



Siljan kommune

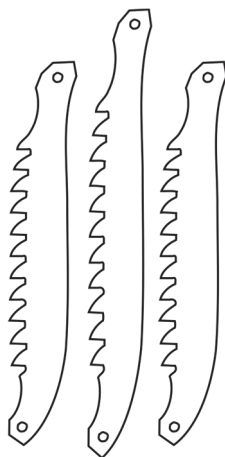
Regnskap 2024

Kommunestyrets vedtak 6. mai 2025



Forsidefoto:

Tormod Ludvigsen



Regnskap 2024

Årsberetning - Kommunelovens § 14-7	2
Revisjonsberetning	16
Regnskapsskjema	
§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift	20
§ 5-5 Bevilgningsoversikt investering	21
§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift	24
§ 5-8 Balanseregnskapet	25
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	27
Noter	28

Årsberetning

Nedenfor følger en vurdering av økonomiske nøkkeltall i regnskapet for 2024. Dette legges frem som Siljan kommunes årsberetning, jfr. kommuneloven § 14-7.

En generell årsmelding, som bygger på resultatene av KOSTRA rapporteringen, vil som tidligere år, bli utarbeidet for avdelingene i Siljan kommune. Det henvises til denne for utdypende opplysninger og vurderinger av tjenesteytingen.

Økonomisk utvikling – mål, premisser og nøkkeltall

Kommunestyret har i Budsjett 2024 vedtatt mål og premisser som bygger på vedtakene i Økonomiplan 2024-27. Disse måltallene skal bygge på lokalt skjønn, være langsiktige, realistiske og oppnåelige. Det er viktig å påpeke at disse måltallene er lokale handlingsregler, og de er ikke rettslig bindende for budsjett-rammene.

Finansielle måltall på lang sikt

- a) Netto driftsresultat 0,5 % av driftsinntektene.
- b) Disposisjonsfond minimum 10 % av driftsinntekten.
- c) Netto lånegjeld 80 % av driftsinntektene eller lavere.

Finansielle måltall i budsjettperioden

- a) Netto driftsresultat – 1,44
- b) Disposisjonsfond 13 % av driftsinntektene
- c) Netto lånegjeld 64 % av driftsinntektene

I det videre dokumentet vil finansielle måltall presenteres nærmere.

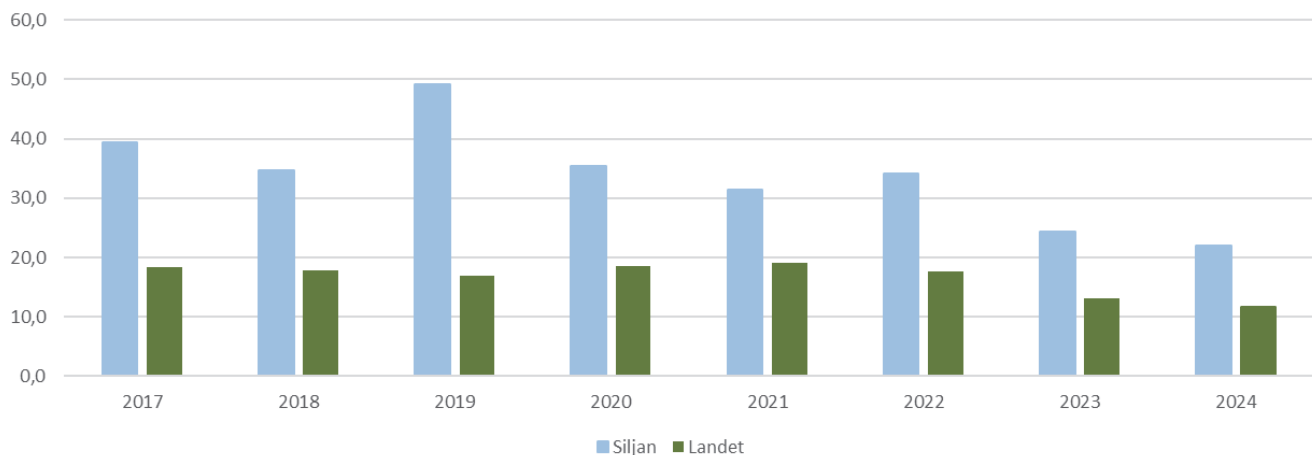
Kommunestyrets premisser er i det alt vesentlige oppfylt ved at de strategiske endringene er oppfylt. På overordnet nivå er det lovmessige tjenestetilbudet innen sosialtjenesten, barnehage, grunnskole, barnevern og pleie og omsorg gitt. Lønnsoppgjøret er gjennomført i samsvar med forhandlingsresultatet mellom KS og arbeidstakerorganisasjonene. De vedtatte grunnleggende premissene blir omtalt nærmere i årsmeldingen.

Likviditet

Arbeidskapital¹ ex. premieavvik i % av brutto driftsinntekter er 22 % i 2024. Dette er en reduksjon på 2,4 prosentpoeng fra fjoråret. Arbeidskapitalen sier noe om kommunens evne til å betale forpliktelser etter hvert som de forfaller og om evnet til å tåle tap (soliditet). Kommunens arbeidskapital i % av driftsinntektene ligger høyere enn landsgjennomsnittet og er en indikasjon på fortsatt god likviditet. Landsgjennomsnittet² i 2024 var på 11,7 %.

¹ Arbeidskapital er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld

² KOSTRA 2023. Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)



Figur 1: Arbeidskapital eks. premieavvik

Lån

Kommunens totale langsiktige lånegjeld utenom pensjonsforpliktelsen er 153 412 402 kroner, som er en økning fra fjoråret på 5 millioner kroner. Det er tatt opp 8,88 millioner kroner i nye lån.

Ubrukte lånemidler er økt fra 16,74 millioner kroner til 17,74 millioner kroner.

Det ble innvilget startlån på totalt 1,5 millioner kroner i 2024.

Netto lånegjeld (total lånegjeld minus ubrukte lånemidler) i kroner per innbygger er 56 800 mot 55 565 i 2023. Det er en liten økning, men fortsatt betydelig under kostragruppen Siljan kommune er en del av som ligger på 102 831 kr per innbygger.



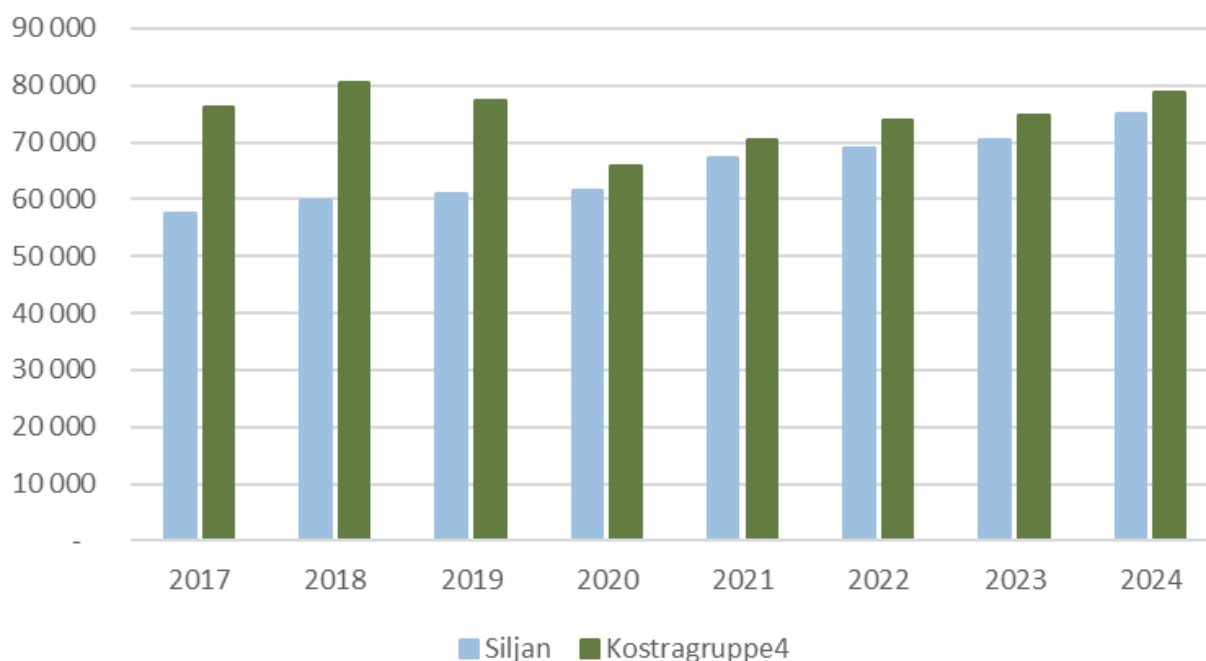
Figur 2: Netto lånegjeld per innbygger 31.12.2023

Kommunens totale låneportefølje består av sertifikatlån med 12 måneders varighet, fastrentelån 3 år med bindingstid til mai 2027, lån med flytende rente og startlån. Andelen sertifikatlån er 42,17 % som tilsvarer 64 180 000 kroner. Fastrentelån er på 25 200 000 kroner som tilsvarer 16,56 % av låneporteføljen, PT-lån og startlån utgjør 54,104 millioner kroner, som tilsvarer 41,27 % av låneporteføljen. 42,17 % av porteføljen har låneforfall innenfor en rullerende 12 måneders periode. Porteføljen er da i henhold til Reglement for finans- og gjeldsforvaltnings krav og strategi.

Kapitalbinding på porteføljen er 9,52 år i 2024. Kapitalbinding viser hvor lang tid det i gjennomsnitt tar før renter, avdrag og hovedstol er nedbetalt eller forfalt til betaling. I 2023 var kapitalbindingen 7,28 år. Dette viser at refinansieringsrisikoen er redusert, alt annet likt. Desto høyere tall, desto mindre refinansieringsrisiko har porteføljen, alt annet likt.

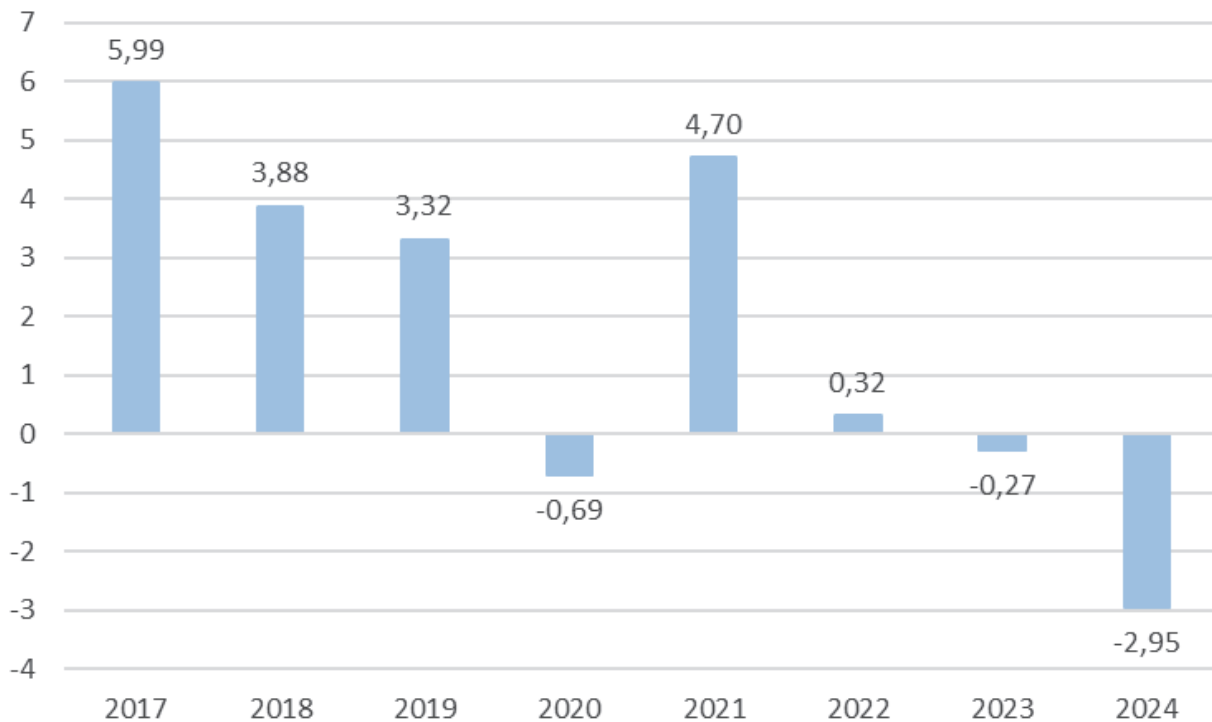
Per 31.12.24 var vektet gjennomsnittrente 4,67 % (4,89 % i 2023). Sertifikatlånet hadde en rente på 4,885 %. Fastrentelån hadde en rente på 4,728 % og 3,066 %. Lån med flytende rente hadde 5,3 %, mens startlån hadde 4,705 %.

Inntektsgrunnlaget i Siljan er lavere enn landsgjennomsnittet og det er dermed nødvendig med et lavere gjeldsnivå for å klare de økonomiske forpliktelsene. Som grafen under viser er det en endring mot et likere inntektsgrunnlag per innbygger sammenliknet med resten av landet. Med en vesentlig lavere lånegjeld per innbygger kan det indikere en sunn økonomi som tar hensyn til usikkerhet i rammevilkårene for kommunen fremover.



Figur 3: Frie inntekter per innbygger i kroner

Netto driftsresultat



Figur 4: Netto resultatgrad i %. Netto driftsresultat i prosent av netto driftsinntekter

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene (netto resultatgrad) eller lønnsomhetsmargin viser hvor stor lønnsomheten er i forhold til de totale inntektene. Resultatgraden sier noe om hva kommunen har igjen etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekket. Netto driftsresultat regnes før inntektsføring fra disposisjonsfond eller andre fond. Et positivt driftsresultat i % av driftsinntektene kan benyttes til å finansiere investeringer eller avsettes til senere bruk, noe som gir handlefrihet og evne til å tåle svingninger i økonomien. Et negativt driftsresultat i % av driftsinntektene må finansieres av tidligere års positive driftsresultat.

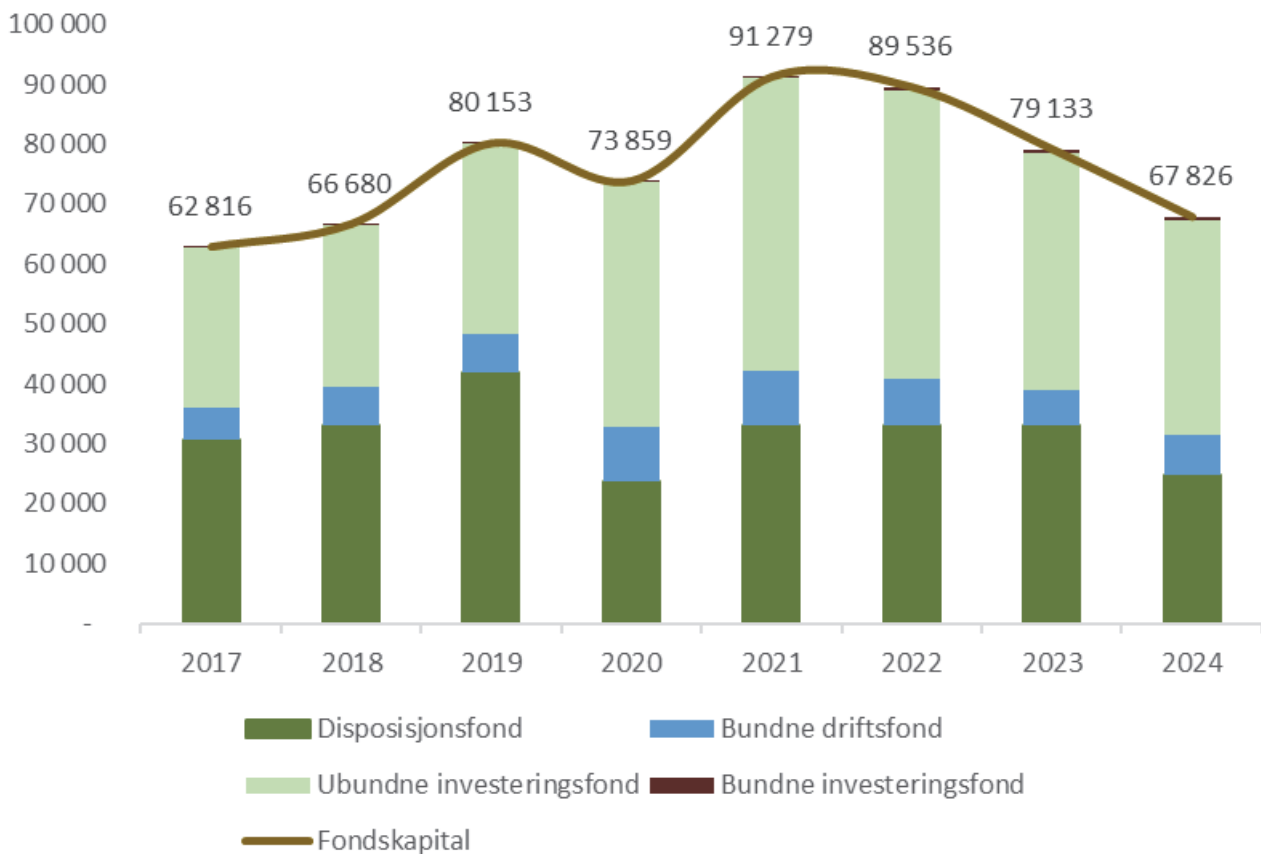
Årets netto resultatgrad (netto driftsresultat i % av brutto driftsinntektene) er på – 2,95 %. Teknisk beregningsutvalg for kommunal økonomi (TBU) anbefaler et nivå på netto resultatgrad på 1,75 %. Både inntekter og utgifter er høyere enn budsjettert. Dette skyldes i hovedsak høye pensjonsutgifter. Det har også vært et utfordrende år med høyt sykefravær i flere avdelingen og høyere kostnadsnivå generelt. Dette veies opp ved høyere skatteinntekter og høyere rammeoverføring.

Det er en gjennomgående nøktern og god økonomistyring i hele organisasjonen og en ståpå-vilje blant kommunens ansatte. Det negative avviket kommer på tross av dette og som følge av høye pensjonsutgifter som avdelingene ikke kan påvirke.

Fond

Totale midler i fond er 67 825 955 kroner, som er en reduksjon på 11,3 millioner kroner fra fjoråret. Det er i bruk av disposisjonsfond og ubundne investeringsfond som forklarer reduksjonen. Plasseringen av fondene er i Sparebanken Sør. Andelen av fondene som er uten bindinger er 89,5 %.

Disposisjonsfondet er 24,8 millioner kroner. Målt i % av driftsinntektene utgjør disposisjonsfondet 9,75 %. Anbefalt nivå bør være minst 5 – 10 %. Fondet er ved utgangen av 2024 på et tilfredsstillende nivå og bidrar til fortsatt til økonomisk handlingsfrihet. Nedgangen i nivå på disposisjonsfond er imidlertid en endring som viser alvoret i den økonomiske situasjonen til kommunen i 2024.



Figur 5: Fondskapital i hele tusen

Utvikling i rammebetingelsene

Skatt

For landets kommuner totalt var skatteinngangen ca 1 % høyere enn i 2023. I Siljan viser skatt på formue og inntekt en økning på 8,1 % fra fjoråret og en økning fra budsjett på 1,7 %. Rammetilskuddet viser et regnskap 2,6 % lavere enn budsjett. Disse størrelsene må ses i sammenheng siden rammetilskuddet også inkluderer inntektsutjevning. Inntektsutjevningen styres av skatteinntektene og kommunens nivå på skatteinntekt i forhold til resten av landet. Kommunens skatteinngang utgjør 88,4 % av landsgjennomsnittet. Dette er en økning fra året før og det stemmer med økt inntekt i forhold til skatteinngangen i landet.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Skatt på formue og inntekt	-58 101	-59 881	-61 369	-60 081	-66 355	-72 468	-74 923	-80 973
Årlig % endring	7,0 %	3,1 %	2,5 %	-2,1 %	10,4 %	9,2 %	3,4 %	8,1 %
Eiendomsskatt	-7 579	-8 155	-8 452	-7 484	-8 557	-8 844	-9 752	-10 346
Årlig % endring	-0,4 %	7,6 %	3,6 %	-11,5 %	14,3 %	3,4 %	10,3 %	6,1 %

Tabell 1: Skatteinntekter

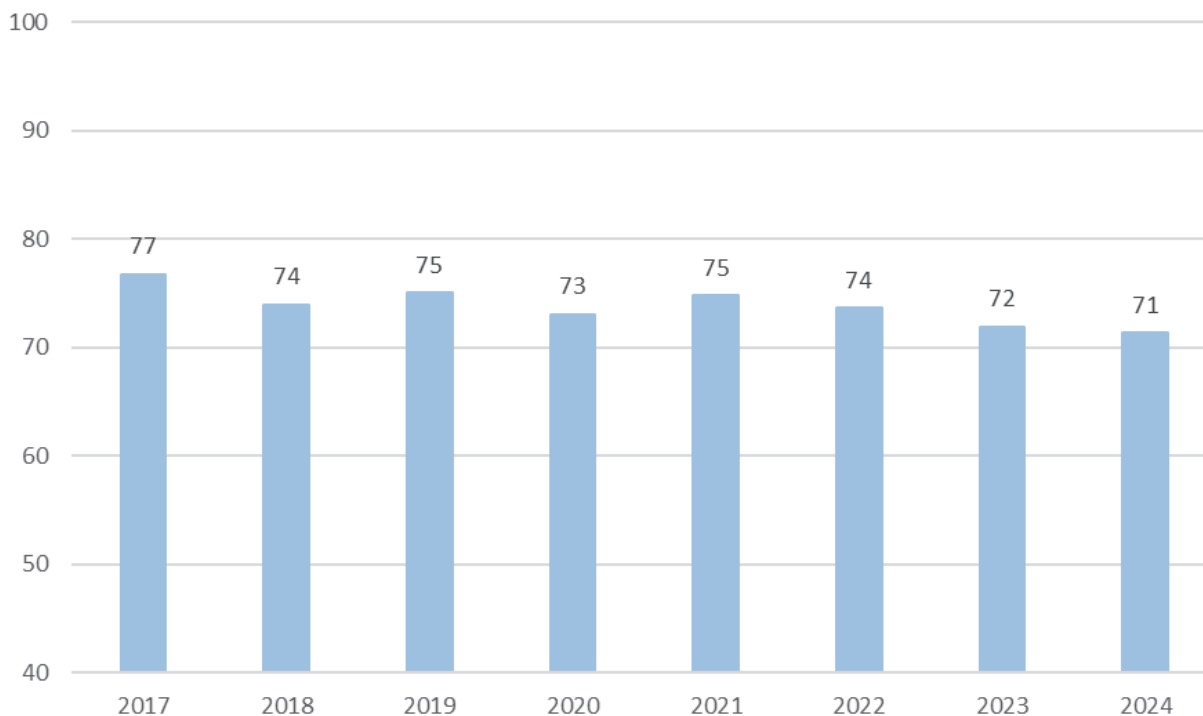
Eiendomsskatten er 10,3 millioner kroner i 2024. Dette er en økning fra 2023 på 0,6 millioner kroner. Dette skyldes at Skatteetaten regulerer formuesgrunnlaget hvert år basert på statistikk fra SSB og at kommunen har noen nye boliger som beskattes.

Statlige overføringer

Rammetilskuddet fra staten er 98,25 millioner kroner. Det er en økning fra 2023 på 5,5 millioner kroner. Den største endringen er på utgiftsutjevning. I tillegg har kommunen også fått kompensasjon for tap gradert basistilskudd i utgiftsutjevningen. Fra saldert nasjonalbudsjett er det en økning på 1,85 millioner kroner som økning i rammetilskudd 2024.

Kommunen har fått ordinære skjønnsmidler fra Statsforvalteren i 2024 på 0,4 millioner kroner som følge av høye utgifter til ressurskrevende helse og omsorgstjenester som ikke kompenseres over rammetilskuddet.

Skatte- og rammetilskuddsgrad



Figur 6: Skatte- og rammetilskuddsgrad

Skatte- og rammetilskuddsgraden viser hvor stor del av kommunens driftsutgifter som dekkes av skatteinntektene og rammetilskuddet. Figuren viser at 29 % av kommunens driftsutgifter som dekkes av andre inntekter enn skatte- og rammetilskuddet som kommer via inntektssystemet.

Investeringsregnskap

Det ble i 2024 solgt en tomt i prosjektet Heiveien III for 845 000 kroner.

TS-prosjektet i sentrum fortsatte i 2024 og det ble brukt 1,9 millioner kroner på prosjektet. Bypakke Grenland overførte 5,14 millioner kroner og ubrukte midler er avsatt til ubundne investeringsfond.

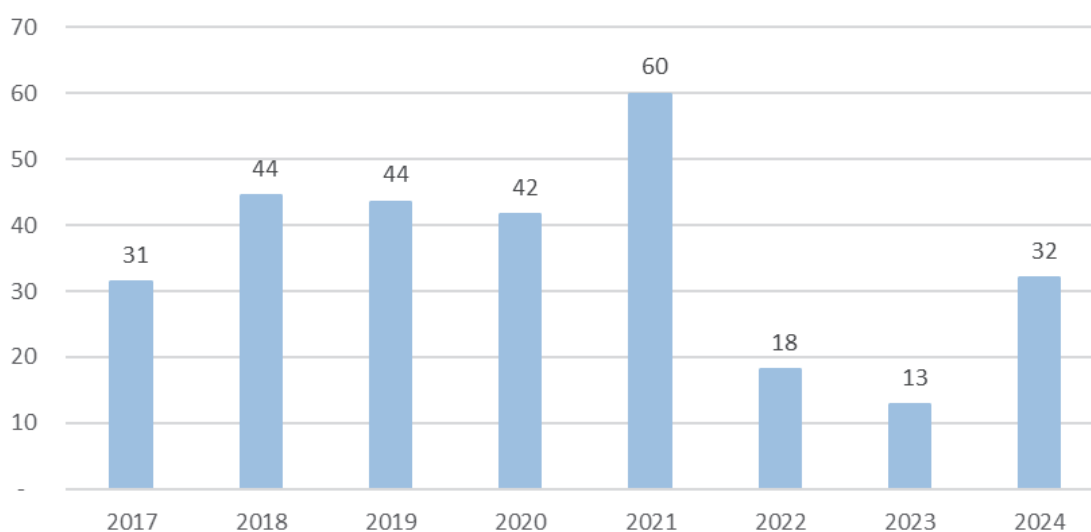
Ny avdeling på Loppedåpan ble ferdigstilt og regnskapet ble på 8,04 millioner kroner i 2024.

Nav har flyttet inn i kommunehuset og prosjektet NAV+Servicekontoret er gjennomført. Sluttregnskapet ble 972 000 kroner og dette er finansiert med 400 000 kroner fra NAV.

Prosjektene innen vann og avløp viser et regnskap på til sammen 1,4 millioner kroner og prosjektene fortsetter i årene som kommer.

Lånefinansieringsgrad

Lånefinansieringsgraden viser i hvilken utstrekning finansieringsbehovet dekkes ved bruk av eksternt opptatte lån. Enkelte prosjekter går over flere år, og opptak av lån og belastning av investeringsutgifter påvirkes av fremdriften i prosjektene. Bruk av lån i 2024 er 6,38 millioner kroner. Dette er noe høyere enn fjoråret, og siden sum utgifter er redusert er lånefinansieringsgraden økt i forhold til fjoråret. Dette måltallet sier ikke noe om størrelsen på lån, kun om forholdet mellom lån og utgifter. Det er ny avdeling på Loppedåpan og VA-prosjekter og Heiveien III som finansieres ved bruk av lån.



Figur 7: Lånefinansieringsgrad i prosent

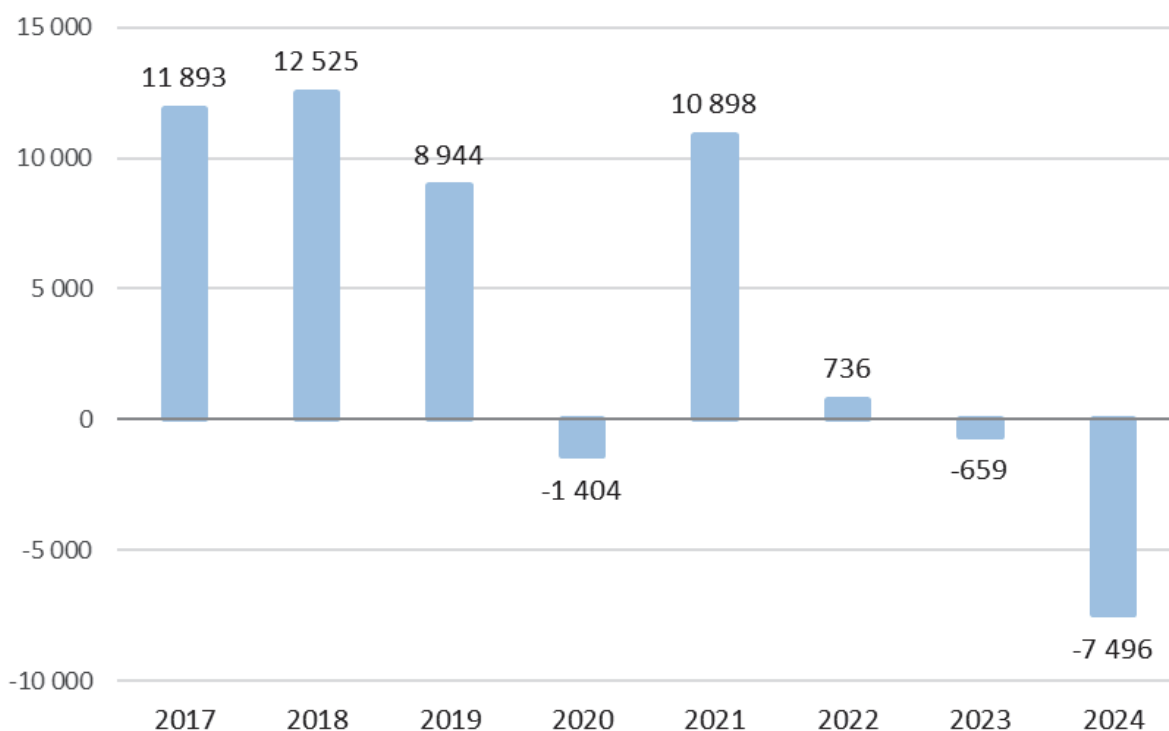
Driftsregnskap

Driftsutgiftene (ex. finans) i 2024 er på 266 millioner kroner, som er en økning på 19 millioner kroner fra fjoråret. Det tilsvarer en økning på 7,7 %. Prisstigningen – kommunal deflator i 2024 var på 4,3 %. Økte utgifter kan forklares ved høyere lønnskostnader inkludert pensjon og høye utgifter til kjøp av varer og tjenester innen helse. Se kommentarene nedenfor for mer detaljert beskrivelse. Utgifter til lønn inkludert sosiale utgifter øker med 10 % og denne utgiftsposten står for 66 % av totale driftsutgifter.

Regnskapsresultat

Regnskapsresultatet er i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §§ 4-2 til 4-6 kroner 0 med føring av 8,33 millioner kroner i bruk av disposisjonsfond, ingen overføring fra drift til investering og netto 830 000 kroner i bruk av bundne driftsfond.

Netto driftsresultat er – 7,5 millioner kroner, som tilsvarer – 2,95 % netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter.



Figur 8: Netto driftsresultat i kroner

Personal

Det største avviket i drift er utgifter til lønn totalt. Det er et negativt avvik på de fleste avdelinger og det meste av avviket skyldes høye utgifter til pensjon. I tillegg har det vært utfordringer med høyt sykefravær, både i oppvekst og helse. Sykelønnsrefusjon er høy, så mye av fraværet er over arbeidsgiverperioden på 16 dager. Det har vært utfordrende å skaffe vikarer både i helse og på oppvekst, men gjennom året har man sett en positiv utvikling på sykefraværet.

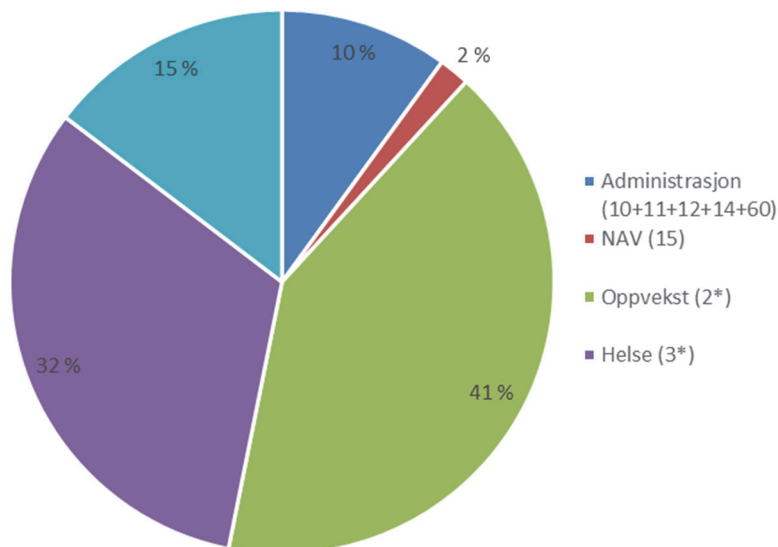
Lønn og sosiale utgifter utgjør 175,4 millioner kroner og er 66 % (64,7 % i 2023) av driftsutgiftene. Nivået vurderes greit siden flesteparten av kommunens oppgaver innebærer tjenesteyting overfor innbyggerne med bruk av personalressurser. Økningen i lønn og sosiale utgifter er på 10 % fra 2023, og reflekterer høyt nivå på pensjonskostnader, nødvendig ekstra ressursinnsats som følge av sykefravær og lønnsoppgjør i kommunal sektor på 5,2 %.

Pensjonsutgifter fordelt ut på enhetene var i 2024 på 22,8 millioner kroner. Dette er en nedgang fra i fjor, men et avvik fra budsjett på 4,85 millioner kroner. Det er særlig reguleringspremien som fortsatt er høy, og dette gjelder hele landet. Pensjonsmidler avsatt til fremtidige pensjonsforpliktelser skal oppreguleres med den generelle lønnsveksten. Reguleringspremien er altså det kommunen betaler for den årlige reguleringen av pensjonsforpliktelsene som følge av lønns- og trygdeoppgjør. Premien beregnes av premiereserven og skal dekke fremtidige pensjonsforpliktelser.

I tillegg til å føre pensjonsutgiftene skal det regnskapsføres et premieavvik³, som inklusiv amortisering er en utgift på 4,1 millioner kroner. Dette er 6,1 millioner kroner lavere enn budsjettet og kommer av at innbetalt pensjonspremie i 2024 var høyere enn budsjettet og dermed vil avviket mellom pensjonspremie og pensjonskostnaden staten beregner blir lavere. Kommunen har også inntektsført bruk av premiefond fra KLP på 10,1 millioner kroner inklusive arbeidsgiveravgift. Netto totale pensjonsutgifter er 4,56 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Det er også et stort avvik på artsgruppe 6 - Overføringer og tilskudd fra andre på 11,7 millioner kroner. Årsaken til budsjettavvik er hovedsakelig høyere sykelønnsrefusjon med 9,1 millioner kroner høyere inntekt enn budsjettet. Dette kommer naturlig nok med en utgiftsside. Det er 1,37 millioner kroner høyere skatteinntekter enn budsjettet, men vi ser i denne sammenheng en mindreinntekt på 2,5 millioner kroner på rammeinntekt og i dette justert inntektsutjevning. Det er noe økt kompensasjon mva i generell kompensasjonsordning, 0,6 millioner kroner. I tillegg er det overført 0,5 millioner kroner mer enn budsjett i overføring fra staten.

Avdelingene



Figur 9: Driftsbudsjett prosentvis fordelt på rammeområde

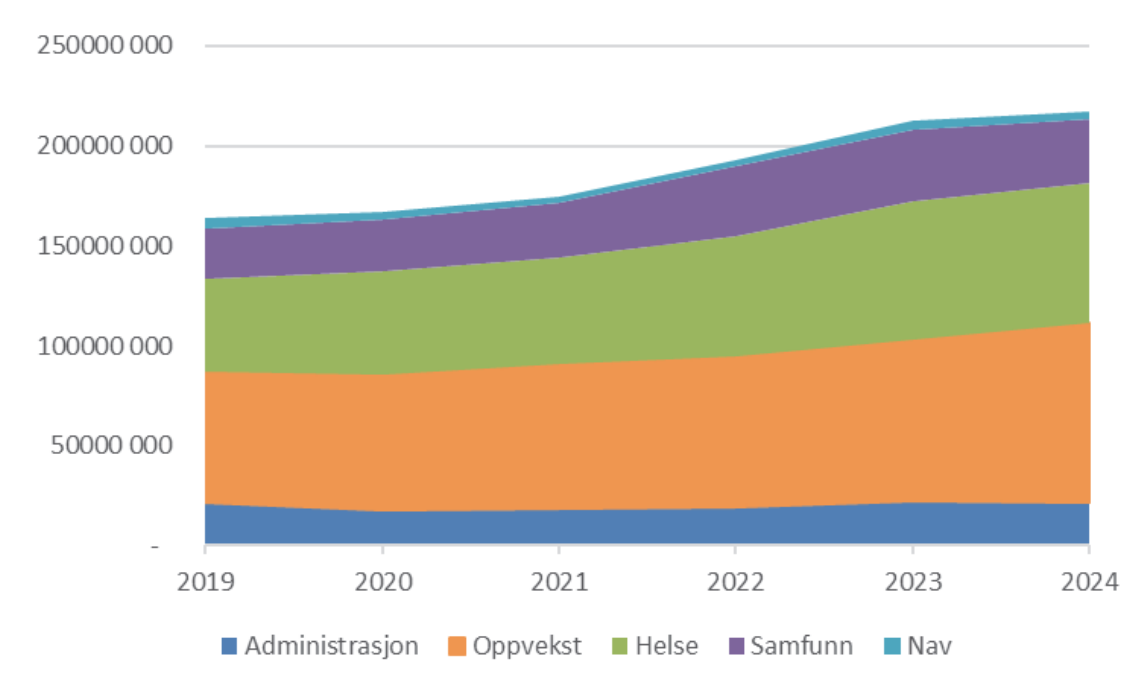
³ Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og estimert netto pensjonskostnad

Figuren over viser hvordan driftsbudsjettet fordeles på de ulike avdelingene. Figuren viser kun rammeområdene og ikke ansvar 80. Det vil si at alle finansposter, alle inntekter som ikke er knyttet til enhetene som rammetilskudd og skatt, alle pensjonsføringer som ikke er knyttet til enhetene, overføring fra og avsetning til fond er ikke med i oversikten. Det er altså utgifter direkte knyttet til driften i de ulike avdelingene som vises. Det samme gjelder tabellen under.

Driftsregnskap avd.	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Avvik	Avvik i %
Administrasjon, politikk og næring	21 765 859	20 775 000 -	990 859	-5 %
NAV (15)	3 973 085	5 771 000	1 797 915	31 %
Oppvekst (2*)	89 919 473	84 484 280 -	5 435 193	-6 %
Helse (3*)	70 066 460	67 014 720 -	3 051 740	-5 %
Samfunn (4*)	31 863 934	31 670 000 -	193 934	-1 %

Tabell 3: Budsjettavvik på rammeområdene

Figuren under viser utviklingen av utgifter på hver avdeling over tid. Avdeling for administrasjon, politikk og næring er slått sammen.



Figur 10: Utgifter fordelt på avdelinger over tid

Administrasjon har et merforbruk på 1 millioner kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes merforbruk på lønn som følge av innleie av personell og konsulenttenester på personalavdelingen, høyere lisens-kostnader og pensjonsutgifter enn budsjettet, og høyere utgift til samhandlingskoordinator ved STHF enn budsjettet.

Oppvekst har hatt et høyt merforbruk på lønn og pensjon som resten av kommunen og som følge av høyt sykefravær. Dette gjelder mange av enhetene. Midtbygda skole hadde 100 000 kroner i merforbruk i

transportutgifter. Dette var i all hovedsak kjøring til Inn på tuner og kjøring til svømming. Det av merforbruk på it lisenser på 200 000 kroner. SFO hadde merutgifter til gratis kjernetid 3 tinn og 4. trinn på 472 000 kroner. I 2024 var det mange barn som gikk i private barnehager i nabokommunene. Merutgifter til dette var på 786 624 kroner. Barnevernet hadde 700 000 kroner merforbruk på statlige institusjoner. Det var og et merforbruk på 333 400 kroner i fosterhjemgodtgjørelse. Barnevernet hadde også en merutgift på 140 000 kroner i transportutgifter i 2024. Dette som er nødvendig tiltak i hjemmet for å sørge for at barn kom til skole og barnehage. Felles grunnskole hadde et merforbruk på 288 800 kroner i økte utgifter til fosterbarn med spesialundervisning i annen kommune. Loppedåpan barnehage hadde 900 461 kroner i mindreforbruk. Dette er ubrukt sykkelønnsrefusjon da det var svært vanskelig å få inn vikarer ved sykdom. Sagaenga barnehage hadde et mindreforbruk på 601 697 kroner. Dette er ubrukt sykkelønnsrefusjon da det var svært vanskelig å få inn vikarer ved sykdom. PPT hadde i 2024 et mindreforbruk på 122 457 kroner. Dette da leder jobbet redusert vår 2024.

Helse har også hatt et høyt merforbruk på lønn og pensjon som resten av kommunen og som følge av høyt sykefravær. Det har gjennom året vært høyt sykefravær og ressursmangel. Det er leid inn lege fra vikarbyrå og det er også merutgifter på lønn for å håndtere dette. Det har også vært store utgifter til ressurskrevende helse og omsorgstjenester som ikke fullt ut blir kompensert av refusjonsordningen. Det har også vært en økning i inntekter som følge av høyere egenbetaling på sykehjemmet og utleie av sykehjems plass.

Samfunn har et lite negativt avvik i forhold til regulert budsjett. Det har vært noe sykefravær i drift, men dette er håndtert innenfor budsjett. Snøbrøyting viser et merforbruk og det har vært høyere utgifter til vedlikehold enn budsjettet, men det meste er håndtert innen budsjett totalt i avdelingen.

NAV har et mindreforbruk på 1,8 millioner kroner. Dette skyldes at det ikke vært noen deltagere på kvalifiseringsordningen og færre deltakere på introduksjonsordningen enn budsjettet. Det har også vært redusert bruk av økonomisk sosialhjelp, hvor noe av forklaringen er at brukere på kommunale ytelser har fått innvilget statlige ytelser.

Finans

Renteinntektene er 5 millioner kroner og renteutgiftene og avdrag på lån er 12,9 millioner kroner. Netto finansutgifter er 7,5 millioner kroner. Dette er 1,3 millioner kroner lavere enn budsjettet og 1,7 millioner kroner høyere utgifter enn fjoråret.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet er i henhold til minste tillatte avdrag på 6,15 millioner kroner. 1,199 millioner kroner av disse er ikke fysisk betalt i 2024, som følge av for sen melding til banken om ekstraordinær innbetaling av avdrag på sertifikatlån. Dette er periodisert, og innbetalingen skal gjennomføres i 2025.

Verdier

Likestilling

Mangfold, likestilling, ulik kulturell bakgrunn er alle momenter som tas med i vurderingene av søkere til nye stillinger. Det er et mål at personalet skal gjenspeile befolkningen og kommunen har fokus på dette i ansettelsesprosesser. Kompetanse og personlig egnethet er likevel de viktigste faktorene. I tillegg ønskes

en viss spredning i alderssammensetningen. Personer med funksjonsnedsettelse foretrekkes om de står likt med en annen søker. Det fremgår av alle utlysningstekster ved eksterne utlysninger, at Siljan kommune tilstreber likestilling og mangfold, og oppfordrer disse gruppene til å søke.

Siljan kommune har i årsskiftet 2023-24 ansatt 229 personer. Av dem er 197 kvinner og 32 menn. Det er til sammen 161 årsverk.

Siljan kommune tilstreber likelønn mellom kjønn og ulike yrkesgrupper. Ved lokale lønnsoppgjør legger Siljan kommune vekt på å utlikne de lønnsforskjeller som kan ha oppstått siden siste lokale lønnsoppgjør.

Tabellen nedenfor viser lønnsforskjeller i organisasjonen

	Totalt		Faste stillinger		Vikar stillinger	
Alder	Antall	Gj.sum	Antall	Gj.sum	Antall	Gj.sum
0-30	22	811 755	11	520 482	11	503 027
21-40	59	584 031	53	597 913	6	461 400
41-50	50	595 260	41	597 976	9	582 889
51-60	71	646 254	64	656 732	7	550 457
61-75	27	613 933	26	619 096	1	479 700

Tabell 4: Lønnsforskjeller på alder

Tabellen nedenfor viser antall ansatte på ulike nivåer i organisasjonen. Det er gjerne disse på nivåene hvor det kan oppstå lønnsforskjeller som ikke skyldes på ansiennitet.

	Kjønnfordeling på ulike Stillingsnivåer/grupper		Kjønnfordeling på ulike Stillingsnivåer/grupper		Gjennomsnittlig Årslønn		Lønnsforskjeller
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner andel av menns lønn
	(antall)	(antall)	(%)	(%)	(kr)	(kr)	
Toppledere	4	2	67	33	1 075 000	1 205 000	89
Mellomledere	6	5	55	45	761 833	787 411	97
Fagansvarlige	9	5	64	36	726 489	730 000	100
Saksbehandlere	8	2	80	20	632 188	653 500	97

Tabell 5: Lønnsforskjeller på kjønn og stillingsnivå

Toppledergruppen består av alle kommunalsjefene og kommunedirektøren. Lønnsforskjellene her skyldes ene og alene kommunedirektørens lønn.

Mellomledergruppen er definert som dem med direkte personalansvar. Forskjellene i lønn mellom kjønnene skyldes ulike avlønninger på type stillinger. Samtlige i gruppen ligger over minstelønn. Dette skyldes en kombinasjon av kompetanse og etterspurt arbeidskraft.

I gruppen med fagansvarlige er det svært lite som skiller kjønnene. Variasjon i lønnsnivå skyldes kompetanse, ansvarsområde og etterspørsel på arbeidsmarkedet.

Den siste gruppen, saksbehandlere, har prosentvis en forskjell mellom kjønnene. Dette skyldes at rådgiver tilfeldigvis er mann, og avlønnes høyere på grunn av formell kompetanse. Ellers innenfor gruppen er det små lønnsforskjeller.

Det er i alt 94 deltidsansatte. 41 % av samtlige ansatte er ikke ansatt i en 100 % stilling. Det er ansatte som ønsker å ha en deltidsstilling og det er noen som har ufrivillig deltid. Siljan kommune har ikke nye tall som viser ufrivillig deltid, men en undersøkelse for noen år siden viste 11 %, og da var deltidsandelen 44 %.

Siljan kommune har en inkluderende og ivaretagende personalpolitikk, livsfasepolitikk. Det er også grunnen til at så mange har reduserte stillinger, som oftest mot slutten av arbeidslivet. Som et resultat blir det ledige brøkstillinger og det er i disse stillingene det blir ansatt personer som ønsker å utvide stillingen. Det utlyses som regel ikke brøkstillinger i kommunen. Det kan forekomme at det er et helt spesifikt kompetanseområde hvor behovet ikke er en 100 % stilling. Dette skyldes kommunens størrelse.

I kalenderåret 2024 var det 12 med foreldrepermisjon. 11 kvinner og 1 mann. Gjennomsnittlig uttak av foreldrepermisjon var 20 uker.

Etikk

Ny utgave av Reglement for etikk ble vedtatt av kommunestyret i 2019⁴. Etikkregelverket skal følges av alle folkevalgte og ansatte i deres arbeid for kommunen. Skiensmodellen for tiltak mot svart arbeid og sosial dumping⁵ ble revidert i 2022 med vedtak i både kommunestyret og Grenlandsrådet, og et viktig dokument i bekjempelsen av useriøse aktører.

Tilsyn og internkontroll

Kommunen arbeider målrettet for å iverksette og gjennomføre tiltak for å sikre betryggende kontroll av den totale virksomheten. Reglementet for delegering ble behandlet og vedtatt i desember 2024. Rutine for administrativ videredelegering ble oppdatert tre ganger i 2024. Det gjennomføres jevnlig internkontroll på ulike områder og på alle avdelinger. TQM er anskaffet som kvalitetsprogramvare for hele organisasjonen.

Diskriminering og tilgjengelighet

Diskriminering på bakgrunn av kjønn, alder og kulturell bakgrunn skal ikke forekomme på Siljan kommune sine arbeidsplasser. Derfor er det mye fokus på verdigrunnlaget og etikkreglementet når det arrangeres internopplæring for ledere i kommunen. Siljan kommune har i etikkreglementet nedfelt at ansatte i kommunen skal ha fokus på å ivareta menneskeverdet, og det inkluderer en bevisst holdning mot enhver form for diskriminering og mobbing i virksomheten.

Kravet om tilgjengelighet oppfylt i henhold til kommunestyrets vedtak om universell utforming av publikumbygg. Hjemmesiden er oppdatert med fokus på godt språk og tilgjengelig informasjon.

⁴ Reglement for etikk ble vedtatt av Siljan kommunestyre 5. februar 2019

⁵ Skiensmodellen for tiltak mot svart arbeid og sosial dumping vedtatt av Siljan kommunestyre 10. mai 2022 i sak 34/22.

Avslutning

Et netto driftsresultat på -2,95 % er alvorlig, men driften vurderes som tilfredsstillende etter nok et krevende år. Året har vært preget av høyt sykefravær og en krevende ressursituasjon. Pensjonsutgiftene har vært veldig høye som følge av et høyt lønns- og trygdeoppgjør. Årets resultat viser viktigheten av å ha et disposisjonsfond av en viss størrelse slik at kommunen kan håndtere utgifter som ikke kan påvirkes.

Kommunen har en organisasjon som er fleksibel og dynamisk og samtidig tro mot budsjetter. Det er en nøkternhet og ståpå-vilje som gjør at regnskapsresultatet på rammeområdene viser et resultat som er gode sett bort i fra pensjonsutgiftene, og det vil fortsatt være nødvendig med en effektiv ressursutnyttelse for å kunne gi innbyggerne gode og riktige tjenester i framtiden. For å lykkes i framtiden i å bestå som egen kommune vil en sterk prioritering av investeringsprosjekter og driftstiltak være en forutsetning for å ha tilstrekkelig handlingsrom, samtidig som det er nødvendig å øke inntektene for å kunne møte innbyggernes forventninger til tjenestetilbudet.



Til kommunestyret i Siljan
kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Siljan kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 7 495 890. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens



mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 10.04.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig



registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Siljan kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - *revisjonsberetning nr. 1*

Skien,
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Ingebjørg Nordby Vibeto
oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Vibeto, Ingebjørg Nordby**Statsautorisert revisor**

På vegne av: Vestfold og Telemark revisjon IKS

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-18830

IP: 139.164.xxx.xxx

2025-04-11 06:37:57 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl ved bruk av et sertifikat og et tidsstempel fra en kvalifisert tillitstjenesteleverandør.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre verktøysverktøy for digitale signaturer.

§ 5-4 Bevilgningsoversikt - drift

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		- 98 246 785	- 100 820 000	- 100 820 000	- 92 730 000
2 Inntekts- og formueskatt		- 80 973 394	- 79 605 000	- 79 605 000	- 74 923 144
3 Eiendomsskatt		- 10 345 561	- 10 233 000	- 10 233 000	- 9 751 551
4 Andre generelle driftsinntekter		- 11 575 983	- 8 306 000	- 8 306 000	- 9 504 925
5 Sum generelle driftsinntekter		- 201 141 723	- 198 964 000	- 198 964 000	- 186 909 619
Netto driftsutgifter					
6 Sum bevilgninger drift, netto		200 698 524	193 857 000	193 207 000	181 300 239
7 Avskrivninger	4	11 966 005	10 366 000	10 366 000	10 407 081
8 Sum netto driftsutgifter		212 664 529	204 223 000	203 573 000	191 707 320
9 Brutto driftsresultat		11 522 806	5 259 000	4 609 000	4 797 701
Finansinntekter og -utgifter					
10 Renteinntekter		- 4 952 453	- 4 002 000	- 4 002 000	- 5 038 463
11 Utbytter		-	-	-	- 25 382
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13 Renteutgifter		6 743 126	7 046 000	7 046 000	5 927 975
14 Avdrag på lån	7	6 148 416	6 161 000	6 161 000	5 404 220
15 Netto finansutgifter		7 939 090	9 205 000	9 205 000	6 268 351
16 Motpost avskrivninger	4	- 11 966 005	- 10 366 000	- 10 366 000	- 10 407 081
17 Netto driftsresultat		7 495 890	4 098 000	3 448 000	658 971
Disp.eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-	359 000	-	1 309 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	11	1 698 220	-	-	764 038
20 Bruk av bundne driftsfond	11	- 868 651	- 231 000	- 231 000	- 2 664 893
21 Avsetninger til disposisjonsfond	11	-	-	-	-
22 Bruk av disposisjonsfond	11	- 8 325 459	- 4 226 000	- 3 217 000	- 67 115
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disp/dekning av netto driftsresultat		- 7 495 890	- 4 098 000	- 3 448 000	- 658 971
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift del 2

		Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
6 Sum bevilgninger drift, netto	Note	200 698 524	193 857 000	193 207 000	181 300 239
Administrasjon (10+11+12+14)		17 883 837	24 530 000	24 772 000	18 117 566
NAV (15)		3 922 097	6 203 000	6 203 000	4 550 561
Oppvekst (2*)		88 822 304	78 089 000	77 847 000	81 048 240
Helse (3*)		70 212 467	64 578 000	64 128 000	70 342 100
Samfunn (4*)		21 760 436	24 531 000	24 331 000	26 724 396
Politikk og næring (60+13)		3 666 001	7 091 000	7 091 000	4 270 540
Økonomi (80)		- 5 568 619	- 11 165 000	- 11 165 000	- 23 753 164
Totalt		200 698 524	193 857 000	193 207 000	181 300 239

§ 5-5 Bevilgningsoversikt - investering

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	19 278 843	19 859 000	16 185 000	24 014 933
2 Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	30 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2	595 448	600 000	600 000	555 520
4 Utlån av egne midler		-	-	-	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		19 874 291	20 459 000	16 785 000	24 600 453
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		- 3 156 188	- 2 842 000	- 2 637 000	- 3 995 706
8 Tilskudd fra andre		- 5 617 933	- 5 143 000	-	- 4 767 365
9 Salg av varige driftsmidler	4	- 870 000	-	-	- 3 005 700
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån		- 6 379 375	- 7 757 000	- 8 880 000	- 3 142 420
14 Sum investeringsinntekter		- 16 023 496	- 15 742 000	- 11 517 000	- 14 911 191
Videreutlån					
15 Videreutlån		1 500 000	4 000 000	4 000 000	-
16 Bruk av lån til videreutlån		- 1 500 000	- 4 000 000	- 4 000 000	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	167 239	300 000	300 000	158 633
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	- 206 458	- 300 000	- 300 000	- 104 324
19 Netto utgifter videreutlån		- 39 219	-	-	54 309
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift		-	- 359 000	-	- 1 309 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	11	39 219	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	11	-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	11	3 640 000	3 640 000	-	182 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond	11	- 7 490 795	- 7 998 000	- 5 268 000	- 8 616 571
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	11	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		- 3 811 576	- 4 717 000	- 5 268 000	- 9 743 571
27 Fremført til inndekn. i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

§ 5-6 Økonomiske oversikt etter art - drift

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjet 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	-	98 246 785	- 100 820 000	- 100 820 000	- 92 730 000
2 Inntekts- og formuesskatt	-	80 973 394	- 79 605 000	- 79 605 000	- 74 923 144
3 Eiendomsskatt	-	10 345 561	- 10 233 000	- 10 233 000	- 9 751 551
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	11 575 983	- 8 306 000	- 8 306 000	- 9 504 925
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-	28 865 160	- 17 437 000	- 17 187 000	- 31 740 899
7 Brukerbetalinger	-	8 634 598	- 7 539 000	- 7 539 000	- 8 130 091
8 Salgs- og leieinntekter	-	15 556 593	- 15 527 000	- 15 527 000	- 15 075 964
9 Sum driftsinntekter		- 254 198 073	- 239 467 000	- 239 217 000	- 241 856 573
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		137 563 210	127 073 000	127 073 000	127 351 385
11 Sosiale utgifter		37 877 762	30 838 000	30 838 000	32 127 619
12 Kjøp av varer og tjenester		62 290 700	60 994 000	60 794 000	61 380 649
13 Overføringer og tilskudd til andre		16 023 202	15 455 000	14 755 000	15 387 540
14 Avskrivninger	4	11 966 005	10 366 000	10 366 000	10 407 081
15 Sum driftsutgifter		265 720 879	244 726 000	243 826 000	246 654 273
16 Brutto driftsresultat		11 522 806	5 259 000	4 609 000	4 797 701
Finansinntekter					
17 Renteinntekter	-	4 952 453	- 4 002 000	- 4 002 000	- 5 038 463
18 Utbytter	-	-	-	-	- 25 382
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
20 Renteutgifter		6 743 126	7 046 000	7 046 000	5 927 975
21 Avdrag på lån	7	6 148 416	6 161 000	6 161 000	5 404 220
22 Netto finansutgifter		7 939 090	9 205 000	9 205 000	6 268 351
23 Motpost avskrivninger	4	- 11 966 005	- 10 366 000	- 10 366 000	- 10 407 081
24 Netto driftsresultat		7 495 890	4 098 000	3 448 000	658 971
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		-	-	-	-
25 Overføring til investering		-	359 000	-	1 309 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11	1 698 220	-	-	764 038
27 Bruk av bundne driftsfond	11	- 868 651	- 231 000	- 231 000	- 2 664 893
28 Avsetninger til disposisjonsfond	11	-	-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond	11	- 8 325 459	- 4 226 000	- 3 217 000	- 67 115
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disp/dekning av netto driftsresultat		- 7 495 890	- 4 098 000	- 3 448 000	- 658 971
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

§ 5-5 Bevilgningsoversikt investering del 2

Utgifter		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap	
Funksjon	Prosjekt	Prosjekt navn	2024	2024	2024	2023
	1715	Gurholtveien 4	0	586 000	0	0
	1803	Barnehageprosjekt	91 740	92 000	0	0
	1808	Heiveien boligfelt trinn III	1 546 199	1 389 000	0	729 336
	1911	Sanering ledningsnett	144 640	85 000	0	-
	1917	Salg av næringsstomter	0	0	0	26 835
	2007	Bygge om kjøkken sykehjem	0	0	0	63 885
	2009	Ledningsnett avløpsrensing	0	0	1 500 000	-
	2101	Skyløsning av sakssystemet	383 945	384 000	0	1 738 599
	2109	Rehabilitering vannledningsnett	1 166 798	1 167 000	1 500 000	1 234 677
	2110	Rehabilitering avløpsnett	250 210	250 000	0	453 304
	2210	Geogataprojekt - nykartlegging	100 000	100 000	100 000	100 000
	2212	Uteområde Midtbygda skole	26 656	27 000	0	125 840
	2213	TS-prosjekt i sentrum BPG	1 877 952	1 878 000	0	10 739 454
	2300	ITG	190 000	200 000	200 000	156 575
	2302	IKT grunnskole, barnehage	546 963	550 000	550 000	490 965
	2303	Velferdsteknologi helse	345 857	350 000	200 000	101 641
	2304	Utskiftning 12 dører Loppedåpan	0	0	0	124 575
	2305	Ventilasjon Midtbygda	0	0	0	546 000
	2306	Modernisering dusjanlegg Siljan U	726 694	725 000	600 000	667 053
	2307	Utskiftning til LED armatur gatelys	0	0	0	1 839 732
	2308	Forprosjekt "Friluftspark" i Siljanmarka	0	0	0	100 000
	2309	Plassering nødagregat	0	0	0	583 273
	2310	Solcelleanlegg	1 014 404	1 015 000	1 000 000	2 573 750
	2311	Ny avd. Skogloppa	8 044 619	7 839 000	7 350 000	728 213
	2312	ERP-system	86 963	100 000	0	891 226
	2313	Gangvei mellom Siljansentr. og Rema	115 510	140 000	0	0
	2400	Oppfølging av plan for digitalisering	0	100 000	100 000	
	2401	Utvendig kalking og maling Siljan kirke	0	450 000	450 000	
	2402	Kjøkken Midtbygda personalrom	177 803	178 000	150 000	
	2403	Fagsystem barnevern	147 050	200 000	200 000	
	2404	Bygge om medisinerom sykehjem	184 132	185 000	150 000	
	2405	Låssystemer - kommunehuset og sykehjem	203 998	204 000	160 000	
	2406	Vognstall Loppedåpan	0	0	250 000	
	2407	Uteområde Siljan ungdomsskole	262 392	263 000	350 000	
	2408	Renholdsmaskin Sagaenga og Siljan skole	334 375	375 000	375 000	
	2409	Møteplass i sentrum	50 569	42 000	300 000	
	2410	Sonevannmålere	0	0	100 000	
	2411	Tilbakeslagsikring renseanlegget	0	0	200 000	
	2412	Solcelleanlegg renseanlegget	287 278	400 000	400 000	
	2413	NAV+Servicekontoret	972 096	585 000	0	
Sum Bevilgningsoversikt post 1 Investering i varige driftsmidler			19 278 843	19 859 000	16 185 000	24 014 933

Utgifter Funksjon	Prosjekt	Prosjekt navn	Regnskap 2024	Budsjett justert 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
3150	1808	Heiveien boligfelt trinn III		-	-	30 000
Sum post 2 Tilskudd til andres investeringer			-	-	-	30 000
1720	2301	Kjøp av aksjer og andeler, KLP	595 448,00	600 000	600 000	555 520
Sum post 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper			595 448	600 000	600 000	555 520
Sum post 4 Utlån av egne midler			-	-	-	-
Sum Bevilgningsoversikt Post 1 - 4 Investeringsutgifter			19 874 291	20 459 000	16 785 000	24 600 453
Funksjon	Prosjekt	Prosjekt navn	Regnskap 2024	Budsjett justert 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
2830	0	Ingen prosjektspesifisering	1 667 239	4 300 000	4 300 000	158 633
8800	0	Ingen prosjektspesifisering				-2 049 308
8800	1808	Heiveien boligfelt trinn III				2 049 144
8800	1917	Salg av næringstomter				182 165
3320	2213	TS-prosjekt i sentrum BPG	3 640 000	3 640 000		
Sum TOTALT inkludert avsetninger til ubundne investeringsfond			25 181 530	28 399 000	21 085 000	24 941 086
Inntekter	Funksjon		Regnskap 2024	Budsjett justert 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
	1300	Administrasjonslokaler, prosjekt 2413	- 400 000	-	-	-
	1720	Pensjon, prosjekt 2301	-595 448	-600 000	-600 000	-
	2210	Ny avd. Skogloppa, prosjekt 2311	-1 789 000	-1 789 000	0	
	2610	Solcelleanlegg, prosjekt 2310	-75 000	0	0	- 1 515 150
	2830	Startlån	-1 706 458	-4 300 000	-4 300 000	- 104 324
	3150	Heiveienboligfelt III, prosjekt 1808	-870 000	0	0	- 2 787 215
	3250	Salg av næringstomter				- 209 000
	3320	TS-prosjekt i sentrum BPG, prosjekt 2213	-5 142 933	-5 143 000	0	- 3 250 000
	3350	Salg optisk sorteringsanlegg				- 11 700
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift	-3 156 188	-2 842 000	-2 637 000	- 3 995 706
	8701	Eksterne finansieringstransaksjoner	-6 379 375	-7 757 000	-8 880 000	- 3 142 420
	8800	Interne finansieringstransaksjoner	-5 067 128	-5 968 000	-4 668 000	-9 925 571
Sum inntekter til investeringsprosjekter			- 25 181 530	- 28 399 000	- 21 085 000	- 24 941 086

§ 5-8 Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		635 394 616	599 035 232
<i>I. Varige driftsmidler</i>		<i>299 807 175</i>	<i>292 803 901</i>
1. Faste eiendommer og anlegg	4	289 038 007	281 855 219
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	10 769 167	10 948 682
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		<i>17 502 119</i>	<i>15 613 129</i>
1. Aksjer og andeler	5	13 075 220	12 479 772
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	4 426 899	3 133 357
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	8	<i>318 085 322</i>	<i>290 618 202</i>
B. Omløpsmidler		129 203 989	138 368 544
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		<i>93 201 756</i>	<i>89 072 122</i>
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		<i>36 002 232</i>	<i>49 296 422</i>
1. Kundefordringer		4 482 906	16 301 583
2. Andre kortsiktige fordringer		1 770 551	-
3. Premieavvik	8	29 748 775	32 994 839
Sum eiendeler		764 598 604	737 403 776

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		- 243 680 471	- 257 154 956
<i>I. Egenkapital drift</i>		- 31 318 425	- 38 814 315
1. Disposisjonsfond	11	- 24 778 768	- 33 104 227
2. Bundne driftsfond	11	- 6 539 657	- 5 710 089
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
<i>II. Egenkapital investering</i>		- 36 507 530	- 40 319 106
1. Ubundet investeringsfond	11	- 35 896 343	- 39 747 138
2. Bundne investeringsfond	11	- 611 187	- 571 968
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
<i>III. Annen egenkapital</i>		- 175 854 516	- 178 021 534
1. Kapitalkonto	2	- 177 871 842	- 180 038 860
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	2 017 326	2 017 326
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		- 475 992 679	- 435 262 904
<i>I. Lån</i>		- 153 412 402	- 148 446 113
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	- 89 232 402	- 93 146 113
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån	7	- 64 180 000	- 55 300 000
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	8	- 322 580 277	- 286 816 791
E. Kortsiktig gjeld		- 44 756 515	- 44 985 917
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		- 44 756 515	- 44 985 917
1. Leverandørgjeld		- 12 607 306	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		- 32 251 127	- 45 959 112
5. Premieavvik	8	101 918	973 195
Sum egenkapital og gjeld		- 764 429 665	- 737 403 776
F. Memoriakonti		- 168 939	-
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	7	17 739 126	16 738 501
<i>II. Andre memoriakonti</i>	12	1 599 295	1 861 822
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		- 19 507 360	- 18 600 323

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

DRIFT	Regnskap 2024
1. Netto driftsresultat	7 495 890
2. Avsetninger til bundne driftsfond	1 698 220
3. Bruk av bundne driftsfond	-868 651
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	359 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 226 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	4 458 459
9. Strykning av overføring til investering	-359 000
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	4 099 459
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-4 099 459
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	0
INVESTERING	Regnskap 2024
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	11 690 951
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	39 219
3. Bruk av bundne investeringsfond	-
4. Budsjettert bruk av lån	-11 757 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-359 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 640 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-7 998 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-4 743 830
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11. Strykning av bruk av lån	3 877 625
12. Strykning av overføring fra drift	359 000
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	507 205
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16. Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	-

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Hovedreferanser er: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner (BFR) §§ 5-10 - 5-15.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert med friere rammer for økonomisk styring, og skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2. Dvs at mottatte tilskudd ikke er fratrasket i anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er hovedsaklig organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Noe virksomhet drives gjennom ulike interkommunale samarbeid. Se note 10 for flere detaljer. Disse virksomhetenes regnskap legges frem som en del av vertskommunens regnskap.

Note 1 Endring i arbeidskapital (BRF §5-10 a)

Balanseregnskapet:	31.12.2024	1.1.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	129 203 989	138 368 544	
2.3 Kortsiktig gjeld	-44 756 515	-44 985 917	
Arbeidskapital	84 447 474	93 382 627	-8 935 154
Drifts- og investeringsregnskapet:			Sum
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			-254 198 073
Sum driftsutgifter			253 754 874
Netto finansutgifter			7 939 090
Netto driftsresultat			7 495 890
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			19 874 291
Sum investeringsinntekter			-16 023 496
Netto utgifter videreutlån			-39 219
Netto utgifter i investeringsregnskapet			3 811 576
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)			1 000 625
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			10 306 841
Differanse (forklares nedenfor)			1 371 688
1 199 000 som skyldes korrigering av feilført låneavdrag i 2023			
3 552 kr er Forfalte, ikke betalte renter på lån fra KLP. Disse er bokført på 24535523 og 150080-80-8700			
169 215 kr er memoriakonto Visma ePlus mot Visma onprem.			

Note 2 Kapitalkonto (BRF §5-10 b)							
	01.01.2024	31.12.2024	Endring				
Anleggsmidler	599 035 232	635 394 616	36 359 383				
Langsiktig gjeld	435 262 904	475 992 679	40 729 775				
Ubrukte lånemidler	16 738 501	17 739 126	1 000 625				
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-				
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-				
Årets endring i kapitalkonto	180 510 829	177 141 062	-3 369 767				
Saldo kapitalkonto 1.1.2024			180 038 860				
Økning av kapitalkonto (kreditposter):							
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler			19 274 807				
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler							
Kjøp av aksjer/andeler							
Reversert nedskrivning aksjer/andeler							
Utlån			1 500 000				
Avdrag på eksterne lån			6 445 459				
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)							
Endring pensjonsmidler SPK			1 358 269				
Endring pensjonsmidler KLP			26 108 851				
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP			595 448				
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):							
Avgang og salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler			305 529				
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler			11 966 005				
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler							
Salg aksjer/andeler							
Nedskrivning aksjer/andeler							
Avdrag på utlån			206 458				
Avskrivning på utlån							
Bruk av lånemidler			7 879 375				
Endring pensjonsforpliktelser (økning)			35 763 486				
Endring pensjonsmidler							
Tilbakeført salg av aksjer fra 2020 (005)							
Arbeidsgiveravift av netto pensjonsforpl.(018)							
Saldo kapitalkonto 31.12.2023			177 871 842				
Avvik på -1 329 000 kr skyldes retting av feilført minste lovlige avdrag i 2023.							
Note 3 Prinsippenger 258* (BRF §5-10 c)							
Tekst	År	Beløp					
Retting ressurskrevende tjenester	2008	-683 000					
Endring prinsipp drift renter på lån	2001	583 223					
Endring prinsipp feriepenger	1994	2 117 103					
Note 4 Varige driftsmidler (BRF §5-11 a)							
Noter - Anleggsregister							
1. Bokført verdi pr. 31.12.2024	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.24	6 480 885	8 262 670	19 986 211	226 022 562	10 978 238	21 073 327	292 803 893
Tilgang i året	2 131 117	1 641 299	2 264 723	11 691 469	0	1 546 199	19 274 807
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-305 529	-305 529
Årets ordinære avskrivninger	-1 628 164	-1 251 147	-1 567 145	-7 174 398	-345 152	0	-11 966 005
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	6 983 838	8 652 822	20 683 789	230 539 634	10 633 086	22 313 997	299 807 167
05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l							
10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar&utstyr, verktøy o.l							
15ÅR = Programvare							
20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg(VAR), o.l							
40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, vier, ledningen.							
50ÅR = Adm.bygg, sykehjem o.l.							
TOMTER = Tomter							
Ingen nedskrivninger i løpet av 2024.							

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (BRF §5-11 b)

Selskapets navn	Eierandel	Balanseførtverdi 31.12.2024	Balanseførtverdi 31.12.2023
Renovasjon i Grenland IKS	2,29 %	11 650	11 650
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	1,60 %	13 000	13 000
Biblioteksentralen	2,00 %	300	300
Telemark Næringsfond		14 000	14 000
Greve Biogass AS	0,80 %	841 680	841 680
Telemarksreiser		5 000	5 000
Morgedalssenteret		25 000	25 000
Grenland Vestfold Bestiller AS		1 000	1 000
Det kommunale oppgavefellesskapet (KO)		3 818 779	3 818 779
Attføringssenteret i Rauland AS		1 000	1 000
Egenkapitalinnskudd KLP		8 276 261	7 680 813
Skien Boligbyggelag		600	600
OBOS Tønsberg		150	150
Solvegen Boretteslag		5 000	5 000
Grep Grenland AS		61 800	61 800
SUM AKSJER OG ANDELER		13 075 220	12 541 572

Note 6 Utlån (BRF §5-11 c)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	4 051 899	2 758 357	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	4 051 899	2 758 357	0	0	0

Note 7 Langsiktig lån og avdrag (BRF §5-12 a, b)

Kommunen skal betale årlige avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld per 1.1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler per 1.1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Kommunen har regnskapsført avdrag etter budsjett. Krav om minste lovlige avdrag er oppfylt.

	2024	2023
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet:	6 148 416	5 404 220
Minste tillatte avdrag beregnet ut fra formelen over:	6 148 416	5 403 564
Avvik:	0	656

Det er betalt 130 000 kroner for mye avdrag ifht beregningen på minste lovlige avdrag for 2024 isolert, dette er ført som en reduksjon på avsetningen for for lite lovlig avdrag i 2023. Hele summen på 1 329 000 kr fra 2023 skulle vært betalt i 2024. Per 31.12.2024 er det nå 1 199 000 kroner for lite betalt avdrag (1 329 000 - 130 000 kr).

Fordeling av lånegjeld i kommunen på ulike områder:	31.12.2024	31.12.2023
Startlån og formidlingslån	8 657 284	8 824 523
Andre utlån		
Ubrukte lånemidler	17 739 126	16 738 501
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	127 015 992	122 883 089
Kommunens totale langsiktige gjeld	153 412 402	148 446 113
		Gjeld 31.12.
Lån med rentebinding over ett år (fastrente):		25 200 000
Lån med flytende rente (rentebinding under ett år):		62 833 206
Herav lån som forfaller og som må refinansieres i 2025		64 180 000
Vektet gjennomsnittrente på kommunens totalte langsiktige gjeld:		4,67 %
Vektet gjennomsnittrente på sertifikatlån kr 64 180 000:		4,88 %
Gjennomsnittlig kapitalbinding på kommunens låneportefølje:		9,52 år
Mottatte avdrag Husbanken er kr 206 458 og betalte avdrag til Husbanken på startlån og formidlingslån er ordinære avdrag kr 167 239 i investeringsregnskapet. Høyere sum mottatte avdrag er satt på bundne investeringsfond til videre utlån eller innbetaling av avdrag senere år.		

Note 8 Pensjon (BRF §5-12 c)

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Kommunenes egenandel på 50 % til ansatte som har benyttet seg av AFP pensjon føres på funksjon 180 og belaster dermed ikke avdelingenes rammer. Det samme gjelder reguleringspremien for tidligere tilsatte og pensjonister.

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 med fordelt tilbakeføring. Fordelingen skal foretas med 1/7 av opprinnelig premieavvik inntil det enkelte års premieavvik er amortisert i balansen. Premieavvik i Statens Pensjonskasse skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring neste år.

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

Forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§13-5 B)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp (§13-5D)	2,97 %	2,97 %
Amortiseringstid	7	1
Antall personer i ordningene	KLP	SPK
Aktive	228	50
Oppsatte med rett	364	
Pensjonister	202	
Årets netto pensjonskostnad	KLP	SPK
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	11 610 264	2 311 424
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 540 047	981 172
Brutto pensjonskostnad	23 150 311	3 292 596
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-12 924 821	-641 784
Netto pensjonskostnad eks adm.	10 225 490	2 650 812
Beregnet premieavvik	KLP	SPK
Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	13 078 192	2 751 508
Årets netto pensjonskostnad	-10 225 490	-2 650 812
Premieavvik	2 852 702	100 696
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
Arbeidsgiveravgift av premieavviket	402 231	14 198
Akkumulert og amortisert premieavvik	KLP	SPK
Akkumulert premieavvik 31.12.23	28 917 475	864 304
Arbeidsgiveravgift av premieavviket tidligere år	4 077 364	121 867
Akkumulert premieavvik 31.12.2024	26 072 546	100 696
Arbeidsgiveravgift	3 676 229	14 198
Årets pensjonskostnad (inkl. adm.)	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	10 225 490	2 650 812
Amortisert premieavvik	5 697 631	864 304
Administrasjonskostnad	471 322	84 732
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	16 394 443	3 599 848
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	KLP	SPK
Påløpt pensjonsforpliktelse IB 1.1 -Estimat i fjor	260 115 470	25 465 875
Estimatavvik forpliktelser IB 1.1	23 434 433	-936 572
Faktisk forpliktelse IB 1.1	283 549 903	24 529 303
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	11 610 264	2 311 424
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 540 047	981 172
Utbetalte pensjoner	-13 317 965	
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12. - estimat	293 382 249	27 821 899

Spesifikasjon av brto pensjonsmidler UB - estimat			KLP	SPK	
Brutto pensjonsmidler IB 1.1.			273 914 338	16 703 863	
Estimatavvik midler IB 1.1			13 423 803	-2 035 023	
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1			287 338 141	14 668 840	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene			12 924 821	641 784	
Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader			13 078 192	2 751 508	
Utbetalte pensjoner			-13 317 965		
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat			300 023 189	18 062 132	
Netto balanseført pensjonsforpliktelse UB 31.12			-6 640 940	9 759 767	
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse			-936 373	1 376 127	
Premiefond KLP					
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.			2024	2023	
Saldo premiefond per 31.12			7 236 185	7 187 470	
Bruk av premiefond			8 868 038	4 767 205	
Note 9 Kommunens garantiansvar (BRF §5-12 d)					
Gitt overfor:			Opprinnelig lånebeløp	31.12.2024	Utløpsdato
Renovasjon i Grenland IKS	Rammelån	Selskapsavtalen	200 000 000	4 580 000	
Renovasjon i Grenland IKS	Tomt og bygg	Selskapsavtalen	26 000 000	407 803	09.03.2064
Renovasjon i Grenland IKS	Ombygg adm.bygg	Selskapsavtalen	6 350 000	33 610	19.10.2027
Renovasjon i Grenland IKS	Maskiner	Selskapsavtalen	8 700 000	121 800	09.10.2031
Renovasjon i Grenland IKS	Prosjekt ny gjenvinningssta	Selskapsavtalen	2 400 000	38 400	09.10.2036
Renovasjon i Grenland IKS	Elektronisk adressebrikke	Selskapsavtalen	7 300 000	83 429	09.10.2028
Renovasjon i Grenland IKS	Pasadalen	Selskapsavtalen	40 648 000	541 141	18.10.2032
Renovasjon i Grenland IKS	Glass og metall	Selskapsavtalen	27 000 000	101 738	01.04.2026
Renovasjon i Grenland IKS	Hytterrenovasjon	Selskapsavtalen	10 500 000	128 370	03.04.2034
Siljan sokn	Kirke	Selvskyldnergaranti	193 750	25 000	26.09.2026
Siljan sokn	Varmeanlegg	Selvskyldnergaranti	300 000	105 000	19.12.2031
Siljan sokn	Sprinkleranlegg	Selvskyldnergaranti	1 475 000	669 840	07.07.2034
SUM GARANTIANSVAR				2 256 130	
Det vises til vedtak i kommunestyret 16.3.21, sak 9/21, hvor revisjon av selskapsavtalen for Renovasjon i Grenland ble vedtatt med en låneramme på 200 000 000 kroner. Siljan kommune har en eierandel i Renovasjon i Grenland på 2,29 %. Det vil si at Siljan kommune stiller som garantist for 2,29 % av opptil 200 millioner kroner. Alle åtte garantiene gitt Renovasjon i Grenland er endel av rammelånet på 200 000 000 kroner som kommunen har en eierandel på 2,29 %					
Note 11 Bundne fond					
Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024	
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	0	0	0	0	
Bundne driftsfond	5 710 089	1 698 220	868 651	6 539 657	
Næringsfond/Kraftfond	0	0	0	0	
Gavefond	0	0	0	0	
...	0	0	0	0	
Øvrige bundne driftsfond	0	0	0	0	
Sum	5 710 089	1 698 220	868 651	6 539 657	
Bundne investeringsfond					
Bundne investeringsfond	571 968	0	0	611 187	
Gavefond	0	0	0	0	
...	0	0	0	0	
Øvrige bundne investeringsfond	0	0	0	0	
Sum	571 968	0	0	611 187	
Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret skal det opplyses om årsaken til dette.					
Bundne driftsfond kan kun benyttes til øremerkede tiltak i driftsregnskapet.					
Tilskudd til kompetansehevende tiltak er knyttet til etter- og videreutdanning for lærere. Tilskuddene kommer til vikar ved videreutdanning og til stipend til lærere når de har fullført utdanning. Legene i Siljan gjennomfører ALIS og benytter fond. Pilot for programfinansiering er i gjennomføringsfasen med midler hvert år. Midlene på bundne driftsfond skal brukes siste året for prosjektgjennomføringen. Utbedringstilskudd er midler innbyggerne kan søke om for utbedringstiltak i hjemmet. Det er ikke kommet inn noen søknader på dette i 2024. Siljan sykehjem får gaver og bruker dette til ulike tiltak på sykehjemmet. Næringsfond er midler som ble overført til kommunen etter nedleggelse av utbyggingsselskapet, vedtak i kommunestyret.					

Note 12 Selvkostområder (BRF §5-13 b)**Samlet etterkalkyle 2024**

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 613 113	2 203 787			3 816 900
Avskrivningskostnad	417 360	537 317			954 677
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	394 120	480 898			875 017
Indirekte driftsutgifter (netto)	291 311	398 594			689 905
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	14 566	19 930			34 495
Driftskostnader	2 730 469	3 640 525			6 370 994
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 730 469	3 640 525			6 370 994
Gebyrinntekter	3 191 298	3 752 006			6 943 304
Resultat	460 829	111 481			572 310
Finansiell dekningsgrad i %	117 %	103 %			109 %

Selvkostfond 01.01	-450 389	-1 052 339			-1 502 728
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	460 829	111 481			572 310
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-9 569	-43 352			-52 921
Selvkostfond 31.12	871	-984 210			-983 338

Etterkalkyle selvkost 2024	Renovasjon	Slamtømming	Feiling		Totalt
Direkte driftsutgifter	3 527 553	731 523	640 697		4 899 774
Indirekte driftsutgifter (netto)	98 861	72 877	26 604		198 343
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 943	3 644	1 330		9 917
Driftskostnader	3 631 357	808 045	668 632		5 108 034
- Øvrige driftsinntekter	-50	0	0		-50
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 631 307	808 045	668 632		5 107 984
Gebyrinntekter	4 164 170	487 650	672 144		5 323 964
Resultat	532 863	-320 395	3 513		215 980
Finansiell dekningsgrad i %	115 %	60 %	101 %		104 %

Selvkostfond 01.01	-124 668	-112 011	-167 156		-403 835
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	532 863	-320 395	3 513		215 980
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	6 167	-11 841	-7 195		-12 869
Selvkostfond 31.12	414 361	-444 247	-170 838		-200 724

Note 13 Ytelser til ledende personer i virksomheten (BRF §5-13 d)

	2024	2023
Ytelser til kommunedirektør	1 389 244	1 320 690
Ytelser til ordfører	1 101 343	907 367

Note 14 Godtgjørelse til revisor (BRF §5-13 e)

Kommunens revisor	Vestfold og Telemark revisjon IKS
Revisjon	368 100
Rådgivning	0
TOTALT	368 100

Note 15 Vesentlige poster og transaksjoner i regnskap (BRF § 5-15)

Årets regnskapsresultat viser et netto driftsresultat på -7,5 millioner kroner og -2,95 %. Det er avsatt netto 0,83 millioner kroner til bundne driftsfond. Bruk av disposjonsfond er -8,33 millioner kroner. Av dette er 4,23 millioner kroner budsjettert. Det vil si at det er et merforbruk utover budsjett på 4,1 millioner kroner.

Det store underskuddet er sammensatt og fordelt med pluss og minus på alle avdelingene, men hovedgrunnen til det negative avviket kan forklares med merutgifter til pensjon. Totale driftsinntekter har økt med 15 millioner kroner sammenliknet med budsjett, men totale driftsutgifter har økt med 21,9 millioner kroner sammenliknet med budsjett. Det er størst økning i lønn og sosiale utgifter på utgiftssiden og størst økning i overføring og tilskudd fra andre på inntektsiden.

Totalt har driftsinntektene økt 6,3 % mot opprinnelig budsjett, mens driftsutgiftene har økt 9 % mot opprinnelig budsjett.

Lønnsutgifter utenom sosiale utgifter har økt med 8,3 % fra budsjett. Sosiale utgifter har økt 22,8 % fra budsjett og dette inkluderer pensjon og reguleringspremie. Reguleringspremien har vært høy i hele landet som følge av høyt lønns- og trygdeoppgjør og tilsvarende høy regulering av pensjonsforpliktelsen. I tillegg er premieavvik lavere enn budsjett. Dette utjevnes noe med lavere arbeidsgivers andel til pensjon. Inntektsføring fra premiefond er høyere enn budsjett, og totalt viser samlet utgift til pensjon -5,8 millioner kroner.

Det største avviket i drift er utgifter til lønn totalt. Det er et negativt avvik på de fleste avdelinger og det meste av avviket skyldes høye sosiale utgifter til pensjon. I tillegg har det vært utfordringer med høyt sykefravær, både i oppvekst og helse. Sykelønnsrefusjon er høyt, så mye av fraværet er over arbeidsgiverperioden på 16 dager. Det har vært utfordrende å skaffe vikarer både i helse og på oppvekst.

Det er også et stort avvik på artsgruppe 6 - Overføringer og tilskudd fra andre på 11,7 millioner kroner. Årsaken til budsjettavvik er hovedsakelig høyere sykelønsrefusjon med 9,1 millioner kroner høyere inntekt enn budsjettet. Dette kommer naturlig nok med en utgiftsside. Det er 1,37 millioner kroner høyere skatteinntekter enn budsjettet, men vi ser i denne sammenheng en mindreinntekt på 2,5 millioner kroner på rammeinntekt og i dette justert inntektsutjevning. Det er noe økt kompensasjon mva i generell kompensasjonsordning, 0,6 millioner kroner. I tillegg er det overført 0,5 millioner kroner mer enn budsjett i overføring fra staten.

Det er foretatt avsetning på ekstraordinært avdrag på lån slik at beregnet minstre lovlige avdrag blir riktig belastet regnskapet. Avsetningen er på 1 199 000 kroner. Dette er en justering av IB på denne balansekontoen. Avsetningen blir betalt i 2025.

Siljan den 31. desember 2024 / 22. februar 2025


Jan Sæthre
(kommunedirektør)


Kjersti Førstøy
(kommunalsjef for administrasjon)