjennomført innenfor pandemiens rammer uten at det ble noe smitteproblem, og som nasjonal møteplass for demokratiet i videste forstand befestet uka seg som aldri før med blant annet direktesendt valgkampåpning fra byens tak. TV-serien «Mesternes mester» med ukentlige bilder fra byen og skjærgården bidro også til å synliggjøre Arendals attraktivitet overfor ca. 1,5 million TV-seere.

Arendal kommunes regnskap for 2021 viser et historisk godt resultat. Et resultat som skyldes driftsutgifter i henhold til budsjett på den ene siden og ekstraordinære inntekter fra skatt- og rammetilskudd fra staten på den andre. Ettersom ekstraordinære engangsinntekter danner grunnlaget for det gode resultatet, er kommunens økonomiske forutsetninger for daglig drift ikke endret. Budsjettene er fortsatt stramme og behovene for kommunens tjenester på de fleste områder langt større enn det kommunen klarer å levere. Resultatet for 2021 gir kun den effekt at det er mulig å trygge dagens driftsnivå gjennom avsetninger til fond for å møte inntektssvikt eller ekstra driftsutgifter framover.

Bak den ytre optimismen som har preget 2021, ligger bekymringer for hva 2 år med pandemi har gjort med befolkningen. Lange perioder med sterkt redusert sosial kontakt både for barn, ungdom, voksne og eldre kan ha gjort noe med den psykiske helsen i befolkningen som vi først vil se bli synlig i tiden som kommer. Noen signaler begynner å bli tydelige spesielt blant de unge, men hele bildet kjenner vi ikke enda.

Kommunen har helt sentrale oppgaver knyttet til barn og unges oppvekst vilkår. Hvis optimismen fra 2021 ikke fullstendig undermineres av den nå pågående krigen i Ukraina, kan tilgangen på arbeidsplasser i

kommunen framover bli så mye bedre at de unge av denne grunn vil få bedre muligheter enn noen gang. Men det forutsetter at alle rundt barna og de unge lykkes i å legge til rette for god fysisk og mental helse i de viktige barne- og ungdomsårene. Det er hvordan vi lykkes med dette vi mer enn noe annet vil bli målt på framover.

Arendal 27/3-2022

Harald Danielsen

Kommunedirektør

1 Konsolidert regnskap

Regnskapsdokumentet og årsberetningen inneholder dokumentene for Arendal kommune og de kommunale foretakene. Årsberetningen gir lovpålagt og utfyllende informasjon til regnskapet. I tillegg utarbeides en årsrapport som gir mer utfyllende informasjon fra resultatenehetene.

Arendal kommune har store deler av sin virksomhet organisert i kommunale foretak. I henhold til kommuneloven er det krav om å vise samlet resultat for hele organisasjonen (konsoliderte tall). Konsolidert regnskap består av Arendal kommune, Arendal havnevesen KF og Arendal eiendom KF. Tabellene under viser samlet resultat på drift og investering.

Konsolidert driftsresultat

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum driftsinntekter	-4 196 047	-3 919 881	-3 941 431
Sum driftsutgifter	3 930 700	3 785 870	3 931 727
Brutto driftsresultat	-265 347	-134 011	-9 704
Netto finansutgifter og motpost avskrivninger	102 584	121 123	18 071
Netto driftsresultat	-162 763	-12 888	8 367
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	162 763	12 888	-8 367
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Konsolidert driftsregnskap tar utgangspunkt i rapporten økonomisk oversikt etter art, som er driftsposter korrigert for interne overføringer mellom kommunen og foretakene (konserninterne transaksjoner). Tabellen over viser et samlet positivt netto driftsresultat med 162,8 mill. kroner. Dette er basert på følgende resultater:

- Arendal kommune: 159,7 mill. kroner positivt
- Arendal eiendom KF: 2,8 mill. kroner negativt
- Arendal havnevesen KF: 5,9 mill. kroner positivt

Samlet netto driftsresultat er 149,9 mill. kroner bedre enn budsjettet nivå.

Netto driftsresultat i prosent av samlede driftsinntekter for konsoliderte tall er positivt med 3,9 % i 2021. Dette er betydelig høyere enn det som var lagt til grunn i regulert budsjett hvor netto driftsresultat var positivt med 0,3 %. Kommunen har vedtatt mål om et samlet netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 1,75 % (positivt), og dette er innfridd for 2021.

Kommunedirektøren skal iht. kommuneloven disponere årets overskudd. Overskudd/underskudd framkommer som netto driftsresultat korrigert for bruk av/avsetninger til bundne fond, overføring til investering og bruk av disposisjonsfond. Kommunen og begge foretakene har i henhold til dette overskudd for 2021, og disse er avsatt til respektive disposisjonsfond:

- for Arendal kommune er det avsatt ca. 119,7 mill. kroner
- for Arendal eiendom KF er det avsatt ca. 3,7 mill. kroner
- for Arendal havnevesen KF er det avsatt ca. 5,9 mill. kroner

Bevilgningsoversikt investering - konsolidert

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum investeringsutgifter	1 105 748	1 558 973	729 773
Sum investeringsinntekter	-1 104 800	-1 540 168	-690 748
Netto utgifter videreutlån	-12 733	0	-24 011
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	11 786	-18 805	-15 015

Sum investeringsutgifter viser totale investeringer i kommunen og foretakene, hvor kommunens tall inkluderer utlån til foretakene. Utlån til foretakene elimineres ikke da foretakenes investeringsinntekter er bruk av lån.

Investeringsutgifter konsolidert består av:

- Arendal kommune: 835,3 mill. kroner (herunder utlån til KF på 377,2 mill. kroner)
- Arendal eiendom KF: 217,3 mill. kroner
- Arendal havn KF: 53,1 mill. kroner

Investeringsinntekter konsolidert består av:

- Arendal kommune: 790,7 mill. kroner
- Arendal eiendom KF: 261,0 mill. kroner
- Arendal havn KF: 53,1 mill. kroner

Vedtak i desember om nedtak av utlån til foretakene er budsjettjustert, men ikke ført i konsolidert regnskap, og fører til avvik i forhold til konsolidert budsjett for 2021.

Netto utgifter til videreutlån startlån har et avvik som skyldes at mottatte avdrag er høyere enn budsjettert. Disse er satt av på fond og betales inn til Husbanken i 2021.

Sum overføring fra drift og netto avsetninger er 30,6 mill. kroner lavere enn budsjettert for kommunen og foretakene. Dette er i hovedsak økte avsetninger knyttet til startlån

2 Årsberetning Arendal kommune 2021

Årsberetningen for Arendal kommune og de kommunale foretakene gir lovpålagt og utfyllende informasjon til årsregnskap med noter. Årsregnskapet følger i slutten av dette dokumentet. I tillegg utarbeides det en årsrapport som gir mer utfyllende informasjon fra resultatenehetene.

2.1 Driftsregnskapet

Under følger en vurdering av driftsregnskapet til Arendal kommune, og vurderinger knyttet til obligatoriske oversikter.

Bevilgningsoversikt drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum generelle driftsinntekter	-2 930 949	-2 850 918	-2 756 073	-2 736 195
Sum netto driftsutgifter	2 698 888	2 754 426	2 688 080	2 706 522
Brutto driftsresultat	-232 062	-96 492	-67 993	-29 673
Netto finansutgifter	168 022	174 975	165 339	145 666
Motpost avskrivninger	-95 642	-95 010	-95 010	-95 010
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	2 336	20 983
Overføring til investering	17 447	14 125	14 125	20 671
Netto avsetninger	142 235	2 402	-16 461	-41 421
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp	0	0	0	-234
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	159 682	16 527	-2 336	-20 983
Fremført til inndeckning i senere år	0	0	0	0

Generelle inntekter

I begrepet sum generelle driftsinntekter inngår frie inntekter, eiendomsskatt og andre driftsinntekter særlig knyttet til flyktningemidler. Arendal kommunes generelle driftsinntekter endte på 2 931 mill. kroner, 80 mill. kroner bedre enn regulert budsjett.

Frie inntekter

Frie inntekter består av skatteinntekter og rammetilskudd fra staten. Rammetilskuddet baserer seg i utgangspunktet på et likt beløp pr. innbygger. Innbyggertilskuddet justeres gjennom inntektssystemet, og tar i tillegg høyde for ulike utgiftsbehov. Arendal kommune har et beregnet utgiftsnivå omtrent på snittet av kommunene. Inntektsutjevningen som kompenserer kommuner med lave inntekter fra skatt, er også en del av rammetilskuddet. I tillegg er skjønnsmidler inkludert i rammetilskuddet, både ordinære skjønnsmidler og skjønnsmidler til prosjekter.

2021 har vært et spesielt år med nasjonale og lokale tiltak i forbindelse med koronapandemien. Inntektsanslaget er oppdatert gjennom året i tråd med vedtak og føringer fra Stortinget.

Rammetilskudd uten skjønnsmidler og inntektsutjevning endte på 1 174,7 mill. kroner, 8,5 mill. kroner bedre enn regulert budsjett. Årsaken til merinntekt er tilleggsbevilgning i nysaldering av statsbudsjettet for 2021 knyttet til koronasituasjonen. Kommunen er tilført ca. 65 mill. kroner til korona over rammetilskuddet i 2021

Skjønnsmidlene endte på 7,3 mill. kroner, 186 000 kroner over budsjettet nivå. Dette skyldes en tilleggsutbetaling i desember.

Kommunens inntekts- og formuesskatt endte på 1 363,7 mill. kroner, 64,7 mill. kroner over regulert budsjett. Inntektsutjevningen endte på 183,8 mill. kroner, 3,5 mill. kroner over budsjettet nivå. Arendal kommunes skattevekst er på 16,85 % fra 2020. Den høye skatteinngangen forklarer det meste av overskuddet til kommunen. Skatteveksten og merinntekten i 2021 er en engangsinntekt. Det kan ikke påregnes en tilsvarende vekst i kommende år.

Skatteinngangen ble svært mye høyere enn hva Finansdepartementet/Regjeringen la til grunn for 2021. I statsbudsjettet for 2021 var skatteanslaget på 6,6% økning fra 2020. I revidert nasjonalbudsjett økte anslaget til 8,6%. I statsbudsjettet for 2022 ble skatteanslaget for 2021 oppjustert til 11,6 %. Fasiten for skatteveksten for landet i 2021 endte på 16%. Merskatteveksten i 2021 har trolig sammenheng med en bedre utvikling i arbeidsmarkedet i fjor høst enn ventet, samt tilpasninger til et høyere nivå på skatt på utbytte fra 2022.

Kommunedirektøren legger Regjeringens skatteanslag til grunn for inntektsanslaget for kommunens og landets skatteinntekt i sin planlegging og justering gjennom året.

Eiendomsskatt

Kommunens inntekter knyttet til eiendomsskatt ble 150,4 mill. kroner, 6,4 mill. kroner over budsjettet nivå. Det er en merinntekt knyttet til bolig og fritidsboliger på ca. 4,6 mill. kroner og på annen eiendom ca. 1,8 mill. kroner. Merinntekten skyldes at det ble lagt inn en sikkerhetsbuffer ved budsjettering da ikke klagebehandlingen på eiendomsskatten var ferdig, og at omtaksering av et større anlegg var utsatt etter avtale. Det omtalte anlegget medførte en ekstra innbetaling av ca. 2 mill. kroner i skyldig eiendomsskatt.

I sak 21/3376 Eiendomsskatt 2021 vedtok bystyret at merinntekt utover 144 mill. kroner i 2021 skulle settes av på fond. Kommunedirektøren foreslår derfor at 6,4 mill. kroner skilles ut fra felles disposisjonsfond til et eget disposisjonsfond i tråd med vedtaket.

Andre inntekter

Størst andel av kategorien andre inntekter består av statlige overføringer knyttet til flyktningeområdet. I 2021 ble denne inntekten flyttet fra enhetenes regnskap til enhet 1102 - felles finansiering av drift. Integreringstilskudd er i prinsippet frie inntekter og inntekten føres nå sammen med kommunens øvrige fellesinntekter i tråd med forskrift. Budsjettet knyttet til IMDI midler er vesentlig redusert i 2021 grunnet færre flyktninger enn det opprinnelig ble budsjettet for. Totalt har kommunen mottatt 50,6 mill. kroner, 3,4 mill. kroner lavere enn regulert budsjett. På grunn av koronapandemien kom det ikke like mange flyktninger som anmodet fra IMDI i 2021. Noen vil først bosettes i 2022.

I tillegg inngår andre direkte og indirekte skatter i denne kategorien og kommunen har mottatt 416 225 kroner i konsesjonsavgift i 2021.

Netto driftsutgifter

Sum netto driftsutgifter består av sum bevilget til drift, netto, og avskrivninger.

Sum bevilget til drift, netto, er summen av nettorammer til enhetene. Innholdet i disse er definert i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. For 2021 ble det vedtatt 2,593 mrd. kroner til drift i opprinnelig budsjett. Denne ble regulert gjennom

vedtak til 2,659 mrd. kroner. Endelig beløp er regnskapsført med 2,603 mrd. kroner. Det betyr at forbruket var lavere enn vedtatt budsjett.

Avskrivninger har en effekt i forhold til vurdering av løpende inntekter og utgifter i brutto driftsutgifter. Den har ikke resultateffekt, og det føres en motpost før netto driftsresultat og regnskapsresultat fremkommer. For 2021 ble avskrivninger ført med 95,6 mill. kroner, som var 0,6 mill. kroner utover regulert budsjettet.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser balansen mellom årets løpende inntekter og løpende utgifter. Brutto driftsresultat er positivt med 232 mill. kroner i 2021, og dette er 135,6 mill. kroner bedre enn budsjettet. Det er positive avvik på både inntekter og utgifter som bidrar til det gode resultatet. Sum generelle driftsinntekter viser et positivt avvik på 80 mill. kroner i forhold til regulert budsjett og sum driftsutgifter viser et mindreforbruk på 55,5 mill. kroner. Brutto driftsresultat i 2020 var til sammenligning positivt med 29,7 mill. kroner.

Netto finansinntekter/-utgifter

Netto finansutgifter viser et mindreforbruk på 6,9 mill. kroner i forhold til regulert budsjett. Grunnlaget for dette er budsjettavvik på 0,9 mill. kroner lavere renteinntekter, 7 mill. kroner lavere renteutgifter og 0,9 mill. kroner i økt utbytte.

Renteinntektene er 970 000 kroner lavere enn budsjettet, og skyldes i hovedsak at inngående renteinntekter på startlån er 4,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette oppveies for det meste av at renteinntekter på bankinnskudd er 3,8 mill. kroner høyere enn budsjettet, samt noe høyere renteinntekter enn budsjettet fra Arendal havn KF. For Arendal eiendom KF er renteinntekter mottatt i henhold til budsjettet beløp.

Renteutgifter på 7 mill. kroner under budsjett skyldes i stor grad lavere renteutgifter enn budsjettet på startlån. Avviket på renteutgifter på investeringslån er marginalt.

Sum utbytte er 918 000 kroner over budsjett. Dette skyldes hovedsakelig utbytte for 2020 på 510 000 kroner fra Myra Biovarme, samt 184 000 kroner fra Etableringssenteret IKS og økt utbytte ift. budsjett på 215 000 kroner fra Agder Energi.

Det er utgiftsført og betalt 166,5 mill. kroner i minimumsavdrag i tråd med budsjettet og beregnet minimumsavdrag for 2021.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er for 2021 positivt med 159,7 mill. kroner for Arendal kommune. Dette er betydelig bedre enn budsjettet og vi skal mange år tilbake for å se et liknende resultat. Det er særlig driftsposter som lavere pensjonskostnader og høyere skatteinngang og rammetilskudd som bidrar til resultatet.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene er positivt med 3,9 % og bidrar til at det er mulig å avsette til fond til kommende kostnader. Bystyrets vedtatte handlingsregel for netto driftsresultat er 1,75 % av driftsinntektene og dette innfris med god margin i 2021.

Overføring til investering

Utgifter som skal dekkes av driftsbudsjettet, men som er av investeringsmessig karakter, blir overført fra drift til investering. Totalt er det i 2021 budsjettet med en overføring til investering på ca. 14,1 mill. kroner, hvorav 11,5 mill. kroner er overføring av midler knyttet til egenkapitaltilskudd til pensjonskassene. Regnskapet viser at det totalt er overført 3,3 mill. kroner mer fra drift til investering enn forutsatt i regulert

budsjett. Dette er først og fremst overføring knyttet til startlån (ca. 1,4 mill. kroner), overføring av utgifter ved Bomuldsfabriken (ca. 1,4 mill. kroner) og overføring av utgifter til ballbingen på Rykene skole (ca. 0,3 mill. kroner). Økt overføring til investering for Bomuldsfabriken er ikke budsjettregulert i drift, men er regulert i budsjettet for investering.

Netto avsetninger

Netto avsetninger til fond er 142,2 mill. kroner i 2021 (sum disposisjonsfond og bundne fond). Dette er 139,8 mill. kroner høyere enn forutsatt i budsjettet.

Tallene viser en netto avsetning til disposisjonsfond på ca. 114,0 mill. kroner. Dette er 105,9 mill. kroner høyere enn budsjettet, og det er først og fremst regnskapsresultatet som gir mulighet for dette. Dette gjenspeiler seg også i bruttotallene som viser at det er avsatt 167,2 mill. kroner til disposisjonsfond, mot budsjettet 46,4 mill. kroner. Bruk av disposisjonsfond er 53,2 mill. kroner, som er ca. 14,9 mill. kroner høyere enn budsjettet. Bruk av disposisjonsfond utover budsjett er i hovedsak knyttet til kompensasjon for merutgifter til koronapandemien for 3. kvartal på enhetene, samt innhenting av fond på enheter med merforbruk. Disposisjonsfond er frie oppsparte midler som kan disponeres. Kommunen har både avsetninger til disposisjonsfond på enhetene som følge av mindreforbruk, og avsetninger til fellesfond. Disposisjonsfond må sees i sammenheng med balanseført gjeld knyttet til premieavvik på 100,7 mill. kroner.

Bundne fond er midler som ikke kan brukes fritt. Disse er øremerket til det enkelte formål og det er krav om rapportering for bruk av midlene. Eventuelt skal ubrukte midler tilbakebetales til giver. Tallene på bundne fond viser en netto avsetning på 28,2 mill. kroner i 2021. I budsjettet var det lagt til grunn netto bruk av fond på 5,7 mill. kroner. Brutto viser tallene at det er hentet inn ca. 15 mill. kroner fra bundne fond, og at det er avsatt ca. 43,2 mill. kroner. Det er i hovedsak avsetning til bundet fond som er høyere enn budsjettet. Årsaken til dette er i første rekke forsinkelser knyttet til utsatte aktiviteter under pandemien.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	143 155
Netto avsetninger til bundne driftsfond	28 237	-5 667	-33 904
Overføring til invest. iht. årsbudsjett og fullmakt (regulert iht. budsjett)	14 125	14 125	0
Netto avsetning til disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakt (regulert iht. budsjett)	8 070	8 070	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-109 251	0	109 251
Overføring til investering utover budsjett	3 322		
Netto avsetninger til disposisjonsfond utover budsjett	105 930		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Tabellen over viser et sammendrag av den obligatoriske oversikten over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner som finnes i regnskapsdokumentet.

Oversikten viser årets budsjettavvik som er det samlede avviket mellom driftsbudsjettet og driftsregnskapet, gitt at årsavslutningsdisposisjonene kun er gjennomført i tråd med vedtatt driftsbudsjettet og delegert myndighet.

Tallene viser et positivt budsjettavvik på 109,3 mill. kroner. Som følge av det positive resultatet er det ikke foretatt strykninger i 2021.

Budsjettavviket er disponert videre ved økt overføring til investering (utover budsjettert beløp), ca. 3,3 mill. kroner, og økt overføring til disposisjonsfond på 105, 9 mill. kroner (netto). Bruk av disposisjonsfond utgjør 14,9 mill. kroner, og avsetning til disposisjonsfond utgjør 120,8 mill. kroner.

I bruk av disposisjonsfond utover budsjett inngår

- bruk av fellesfond til dekning av merutgifter til koronapandemien 3. kvartal ca. 11,6 mill. kroner
- bruk av enhetenes disposisjonsfond til dekning av merutgifter ca. 3,2 mill. kroner

I avsetning til disposisjonsfond inngår

- avsetning på enhetene gjennom året utover budsjett ca. 1,1 mill. kroner
- avsetning av mindreforbruk til fellesfond ca. 103,1 mill. kroner
- avsetning av mindreforbruk til enhetene iht. vedtatt økonomireglement utgjør ca. 16,6 mill. kroner. Av dette er ca. 9,6 mill. kroner beregnet etter gjeldende regler, og ca. 7 mill. kroner er avsetninger av mindreforbruk til bestemte formål etter særlig vurdering av kommunedirektøren.

Enheter med mindreforbruk har fått avsatt hele eller deler av overskuddet til disposisjonsfond i regnskap 2021, totalt 9,6 mill. kroner. Grunnlaget for avsetningen er at de første 200.000 kr avsettes fullt ut, og deretter avsettes 50 % av overskytende opp til 1 mill. kroner. Midler på disposisjonsfond skal nyttes innenfor tjenesten til tiltak og uforutsette kostnader.

Tabellen under viser avsetning av mindreforbruk iht. reglene for den enkelte enhet:

Enhetsnr	Enhet	Avsetning (tall i hele 1000)
1101	Kommunedirektøren m/stab	1 000
1201	Kommunalteknikk og geodata	1 000
1202	Kultur	382
1206	Arendal voksenopplæring	1 000
1302	Koordinerende enhet	624
1303	Mestring og habilitering	707
1305	Institusjon 1	272
1412	Stuenes skole	12
1413	Nedenes skole	407
1417	Eydehavn skole	302
1420	Myra skole	107
1422	Rykene oppvekstsenter	456
1424	Strømmen oppvekstsenter	129
1450	Tromøy barnehagene	213
1451	Stemmehagen barnehage	86
1452	Gullfakse barnehage	202
1453	Strømsbuåsen barnehage	281
1454	Jovannslia barnehageenhet	117
1301	Livsmestring	1 000
1404	Barnevern	1 000
1406	Helsestasjon	329
Sum		9 626

Tilsvarende har kommunedirektøren gjennomført trekk i budsjettrammen for 2022 for enheter med merforbruk etter reglene i samme sak. Trekket er avsatt til felles disposisjonsfond i 2022 og utgjør 7,6 mill. kroner.

Driftsutgifter pr. tjenesteområde

Enhetenes resultater framkommer i to ulike oversikter, og begge vedtas av bystyret:

- Bevilgningsoversikt drift - netto pr. enhet
- Økonomisk ramme pr. enhet

Bevilgningsoversikt drift - netto pr. tjenesteområde

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Administrasjon og fellesutgifter	491 054	510 655	544 538	471 765
Samfunnsutvikling	278 232	304 716	272 100	275 539
Personrettede tjenester	1 942 754	1 949 322	1 868 926	1 971 245
Felles finansiering drift	-108 794	-105 278	-92 495	-107 037
Sum	2 603 246	2 659 416	2 593 070	2 611 512

Bevilgningsoversikt drift - netto pr. enhet er en obligatorisk oversikt i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Oversikten skal vise sum bevilget til drift, netto, fordelt på kommunens budsjettområder, som er enhetene.

Tabellen over viser et sammendrag av den obligatoriske oversikten fordelt på tjenesteområdene. I de enkelte tjenesteområdene inngår driftsenheter og stabsansvar som tilhører det respektive fagområdet. For oversikt pr. enhet vises til egen tabell i årsregnskapet.

Tallene viser et mindreforbruk innen netto driftsutgifter på ca. 56,2 mill. kroner.

Økonomiske rammer pr. tjenesteområde

Beskrivelse	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Administrasjon og fellesutgifter	501 718	520 505	553 055	482 080
Samfunnsutvikling	291 258	297 337	269 410	232 601
Personrettede tjenester	1 959 967	1 950 519	1 868 536	1 926 399
Sum	2 752 943	2 768 361	2 691 001	2 641 080

Økonomisk ramme til enhetene inkluderer bruk/avsetning til enhetenes fond og enhetenes overføring til investering i tillegg til rammen gitt i forskrift. Det er denne rammen enhetene følges opp på gjennom året, og som er utgangspunktet for enhetenes vurderinger av økonomisk status i måneds-, tertial- og årsoppgjørssrapportering. Avvik mot økonomisk ramme gir enhetenes mer- eller mindreforbruk.

I tabellen over framkommer økonomiske rammer summert på tjenesteområdene. I de enkelte tjenesteområdene inngår driftsenheter og stabsansvar som tilhører det respektive fagområdet. Enhet 1102 Felles finansiering drift er holdt utenfor i oversikten. Denne består i hovedsak av kommunens fellesinntekter og finansposter som er omtalt under Bevilgningsoversikt drift. For økonomiske rammer pr. enhet vises til egen tabell i årsregnskapet.

Samlet har kommunens driftsenheter et mindreforbruk på ca. 15,4 mill. kroner i 2021 sett i forhold til enhetenes vedtatte økonomiske rammer (regulert budsjett). Resultatet framkommer etter at følgende disposisjoner er gjennomført:

- ubrukte bundne midler er avsatt til bundne fond
- enheter med merforbruk har hentet inn midler fra enhetens disposisjonsfond der det har vært midler i fondet

- enhetenes mindreforbruk er avsatt til enhetenes disposisjonsfond iht. kommunens gjeldende økonomireglement.

Før rådmannens vurdering om avsetning av mindreforbruk, viste tallene at 24 enheter av totalt 43 enheter hadde mindreforbruk, 12 enheter hadde merforbruk og 7 enheter gikk i balanse.

Administrasjon og fellesutgifter viser samlet et mindreforbruk på ca. 18,8 mill. kroner. Det er først og fremst det positive resultatet fra de sentrale pensjonspostene som bidrar til dette.

Samfunnsutvikling viser et samlet mindreforbruk på ca. 6,1 mill. kroner. Det er først og fremst enhetene Kommunalteknikk og geodata, Brann og Arendal voksenopplæring som bidrar til dette resultatet.

Personrettede tjenester omfatter tjenesteområdene helse og omsorg, skole, barnehage og livsmestring. Personrettede tjenester viser et samlet merforbruk på ca. 9,4 mill. kroner. Enheter med merforbruk utgjør ca. 26,2 mill. kroner. Det er særlig hjemmebaserte tjenester, Institusjon 2, Roligheden skole, Hisøy skole, Nesheim skole, Sandnes skole, og spesialpedagogiske tjenester som har hatt størst utfordringer i 2021. Enheter med mindreforbruk utgjør ca. 16,7 mill. kroner og bidrar til å dempe det negative resultatet. Enheter som bidrar med et positivt resultat er først og fremst livsmestring, barnevern og stabsområdene for personrettede tjenester.

Flere enheter har hatt store utgifter eller bortfall av inntekter under koronapandemien. Enhetene har fått kompensert dette fortløpende gjennom tertialrapportene og i forbindelse med regnskapsavslutningen. Enhetenes endelige resultater er derfor i liten grad påvirket av merutgifter/bortfall av inntekter knyttet til tiltak under koronapandemien.

Enhetene har gjennom månedsrapportene og tertialrapportene informert om status gjennom året. Enheter med merforbruk har meldt dette fortløpende og det har vært satt i verk tiltak i 2021 for å redusere og bremse den negative utviklingen. Selv om enhetene samlet viser et positivt resultat, er dette i første rekke knyttet til mindreutgifter innen sentrale pensjonsposter. Korrigert for pensjon viser samlet resultat for enhetene et lite merforbruk på ca. 3,4 mill. kroner. Flere enheter opplever derfor fortsatt at økonomien er stram og at det er utfordrende å komme i balanse. Dette er spesielt enheter innen personrettede tjenester. Enhetenes resultater er nærmere omtalt i årsrapporten.

Netto lønn

Netto lønn er alle lønns- og sosiale utgifter fratrasket sykelønnsrefusjon og er et viktig måltall i forhold til å følge driftsnivået mot enhetenes rammer. For 2021 har enhetene samlet sett et merforbruk på nettolønn på ca. 11 mill. kroner i forhold til regulert budsjett. Merkostnad på lønn knyttet til koronapandemien i 3. tertial er kompensert som en innhenting fra disposisjonsfond og ikke som justering av budsjettet. Når en tar hensyn til dette er merforbruket på lønn ca. 5,5 mill. kroner. Det sentrale pensjonsansvaret er holdt utenom beregningen for enhetene.

Lønnsavsetning

Enhetenes driftsrammer ble i regulert budsjett 2021 kompensert for helårsvirkning av lønnsoppgjøret for 2020 og årets virkning av lønnsoppgjør 2021. Dette ble kompensert over lønnsavsetningen. Lønnsoppgjøret for 2021 ble noe dyrere enn forutsatt i 2. tertial og det ble et merforbruk på 2,6 mill. kroner sett mot regulert budsjett. Alle lønnsoppgjørene var ikke klare til 2. tertial og blant annet UNIO-oppgjøret ble noe dyrere enn lagt til grunn. Lønnsoppgjøret for 2021 var krevende å beregne blant annet på grunn av streik og fordi oppgjørene fikk flere ulike virkningstidspunkt. Dette påvirker også lønnsavsetningen i 2022 og kommunedirektøren vil måtte vurdere denne på nytt 1. tertial 2022.

Pensjon

Kommunen er medlem i og betaler premier til tre ulike pensjonskasser: Arendal kommunale pensjonskasse (AKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Tabellen under viser resultatet for 2021 innen pensjonspostene.

Sentrale pensjonsposter inkl. arbeidsgiveravgift (tall i mill. kroner)	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Avvik løpende pensjonspremie (SPK, KLP og AKP)	6,7	5,6	-1,1
Premieavvik (SPK, KLP og AKP)	-82,9	-64,0	18,9
Amortisering premieavvik	55,5	55,5	0
Øvrige poster pensjon (AFP 62-64, aktuarberegninger, sikringsordning mv)	16,8	17,8	1,0

Endelige regnskapstall for 2021 fra pensjonskassene forelå først i januar 2022. Iht. til beregningene fra aktuar ble premieavvik 18,9 mill. kroner høyere enn forutsatt i budsjettet (positivt avvik). Samlet ble innbetalt premie til alle pensjonskassene ca. 6,7 mill. kroner høyere enn forutsatt i budsjettet. I sum er det et positivt avvik innen pensjonspostene på 18,8 mill. kroner i 2021. Dette er avsatt til fellesfond pensjon. Det er stor risiko for store svingninger innen pensjonsføringer og kommunedirektøren legger derfor opp til å ha egne fondsmidler for å møte dette, i tillegg til premiefondet i pensjonskassene. Disposisjonsfond må sees i sammenheng med balanseført gjeld knyttet til premieavvik på 100,7 mill. kroner.

I opprinnelig budsjett var pensjonsposter videreført på 2020-nivå. I januar ble enhetenes budsjetter justert ned med ca. 13 mill. kroner iht. nye premiesatser for 2021. Av dette ble ca. 7,3 mill. kroner tatt inn i tertial 1 som redusert utgift. I tertial 2 ble pensjonspostene vurdert på nytt iht. siste meldinger fra kassene og foreløpig prognose for året var positivt. Kommunedirektøren foreslo likevel ingen justering i pensjonsposter i tertial 2 pga. stor usikkerhet knyttet til tallene, og relativt store svingninger innen enkelte elementer.

Lønns- og G-regulering i 2021 var høyere enn forutsatt i budsjettet og medførte tilsvarende høye reguleringspremier. For AKP utgjorde reguleringspremien 126,8 mill. kroner og er i 2021 dekket av premiefond.

Styret i AKP vedtok i november en ny uføretariff med virkning fra 1. januar 2022. Dette med bakgrunn i varig redusert andel av utføre i kommunen. Isolert utgjør dette ca. 8 mill. kroner i redusert premie i 2022, men pga. tilsvarende negativ endring i premieavviket vil effekten av dette først komme i 2023 ved amortisering av premieavviket.

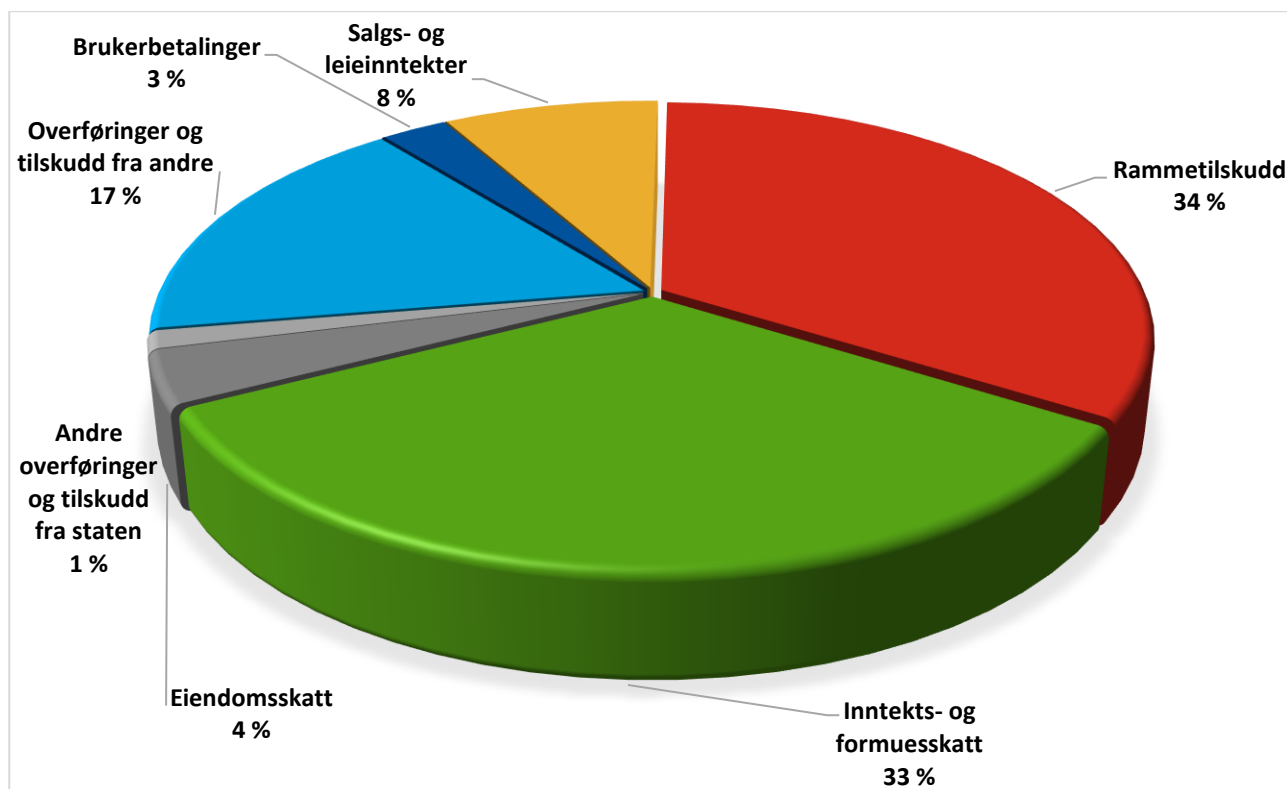
Økonomisk oversikt etter art - drift

Økonomisk oversikt etter art - drift viser kommunens samlede inntekter og samlede utgifter. Oversikten viser også resultatmålene brutto og netto driftsresultat, og sum disponeringer.

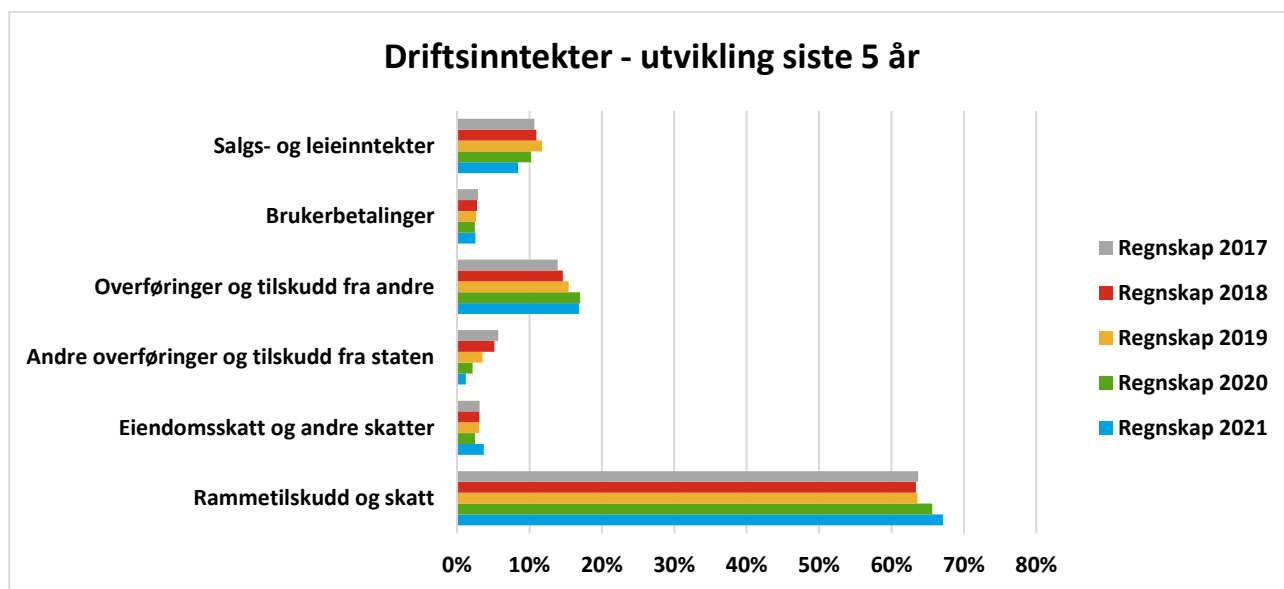
Beregning av resultatmålet netto driftsresultat i prosent av samlede inntekter tar utgangspunkt i denne oversikten. For 2021 er dette positivt med 3,9 %.

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum driftsinntekter	-4 065 192	-3 807 899	-3 681 537	-3 894 029
Sum driftsutgifter	3 833 130	3 711 406	3 613 543	3 864 356
Brutto driftsresultat	-232 062	-96 492	-67 993	-29 673
Netto finansutgifter	168 022	174 975	165 339	145 666
Motpost avskrivninger	-95 642	-95 010	-95 010	-95 010
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	2 336	20 983
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	159 682	16 527	-2 336	-20 983
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Oversikt over driftsinntekter

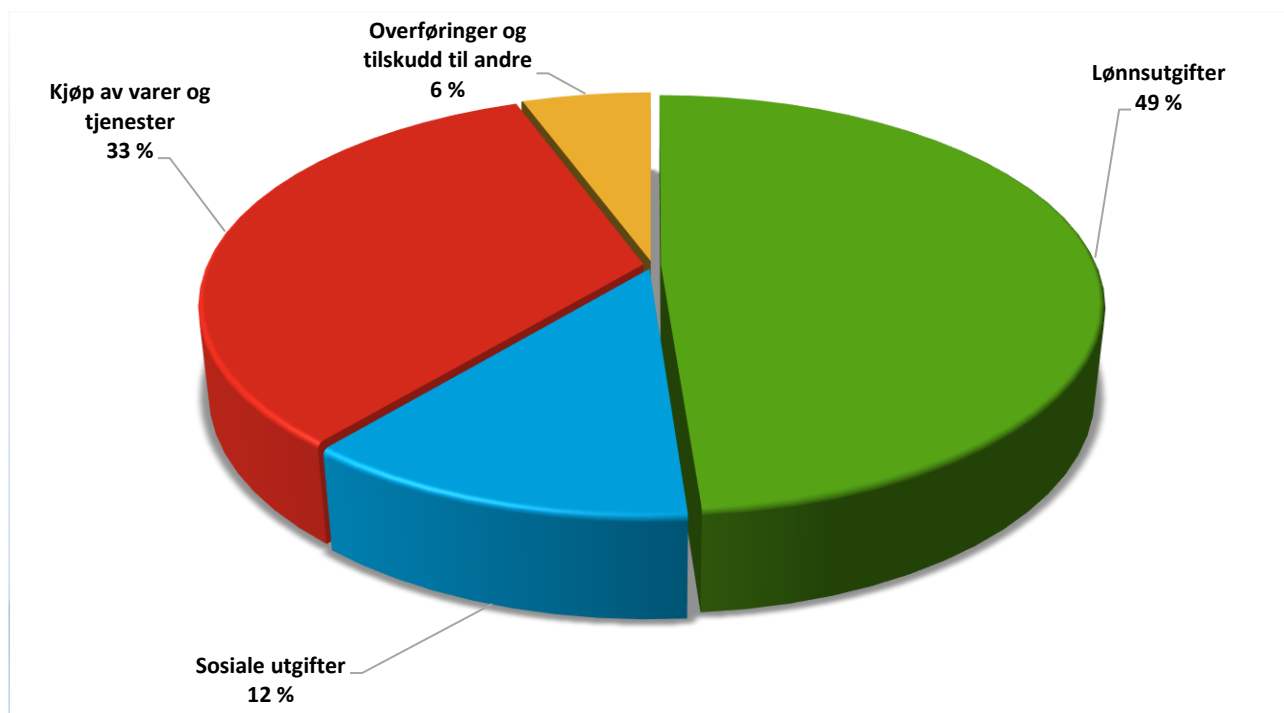


Figuren viser hvilke inntektstyper kommunen har, og hvordan de fordeler seg. Skatt og rammetilskudd er kommunens største inntektskilde og utgjør 67 % av de totale driftsinntektene.

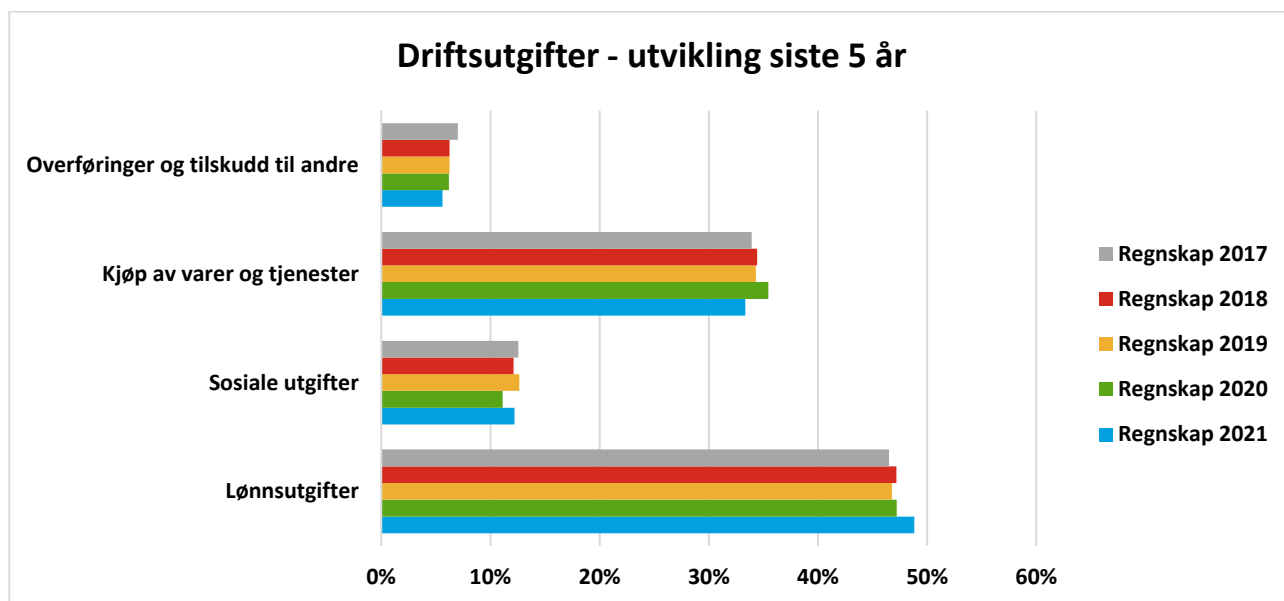


Utviklingen siste fem år viser små endringer i hvordan inntektene fordeler seg. Skatt og rammetilskudd holder seg stabilt på 64-67 %, mens de øvrige indikatorene varierer litt.

Oversikt over driftsutgifter



Figuren viser hvordan kommunens driftsutgifter fordeler seg. Som det framgår av figuren er det lønn og sosiale utgifter som utgjør den største andelen av kommunens totale driftsutgifter med 61%. Kjøp av varer og tjenester utgjør 33 % av driftsutgiftene. Overføringer utgjør 6 % (overføringer og tilskudd til private, organisasjoner mv).



Utviklingen over siste fem år viser, i likhet med inntektene, små endringer i hvordan utgiftene fordeler seg fra år til år. Lønn og sosiale utgifter fra 58 % i 2020 til 61 % i 2021, mens kjøp av varer og tjenester har blitt redusert fra 35 % til 33 %.

2.2 Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	398 206	346 616	236 738	291 605
Tilskudd til andres investeringer	3 528	4 500	4 500	3 500
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	31 504	11 500	11 500	11 619
Utlån av egne midler	377 201	512 797	254 862	234 000
Avdrag på lån	24 863	0	0	22 009
Sum investeringsutgifter	835 301	875 413	507 600	562 733
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 454	-31 040	-14 488	-22 424
Tilskudd fra andre	-193 378	-29 381	-1 200	-15 199
Salg av varige driftsmidler	-610	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	-34 220	0	0	-733
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-22 178	0	0	0
Bruk av lån	-553 452	-798 187	-477 787	-484 581
Sum investeringsinntekter	-818 293	-858 608	-493 475	-522 936
Videreutlån	168 644	150 000	150 000	155 997
Bruk av lån til videreutlån	-168 644	-150 000	-150 000	-155 997
Avdrag på lån til videreutlån	69 010	35 095	35 095	31 071
Mottatte avdrag på videreutlån	-81 744	-35 095	-35 095	-55 081
Netto utgifter videreutlån	-12 733	0	0	-24 011
Overføring fra drift	-17 447	-15 905	-14 125	-20 671
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	11 200	-900	0	4 018
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	1 972	0	0	867
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-4 275	-16 805	-14 125	-15 787
Fremført til inndecking i senere år udekket beløp	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering viser utgiftene klassifisert basert på type investering, varige driftsmidler, finansielle anleggsmidler mv. Dette gir en enklere oversikt over de ulike investeringene, samtidig som finansieringen blir synliggjort.

Opprinnelig budsjett er bystyrets vedtak for 2021. Regulert budsjett er med tillegg for vedtatte overføringer fra tidligere års prosjekter som ikke er avsluttet (BS sak 21/57), samt bystyrets nye vedtak i løpet av 2021.

Sum investeringsutgifter

Investeringer i varige driftsmidler er på 398,2 mill. kroner, 51,6 mill. kroner høyere enn regulert budsjett, som følge av at kommunen i 2021 har overtatt store prosjekter på vei og VA fra private utbyggere kostnadsfritt. Totalt beløp for overtatte justeringsavtaler utgjør for 2021 160,1 mill. kroner, og beløpet er ikke budsjettetert (se motpost under investeringsinntekter). Holdes denne effekten utenfor ligger faktisk

investering ca. 106 mill. kroner lavere enn regulert budsjett.

Tilskudd til andres investeringer på 3,5 mill. kroner er 1 mill. kroner lavere enn regulert budsjett, hvor den største posten er overføring til Arendal kirkelige fellelsråd.

Utlån av egne midler er på 377,2 mill. kroner, 135,6 mill. kroner lavere enn regulert budsjett. Dette skyldes at faktisk investeringsnivå er en god del lavere enn tildelt låneramme, hvor da midler ikke er betalt ut til Arendal eiendom og Arendal havn i 2021.

Investeringer i aksjer og andre selskaper på 31,5 mill. kroner, 20 mill. kroner høyere enn budsjett. Avviket forklares av aksjekjøp relatert til Arendal Næringsselskap AS.

Avdrag på lån er 24,9 mill. kroner skyldes ekstra avdrag lån, hovedsakelig relatert til avsluttede investeringsprosjekter i tertial 1.

Sum investeringsinntekter

Kompensasjon for merverdiavgift er på 14,5 mill. kroner. Dette er lavere enn budsjettert kompensasjon og henger sammen med en lavere investeringstakt.

Tilskudd fra andre er på 193,4 mill. kroner. Dette er 164 mill. høyere enn budsjettert og henger sammen med at kommunen i 2021 har overtatt store prosjekter på vei og VA fra private utbyggere kostnadsfritt som tas inn i kommunens regnskap (se motpost under investeringsutgifter).

Salg av finansielle anleggsmidler er på 34,2 mill. kroner er inntekt fra salg av aksjer i Fløyveien 14 AS.

Mottatte avdrag på lån på 22,2 mill. kroner er innbetaling fra avsluttede investeringsprosjekter i Arendal eiendom i tertial 1, 2021.

Netto utgifter videreutlån

Videreutlån på 168,6 mill. kroner gjelder startlån, som er 18,6 mill. høyere enn budsjettert. Dette skyldes at en del av midlene fra fjoråret ikke var utlånt, og dermed først er utbetalt i 2021.

Avdrag på lån til videreutlån er på 69,0 mill. kroner, som er 33,9 mill. kroner høyere enn budsjettert. Budsjetterte avdrag på lån i Husbanken har ikke blitt oppjustert i forhold til tilleggsbevilgninger som er vedtatt i bystyret, slik at 37,4 mill. kroner er klassifisert som ekstraordinære avdrag på videreutlån.

Mottatte avdrag er på 81,7 mill. kroner. Dette er 46,6 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er her også ikke oppjusterte budsjetter som følge av tilleggsbevilgningene. 11,4 mill. kroner var ekstraordinære avdrag.

Sum overføring fra drift og netto avsetninger

Sum overføring fra drift til investering er på 17,4 mill. kroner, noe som er 1,5 mill. kroner høyere enn budsjett. Posten består av overføring fra drift relatert til egenkapitaltilskudd AKP og KLP, samt flere andre mindre poster. Avviket på 1,5 mill. kroner mellom faktisk og budsjett ligger i all hovedsak på overføring av renteinntekter knyttet til startlån.

Det er 11,2 mill. kroner i netto avsetning til bundne fond. Avsetning til bundne investeringsfond er på 41,2 mill. kroner, hvor tilnærmet hele beløpet var avsetning til bundet investeringsfond startlån, relatert til ekstra avdragsinnbetalinger. Det var ikke budsjettert avsetning til bundne investeringsfond i 2021. Bruk av bundne investeringsfond var på 30 mill. kroner, hvor 26 mill. kroner var startlån.

Netto avsetning til ubundne investeringsfond var på 2,0 mill. kroner, noe det ikke er budsjettert for i 2021.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	726 371	964 992	-238 621
Avsetninger til bundne investeringsfond	41 248	0	41 248
Bruk av bundne investeringsfond	-30 048	-900	-29 148
Budsjettetert bruk av lån	-948 187	-948 187	0
Overføring fra drift iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	-15 905	-15 905	0
Avsetning til ubundet invest.fond iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	0	0	0
Bruk av ubundet invest.fond iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	0	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-226 521	0	-226 521
Avsetninger til ubundet investeringsfond utover budsjett	1 980		
Brukt mindre lån enn budsjettetert	226 091		
Overføring fra drift utover budsjett	-1 542		
Bruk av ubundet investeringsfond utover budsjett	-8		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0		

Tabellen over viser obligatorisk oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 i regnskapsforskriften. Hensikten med tabellen er å vise årets budsjettavvik som samlet avvik mellom investeringsbudsjett og investeringsregnskap, gitt at årsavslutningsdisposisjonen kun er gjennomført i tråd med vedtatt investeringsbudsjett og delegert myndighet.

Første post i tabellen, sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån (726,4 mill. kroner), viser summen av årets investeringsutgifter, inkludert utgifter til videreutlån (netto utgifter videreutlån fratrasket bruk av lån til videreutlån) og årets investeringsinntekter fratrasket bruk av lån iht. regnskap. Avviket mellom regnskap og regulert budsjett forklares i hovedsak av lavere bruk av lån i 2021 enn hva som var budsjettetert. Dette fremkommer også av tabellen. Resterende avvik skyldes i hovedsak netto bevegelser mot startlån.

Det er gjort avsetning til bundet investeringsfond på 41,2 mill. kroner i 2021, mens det er hentet inn bundne investeringsfond på 30,0 mill. kroner. Dette gir netto effekt mot bundne fond på 11,2 mill. kroner.

Overføring fra drift viser overføring iht. til det som er vedtatt i bystyret i årsbudsjettet.

Avsetning til ubundet investeringsfond utover budsjett forklares ved at det er overført forprosjektmidler fra Arendal eiendom til kommunen (tertial 2), hvor gjenværende budsjett er satt av på fond for å holde dette adskilt. Avsetning hentes inn igjen i prosjektet i 2022.

Investeringer fordelt på sentrale områder

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Funksjon				
Overtatt VA og vei fra private utbyggere (just.avt. MVA)	160 073	-	-	-
Vann og avløp	146 885	161 161	160 500	130 667
Kultur, park og idrett	28 030	60 481	24 993	54 648
Vei og tekniske prosjekter	26 617	59 746	26 050	17 037
Helse og omsorg	10 827	20 206	5 300	37 631
ØABV	6 677	11 553	3 675	1 881
Oppvekst	1 952	1 702	1 220	-
Vitensenter	1 177	2 707	-	-
Andre prosjekter	15 966	29 061	15 000	49 741
Sum	398 206	346 616	236 738	291 605

Tabellen over viser totale investeringer for kommunen på 398,2 mill. kroner fordelt på utvalgte tjenesteområder.

Det har i 2021 blitt investert 146,9 mill. kroner i vann- og avløpsprosjekter, som utgjør 37 % av kommunens investeringer i 2021.

Under investeringer havner også overtatt VA- og veiprojekter som kommunen har overtatt vederlagsfritt fra private utbyggere, og hvor det er inngått justeringsavtaler på MVA. Det største prosjektet som inngår her er overtagelse av første del tilknyttet Bryggebyen/Vindholmen.

Kultur, park og idrett har investert 28,0 mill. kroner, hvor de største prosjektene er relatert til turveier i Arendal øst. På vei og tekniske prosjekter er det investert totalt 26,6 mill. kroner, fordelt på en rekke små og mellomstore prosjekter. Helse og omsorg har 10,8 mill. kroner i investeringer, relatert til utstyr og omsorgsbygg på Saltrød. ØABV har investert totalt 6,7 mill. kroner, hvor det store prosjektet gjelder nytt OHV og teknisk infrastruktur i 110-sentralen.

2.3 Balanseregnskapet

Balanseregnskapet viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utløpet av regnskapsåret. Fullstendig balanseregnskap er tatt med i del 2 i årsberetningen. I tabellen under vises balansens hovedtall:

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Anleggsmidler (A)	11 168 137	10 145 918
Omløpsmidler (B)	821 648	661 562
Sum eiendeler (A+B)	11 989 784	10 807 480
Egenkapital (C)	-1 880 586	-1 111 147
Langsiktig gjeld (D)	-9 616 197	-9 327 606
Kortsiktig gjeld (E)	-493 002	-368 728
Sum gjeld og egenkapital (C + D + E)	-11 989 784	-10 807 480

Eiendeler

Kommunens eiendeler består av anleggsmidler og omløpsmidler. Anleggsmidlene omfatter eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Disse er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidlene består av kortsiktige midler/fordringer som forfaller under et år fram i tid.

I anleggsmidlene inngår faste eiendommer, anlegg, driftsmidler og bygninger. Også videreutlån av startlån, utlån til kommunens to foretak (Arendal eiendom KF og Arendal havnevesen KF), aksjer og pensjonsmidler inngår i kategorien anleggsmidler. Omløpsmidlene består av de mest likvide midlene som kasse, bankinnskudd og kortsiktige fordringer.

Kommunens eiendeler har økt med i overkant av 1 milliarder kroner fra 2020 til 2021. Økningen i aktivering av varige driftsmidler (eiendommer, anlegg, utstyr) er på 594 mill. kroner. Dette skyldes i all hovedsak at man fra 2021 har begynt å aktivere årlig i motsetning til tidligere hvor aktivering ble gjort når prosjektene ble avsluttet. Inkludert i 2021 inngår derfor en god del av investeringene fra tidligere år, som først er aktivert nå. Avskrivninger er foretatt i henhold til regulert budsjett.

Utlånene til kommunens to foretak har økt med 273,5 mill. kroner i 2021. Kommunen tilbyr startlån for personer som ikke får lån i vanlig bank til kjøp av bolig, og som ikke har mulighet til å spare. Saldo knyttet til startlån økte med 86,2 mill. kroner fra 2020 til 2021. Pensjonsmidlene har økt med 51,6 mill. kroner fra 2020 til 2021. Pensjonsmidlene sikrer at kommunen har dekning for opptjente pensjonsrettigheter.

Kommunens omløpsmidler har økt med 160,1 mill. kroner fra 2020 til 2021. Dette skyldes hovedsakelig innbetalinger gjeldende 2021 som kom i starten på 2022, samt forskuddsbetalte utgifter.

Gjeld

Kommunens gjeld er delt inn i langsiktig og kortsiktig gjeld. Langsiktig gjeld har økt med 288,6 mill. kroner i 2021. Investeringsgjelden har økt med 261,1 mill. kroner fra 2020 til 2021, og fremkommer som låneopptak til investeringer fratrasket nedbetaling på lån.

Startlån hos husbanken har økt med 81 mill. kroner i 2021 som følge av økt satsning på dette området.

Pensjonsforpliktelsene er redusert med 53,5 mill. kroner fra 2020 til 2021. Pensjonsforpliktelsene er nåverdien av fremtidige pensjonsutbetalinger som er opptjent av de ansatte pr. 31.12. i regnskapsåret.

Kortsiktige gjeld har økt med 124,7 mill. kroner fra 2020 til 2021, og skyldes hovedsakelig økning i leverandørgjeld.

Egenkapital

Egenkapitalen består av frie og bundne (øremerkede) drifts- og investeringsfond, kapitalkonto, prinsippendringer og mer-/mindreforbruk.

Kommunens egenkapital økte med 769,4 mill. kroner fra 2020 til 2021. Økningen knytter seg hovedsakelig til føringar som foretas mot kommunens kapitalkonto. Her er økningen på 614 mill. kroner. Avslutning og aktivisering av investeringsprosjekter og delaktivering av store pågående investeringsprosjekter utgjør 594,3 mill. kroner av føringene på kapitalkontoen. Nedbetaling av gjeld og justering av pensjonsmidler inngår også i kapitalkontoen.

Kommunens reserver på fond er økt fra 2020 til 2021 med 155,4 mill. kroner. Av dette utgjør økning til disposisjonsfond ca. 114 mill. kroner, hvor bl.a. avsetning av mindreforbruk for 2021 inngår. Det er også avsatt mer til bundne disposisjonsfond enn det som var forutsatt i budsjettet. Totalt er det tilført 28, 2 mill. kroner til bundne driftsfond i 2021. Investeringsfond (bundne og ubundne) er tilført ca. 13,2 mill. kroner.

Fondsbeholdning

Tall i hele 1000	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Disposisjonsfond	192 270	78 271	121 098	136 729	118 851	63 214	82 844	8 669	13 191
Bundne driftsfond u/selvkost	88 880	65 557	72 905	68 496	57 157	50 133	42 885	41 952	45 065
Bundne selvkostfond	25 916	21 002	12 247	1 894	2 024	5 767	16 651	30 213	43 761
Ubundne investeringsfond	13 658	11 686	10 819	19 254	7 486	30 376	32 123	16 422	37 450
Bundne investeringsfond	52 843	41 643	37 625	53 233	30 891	6 363	8 950	10 184	7 329
Sum	373 567	218 159	254 695	279 606	216 409	155 853	183 453	107 440	146 796

Disposisjonsfond

Disposisjonsfond har økt med 114 mill. kroner fra 2020 til 2021. Totalt er det i 2021 hentet inn 53,2 mill. kroner fra disposisjonsfond. Tilsvarende er det avsatt 167,2 mill. kroner. Innhenting og bruk av disposisjonsfond er foretatt i henhold til fullmakter og budsjettreguleringer vedtatt av bystyret.

Disposisjonsfond er ved utgangen av året totalt 192,3 mill. kroner, hvor felles disposisjonsfond utgjør 140,3 mill. kroner og enhetenes disposisjonsfond utgjør 52 mill. kroner. I tallene inngår årets avsetninger av mindreforbruk. Felles disposisjonsfond er fordelt på henholdsvis disposisjonsfond renter 48 mill. kroner, disposisjonsfond pensjon 30 mill. kroner, disposisjonsfond korona 18,6 mill. kroner og disposisjonsfond felles på 43,6 mill. kroner. Denne fordelingen er vurdert mot den økonomiske risikoen på renter og pensjon, samt ubrukte kompensasjonsmidler knyttet til pandemien. Avsetning på koronafond må sees i sammenheng med merutgifter til korona som påløper i 2022.

Samlet er disposisjonsfond ved utgangen av 2021 over minimumsnivået på 100 mill. kroner angitt i handlingsregelen.

Bundne fond

Bundne driftsfond har økt med 28,2 mill. kroner. Midlene avsatt på bundne driftsfond er bundet opp mot bestemte formål (øremerkede) og kan ikke disponeres fritt av bystyret. Bundne midler eksklusiv selvkostområdet har økt med 23,3 mill. kroner fra 2020 til 2021. Se kommentarer knyttet til selvkostfond under.

Ubundne og bundne investeringsfond

Investeringsfond (ubundne og bundne) er økt med 13,2 mill. kroner fra 2020 og 2021. 15,1 mill. kroner av dette er avsetning bundne investeringsfond startlån.

Selvkostfond

Samlet avsetning til fond selvkost utgjorde 6,1 mill. kroner for året, mens total innhenting utgjorde 1,6 mill. kroner. Dette gir netto resultateffekt på 4,5 mill. kroner for 2021. Samlet avsetning til memoriakonto endte på 0,2 mill. kroner, og føres kun mot balanse.

For selvkostområdet vann ble det for 2021 et underskudd på 0,8 mill. kroner. Hele dette beløpet ble hentet fra fond, noe som gir et selvkostfond ved årsslutt på 10,1 mill. kroner for vann. For avløp ble resultatet et overskudd på 1,0 mill. kroner. Dette er avsatt til fond, som nå viser en fondsbeholdning på 6,2 mill. kroner.

Feiing ble avregnet etter selvkost for første gang i 2020. I 2021 hadde området et overskudd på 0,44 mill. kroner, samt et fremførbart underskudd på 0,26 mill. kroner fra 2020. Feiing har ved årets slutt et selvkostfond på 0,18 mill. kroner.

Slamtømming viser et overskudd på 0,48 mill. kroner. Beløpet overføres til fond, som gir fondssaldo ved årets slutt er på 2,35 mill. kroner. Selvkostfond tilknyttet utslippstillatelser, kontroll og tilsyn hadde ved inngangen av året ikke noe avsatt til fond, og hadde i 2021 et underskudd på 0,2 mill. kroner. Dette gir avsetning på memoriakonto på 0,2 mill. kroner ved årsslutt.

Bygge- og delesaker hadde et lite selvkostfond ved inngangen til 2021. Området gikk med 4,4 mill. kroner i overskudd i 2021, hvorav alt ble avsatt til fond, og har ved årets slutt et fond på 4,5 mill. kroner.

Reguleringsplaner (private) endte med ett underskudd på 0,13 mill. kroner. Området har ikke midler på fond, samt ikke anledning til å fremføre underskudd. Underskuddet finansieres derfor av kommunen.

Oppmåling og eierseksjonering avregnes har også fra 2020 blitt avregnet etter selvkost. For disse områdene vil overskudd avregnes mot fond, men det er ikke anledning til å fremføre underskudd. For 2021 var det kun oppmåling som hadde et mindre overskudd på 0,16 mill. kroner. Eierseksjoner endte med underskudd på 0,17 mill. kroner, og har ikke midler på fond fra tidligere.

Renovasjon håndteres av Agder Renovasjon IKS. Det som ligger igjen i kommunen på området er minimalt, og omfatter hovedsakelig renter og avskrivninger på driftsmidler. Disse kostnadene (0,63 mill. kroner i 2021) avregnes mot gjenværende fond, som i 2021 ble redusert fra 3,04 mill. kroner til 2,41 mill. kroner.

Samlet så treffer etterkalkylene godt, hvor samlet avsetning mot fond for året kun er ca. 4,9 mill. Kommunen subsidiering av selvkostområdene for 2021 er også lav, og utgjorde 0,3 mill. kroner, relatert til underskudd på reguleringsplaner og eierseksjonering.

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen gir uttrykk for kommunens evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. I arbeidskapitalen inngår de mest likvide midler som kommunen trenger til sin løpende drift.

Regnskapsmessig defineres arbeidskapitalen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Kommunens arbeidskapital utgjør 328,6 mill. kroner ved utgangen av 2021. Dette er en økning på 35,8 mill. kroner fra 2020. Omløpsmidlene har økt med 160,1 mill. kroner, mens kortsiktig gjeld har økt med 124,3 mill.

I arbeidskapitalen inngår også premieavvik. Premieavvik er kun en regnskapsteknisk føring (ikke likvide

midler). Beløpet utgjør en stor andel og arbeidskapitalen bør korrigeres for dette. Arbeidskapitalen korrigert for netto premieavvik utgjør 227,9 mill. kroner, og har økt med 26,3 mill. kroner fra 2020 til 2021.

2.4 Gjelds- og finansforvaltning

Kommunens finans- og gjeldsforvaltning følger til enhver tid gjeldende lover, forskrifter og kommunens eget reglement.

Status finans- og gjeldsforvaltning

Finans- og gjeldsforvaltning (1000 kr.)	Reglement	31.12.2021	31.12.2020
Aktiva			
Samlet bankinnskudd		365 772	350 536
Passiva			
Samlet investeringsgjeld		4 590 753	4 329 648
Investeringsgjeld dekket over driftsbudsjettet	< 3 313 000	3 225 765	
Antall långivere		8	7
Antall lån		20	23
Andel sertifikatlån	< 50 %	30,30 %	24,21 %
Lån med fastrente		2 383 097	2 425 626
Lån med flytende rente		2 207 656	1 904 022
Rentebytteavtaler (underliggende verdi)		425 000	775 000
Andel fast rente (%)		51,91 %	56,02 %
Andel flytende rente (%)		48,09 %	43,98 %
Andel fast rente inkl. rentebytteavtaler		61,17 %	73,92 %
Andel flytende rente inkl. rentebytteavtale		38,83 %	26,08 %
Største enkeltlån	< 15 %	8,50 %	7,31 %
Lengste rentebinding	< 10 år	8 år 2 mnd.	9 år 2 mnd.
Lån med forfall innen 12 mnd.		1 841 000	1 346 838
Gjennomsnittrente		1,71 %	2,38 %
Markedsrenter			
NIBOR 3 mnd.		0,95 %	0,49 %
Fast 10 år Swap		1,90 %	1,28 %
Startlån		849 160	768 170

Tabell: Nøkkeltall finansforvaltning.

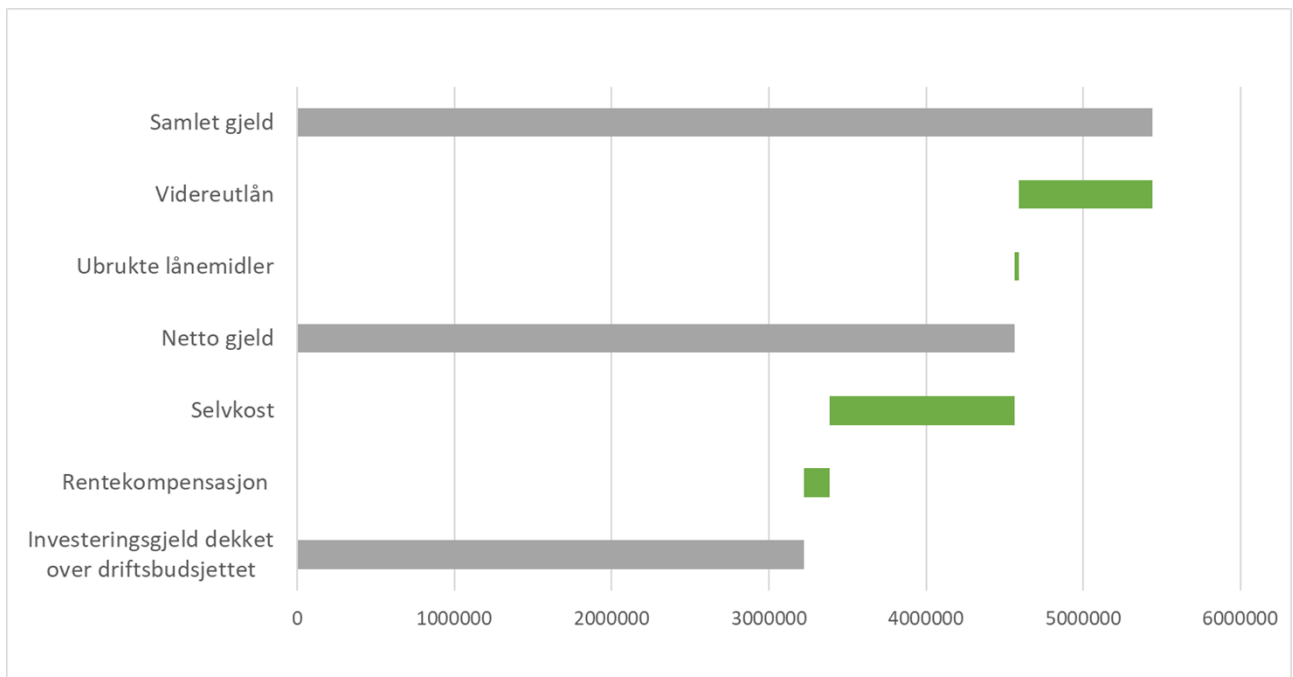
Aktiva

Kommunen har ingen aktivaplasseringer ut over bankinnskudd.

Investeringsgjeld

Kommunens investeringsgjeld var ved utgangen av året 4 590,7 mill. kroner.

Figuren nedenfor viser gjeldssituasjonen pr. 31.12.2021. Netto lånegjeld er 4 566 mill. kroner og med fratrekk for VAR og rentekompensasjon så er investeringsgjelden som dekkes over driftsbudsjettet 3 225,8 mill. kroner. Dette er 87,2 mill. kroner under handlingsregelen på 3 313 mill. kroner ved utgangen av 2021. Ved utgangen av 2021 gjenstod 112 mill. kroner av årets låneopptak, og dette skal opplånes i 2022. Dersom dette beløpet hadde blitt låneopptatt i 2021, ville det ha medført at handlingsregelen ville blitt overskredet med 24,8 mill. kroner.

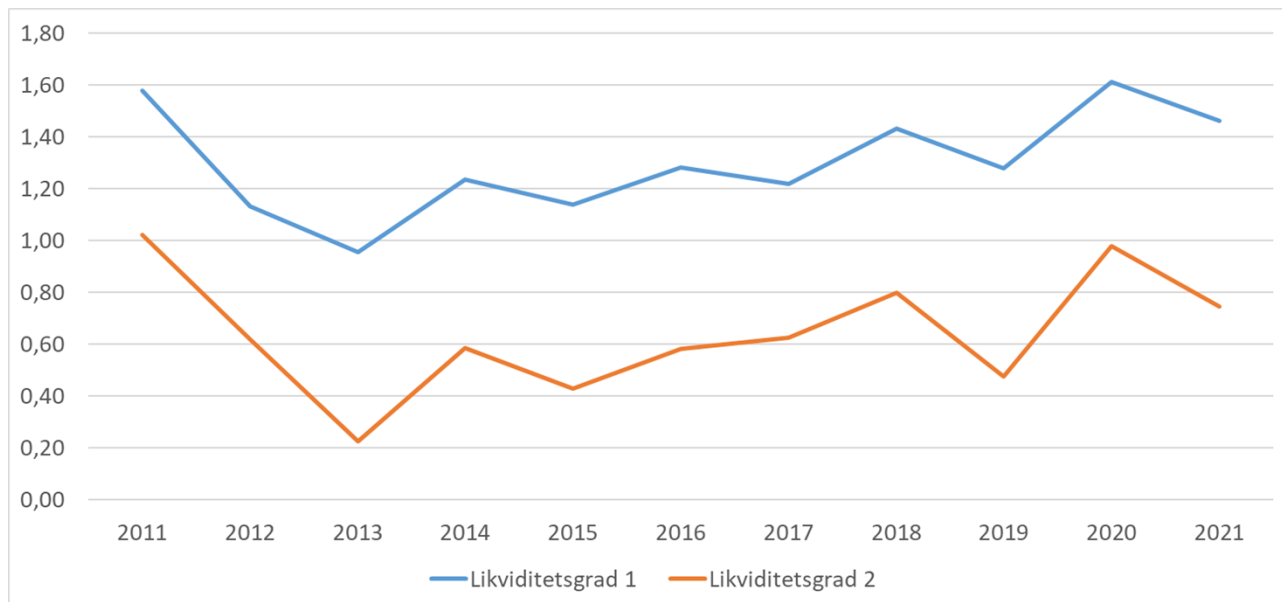


Figur: Investeringsgjeld dekket over driftsbudsjettet.

Likviditet

Kommunens likviditet har vært tilfredsstillende gjennom 2021. Figuren nedenfor viser likevel at likviditetsgrad 1 og likviditetsgrad 2 har svekket seg noe i forhold til 2020. Hovedårsaken til dette er at deler av årets vedtatte låneopptak ble overført til 2022 for å redusere rentekostnader og påfølgende års minimumsavdrag.

Trekkrettigheten hos Sparebank Sør har ikke vært benyttet i 2021.



Figur: Historisk oversikt over likviditetsgrader 31.12.

Likviditeten måles ved forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Normalt er det anbefalt at likviditetsgrad 1 som måler forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld direkte, skal være større enn 2. Likviditetsgrad 2 måler forholdet mellom de mest likvide midlene (kasse og bank) målt mot kortsiktig gjeld. Dette forholdet bør være minst 1.

Figuren over viser utviklingen for de to likviditetsmålene for perioden 2010-2021. Begge ligger under anbefalt nivå pr.31.12.2021.

Langsiktig gjeldsnivå

Kommunens langsiktige gjeld er 5 439,9 mill. kroner per 31.12.2021. Dette er en økning på 342,1 mill. kroner fra 2020. Økningen består av investeringslån og husbanklån til videre utlån.

Alle eksterne lånemidler hentes inn av kommunen selv. Disse lånes i neste omgang ut til de kommunale foretakene i samsvar med vedtatte investeringsbudsjetter. Kommunen mottar ordinære avdrag fra foretakene og håndterer avdrag mot långiverne.

Fordelingen av investeringsgjelden mellom kommunen og de to foretakene er vist i tabellen nedenfor. Foretakene har en økning i sine investeringslån, mens kommunen har en marginal reduksjon. En manglende låneoverføring fra kommunen til foretakene i 2020 på totalt 101,3 mill. kroner ble gjennomført i 2021. Arendal havnevesen KF øker med 45,9 %, men om lag halvparten av denne økningen skyldes lån for 2020 som først ble overført i 2021. Det ble i BS 234/2021 vedtatt å overføre 112 mill. kroner av vedtatt låneramme til neste år, og dette, sammen med en forsinket overføring av 101,3 mill. kroner til foretakene, er hovedårsaken til at det ikke er en økning kommunens andel av investeringsgjelden.

Figuren nedenfor viser fordelingen av investeringslån på ulike lånetyper. Spesifikasjonen av lånetypene vises i note 7 til regnskapet. Strategien med å ha god spredning av långivere og lånetyper er videreført.

Langsiktig gjeld

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring 2020-2021	
			Beløp	%
Arendal kommune	1 999 468	2 011 641	-12 173	-0,6 %
Arendal eiendom KF	2 318 145	2 130 741	187 404	8,8 %
Arendal havnevesen KF	273 141	187 266	85 875	45,9 %
Formidlingslån	849 160	768 170	80 990	10,5 %
Sum	5 439 914	5 097 818	342 096	6,7 %

Tabell: Fordeling av gjeld

Langsiktig gjeld – lånetyper - Tall i hele 1000

Investeringslån	2017	2018	2019	2020	2021
Serielån	1 609 421	1 586 713	1 668 273	1 763 855	1 456 960
Sertifikatlån	1 215 421	909 000	705 000	1 048 000	1 391 000
Obligasjonslån	881 500	1 367 793	1 517 793	1 517 793	1 742 793
Finansiell leasing					
Sum	3 706 342	3 863 506	3 891 066	4 329 648	4 590 753

Investeringslån	2013	2014	2015	2016
Serielån	1 888 000	1 779 000	1 630 000	1 451 000
Sertifikatlån	1 000 000	1 359 000	1 596 000	1 250 000
Obligasjonslån			300 000	882 000
Finansiell leasing	145 000			
Sum	3 033 000	3 438 000	3 526 000	3 583 000

Tabell: Lånetyper

Avdrag

Kommuneloven § 14-18 fastsetter størrelsen på det minste tillatte avdraget kommunen må betale på investeringsgjelden. Loven kobler kapitalslit opp mot gjeldsgraden, og sikrer på den måten at eiendelene er nedbetalt når avskrivningsperioden er over. Årets minimumsavdrag er beregnet og betalt i henhold til kommuneloven § 14-18. Det er betalt 166,5 mill. kroner i minimumsavdrag i 2021, en økning på 12 mill. kroner fra 2020.

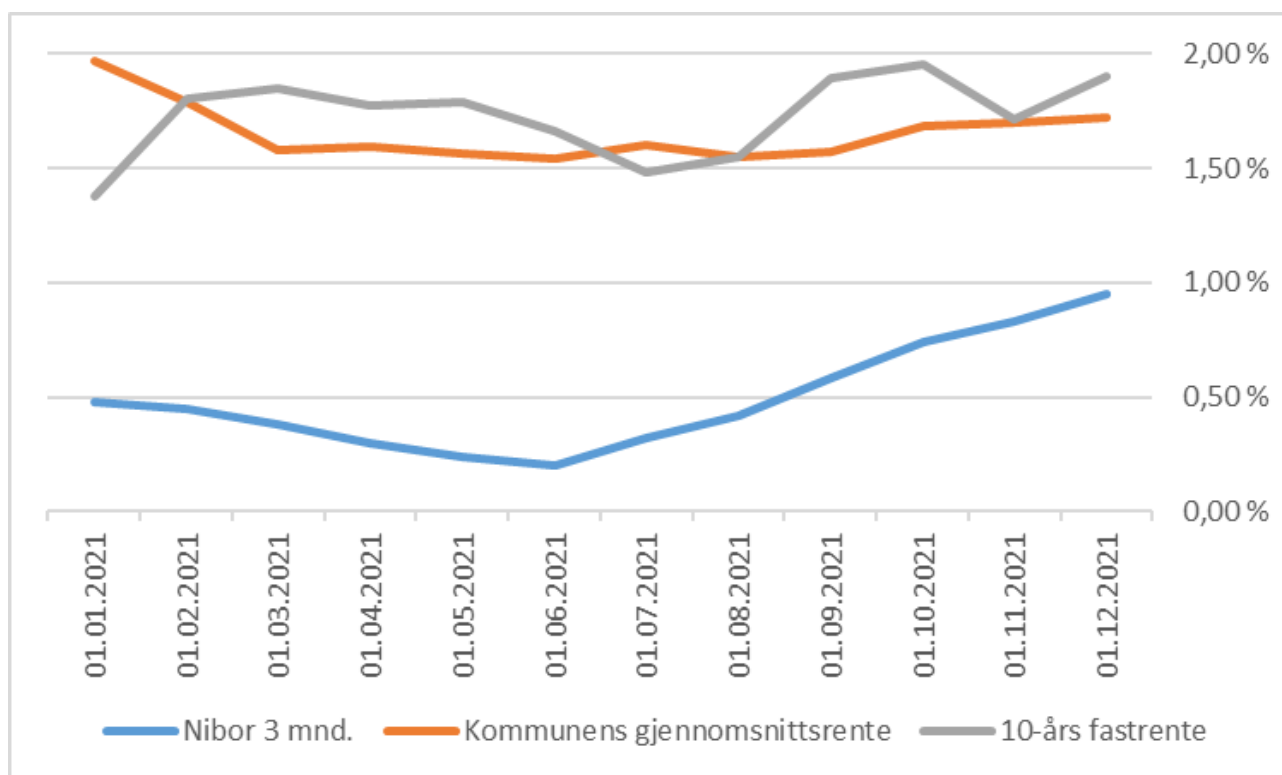
Mottatte avdrag på videreutlån går uavkortet til nedbetaling av gjeld, og dette er i tråd med tidligere praksis såvel som angitt i kommuneloven.

Sertifikat- og obligasjonslån opptas ordinært uten avdrag. Dette innebærer at avdrag håndteres i forhold til løpende serielån og ved nedjustering av lånebeløp ved refinansiering av sertifikatlån.

Renter

Figuren nedenfor viser utviklingen i NIBOR 3 mnd. rente, 10-års fastrente og kommunens gjennomsnittlige rente på investeringsgjelden.

Kommunens rentestrategi skal sørge for tregghet i gjennomsnittlig rente målt opp mot pengemarkedsrenten. For å utnytte de lave pengemarkedsrentene har kommunen valgt å hovedsakelig refinansiere sertifikatlånene på svært korte løpetider. Laveste oppnådde rente på sertifikatlån i 2021 var 0,1 % i begynnelsen av august 2021. Utløpet av en dyr rentebytteavtale og en høy andel korte sertifikatlån bidro til å redusere kommunens gjennomsnittsrente.



Dekning av investeringsgjelden

Figuren nedenfor viser kommunens rentestrategi og status ved utgangen av 2021. I rentestrategien er det knyttet til rentebytteavtaler som er spesifisert i note 8 til regnskapet. Kommunens rentebytteavtaler er kontantstrømsikring som innebærer at rentebytteavtalene ikke balanseføres, dermed bokføres heller ikke endringene i verdiene på rentebytteavtalene.

Tall i hele 1000	Tidsperiode	Hovedstrategi	Avvik +/-	Posisjon pr 31. desember 2021
Flytende/kort rentebinding	0-1 år	50 %	25 %	34,31 %
Mellomlang rentebinding	1 - 5 år	30 %	25 %	43,22 %
Lang rentebinding	5 - 10 år	20 %	40 %	22,47 %

Investeringslån

Tall i hele 1000	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Investeringsgjeld pr 31.12.	3 437 000	3 526 000	3 583 000	3 706 342	3 863 506	3 891 066	4 329 648	4 590 573
Arendal kommune	1 318 000	1 380 000	1 483 000	1 565 141	1 643 936	1 696 751	2 011 641	1 999 468
Arendal Eiendom KF	2 003 000	2 008 000	1 940 000	1 986 905	2 046 642	2 038 785	2 130 741	2 318 145
Arendal Havnevesen KF	116 000	138 000	159 000	154 297	172 928	155 530	187 266	273 141
Investeringsgjeld dekket over driftsbudsjettet	2 380 000	2 789 000	2 787 000	2 845 000	2 770 318	2 812 078	3 053 752	3 225 765
Gjeld med rente/avdrags-kompensasjon/selvkost	641 000	737 000	796 000	861 000	1 093 188	1 168 989	1 276 896	1 340 290

Garantiansvar

I 2021 er det ikke inngått nye avtaler om garantiansvar. Kommunen har tidligere stilt garanti for gjeld tilhørende Returkraft, hvor formålet var etableringen av forbrenningsanlegget. Garanti er stilt overfor to banker med en samlet opprinnelig garantisum på 486,2 mill. kroner, hvorav det nå gjenstår 303,5 mill. kroner. Kommunen vurderer risikoen som lav.

Utover dette har kommunen garantiansvar for 10,7 mill. kroner til Arendal kommunale boligstiftelse og Steinerskolen.

2.5 Internkontroll og etisk standard

Etisk bevissthet er viktig i Arendal kommune. Ansatte, ledere og folkevalgte skal være seg bevisst at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. Alle må kunne stå for egne handlinger og vurderinger.

Arbeid som utføres skal være i samsvar med lover, regler, retningslinjer og vedtak. Arbeidet skal utføres slik at det tåler offentlig oppmerksomhet og slik at alle som blir berørt blir behandlet på en rimelig måte i en helhetlig sammenheng. Arendal kommunes arbeidsgiverstrategi 2021-2024 bygger på de overordnede målene fra kommuneplanens samfunnsdel og ble vedtatt av bystyret i februar 2021.

Som forvalter av samfunnets fellesressurser stilles det spesielt høye krav til etiske holdninger i virksomheten. Det forventes derfor at det i hele organisasjonen jobbes med etisk bevissthet. Arbeidsgiverstrategien, som er presentert i en liten håndterlig folder, gir klare føringer for dette og angir konkret holdninger og tema som det oppfordres til at alle ledd i organisasjonen reflekterer over. Strategien omhandler blant annet ytringsfrihet, etisk bevissthet, korrupsjon, engasjement og yrkesutførelse. Kommunen er medlem av Transparency International.

Kommunen har i henhold til arbeidsmiljøloven egne rutiner for varsling. Det er et uttalt mål for Arendal kommune at kritikkverdige forhold skal avdekkes og behandles. Kommunen er avhengig av at svikt i prosedyrer, rutiner og tjenestetilbud påpekes, meldes og om nødvendig varsles. Arbeidsgiverpolitikken i Arendal kommune skal tilrettelegge for et trygt og åpent arbeidsmiljø og vi ønsker derfor åpenhet om kritikkverdige forhold. I tråd med arbeidsmiljøloven har alle ansatte i Arendal kommune rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten, samtidig som bestemmelsene gir arbeidstakeren vern mot gjengjeldelse. Kommunen ønsker å ha et godt og trygt ytringsklima, og legge forholdene til rette for intern varsling.

Reviderte varslingsrutiner ble vedtatt av bystyret i februar 2021.

Etisk råd er et formelt oppnevnt og tverrfaglig råd i Arendal kommune. Rådet drøfter etiske spørsmål og dilemmaer innenfor tjenestene i helse og levekår. Etisk råd er et rådgivende organ som uttaler seg om anbefalte handlingsalternativer. Rådet behandler ikke klagesaker. Brukere, pårørende og ansatte i helse og omsorg kan ta kontakt med etisk råd. Alle saker blir gjennom samtaler kartlagt og vurdert før de eventuelt tas inn til drøfting i rådet. Rådets hovedoppgave er å tilrettelegge, stimulere og bistå til en bredere dialog om etiske dilemmaer.

Som en del av arbeidet med kvalitetsforbedring har kommunen forsterket arbeidet med å skape en læringskultur. Kjennetegn på en god læringskultur er når ledere, verneombud og ansatte er opptatt av å skape resultater, nye tankemønstre, fremtidshåp og lærer å lære sammen. I stedet for å lete etter feil leter vi etter forbedringer. For å tilrettelegge for enkel melding og oppfølging av avvik bruker kommunen et elektronisk avvikssystem som fungerer godt for ansatte og ledere.

Kommunelovens krav om internkontroll (§ 25-1, 3. ledd) pålegger kommunedirektøren å:

1. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
2. ha nødvendige rutiner og prosedyrer
3. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
4. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
5. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Kommunens avvikssystem utgjør kun en del av internkontrollen. Kommunens rutiner og prosedyrer er beskrevet på ulike nivå i håndbøker og retningslinjer som gjelder for de ulike tjenesteområdene. Disse blir løpende evaluert og justert etter behov.

2.6 Fraværsutvikling

	2019	2020	2021
Administrative enheter	4,3 %	2,9 %	2,7 %
Enheter samfunnsutvikling	5,9 %	5,9 %	5,8 %
Enheter personrettede tjenester	9,2%	10,1 %	10,6 %
Totalt	8,3 %	8,7 %	9,3 %

I 2021 var 0,72 %-poeng av fraværet registrert som korona/karantene relatert (0,6 % i 2020).

2.7 Likestilling, mangfold og inkludering

Likestillings- og diskrimineringsloven gir føringer for arbeidet med likestilling, mangfold og inkludering, og Arendal kommune deltar i sertifiseringsordningen Likestilt arbeidsliv. Likestilt arbeidsliv er en ordning for private og offentlige virksomheter som ønsker å jobbe systematisk og strategisk for å fremme likestilling, hindre diskriminering og skape mangfold. Arendal kommune ble sertifisert 16. november 2021.

Likestilt arbeidsliv som arbeidsgiververktøy handler om likestilling, inkludering og mangfold i vid forstand. Det er en smart, lønnsom, relevant og motiverende sertifiseringsordning som skal sørge for likeverdig behandling, like rettigheter og likeverdige muligheter for alle, uavhengig av faktorer som kjønn, religion, livssyn, etnisitet, funksjonsnedsettelse, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk (likestillings- og diskrimineringsloven §26 om arbeidsgivers aktivitetsplikt).

Arendal kommune ønsker å være en attraktiv arbeidsplass der ansatte med ulik bakgrunn og kompetanse gjenspeiler mangfoldet i det moderne samfunnet. Vi er opptatt av å legge til rette for at ansatte skal få utnytte sitt potensiale og bidra til videre utvikling. Gjennom å ta likestilling og mangfold på alvor blir vi synliggjort som en attraktiv arbeidsgiver, noe som er vesentlig for å kunne rekruttere de beste talentene.

Kommunens arbeide med likestilling, mangfold og inkludering er utfyllende beskrevet i kommunens årsrapport.

	Administrative enheter	Enheter samfunnsutvikling	Enheter personrettede tjenester	Ledere med personalansvar	Alle
Andel kvinner	62	36	84	65	76
Andel menn	38	64	16	35	24

Tabellen over viser andel fast ansatte 31.12.21 i de ulike tjenesteområdene fordelt på kjønn. Alle tall i %.
Kilde: Kommunens eget HR-system.

Antall årsverk og lønnsnivå

Kjønn	Grunnlønn 2021	Grunnlønn 2020	Endring i grunnlønn 2020-2021	Ansatte 2021	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Årsverk 2020	Endring i årsverk 2020-2021
Kvinner	512 221	491 120	21 101	2496	2506	2052	2038	14
Menn	532 773	516 546	16 227	795	770	601	578	23
Alle	517 773	497 206	20 086	3291	3276	2653	2616	37

Kilde: Kommunens HR-system, avgrenset til faste ansettelser per 31.12.2021. Årsverk er regnet ut fra ansettelsesforhold og uten hensyn til eventuelle permisjoner. I 2020 vedtok bystyret å nedbemanne med ca. 70 årsverk. Denne nedbemanningen er gjennomført. Når det likevel er en netto økning i antall årsverk

er dette knyttet til blant annet heltidssatsingen i helse og levekår og bruk av vikarmidler til faste ansettelser.

Foreldrepermisjon

Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon			
2020		2021	
Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
22,2	13,2	21,8	18,18

Livsfasepolitikk

Som en del av arbeidet med å få ned sykefraværet i kommunen arbeides det med å utvikle kommunens seniortiltak til en mer omfattende livsfasepolitikk. Arbeidet må sees i sammenheng med "Likestilt arbeidsliv"-sertifisering og varslet strategi for å rekruttere og beholde sykepleiere. Alle gravide arbeidstakere følges opp av nærmeste leder og i samarbeid med Agder Arbeidsmiljø IKS når det er relevant.

Å beholde seniorer i jobb er viktig for kommunen. Seniorer representerer ofte trygghet, erfaring og kompetanse som det er viktig for kommunen å beholde og videreføre til yngre arbeidstakere. Kommunen er av den oppfatning at de viktigste seniortiltakene handler om god tilrettelegging, utviklende arbeidsoppgaver og et helsefremmende miljø. Alle arbeidstakere over 60 år har rett på 6 virkedager ekstraferie etter ferieloven, det vil si at arbeidstakere over 60 år har en lov- og avtalefestet rett på til sammen 6 uker ferie.

Kommunen har i tillegg en ordning med at arbeidstakere over 62 år som arbeider i full stilling gis 5 ekstra fridager pr. år. Disse kommer i tillegg til de lov- og avtalefestede 6 ukene. Antall fridager reduseres i forhold til stillingsprosent, men kan kun innvilges for arbeidstakere med minst 80 % stilling. Det var omtrent 120 personer i 2021 som kunne benytte seg av ordningen.

I september ble det gjennomført festmiddag i det gamle rådhuset for ansatte som hadde jobbet 20, 30 eller 40 år i kommunen.

2.8 Selvkost

Selvkost i Arendal kommune

En del sentrale tjenester i Arendal kommune finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne, som omfatter tjenestene

- vann
- avløp
- renovasjon (ARIKS)
- slamtømming
- utslippstillatelser, kontroll og tilsyn
- feiing
- bygge- og delesaker
- reguleringsplaner
- oppmåling
- eierseksjonering

Det tjenesten koster skal i sin helhet dekkes inn via gebyrene, og danner prinsipp for selvkost i kommunen.

Ved selvkost gjelder generasjonsprinsippet, som er en regel som bygger på at kostnaden ved tjenesten som ytes i dag skal dekkes av brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette medfører at Arendal kommune må ha kontroll på at kostnadene dekkes inn av gebyrinntektene på det aktuelle området. Gjennom dette prinsippet vurderes overskudd og underskudd ved selvkost, og avregnes mot fond. For å holde kontroll utarbeides det selvkostkalkyler, som er detaljerte modeller som vurderer og håndterer alle faktorer som spiller inn på de endelige gebyrsatsene. Det utføres en grundig gjennomgang av regnskap og budsjett for selvkost både i budsjettprosessen og ved etterkalkyle (regnskapet).

Renovasjon er flyttet til Agder Renovasjon IKS (ARIKS), som håndterer hele prosessen for flere kommuner, og utfører selvkostberegningen for Arendal kommune.

Regelverk

I ny kommunelov er beregning av selvkost kommet inn som en egen paragraf (§ 15-1), gjeldende fra 01.01.20. Paragraf §15-1 i kommuneloven sier at selvkost skal beregnes hvis det er fastsatt i lov eller forskrift at gebyrene ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten. Dette er ytterligere presisert i den nye selvkostforskriften §1.

Det nye lovverket for selvkost har snudd tilnærmingen, hvor utgangspunktet nå er at det skal beregnes selvkost. I neste steg gir regelverket bystyret muligheten til å bestemme at gebyrgrunnlaget i stedet skal utgjøre en andel av samlet selvkost, og ved det velge å subsidiere en tjeneste (jf. selvkostforskriften §8, 1. ledd 1. pkt.).

I den nye selvkostforskriften §8, 3. ledd (gjeldende fra 01.01.20) er håndtering av underskudd og overskudd beskrevet. Vann, avløp, renovasjon (ARIKS), slam, tilsyn slam og feiing følger rutinen som foreligger for selvkostområdene i dag, hvor overskudd og underskudd vil avregnes mot fond. I en situasjon hvor fondsbeholdning er tømt vil underskudd settes på memoriakonto (fremføring av underskudd), og gjøres opp senere år.

For de andre områdene (bygge- og delesaker, reguleringsplaner, oppmåling og eierseksjonering) fungerer det likt ved overskudd, hvor midler vil avsettes til bundet fond. Ved underskudd kan det hentes inn fra oppstart fond, så lenge det er midler tilgjengelig. Det er derimot ikke tillatt med underskudd til fremføring (memoriakonto) for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Dette fremkommer av den nye selvkostforskriften §8, 4. ledd (samt høringsnotat om nye forskrifter, pkt. 4.7). Eventuelt underskudd etter fondsbeholdning er benyttet må dekkes av kommunen det året.

Bruk av fond

Ved beregning av gebyrene er det en rekke faktorer som påvirker, som medfører at gebyrinntekter ofte avviker fra kostnadene ved produksjon av en tjeneste. Ved overskudd (høyere gebyrinntekter enn kostnader) avsettes dette til selvkostfond. Ved underskudd (lavere gebyrinntekter enn kostnader) brukes det av selvkostfond for å finansiere dette.

I tilfeller hvor selvkostfondet allerede er tømt og årets drift viser underskudd, betyr det at kommunen har utestående mot innbyggerne. For å holde kontroll på utestående fordringer mot innbyggerne, føres beløpet opp på en egen konto (memoriakonto).

Både overskudd og underskudd ved en selvkosttjeneste vises i Arendal kommunes regnskap. Det kan påvirke kommunens regnskap det enkelte år, men over tid får det ingen konsekvens da hensikten bak selvkost er at dette finansierer seg selv. For bygge- og delesaker, reguleringsplaner, oppmåling og eierseksjonering kan ikke underskudd fremføres.

Status på selvkostfond for året kan sees under Balanseregnskapet og avsnitt Selvkostfond.

Kalkylerente

Selvkostkalkylen belastes med kalkulatorisk rentekostnad, hvor vurderingen er at selvkost ikke skal påvirkes av hvilken finansiering kommunen har (5-årig swaprente + 0,5 prosentpoeng). Kommuner kan finansiere investeringer innenfor selvkostområdet med lån, egenkapital eller en kombinasjon av dette uten at det påvirker hvilken rentekostnad som inngår i selvkost.

Enkelte kommuner tar opp egne selvkostlån til disse investeringene. I Arendal kommune så inngår alle låneopptak i en felles forvaltning, og det benyttes en miks av korte og lange lån.

Beregningsgrunnlag og avskrivninger

Selvkostkalkylen belastes med lineære avskrivninger over samme avskrivningstid som kommuneregnskapets avskrivninger er basert på. Avskrivningsgrunnlaget vil derimot være forskjellig, da utgangspunktet er ulikt da selvkost benytter netto anskaffelseskost (brutto anskaffelseskost fratrukket anleggsbidrag og tilskudd o.l.). Dette medfører at avskrivningskostnadene vil avvike mellom selvkostregnskapet og kommunenes regnskap.

Oppsummering

Selvkost er sentralt for kommuneregnskapet, og har direkte innvirkning på størrelsen på inntektene og kostnadene i kommunen. Det må likevel vurderes atskilt, da formålet med selvkost er at det tjenesten koster i sin helhet skal dekkes inn via gebyrene.

2.9 Interkommunalt samarbeid

Innledning

Arendal kommune deltar i flere interkommunale ordninger, blant annet Østre Agder. Interkommunalt samarbeid gir samarbeidende kommuner flere fordeler blant annet på områdene økonomi og tjenestekvalitet. Interkommunalt samarbeid skal i utgangspunktet bidra til bedre kommunal oppgaveløsning og bedre utnyttelse av tilgjengelige ressurser.

Arendal kommune, som største kommune i vår region innehar som regel rollen som vertskommune for de ulike interkommunale samarbeidene. Det betyr at på de områdene hvor vi har samarbeid (f.eks. på brann, legevakt, krisesenter, kommunal øyeblikkelig hjelp, etc..) så inngår de ansatte i samarbeidende kommuner et ansettelsesforhold i Arendal kommune. Tjenesten blir styrt og administrert av Arendal kommune gjennom ulike modeller.

Mindre kommuner en Arendal, f.eks. kommuner i Østre Agder kan gjennom interkommunalt samarbeid oppnå bedre fagkompetanse og på den måten opprettholde gode og trygge tjenester til sine innbyggere. Uten en slik mulighet for de minste kommunene ville det blitt svært vanskelig å levere gode kommunale tjenester.

Små kommuner vil ofte, på områder som krever personalressurser med spesialkompetanse, trekke en større fordel av å inngå i et interkommunalt samarbeid. Det er ofte, eller i noen tilfeller, ikke mulig å opprettholde en god tjeneste i de minste kommunene både sett i forhold til å rekruttere og samtidig etablere et godt fagmiljø.

Det er ikke vanlig å samarbeide om kjerneoppgaver som f.eks. skole, barnehage og omsorg.

Ny finansieringsmodell for interkommunale ordninger i Østre Agder

Ny finansieringsmodell ble innført gjeldende fra 01.01.2019. Modellen skal evalueres etter 3 år, første gang i 2022.

Det var et ønske om å begrense antall varianter for finansiering av interkommunalt samarbeid. Dette medførte at det ble tatt et initiativ fra Arendal kommune for å se på en ny felles finansieringsmodell for alle de ulike samarbeidene. Arbeidet ble utført i nært samarbeid med Østre Agder Regionråd. Modellen som nå er vedtatt er 2 delt og er innrettet på den måten at alle kommuner betaler 15 % lik andel. Deretter 85 % innbygger andel. Modellen gir således en mer rettferdig fordeling av kostnadene mellom kommunene.

For øvrig vises det til Østre Agders egen årsmelding www.ostreagder.no

Oversikt over kommunal virksomhet ivaretatt av andre

Agder Arbeidsmiljø IKS

Arendal kommune kjøper bedrifts helse-tjenester av Agder Arbeidsmiljø IKS. I 2021 beløp dette seg til 4,29 mil kr. Agder Arbeidsmiljø IKS er et interkommunalt selskap som eies av Arendal kommune, Froland kommune og Aust-Agder fylkeskommune.

IKT Agder IKS

IKT Agder IKS er et interkommunalt IKT-driftsselskap for kommunene Arendal, Grimstad, Froland og Aust-Agder fylkes-kommune. Selskapet bidrar til å styrke kompetansen på IKT og derigjennom oppnå god effektivitet. Kommunen kjøpte IKT-tjenester gjennom IKT Agder IKS for 61,4 mil. kr i 2021.

Aust-Agder Revisjon IKS

Kommunen kjøpte revisjons- og rådgivningstjenester gjennom Aust-Agder Revisjon IKS for 3,6 mil. kr i 2021.

Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

Arendal kommune ble med i Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS i 2014. Sekretariatet ivaretar kontrollutvalgs arbeid for kommuner i Telemark og Agder. Arendal kommune betalte 0,43 mil kr for tjenester i 2021.

Friluftsrådet Sør

Friluftsrådet Sør består av Arendal, Froland, Grimstad, Tvedestrand, Vegårshei, Åmli, Gjerstad og Nissedal kommuner. Arendal kommune yter tilskudd til Friluftsrådet Sør i 2021, til sammen 0,47 mil kr.

Arendal kommunale pensjonskasse

Arendal kommunale pensjonskasse er pliktig pensjonsordning for alle arbeidstakere i virksomhetene Arendal kommune, Arendal havnevesen KF, Arendal eiendom KF, Arendal kirkelige fellesråd, Hove Drifts- og Utviklingsselskap, Etablerer senteret IKS, Arendal Kulturhus AS og pensjonskassen. Unntatt fra medlemskap er lærere som er tilsluttet Statens Pensjonskasse og sykepleiere og leger som er tilsluttet Kommunal Landspensjonskasse. (KLP)

Aust-Agder Kulturhistoriske Senter IKS

Det er for 2021 overført 2,2 mil. kr som driftstilskudd til Aust-Agder museum og arkiv - avd. Kuben. Midlene anvendes og skal dekke depot og arkiveringsordninger.

AKST

Agder kommunale støttetjenester (AKST) er organisert som et kommunalt oppgavefelleskap mellom Grimstad og Arendal kommune og omhandler regnskap, lønn og dokumentsenter. AKST er lokalisert i Grimstad. Arendal kommune sin andel for 2021 er 18,4 mil kr.

3 Årsberetning Arendal eiendom KF

3.1 Økonomi

Innledning

Årsberetningen skal angi foretakets måloppnåelse sett i forhold til vedtekter for Arendal eiendom og strategidokument vedtatt i bystyret.

Regnskap for 2021 viser et mindreforbruk på 3,7 mill. kroner som er avsatt til disposisjonsfond etter kommunelovens regnskapsprinsipper. Resultatet må vurderes som akseptabelt sett i forhold til det økonomiske handlingsrommet foretaket har.

Koronapandemien har preget arbeidet i Arendal eiendom i betydelig grad også i 2021. Spesielt renholdstjenesten har vært i fremste rekke med å håndtere smittesituasjonen, men pandemien har påvirket alle foretakets arbeidsområder. Daglig leder gir honnør til ansatte for godt utført arbeid i en krevende samfunnsmessig situasjon.

Det utvendige vedlikeholdsetterslepet i 2021 er beregnet til om lag 92 mill. kroner (95). Nedgang skyldes i hovedsak tilførte Koronamidler i 2020 hvor tiltak er utført også i 2021. Det er likevel tilfredsstillende at organisasjonen, selv med betydelige økonomiske reduksjoner og koronapandemi, mestrer å ha tilstrekkelig prioritet på vedlikehold.

Vedlikehold må ha et fortsatt sterkt fokus både fra foretakets administrasjon og fra styrets side kommende år. Daglig leder vil i denne sammenhengen gi uttrykk for en bekymring for at kostnader til lovpålagte oppgaver krever stadig større andel av dagens tilgjengelige budsjettposter.

Energiforbruk i kommunale formålsbygg har en økning fra 29,2 MWh. i 2020 til 31,6 MWh i 2021. Forklaringsfaktorer er kalde måneder innledningsvis i 2021 samt betydelig økning av energiforbruk på Sør Amfi i forbindelse med koronavaksinerings. Resultatet tilsier likevel at det må foretas en ytterligere satsning på ENØK tiltak i 2022 og kommende år.

Energikostnader har vist en dramatisk økning i 2021. Foretaket dokumenterte merutgifter på om lag kr 8 mill. i 2021 ble kompensert av bystyret ved behandling av 2.tertialrapport.

Daglig leder er svært bekymret for utviklingen av energipriser i 2022. Det forutsettes at bystyret vil kompensere for merutgifter som ikke er tatt inn i foretakets budsjett.

Prisutviklingen i byggebransjen har vist en dramatisk utvikling i 2021. Dette har påvirket både investeringsprosjekt og det generelle vedlikeholdet på formålsbygg. Foretaket har utarbeidet en melding til bystyret om disse utfordringene samt etablert interne rutiner for å oppjustere planlagte byggeprosjekt.

Byggeprosjektet ny legevakt og kommunal øyeblikkelig hjelp, ble igangsatt våren 2021, lokalisert ved sykehuset i Arendal. Arbeidene med tomten avdekket svært dårlige grunnforhold. Foretaket fremmet sak til bystyret høsten 2021 hvor det ble redegjort for forundersøkelser av grunnforhold, tiltak i saken og konsekvenser for økonomi og fremdrift.

Glassheisen til Fløyheia ble satt i drift i 2021 og det er gjennomført om lag 100 000 turer etter 4 måneder drift. Prosjektet har vært krevende, med større kostnadsoverskridelser og noen driftsmessige justeringer etter driftsstart. Glassheisen er den universelle tilkomsten til den nye bydelen Fløyheia, men er også en attraksjon i seg selv. Heisprosjektet har avstedkommet en grundig gjennomgang av foretakets prosjektrutiner med anbefalte tiltak i gjennomført forvaltningsrevisjon.

Energiparken og etableringen av batterifabrikken er svært positivt for Arendal kommune. Styret i Arendal eiendom er tilfredse med at arbeidet med næringsareal over tid har gjort denne etableringen mulig. Energiparken vil også gi ringvirkninger som samlet sett vil medføre et stort antall nye arbeidsplasser. Dette vil igjen utløse behov for raskt å utvikle kommunale boligfelt. Styret innarbeidet høsten 2021 ambisiøse mål i strategidokumentet som innebærer at utvikling av kommunale boligfelt skal være en høyt prioritert

oppgave for Arendal eiendom kommende år.

Sykefraværet i 2021 er på 9,2 % (10,8 %). Fraværet har vist en nedgang fra forrige år, men ligger likevel vesentlig over målsettingen om et fravær under 6 %. Selv om det er forklaringsfaktorer som koronapandemien, er nivået ikke tilfredsstillende. Styret vil signalisere at arbeidet med et redusert fravær må følges opp tett og gis tilstrekkelig oppmerksomhet i kommende år.

Arendal eiendom har et sterkt fokus på arbeid med helse, miljø og sikkerhet og det ytre miljø. Det er i løpet av 2021 gjennomført revisjon av sertifiseringene av Det Norske Veritas uten at det er rapportert om alvorlige avvik.

Bystyrets vedtatte budsjetttramme

Bevilgningsoversikt drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	-107 361	-105 141	-111 675	-130 320
Avskrivinger	80 274	80 274	82 000	80 710
Sum netto driftsutgifter	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Brutto driftsresultat	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Renteinntekter	-2 704	-1 200	-1 200	-1 792
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	39 540	39 521	39 521	54 736
Avdrag på lån	73 354	73 354	73 354	69 294
Netto finansutgifter	110 190	111 675	111 675	122 238
Motpost avskrivinger	-80 274	-80 274	-82 000	-80 710
Netto driftsresultat	2 829	6 534	0	-8 081
Overføring til investering	0	0	0	1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-6 534	-6 534	0	6 534
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3 705	0	0	701
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-294
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 829	-6 534	0	8 081
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-314 052	-307 201	-295 829	-319 119
Brukerbetalinger	-1	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-63 382	-62 754	-62 754	-62 901
Sum driftsinntekter	-377 435	-369 955	-358 583	-382 020
Lønnsutgifter	68 316	62 835	62 973	65 632
Sosiale utgifter	16 165	19 686	19 686	18 381
Kjøp av varer og tjenester	158 490	154 720	136 675	142 164
Overføringer og tilskudd til andre	27 103	27 574	27 574	25 524
Avskrivninger	80 274	80 274	82 000	80 710
Sum driftsutgifter	350 347	345 088	328 908	332 410
Brutto driftsresultat	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Renteinntekter	-2 704	-1 200	-1 200	-1 792
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	39 540	39 521	39 521	54 736
Avdrag på lån	73 354	73 354	73 354	69 294
Netto finansutgifter	110 190	111 675	111 675	122 238
Motpost avskrivninger	-80 274	-80 274	-82 000	-80 710
Netto driftsresultat	2 829	6 534	0	-8 081
Overføring til investering	0	0	0	1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-6 534	-6 534	0	6 534
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3 705	0	0	701
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk - utgår fra 2020	0	0	0	-294
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 829	-6 534	0	8 081
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Endringer driftsinntekter

Arendal eiendom KF har noe lavere driftsinntekter i 2021 sammenlignet med 2020, noe som skyldes høyere overføring av koronamidler i 2020. Leieinntekter formålsbygg har ingen større endring med unntak av regulering som skyldes kommunal deflator.

Salgs- og leieinntekter har hatt en svak økning. Sykelønnsrefusjon og billettinntekter er på samme nivå som

forrige år.

Foretaket har mottatt kr 2,6 mill. i refusjon som i hovedsak er et forsikringsoppgjør etter brann i en kommunal bolig.

Endringer driftsutgifter

Utgifter til lønn og sosiale utgifter er på samme nivå som forrige år.

Energiutgiftene har hatt en økning på om lag 32 % sett i forhold til 2020 som skyldes høye strømpriser. Kjøp av varer og tjenester, som inngår i tjenesteproduksjonen, er høyere enn 2020 men må sees i sammenheng med fakturerte inntekter og refusjoner. Konsernbidrag på 6 mill. kroner er ført som driftsutgift.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er negativt med 2,8 mill. kroner. Det er noe svakere enn 2020 hvor resultatet var positivt med kr 8 mill. Denne forskjellen skyldes i hovedsak mottatt koronamidler i 2020 og ikke i 2021.

Regnskapsmessig mindreforbruk

Tallene viser et regnskapsresultat i balanse etter bruk av bundne fond (6,5 mill. kroner igangsatte, men ikke fakturerte).

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto Driftsresultat	2 828	6 534	-3 705
Bruk av bundne driftsfond	-6 534	-6 534	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger/avsetninger)	-3 705	0	-3 705
Avsetninger til ubundet driftsfond utover budsjett	3 705		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Tabellen over viser den obligatoriske oversikten over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. Budsjettavviket er i sin helhet årets mindreforbruk som er avsatt til disposisjonsfond.

Bevilgningsoversikt investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	214 417	563 433	371 006	121 896
Tilskudd til andres investeringer	8 330	5 000	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	22 178	0	0	0
Sum investeringsutgifter	244 925	568 433	371 006	121 896
Kompensasjon for merverdiavgift	-36 814	-92 146	-66 876	-13 569
Tilskudd fra andre	-14 344	-69 016	-69 016	-9 182
Salg av varige driftsmidler	-21 632	-8 950	-12 950	-9 015
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-188 196	-396 320	-222 163	-91 345
Sum investeringsinntekter	-260 986	-566 433	-371 006	-123 111
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	-1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	16 061	-2 000	0	2 355
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	16 061	-2 000	0	1 215
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0	0	0	0

Inntekter investering

Kompensasjon for merverdiavgift er på 36,8 mill. kroner som er 55,3 mill. kroner lavere enn budsjett. Dette henger sammen med lavere investeringer i varige driftsmidler.

Tilskudd fra andre er på 14,3 mill. kroner. Dette er 55 mill. kroner lavere enn budsjett og henger sammen med lavere framdrift i investeringsprosjektene hvor det er budsjettert med tilskudd

Salg av varige driftsmidler (tomter, bygg og eiendommer) for 21,6 mill. kroner i 2021, som er over regulert budsjett som var på 8,9 mill. kroner. Inntektene er i hovedsak knyttet til Marisberg.

Det er i løpet av året mottatt husbanktilskudd på 1,5 mill. kroner i forbindelse med kjøp av boliger, i tillegg er det mottatt 11,7 mill. kroner investeringstilskudd fra Husbanken til ny avlastningsenhet.

Utgifter investering

Investeringer i varige driftsmidler er på 245 mill. kroner i 2021 (122 mill. kroner i 2020), noe som er langt lavere enn regulert budsjett på 568 mill. kroner. Hovedårsak er justert fremdrift og endret betalingsplan på større prosjekt som bla Legevakt (KØH). 22 mill. kroner er avdrag på lån, føring av avdrag på lån er nytt for 2021.

Større investeringer har vært legevakt/kommunal øyeblikkelig hjelp (KØH), ny avlastningsenhet på Rød og Eyde energipark.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	172 135	398 320	226 185
Budsjettert bruk av lån	-396 320	-396 320	0
Avsetning til ubundne investeringsfond, regnskap regulert iht. budsjett	8 950	8 950	0
Bruk av ubundne investeringsfond, regnskap regulert iht. budsjett	-10 950	-10 950	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert før strykninger eller avsetninger)	-226 185	0	226 185
Avsetning til ubundet investeringsfond ut over budsjettert	8 319		
Bruk av ubundet investeringsfond, mindre enn budsjettert	9 742		
Bruk mindre lån enn budsjettert	208 124		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Tabellen over viser at årets budsjettavvik i hovedsak forklares av mindre bruk av lån enn budsjettert.

Foretakets satsingsområder

Strategidokumentet

Vedtatt i Arendal bystyre 19.11.2020

Strategi:

Følge opp kommunens overordnede målsetninger ved å være en konkurransedyktig og serviceorientert virksomhet som er bevisst vårt samfunnsansvar.

Hovedmål:

Bystyrets prioriterte mål om et godt liv for alle, et grønt samfunn og regional vekst i tråd med bærekraftsmålene, skal være førende for mål og tiltak i Arendal eiendom KF. Arendal eiendom skal utføre en effektiv og god forvaltning av kommunale formålsbygg.

Foretaket rapporterer på utvalgte målbare kriterier.

Godt liv for alle

Mål	Måloppnåelse 2021
Tilstedeværelse høyere enn 94 %	Koronasituasjonen har påvirket arbeidssituasjonen og er medvirkende faktor til høye fraværstall, særlig innenfor renhold.
Jobbe for en heltidskultur og øke gjennomsnittlig stillingsstørrelse fra 86 % til 90% innen 2023	88,2 % gjennomsnittlig stillingsstørrelse
Følge seriøsitetsskravene til Arendal kommune	Ingen registrerte avvik
Bidra til å gi arbeidserfaring til personer med «hull i CV'en» eller liknende utfordringer i samråd med NAV	8 personer har vært inne på arbeidspraksis.

Grønt samfunn:

Mål	Måloppnåelse 2021
Alle nybygg skal ha et energiforbruk på minst 20 % bedre enn kravene i dagens tekniske forskrifter i plan- og bygningsloven. Det skal vurderes energiproduksjon i byggeprosjektene	Alle igangsatte prosjekt oppfyller disse kravene.
Alle nye biler, kjøp eller leasing, bør være fossilfrie. 60 % av bilparken skal være fossilfri i løpet av 2023	51% (45%) av bilparken er fossilfrie
Massivtre skal vurderes ved byggeprosjekt	Byggeprosjektet Røed avlastningsboliger bygges i massivtre.
Sørge for at verneverdige og fredede bygninger i foretakets eie blir tilfredsstillende vedlikeholdt	Byggeprosjektet Lassens (Drømmenes hus), som er et av kommunens fredede bygg, ble påbegynt i 2021 og blir restaurert i henhold til vernemyndighetenes råd.

Regional vekst:

Mål	Måloppnåelse 2021
Intensivere arbeidet med å selge eiendommer som kommunen ikke har bruk for.	Tromøy Barneskole og Løddesøl skole er solgt. Inngått opsjonsavtale om salg av Munkehaugen. Gjennomført forhandlinger om salg av Torbjørnsbu gård.
Være en aktiv samfunnsaktør innenfor eget ansvarsområde.	Bidratt til etablering av Morrow. Igangsatt reguleringsplaner for nye bolig- og næringsområder. Følger opp kommunens og foretakets miljø- og energieffektiviseringsmål.

Spesielle utfordringer

Koronapandemien

Koronapandemien har preget arbeidet i Arendal eiendom i betydelig grad. Spesielt renholdstjenesten har vært i fremste rekke med å håndtere smittesituasjonen i kommunale formålsbygg, men pandemien har også påvirket aktiviteten i alle foretakets arbeidsområder. Det har vært god og tett kontakt med kommunens tjenester og kommunens smittevernsteam.

Prisvekst i byggebransjen

Det har vært en dramatisk prisvekst i byggebransjen i 2021, noe som påvirker både investeringsprosjekt og det generelle vedlikeholdet på bygningsmassen i kommunen. Foretaket har utarbeidet en melding til bystyret angående dette og foretakets investeringsprosjekt må prisjusteres fortløpende.

Budsjettutfordringer

En mindre nedgang på etterslepet på utvendig vedlikehold viser at organisasjonen, tross utfordringer med et for lavt vedlikeholdsbudsjett, viser evne til riktig prioritering. Det er likevel grunn til bekymring over at en stadig større andel av foretakets budsjett må avsettes til lovpålagte oppgaver og at konsernbidraget på 6 mill. kroner videreføres. Over tid vil dette kunne medføre til at vedlikeholdsetterslepet vil øke. Statlige tilskuddsordninger, som koronamidler i 2020, kan ikke forventes å bli tilført Arendal eiendom hvert år.

Energiutgifter

Energikostnader har vist en dramatisk økning i 2021. Foretaket dokumenterte merutgifter på om lag kr 8 mill. i 2021 ble kompensert av bystyret ved behandling av 2.tertialrapport.

Prognoser utarbeidet av kommunens energileverandør tilsier energikostnader for 2022 på kr 5 mill. ut over budsjett. Økte energikostnader til Arendal kommune (kommunekonsernet) er en felleskostnad og kan ikke være en risiko som Arendal eiendom alene skal bære.

Kapasitet og kompetanse i organisasjonen

Bystyret har gitt Arendal eiendom flere store og arbeidskrevende innvesteringsoppdrag både på byggeprosjekt og på oppfølging av næringsområder. Arbeidet med etablering av batterifabrikken og vedtatt opprettelse av nytt næringssselskap, har også presset organisasjonen. Dette gjelder også arbeidet med kvalitetsutvikling og oppfølging av læringspunkter etter revisjon av heis-prosjektet. Samlet sett krever dette økt kapasitet i prosjektledergruppen med krav om spesifikk kompetanse på kvalitetsutvikling.

Eiendomsdrift, med tjenester som drift og vedlikehold av formålsbygg inklusiv renhold, har i løpet av de siste to årene kun i begrenset grad erstattet personell ved naturlig avgang. Samtidig har avdelingen blitt tilført nye oppgaver som Statsforvalterbygget og Kulturkammeret og vil få oppgavene med å drifte ny Legevakt/KØH. Dette tilsier at kapasiteten i avdelingen må følges nøye.

Det er i løpet av 2021 igangsatt et benchmarkingsprosjekt hvor målet er å sammenligne tjenestene i eiendomsdrift med de beste aktørene i markedet. For deretter å iverksette tiltak avhengig av funn.

Boliger og boligfelt

Etablering av mange nye arbeidsplasser i Arendal tilsier at foretaket intensiverer arbeidet med å klargjøre boligfelt til byggeklare tomter. Dette arbeidet ble intensivert i løpet av 2021 og vil kreve økt kapasitet i eiendomsutvikling samt ulike organisatoriske grep tilpasset det enkelte boligfelt.

3.2 Internkontroll og etisk standard

Arendal eiendom har et godt etablert internkontrollsystem. Resertifisering av ISO 45001 (HMS) og 14001 (Ytre miljø) ble gjennomført i desember 2021 av Det Norske Veritas uten at det er avdekket alvorlige avvik.

Vi jobber kontinuerlig med forbedring av systemer for dokumentasjon i prosjekter og generell dokumentoversikt.

HMS

Arendal eiendom ønsker å motta avvik for å identifisere risiko og iverksette målrettede tiltak. Arendal eiendom rapporterte 478 avvik i 2021 som er godt over målsetting om 300. Dette betyr at vi har fått et

bedre grunnlag for å øke kvaliteten på rutiner og prosedyrer for å unngå skader og uønskede hendelser. I løpet av året er en stadig større del av prosedyrer, rutiner, metodebeskrivelser og styringsdokumenter digitalisert og gjort tilgjengelig for alle ansatte.

Ytre miljø

Det har vært mye fokus på det ytre miljø i 2021, spesielt ved grunnarbeider på tomt for Legevakt /kommunal øyeblikkelig hjelp, hvor undersøkelser av sulfidholdige masser har vært viktig å ivareta på en profesjonell måte.

Eiendomsdrift har fått bedre struktur på sortering og deklarerer av avfall og det er gjort oppdateringer og nye registreringer. Det gjelder el-kjeler, fett- og oljeutskillere, større varmepumper og oljetanker.

Renhold har gjennomført gode tiltak for sortering av hardplast, og stiller strenge miljøkrav til leverandører gjennom avtale om offentlige anskaffelser.

Definerte krav i innkjøpsavtaler er forbedret.

Etikk

Arendal eiendom KF følger samme etiske retningslinjer som Arendal kommune og det legges stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all vår virksomhet. Både folkevalgte/styret og ansatte har ansvar for å etterleve disse prinsippene.

Som forvalter av samfunnets fellesressurser, stilles det spesielt høye krav til etiske holdninger i virksomheten.

Etikk og etisk refleksjon settes på dagsorden i personalmøter i Arendal eiendom.

3.3 Likestilling, mangfold og inkludering

Arendal eiendom viderefører arbeidet med tiltak for å fremme likestilling, mangfold og inkludering.

Vi skal beskrive risiko for diskriminering og hindre for likestilling. I dette ligger også at vi må kartlegge og beskrive organisasjonen vår.

Arbeidet vil bli forankret i foretakets styre, lokal AMU og organiseres i avdelingene i Arendal eiendom.

Resultater vil rapporteres i årsberetning 2022.

4 Årsberetning Arendal havnevesen KF

4.1 Økonomi

Innledning

Arendal Havn er selvfinansierende og mottar ingen støtte eller økonomiske overføringer fra Bystyret. Havns inntekter genereres fra kommersielle avtaler med næringslivet og brukerbetaling i småbåthavner og gjestehavn. Inntektene skal betjene alle finansielle- og driftsutgifter. Havns budsjetter utarbeides basert på markedsforventninger og forventet kundeaktivitet. Det er et mål å generere et økonomisk overskudd og bygge opp fond. Oppbygging av fond i denne perioden er ganske aktuelt gitt Arendal Havns investeringsforpliktelse de kommende årene.

Havns inntekter er avhengig av kunde aktivitet, som igjen er avhengig av bl.a. markedssituasjon. Ca. 50 % av havns inntekter er usikre og knyttet til kunde aktivitet og godsvolumer. Forutsigbare inntekter er leiekontrakter av lagerbygninger og areal.

Årsregnskapet for 2021 viser et samlet resultat på 5,9 mill. kroner, dette anses som et godt resultat. Arendal Havns regnskap er fordelt på 3 ansvarsområder, Havn(havnedrift), Småbåt og Gjesteavn. I 2021 var resultatet for Havn 6,6 mill. kroner, Småbåt 0,8 mill. kroner og Gjesteavn (minus) 1,5 mill. kroner.

Bystyrets vedtatte budsjettramme

Bevilgningsoversikt drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	-16 593	-12 652	-12 652	-16 245
Avskrivinger	10 395	0	0	9 816
Sum netto driftsutgifter	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Brutto driftsresultat	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Renteinntekter	-305	-250	-250	-358
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	187	0	0	0
Renteutgifter	2 680	2 503	2 503	5 354
Avdrag på lån	8 120	7 504	7 504	6 714
Netto finansutgifter	10 683	9 757	9 757	11 710
Motpost avskrivinger	-10 395	0	0	-9 816
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-2 895	-4 535
Overføring til investering	0	0	0	443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 910	2 895	2 895	6 613
Mindreforbruk	0	0	0	-2 520
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 910	2 895	2 895	4 535
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-960	0	0	-1 384
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-46 100	-34 285	-34 285	-43 644
Sum driftsinntekter	-47 060	-34 285	-34 285	-45 028
Lønnsutgifter	7 800	9 430	9 430	7 177
Sosiale utgifter	1 738	2 070	2 070	1 670
Kjøp av varer og tjenester	20 372	9 133	9 133	18 598
Overføringer og tilskudd til andre	557	1 000	1 000	1 338
Avskrivninger	10 395	0	0	9 816
Sum driftsutgifter	40 862	21 633	21 633	38 600
Brutto driftsresultat	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Renteinntekter	-305	-250	-250	-358
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	187	0	0	0
Renteutgifter	2 680	2 503	2 503	5 354
Avdrag på lån	8 120	7 504	7 504	6 714
Netto finansutgifter	10 683	9 757	9 757	11 710
Motpost avskrivninger	-10 395	0	0	-9 816
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-2 895	-4 535
Overføring til investering	0	0	0	443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 910	2 895	2 895	6 613
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk - utgår fra 2020	0	0	0	-2 520
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 910	2 895	2 895	4 535
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Endringer driftsinntekter

Havnens driftsinntekter varierer i takt med nivået på kundeaktivitet. Håndtert godsmengden i 2021 økte med 16 % sammenliknet med godsmengden i 2020. I tillegg er det inngått nye leieavtaler for lagringsfasiliteter på Eydehavn. Inntekt fra småbåtplasser var noe høyere i 2021 enn i 2020.

Endringer driftsutgifter

Endringer i driftsutgifter er som følge av økt aktivitet knyttet til godshåndtering som fører til økt utgifter. Strøm prisen har i tillegg vært høyere enn var budsjettet. Nye betalings- og styringssystemer ifm. med ombygging av gjestehavnen ble tatt over drift.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-3 015
Avsetning til disposisjonsfond, regnskap regulert iht. budsjett	2 895	2 892	0
Årets budsjettavvik (udekket eller disponert beløp før strykning/avsetning)	-3 015	0	-3 015
Avsetninger til ubundne driftsfond ut over budsjett	3 015		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Tabellen over viser den obligatoriske oversikten over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. Budsjettavviket viser mindreforbruk utover budsjett. Dette er avsatt til disposisjonsfond med ca. 3. mill. kroner. Det er i tillegg avsatt mindreforbruk med ca. 2,9 mill. kroner i tråd med budsjettet. Samlet avsetning av mindreforbruk utgjør dermed ca. 5,9 mill. kroner.

Bevilgningsoversikt investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	53 129	120 127	34 350	45 101
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	43
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	53 129	120 127	34 350	45 143
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	-3 251	-1 651	-3 079
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-53 129	-116 876	-32 699	-41 622
Sum investeringsinntekter	-53 129	-120 127	-34 350	-44 701
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	-443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	-443
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	53 129	116 876	63 748
Budsjettert bruk av lån	-116 876	-116 876	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-63 748	0	63 748
Bruk mindre lån enn budsjettert	63 748		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Tabellen over viser at årets budsjettavvik i hovedsak forklares av mindre bruk av lån enn budsjettert.

Foretakets satsingsområder

Den langsiktige utviklingen av havna legger internasjonale og nasjonale føringer til grunn. I Europas grønne giv (European green deal), EUs transportplan og nasjonal transportplan 2022-2033 er det lagt internasjonalt og nasjonalt politisk mål om at mer gods skal overføres fra vei til sjø.

På kort og mellomlang sikt er etablering av Morrow Batteries i Eyde materialpark legge betydelige føringer for utvikling, investeringer og fremdriftsplan i Arendal havn.

For øvrig er Arendals Havn satsningsområder:

- Gi regionalt næringsliv et konkurransefortrinn gjennom de tjenestene havna tilbyr.
- Tilrettelegge for at innbyggerne har tilgang til og kan benytte Arendals fremste attraktivitet; Skjærgården (til en pris de fleste kan klare).
- Styrke Arendals attraktivitet og verdiskapningen i sentrum.

Spesielle utfordringer

Kaikapasitet : Havnens nåværende kaikapasitet er i perioder under sterkt press på grunn av økt trafikk og godsmengde, større skip, og press på operasjonstider.

Tilgang til areal og håndteringsevne av forskjellige godstype: Havn må utvikle kapasiteten for håndtering av flere godstyper. Dette medfører et behov for større areal i tillegg til egnet håndteringsutstyr.

Vedlikeholdsetterslep småbåthavn: Flere småbåthavner er gamle og modne for totalutskiftning.

4.2 Internkontroll og etisk standard

Kommunens etiske regler gjelder også for havneforetaket. Det er ikke observert forhold som gir grunn til bekymring i 2021.

4.3 Likestilling, mangfold og inkludering

Foretaket har riktig kjønnsbalanse i styre- valgt 2019. Det er kun 1 kvinnelig ansatt i fast stilling. Det må fortsatt arbeides for bedre kjønnsmessig sammensetting blant ansatte.

Del 2 Årsregnskap 2021

1 Årsregnskap konsolidert

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-1 365 839	-1 353 669	-1 388 626
Inntekts- og formuesskatt	-1 363 662	-1 298 940	-1 167 063
Eiendomsskatt	-150 420	-144 000	-97 014
Andre skatteinntekter	-416	-300	-416
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-50 611	-54 009	-83 076
Overføringer og tilskudd fra andre	-708 194	-544 837	-603 463
Brukerbetalinger	-104 467	-96 722	-95 784
Salgs- og leieinntekter	-452 437	-427 403	-505 989
Sum driftsinntekter	-4 196 047	-3 919 881	-3 941 431
Lønnsutgifter	1 901 212	1 792 468	1 852 957
Sosiale utgifter	473 986	493 243	439 224
Kjøp av varer og tjenester	1 164 388	1 106 123	1 230 740
Overføringer og tilskudd til andre	204 803	218 752	223 270
Avskrivninger	186 311	175 284	185 536
Sum driftsutgifter	3 930 700	3 785 870	3 931 727
Brutto driftsresultat	-265 347	-134 011	-9 704
Renteinntekter	-19 469	-19 049	-22 379
Utbytter	-24 558	-23 640	-42 565
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	187	0	0
Renteutgifter	84 728	91 706	113 993
Avdrag på lån	248 006	247 390	154 558
Netto finansutgifter	288 895	296 407	203 607
Motpost avskrivninger	-186 311	-175 284	-185 536
Netto driftsresultat	-162 763	-12 888	8 367
Overføring til investering	17 447	14 125	22 254
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	21 702	-12 202	7 941
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	123 614	10 965	-35 513
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	-3 048
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	162 763	12 888	-8 367
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering - konsolidert

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	665 752	1 030 176	458 602
Tilskudd til andres investeringer	6 428	4 500	3 500
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	31 504	11 500	11 661
Utlån av egne midler	377 201	512 797	234 000
Avdrag på lån	24 863	0	22 009
Sum investeringsutgifter	1 105 748	1 558 973	729 773
Kompensasjon for merverdiavgift	-51 269	-123 186	-35 992
Tilskudd fra andre	-202 293	-96 648	-27 460
Salg av varige driftsmidler	-22 242	-8 950	-9 015
Salg av finansielle anleggsmidler	-34 220	0	-733
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	-794 777	-1 311 384	-617 547
Sum investeringsinntekter	-1 104 800	-1 540 168	-690 748
Videreutlån	168 644	150 000	155 997
Bruk av lån til videreutlån	-168 644	-150 000	-155 997
Avdrag på lån til videreutlån	69 010	35 095	31 071
Mottatte avdrag på videreutlån	-81 744	-35 095	-55 081
Netto utgifter videreutlån	-12 733	0	-24 011
Overføring fra drift	-17 447	-15 905	-22 254
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	11 200	-900	4 018
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	18 033	-2 000	3 221
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	11 786	-18 805	-15 015
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0

Tall i hele 1000	31.12.2021	31.12.2020
Eiendeler		
A. Anleggsmidler	11 809 004	10 862 804
I. Varige driftsmidler	5 969 089	5 195 005
1. Faste eiendommer og anlegg	5 733 284	5 062 616
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (24)	235 805	132 389
II. Finansielle anleggsmidler	1 276 872	1 174 077
1. Aksjer og andeler (21)	437 672	421 165
3. Utlån (22)	839 200	752 912
IV. Pensjonsmidler (20)	4 563 044	4 493 722
B. Omløpsmidler	1 102 416	778 883
I. Bankinnskudd (10)	613 228	444 339
III. Kortsiktige fordringer	489 187	334 545
1. Kundefordringer (13)	55 293	43 444
2. Andre kortsiktige fordringer (16)	327 417	205 854
3. Premieavvik (19)	106 478	85 247
Sum eiendeler	12 911 420	11 641 688
Gjeld og egenkapital		
C. Egenkapital	-2 609 964	-1 769 569
I. Egenkapital drift	-330 486	-185 169
1. Disposisjonsfond (56)	-215 690	-92 076
2. Bundne driftsfond (51)	-114 796	-93 094
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet (5900)	0	0
II. Egenkapital investering	-90 878	-61 645
1. Ubundet investeringsfond (53)	-38 035	-20 002
2. Bundne investeringsfond (55)	-52 843	-41 643
III. Annen egenkapital	-2 188 600	-1 522 754
1. Kapitalkonto (5990)	-2 208 823	-1 542 977
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	20 222	20 222
D. Langsiktig gjeld	-9 736 947	-9 440 312
I. Lån	-5 439 914	-5 097 818
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (45)	-2 306 121	-2 382 025
2. Obligasjonslån (41+42)	-1 742 793	-1 667 793
3. Sertifikatlån (43)	-1 391 000	-1 048 000
II. Pensjonsforpliktelse (40)	-4 297 033	-4 342 494
E. Kortsiktig gjeld	-564 509	-431 807
I. Kortsiktig gjeld	-564 509	-431 807
1. Leverandørgjeld (35)	-155 304	-108 787
4. Annen kortsiktig gjeld (32)	-407 058	-311 949
5. Premieavvik (39)	-2 147	-11 072
Sum egenkapital og gjeld	-12 911 420	-11 641 688

Memoriakonto

I. Ubrukte lånemidler (91)	136 765	120 484
II. Andre memoriakonti (92)	11 806	11 885
III. Motkonto for memoriakontiene (99)	-148 571	-132 369

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

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 investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for 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 anleggsmiddelets 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 tjenestekområdene som er omfattet av loven. For kommunens og foretakenes øvrige virksomhet krever kommunen og foretakene mva-kompensasjon.

Noter til årsregnskapet

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6 (F)

Standarden trådte i kraft fra regnskapsåret 2018.

Organisering av kommunens virksomhet

	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
IKT Agder IKS	Datadrift og innkjøp	Egen juridisk enhet (kommuner Agder)
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 Arendal kommune)
Andre rettssubjekter		
Agder Renovasjon IKS	Avfall husholdning	IKS (Arendal, Grimstad og Froland kommune)
Aust-Agder Revisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS (kommuner Agder)
Agder Arbeidsmiljø IKS	Arbeidsmiljøtjenester	IKS (Arendal, Froland og Agder fylkeskommune)
Etablerersenteret IKS	Tjenester for nyetablering	IKS (kommuner Agder)
Aust-Agder Museum og Arkiv IKS	Museum og arkiv	IKS (kommuner Agder)
Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS	Sekretariattjenester kontrollutvalg	IKS (kommuner i Vestfold, Telemark og Agder)
Konsesjonskraft IKS	Forvalter av konsesjonskraftrettigheter	IKS (kommuner i Agder)
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS	Forvaltning og drift av IT-systemer	IKS (kommuner i Norge)

1.1 Noter

Note nr. 1 Særlige noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet

Følgende enheter inngår i det konsoliderte regnskapet: Arendal kommune, Arendal eiendom KF og Arendal havnevesen KF

Ingen enheter er utelatt i det konsoliderte regnskapet.

Ingen enheter er kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet siden forrige regnskapsår.

Det er ingen interkommunale politiske råd eller kommunale oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt.

Note nr. 2 Pensjonsforpliktelser del 1

Tall i hele 1000

Arendal kommunale pensjonskasse (AKP)	Konsolidert	
Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	121 023	123 068
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	97 032	109 141
Brutto pensjonskostnad	218 055	232 209
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-124 571	-132 410
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	93 484	99 799
Sum amortisert premieavvik	41 495	16 012
Administrasjonskostnad	15 446	15 159
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	150 425	130 970

Premieavvik og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik	-48 124	-36 824
Årets amortisering av tidligere års premieavvik	41 495	16 012
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	62 679	55 283

*) Negative tall er inntekt i regnskapet, positive tall er kostnad

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser AKP

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	3 397 057	3 297 853
Brutto pensjonsmidler	3 699 660	3 458 810
Netto forpliktelse	-302 603	-160 957

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)	-42 667	-22 695
---	----------------	----------------

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	3157	3081
Oppsatte(fratrådte)	6584	6212
Pensjonister	1937	1850

Note nr. 2 Pensjonsforpliktelser del 2

Tall i hele 1000

Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

Pensjonskostnad	Konsolidert	
	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 973	30 239
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 641	20 097
Brutto pensjonskostnad	48 614	50 336
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-21 489	-23 654
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	27 124	26 682
Sum amortisert premieavvik	9 565	11 873
Administrasjonskostnad	1 499	1 855
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	38 188	40 410

Premieavvik og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik	-23 470	-7 067
Årets amortisering av tidligere års premieavvik	9 565	11 873
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	26 745	12 840

*) Negative tall er inntekt i regnskapet, positive tall er kostnad

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	595 841	585 207
Brutto pensjonsmidler	650 936	622 777
Netto forpliktelse	-55 095	-37 570

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)

-7 768

-5 297

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	518	518
Oppsatte(fratrådte)	477	450
Pensjonister	387	369

Note nr. 2 Pensjonsforpliktelser del 3

Tall i hele 1000

Statens pensjonskasse (SPK)

Konsolidert

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	27 106	28 269
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	0	15 212
Brutto pensjonskostnad	27 106	43 481
Forventet avkastning på pensjonsmidler	0	-13 447
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	27 106	30 034
Sum amortisert premieavvik	-2 037	3 538
Administrasjonskostnad	976	979
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	26 045	34 551

Premieavvik og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt 2021, kostnad 2020)	-3 032	1 032
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (inntekt 2021, kostnad 2020)	-2 037	3 538
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	2 007	-3 061

*) Negative tall er inntekt i regnskapet, positive tall er kostnad

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser SPK

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	337 106	478 122
Brutto pensjonsmidler	212 449	412 136
Netto forpliktelse	124 657	65 986

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)

17 577

9 304

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	603	595
Oppsatte(fratrådte)	393	398
Pensjonister	397	414

Note nr. 3 Anleggsmidler

Tall i hele 1 000		Avskrivningstid						
2021	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskrivning	Sum
Anskaffelseskost	150 817	370 857	2 051	815 621	5 006 050	1 671 462	398 761	8 415 620
Akkumulerte avskrivninger	-135 913	-174 268	0	-395 047	-1 425 053	-324 747	0	-2 455 027
<u>Herav:</u>								
Aktiveringer i regnskapsåret	6 441	105 967	2 051	53 986	550 783	197 423	16 903	933 554
Avskrivninger i regnskapsåret	-3 639	-12 466	0	-35 690	-91 316	-55 199	0	-198 311
Nedskrivninger/korrigeringer	0	-240	0	0	-13 037	0	21 774	8 497
Bokført verdi	14 904	196 349	2 051	420 574	3 567 961	1 346 715	420 535	5 969 089

Note nr. 4 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Obligasjonslån	1 742 793 000	1 667 793 000
Sertifikatlån	1 391 000 000	1 048 000 000
Formidlingslån Husbanken	849 160 065	768 170 483
Andre lån	1 456 960 498	1 613 854 623
Sum langsiktig gjeld 31.12.	5 439 913 563	5 097 818 106

Spesifikasjon over langsiktig gjeld	Beløp	Rente pr 31.12.21
SEB NO0010907058	150 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,195 % / 0,9850 %
DNB NO0011132425	325 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,164 % / 0,8640 %
SEB NO0010767700	316 500 000	Fastrente 2,0170 %
Nordea NO001077465.6	265 000 000	Fastrente 2,2080 %
Swedbank NO0010814056	236 293 000	Fastrente 1,8430 %
Danske Bank NO0010878739	150 000 000	Fastrente 1,3300 %
Kommunalbanken KBN-20190659	300 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,210 % / 0,9700 %
Sum obligasjonslån	1 742 793 000	
Kommunalbanken KBN-20210382	320 000 000	0,6740 %
Handelsbanken NO0011096372	295 000 000	0,5122 %
Swedbank NO0011103079	386 000 000	0,5350 %
DNB NO0011135121	390 000 000	0,6856 %
Sum sertifikatlån	1 391 000 000	

Husbanken HUS-11512889 Startlån 2010	4 691 901	0,7480%
Husbanken HUS-11516355 Startlån 2011	69 440	0,7470%
Husbanken HUS-11520211 Startlån 2012	41 498 508	0,7490%
Husbanken HUS-11524198 Startlån 2013	48 986 579	0,7490%
Husbanken HUS-11528760 Startlån 2014	58 602 109	0,7490%
Husbanken HUS-11532052 Startlån 2015	27 871 261	0,7756%
Husbanken HUS-11534947 Startlån 2016	40 540 043	0,7490%
Husbanken HUS-11537776 Startlån 2017	88 167 633	0,7490%
Husbanken HUS-11539802 Startlån 2018	126 164 147	0,7490%
Husbanken HUS-11541679 Startlån 2019	92 992 548	0,7490%
Husbanken HUS-11543239 Startlån 2020	94 564 188	0,7490%
Husbanken HUS-11543706 Startlån 2020	48 147 046	0,7470%
Husbanken HUS-11544333 Startlån 2021	147 756 925	0,7490%
Sum formidlingslån	849 160 065	
Kommunalbanken KBN-20170074	171 531 730	Fastrente 2,2900 %
Kommunalbanken KBN-20170092	216 308 270	Fastrente 2,4100 %
Kommunalbanken KBN-20180449	135 000 000	Fastrente 2,5990 %
Kommunalbanken KBN-20190084	185 300 000	Fastrente 2,5700 %
Kommunalbanken KBN-20210353	16 862 560	Flytende pt-rente 1, 3982 %
Sum investeringslån Kommunalbanken	725 002 560	
KLP 8317.56.12354	227 333 330	Fastrente 2,4420 %
KLP 8317.55.65038	185 500 000	Fastrente 2,3500 %
KLP 8317.56.89608	294 331 000	Fastrente 1,9740 %
Sum investeringslån KLP	707 164 330	
Husbanken – 11543974 – Gårdsveien 12	24 793 608	Husbanken flytende 0,7480 %
Sum investeringslån Husbanken	24 793 608	
Sum langsiktig gjeld	5 439 913 563	

	Regnskap 31.12 2021	Regnskap 31.12 2020
Kommunens samlede lånegjeld	5 439 913 563	5 097 818 106
Herav: andel knyttet til selvkostområder	1 176 327 078	1 065 361 451
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	163 963 312	210 534 357
Herav: andel knyttet lån som finansieres av andre enn kommunen	849 160 065	768 170 483
Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter	3 250 463 108	3 053 751 815

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi pr. 31.12.	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	4 590 753 498	9,34 år	1,71 %	1 841 000 000
Lån til andres investeringer	-			
Lån til innfrielse av kausjoner	-			
Lån til videre utlån	849 160 065	26,08 år	0,75 %	
Finansielle leieavtaler	-			

*Lån som forfaller og må refinansieres det året regnskapet legges fram.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	166 531 582
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	166 532 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-418

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 843 895 193
Bokført verdi lånegjeld 31.12	4 329 647 623
Avskrivninger	186 311 127

2 Årsregnskap Arendal kommune

Bevilgningsoversikt drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-1 365 839	-1 353 669	-1 279 758	-1 388 626
Inntekts- og formuesskatt	-1 363 662	-1 298 940	-1 259 743	-1 167 063
Eiendomsskatt	-150 420	-144 000	-144 000	-97 014
Andre generelle driftsinntekter	-51 028	-54 309	-72 572	-83 492
Sum generelle driftsinntekter	-2 930 949	-2 850 918	-2 756 073	-2 736 195
Sum bevilgninger drift, netto	2 603 246	2 659 416	2 593 070	2 611 512
Avskrivinger	95 642	95 010	95 010	95 010
Sum netto driftsutgifter	2 698 888	2 754 426	2 688 080	2 706 522
Brutto driftsresultat	-232 062	-96 492	-67 993	-29 673
Renteinntekter	-58 633	-59 603	-59 603	-80 286
Utbytter	-24 558	-23 640	-23 640	-42 565
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	84 681	91 686	81 798	113 959
Avdrag på lån	166 532	166 532	166 784	154 558
Netto finansutgifter	168 022	174 975	165 339	145 666
Motpost avskrivinger	-95 642	-95 010	-95 010	-95 010
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	2 336	20 983
Overføring til investering	17 447	14 125	14 125	20 671
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	28 236	-5 667	-994	1 407
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	113 999	8 070	-15 466	-42 827
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp	0	0	0	-234
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	159 682	16 527	-2 336	-20 983
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift - netto pr. enhet

Tall i hele 1 000		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1101	Kommunedirektøren m/stab	138 379	160 120	144 074	122 427
1102	Felles finansiering drift	-108 794	-105 278	-92 495	-107 037
1103	Felles overføringer og drift	752 392	771 660	805 521	741 724
1207	Østre Agder	4 466	4 017	5 332	15 927
1201	Kommunalteknikk og geodata	-41 311	-41 442	-45 496	-43 911
1202	Kultur	74 590	77 561	72 309	65 013
1203	Brann	31 176	34 079	32 942	31 102
1204	Innovasjon og kompetanse	0	0	0	17 572
1205	Vitensenteret	1 226	6 721	5 736	942
1206	Arendal voksenopplæring	33 231	38 260	35 917	30 396
1306	NAV Arendal	135 370	137 907	139 098	146 982
1302	Koordinerende enhet	130 326	129 067	119 811	145 859
1303	Mestring og habilitering	167 248	170 510	154 037	124 930
1304	Hjemmebaserte tjenester	262 147	249 921	240 531	248 763
1305	Institusjon 1	152 517	151 736	139 928	211 584
1307	Østre Agder krisesenter	4 285	4 776	4 668	5 702
1308	Legevakten	17 007	17 955	14 245	20 043
1310	Institusjon 2	63 955	65 768	60 339	0
1309	EMÅ	0	0	0	-3
1403	Lunderød skole og ressurscenter	25 171	24 949	23 266	22 413
1410	Birkenlund skole	36 110	35 518	34 998	36 542
1411	Asdal skole	42 770	40 877	39 569	40 906
1412	Stuenes skole	42 933	42 943	42 498	42 103
1413	Nedenes skole	39 415	39 936	38 295	38 607
1414	Stinta skole	43 436	43 252	42 448	41 417
1415	Roligheden skole	40 761	39 781	38 937	39 470
1416	Hisøy skole	37 918	35 656	34 644	37 897
1417	Eydehavn skole	11 987	12 378	11 808	11 953
1418	Flosta skole	10 440	10 176	10 281	9 817
1419	Moltemyr skole	34 750	34 446	34 491	40 125
1420	Myra skole	20 417	20 522	20 224	21 167
1421	Nesheim skole	10 639	9 822	9 860	10 977
1422	Rykene oppvekstsenter	20 561	21 586	20 215	19 061
1423	Sandnes skole	20 447	18 951	18 565	20 879
1424	Strømmen oppvekstsenter	21 034	21 136	19 748	21 273
1450	Tromøy barnehagene	10 974	11 201	9 663	9 846
1451	Stemmehagen barnehage	15 221	15 298	13 336	13 305
1452	Gullfakse barnehage	10 150	10 339	8 899	10 523
1453	Strømsbuåsen barnehage	11 788	12 149	11 062	12 231
1454	Jovannslia barnehage	12 371	12 462	10 459	14 010
1455	Engene barnehage	8 199	7 872	6 642	8 061
1456	Lia Barnehage	3 157	2 828	2 580	0
1301	Livsmestring	97 836	103 146	94 491	73 252
1402	Spesialpedagogiske tjenester	45 091	40 828	42 304	45 574
1404	Barnevern	85 052	88 548	88 239	97 441
1406	Helsestasjon	26 405	29 477	29 050	41 615
1405	Avlastning og bosetting (utgår 2021)	0	0	0	52 655
1501	Interkommunal arbeidsgiverkontroll i Agder (utgår i 2021)	0	0	0	374
Sum		2 603 246	2 659 416	2 593 070	2 611 512

Økonomiske rammer til enhetene

Tall i hele 1 000		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1101	Kommunedirektøren m/stab	153 430	158 420	142 743	122 545
1102	Felles finansiering drift	-2 752 943	-2 768 361	-2 691 001	-2 641 080
1103	Felles overføringer og drift	760 834	781 660	814 891	751 395
1207	Østre Agder	3 867	3 867	3 849	15 213
1201	Kommunalteknikk og geodata	-40 025	-36 693	-40 747	-31 597
1202	Kultur	75 252	75 434	72 484	74 075
1203	Brann	31 664	33 856	32 692	32 426
1204	Innovasjon og kompetanse	0	0	0	16 711
1205	Vitensenteret	5 321	5 321	4 336	4 014
1206	Arendal voksenopplæring	35 178	36 972	35 917	25 138
1306	NAV Arendal	133 904	133 904	135 095	85 776
1302	Koordinerende enhet	128 643	129 067	119 811	140 821
1303	Mestring og habilitering	169 813	170 320	153 847	126 258
1304	Hjemmebaserte tjenester	261 117	249 921	240 531	246 050
1305	Institusjon 1	151 663	151 736	139 928	208 872
1307	Østre Agder krisesenter	4 776	4 776	4 668	4 915
1308	Legevakten	17 072	17 955	14 245	16 812
1310	Institusjon 2	68 489	65 768	60 339	0
1309	EMÅ	0	0	0	-3
1403	Lunderød skole og ressurscenter	24 949	24 949	23 266	22 574
1410	Birkenlund skole	35 518	35 518	34 998	36 621
1411	Asdal skole	42 764	40 877	39 569	40 889
1412	Stuenes skole	42 943	42 943	42 498	41 544
1413	Nedenes skole	39 728	39 936	38 295	38 607
1414	Stinta skole	43 363	43 252	42 448	41 463
1415	Roligheden skole	40 718	39 781	38 937	39 385
1416	Hisøy skole	37 917	35 656	34 644	37 897
1417	Eydehavn skole	12 276	12 378	11 808	12 182
1418	Fløsta skole	10 176	10 176	10 281	10 511
1419	Moltemyr skole	34 632	34 446	34 491	39 530
1420	Myra skole	20 522	20 522	20 224	21 542
1421	Nesheim skole	10 639	9 822	9 860	10 809
1422	Rykene oppvekstsenter	21 329	21 586	20 215	18 990
1423	Sandnes skole	20 409	18 951	18 565	20 721
1424	Strømmen oppvekstsenter	21 136	21 136	19 748	21 309
1450	Tromøy barnehagene	11 188	11 201	9 663	9 827
1451	Stemmehagen barnehage	15 298	15 298	13 336	13 555
1452	Gullfakse barnehage	10 337	10 339	8 899	10 523
1453	Strømsbuåsen barnehage	12 068	12 149	11 062	12 118
1454	Jovannslia barnehage	12 463	12 462	10 459	14 225
1455	Engene barnehage	8 194	7 872	6 642	8 061
1456	Lia Barnehage	2 927	2 828	2 580	0
1301	Livsmestring	99 900	103 146	94 291	72 744
1402	Spesialpedagogiske tjenester	45 092	40 828	42 304	45 555
1404	Barnevern	86 110	88 548	88 239	97 423
1406	Helsestasjon	29 349	29 477	29 050	39 993
1405	Avlastning og bosetting (utgår i 2021)	0	0	0	22 688
1501	Interkommunal arbeidsgiverkontroll i Agder (utgår i 2021)	0	0	0	374
Sum		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	398 206	346 616	236 738	291 605
Tilskudd til andres investeringer	3 528	4 500	4 500	3 500
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	31 504	11 500	11 500	11 619
Utlån av egne midler	377 201	512 797	254 862	234 000
Avdrag på lån	24 863	0	0	22 009
Sum investeringsutgifter	835 301	875 413	507 600	562 733
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 454	-31 040	-14 488	-22 424
Tilskudd fra andre	-193 378	-29 381	-1 200	-15 199
Salg av varige driftsmidler	-610	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	-34 220	0	0	-733
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-22 178	0	0	0
Bruk av lån	-553 452	-798 187	-477 787	-484 581
Sum investeringsinntekter	-818 293	-858 608	-493 475	-522 936
Videreutlån	168 644	150 000	150 000	155 997
Bruk av lån til videreutlån	-168 644	-150 000	-150 000	-155 997
Avdrag på lån til videreutlån	69 010	35 095	35 095	31 071
Mottatte avdrag på videreutlån	-81 744	-35 095	-35 095	-55 081
Netto utgifter videreutlån	-12 733	0	0	-24 011
Overføring fra drift	-17 447	-15 905	-14 125	-20 671
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	11 200	-900	0	4 018
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	1 972	0	0	867
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-4 275	-16 805	-14 125	-15 787
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	0	0	0	0

Tall i hele 1 000

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
1072	Skanning oppmålingsarkiv 2014	73	0	0
1073	Universell utforming i sentrum 2018	177	500	0
1074	Veikryss til byggefelt på Løddesøl	2 965	3 038	0
1142	Transporttjenesten - buss 2016	-202	0	0
1148	Utstyr omsorgsenhetene 2015	4 956	6 925	5 000
1149	Ikt-utstyr omsorg (2016)	7	0	0
1150	Utskifting biler - enhet funksj.hemmede 2017	695	658	0
1154	Teknologipakke - Nye signalanlegg 5 omsorgsbygg	0	1 500	0
1156	Hjemmebaserte tjenester - samlokalisering	0	146	0
1159	Hjemmebaserte tjenester - Nytt nøkkelsystem	0	2 000	0
1162	Enhet funksjonshemmede - utskifting bil Ellengård	232	300	300
1165	Kjøp av inventar barnevern Maxis 2018	8	0	0
1168	Transporttjenesten Buss 2020	202	0	0
1169	Helsehus Saltrød	2 042	5 000	0
1210	Oppvekst - inv. møbler/utstyr	442	392	720
1214	Teknisk bygg Høgedal - drift kirkegårder og kirker	3 500	3 500	3 500
1225	Ny rasjonell barnehage i sentrum (2021)	0	500	500
1226	Aktivitetspark på Sandnes skole (2020)	704	705	0
1231	Hisøy skole - skjermer etc. (2021)	105	105	0
1232	Ballbinge - Rygene oppvekstsenter (2021)	701	0	0
1304	Justering mva, Vindholmen/Bryggebyen	134 265	0	0
1305	Justering mva, Øygarden boområde	14 802	0	0
1309	Justering mva, Myra terrasse 3	6 958	0	0
1311	Justering mva, Havstadodden	4 048	0	0
1502	Musikkbinger 2017	310	545	0
1635	Biler/utstyr Østre Agder brannvesen	0	3 075	3 525
1637	Feierbil Risør	0	0	150
1646	Brann - JV 23083	0	281	0
1647	Brann - KZ 63680	0	622	0
1648	Brann - BT 21018	0	254	0
1649	Brann - RA 46597	0	160	0
1650	Brann - Dykkerutstyr	1	0	0
1651	Brann - Trenings utstyr	0	187	0
1652	Brann - PD 69811	0	1 179	0
1653	ATV LX 9538	225	0	0
1654	Pad til bilene	355	0	0
1814	H&L: Moduler til Gerica - Legemodul og medisinsmodul	0	465	0
1815	H&L: Mobilt vaktrom med digitalt sykesignalanlegg	760	2 700	0
1816	Velferdsteknologi	0	295	0
1817	Adm.: utvidelse trådløst bynett, oppgr. stillerom, møterom og nettverk	148	217	0
4428	Gullknapp - ny vei	0	300	0
4644	Maskinkjøp park/idrett 2015	0	0	1 000
4657	Turstier nærområder - kulturenheten 2017	235	755	300
4658	Turløyper Arendal øst - fin.v/vegvesen 2017	7 822	6 795	0

Tall i hele 1 000

4662	Bjønnes stadion - Arendal fotball 2017	91	3 030	0
4663	Tilrettelegging av statlige friområder (2016)	0	0	500
4664	Friområder - tilrettelegging	58	382	0
4668	Arendal by- og regionhistorie bind 2	84	45	0
4674	Arendal by- og regionhistorie bind 3	796	4 796	1 400
4676	Sikring av friområder 2018	0	618	0
4678	Inventar Kilden/Kanalgården	416	580	0
4680	Skilting og nytt kart turveier/stier og byløyper Arendal	81	200	200
4684	Bomuldsfabriken - Utskifting varebil	0	400	400
4687	Garasje og lagerplass - Skjærgårdstjenesten	254	296	0
4691	Turveier i Arendal øst, belysning	7 912	10 088	0
4692	Turveier i Arendal øst, turstier	1 248	1 300	0
4693	Avslutning turløype Sør Amfi 2019	0	570	0
4694	Lekeplassutstyr 2019	10	489	0
4695	Kilden/Kanalgården - teknisk utstyr	60	61	0
4696	By- og sentrumsutvikling	0	300	300
4699	Utsmykking nye kulturlokaler	174	447	0
4702	Tilrettelegging av statlige friområder (2020)	0	688	0
4703	Maskinkjøp park/idrett (2020)	0	2 000	0
4704	Brygge Buøya	0	-137	0
4705	Sandvikodden	0	406	0
4708	Utbedring turløyper - Vedlikeholdspakken 2020	529	149	0
4709	Bomuldsfabriken kunsthall	161	293	293
4710	Lekeplass Torvet (2020)	0	1 765	0
4711	Lys Lunderød lysløype - Vedlikeholdspakken 2020	0	-100	0
4712	Almesyke trær - Vedlikeholdspakken 2020	298	0	0
5106	AM 96-08 Lastebil	2 491	2 492	0
5111	AM Volvo L 50 H Hjullaster/redskapsbærer	1 845	1 845	0
5112	AM Drivstofftank Solborg 2021	800	746	0
5113	AM PD71904 Toyota RAV4 Hybrid (vann)	435	436	0
5114	AM EB 39964 Nissan E NV 200	368	380	0
5115	AM ED 27964 Skoda Enyak iv 60 (VA)	414	414	0
5116	AM Feiebil 97-00 (vei)	2 158	0	0
5392	PARKERINGSAUTOMATER 2013	-142	0	0
5395	Hovedvannledning V Rykene - Lerestvedt 2013	52 210	52 210	0
5404	V Sanering Sandvigveien 2013	245	245	0
5405	A Sanering Sandvigveien 2013	372	372	0
5464	RENOVASJONSBEHOLDERE - NEDGRAVDE (2015)	0	0	2 000
5465	Forsterkning hovedanlegg/forbedrede renseprosesser (2015)	0	0	65 500
5466	Utbygging nye utb. områder (2015)	0	0	15 000
5471	Forvaltningsprogram veilys 2016	0	163	0
5484	A Gunnarsboveien	426	426	0
5485	V Gunnarsboveien	285	285	0
5494	Opprustning av bruer (2016)	0	0	500
5507	Reasfaltering (2016)	0	0	3 000
5508	Oppfølging trafiksikkerhetsplan (2016)	3	4	3 000
5509	Biler/maskiner 2016-2018	0	2 131	2 000
5510	VA Fornyelse ledningsnett	0	14 128	80 000

Tall i hele 1 000

5511	Asfaltering grusveier (2016)	0	1	500
5512	Rehabilitering gatelys (2016)	103	94	1 000
5513	V Klodeborgkleiva - Skarvedalen (2016)	52	52	0
5514	A Klodeborgkleiva - Skarvedalen (2016)	78	78	0
5515	Miljøtiltak forurensa sjøbunn sentrum (2016)	0	0	5 000
5525	Driftsovervåkning Avløp	0	36	0
5528	V Tybakken	0	0	0
5529	A Tybakken	3	3	0
5530	Parkeringsautomater 2017	142	557	200
5537	A Centralgaten og omegn (2017)	21	21	0
5543	V Hasselåsen - Hasselhaugen 2017	0	-1 104	0
5544	A Hasselåsen - Hasselhaugen 2017	0	-371	0
5545	V Joåsveien 2017	0	81	0
5546	A Joåsveien 2017	0	76	0
5551	A Ny driftsovervåking Saulekilen 2017	0	262	0
5553	A Rehabilitering pumpestasjoner avløp	0	39	0
5555	Etterslepskostnader prosj VA 2017	40	40	0
5563	V Gamle Songevei	85	85	0
5564	A Gamle Songevei	128	128	0
5565	Forsterkning av veikroppen	0	0	500
5566	Opprusting av murer og veisikring	98	98	750
5567	Utskifting brøyteutstyr og sommerutstyr	0	138	500
5568	Lage strødepoter med tak	67	67	500
5572	Eydehavn - vei/infrastruktur	0	10 000	10 000
5576	V Skrubbedalen	65	65	0
5577	Heis Fløyheia	14 618	15 138	13 000
5578	A Myreneområdet 2018	52	52	0
5586	V Sildevig - Hove	0	0	0
5587	V Krisevannkilde Longum	30 299	30 299	0
5588	V Opprusting trykkforsterkere	0	910	0
5589	V Generell rehab vann 2018-2020	-13	24	0
5590	A Generell rehab avløp 2018-2020	0	87	0
5593	V Tybakken 3	1	1	0
5594	A Tybakken 3	9	9	0
5604	V Myreneområdet 2018	35	35	0
5605	Renseanlegg - Saulekilen/Narestø	0	9	0
5606	V Kirkeveien Nord	1 014	1 014	0
5607	A Kirkeveien Nord	1 520	1 520	0
5608	V Frydentopp - Hauene	693	693	0
5609	A Frydentopp - Hauene	815	815	0
5612	V Holtet - Skudereis	124	124	0
5613	A Holtet - Skudereis	186	186	0
5614	V Kirkeveien Joker	-35	0	0
5615	A Kirkeveien Joker	-50	0	0
5619	V TF Tukarten	594	594	0
5621	V P-hus Tyholmen - Rådhusgata	16	16	0
5622	V Skibvik etterarb.	234	234	0
5623	A Skibvik etterarb.	241	241	0

Tall i hele 1 000

5626	V Furuliveien	521	521	0
5627	A Furuliveien	2 036	2 036	0
5629	Veidatabase (2020)	0	572	350
5630	Veilys råtekontroll stolper	0	1 000	500
5631	Etablering hovedplan vei	0	650	0
5632	Etablering av snødepot	0	1 000	500
5633	V Nygaten-Hylleveien	326	326	0
5634	A Nygaten-Hylleveien	453	453	0
5635	V Skydebanen sanering	5	5	0
5636	A Skydebanen sanering	8	8	0
5639	Renovasjonsbeholdere - nedgravde (2019)	211	3 932	0
5643	V Strømsbusletta 2019	237	237	0
5644	A Strømsbusletta 2019	355	355	0
5645	V Sanering Brattåsen-His	7	7	0
5646	A Sanering Brattåsen-His	7	7	0
5647	V Kuviga Kystveien 2020	1 552	1 552	0
5648	A Kuviga Kystveien 2020	840	840	0
5649	A Barbuelva kulvert 2020	154	154	0
5650	V Gråen, Ørnekroken 2020	417	417	0
5651	A Gråen, Ørnekroken 2020	795	795	0
5652	Strømsbusletta GS 2020	457	517	0
5653	V Havstadodden 2020	330	330	0
5654	A Havstadodden 2020	495	495	0
5655	Miljøtiltak forurensa sjøbunn sentrum (2020)	253	495	0
5656	V Skogveien 2020	2 538	2 538	0
5657	A Skogveien 2020	3 953	3 953	0
5658	V Vrengen-Bjorbekk kirke 2020	804	804	0
5659	A Vrengen-Bjorbekk kirke 2020	1 217	1 217	0
5660	V Konvertering Vannmåler til PA og Scanmatic	428	428	0
5661	A Konvertering Vannmåler til PA og Scanmatic	427	427	0
5662	V Asdal 2020	4 889	4 889	0
5663	A Asdal 2020	6 870	6 870	0
5664	Holtet-Skudereis GS	0	0	250
5665	VBA Rore - Gjenoppbygging av filtere 1 til 8 (2020)	1 366	1 366	0
5666	V Monebakken - Strømmen	305	305	0
5667	A Monebakken - Strømmen	302	302	0
5668	V Brattåsen - His sanering (2021)	4 569	4 569	0
5669	A Brattåsen - His sanering (2021)	5 217	5 217	0
5670	Eyde Energipark kjølevann	680	6 890	0
5671	V Egelundveien 2021	870	870	0
5672	A Egelundveien 2021	870	870	0
5674	V Generell rehab vann 2021	1 094	1 094	0
5675	Driftsovervåking Avløp 2021	3 361	3 361	0
5676	A Ny driftsovervåking Saulekilen 2021	385	385	0
5677	A Rehabilitering pumpestasjoner avløp 2021	603	603	0
5678	A Generell rehab avløp 2021	1 140	1 140	0
5679	Renseanlegg - Saulekilen/Narestø 2021	1 913	1 913	0
5680	Opprustning av bruer (2021)	2 180	2 766	0

Tall i hele 1 000

5681	Reasfaltering (2021)	4 291	3 365	0
5682	Oppfølging av trafiksikkerhetsplan (2021)	486	9 628	0
5683	Asfaltering grusveier (2021)	1 187	1 285	0
5684	Rehabilitering gatelys (2021)	957	1 384	0
5685	Forsterkning av veikroppen (2021)	1 512	1 473	0
5686	Opprusting av murer og veisikring (2021)	1 333	1 367	0
5687	Utskifting brøyteutstyr og sommerutstyr (2021)	544	690	0
5688	Lage strødepoter med tak (2021)	1 107	1 058	0
5689	Rore Arendal Del 2 (2021)	943	943	0
5690	Landmålerutstyr 2021	479	700	0
5691	V Nystuen 2021	83	83	0
5692	A Nystuen 2021	83	83	0
5693	VA Trygve Næss vei 2021	1 502	1 502	0
5694	VA Skarpestangen 2021	1 473	1 473	0
5695	VA Kirkebakken 2021	9	9	0
5696	VA Skibvig Ringvei 2021	375	375	0
5697	VA Gjervoldsøy 2021	155	155	0
5698	A Munkejordet 2021	9	9	0
6358	Kommunedelplan - Myrene	0	151	0
6524	Bomuldsfabriken/Torbjørnsbu - kunst (2014)	2 058	2 058	0
6525	Kunstsamling Bomuldsfabriken kunsthall	142	280	0
6530	Infrastruktur Kunnskapshavna del 3 2017 - 2026	0	2 000	2 000
6531	Opparbeidelse Langbrygga 2017	4 948	18 816	13 000
6538	Lekeplasser/nærmiljøanlegg	151	166	0
6540	Raet Nasjonalparksenter - forprosjekt	1 010	2 707	0
6545	Fløybyen - ny trasé	359	1 918	0
6547	Barbu Park 2019	5	652	0
6549	Utvikling av byrom (2020)	193	2 400	2 600
6550	Utstilling Vitensenteret (2019)	8	0	0
6551	Forprosjekt batterifabrikk 2020	1 987	1 384	0
6554	Nytt OHV og teknisk infrastruktur i 110-sentralen	5 549	5 795	0
6555	Statlig finansiering av omsorg - oppgradering av printere	937	938	0
6556	Ny vei Eyde Energipark - Neskil 2021	0	4 000	0
6557	Kanalgården AS - selskapsgjennomgang (2021)	71	300	0
6558	Flytting Agder Renovasjon - forprosjektmidler (2021)	417	1 000	0
6800	Forprosjekt etablering Vitensenter Campus KRS (2021)	79	0	0
Sum prosjekter		401 734	350 116	240 238

Prosjektene 1142, 5392, 5589, 5614 og 5615 står i minus da det tidligere år er ført utgifter på disse prosjektene som i 2021 er fordelt ut på andre prosjekter.

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-1 365 839	-1 353 669	-1 279 758	-1 388 626
Inntekts- og formuesskatt	-1 363 662	-1 298 940	-1 259 743	-1 167 063
Eiendomsskatt	-150 420	-144 000	-144 000	-97 014
Andre skatteinntekter	-416	-300	-300	-416
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-50 611	-54 009	-72 272	-83 076
Overføringer og tilskudd fra andre	-686 822	-529 894	-489 341	-662 605
Brukerbetalinger	-104 466	-96 722	-96 098	-95 784
Salgs- og leieinntekter	-342 955	-330 364	-340 024	-399 445
Sum driftsinntekter	-4 065 192	-3 807 899	-3 681 537	-3 894 029
Lønnsutgifter	1 825 096	1 720 203	1 682 060	1 780 148
Sosiale utgifter	456 083	471 488	479 085	419 173
Kjøp av varer og tjenester	1 246 484	1 203 228	1 177 764	1 336 671
Overføringer og tilskudd til andre	209 825	221 478	179 625	233 353
Avskrivninger	95 642	95 010	95 010	95 010
Sum driftsutgifter	3 833 130	3 711 406	3 613 543	3 864 356
Brutto driftsresultat	-232 062	-96 492	-67 993	-29 673
Renteinntekter	-58 633	-59 603	-59 603	-80 286
Utbytter	-24 558	-23 640	-23 640	-42 565
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	84 681	91 686	81 798	113 959
Avdrag på lån	166 532	166 532	166 784	154 558
Netto finansutgifter	168 022	174 975	165 339	145 666
Motpost avskrivninger	-95 642	-95 010	-95 010	-95 010
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	2 336	20 983
Overføring til investering	17 447	14 125	14 125	20 671
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	28 236	-5 667	-994	1 407
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	113 999	8 070	-15 466	-42 827
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk - utgår fra 2020	0	0	0	-234
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	159 682	16 527	-2 336	-20 983
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Tall i hele 1000

Eiendeler		Regnskap 2021	Regnskap 2020
A.	Sum Anleggsmidler	11 168 137	10 145 918
I.	Varige driftsmidler	2 867 329	2 273 073
	1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	2 697 662	2 181 012
	2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	169 668	92 061
II.	Finansielle anleggsmidler	3 868 380	3 492 039
	1. Aksjer og andeler (2.21)	437 624	421 120
	3. Utlån (2.22)	3 430 756	3 070 919
III.	Immaterielle eiendeler	0	0
IV.	Pensjonsmidler (2.20)	4 432 428	4 380 806
B.	Sum Omløpsmidler	821 648	661 562
I.	Bankinnskudd og kontanter (2.10)	365 772	350 536
II.	Finansielle omløpsmidler	0	0
III.	Kortsiktige fordringer	455 875	311 026
	1. Kundefordringer	41 294	34 534
	2. Andre kortsiktige fordringer	311 725	192 079
	3. Premieavvik (2.19)	102 856	84 413
	Sum eiendeler	11 989 784	10 807 480
Egenkapital og gjeld			
C.	Sum egenkapital	-1 880 586	-1 111 147
I.	Egenkapital drift	-307 066	-164 830
	1. Disposisjonsfond (2.56)	-192 270	-78 271
	2. Bundne driftsfond (2.51)	-114 796	-86 559
	3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.59)	0	0
	4. Mindreforbruk i driftsregnskapet (2.59)	0	0
II.	Egenkapital investering	-66 501	-53 329
	1. Ubundne investeringsfond (2.53)	-13 658	-11 686
	2. Bundne investeringsfond (2.55)	-52 843	-41 643
	3. Udekket i investeringsregnskapet	0	0
III.	Annen egenkapital	-1 507 019	-892 987
	1. Kapitalkonto (2.5990)	-1 527 242	-913 209
	2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	20 222	20 222
	3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	0	0
D.	Sum langsiktig gjeld	-9 616 197	-9 327 606
I.	Lån	-5 439 914	-5 097 818
	1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45)	-2 306 121	-2 382 025
	2. Obligasjonslån (2.46)	-1 742 793	-1 667 793
	3. Sertifikatlån (2.47)	-1 391 000	-1 048 000
II.	Pensjonsforpliktelse (2.40)	-4 176 283	-4 229 788
E.	Sum kortsiktig gjeld	-493 002	-368 728
I.	Kortsiktig gjeld	-493 002	-368 728
	1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-112 583	-74 973
	4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-378 273	-282 683
	5. Premieavvik (2.39)	-2 147	-11 072
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-11 989 784	-10 807 480

Memoriakonto

I. Ubrukte lånemidler (2.91)	-24 698	94 897
II. Andre memoriakonti (2.92)	11 806	11 885
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	12 892	-106 782

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto driftsresultat	-159 682	-16 527	143 155
Avsetninger til bundne driftsfond	43 191	6 838	-36 353
Bruk av bundne driftsfond	-14 954	-12 505	2 449
Overføring til invest iht. årsbudsjett og fullmakt (regulert iht. budsjett)	14 125	14 125	0
Avsetning til disp. fond iht. årsbudsjett og fullmakt (regulert iht. budsjett)	46 431	46 431	0
Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakt (regulert iht. budsjett)	-38 361	-38 361	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-109 251	0	109 251
Overføring til investering utover budsjett	3 322		
Avsetninger til disposisjonsfond utover budsjett	120 782		
Bruk av disposisjonsfond utover budsjett	-14 852		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	726 371	964 992	-238 621
Avsetninger til bundne investeringsfond	41 248	0	41 248
Bruk av bundne investeringsfond	-30 048	-900	-29 148
Budsjettert bruk av lån	-948 187	-948 187	0
Overføring fra drift iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	-15 905	-15 905	0
Avsetning til ubundet invest.fond iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	0	0	0
Bruk av ubundet invest.fond iht. årsbudsjett og fullmakt, regnskap regulert iht. budsjett	0	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-226 521	0	-226 521
Avsetninger til ubundet investeringsfond utover budsjett	1 980		
Brukt mindre lån enn budsjettert	226 091		
Overføring fra drift utover budsjett	-1 542		
Bruk av ubundet investeringsfond utover budsjett	-8		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0		

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 investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for 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 anleggsmiddelets 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 jfr. 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 økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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 følger reglene i mva-loven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Noter til årsregnskapet

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6 (F)

Standarden trådte i kraft fra regnskapsåret 2018.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

	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
IKT Agder IKS	Datadrift og innkjøp	Egen juridisk enhet (kommuner Agder)
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 Arendal kommune)
Andre rettssubjekter		
Agder Renovasjon IKS	Avfall husholdning	IKS (Arendal, Grimstad og Froland kommune)
Aust-Agder Revisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS (kommuner Agder)
Agder Arbeidsmiljø IKS	Arbeidsmiljøtjenester	IKS (Arendal, Froland og Agder fylkeskommune)
Etablerersenteret IKS	Tjenester for nyetablering	IKS (kommuner Agder)
Aust-Agder Museum og Arkiv IKS	Museum og arkiv	IKS (kommuner Agder)
Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS	Sekretariatstjenester kontrollutvalg	IKS (kommuner i Vestfold, Telemark og Agder)
Konsesjonskraft IKS	Forvalter av konsesjonskraftrettigheter	IKS (kommuner i Agder)
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS	Forvaltning og drift av IT-systemer	IKS (kommuner i Norge)

2.1 Noter

Note nr. 1 Endring arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsregnskapet

	Konto	2021	2020
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (600:670;700:780;800:895)	3 983 465 019	3 817 619 085
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (600:670;700:770:800:895)	208 442 588	37 623 035
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum(900:929)	1 025 155 627	895 652 030
Sum anskaffelse av midler		5 217 063 234	4 750 894 151
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (010:285;300:480) -690	-3 737 196 914	-3 769 075 752
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (010:285;300:480) -690	-401 734 040	-295 105 563
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum (500:529)	-922 725 224	-723 482 588
Sum anvendelse av midler		-5 061 656 178	-4 787 663 903
Anskaffelse - anvendelse av midler		155 407 055	-36 769 752
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-119 595 469	133 572 013
Endring i arbeidskapital		35 811 586	96 802 261

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Kontogruppe	2021	2020
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	126 406 258	-167 566 783
Endring aksjer og andeler	2.18	0	0
Premieavvik	2.19	18 443 104	10 510 678
Endring sertifikater	2.12	0	0
Endring obligasjoner	2.11	0	0
Endring betalingsmidler	2.10	15 236 066	117 003 520
Endring omløpsmidler		160 085 427	-40 052 585
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-133 199 155	133 359 947
Premieavvik	2.39	8 925 314	3 494 899
Endring arbeidskapital		35 811 586	96 802 261

Note nr. 2 Ytelser til ledende personer og revisor

Lønn og godtgjørelser til ledende personer	2021	2020
Rådmann	1 439 526	1 402 378
Ordfører	1 057 554	1 057 554

Godtgjørelse til revisor

Aust-Agder Revisjon IKS har mottatt følgende godtgjørelser, ekskl. mva.	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Regnskapsrevisjon	1 008 200	1 041 600
Forvaltningsrevisjon	806 400	739 200
Rådgivning	852 640	752 200
Andre felleskostnader	1 025 000	871 000
Sum	3 692 240	3 404 000

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser del 1**Arendal kommunale pensjonskasse**

Tall i hele 1000

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	113 084	113 622
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	93 668	105 595
Brutto pensjonskostnad	206 752	219 217
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-120 274	-128 186
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	86 478	91 031
Sum amortisert premieavvik	41 132	15 589
Administrasjonskostnad	14 462	14 232
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	142 072	120 852

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 og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt)	-46 115	-37 240
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (kostnad)	41 132	15 589
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	59 514	54 531

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	3 275 088	3 185 122
Brutto pensjonsmidler	3 569 043	3 345 893
Netto forpliktelse	-293 955	-160 771

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)

- 41 448

- 22 669

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	3 185 122	3 173 357
Årets opptjening	113 084	113 622
Rentekostnad	95 286	107 383
Utbetalinger	-109 472	-103 960
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-8 932	-105 280
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	3 275 088	3 185 122
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	-
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	3 275 088	3 185 122

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	3 345 103	3 041 705
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	134 913	130 837
Administrasjonskostnad	0	-
Utbetalinger	-109 741	-104 215
Forventet avkastning	119 841	127 664
Amortisering estimatavvik - midler	78 927	149 902
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	3 569 043	3 345 893
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler		
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	3 569 043	3 345 893

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	2982	2899
Oppsatte (fratrådte)	6353	6007
Pensjonister	1880	1797

Premiefond	2021	2020
IB	262 712	2 831
Bruk i årets regnskap	120 163	29 170
UB	146 703	219 577

Økonomiske forutsetninger	2021	2020	2019
Avkastning på pensjonsmidler	3,00 %	4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

Pensjonsmidler 31.12.2020 ble korrigert med -790 i 2021 (feil rettet)

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser del 2**Kommunal Landspensjonskasse (KLP)**

Tall i hele 1000

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 973	30 239
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 641	20 097
Brutto pensjonskostnad	48 614	50 336
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-21 489	-23 654
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	27 124	26 682
Sum amortisert premieavvik	9 565	11 873
Administrasjonskostnad	1 499	1 855
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	38 188	40 410

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 og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt)	-23 470	-7 067
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (kostnad)	9 565	11 873
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering (kostnadsføres senere år)	26 745	12 840

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	595 841	585 207
Brutto pensjonsmidler	650 936	622 777
Netto forpliktelse	55 095	37 570

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført) **7 768** **5 297**

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	585 207	599 975
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-18326	-46 883
Årets opptjening	30973	30 239
Rentekostnad	17641	20 098
Utbetalinger	-19654	-18 222
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	595 841	585 207
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	595 841	585 207

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	622 777	561 715
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	-24 270	21 880
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	52 094	35 605
Administrasjonskostnad	-1 499	-1 855
Utbetalinger	-19 654	-18 222
Forventet avkastning	21 489	23 654
Amortisering estimatavvik - midler	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	650 936	622 777
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	650 936	622 777

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	518	518
Oppsatte (fratrådte)	477	450
Pensjonister	387	369

Premiefond	2021	2020
IB 01.01	1 743	44
Bruk i årets regnskap	39 970	2 615
UB 31.12	21 985	1 743

Økonomiske forutsetninger	2021	2020	2019
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser del 3

Statens Pensjonskasse (SPK)

Tall i hele 1000

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	27 106	28 269
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 029	15 212
Brutto pensjonskostnad	36 135	43 481
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-5 700	-13 447
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	30 435	30 034
Sum amortisert premieavvik	-2 037	3 538
Administrasjonskostnad	976	979
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 374	34 551

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 og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (inntekt 2021, kostnad 2020)	-3 032	1 032
Årets amortisering av tidligere års premieavvik (inntekt 2021, kostnad 2020)	-2 037	3 538
Gjenstående premieavvik 31.12 til amortisering	2 007	-3 061

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	337 106	478 122
Brutto pensjonsmidler	212 449	412 136
Netto forpliktelse	124 657	65 986

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført) **17 577** **9 304**

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	478 121	547 925
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-177 151	-113 285
Årets opptjening	27 106	28 269
Rentekostnad	9 029	15 212
Utbetalinger		
Amortisering estimatavvik - forpliktelse		
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	337 105	478 121
Gjenstående amortisering - forpliktelser		0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	337 105	478 121

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	412 137	439 801
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	-238 855	-70 114
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	34 442	29 982
Administrasjonskostnad	-976	-979
Utbetalinger	0	-
Forventet avkastning	5 700	13 447
Amortisering estimatavvik - midler		
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	212 448	412 137
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	-
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	212 448	412 137

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	603	595
Oppsatte (fratrådte)	393	398
Pensjonister	397	414

Økonomiske forutsetninger	2021	2020	2019
Avkastning på pensjonsmidler	3,00 %	3,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

Statens Pensjonskasse (SPK) har ikke premiefond slik som AKP og KLP.

Note nr. 4 Anleggsmidler

Tall i hele 1000

Utstyr, maskiner og transportmidler

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22499100	EDB-utstyr og kontormaskiner - ikke i bruk fra 2022	5 år	143 836	131 734	0	8 463	3 639	0	0	0	12 102
22499150	IKT-utstyr og kontormaskiner	5 år	0	0	14 904	0	0	0	0	14 904	0
22499200	Maskiner, verktøy, inventar og utstyr - ikke i bruk fra 2022	10 år	63 608	17 402	0	39 784	6 421	0	0	0	46 205
22499250	Inventar, utstyr, verktøy, maskiner, kjøretøy og lignende	10 år	0	0	131 487	0	0	100	0	131 387	0
22499290	Programvare	15 år	0	0	877	0	0	0	0	877	0
22499300	Anleggsmaskiner og transportmidler - ikke i bruk fra 2022	*8/10/20 år	111 251	77 498	0	28 857	4 897	0	0	0	33 754
22499350	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy	20 år	0	0	11 706	0	0	0	0	11 706	0
22499500	Andre ikke-avskrivbare eiendeler	Ingen avskrivning	0	0	10 795	0	0	0	0	10 795	0
2.24	Sum utstyr, maskiner og transportmidler		318 695	226 634	169 767	77 103	14 958	100	0	169 668	92 061

Faktisk tilgang: 92 664

*

10 år: Anleggsmaskiner

20 år: Brannbiler

Faste eiendommer og anlegg

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22799050	Anlegg	20 år	0	0	97 133	0	0	0	0	97 133	0
22799060	Vann, avløp og renovasjon	20 år	0	0	180 306	0	0	0	0	180 306	0
22799070	Vann, avløp og renovasjon	40 år	0	0	1 252 933	0	0	0	0	1 252 933	0
22799080	Kommunale veier	40 år	0	0	287 260	0	0	0	0	287 260	0
22799100	Kommunale bygninger - ikke i bruk fra 2022	*40/50 år	816 294	22 607	0	773 577	20 110	0	0	0	793 687
22799140	Kommunale bygninger	40 år	0	0	389 769	0	0	0	0	389 769	0
22799150	Kommunale bygninger	50 år	0	0	441 292	0	0	0	0	441 292	0
22799200	Kommunale eiendommer - ikke i bruk fra 2022	Ingen avskrivning	33 586	0	0	48 285	0	0	0	0	48 285
22799250	Kommunale eiendommer	Ingen avskrivning	0	0	48 969	0	0	0	0	48 969	0
22799300	Vann- og avløpsanlegg - ikke i bruk fra 2022	40 år	694 170	190 286	0	485 943	17 941	0	0	0	503 884
22799350	Produksjon av vann - ikke i bruk fra 2022	40 år	282	99	0	176	7	0	0	0	183
22799400	Distribusjon av vann - ikke i bruk fra 2022	40 år	473 542	84 274	0	376 791	12 478	0	0	0	389 269
22799500	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann - ikke i bruk fra 2022	20 år	128 516	88 521	0	35 884	4 111	0	0	0	39 995
22799600	Avløpsrensing - ikke i bruk fra 2022	20 år	180 310	93 373	0	77 621	9 315	0	0	0	86 937
22799700	Distribusjon av vann - ikke i bruk fra 2022	20 år	96 173	75 042	0	19 103	2 028	0	0	0	21 131
22799800	Produksjon av vann - ikke i bruk fra 2022	20 år	43 881	29 745	0	12 429	1 707	0	0	0	14 136

22799850	Anlegg - ikke i bruk fra 2022	20 år	75 223	0	0	70 332	4 890	0	0	0	75 223
22799900	Kommunale veier - ikke i bruk fra 2022	40 år	377 556	194 098	0	176 539	6 919	0	0	0	183 458
22799901	Kommunale veier, miljø- og trafiksikkerhetstiltak - ikke i bruk fra 2022	40 år	58 433	33 609	0	23 645	1 178	0	0	0	24 823
2.27	Sum faste eiendommer og anlegg		2 977 965	811 653	2 697 662	2 100 327	80 685	0	0	2 697 662	2 181 012

Faktisk tilgang: 597 335

*

40 år: Skoler, barnehager, boliger og idrettshaller

50 år: Administrasjonsbygg, institusjoner, kulturbygg, lager og forretningsbygg

Sammendrag 2.24 og 2.27

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler		318 695	226 634	169 767	77 103	14 958	100	0	169 668	92 061
2.27	Faste eiendommer og anlegg		2 977 965	811 653	2 697 662	2 100 327	80 685	0	0	2 697 662	2 181 012
	Sum		3 296 660	1 038 287	2 867 429	2 177 430	95 642	100	0	2 867 329	2 273 073

Note nr. 5 Aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Anskaffelses- kostnad	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020	Endring fra forrige år
Jobbklar AS	61,7 %	425 000	425 000	425 000	0
Jobbklar Utvikling AS	61,7 %	3 621 000	3 679 500	3 679 500	0
Hove drifts- og utviklingsselskap AS	100,0 %	1 300 000	14 110 000	14 110 000	0
Agder energi AS	6,39 %	172 524 000	172 524 000	172 524 000	0
Agder arbeidsmiljø IKS	45,0 %	100 000	100 000	100 000	0
Fløyveien 14 AS	100,0 %		0	15 000 001	-15 000 001
Eyde Energipark Holding AS	100,0 %	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000
Biblioteksentralen AL	0,8 %	8 700	8 700	8 700	0
Rehabiliteringssenteret Air AS	0,1 %	10 000	10 000	10 000	0
Aust-Agder næringselskap AS	4,5 %	136 000	136 000	136 000	0
Norges blindeforbund		5 000	5 000	5 000	0
Arendal lufthavn Gullknapp AS	5,7 %	10 251 000	7 151 000	7 151 000	0
Eydehavn næringsutvikling AS	14,5 %	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
Actieselskabet Kolbjørn	0,6 %	500	500	500	0
Fløybyen AS	100,0 %	Tinginnskudd	0	1	-1
P-hus Vest AS	19,8 %	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0
Canal Street AS	25,0 %	500 000	500 000	500 000	0
Sørlandets Europakontor AS	8,9 %	18 340	18 340	18 340	0
Usus AS (tidl. Visit Sørlandet AS)	3,6 %	170 000	170 000	170 000	0
Arendal by AS	19,0 %	75 000	75 000	75 000	0
Myra biovarme AS	51,0 %	2 555 100	2 555 100	2 555 100	0
Pollen p-hus AS	33,7 %	10 100 000	10 100 000	10 100 000	0
At skog SA		49 400	49 400	49 400	0
AKP egenkapitaltilskudd		153 216 351	173 216 351	163 216 351	10 000 000
KLP - egenkapitalinnskudd		13 189 402	17 531 953	16 228 263	1 303 690
Jordøya tomteutvikling AS, 758 - 1000	4,3 %	758 000	758 000	758 000	0
Innoventus Sør AS, 2000-250	4,8 %	500 000	500 000	500 000	0
Tyholmen p-hus, 156 - 10000	33,6 %	7 800 000	7 800 000	7 800 000	0
Arendal Næringselskap AS	100 %	19 200 000	19 200 000	0	19 200 000
Sum		403 512 793	437 623 844	421 120 156	16 503 688

Arendal kommune har i 2021 solgt alle aksjer i Fløyveien 14 AS.

Eyde Energipark Holding AS og Arendal Næringselskap AS er stiftet i 2021, og kommunen har 100% eierandel i begge selskaper. Det er ved stiftelse foretatt kontantinnskudd på hhv. 1,0 mill. kroner og 19,2 mill. kroner.

Aksjene som kommunen har hatt i Fløybyen AS er i 2021 overført som tinginnskudd i Arendal Næringselskap AS.

Proflex AS har endret navn til Jobbklar AS, mens Durapart AS har endret navn til Jobbklar utvikling AS. Jobbklar AS og Jobbklar Utvikling AS er heleide datterselskaper av Jobbklar Norge AS. Arendal kommune eier 61,7 % av aksjene i Jobbklar Norge AS.

Note nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Se tekst under note 5.

Note nr. 7 Langsiktig lånegjeld og avdrag på lån

	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Obligasjonslån	1 742 793 000	1 667 793 000
Sertifikatlån	1 391 000 000	1 048 000 000
Formidlingslån Husbanken	849 160 065	768 170 483
Andre lån	1 456 960 498	1 613 854 623
Sum langsiktig gjeld 31.12.	5 439 913 563	5 097 818 106

Spesifikasjon over langsiktig gjeld	Beløp	Rente pr 31.12.21
SEB NO0010907058	150 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,195 % / 0,9850 %
DNB NO0011132425	325 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,164 % / 0,8640 %
SEB NO0010767700	316 500 000	Fastrente 2,0170 %
Nordea NO001077465.6	265 000 000	Fastrente 2,2080 %
Swedbank NO0010814056	236 293 000	Fastrente 1,8430 %
Danske Bank NO0010878739	150 000 000	Fastrente 1,3300 %
Kommunalbanken KBN-20190659	300 000 000	NIBOR 3 mnd. + 0,210 % / 0,9700 %
Sum obligasjonslån		

Kommunalbanken KBN-20210382	320 000 000	0,6740 %
Handelsbanken NO0011096372	295 000 000	0,5122 %
Swedbank NO0011103079	386 000 000	0,5350 %
DNB NO0011135121	390 000 000	0,6856 %
Sum sertifikatlån	1 391 000 000	

Husbanken HUS-11512889 Startlån 2010	4 691 901	0,7480%
Husbanken HUS-11516355 Startlån 2011	69 440	0,7470%
Husbanken HUS-11520211 Startlån 2012	41 498 508	0,7490%
Husbanken HUS-11524198 Startlån 2013	48 986 579	0,7490%
Husbanken HUS-11528760 Startlån 2014	58 602 109	0,7490%
Husbanken HUS-11532052 Startlån 2015	27 871 261	0,7756%
Husbanken HUS-11534947 Startlån 2016	40 540 043	0,7490%
Husbanken HUS-11537776 Startlån 2017	88 167 633	0,7490%
Husbanken HUS-11539802 Startlån 2018	126 164 147	0,7490%
Husbanken HUS-11541679 Startlån 2019	92 992 548	0,7490%
Husbanken HUS-11543239 Startlån 2020	94 564 188	0,7490%
Husbanken HUS-11543706 Startlån 2020	48 147 046	0,7470%
Husbanken HUS-11543913 Startlån 2020	29 107 737	0,7756%
Husbanken HUS-11544333-Startlån 2021	147 756 925	0,7490%
Sum formidlingslån	849 160 065	

Kommunalbanken KBN-20170074	171 531 730	Fastrente 2,2900 %
Kommunalbanken KBN-20170092	216 308 270	Fastrente 2,4100 %
Kommunalbanken KBN-20180449	135 000 000	Fastrente 2,5990 %
Kommunalbanken KBN-20190084	185 300 000	Fastrente 2,5700 %
Kommunalbanken KBN-20210353	16 862 560	Flytende pt-rente 1, 3982 %
Sum investeringslån Kommunalbanken	725 002 560	

KLP 8317.56.12354	227 333 330	Fastrente 2,4420 %
KLP 8317.55.65038	185 500 000	Fastrente 2,3500 %
KLP 8317.56.89608	294 331 000	Fastrente 1,9740 %
Sum investeringslån KLP	707 164 330	

Husbanken – 11543974 – Gårdsveien 12	24 793 608	Husbanken flytende 0,7480 %
Sum investeringslån Husbanken	24 793 608	

Sum langsiktig gjeld	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Kommunens samlede lånegjeld	5 439 913 563	5 097 818 106

	Regnskap 31.12 2021	Regnskap 31.12 2020
Kommunens samlede lånegjeld	5 439 913 563	5 097 818 106
Herav: andel knyttet til selvkostområder	1 176 327 078	1 065 361 451
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	163 963 312	210 534 357
Herav: andel knyttet lån som finansieres av andre enn kommunen	849 160 065	768 170 483
Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter	3 250 463 108	3 053 751 815

Obligasjonslån med flytende rente: Her er rente oppgitt som Nibor 3 mndr. + påslag. I tillegg er faktisk rente per 31.12.2021 oppgitt.
Gjeld knyttet til kompensasjonsordninger: Beløp 2020 er korrigert fra 210.534.357 til 190.004.473

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi pr. 31.12.	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	4 590 753 498	9,34 år	1,71%	1 841 000 000
Lån til andres investeringer	0			
Lån til innfrielse av kausjoner	0			
Lån til videre utlån	849 160 065		0,75%	
Finansielle leieavtaler				

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	166 531 582
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	166 532 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-418

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 843 895 193
Bokført verdi lånegjeld 31.12	4 329 649 623
Avskrivninger	186 311 127

Bokført verdier er per 31.12.2020

Note nr. 8 Renter - sikring

Avtalepartner	Beløp	Fastrente % - rente kommunen betaler	Avtale fra dato	Avtale til dato
Nordea	175 000 000	4,4700 %	23.02.2016	26.02.2024
Nordea	100 000 000	3,4200 %	25.09.2015	25.09.2025
Swedbank	150 000 000	1,7575 %	15.08.2019	15.08.2029
DNB	250 000 000	1,6710 %	12.01.2023	01.12.2031
Nordea	350 000 000	4,1770 %	01.12.2013	01.03.2021

Rentesikringsavtale med Nordea, Beløp 350.000.000, utløp 01.03.2021.

Ovenstående avtaler er inngått for å redusere renterisikoen for deler av kommunens gjeldsportefølje. For det oppgitte beløpet betaler kommunen den avtalte renten i avtaleperioden i bytte mot av avtalepartneren betaler flytende rente (NIBOR 3 mnd.) til kommunen.

For hjemmel vises til kap. 4.4. i kommunens finansreglement,

Note nr. 9 Garantiansvar

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i kommunelovens §14-19 og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner.

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12

Garanti er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostninger o.l.	Godkjenning	Garantien utløper
Kommunalbanken: Arendal kommunale boligstiftelse (Elim) (19990264)	Elim boligstiftelse	Simpel kausjon	14 162 848	8 598 232	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2038
Kommunalbanken: Arendal kommunale boligstiftelse (Hauene) (20200658)	Hauene boligstiftelse	Simpel kausjon	2 274 800	2 136 940	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2037
Nordea Bank NorgeASA: Returkraft AS	Forbrenningsanlegg	Selvskyldnerkausjon	238 000 000	147 492 933	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2032
Kommunalbanken AS: Returkraft AS	Forbrenningsanlegg	Selvskyldnerkausjon	248 200 000	156 011 441	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2032
Sparebanken Sør: Steinerskolen i Arendal	Skolebygg	Selvskyldnerkausjon	4 000 000	4 000 000	0	Ikke aktuelt	Godkjent	2044
Sum garantier			506 637 648	318 239 547				

Arendal kommunale pensjonskasse:			0	0				
Samlet garantier ansatte			0	0				
Herav garanti for kommunedirektøren			0	0				
Totalt garantibeløp alle garantier			506 637 648	318 239 547				

Note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunens vesentlige forpliktelser gjelder pensjon (se note 3), langsiktig gjeld (se note 7) og garantier (se note 9).

Kommunen har ikke vesentlige forpliktelser utover disse.

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

Denne noten er ikke aktuell for Arendal kommune i 2021.

Note nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Avsetninger til fond	SUM (530:550)	253 630 893	106 525 115
Bruk av avsetninger	SUM (940:950)	-94 223 837	-143 294 867
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	0	0
Netto avsetninger		155 407 055	-36 769 752

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 01.01	2.56	-78 271 155	-121 098 222
Avsetninger driftsregnskapet	540	-167 212 618	-29 414 499
Herav avsetning fellesfond	540	-150 393 570	-11 442 832
Herav avsetning enhetenes fond (knyttet til budsjettområdene)	540	-16 819 048	-17 971 667
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	53 213 656	72 241 565
Herav bruk av avsetninger fellesfond	940	35 765 000	56 540 447
Herav bruk av avsetninger enhetenes fond (knyttet til budsjettområdene)	940	17 448 656	15 701 118
UB 31.12	2.56	-192 270 117	-78 271 155

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	17 446 849	20 671 422
Herav overføringer fra enhet 1102 Felles finansiering drift	570/970	15 324 879	2 952 938
Herav overføringer fra enhetene (knyttet til budsjettområdene)	570/970	2 121 970	17 718 484

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.51	-86 559 269	-85 152 701
Avsetninger	550	-43 190 597	-49 781 212
Bruk av avsetninger	950	14 954 248	48 374 644
UB 31.12	2.51	-114 795 618	-86 559 269

Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Overskudd VAR	6 143	Bundne iht. lov og forskrift
Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter grunnet Covid 19	2 974	Tilskudd bundet til bestemte formål
Statlig finansiert omsorg (SIO)	4 063	Tilskudd bundet til bestemte formål
Legetjenesten ALIS/LIS	4 080	Tilskudd bundet til bestemte formål
Trivselstiltak for pasienter ved Solhaug BOS	4 765	Arv/dødsbo bundet til bestemte formål
Midlertidig styrking av eksisterende tjenester som følge av pandemien	2 382	Tilskudd bundet til bestemte formål
Øvrig øremerka tilskudd/samarbeid	18 784	Tilskudd bundet til bestemte formål

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.53	-11 685 960	-10 819 419
Avsetninger	540	-1 979 848	-866 541
Bruk av avsetninger	940	8 269	0
UB 31.12	2.53	-13 657 539	-11 685 960

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
IB 0101	2.55	-41 643 115	-37 624 852
Avsetninger	550	-41 247 830	-26 462 864
Bruk av avsetninger	950	30 047 665	22 444 601
UB 31.12	2.55	-52 843 280	-41 643 115

Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Startlån	41 138	Mindreforbruk på startlån settes av til bundet fond, for nedbetaling på lån i 2022

Note nr. 13 Strykninger

Det er ikke foretatt strykninger i regnskapet for 2021.

Note nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene drift**Spesifikasjon over regnskapsmessig mer/mindreforbruk drift**

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0	0

Resterende antall år for inndekking

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	0	234
Årets disponering av mindreforbruk	0	0	-234
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt mindreforbruk til disponering	0	0	234

Note nr. 15 Kapitalkonto**KAPITALKONTO**

01.01.2021 Balanse	01.01.2021 Balanse (kapital)	-913 209 406
Debetposter i året:	Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	Aktivering av fast eiendom og anlegg	-597 334 524
Nedskrivninger fast eiendom 99 975	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg 80 684 525		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler 610 000	Gevinst ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-610 000
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler 0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-92 664 423
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler 14 957 756	Oppskrivning av utstyr, maskiner og Transportmidler	0
Salg av aksjer og andeler 34 220 270	Kjøp av aksjer og andeler	-31 503 690
Nedskrivning av aksjer og andeler 2	Gevinst ved salg av aksjer og andeler	-19 220 270
Mottatt avdrag på konserninterne utlån 103 652 167	Konserninterne utlån	-377 201 000
Mottatte avdrag - startlån 81 743 599	Utlån – startlån	-168 643 748
Mottatte avdrag – sosiale utlån 252 394	Utlån – sosiale utlån	-291 059
Avskrevet andre utlån 3 014 205	Tilleggs lån	-2 363 281
Bruk av lånemidler 722 096 005	Avdrag lån på eksterne lån	-260 404 809
Pensjonsforpliktelser -53 504 574	Pensjonsmidler	-51 621 511
31.12.2021 Balanse		-1 527 241 667

Note nr. 16 Investeringsoversikt

Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Tidligere års utgifter
1304 - Justering mva, Vindholmen/Bryggebyen *)	134 264 591	0	0
5395 - Hovedvannledning V Rykene - Lerestvedt 2013	52 209 764	52 209 764	32 330 605
5587 - V Krisevannkilde Longum	30 299 197	30 299 197	2 614 197
1305 - Justering mva, Øygarden boområde *)	14 802 332	0	0
5577 - Heis Fløyheia	14 618 097	15 138 000	84 861 085
4691 - Turveier i Arendal øst, belysning	7 912 176	10 088 000	6 162 015
4658 - Turløyper Arendal øst - fin.v/vegvesen 2017	7 821 601	6 795 000	32 610 064
1309 - Justering mva, Myra terrasse 3 *)	6 958 063	0	0
5663 - A Asdal 2020	6 870 103	6 870 103	1 283 729
1148 - Utstyr omsorgsenhetene 2015	4 955 689	6 925 000	8 221 315
1214 - Teknisk bygg Høgedal - drift kirkegårder og kirker	3 500 000	3 500 000	3 500 000
5627 - A Furuliveien	2 036 135	2 036 135	6 196 312
5607 - A Kirkeveien Nord	1 520 413	1 520 413	8 612 497
5606 - V Kirkeveien Nord	1 013 608	1 013 608	5 729 282
5609 - A Frydentopp - Hauene	814 813	814 813	11 336 463
5608 - V Frydentopp - Hauene	693 322	693 322	11 284 405
5484 - A Gunnarsboveien	425 830	425 830	14 740 543
6545 - Fløybyen - ny trasé	359 153	1 918 000	18 080 646
5485 - V Gunnarsboveien	284 675	284 675	9 650 749
5564 - A Gamle Songevei	127 618	127 618	9 586 017
4662 - Bjønnes stadion - Arendal fotball 2017	91 228	3 030 000	60 544 986
5563 - V Gamle Songevei	85 079	85 079	6 532 418
5514 - A Klodeborgkleiva - Skarvedalen (2016)	77 742	77 742	9 551 699
5576 - V Skrubbedalen	65 418	65 418	9 852 189
5513 - V Klodeborgkleiva - Skarvedalen (2016)	51 828	51 828	8 449 529
5537 - A Centralgaten og omegn (2017)	20 573	20 573	14 745 840
5594 - A Tybakken 3	9 064	9 064	12 897 833
5529 - A Tybakken	3 090	3 090	9 693 627
5593 - V Tybakken 3	1 236	1 236	8 824 736

*) Prosjektene er kun en regnskapsmessig postering for aktivering av kapital som er overført vederlagsfri.

Investeringsoversikten viser årets og tidligere års utgifter, samt vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer.

Prosjekter med utgifter i 2021 og samlet investeringsutgift 6,0 mill. kroner er tatt med i oversikten over.

Note nr. 17 Selvkost

2021 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Utslipps- tillatelser, kontroll og tilsyn
Gebyrinntekter	61 015 038	105 441 107	-12 161	3 612 897	1 046 400
Øvrige driftsinntekter	3 800 051	4 214 667	-1 495	1 008	504
Driftsinntekter	64 815 089	109 655 773	-13 656	3 613 905	1 046 904
Direkte driftsutgifter	36 283 700	65 019 223	31 846	3 132 730	1 106 378
Avskrivningskostnad	18 102 373	30 277 024	504 250	0	0
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	10 045 169	11 647 615	121 228	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	1 351 498	1 796 868	8 350	43 338	123 057
Indirekte avskrivningskostnad	1 033	1 479	5	28	58
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	39	57	0	1	2
Driftskostnader	65 783 813	108 742 267	665 679	3 176 097	1 229 494
Foreløpig resultat	-968 724	913 507	-679 335	437 808	-182 590
+ Subsidiert	0	0	0	0	0
Resultat	-968 724	913 507	-679 335	437 808	-182 590

Selvkostfond 01.01	10 858 198	5 212 815	3 042 961	1 866 622	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	913 507	0	437 808	0
- Bruk av selvkostfond	-968 724	0	-679 335	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,39 %)	202 912	110 897	52 876	40 793	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	10 092 386	6 237 219	2 416 502	2 345 223	0

Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-27 897
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	0	0	0	-182 590
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39 %)	0	0	0	0	-2 331
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-212 818

Fra 2021 har Agder Renovasjon IKS overtatt fakturering av husholdningsrenovasjon til alle abonnenter. Utgifter og inntekter for selvkostområdet Renovasjon ligger da i det alt vesentlige i regnskapet til Agder Renovasjon IKS.

2021 Etterkalkyle selvkost	Feiing	Regulerings- planer	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eier- seksjonerin g
Gebyrinntekter	4 658 411	1 761 600	16 125 199	4 166 853	60 000
Øvrige driftsinntekter	3 723 785	277 654	1 570 138	414 407	3 727
Driftsinntekter	8 382 196	2 039 254	17 695 337	4 581 260	63 727
Direkte driftsutgifter	6 877 548	1 871 693	10 990 760	3 680 333	212 513
Avskrivningskostnad	194 840	0	0	289 934	0
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	4 875	0	0	22 002	0
Indirekte netto driftsutgifter	396 625	295 670	2 291 599	425 588	25 777
Indirekte avskrivningskostnad	251 438	96	572	167	13
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	208 706	3	21	6	0
Driftskostnader	7 934 033	2 167 464	13 282 953	4 418 031	238 304
Foreløpig resultat	448 163	-128 210	4 412 385	163 229	-174 577
+ Subsidiering	0	128 210	0	0	174 577
Resultat	448 163	0	4 412 385	163 229	0

Selvkostfond 01.01	0	0	21 567	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	184 592	0	4 412 385	163 229	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,39 %)	-772	0	43 575	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	183 820	0	4 477 527	163 229	0
Fremførbart underskudd 01.01	-263 571	0	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	263 571	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39 %)	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	0

Note nr. 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser etter balansedagen.

Note nr. 19 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

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

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

Note nr. 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er i 2021 ingen endringer i regnskapsprinsipper eller regnskapsestimater.

Note nr. 21 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Det er ikke etablert eller avviklet kommunale foretak i 2021.

Note nr. 22 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og kommunale oppgavefelleskap

	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Kommunens samlede fordringer		
Herav fordring på:		
Lån til Arendal eiendom KF	2 318 414 964	2 130 740 684
Lån til Arendal havnevesen KF	273 140 976	187 266 423
Kortsiktig fordring på Arendal havnevesen KF	1 200 000	0
Kortsiktig fordring på Arendal eiendom KF	0	824 426
Kortsiktig fordring på AKST	0	0
Kommunens samlede gjeld		
Herav gjeld til:		
Kortsiktig gjeld overfor Arendal eiendom KF	777 000	0
Kortsiktig gjeld overfor Arendal havnevesen KF	0	0
Kortsiktig gjeld overfor AKST	0	0

Note nr. 23 Overføringer til/fra vertskommunesamarbeid

Vertskommunesamarbeid	Østre Agder sekretariat	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	2 978	- 1 590
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 795
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	593	-

Vertskommunesamarbeid	Legevakten	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	51 254	- 9 766
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland, Åmli, Nissedal, Fyresdal, Valle, Bykle, Evje og Hornnes og Bygland.	-	- 24 417
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	17 072	

Vertskommunesamarbeid	Østre Agder Krisesenter	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	11 995	- 952
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 6 267
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	4 776	-

Vertskommunesamarbeid	KØH	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	17 484	- 3 064
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland, Åmli, og Nissedal.	-	- 5 048
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	9 373	-

Vertskommunesamarbeid	Østre Agder Brannvesen inkl. dykkeberedskap og UIA	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	66 420	- 7 966
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 26 241
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	32 213	-

Vertskommunesamarbeid	Alternativ til Vold	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	1 435	- 6
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 337
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	1 092	-

Vertskommunesamarbeid	Veilys	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	938	- 38
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 422
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	478	-

Vertskommunesamarbeid	Juss	
Tall i hele 1 000	Utgifter	Inntekter
Samarbeidets utgifter/inntekter	5 494	- 1 610
Overføring fra samarbeidskommunene: Risør, Grimstad, Gjerstad, Vegårshei, Tvedestrand, Froland og Åmli.	-	- 1 856
Sum netto: Arendal kommune sin andel (Vertskommune)	2 029	-

Note nr. 24 Tap på utlån og forskutteringer

Det er i 2021 tapsført kr 2.984.016 på utlån, og dette gjelder i sin helhet startlån. Tapsføring av et utlån på kr 1.700.000 utgjør da 57% av totalt tapsført. Pr. 31.12.2021 utgjør samlet utlån til startlån kr 799.528.989.

3 Arendal eiendom KF

3.1 Årsregnskap Arendal eiendom KF

Bevilgningsoversikt drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	-107 361	-105 141	-111 675	-130 320
Avskrivinger	80 274	80 274	82 000	80 710
Sum netto driftsutgifter	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Brutto driftsresultat	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Renteinntekter	-2 704	-1 200	-1 200	-1 792
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	39 540	39 521	39 521	54 736
Avdrag på lån	73 354	73 354	73 354	69 294
Netto finansutgifter	110 190	111 675	111 675	122 238
Motpost avskrivinger	-80 274	-80 274	-82 000	-80 710
Netto driftsresultat	2 829	6 534	0	-8 081
Overføring til investering	0	0	0	1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-6 534	-6 534	0	6 534
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3 705	0	0	701
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-294
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 829	-6 534	0	8 081
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-314 052	-307 201	-295 829	-319 119
Brukerbetalinger	-1	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-63 382	-62 754	-62 754	-62 901
Sum driftsinntekter	-377 435	-369 955	-358 583	-382 020
Lønnsutgifter	68 316	62 835	62 973	65 632
Sosiale utgifter	16 165	19 686	19 686	18 381
Kjøp av varer og tjenester	158 490	154 720	136 675	142 164
Overføringer og tilskudd til andre	27 103	27 574	27 574	25 524
Avskrivninger	80 274	80 274	82 000	80 710
Sum driftsutgifter	350 347	345 088	328 908	332 410
Brutto driftsresultat	-27 088	-24 867	-29 675	-49 610
Renteinntekter	-2 704	-1 200	-1 200	-1 792
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	39 540	39 521	39 521	54 736
Avdrag på lån	73 354	73 354	73 354	69 294
Netto finansutgifter	110 190	111 675	111 675	122 238
Motpost avskrivninger	-80 274	-80 274	-82 000	-80 710
Netto driftsresultat	2 829	6 534	0	-8 081
Overføring til investering	0	0	0	1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-6 534	-6 534	0	6 534
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3 705	0	0	701
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk - utgår fra 2020	0	0	0	-294
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 829	-6 534	0	8 081
Fremført til inndecking i senere år	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	214 417	563 433	371 006	121 896
Tilskudd til andres investeringer	8 330	5 000	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	22 178	0	0	0
Sum investeringsutgifter	244 925	568 433	371 006	121 896
Kompensasjon for merverdiavgift	-36 814	-92 146	-66 876	-13 569
Tilskudd fra andre	-14 344	-69 016	-69 016	-9 182
Salg av varige driftsmidler	-21 632	-8 950	-12 950	-9 015
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-188 196	-396 320	-222 163	-91 345
Sum investeringsinntekter	-260 986	-566 433	-371 006	-123 111
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	-1 140
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	16 061	-2 000	0	2 355
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	16 061	-2 000	0	1 215
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto driftsresultat	2 828	6 534	-3 705
Bruk av bundne driftsfond	-6 534	-6 534	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger/avsetninger)	-3 705	0	-3 705
Avsetninger til ubundet driftsfond	3 705		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	172 135	398 320	226 185
Budsjettert bruk av lån	-396 320	-396 320	0
Avsetning til ubundne investeringsfond, regnskap regulert iht. budsjett	8 950	8 950	0
Bruk av ubundne investeringsfond, regnskap regulert iht. budsjett	-10 950	-10 950	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert før strykninger eller avsetninger)	-226 185	0	226 185
Avsetning til ubundet investeringsfond ut over budsjettert	8 319		
Bruk av ubundet investeringsfond, mindre enn budsjettert	9 742		
Bruk mindre lån enn budsjettert	208 124		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt

Tall i hele 1 000

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
06009	Lovpålagte tiltak kommunale bygg årlig	0	0	3 000
06020	Fjellsikringstiltak samlet årlig	383	500	500
06026	Eiendomsutvikling (avs. 25399900)	5 012	10 483	5 000
06113	Ulleråsen 2012 (FRA P 06026)	0	0	0
06118	Romstølen vest 2013	14	14	0
06212	Ny Roligheden skole 2013	1 382	4 642	0
06244	Tilrettelegging for el bil lading 2014	0	327	0
06266	Kjøp av boliger HP 2015 - 2018	7 264	6 700	3 500
06275	Kjøp av næringsarealer inkl. Heftingsdalen ifm. E18 HP 2015-2018	0	8 925	8 125
06318	Legevakt/KØH HP 2016-2019	121 633	213 351	185 051
06360	Marisberg felt C1, opparbeidelse av tomt 2016	665	1 700	0
06367	Brukerstyrte endringer HP 2017-2020	0	1	3 000
06374	Ny barnehage Tromøy	1 554	16 100	15 000
06377	Myra skole HP 2017-2020	0	1 113	0
06383	Ombygning Fagerheim HP 2017-2020	55	2 083	0
06390	ENØK årlig HØP	97	121	3 000
06402	Helsehus Saltrød HP 2018-2021	5 318	9 200	5 000
06403	ENØK- hp led, sd alle bygg, red - HP 2018-2021	0	0	1 000
06404	Næringsutvikling HP 2018-2021	119	9 900	0
06408	Solhaug - omb 5.etg HP 2018-2021	0	2 500	0
06409	Flosta bos utvidelse HP 2018-2021	202	1 300	0
06418	Agderparken nord - kjøp av næringsarealer 2017	653	13 700	0
06424	Nytt svømmeanlegg 2017 HØP 2021-2025	42	2 800	1 000
06459	Bofellesskap (BOF) til yngre med nedsatt funksjonsevne HP 2019.- 2022	1 291	26 800	25 000
06461	Beredskap omsorg HP 2019-2022	817	1 500	0
06464	Hj baserte tj mottakskjøkken og oppholdsrom HP 2019-2022	0	1 031	0
06465	Hj baserte tj baser til hj sykepleien HP 2019-2022	0	2 994	0
06467	Enhet funksjonshemmede avlastningstilbud HP 2019-2022	0	311	0
06469	Ny avlastningsenhet HP 2019-2022	271	3 300	0
06470	Heftingsdalen HP 2019-2022	3 184	5 000	0
06471	Marisberg HP 2019-2022	0	5 000	0
06472	Marisberg, videre utvikling HP 2019-2022	146	29 700	25 000
06473	Ny flerbrukshall Sør amfi HP 2019 -2022	296	25 306	25 000
06474	Rød HP 2019-2022	34 079	51 700	22 800
06475	Stinta skole - utvidelse sfo 2018	0	0	0
06477	Marisberg - barnas bydel 2018	21	0	0

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
06478	Rykene skole - nytt klasserom 2019	672	747	0
06483	Lassens hus HP 2019-2022	1 180	22 669	0
06487	Branndokumentasjon i hht nye krav 2019	0	117	0
06489	Oppgradering brannsikkerhet oppvekst i hht nye regler 2019	0	155	0
06504	Myratunet - kjøling og solavskjerming 2019	0	201	0
06508	Forsterkede boliger rus og psykisk helse HØP 2020-2024	257	12 200	8 700
06510	Overgangsboliger rus og psykisk helse HØP 2020-2024	4	9 000	4 500
06511	Bjorbekk - rehab BOA HØP 2020-2024	695	1 050	250
06512	Carport innsatsteam 16 stk Myratunet HØP 2021-2025	25	5 480	5 480
06513	Myratunet - omb skyllerom/lager	197	1 700	0
06515	Kultur og idrettsbygg HØP 2020-2024	0	500	1 000
06527	Universell utforming HP 2020-2023	0	0	500
06531	Tiltak for syns og hørselshemmede 2020	0	0	0
06532	Oppgradering brannsikkerhet i hht nye krav	334	309	0
06535	Heis på Plankemyra 2020	0	217	0
06545	Nytt bygg Kriesenter tilbud for menn HØP 2021-2025	35	4 939	4 800
06546	Nødvendige livsforlengende inv. Eksisterende svømmebasseng HØP 2021-2025	0	0	1 000
06547	Nedenes skole - nytt klasserom HØP 2021-2025	2 790	3 000	3 000
06549	Tiltak for å redusere energiforbruk, led og SD anlegg i alle bygg	0	0	4 000
06550	Utskiftning/oppgradering flere kjøkken (Jovanntunet, Oddenveien, Myra BOS) HØP 2021-2025	0	300	300
06552	Ventilasjonsanlegg Ørbekk 2 HØP 2021-2025	0	200	200
06554	Koordinerende enhet - Ombygging skyllerom / rent lager og lager for medisinsk forbruksmateriell HØP 2021-2025	62	3 300	3 300
06555	Oppgradering lekeapparater 2020	274	300	0
06557	Sti Fløyheia HØP 2021-2025	427	3 000	3 000
06560	Nytt inngangsparti tunellen v/Torvet p-hus	1 835	1 530	0
06562	Myratunet - oppgradering ventilasjon 2020	58	140	0
06563	Eyde Energipark - områderegulering 2020	12 994	18 830	0
06566	ENØK -DV3 server-21	1 175	1 200	0
06567	Oppgradering brann i hht nye krav 2021	3 602	3 624	0
06568	Tiltak for elever med medisinske behov 2021	136	136	0
06569	Stinta skole - rotor X 2021	615	650	0
06570	Strømsbuåsen - varmepumpe 2021	367	350	0
06571	LED konvertering tre formålsbygg 2021	391	300	0
06572	LED konvertering Plankemyra 2021	1 160	1 250	0
06573	Oppgradering Stinta basseng med flere 2021	1 430	1 000	0
06574	Oppgradering garderobes Plankemyra 2021	619	800	0
06575	Nytt kontor til helsesøster Flosta skole 2021	261	260	0

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
06576	Oppgradering garderober Fabakken bhg 2021	124	120	0
06577	Ombygging Strømsbuåsen bhg 2021	234	234	0
06578	Reguleringsarbeid Stuenes gård 2021	0	750	0
06579	Ladestasjoner el-biler hjemmesykepleien 2021	1 493	1 600	0
06580	Forprosjekt bofellesskap (BOF) 2021	2	1 000	0
06581	Brannforebygging utleieboliger 2021	1 437	2 000	0
06582	Forprosjekt Færvik BOS 2021	125	700	0
06585	BOF Marisberg - privat - 7 leiligheter HØP 2022-2025	106	0	0
06597	Færvik BOS - ombygging HØP 2022-2025	83	0	0
06600	Eydehavn skole - oppgradering av kjøkken 2021	99	100	0
06601	Nedenes skole - nytt overbygg inngangsparti 2021	180	196	0
06602	Stueneshallen - oppgradering gulv 2021	536	750	0
06603	Madshaven - oppgradering av basseng 2021	373	300	0
06604	Saltrød BOS - oppgradering bad 2021	158	190	0
06605	Nedeneshallen - oppgradering av gulv 2021	0	1 200	0
06606	Flosta gymsal - oppgraderinger 2021	20	100	0
06607	Birkenlund skole - ombygging/universell utforming 2021	1 678	1 385	0
06610	Solhaug - oppgradering av garderober 2021	0	253	0
	Sum prosjekter	222 747	568 433	371 006

Tall i hele 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Eiendeler		
A. Sum Anleggsmidler	2 946 193	2 781 221
I. Varige driftsmidler	2 823 203	2 674 148
1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	2 796 685	2 657 309
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	26 518	16 838
II. Finansielle anleggsmidler		
1. Aksjer og andeler (2.21)	3	
3. Utlån (2.22)		
III. Immaterielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (2.20)	122 987	107 073
B. Sum Omløpsmidler	231 038	97 454
I. Bankinnskudd og kontanter (2.10)	204 347	76 766
II. Finansielle omløpsmidler		
III. Kortsiktige fordringer	26 692	20 688
1. Kundefordringer	7 903	5 997
2. Andre kortsiktige fordringer	15 089	13 617
3. Premieavvik (2.19)	3 700	1 073
Sum eiendeler	3 177 231	2 878 675
Egenkapital og gjeld		
C. Sum egenkapital	-680 415	-601 931
I. Egenkapital drift	-5 074	-7 903
1. Disposisjonsfond (2.56)	-5 074	-1 368
2. Bundne driftsfond (2.52)		-6 534
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.59)		
II. Egenkapital investering	-24 348	-8 287
1. Ubundne investeringsfond (2.54)	-24 348	-8 287
2. Bundne investeringsfond (2.55)		
3. Udekket i investeringsregnskapet		
III. Annen egenkapital	-650 993	-585 741
1. Kapitalkonto (2.5990)	-650 993	-585 741
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		
D. Sum langsiktig gjeld	-2 432 419	-2 237 688
I. Lån	-2 318 415	-2 130 741
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45)	-2 318 415	-2 130 741
2. Obligasjonslån (2.46)		
3. Sertifikatlån (2.47)		
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-114 004	-106 947
E. Sum kortsiktig gjeld	-64 398	-39 056
I. Kortsiktig gjeld	-64 398	-39 056
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-37 683	-14 841
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-26 715	-24 215
5. Premieavvik (2.39)		
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-3 177 231	-2 878 675

Memoriakonto

I. Ubrukte lånemidler (2.91)	137 219	42 209
II. Andre memoriakonti (2.92)		
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-137 219	-42 209

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 investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for 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 anleggsmiddelets 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 jfr. 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 økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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

Foretaket følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For foretakets øvrige virksomhet krever foretaket mva-kompensasjon.

Noter til årsregnskapet

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6 (F)

Standarden trådte i kraft fra regnskapsåret 2018.

3.2 Noter

Note nr. 1 Endring arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsregnskapet

	Konto	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (600:670;700:780;800:895)	377 434 848	382 019 667
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (600:670;700:770:800:895)	72 789 989	31 765 601
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum(900:929)	190 899 858	93 137 045
Sum anskaffelse av midler		641 124 694	506 922 313
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (010:285;300:480) -690	-270 073 372	-251 700 003
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (010:285;300:480) -690	-222 747 069	-121 895 803
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum (500:529)	-135 071 955	-124 030 430
Sum anvendelse av midler		-627 892 396	-497 626 236
Anskaffelse - anvendelse av midler		13 232 299	9 296 077
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	95 010 061	69 905 011
Endring i arbeidskapital		108 242 359	79 201 089

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Kontogruppe	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Omløpsmidler	2.1	3 377 344	-7 500 054
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17		
Endring aksjer og andeler	2.18		
Premieavvik	2.19	2 626 397	-929 323
Endring sertifikater	2.12		
Endring obligasjoner	2.11		
Endring betalingsmidler	2.10	127 580 636	50 502 649
Endring omløpsmidler		133 584 377	42 073 272
Kortsiktig gjeld	2.3	-25 342 018	37 127 817
Endring kassekredittlån	2.31		
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38		
Premieavvik	2.39		
Endring arbeidskapital		108 242 359	79 201 089

Note nr. 2 Ytelser til ledende personer og revisor

Lønn og godtgjørelser til ledere og revisjonen	2021	2020
Daglig leder	1 108 499	1 091 553
Revisjon (spesialoppdrag er holdt utenom)	164 000	163 200

Revisjonens honorar er fordelt på følgende tjenester:	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Regnskapsrevisjon	92 206	89 760
Rådgivning	26 043	11 424
Andre bistand	45 751	62 016
Sum	164 000	163 200

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser

Arendal kommunale pensjonskasse

Tall i hele 1000

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	7 253	8 658
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 184	3 377
Brutto pensjonskostnad	10 437	12 035
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-4 052	-4 014
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	6 385	8 021
Sum amortisert premieavvik	414	464
Administrasjonskostnad	906	851
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	7 705	9 336

Foretaket har følgende amortiseringstid:

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

Premieavvik f.o.m. 2010 amortiseres over 10 år

Premieavvik f.o.m. 2014 amortiseres over 7 år

Premieavvik og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (kostnad)	-1 918	350
Årets amortisering av tidligere års premieavvik	414	464
Gjenstående premieavvik til amortisering	3 234	963

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	115 114	106 963
Brutto pensjonsmidler	122 987	107 073
Netto forpliktelse	-7 873	-110

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)	-1 110	-16
---	---------------	------------

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	106 963	97 176
Årets opptjening	7 253	8 658
Rentekostnad	3227	3 432
Utbetalinger	-2 938	-3 194
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	609	891
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	115 114	106 963
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	115 114	106 963

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	107 864	92 789
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	9 370	8 692
Administrasjonskostnad	0	0
Utbetalinger	-2946	-3 202
Forventet avkastning	3 942	3 907
Amortisering estimatavvik - midler	4757	4 887
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	122 987	107 073
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	122 987	107 073

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	162	166
Oppsatte (fratrådte)	153	137
Pensjonister	56	52

Premiefond	2021	2020
IB	15 299	377
Bruk i årets regnskap	3 847	1 120
UB	11 719	12 819

Økonomiske forutsetninger	2021	2020	2019
Avkastning på pensjonsmidler	3,00 %	4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

Pensjonsmidler 31.12.2020 ble 25.06.21 korrigert med + 791

Note nr. 4 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 3-4. Detaljert oversikt foreligger i eget dokument. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
Gruppe 2	10 år	Transportmidler, maskiner, verktøy, inventar, utstyr, anleggsmaskiner
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Tekniske anlegg (VA), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg, parkeringsplasser, trafikklys
Gruppe 5	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett (VA)
Gruppe 6	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, aldershjem, institusjoner, kulturbygg, kirker, brannstasjoner

Tall i hele 1000

Utstyr, maskiner og transportmidler

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskaps-året	Avgang i regnskaps-året	Avskrivninger i regnskaps-året	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22499150	IKT-utstyr og kontormaskiner	5 år	334	334	0	0	0	0	0	0	0
22499250	Inventar, utstyr, verktøy, maskiner, kjøretøy og lignende	10 år	48 095	26 337	25 483	11 228	2 292	140	0	25 343	13 519
22499300	*Anleggsmaskiner og transportmidler - ikke i bruk fra 2022 (slått sammen med 22499250)	10 år	8 751	5 433	0	2 444	875	0	0	0	3 319
22499290	Programvare	15 år	0	0	1 175	0	0	0	0	1 175	0
2.24	Sum utstyr, maskiner og transportmidler		57 180	32 103	26 658	13 671	3 167	140	0	26 518	16 838

Faktisk tilgang: 12 987

Faste eiendommer og anlegg

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskaps-året	Avgang i regnskaps-året	Avskrivninger i regnskaps-året	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22799050	Anlegg	20 år	0	0	63 074	0	0	0	0	63 074	0
22799100	Kommunale bygninger - ikke i bruk fra 2020	40/50 år	3 235 321	898 527	0	2 251 372	73 423	12 000	0	0	2 336 794
22799140	Kommunale bygninger - 40 år	40 år	0	0	1 649 689	0	0	12 607	0	1 637 082	0
22799150	Kommunale bygninger - 50 år	50 år	0	0	787 293	0	0	0	0	787 293	0
22799200	Kommunale eiendommer - ikke i bruk fra 2022	Avskrives ikke	250 446	0	0	272 219	0	0	21 774	0	250 446
22799201	Kommunale eiendommer, miljøtiltak - ikke i bruk fra 2022	Avskrives ikke	6 951	0	0	6 951	0	0	0	0	6 951
22799250	Kommunale eiendommer	Avskrives ikke	0	0	309 802	0	0	567	0	309 235	0
22799300	Vann- og avløpsanlegg - ikke i bruk fra 2022	20 år	68 416	5 298	0	59 434	3 684	0	0	0	63 118
2.27	Sum faste eiendommer og anlegg		3 561 134	903 825	2 809 859	2 589 976	77 107	25 174	21 774	2 796 685	2 657 309

Faktisk tilgang: 219 883
Sammendrag 2.24 og 2.27

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskaps-året	Avgang i regnskaps-året	Avskrivninger i regnskaps-året	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler		57 180	32 103	26 658	13 671	3 167	140	0	26 518	16 838
2.27	Faste eiendommer og anlegg		3 561 134	903 825	2 809 859	2 589 976	77 107	25 174	21 774	2 796 685	2 657 309
	Sum		3 618 314	935 928	2 836 517	2 603 647	80 274	25 314	21 774	2 823 203	2 674 148

Kolonnen for avgang i regnskapsåret inneholder kun tømning av gamle balansekonti.

Note nr. 5 Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Beløp
ABBL - Andelsbevis	33	100	3 300

Note nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Arendal eiendom KF har ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2021.

Note nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Spesifikasjon over langsiktig gjeld

Långiver	År	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Arendal Kommune - opprinnelig gjeld ved etabl. av foretaket	2011	951 675 032	1 047 206 753
Arendal kommune - nytt lån	2012	71 781 000	71 781 000
Arendal kommune - nytt lån	2013	79 636 314	79 636 314
Arendal kommune - nytt lån	2014	208 712 000	208 712 000
Arendal kommune - nytt lån	2015	110 855 000	110 855 000
Arendal kommune - nytt lån	2016	57 182 793	57 182 793
Arendal kommune - nytt lån	2017	116 001 024	116 001 024
Arendal kommune - nytt lån	2018	130 581 800	130 581 800
Arendal kommune - nytt lån	2019	147 534 000	147 534 000
Arendal kommune - nytt lån	2020	161 250 000	161 250 000
Arendal kommune - nytt lån	2021	283 206	
Total langsiktig gjeld 31.12	2021	2 318 414 964	2 130 740 684

I 2021 er det betalt avdrag på opprinnelig gjeld fra 2011 med kr. 95 531 720.

Note nr. 8 Renter - sikring

Denne noten er ikke aktuell for Arendal eiendom KF.

Note nr. 9 Garantiansvar

Arendal eiendom KF har ingen garantiansvar.

Note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Pensjonsforpliktelser fremgår av note 3.

For foretakets langsiktige låneforpliktelser vises til note 7 og årsberetningen.

Note nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Denne noten er ikke aktuell for Arendal eiendom KF.

Note nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond	KOSTRA-art	2021	2020
Avsetninger til fond	SUM (530:550)	-20 974 094	-13 067 987
Bruk av avsetninger	SUM (940:950)	8 035 966	3 771 909
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		-12 938 128	-9 296 078

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.56	-1 368 261	-667 081
Avsetninger driftsregnskapet	540	-3 705 441	-701 179
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
Bruk av avsetninger inv.regnskapet	940	0	0
UB 31.12	2.56	-5 073 702	-1 368 260

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.51	-6 534 282	0
Avsetninger	550	0	-6 534 282
Bruk av avsetninger	950	-6 534 282	0
UB 31.12	2.51	0	-6 534 282

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.53	-8 286 680	-5 931 893
Avsetninger	550	-17 268 653	-5 832 525
Bruk av avsetninger	950	1 207 513	3 477 738
UB 31.12	2.53	-24 347 819	-8 286 680

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Note nr. 13 Strykninger

Denne noten er ikke aktuell for Arendal eiendom KF i 2021.

Note nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene drift

Spesifikasjon over regnskapsmessig mer/mindreforbruk drift

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0	0

Resterende antall år for inndekking

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	0	294 171
Årets disponering av mindreforbruk	0	0	294 171
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt mindreforbruk til disponering	0	0	0

Note nr. 15 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse		01.01.2021 Balanse (kapital)	-585 741 496
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	492 980	Aktivering av fast eiendom og anlegg	-219 882 893
Nedskrivninger fast eiendom	24 680 942	Oppskrivning av fast eiendom	-21 773 620
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	80 273 938		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-12 986 732
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	140 000	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivning er av utstyr, maskiner og transportmidler			
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	-3 098
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån egne midler	
Avskrevet andre utlån		Oppskrivning utlån	
Bruk av lånemidler	188 195 939	Avdrag lån på eksterne lån	-95 531 720
Pensjonsforpliktelser	7 056 417	Pensjonsmidler	-15 914 000
31.12.2021 Balanse			-650 993 343

Note nr. 16 Investeringsoversikt

Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Tidligere års utgifter
06318 - Legevakt/KØH HP 2016-2019	121 633 084	213 350 500	11 272 468
06474 - Røed HP 2019-2022	34 078 673	51 700 000	2 560 150
06563 - Eyde Energipark - områderegulering 2020	12 994 475	18 830 000	11 169 750
06266 - Kjøp av boliger HP 2015 - 2018	7 263 875	6 700 000	17 181 754
06402 - Helsehus Saltrød HP 2018-2021	5 317 785	9 200 000	6 726 391
06470 - Heftingsdalen HP 2019-2022	3 184 026	5 000 000	13 775 579
06560 - Nytt inngangsparti tunellen v/Torvet p-hus	1 835 281	1 530 000	4 347 172
06212 - Ny Roligheden skole 2013	1 382 339	4 642 000	251 804 827
06360 - Marisberg felt C1, opparbeidelse av tomt 2016	665 185	1 700 000	28 158 385
06418 - Agderparken nord - kjøp av næringsarealer 2017	653 104	13 700 000	24 170 338
06469 - Ny avlastningsenhet HP 2019-2022	270 948	3 300 000	18 854 083
06508 - Forsterkede boliger rus og psykisk helse HØP 2020-2024	257 492	12 200 000	7 205 974

Investeringsoversikten viser årets og tidligere års utgifter, samt vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer.

Prosjekter med utgifter i 2021 og samlet investeringsutgift 6,0 mill. kroner er tatt med i oversikten over.

Note nr. 17 Selvkost

Denne noten er ikke aktuell for Arendal eiendom KF.

Note nr. 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente hendelser etter balansedagen.

Note nr. 19 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Arendal eiendom KF har i år 2021 solgt anleggsmidler for 21,6 millioner kroner. Alt er salg av bygninger og tomter.

Langsiktig gjeld til Arendal kommune er pr. 31.12.21 på kr. 2 318 414 964.

Note nr. 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endringer i prinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil.

Note nr. 21 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Denne noten er ikke aktuell for Arendal eiendom KF.

Note nr. 22 Fordringer og gjeld til kommunen, kommunale foretak og kommunale oppgavefelleskap

	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Samlede fordringer	777 000	0
Herav fordring på:		
Arendal kommune	777 000	0
Foretakets samlede gjeld	2 318 414 964	2 130 740 684
Herav kortsiktig gjeld til:		
Arendal kommune	0	824 426

Note nr. 23 Overføringer til/fra kommunale oppgavefelleskap

I år 2021 er det overført kr 1.155.000 (eks. mva.) til Agder kommunale støttetjenester.

Note nr. 24 Fordeling inntekter og utgifter

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Samlede inntekter	356 735 455	364 286 533
Herav inntekter på:		
Arendal kommune	286 072 303	296 238 000
IKT Agder IKS		
Arendal revisjonsdistrikt IKS/Aust-Agder Revisjon IKS		
Andre	70 663 152	68 048 533
Samlede utgifter	362 296 207	351 544 705
Herav utgifter til:		
Arendal kommune	158 395 235	184 739 430
IKT Agder IKS		
Arendal revisjonsdistrikt IKS/Aust-Agder Revisjon IKS		
Andre	203 873 972	166 805 275

Tallene i noten gjelder driftsregnskapet. Tallene er inkl. renteutgifter og avdrag.

4 Arendal havnevesen KF

4.1 Årsregnskap Arendal havnevesen KF

Bevilgningsoversikt drift 2021

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	-16 593	-12 652	-12 652	-16 245
Avskrivninger	10 395	0	0	9 816
Sum netto driftsutgifter	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Brutto driftsresultat	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Renteinntekter	-305	-250	-250	-358
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	187	0	0	0
Renteutgifter	2 680	2 503	2 503	5 354
Avdrag på lån	8 120	7 504	7 504	6 714
Netto finansutgifter	10 683	9 757	9 757	11 710
Motpost avskrivninger	-10 395	0	0	-9 816
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-2 895	-4 535
Overføring til investering	0	0	0	443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 910	2 895	2 895	6 613
Mindreforbruk	0	0	0	-2 520
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 910	2 895	2 895	4 535
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-960	0	0	-1 384
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-46 100	-34 285	-34 285	-43 644
Sum driftsinntekter	-47 060	-34 285	-34 285	-45 028
Lønnsutgifter	7 800	9 430	9 430	7 177
Sosiale utgifter	1 738	2 070	2 070	1 670
Kjøp av varer og tjenester	20 372	9 133	9 133	18 598
Overføringer og tilskudd til andre	557	1 000	1 000	1 338
Avskrivninger	10 395	0	0	9 816
Sum driftsutgifter	40 862	21 633	21 633	38 600
Brutto driftsresultat	-6 198	-12 652	-12 652	-6 429
Renteinntekter	-305	-250	-250	-358
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	187	0	0	0
Renteutgifter	2 680	2 503	2 503	5 354
Avdrag på lån	8 120	7 504	7 504	6 714
Netto finansutgifter	10 683	9 757	9 757	11 710
Motpost avskrivninger	-10 395	0	0	-9 816
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-2 895	-4 535
Overføring til investering	0	0	0	443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 910	2 895	2 895	6 613
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk - utgår fra 2020	0	0	0	-2 520
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 910	2 895	2 895	4 535
Fremført til inndeckning i senere år	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	53 129	120 127	34 350	45 101
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	43
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	53 129	120 127	34 350	45 143
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	-3 251	-1 651	-3 079
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-53 129	-116 876	-32 699	-41 622
Sum investeringsinntekter	-53 129	-120 127	-34 350	-44 701
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	-443
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	-443
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Netto driftsresultat	-5 910	-2 895	-3 015
Avsetning til disposisjonsfond, regnskap regulert iht. budsjett	2 895	2 892	0
Årets budsjettavvik (udekket eller disponert beløp før strykning/avsetning)	-3 015	0	-3 015
Avsetninger til ubundne driftsfond ut over budsjett	3 015		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

Tall i hele 1 000	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	53 129	116 876	63 748
Budsjettert bruk av lån	-116 876	-116 876	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-63 748	0	63 748
Bruk mindre lån enn budsjettert	63 748		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0		

Investeringer i anleggsmidler pr. prosjekt - tall i hele 1000

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
11111	Småbåthavn plan og egenproduksjon	1 120	969	0
11410	Nytt havnebygg Eydehavn	0	-169	0
11411	Inventar kontorbygg 2020	461	1 000	0
11455	Pollen oppgradering 2016	2 501	2 288	0
11463	Rådhusbrygga 2018	0	1 000	1 000
11465	Kommunale brygger 2018	0	0	1 000
11469	Infrastruktur Eydehavn inkl. ro-ro 2018	0	0	0
11472	Steikeritomt Eydehavn-forurensingsoppdrydding 2018	5 921	8 925	0
11473	Ny havnekran - fast arm bulkvolum 2018	11 395	48 000	0
11479	Kjøp av areal 2019	0	0	8 000
11482	Ny infrastruktur Eydehavn (ISPS-gjerde/port/asfalt)2019	0	-176	0
11484	Forsering areal N4 (Bekkvik) 2019	0	1	0
11485	Miljøtiltak elektrifisering maskinpark cover landstrøm 2019	0	629	0
11487	Sandvikodden (oppgradering bygg fjellhall) 2019	12 516	12 586	0
11493	Ny kai - Eydehavn - 2019	278	1 616	18 000
11496	Teknisk utstyr 2020	2 066	5 639	1 350
11497	Kundeprosj-tilrettelegging ny leietaker Eydehavn	0	-464	0
11498	Fergekai lokalferger 2021	0	0	2 500
11499	Gjestehavn 2021	4 347	4 383	2 500
11500	Mobil hurtiglader for fritidsbåter	920	700	0
11600	Regulering og prosjektering (2021)	843	4 000	0
11601	Tilrettelegging av tomter (2021)	7 203	8 600	0
11602	Bulktelt 1 (2021)	2 478	10 500	0
11603	Bulktelt 2 (2021)	1 080	10 500	0
	Sum prosjekter	53 129	120 527	34 350

Tall i hele 1000

	Eiendeler	Regnskap 2021	Regnskap 2020
A.	Sum Anleggsmidler	286 230	253 673
I.	Varige driftsmidler	278 557	247 785
	1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	238 937	224 295
	2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	39 620	23 490
II.	Finansielle anleggsmidler	45	45
	1. Aksjer og andeler (2.21)	45	45
	3. Utlån (2.22)		
III.	Immaterielle eiendeler		
IV.	Pensjonsmidler (2.20)	7 629	5 843
B.	Sum Omløpsmidler	51 707	20 692
I.	Bankinnskudd og kontanter (2.10)	43 109	17 037
II.	Finansielle omløpsmidler		
III.	Kortsiktige fordringer	8 597	3 655
	1. Kundefordringer	8 073	3 736
	2. Andre kortsiktige fordringer	602	159
	3. Premieavvik (2.19)	-78	-240
	Sum eiendeler	337 937	274 364
	Egenkapital og gjeld		
C.	Sum egenkapital	-48 964	-56 491
I.	Egenkapital drift	-18 346	-12 436
	1. Disposisjonsfond (2.56)	-18 346	-12 436
	2. Bundne driftsfond (2.52)		
	3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.59)		
II.	Egenkapital investering	-30	-30
	1. Ubundne investeringsfond (2.54)	-30	-30
	2. Bundne investeringsfond (2.55)		
	3. Udekket i investeringsregnskapet		
III.	Annen egenkapital	-30 588	-44 026
	1. Kapitalkonto (2.5990)	-30 588	-44 026
	2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		
	3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		
D.	Sum langsiktig gjeld	-279 887	-193 025
I.	Lån	-273 141	-187 267
	1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45)	-273 141	-187 267
	2. Obligasjonslån (2.46)		
	3. Sertifikatlån (2.47)		
II.	Pensjonsforpliktelse (2.40)	-6 746	-5 758
E.	Sum kortsiktig gjeld	-9 087	-24 848
I.	Kortsiktig gjeld	-9 087	-24 848
	1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-7 016	-19 798
	4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-2 070	-5 050
	5. Premieavvik (2.39)		
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-337 937	-274 364

Memoriakonto

I. Ubrukte lånemidler (2.91)	24 244	-16 622
II. Andre memoriakonti (2.92)		
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-24 244	16 622

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 investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for 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 anleggsmiddelets 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 jfr. 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 økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

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

Foretaket følger reglene i mva-loven for de tjenesteyrskategoriene som er omfattet av loven.

Noter til årsregnskapet

Noter er utarbeidet iht. KRS nr. 6 (F)

Standarden trådte i kraft fra regnskapsåret 2018.

4.2 Noter

Note nr. 1 Endring arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital drifts- og investeringsregnskapet

	Konto	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (600:670;700:780;800:895)	47 059 770	45 028 395
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (600:670;700:770:800:895)	0	3 079 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum(900:929)	53 433 853	41 979 550
Sum anskaffelse av midler		100 493 624	90 086 945
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	Sum (010:285;300:480) -690	-30 466 997	-28 783 355
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	Sum (010:285;300:480) -690	-53 128 761	-45 100 774
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	Sum (500:529)	-10 987 792	-12 110 458
Sum anvendelse av midler		-94 583 549	-85 994 588
Anskaffelse - anvendelse av midler		5 910 074	4 092 357
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	40 866 239	-3 171 774
Endring i arbeidskapital		46 776 313	920 582

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Kontogruppe	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Omløpsmidler	2.1	0	0
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	4 780 368	-8 936 559
Endring aksjer og andeler	2.18	0	0
Premieavvik	2.19	161 859	-28 036
Endring sertifikater	2.12	0	0
Endring obligasjoner	2.11	0	0
Endring betalingsmidler	2.10	26 072 775	6 097 773
Endring omløpsmidler		31 015 002	-2 866 822
Kortsiktig gjeld	2.3	0	0
Endring kassekredittlån	2.31	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	15 761 311	3 787 404
Premieavvik	2.39	0	0
Endring arbeidskapital		46 776 313	920 282

Note nr. 2 Ytelser til ledende personer og revisor

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisjon	2021	2020
Daglig leder	1 139 021	1 147 248
Revisjon (spesialoppdrag er holdt utenom)	65 560	96 000

Revisjonens honorar er fordelt på følgende tjenester:	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Regnskapsrevisjon	51 792	71 988
Særattestasjoner	5 245	3 428
Andre bistand	8 523	20 584
Sum	65 560	96 000

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser

Arendal kommunale pensjonskasse

Tall i hele 1000

Pensjonskostnad	2021	2020
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	686	788
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	180	169
Brutto pensjonskostnad	866	957
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-245	-210
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostn.	621	747
Sum amortisert premieavvik	-51	-41
Administrasjonskostnad	78	76
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	648	782

Foretaket har følgende amortiseringstid:

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

Premieavvik f.o.m. 2010 amortiseres over 10 år

Premieavvik f.o.m. 2014 amortiseres over 7 år

Premieavvik og amortisering	2021	2020
Årets regnskapsførte premieavvik (kostnad)	-91	66
Årets amortisering av tidligere års premieavvik	-51	-41
Gjenstående premieavvik til amortisering	-69	-211

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.2021	Estimat 31.12.2020
Brutto pensjonsforpliktelse	6 855	5 768
Brutto pensjonsmidler	7 630	5 844
Netto forpliktelse	-775	-76

Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse (balanseført)	-109	-11
---	-------------	------------

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	5 768	5 717
Årets opptjening	686	788
Rentekostnad	180	169
Utbetalinger	-7	-7
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	228	-899
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	6 855	5 768
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	6 855	5 768

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	5 844	5 914
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	804	772
Administrasjonskostnad		
Utbetalinger	-7	-7
Forventet avkastning	231	195
Amortisering estimatavvik - midler	758	-1 030
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12. - estimat	7 630	5 844
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonmidler. UB 31.12. Estimat - fullt amortisert	7 630	5 844

Antall personer i ordningen	2021	2020
Aktive	13	18
Oppsatte (fratrådte)	78	68
Pensjonister	1	1

Premiefond	2021	2020
IB	1040	11
Bruk i årets regnskap	291	108
UB	768	945

Økonomiske forutsetninger	2021	2020	2019
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %

Note nr. 4 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 3-4. Detaljert oversikt foreligger i eget dokument. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Transportmidler, maskiner, verktøy, inventar, utstyr, anleggsmaskiner
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Tekniske anlegg (VA), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg, parkeringsplasser, trafikklys
Gruppe 5	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett (VA)
Gruppe 6	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, aldershjem, institusjoner, kulturbygg, kirker, brannstasjoner

Tall i hele 1000

Utstyr, maskiner og transportmidler

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22499200	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende	5 år	206	206	0	0	0	0	0	0	0
22499300	Kommunale transportmidler, maskiner, verktøy, inventar, utstyr, anleggsmaskiner	10 år	57 262	33 772	19 883	0	3 753	0	0	39 620	23 490
2.24	Sum utstyr, maskiner og transportmidler		57 468	33 979	19 883	0	3 753	0	0	39 620	23 490

Faste eiendommer og anlegg

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
22799000	Kommunale brygger og småbåthavn	20 år	93 075	23 715	3 176	0	4 181	0	0	68 354	69 360
22799100	Kommunale bygninger	40 år	1 099	155	0	0	27	0	0	917	944
22799110	Kommunale bygninger	50 år	121 654	13 091	12 000	0	2 433	0	0	118 130	108 563
22799200	Kommunale eiendommer	Ingen avskrivning	45 428	0	6 108	0	0	0	0	51 536	45 428
2.27	Sum faste eiendommer og anlegg		261 256	36 961	21 284	0	6 642	0	0	238 937	224 295

Sammendrag 2.24 og 2.27

Under kapittel	Tekst	Avskrivningsperiode	Anskaffelseskost	Akkumulerte avskrivninger	Tilgang i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Avskrivninger i regnskapsåret	Nedskrivninger	Reverserte nedskrivninger	Bokført verdi 31.12.2021	Bokført verdi 31.12.2020
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler		57 468	33 979	19 883	0	3 753	0	0	39 620	23 490
2.27	Faste eiendommer og anlegg		261 256	36 961	21 284	0	6 642	0	0	238 937	224 295
	Sum		318 725	70 940	41 167	0	10 395	0	0	278 557	247 785

Note nr. 5 Aksjer og andeler

Selskap	Antall	Pålydende	Beløp
Cruise Norway AS	2	1 000	2 000
Kommunal Bank	1	1	1
EPI AS	50		42 688

Note nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Arendal Havnevesen KF har ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2021.

Note nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Spesifikasjon over langsiktig gjeld

Långiver	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Arendal kommune - lån	273 141 192	187 266 639
Total langsiktig gjeld 31.12	273 141 192	187 266 639

I 2021 er det betalt avdrag på lånet med kr 8 120 447.

Det er gjort nytt låneopptak i 2021 med kr. 93 995 000.

Note nr. 8 Renter - sikring

Denne noten er ikke aktuell for Arendal Havnevesen KF.

Note nr. 9 Garantiansvar

Arendal Havnevesen KF har ingen garantiansvar.

Note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Pensjonsforpliktelser fremgår av note 3.

For foretakets langsiktige låneforpliktelser vises til note 7 og årsberetningen.

Note nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Denne noten er ikke aktuell for Arendal Havnevesen KF.

Note nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond	KOSTRA-art	2021	2020
Avsetninger til fond	SUM (530:550)	5 910 074	9 476 233
Bruk av avsetninger	SUM (940:950)	0	-5 383 877
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		5 910 074	4 092 356

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.56	-12 436 208	-5 823 582
Avsetninger driftsregnskapet	540	-5 910 074	-9 476 233
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	2 863 607
Bruk av avsetninger inv.regnskapet	940	0	0
UB 31.12	2.56	-18 346 282	-12 436 208

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.51	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.51	0	0

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.53	-29 648	-29 648
Avsetninger	550	0	
Bruk av avsetninger	950	0	
UB 31.12	2.53	-29 648	-29 648

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	KOSTRA art/balanse	2021	2020
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Note nr. 13 Strykninger

Denne noten er ikke aktuell for Arendal Havnevesen KF i 2021.

Note nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene drift**Spesifikasjon over regnskapsmessig mer/mindreforbruk drift**

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0	0

Resterende antall år for inndekking

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	0	2 520 270
Årets disponering av mindreforbruk	0	0	2 520 270
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt mindreforbruk til disponering	0	0	0

Note nr. 15 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse	01.01.2021 Balanse (kapital)	-44 025 636	
Debetposter i året:	Kreditposter i året:		
Salg av fast eiendom og anlegg	Aktivering av fast eiendom og anlegg	-41 166 750	
Nedskrivninger fast eiendom	Oppskrivning av fast eiendom		
Avskrivning av fast eiendom og anlegg 10 394 909	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	Kjøp av aksjer og andeler		
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	Oppskrivning av aksjer og andeler		
Salg av aksjer og andeler	Utlån egne midler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	Oppskrivning utlån		
Avdrag på utlånte egne midler	Avdrag lån på eksterne lån	-8 120 447	
Avskrevet andre utlån	Pensjonsmidler	-1 786 000	
Bruk av lånemidler 53 128 761			
Pensjonsforpliktelser 987 300			
31.12.2021 Balanse		-30 587 863	

Note nr. 16 Investeringsoversikt

Prosjekt	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Tidligere års utgifter
11487 - Sandvikodden (oppgradering bygg fjellhall) 2019	12 515 991	12 586 000	2 513 919
11473 - Ny havnekran - fast arm bulkvolum 2018	11 395 463	48 000 000	0
11601 - Tilrettelegging av tomter (2021)	7 202 683	8 600 000	0
11472 - Steikeritomt Eydehavn-forurensingsopprydding 2018	5 921 202	8 925 331	20 186 766
11499 - Gjestehavn 2021	4 346 798	4 383 000	517 422
11455 - Pollen oppgradering 2016	2 500 520	2 288 000	5 512 000
11602 - Bulkfelt 1 (2021)	2 477 686	10 500 000	0
11496 - Teknisk utstyr 2020	2 066 359	5 639 000	210 750
11111 - Småbåthavn plan og egenproduksjon	1 120 357	969 000	2 032 075
11603 - Bulkfelt 2 (2021)	1 079 887	10 500 000	0
11411 - Inventar kontorbygg 2020	461 158	1 000 000	1 019 927

Investeringsoversikten viser årets og tidligere års utgifter, samt vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer.

Prosjekter med utgifter i 2021 og samlet investeringsutgift 1,0 mill. er tatt med i oversikten over.

Note nr. 17 Selvkost

Selvkostregnskapet for havneavgiften viser en underdekning på kr 2 776 224.

Note nr. 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.

Note nr. 19 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Gjeld til Arendal kommune er pr. 31.12.21 på kr. 274 341 192.

Note nr. 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endringer i prinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil.

Note nr. 21 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Denne noten er ikke aktuell for Arendal Havnevesen KF.

Note nr. 22 Fordringer og gjeld til kommunen, kommunale foretak og kommunale oppgavefelleskap

	Regnskap 31.12.2021	Regnskap 31.12.2020
Samlede fordringer	0	0
Herav fordring på:		
Arendal kommune	0	0
Foretakets samlede gjeld	274 341 192	187 266 639
Herav kortsiktig gjeld til:		
Arendal kommune	1 200 000	0

Note nr. 23 Overføringer til/fra kommunale oppgavefelleskap

I 2021 er det overført kr 365 000 (eks. mva.) til Agder kommunale støttetjenester for kjøp av regnskapstjenester og kr. 224 000 for leie av personell.

Note nr. 24 Fordeling inntekter og utgifter

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Samlede inntekter	47 059 771	45 028 395
Herav inntekter på:		
Arendal kommune	567 240	400 000
IKT Agder IKS		
Arendal revisjonsdistrikt IKS/Aust-Agder Revisjon IKS		
Andre	46 492 531	44 628 395
Samlede utgifter	41 267 602	40 851 127
Herav utgifter til:		
Arendal kommune	14 472 463	18 415 771
IKT Agder IKS		
Arendal revisjonsdistrikt IKS/Aust-Agder Revisjon IKS		
Andre	26 795 139	22 435 356

Tall i noten gjelder drift og er inkludert renteutgifter og avdrag.