



Bygland kommune

Med hjarta i Bygland

ÅRSREKNESKAP

2023

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-70 904 754	-69 892 000	-48 992 000	-67 632 714
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 485 948	-31 453 000	-35 653 000	-32 873 045
3 Eiendomsskatt		-11 125 420	-11 180 000	-11 000 000	-9 607 966
4 Andre generelle driftsinntekter		-7 215 346	-7 450 000	-7 450 000	-7 206 545
5 Sum generelle driftsinntekter		-120 731 468	-119 975 000	-103 095 000	-117 320 270
6 Sum bevilgninger drift, netto		102 403 912	110 318 650	105 929 650	113 787 350
7 Avskrivninger	4	9 464 735	9 300 000	9 300 000	9 343 888
8 Sum netto driftsutgifter		111 868 647	119 618 650	115 229 650	123 131 238
9 Brutto driftsresultat		-8 862 821	-356 350	12 134 650	5 810 968
10 Renteinntekter		-2 606 134	-2 350 000	-1 850 000	-1 485 274
11 Utbytter		-16 786 183	-16 860 000	-16 860 000	-8 386 931
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsm.		0	0	0	0
13 Renteutgifter		6 397 682	6 400 000	5 500 000	3 424 799
14 Avdrag på lån	7	7 148 522	7 000 000	6 190 000	7 262 886
15 Netto finansutgifter		-5 846 114	-5 810 000	-7 020 000	815 480
16 Motpost avskrivninger		-9 464 735	-9 300 000	-9 300 000	-9 343 888
17 Netto driftsresultat		-24 173 670	-15 466 350	-4 185 350	-2 717 440
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		4 155 813	5 957 000	250 000	1 000 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	10	5 943 758	3 218 750	3 218 750	4 495 931
20 Bruk av bundne driftsfond	10	-5 796 242	-5 327 400	-5 327 400	-5 868 576
21 Avsetninger til disposisjonsfond		19 870 341	13 894 000	8 100 000	3 090 084
22 Bruk av disposisjonsfond		0	-2 276 000	-2 056 000	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		24 173 670	15 466 350	4 185 350	2 717 440
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - BUDSJETTOMRÅDER

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Bevilgning drift, netto budsjettområde 10 Politisk styrin	3 026 928	2 922 000	2 622 000	2 124 028
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond				
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 10 Politisk styring og kontroll	3 026 928	2 922 000	2 622 000	2 124 028
Bevilgning drift, netto budsjettområde 20 Stab og fellesu	16 858 195	16 986 000	15 148 000	14 730 073
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-39 966	-50 000	-50 000	-26 943
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 20 Stab og fellesutgifter	16 818 228	16 936 000	15 098 000	14 703 130
Bevilgning drift, netto budsjettområde 201 Kultur	1 917 055	2 457 000	2 422 000	1 893 261
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	325			11 358
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-720 000	-500 000	
Sum budsjettområde 201 Kultur	1 917 380	1 737 000	1 922 000	1 904 619
Bevilgning drift, netto budsjettområde 300 Bygland opp	19 973 696	20 219 000	19 517 000	20 154 794
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	1 463			-160 288
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-119 000	-119 000	50 800
Sum budsjettområde 300 Bygland oppvekstsenter	19 975 159	20 100 000	19 398 000	20 045 306
Bevilgning drift, netto budsjettområde 302 Byglandsfjor	11 909 721	12 612 000	12 096 000	11 536 948
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond				-29 839
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	11 909 721	12 612 000	12 096 000	11 507 109
Bevilgning drift, netto budsjettområde 31 Helse	3 818 753	6 257 000	7 373 000	6 794 752
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-18 195			-207 235
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3 220 150	-137 000	-1 437 000	2 116 224
Sum budsjettområde 31 Helse	7 020 708	6 120 000	5 936 000	8 703 741
Bevilgning drift, netto budsjettområde 33 Pleie og omsor	39 626 458	41 004 000	36 671 000	35 937 433
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	9 300			29 490
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 33 Pleie og omsorg	39 635 758	41 004 000	36 671 000	35 966 923
Bevilgning drift, netto budsjettområde 35 Drift og forva	17 486 454	17 921 000	17 255 000	17 668 480
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	81 726			47 604
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 35 Drift og forvaltning ekskl. VAR	17 568 180	17 921 000	17 255 000	17 716 085
Bevilgning drift, netto budsjettområde 40 VARF	3 658 980	2 991 650	2 596 650	2 735 793
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-618 413	-786 650	-786 650	-544 250
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				

Sum budsjettområde 40 VARF (vatn, avlaup, renovasjo	3 040 566	2 205 000	1 810 000	2 191 543
Bevilgning drift, netto budsjettområde 41 Store prosjekt	2 483 329	4 672 000	7 222 000	2 901 629
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	1 440 400			-139 420
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 41 Store prosjekt	3 923 729	4 672 000	7 222 000	2 762 209
Bevilgning drift, netto budsjettområde 80 Eksterne sam:	22 233 616	22 364 000	22 364 000	16 674 300
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-207 625	-300 000	-300 000	545 560
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 80 Eksterne samarbeid	22 025 991	22 064 000	22 064 000	17 219 860
Bevilgning drift, netto budsjettområde 90 Andre sentral	-40 589 274	-40 087 000	-39 357 000	-19 364 140
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-742 063	-132 000	-132 000	-548 000
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	13 581 797	11 900 000	8 100 000	
Sum budsjettområde 90 Andre sentrale inntekter og kos	-27 749 540	-28 319 000	-31 389 000	-19 912 140
Sum bevilgninger drift netto	102 403 912	110 318 650	105 929 650	113 787 351
Sum overføring til investering	0	0	0	0
Sum netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-93 048	-1 268 650	-1 268 650	-1 021 962
Sum netto avsetninger til eller bruk av disposisjonfond	16 801 947	10 924 000	6 044 000	2 167 024
Sum budsjettområdene	119 112 811	119 974 000	110 705 000	114 932 413

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	4, 18	10 978 097	12 092 000	11 727 000	5 400 756
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Inv. i aksjer og andeler i selskaper	5	520 241	521 000	500 000	471 847
4 Utlån av egne midler	6	0	0	0	1 000 000
5 Avdrag på lån	7	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		11 498 338	12 613 000	12 227 000	6 872 603
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-1 795 661	-1 659 000	-1 627 000	-514 110
8 Tilskudd fra andre	19	-464 000	-2 534 000	-200 000	-64 500
9 Salg av varige driftsmidler	4	-850 000	-850 000	-2 100 000	-1 403 846
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-2 361 067	-10 000	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-100 000	0	0	0
13 Bruk av lån		-1 812 000	-1 812 000	-7 550 000	-4 682 565
14 Sum investeringsinntekter		-7 382 727	-6 865 000	-11 477 000	-6 665 021
15 Videreutlån	6	1 881 170	2 000 000	1 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån		-1 881 170	-2 000 000	-1 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	325 678	500 000	500 000	1 507 901
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-489 015	-500 000	-500 000	-2 476 837
19 Netto utgifter videreutlån		-163 337	0	0	-968 936
20 Overføring fra drift		-4 155 813	-5 957 000	-250 000	-1 000 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	10	208 186	170 000	0	1 363 470
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	-44 849	0	0	-394 534
23 Avsetning til ubundet investeringsfond		695 000	695 000	0	1 400 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-654 798	-656 000	-500 000	-607 582
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 952 274	-5 748 000	-750 000	761 354
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - INVESTERINGER

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
Investeringer i varige driftsmidler					
207	Nytt IKT-system økonomi og personal	991 327	1 000 000	0	0
301	Digital infrastruktur Byglandsfjord oppvekstsenter	0	0	200 000	0
451	Flyktningebil	245 000	250 000	250 000	0
557	Avløpsledning frå Raubekk til Hamren	94 676	150 000	300 000	57 894
563	Rehabilitering av kloakkrense- og pumpestasjoner	218 885	200 000	250 000	0
574	VA Presteneset	0	0	300 000	0
575	Automatisering/digitalisering Byglandsfjord reinsean	360 707	330 000	300 000	0
576	Fordrøyningstank	0	0	150 000	0
577	Oppgradering av Nesmoen gjenvinningsstasjon	0	0	150 000	0
578	VA-ledningar for påkobling av nye abonnentar	0	0	600 000	0
601	Uteareal Bygland oppvekstsenter	0	0	0	650 797
603	Turveg Byglandsfjord	0	0	400 000	0
606	Rehabilitering ventilasjonsanlegget i symjehallen	1 474 794	1 500 000	1 100 000	0
607	Dagsturhytta	1 179 375	1 180 000	300 000	0
651	Inventar til biblioteket	0	0	125 000	0
753	Kommunal veg Presteneset	1 080 062	2 600 000	2 600 000	0
754	Utsmykking i rundkøyringa på Byglandsfjord	0	100 000	100 000	0
756	Elbilladarar kommunale bygg	0	0	312 000	0
757	Rundkøyring Bygland	2 682 271	2 450 000	0	0
804	Kartverk - Geovekstprosjektet	0	0	200 000	143 207
809	Sal bustader	134 557	135 000	0	135 735
817	Kjøp tomtegrunn	0	250 000	250 000	0
828	IFK-plan (idrett, friluftsliv og kultur)	0	0	0	131 262
847	Utvikling av Presteneset	0	0	0	1 325 302
869	Bygland kulturscene	850 000	920 000	920 000	0
876	Oppgradering og inventar kommunehuset Bygland	0	0	250 000	0
878	Stasjonsområdet Byglandsfjord	64 073	70 000	500 000	399 122
883	ENØK-tiltak Byglandsheimen	0	0	0	140 849
887	Nytt system for pasientvarsling Byglandsheimen	641 125	500 000	0	55 865
889	Forprosjekt rehabilitering firemannsbustad Bygland	0	0	450 000	0
890	Leilegheit Bygland	0	0	0	1 900 724
891	Ny psykiatribil	0	0	0	460 000
892	Robotvaskemaskin	0	0	200 000	0
893	Robotgrassklypparar	116 316	117 000	150 000	0
894	Målretta ENØK-tiltak	526 225	0	1 000 000	0
895	SD-styring Byglandsfjord oppvekstsenter	138 124	140 000	120 000	0
898	Oppgradering av utstyr og låsesystem i Årdalshallen	0	0	250 000	0
899	Rehabilitering av Priveten	180 582	200 000	0	0
Sum investeringer i varige driftsmidler	10 978 099	12 092 000	11 727 000	5 400 757	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper					
951	Eigenkapitalinnskot KLP	507 468	508 000	500 000	471 847
	Etablerersenteret IKS	12 773	13 000		
Sum investeringer i aksjer og andeleer	520 241	521 000	500 000	471 847	
Utlån av egne midler					
	Utlån jf. PS 86/22				1 000 000
Sum utlån av egne midler	0	0	0	1 000 000	

Bygland kommune

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	2023	2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	110 254 895	97 324 942	12 929 953
2.3 Kortsiktig gjeld	-26 343 892	-29 942 165	3 598 273
Arbeidskapital	83 911 003	67 382 777	16 528 226

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter eksklusiv avskrivninger	199 850 611
Sum driftsinntekter	-218 179 438
Netto finansutgifter	-5 844 843
Netto driftsresultat	-24 173 670
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	11 498 338
Sum investeringsinntekter	-7 382 727
Netto utgifter til videreutlån	-163 337
Netto utgifter i investeringsregnskapet	3 952 274
Netto tilgang (+)/bruk (-) i drifts- og investeringsregnskapet	20 221 396
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	-3 693 170
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	16 528 226
Differanse	0

Bygland kommune

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART - DRIFT

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-70 904 754	-69 892 000	-48 992 000	-67 632 714
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 485 948	-31 453 000	-35 653 000	-32 873 045
3 Eiendomsskatt		-11 125 420	-11 180 000	-11 000 000	-9 607 966
4 Andre skatteinntekter		-6 910 015	-7 200 000	-7 200 000	-6 972 257
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-13 416 631	-4 195 000	-2 895 000	-4 282 238
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-65 115 174	-52 076 500	-42 876 500	-43 006 981
7 Brukerbetalinger		-4 837 208	-4 230 000	-4 730 000	-5 034 182
8 Salgs- og leieinntekter		-14 384 287	-14 678 730	-14 908 730	-15 128 902
9 Sum driftsinntekter		-218 179 438	-194 905 230	-168 255 230	-184 538 286
10 Lønnsutgifter		94 886 649	92 318 151	86 318 151	87 341 316
11 Sosiale utgifter		22 047 982	21 945 616	13 945 616	19 842 415
12 Kjøp av varer og tjenester		59 573 762	55 795 049	53 481 049	53 668 812
13 Overføringer og tilskudd til andre		23 342 218	15 192 064	17 347 064	20 141 312
14 Avskrivninger	4	9 464 735	9 300 000	9 300 000	9 343 888
15 Sum driftsutgifter		209 315 346	194 550 880	180 391 880	190 337 742
16 Brutto driftsresultat		-8 864 092	-354 350	12 136 650	5 799 456
17 Renteinntekter		-2 606 780	-2 350 000	-1 850 000	-1 485 274
18 Utbytter		-16 786 183	-16 860 000	-16 860 000	-8 386 931
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsm.		0	0	0	0
20 Renteutgifter		6 399 598	6 398 000	5 498 000	3 436 311
21 Avdrag på lån	7	7 148 522	7 000 000	6 190 000	7 262 886
22 Netto finansutgifter		-5 844 843	-5 812 000	-7 022 000	826 992
23 Motpost avskrivninger		-9 464 735	-9 300 000	-9 300 000	-9 343 888
24 Netto driftsresultat		-24 173 670	-15 466 350	-4 185 350	-2 717 440
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
25 Overføring til investering		4 155 813	5 957 000	250 000	1 000 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	5 943 758	3 218 750	3 218 750	4 495 931
27 Bruk av bundne driftsfond	10	-5 796 242	-5 327 400	-5 327 400	-5 868 576
28 Avsetninger til disposisjonsfond		19 870 341	13 894 000	8 100 000	3 090 084
29 Bruk av disposisjonsfond		0	-2 276 000	-2 056 000	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		24 173 670	15 466 350	4 185 350	2 717 440
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		503 280 661	481 725 274
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	204 065 311	203 216 897
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	5 755 789	6 618 844
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	15 367 228	16 086 987
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	6 654 983	5 364 828
III. Immaterielle eiendeler			
		0	0
IV. Pensjonsmidler			
	8	271 437 350	250 437 718
B. Omløpsmidler		110 254 895	97 324 942
I. Bankinnskudd og kontanter			
		68 757 054	66 047 270
II. Finansielle omløpsmidler			
		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer		2 192 625	6 080 730
2. Andre kortsiktige fordringer		8 431 114	7 120 270
3. Premieavvik	8	30 874 102	18 076 672
Sum eiendeler		613 535 556	579 050 217

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-186 400 036	-153 985 927
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond		-81 197 327	-61 179 470
2. Bundne driftsfond	10	-54 940 957	-35 070 616
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-26 256 370	-26 108 854
		0	0
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond		-3 272 291	-3 068 752
2. Bundne investeringsfond	10	-1 452 466	-1 412 264
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-1 819 826	-1 656 489
		0	0

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
III. Annen egenkapital		-101 930 418	-89 737 705
1. Kapitalkonto	2	-103 882 205	-91 689 492
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	1 951 787	1 951 787
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-400 791 628	-395 122 124
I. Lån		-134 286 989	-141 761 189
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-134 286 989	-141 761 189
2. Obligasjonslån	7	0	0
3. Sertifikatlån	7	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	8	-266 504 639	-253 360 936
E. Kortsiktig gjeld		-26 343 892	-29 942 165
I. Kortsiktig gjeld		-26 343 892	-29 942 165
1. Leverandørgjeld		-5 934 917	-12 414 215
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-20 294 208	-17 311 880
5. Premieavvik	8	-114 767	-216 071
Sum egenkapital og gjeld		-613 535 556	-579 050 217
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		1 393 172	5 086 342
II. Andre memoriakonti		4 109 260	3 988 950
III. Motkonto for memoriakontiene		-5 502 431	-9 075 291

Bygland, 10.04.24
(signert digitalt)

kommunedirektør

økonomisjef

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONERRegnskap
2023**Driftsregnskapet**

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 for driftsregnskapet:

1 Netto driftsresultat	-24 173 670
2 Avsetninger til bundne driftsfond	5 943 758
3 Bruk av bundne driftsfond	-5 796 242
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 957 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	13 894 000
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 276 000
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)	-6 451 154
9 Strykning av overføring til investering	-1 801 187
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	2 276 000
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-5 976 341
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	5 976 341
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6 for investeringsregnskapet:

1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	7 645 444
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	208 186
3 Bruk av bundne investeringsfond	-44 849
4 Budsjettetert bruk av lån	-3 812 000
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 957 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	695 000
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-656 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-1 921 219
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11 Strykning av bruk av lån	118 830
12 Strykning av overføring fra drift	1 801 187
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	1 202
14 Udisponert beløp etter strykninger	0
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Bygland kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens 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 låneopptaket som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS 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 §§14-14 til 14-17.

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. For å komme i betraktning som en investering må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt en anskaffelseskost på minst kr. 100.000,-. 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 forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §3-4.

Avskrivningene registreres i driftsregnskapet, men får ikke resultateffekt, da de nøytraliseres med en tilsvarende inntektsføring. Imidlertid vises avskrivningene på den enkelte tjeneste/funksjon, slik at kapitalslitet fremgår ved sammenligninger mellom kommunene på tjenestenivå. Tomter og friområder er ikke gjenstand for avskrivninger.

Bygland kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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 tidspunktet som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling er beregner kommunen selvkost etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Bygland kommune

Organisering av kommunens virksomhet

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Agder kommunerevisjon IKS	Revisjon	IKS	Kristiansand
Setpro AS	Arbeidsopplæring og tilr	AS	Evje og Hornnes
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	Renovasjon	IKS	Evje og Hornnes
Setesdal Brannvesen IKS	Brannvern og brannbered	IKS	Evje og Hornnes
Konsesjonskraft IKS	Distribusjon og handel m	IKS	Valle
Agder Sekretariat (§ 27)	Sekretær kontrollutvalg	Uselvtendig § 27-samarbeid	Kvinesdal
Aust Agder museum og arkiv IKS	Museumsdrift	IKS	Arendal
IKT Agder	IKT	IKS	Arendal
Setesdalmuseet Eigedom IKS	Eigar av museumseigedo	IKS	Valle
Setesdal interkommunalt politiske råd	Regionråd	Selvtendig § 18-1-samarbeid	Valle
Byglandstunet AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Syrtevit Næringsområde AS	Eigedomsforvaltning	AS	Evje og Hornnes
NAV Midt-Agder	NAV	Vertskommunesamarbeid	Vennesla
Setesdal barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Valle
Setesdal PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Valle
Jordmor	Jordmor	Vertskommunesamarbeid	Bygland
LMT	Lokalmedisinske tjeneste	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Legeteneste inkl. legevakt og KØH	Legekontor, legevakt, KØ	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Vassdragsstyre Øvre Otra	Vassdragsstyre	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Veterinærtjeneste	Veterinærtjeneste	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Veterinærvakt	Veterinærvakt	Vertskommunesamarbeid	Valle og E&H
Kulturskule	Kulturskule	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Vassdragskoordinator Otra	Vassdragsforvaltning	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Skogbrukstjenester	Skogbruk	Sal av teneste	Bygland
Krisesentertjenester	Krisesenter	Sal av teneste	Kristiansand

Bygland kommune

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01	91 689 492
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	9 490 898
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 352 643
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	0
Aktivisering av immaterielle eiendeler	0
Kjøp av aksjer og andeler	12 773
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	1 881 170
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	507 468
Reversert nedskrivning av egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Avdrag på eksterne lån	7 474 200
Økning pensjonsmidler	20 999 632
Reduksjon pensjonsforpliktelser	94 823
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	140 027
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 502 456
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	1 253 419
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	962 279
Avgang immaterielle eiendeler	0
Av- og nedskrivning av immaterielle eiendeler	0
Avgang aksjer og andeler	1 240 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	591 015
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	3 693 170
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	13 238 527
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	103 882 205

Bygland kommune

Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler

TEKST	Kunst etc..	IKT-utstyr, kontor- maskiner	Inventar, utstyr, kjøretøy	Brannbiler, anleggs- maskiner	SUM
Anskaffelseskost 01.01		302 104	9 903 552	3 171 182	13 376 837
Årets tilgang			1 352 643		1 352 643
Årets avgang				2 782 376	2 782 376
Anskaffelseskost 31.12	0	302 104	11 256 194	388 806	11 947 104
Akk. avskrivninger 01.01		302 104	5 024 451	1 431 438	6 757 993
Årets avskrivning			786 214	176 065	962 279
Årets reverserte nedskrivninger				1 528 957	1 528 957
Akk. avskrivninger 31.12	0	302 104	5 810 665	78 546	6 191 315
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	0	0	5 445 530	310 259	5 755 789
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	Ingen avskr.	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Faste eiendommer og anlegg

TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	5 478 632	65 776 318	172 881 260	69 179 446	313 315 657
Årets tilgang		4 209 860	5 281 038		9 490 898
Årets avgang			400 000		400 000
Anskaffelseskost 31.12	5 478 632	69 986 178	177 762 298	69 179 446	322 406 555
Akk. avskrivninger 01.01		32 794 434	50 178 063	27 126 263	110 098 760
Årets avskrivning		2 812 889	4 307 756	1 381 811	8 502 456
Årets avgang avskrivninger			259 973		259 973
Akk. avskrivninger 31.12	0	35 607 323	54 225 846	28 508 074	118 341 243
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	5 478 632	34 378 855	123 536 452	40 671 372	204 065 311
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler			709 973		709 973
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	Ingen avskr.	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	

Bygland kommune

Note 5 - Aksjer og andeler i varige eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balansført verdi 2023	Balansført verdi 2022
EK-tilskot		8 079 686	7 572 218
Setesdal informasjons og kompetansesenter AS			50 000
Nesodden Industribygg AS			1 190 000
Byglandstunet AS	100,00 %	5 383 624	5 383 624
Agder Næringselskap AS	0,66 %	20 000	20 000
Otrahallen A/S	1,50 %	3 000	3 000
Setpro A/S	20,00 %	270 000	270 000
Kommunekraft A/S	0,31 %	1 000	1 000
Å Energi AS	1,11 %	1	1
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	20,00 %	1	1
Konsesjonskraft IKS	3,30 %	1	1
Setesdal interkommunalt politisk råd	20,00 %	1	1
Setesdal Brannvesen IKS	21,79 %	1 411 949	1 411 949
Agder Sekretariat IKS	6,25 %	40 000	40 000
Setesdalsmuseet Eigedom IKS	33,30 %	1	1
Biblioteksentralen SA	0,05 %	600	600
Aust-Agder museum og arkiv IKS	2,00 %	1	1
USUS AS (Visitsørlandet AS)	0,21 %	10 000	10 000
Setesdal IKT	20,00 %	1	1
Bjoren AS	100,00 %	22 000	22 000
Agder Kommunerevisjon IKS	4,00 %	1	1
Syrteit Næringsområde AS	50,00 %	15 000	15 000
Etablerersenteret IKS	0,56 %	12 773	
LL Setesdal Bilruiter	5,03 %	92 451	92 451
Dag og Tid AS	0,04 %	2 500	2 500
AT Skog SA		2 637	2 637
Sum		15 367 228	16 086 987

Bygland kommune

Note 5 - Aksjer og andeler i varige eie

Bygland kommune

Note 6 - Utlån

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap på utlån
Startlån	5 936 066		5 936 066	
Sosiale lån	68 918	68 918		
Tapsavsetting startlån	-250 000			
Andre utlån	900 000	900 000		
Sum	6 654 984	968 918	5 936 066	0

Bygland kommune

Note 7 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	2023	2022	Gj.snittlig gjenstående løpetid	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	127 196 245	134 344 767	16,70	4,72 %
Videreutlån	7 090 744	7 416 422	22,30	3,09 %
Sum bokført langsiktig gjeld	134 286 989	141 761 189		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente		
Langsiktig gjeld med flytende rente	134 286 989	Se over
Sum	134 286 989	

Minimumsavdrag

	2023	2022
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	7 148 522	7 262 886
Beregnet minimumsavdrag	6 221 735	6 171 263
Avvik	926 787	1 091 623

Beregningsgrunnlag minimumsavdrag:

Sum årets avskrivninger	9 464 735	9 343 888
Sum lånegjeld pr. 01.01 eks. lån til videre utlån		
Avskrivbare anleggsmidler pr. 01.01		

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	-489 015	-2 476 837
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	325 678	1 507 901
Forskjell	-163 337	-968 936
Saldo avdragsfond 1.1	1 656 490	687 552
Avsetning til (+)/bruk av avdragsfond (-)	163 337	968 938
Saldo avdragsfond 31.12	1 819 827	1 656 490

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01	5 061 010	4 978 030
Tilført premiefondet i løpet av året	1 436 284	4 684 002
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 447 343	4 601 022
Innestående på premiefond 31.12	5 049 951	5 061 010

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2006 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 12.898.734,11 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
G-regulering	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	7,00	7

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

Total - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 042 524	9 074 792
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 175 719	7 518 193
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 144 469	-8 402 489
Administrasjonskostnad	476 659	480 496
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	9 550 433	8 670 992
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	24 805 302	14 728 610
C Årets premieavvik (B-A)	15 254 869	6 057 618
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	24 805 302	14 728 610
C Årets premieavvik	-15 254 869	-6 057 618
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 592 362	3 131 730
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	13 142 795	11 802 722
F Pensjonstrekk ansatte	1 614 015	1 539 471
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	11 528 780	10 263 251
Akkumulert premieavvik		
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	16 148 846	13 222 957
Årets premieavvik	15 254 869	6 057 618
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 592 362	-3 131 730
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	27 811 352	16 148 846
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 948 010	1 711 781
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	30 759 362	17 860 627
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat		
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	253 080 773	240 523 571
Planendring forpliktelse IB 1.1	0	0
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	5 674 307	8 109 128
Årets opptjening	10 042 524	9 074 792
Rentekostnad	9 175 719	7 518 193
Utbetalinger	-10 995 927	-12 144 912
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	266 977 396	253 080 773
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat		
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	250 437 718	238 472 588
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-2 477 553	1 459 439
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	24 805 302	14 728 610
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-476 659	-480 496
Utbetalinger	-10 995 927	-12 144 912
Forventet avkastning	10 144 469	8 402 489
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	271 437 349	250 437 718
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-4 932 709	2 923 218
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	266 977 396	253 080 773
Pensjonsmidler	271 437 349	250 437 718
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-472 755	280 164

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	2023	2022
Pensjonskostnad og premieavvik		
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 906 272	8 046 214
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 740 793	7 178 167
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 860 322	-8 210 863
Administrasjonskostnad	435 873	443 527
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm.)	8 222 616	7 457 045
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	22 797 982	13 456 912
C Årets premieavvik (B-A)	14 575 366	5 999 867
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	22 797 982	13 456 912
C Årets premieavvik	-14 575 366	-5 999 867
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 585 567	3 139 878
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	11 808 183	10 596 923
F Pensjonstrekk ansatte	1 338 545	1 270 427
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	10 469 638	9 326 496
Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	16 015 785	13 155 796
Årets premieavvik	14 575 366	5 999 867
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 585 567	-3 139 878
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	27 005 584	16 015 785
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 862 608	1 697 693
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	29 868 192	17 713 478
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	240 377 960	226 910 766
Planendring forpliktelse IB 1.1		
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	5 950 667	10 387 725
Årets opptjening	8 906 272	8 046 214
Rentekostnad	8 740 793	7 178 167
Utbetalinger	-10 995 927	-12 144 912
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	252 979 765	240 377 960
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	243 241 185	229 857 743
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-2 416 249	4 304 106
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	22 797 982	13 456 912
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-435 873	-443 527
Utbetalinger	-10 995 927	-12 144 912
Forventet avkastning	9 860 322	8 210 863
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	262 051 440	243 241 185
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-10 033 273	-3 166 727
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	252 979 765	240 377 960
Pensjonsmidler	262 051 440	243 241 185
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-961 598	-303 502

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

SPK - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	2023	2022
Pensjonskostnad og premieavvik		
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 136 252	1 028 578
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	434 926	340 026
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-284 147	-191 626
Administrasjonskostnad	40 786	36 969
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm.)	1 327 817	1 213 947
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	2 007 320	1 271 698
C Årets premieavvik (B-A)	679 503	57 751
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	2 007 320	1 271 698
C Årets premieavvik	-679 503	-57 751
D Amortisering av tidligere års premieavvik	6 795	-8 148
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 334 612	1 205 799
F Pensjonstrekk ansatte	275 470	269 044
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	1 059 142	936 755
Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	133 061	67 161
Årets premieavvik	679 503	57 751
Sum amortisert premieavvik dette året	-6 795	8 148
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	805 768	133 061
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	85 402	14 088
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	891 171	147 149
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	12 702 813	13 612 805
Planendring forpliktelse IB 1.1		
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-276 360	-2 278 597
Årets opptjening	1 136 252	1 028 578
Rentekostnad	434 926	340 026
Utbetalinger		
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	13 997 631	12 702 813
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2023	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	7 196 533	8 614 845
Estimatavvik midler IB 1.1	-61 304	-2 844 667
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	2 007 320	1 271 698
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-40 786	-36 969
Utbetalinger	0	0
Forventet avkastning	284 147	191 626
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	9 385 909	7 196 533
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	5 100 564	6 089 945
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	13 997 631	12 702 813
Pensjonsmidler	9 385 909	7 196 533
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	488 842	583 666

Bygland kommune

Note 9 - Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo 31.12)	Tillegg for renter og omk. o.l.	Godkjenning	Utløper
Byglandstunet AS		Kausjon	10 000 000	7 742 795	3 800 000	1 000 000	Ja	01.01.50
SetPro AS		Kausjon	3 000 000	2 370 000		300 000	Ja	02.07.43
Sparebanken Sør: Gjelder kommunens portefølje av startlån av ulik størrelse. Porteføljen er på kr 7 830 305, og det er tapsdeling med Husbanken. Kommunen har tapsrisikoen for de første 25% av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet.		Kausjon	5 936 066	5 936 066				Varierer
Sum garantiansvar			18 936 066	16 048 861	3 800 000			

Bygland kommune

Note 10 - Bundne fond

Bundne fond - formål	2022	Avsetninger	Bruk av fond	2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	1 710 567	55 758	674 171	1 092 154
Øremerket statstilskudd - spesifiser	4 610 947	1 596 673	1 043 040	5 164 580
Næringsfond/kraftfond	18 785 464	4 280 564	4 040 000	19 026 028
Gavefond og andre private fond	1 001 876	10 763	39 030	973 609
Øvrige bundne driftsfond				0
Sum	26 108 854	5 943 758	5 796 242	26 256 370
Bundne investeringsfond				
Avdragsfond husbankmidler	1 656 489	208 186	44 849	1 819 826
Sum	1 656 489	208 186	44 849	1 819 826

Spesifikasjon av bundne driftsfond

Renovasjon	1 023 966
Frivillighetssentral	306 835
Hestetrygdlaget	206 821
Fiskefond Otravassdraget	338 992
Kalkingsmidler	114 795
Viltfond	103 183
Setesdal Vesthei	54 900
Reg.fond vilt/fisk/friluft	15 000
Næringsfond Byglandsfjorden	19 026 028
Gåvefond Byglandsheimen	208 834
Slamfond	69 025
Stui	22 271
HB - Tilpassningstilskot	223 275
Fånefjell	12 672
Kvinneprosjektet	150 819
Ymse fond helse	21 964
Fysak 2008	12 000
Vassdragstyre for øvre Otra	1 281 589
HB - Etableringstilskot	127 284
HB - Tapsfond startlån	210 000
Fond Kultur/ Bibliotek	101 242
Fond Pedagogiske tjenester	15 757
Fond Arneberg og Dale	479 521
Kompetanse for mangfold	343 187
Den Kulturelle Skulesekken	63 491
Nobelle elevbedrift	46 995
Trivselsfond for Byglandsheimen - Bygland helselag	31 438
Statleg tilskot til næringsfond ifb. Covid-19	73 000
Ymse øyremerka tilskot 2020/2021 BYO og BOP	59 662
Tilskot stadutvikling Byglandsfjord	50 000
Vassområdekoordinator for Otra	72 263
Omstilling	1 390 400
Bundne driftsfond	26 257 207

Selvkostfond	1 092 991
Gavefond og ymse private fond	973 608
Næringsfond	19 026 028
Øremerkede statstilskudd og andre tilskudd fra offentlige instanser	3 774 180

Bygland kommune

Note 11 - Selvkostområder

2023

Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing
A. Direkte driftskostnader	1 730 511	3 684 651	2 644 337	309 881	942 201
B. Henførbare indirekte driftskostnader	82 122	184 998	92 267	16 003	37 618
C. Kalkulatoriske rentekostnader	318 342	1 674 420	33 022		11 914
D. Kalkulatoriske avskrivinger	232 178	1 418 089	33 361		
E. Andre inntekter og kostnader	-35 589	-35 591			
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	2 327 564	6 926 568	2 802 987	325 884	991 733
G. Gebyrinntekter	1 921 725	4 250 675	2 439 724	164 080	883 794
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-405 840	-2 675 893	-363 263	-161 804	-107 939
Årets dekningsgrad	82,56 %	61,37 %	87,04 %	50,35 %	89,12 %
Vedtatt dekningsgrad			100,00 %	100,00 %	100,00 %
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	0	0
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	149 105		363 263	161 804	107 939
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	-256 735	-2 675 893	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	149 105		1 337 008	224 454	-229 343
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			49 617	6 141	-11 914
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	0	0	1 023 363	68 791	-349 196

Bygland kommune

Note 11 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
Utviklingen i selvkostresultat	2023	2022	2021	2020	2019
Vann	-405 840	-108 015	103 719	142 641	-56 229
Avløp	-2 675 893	-1 962 143	-1 457 249	-919 764	-1 045 506
Renovasjon	-363 263	-503 722	36 149	341 888	410 388
Slamtømming	-161 804	22 121	-174 448	41 745	55 212
Feiing	-107 939	-249 071	-106 127	221 058	-172 176

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)	2023	2022	2021	2020	2019
Vann	0	149 104	250 182	142 641	
Avløp	0	0	0	0	
Renovasjon	1 023 363	1 337 008	1 786 465	1 716 366	1 353 291
Slamtømming	68 791	224 454	195 046	296 410	72 804
Feiing	-349 196	-229 343	23 124	195 452	151 313

Bygland kommune

Note 12 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2023	2022
Lønn kommunedirektør: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 181 180 4 392	1 147 885 4 392
Sum lønn kommunedirektør	1 185 572	1 152 277
Godtgjørelse ordfører: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 137 309 4 392	831 133 4 392
Sum godtgjørelse til ordfører	1 141 701	835 525
Godtgjøring revisor: - revisjonstjenester - rådgivning	695 500 8 000	640 000 59 000
Sum godtgjørelse til revisor	703 500	699 000

Bygland kommune

Note 13 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Sum usikre forpliktelser		0	0

Følgende usikre forpliktelser er ikke regnskapsført:

Bygland kommune

Note 14 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunen har mottatt kr 10.891.300 i integreringstilskudd i 2023. Kr 7.671.150 av dette er brukt til å finansiere flyktning-tjenesten (introstønad, annen stønad og lønn til ansatte). Det overskytende (kr 3.220.150) bidrar til å øke kommunen sitt netto driftsresultat, og er avsatt til flyktningefond.

Samlet premieavvik fra KLP og SPK var kr 16.871.885 (inntekt) i 2023. Denne inntekten utgiftsføres/amortiseres med 1/7 hvert år de syv neste årene. Nettoinntekten fra premieavvik (inkl. utgifter til amortisering av tidligere års premieavvik) er på kr 12.898.734 og er i sin helhet satt av til pensjonsfond, til inndekking av amortiseringsutgiftene de neste syv årene.

Kommunen har mottatt kr 6 mill. fra Agder fylkeskommune i 2023 til finansiering av rundkjøringa på Bygland. I 2022 mottok kommunen kr 6,5 mill. til samme rundkjøring. Etter fratrukk for tilskuddene har kommunen hatt en kostnad på kr 133.657 til rundkjøringen i driftsregnskapet i 2023. I investeringsregnskapet er kostnaden til den "kommunale" delen av rundkjøringen kr 2.145.817.

Bygland kommune

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en del av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	Setesdal Informasjons og Kompetansesenter AS	Nesodden Industribygg AS
Antall solgte aksjer	10	1 190
Salgssum pr. aksje	13 440	1 862,7
Inntektsført i driftsregnskapet		
Inntektsført i investeringsregnskapet	134 401	2 216 666
Sum inntektsført salgssum	134 401	2 216 666

Bygland kommune

Note 16 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, derivater og sikring

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktiva-klasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 01.01	Årets resultatførte verdiendring	Balanseført verdi 31.12.
Rentepapirer					0
Aksjefond					0
Aksjer					0
Sertifikater					0
Obligasjoner					0
Sum		0	0	0	0

Derivater som ikke inngår i sikring

Derivat	Verdsettelsesmetode	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 01.01	Årets resultatførte verdiendring	Balanseført verdi 31.12.
					0
					0
					0
					0
Sum			0	0	0

Sikring av finansielle eiendeler

Aktiva-klasse		Verdsettelsesmetode	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjefond		Notert kurs			
Aksjer		Børskurs			
Obligasjoner		Ligningsverdi			
Sertifikater					

Bygland kommune

Note 19 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Inntektsført tidligere år	Inntektsført i år	Sum inntektsført	Klausuler om tilbakebetaling
607	Dagsturhytte		464 000	464 000	Prosjektet er ferdig og midlene er brukt i samsvar med formålet.
	SUM	0	464 000	464 000	

Bygland kommune

Note 20 - Interkommunalt samarbeid kommuneloven kap 18 og 19 (som ikke avlegger særregnskap) samt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20

	Vassområde- koordinator	Ergoterapeut (tom. 30.04.23)	Jordmor- tjenesten	Vassdrags- styre øvre Otra
Overføring fra Bygland kommune (kontorkommunen)	66 504	75 046	268 714	
Overføring fra Evje og Hornnes kommune	66 504		596 455	
Overføring fra Bykle kommune	66 504	75 046		
Overføring fra Valle kommune	66 504	75 046		
Overføring fra Iveland kommune	33 252			
Overføring fra Vennessla kommune	66 504			
Overføring fra Kristiansand kommune	66 504			
Overføring fra Åseral kommune	66 504	75 046		
Sum overføringer fra deltakerkommunene	498 780	300 184	865 169	0
Resultat av overføringer til/fra deltakerne	498 780	300 184	865 169	0
Samarbeidets egne inntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner	676 124	45 842	387 616	900 000
Overføringer				
Renteinntekter og utbytte				60 501
Sum samarbeidets egne inntekter	676 124	45 842	387 616	960 501
Samarbeidets driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	999 288	288 356	1 244 016	53 849
Kjøp av varer og tjenester	36 849	62 627	8 768	1 114 278
Overføringer				
Avskrivninger				
Sum samarbeidets driftsutgifter	1 036 137	350 983	1 252 785	1 168 126
Resultat av virksomheten	138 767	-4 957	0	-207 625
Disponering av årets resultat:				
Overført til neste driftsår	72 263			
Underskudd faktureres deltakerkommunene i 2024		4 957		
Dekkes av oppsparte midler fra tidligere år				207 625