



Kristiansand
kommune





Kristiansand
kommune

Årsregnskap 2024

Formannskap 12. februar 2024

v/Regnskapssjef Børre Andreassen og
Økonomidirektør Terje Fjellvang

NB! Ikke revidert av revisjonen

Måltall og handlingsregler i 2024

Måltall for økonomistyring:

1. Korrigert netto resultatgrad bør være minimum 2,5 prosent (ca. 288 mill. kr). Endret til 1% i ØP 2025-2028
2. Sentralt disposisjonsfond bør utgjøre minimum 4 prosent av brutto driftsinntekter (ca. 460 mill. kr).

Handlingsregler for økonomistyring

1. Korrigert netto lånegjeld skal være maksimalt 8,8 mrd. kroner nominelt.
2. Netto premieavvik skal hvert år avsettes til fond for dekning av premieavvik.
3. Energiverksfondet skal prisjusteres hvert år.
4. Utbytteinntekter skal kun benyttes til å finansiere varige driftsutgifter dersom utbyttet er stabilt over tid.
5. Skattesats for 2024 skal betraktes som et maksimalt nivå for eiendomsskatt. Volumveksten som følge av nye boliger i kommunen skal uavkortet benyttes til å redusere eiendomsskatten.



Kristiansand
kommune

Investeringsregnskapet 2024

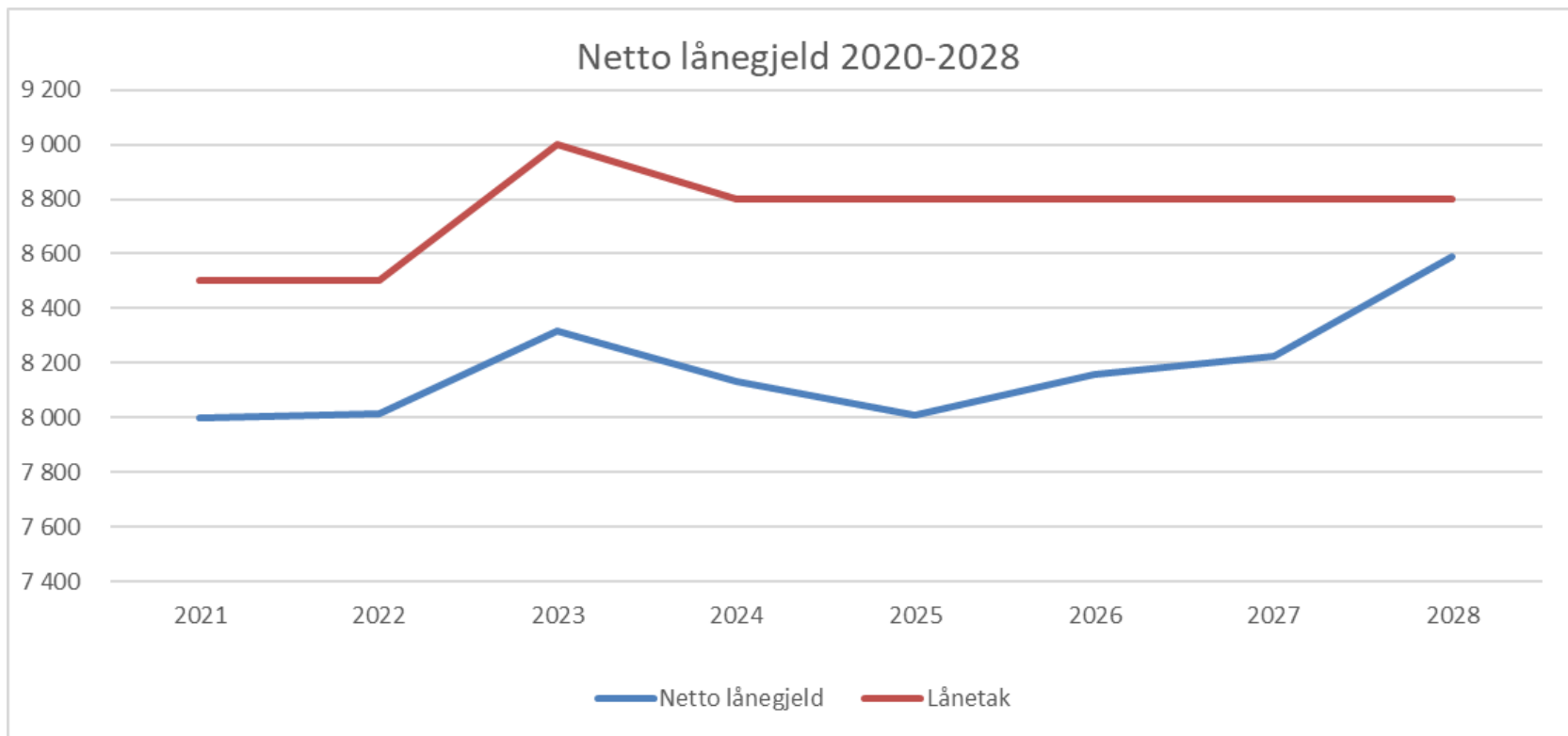
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap 2024	Reg. budsjett 202	Oppr.budsjett 20	Avvik 2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	1 493 683 079	1 103 848 431	1 139 359 000	- 389 834 648
2 Tilskudd til andres investeringer	47 462 169	26 510 000	27 950 000	- 20 952 169
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	59 313 947	46 724 026	43 803 000	- 12 589 921
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	34 000 000	45 000 000	-	11 000 000
6 Sum investeringsutgifter	1 634 459 194	1 222 082 457	1 211 112 000	- 412 376 737
7 Kompensasjon for merverdiavgift	131 020 919	116 866 478	143 160 800	- 14 154 441
8 Tilskudd fra andre	394 522 241	115 964 852	68 214 000	- 278 557 389
9 Salg av varige driftsmidler	232 218 901	258 780 000	239 200 000	26 561 099
10 Salg av finansielle anleggsmidler	12 511 871	14 500 000	14 500 000	1 988 129
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	9 591 550	1 415 000	1 415 000	- 8 176 550
13 Bruk av lån	636 965 097	625 234 568	741 200 000	- 11 730 529
14 Sum investeringsinntekter	1 416 830 579	1 132 760 898	1 207 689 800	- 284 069 681
15 Videreutlån	247 091 836	283 096 127	240 000 000	36 004 291
16 Bruk av lån til videreutlån	247 091 836	300 000 000	240 000 000	52 908 164
17 Avdrag på lån til videreutlån	54 116 743	55 000 000	95 000 000	883 257
18 Mottatte avdrag på videreutlån	88 845 456	100 000 000	95 000 000	11 154 544
19 Netto utgifter videreutlån	- 34 728 713	- 61 903 873	-	- 27 175 160
20 Overføring fra drift	- 18 237 741	- 18 123 241	-	114 500
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	3 242 698	-	-	3 242 698
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 8 351 885	- 3 066 174	-	5 285 711
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	52 891 955	44 777 000	52 891 955
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 59 120 226	- 59 120 226	- 48 199 200	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 82 467 154	- 27 417 686	- 3 422 200	55 049 468
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	97 671 264	-	-	- 97 671 264

Prosjekt	tekst	Regnskap 2024
9270060	Wilds Minne Skole og flerbrukshall - ferdig 2024	184 755 169
9260050	Utvidelse av Vågsbygd skole	104 746 640
5410009	6 samlokaliserte boliger rus og psykisk helse - hyb	49 096 989
7118010	6 boenheter Langenes	48 148 373
5180000	Kjøp av transportmidler/maskiner KIV, Park, Idrett	37 643 873
5410007	6 boenheter habilitering	35 749 896
5166096	Kjerlingland til Fjellidal vann 510200 34000 105	34 731 969
9519010	Oppstart nytt omsorgssenter 2026	33 396 611
5176052	Østre Ringvei avløp (del av 5176050) 510200 35000	33 291 947
5176121	Skippegata avløp (del av 5176020) 510200 35000 10	25 660 459
5150006	Benestad utbyggingsområde VA	22 598 531
5531012	Benestad sykehjem tomt	20 730 085
9570010	Fergefjellet barnehage - rehabilitering 2022	16 653 962
5166075	Vannledn Justvik - Kjevik med PS 510200 34000 105	16 530 238
4210001	IKT til undervisning/digitalisering	15 828 073
9952010	Lauvåsen ungdomsskole	15 179 755
9386050	Øvre Slettheia barnehage - ombygging av skole	14 066 387
5166086	Utskiftning av AAS ledning Hortemo 510200 34000	13 751 226
4409010	Randesund kirkegård-utvidelse	13 700 000
5170102	Lillemyrveien avløp 510200 35000 105	11 144 677
5170025	Marviksveien avløp 510200 35000 105	11 099 520
5176067	Overføringsanlegg Bredalsholmen - Odderøya 510	10 886 683
4414016	Rehab kunstgress Prestehaiabanen	10 768 244
5410004	10 enkeltstående utleieboliger	10 655 585
5166131	Skippergata vann (del av 5166030) 510200 34000 10	10 411 059
5231107	Bydelspark Vågsbygd	10 056 267
5170068	Agder Alle avløp 510200 35000 105	10 041 140

Investert for ca 1,5 mrd. kr i 2024 som er over revidert budsjett

Udekket beløp på 97,7 mill.kr i investering grunnet forskyvning av salgsinntekter (ca. 27 mill. kr) til 2025 og periodiseringer på enkelte store prosjekter (ikke overskridelser på totalrammen).

Kristiansand kommune tar opp **inntil**mill. kr i lån til finansiering av investeringer jf. kommunelovens § 14-15 første ledd.



Nye lån 545 mill. kr i 2024

Grønne lån (138,4 mill.kr):

Wilds Minne skole

Vågsbygd skole

Lagt inn udekket beløp på 97 mill. kr i ekstra låneopptak i 2025

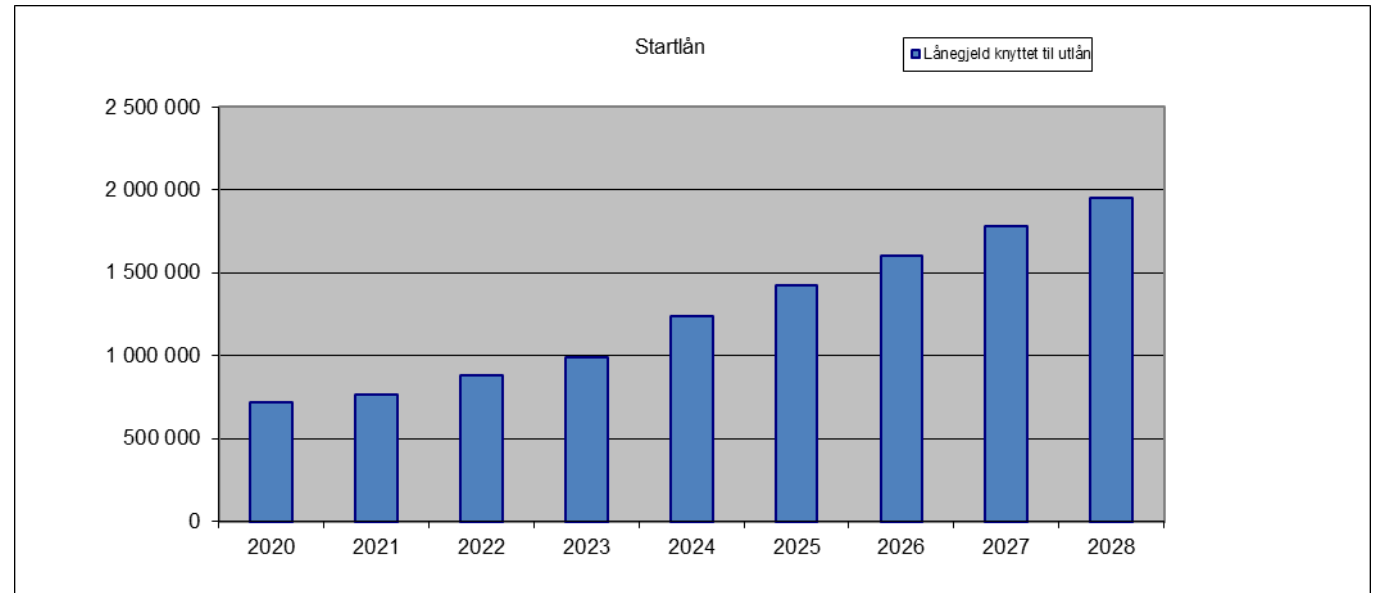
I mill. kr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto lånegjeld	7 999	8 014	8 317	8 133	8 010	8 157	8 227	8 591
Lånetak	8 500	8 500	9 000	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800
Avvik	501	486	683	667	790	643	573	209

Startlån



Kristiansand
kommune

- Boligmarkedet har pr. 2. tertial 2024 hatt en prisvekst på 10,2 % i Kristiansand. Økningen siste 5 år er nå på 36,3 %, og er størst i landet, også foran Oslo med 27,2 %. Per august har området hatt rundt 9 % økning på søknaden om startlån og tilskudd sammenlignet med samme periode i 2023.
- Startlånene er utbetalt til barnefamilier i 55 % av sakene. Kommunen har foretatt et ekstraordinært lån fra Husbanken, som vedtatt i 1. tertial 2024. Totalt lånes det 300 mill. kr og en forventer derfor å ha tilstrekkelig tilgjengelige startlånsmidler i 2024.
- Startlån er et bidrag til de som sliter mest med å få lån i ordinære banker.





Kristiansand
kommune

Driftsregnskapet 2024

Resultat 2020-2024

Korrigert netto driftsresultat					
Beløp i 1000 kr	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Ordinært netto driftsresultat	-63 661	-204 728	60 621	-421 677	-266 160
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	25 488	-3 375	-54 848	14 814	40 716
Netto premieavik	101 462	200 389	90 987	152 213	19 375
Korrigert netto driftsresultat	63 289	-7 714	96 761	-254 650	-206 069

Positivt ordinært netto driftsresultat på 63,6 mill. kr (sammenligne med andre kommuner)

Negativt korrigert netto driftsresultat på 63,3 mill. kroner

Resultatet i 2024 ser ut til å ende på -0,5 % målt mot totale driftsinntekter

Korrigert netto resultatgrad bør fra 2025 være minimum 1 prosent (ca. 115 mill. kr).

Forklaring av avviket

Positivt avvik på korrigert netto driftsresultat på 139,6 mill kr i forhold til revidert budsjett (-202,9 mill. kr) vises i tabellen under

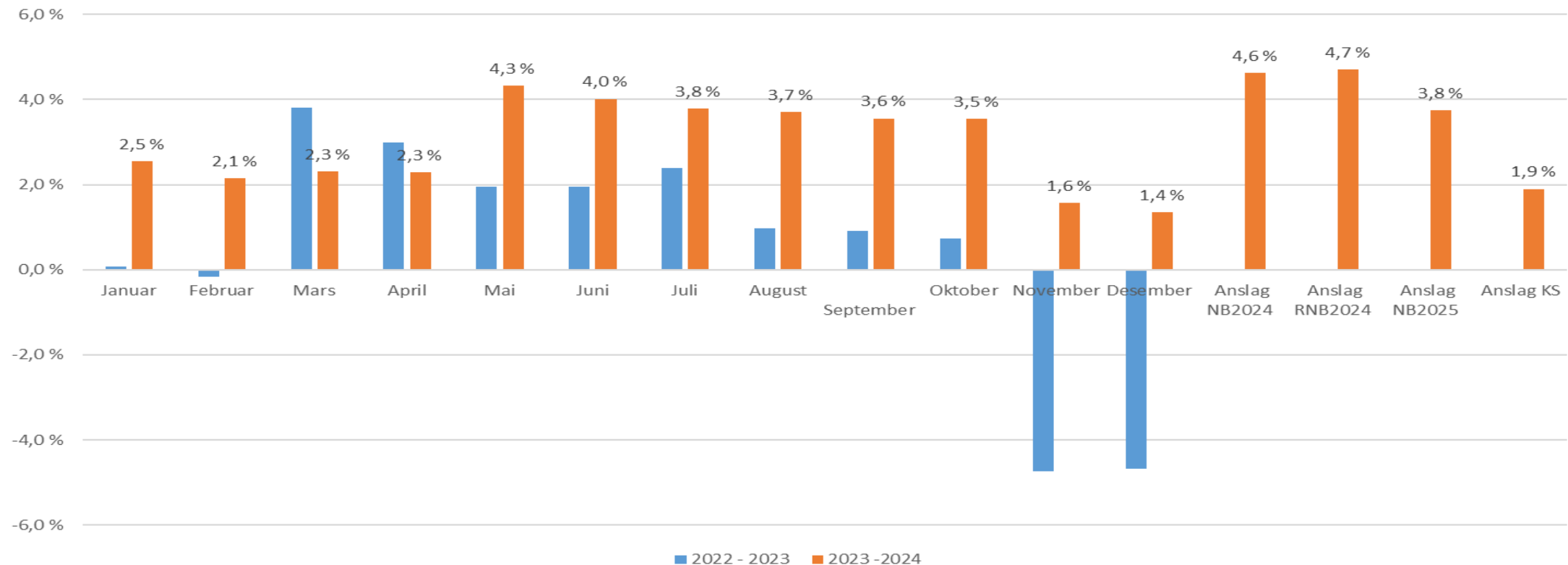
Beløp i 1000 kr	Prognose	Rev budsjett	Avvik
	Regnskap 2024	2024	2024
Korrigert netto driftsresultat	-63 289	-202 927	139 638
Skatt og rammetilskudd	- 8 166 403	- 8 145 329	21 074
Netto finansutgifter	503 154	588 739	85 585
Pensjon område 9 (gelder i hovedsak SPK)	- 65 865	- 68 735	-2 870
Kalkulatoriske renter + annet område 9	- 62 482	- 68 953	-6 471
Statstilskudd dir. mottak/flyktninger område 9	-387 937	-369 908	18 029
Områdene inklusiv selvkost (samlet mindreforbruk)	8 238 410	8 262 701	24 291
SUM			139 638

Men kun et avvik på 58 mill. kr etter siste prognose fra kommunedirektør hvor ekstraordinært utbytte Å energi, økt rammetilskudd fra nysalderingen og siste prognoser på reduserte skatteinntekter var med i prognosen. Dette ble aldri budsjettjustert. (Prognosen var på – 121,3 mill. kr)

Skatt og rammetilskudd

Beløp i 1000 kr	Regnskap	Justert budsjett	Avvik
	2024	2024	2024
Inntekts- og formuesskatt	-3 846 808	-3 906 501	59 693
Rammetilskudd	-3 976 654	-3 896 428	-80 226
Eiendomsskatt	-342 435	-342 400	-35
Andre skatteinntekter	-506		-506
SUM	-8 166 403	-8 145 329	-21 074

Skatteinntang, kommunene. Akkumulert endring fra året før i prosent.



FINANS

Beløp i 1000 kr	Prognose regnskap	Justert budsjett	Avvik
	2024	2024	2024
Renteinntekter	-131 868	-130 098	-1 769
Utbytter	-200 509	-138 606	-61 903
Gevinst på finansielle omløpsmidler energiverksfondet	-106 536	-80 000	-26 536
Gevinst på finansielle omløpsmidler overskuddslikviditet	-30 016	-29 500	-516
Renteutgifter	459 053	456 293	2 760
Avdrag på lån	513 030	510 650	2 380
Netto finansutgifter	503 154	588 739	-85 585

Ekstraordinært utbytte fra Å energi ble ikke lagt inn i revidert budsjett derfor avvik på utbytte på ca. 62 mill. kr.

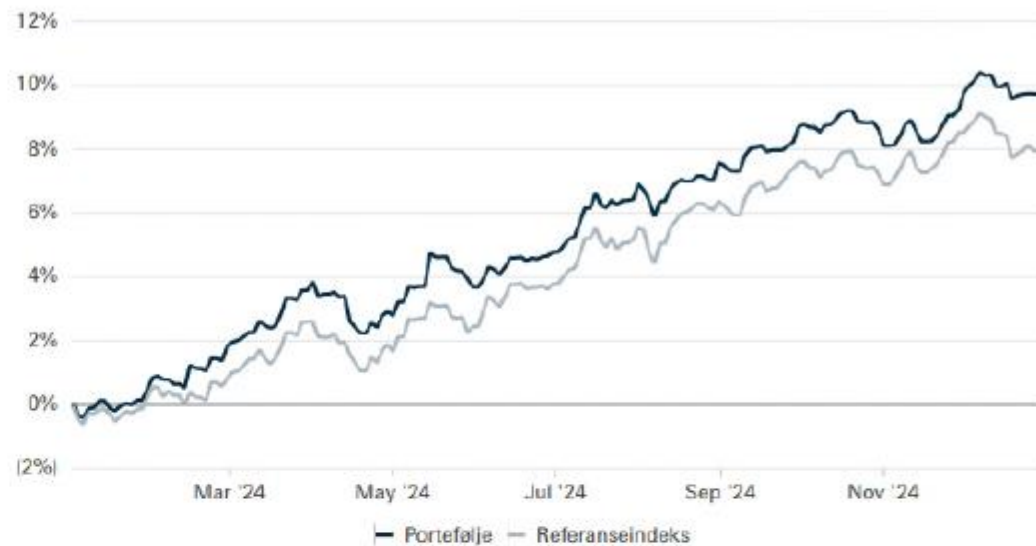
Energiverksfondet endte med en avkastning på 9,5 % tilsvarende 106,6 mill. kr. Dette er ca. 26,5 mill. kr bedre enn det som ble lagt inn i 2. tertial (6,66%), opprinnelig budsjett var 60 mill. kr (5% avkastning)

Totalt blir netto finans 85,6 mill. kr bedre enn budsjett

AVKASTNING

	MTD		YTD	
	PORTEFØLJE	INDEKS	PORTEFØLJE	INDEKS
Kristiansand kommune	(0.2%)	(0.4%)	9.5%	8.1%

	VEKT	MTD		YTD	
		PORTEFØLJE	INDEKS	PORTEFØLJE	INDEKS
Globale obligasjoner	43%	(0.6%)	(0.8%)	3.7%	2.5%
Norske obligasjoner	19%	(0.8%)	(0.9%)	5.4%	3.1%
Globale aksjer	18%	(0.9%)	(0.9%)	22.4%	26.7%
Eiendom	10%	2.2%	2.9%	7.3%	7.4%
Norske aksjer	5%	(0.5%)	(2.0%)	21.7%	11.3%
Globale aksjer EM	4%	5.3%	2.6%	31.0%	20.2%



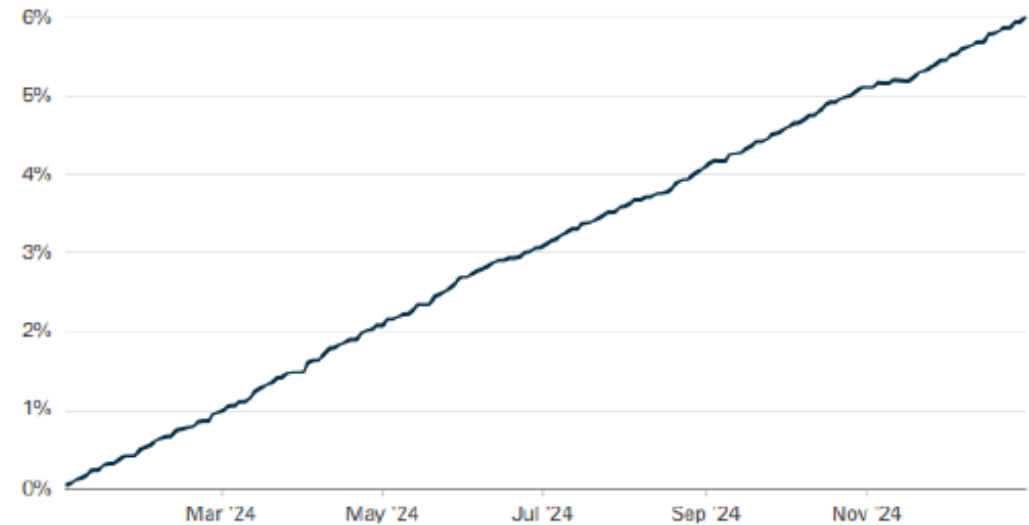
- Porteføljen steg 9,5 % i 2024 som er bedre enn referanseindeks som ga 8,1%
- Tilsvarer en verdiøkning på 106,6 mill.
- Porteføljen størrelse er 1 219,2 mill. per utgangen av 2024
- Positiv relativ avkastning i alle aktivaklasser, bortsett fra globale aksjer

Likviditet

AVKASTNING

	MTD		YTD	
	PORTEFØLJE	INDEKS	PORTEFØLJE	INDEKS
Kristiansand kommune - Likviditet	0.5%	-	6.0%	-

	VEKT	MTD		YTD	
		PORTEFØLJE	INDEKS	PORTEFØLJE	INDEKS
Norge likviditet	80%	0.5%	-	5.6%	-
Norske obligasjoner	20%	0.7%	-	7.6%	-



- Porteføljen steg 6,0 % i 2024
- Tilsvarer en verdiøkning på 30,0 mill.
- Porteføljen størrelse er 530,6 mill. per utgangen av året

Områdene

Beløp i 1000 kr	Prognose Regnskap	Justert budsjett	Avvik	Avvik %
	2024	2024	2024	
1 Kommunedirektør	4 852	6 213	1 361	21,9 %
11 Organisasjon	279 013	286 747	7 734	2,7 %
12 Økonomi	98 523	103 164	4 641	4,5 %
13 Samfunn og innovasjon	53 628	56 063	2 436	4,3 %
2 Oppvekst	3 450 580	3 433 256	-17 324	-0,5 %
3 Helse og mestring	3 477 863	3 477 138	-725	0,0 %
4 Kultur og innbyggerdialog	423 035	429 035	6 000	1,4 %
5 By og stedsutvikling (uten selvkost)	706 474	740 114	33 640	4,5 %
Sum områdene ordinær drift	8 493 967	8 531 731	37 764	0,4 %
Selvkost:				
5 Vann og avløp	-250 308	-263 678	-13 370	-5,1 %
5 Plan og byggesak fra momentum	-5 250	-5 352	-102	-1,9 %
Sum områdene inkl. selvkost	8 238 410	8 262 701	24 291	0,3 %

Totalt mindreforbruk på 37,8 mill. kr for områdene. Inklusiv selvkostområde er mindreforbruket på 24,3 mill. kr i forhold til revidert budsjett. Samlet avvik på **kun 0,3%**

Foreløpig årsresultat Helse og Mestring

Helse og mestring	Foreløpig årsresultat
Stab og overordnet	+10 000
Forvaltning og Koordinering	- 2 500
Livsmestring	- 500
Helsefremming og inkludering	+ 29 600
Hjemmetjeneste og Rehabilitering	+4 600
Omsorgssenter	- 22 500
NAV	- 19 500
SUM	-1

- Betydelig mer inntekter enn forutsatt særlig på Helsefremming og inkludering, men også andre områder
- Fortsatt store underliggende utfordringer på Habiliteringsfeltet i Livsmestring
- Høyt sykefravær og krevende å tilpasse driften til rammene innen Omsorgssenter
- Mer sykkelønnsrefusjon enn forutsatt
- Økte utbetalinger til sosialhjelp og Kvalifiseringsprogrammet

Totalbudsjett HM: 3,473 mrd.

Foreløpig årsresultat Oppvekst

Oppvekst	Foreløpig årsresultat
Oppvekst stab	1 107
Skole	- 27 744
Barnehage	311
Barne og familietjenester	9 002
Sum	-17 324

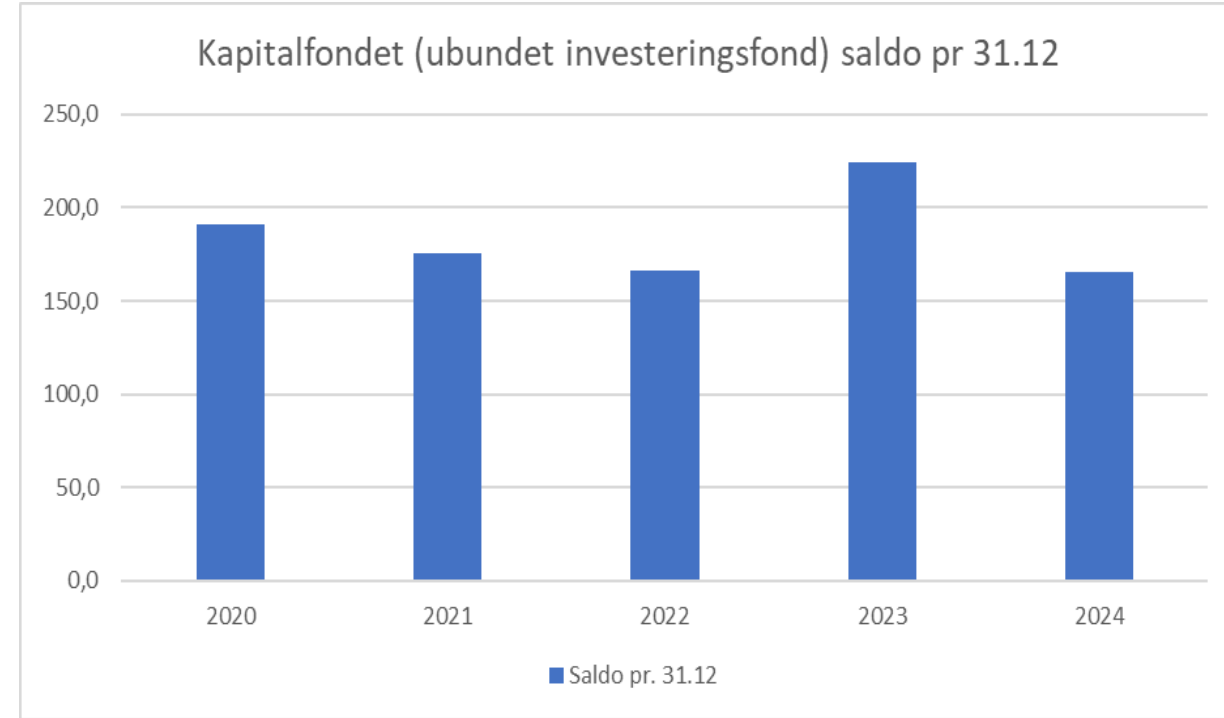
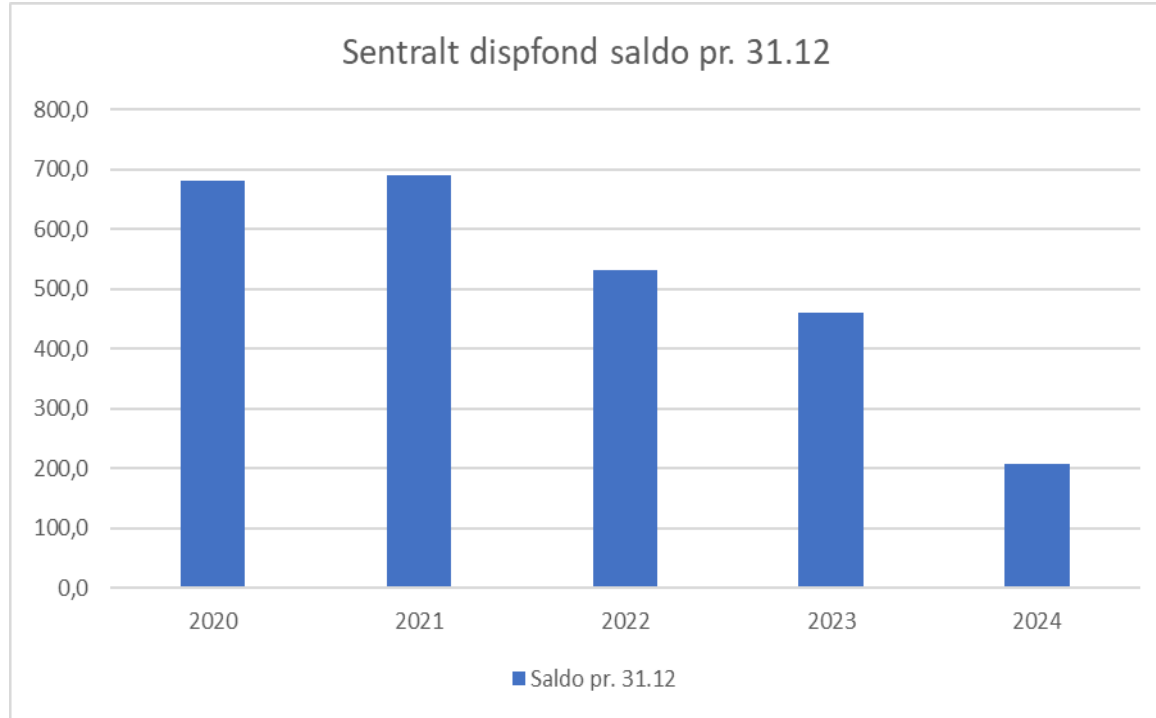
Totalbudsjett Oppvekst 3,433 mrd.

Merutgiftene skyldes hovedsakelig lovpålagte tiltak rundt enkeltelever med særlig oppfølging og tilrettelegging. Også innskjerpingen i forhold til Opplæringsloven krever økt bemanning. I tillegg øker antall barn med medisinske behov. Avviket på sentrale poster skyldes merutgifter til Skoleskyss, Særskilte tiltak (spesialundervisning på private skole) og Midlertidige løsninger (skoler i om-/utbyggingsprosess).

Foreløpig resultat By- og stedsutvikling

Kommunalsjefsområder	Resultat	Kommentar
Byutvikling staber	3 245 910	<ul style="list-style-type: none"> • Ubrukte midler Øvre Slettheia 1,2 mill. kr overføres Parkvesenet • Vakant stilling som inngår i innsparing fra 2025 0,5 mill. kr. • Kostnader til tidligfaseutredninger som først påløper i 2025
Ingeniørvesen (uten VA)	10 104 029	<ul style="list-style-type: none"> • Tilskudd til Fylket (g/s-vei Flekkerøy) 7 mill. kr • Vedlikeholdsmidler sonestasjoner med mer 2 mill. kr
Parkvesen	4 742 528	<ul style="list-style-type: none"> • Ubrukte midler urbant landbruk og skolehager 2, 4 mill. kr – kostnadene kommer i 2025
Plan og bygg	-1 228 881	<ul style="list-style-type: none"> • Merforbruk knyttet til offentlige planer, inntektssvikt oppmåling. • Renter bundet selvkostfond byggesak
Eiendom	11 944 905	<ul style="list-style-type: none"> • Mindreforbruk strøm 8 mill. kr. • Midler til fremtidig vedlikehold
Klima og arealutvikling	4 405 812	<ul style="list-style-type: none"> • Ubrukte midler veirenhold 0,5 mill. kr . • Ubrukte midler klimaomstillingsfondet 0,5 mill. kr • Ubrukte lønnsmidler 0,9 mill. kr. (del av innsparing 2025) og foreldre-/sykepengen 0,6. mill. kr
	33 214 303	

Sentralt disposisjonsfond & kapitalfondet



Sentralt disposisjonsfond	2020	2021	2022	2023	2024
Til disp. 1. jan	412,9	679,9	689,3	532,4	460,0
Saldering i ØP og tertial	267,0	9,4	-157,0	-72	-251,5
Saldo pr. 31.12	679,9	689,3	532,4	460,0	208,5

Utgjør **1,8%** målt opp mot inntektene

Prognose per 2. tertial	109,3
--------------------------------	--------------

Investeringsfond - kapitalfnd	2020	2021	2022	2023	2024
Til disp. 1. jan	128,8	191,0	175,9	166,3	224,6
Bruk i året	-2,8	-67,1	-98,8	-45	-59,1
Avsetning i året	65,0	52,0	89,2	103,5	
Saldo pr. 31.12	191,0	175,9	166,3	224,6	165,5

Prognose per 2. tertial	217,1
--------------------------------	--------------

Områdefond

Områdenes disposisjonsfond i mill. kr	2023	2024
Kommunedirektøren	0,5	1,8
Organisasjon	19,0	19,4
Økonomi	7,6	8,6
Samhandling og innovasjon	24,9	12,4
Oppvekst	-20,5	-21,7
Helse og mestring	-62,9	-52,5
Kultur og innb.dialog	12,6	13,0
By og sted	42,9	55,9
SUM Saldo pr. 31.12	24,1	36,9

Dette er før eventuell tilbakelevering til bykassa (sentralt dispfond), gjøres 1. tertial 2025
Nytt i år er at områdene har fått beholde 100% av eventuelt mindreforbruk (tidligere var dette 85%)

Andre fond

- Vedlikeholdsfond 155 mill. kr
- Integreringsfond 178 mill. kr
- Småbåthavn 5,7 mill.kr

Oppsummert

- Underdekning på 97 mill. kr i investeringsregnskapet.
- Positivt ordinært resultat på 64 mill. kr, negativt korrigert netto driftsresultat på **63** mill. kr
- Områdene samlet mindreforbruk på 37,8 mill. kr, inklusiv selvkost er samlet mindreforbruk på 24,3 mill. kr. Samlet avvik på **kun 0,3%**
- God finansavkastning
- Dispfond er bedre en budsjettet
- Nysalderingen og ekstraordinært utbytte er årsak til at resultatet ble bedre enn budsjett



Kristiansand
kommune

Telefon 38 07 50 00
post@kristiansand.kommune.no
Kristiansand.kommune.no