

From: "Børre Andreassen"
Sent: Tue, 10 Jan 2023 10:12:37 +0100
To: "Nordhus, Jostein" <fmavjno@statsforvalteren.no>
Subject: SV: Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området - skjema 23

Hei

Se mine svar under i [blått som gjelder investeringer som ikke er vann og avløpsinvesteringer](#).

Børre Andreassen

Regnskapssjef

Mobil.: (+47) 924 38 502 | Sentralbord (+47) 38 07 50 00

E-post: borre.andreassen@kristiansand.kommune.no

Besøksadresse: Rådhusveien 1, 4640 Søgne



Kristiansand
kommune

Fra: Nordhus, Jostein <fmavjno@statsforvalteren.no>
Sendt: tirsdag 10. januar 2023 07:11
Til: Børre Andreassen <Borre.Andreassen@kristiansand.kommune.no>
Emne: SV: Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området - skjema 23

Hei, takk for denne.

Et par siste spørsmål om investeringer:

Kan du se kjapt gjennom dette:

Kommentarer til netto lånegjeld per 31.12.2021:

Årsaken til at den økte netto lånegjelden for tidligere Søgne per 31.12.2021 var at store investeringer i perioden, blant annet Tangvall skole og Kleplandstunet omsorgsboliger ([slik jeg forstår det så er prosjektet «64 nye omsorgsboliger og aktivitetssenter» det samme som Kleplandstunet?](#))

[Det stemmer](#)

For tidligere Songdalen var den største investeringen i denne perioden Sygna kulturhus ([det er denne som heter «kulturell møteplass»?](#)). [Det stemmer](#)

Til info, når det gjelder skolen (Vollan) som er tatt ut i ØP 23-26, så var nye beregninger som lå inne i ØP 21-24, på 394,2 mill. kr (altså nesten dobbelt av hva jeg sendte i går 208 mill. som lå inne i ØP 19-22). Se mer kommentar nederst

For tidligere Kristiansand var store investeringer i denne perioden bl.a. ny kulturskole i sentrum, Mosby oppvekstsenter og Kringsjø skole og Idrettshall (**stemmer det at de var de største for disse årene?**)
Det stemmer

Kommentarer til netto lånegjeld per 31.12.2026:

«Årsaken til økt lånegjeld i tidligere Kristiansand frem mot 2026, er store investeringer i perioden, blant annet skolestruktur på Hånes, Wilds Minne skole og nytt omsorgssenter fra 2026».

(**jeg fant ikke noe om nytt helsehus på Eg...**). Hvis du sorterer fordeling 23-26 så er det sum linje for alle årene (kolonne G) og trekker fra kolonne H (tilskudd, refusjon, salg). Så får du frem de største prosjektene i perioden 23-26.

Det er de prosjektene du nevner over og prosjekt 9501010 (Nytt Helsehus ca. 295 mill. kr)

«I tidligere Søgne er investeringene i perioden hovedsakelig knyttet til vann og avløpsinvesteringer, men disse påvirker ikke indikatoren netto lånegjeld, siden netto lånegjeld korrigeres for vann- og avløpsinvesteringene».

Det stemmer

Var investeringer skal i prinsippet ikke påvirke indikatoren netto lånegjeld. (Men det er ikke alltid helt 1:1 forhold. Eksempelvis kan avskrivning i VAR beregningene avvike noe fra avdragene en betaler, så vil det ikke være helt 1:1).

Det ligger inne 2 prosjekter av verdi i perioden 23-26 som ikke er VAR investeringer (6 boenheter Langenes og Utvidelse av Lundeveien, ca. 76 mill. til sammen), men ettersom det betales ca. 200 mill. kr i avdrag i perioden 23-26, vil netto lånegjeld gå ned.

Songdalen / Skolen (Vollan):

-

Bystyret har bestilt en utredning med en rekke alternativer

I vedtatt økonomiplan 2023-26 er denne saken omtale på følgende måte:

Skole- og barnehagestruktur i nedre del av Songdalen

På bakgrunn av vedtak i gjeldende økonomiplan og mandat vedtatt av formannskapet, er det igangsatt utredning av 6 ulike alternativ for å løse barnehage- og skolestrukturen i nedre del av Greipstad. Utgangspunktet er situasjonen ved Rosseland skole.

Alternativene er:

- Bygge 1-7 skole på Rosseland, på sikt reetablere Birkelid barnehage (eventuelt også Tunballen barnehage) på avsatt barnehagetomt på Løvolden.
- Bygge oppvekstsenter med 1-4 skole og barnehage på tomte til Rosseland skole. 5.-7. trinn fra området får skoletilbud på Tunballen. Det er da naturlig at det er Birkelid barnehage som inngår i oppvekstsenteret.
- Etablere Birkelid barnehage på Rosseland og skoleelevene fra området (1-7) får sitt skoletilbud på Tunballen (det er også kapasitet på Nygård skole).
- Etablere Birkelid barnehage og Tunballen barnehage på Rosseland og skoleelevene fra området (1-7) får sitt skoletilbud på Tunballen. (Det er også kapasitet på Nygård skole).
- Etablere bydelshus/samlingslokale og eventuelt nærmiljøpark på Rosseland. Skoleelevene fra området (1-7) får sitt skoletilbud på Tunballen. (Det er også kapasitet på Nygård skole). På sikt reetablere Birkelid barnehage (eventuelt også Tunballen barnehage) på avsatt barnehagetomt på Løvolden.
- Bygge oppvekstsenter med 1-7 skole og barnehage på tomte til Rosseland skole. Det er da naturlig at det er Birkelid barnehage som inngår i oppvekstsenteret.

Utredningen er enda ikke ferdig. Etter at utredningen foreligger (rundt november 2022), er planen å fremme en sak om å gjennomføre en høringsprosess. Innstilling til valg av struktur vil derfor ikke foreligge før tidligst våren 2023. Det er derfor ikke grunnlag for å innarbeide tiltak/avsette midler ved denne rulleringen. Som en del av utredningen vil også levetiden for skolen i sine nåværende lokaler vurderes ("0-alternativet").

Med vennlig hilsen
Jostein Nordhus
seniorrådgiver



Statsforvalteren i Agder

Telefon: 37 01 78 64
Mobil: 95 11 78 89
E-post: fmavjno@statsforvalteren.no
Web: www.statsforvalteren.no/ag

Fra: Børre Andreassen <Borre.Andreassen@kristiansand.kommune.no>

Sendt: mandag 9. januar 2023 13:07

Til: Nordhus, Jostein <fmavjno@statsforvalteren.no>

Emne: Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området - skjema 23

Hei

Vedrørende spørsmål om *Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området er inntatt i tabellen. Dette gir et mer reelt bilde av netto lånegjeld enn ved bare å benytte faktiske lån til VAR-området i sammenstillingen.*

Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området er basert på etterkalkylen fra momentum. Hvis en ser på regnskapet for 2021 er grunnlaget for beregning av renter innen VAR **2 009 309**. Dette er basert på etterkalkylen hvor nye investeringer er lagt inn og sammen med avskrivninger så kommer en til UB verdien på VAR-gjeld. Se eksempel under.

Skjema 23 viser ikke Grunnlaget for beregning av renter innen VAR område. Skjema 23 viser kalkulatoriske rentekostnader og kalkulatoriske avskrivninger. Disse er igjen bygget på etterkalkylen fra momentum. De faktiske avskrivninger og kalkulatoriske renter danner grunnlaget igjen for utgående verdier (VAR gjeld).

Så jeg ser ikke at det er noe feil med grunnlaget for beregning av renter innen VAR-område som brukes i beregning av netto lånegjeld.

Grunnlag VAR gjeld 2021:

Verdier per 31.12.2021	Vann	Avløp	Sum
5 års levetid	1 055 730	132 277	1 188 007
10 års levetid	943 871	19 117 222	20 061 094
20 års levetid	106 821 484	461 611 315	568 432 799
40 års levetid	648 491 220	687 037 173	1 335 528 393
50 års levetid	1 448 480	724 240	2 172 720
Annen levetid	22 598 299	59 327 465	81 925 764
Balanseverdier per 31.12.2021	781 359 084	1 227 949 692	2 009 308 777

Det er noen små sjablonmessige avvik i som skyldes indir.kap.kostnad som momentum tar med i sitt note grunnlag. Se eksempel for Vann under

	Funksjon		Vann	Anleggsoversikten		
Skjema 23	340	345				
Kalkulatoriske renter intern produksjon	2682	11490	14 172	14 172	-	0
Kalkulatoriske avskrivninger ekstern produksjon	13036	15515	28 551	28 440		111
			42 723	42 613		110

Utdrag etterkalkylen vann:

14**** Overføringsutgifter	0	391 418	
15**** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	255	
Direkte driftsutgifter	68 350 000	71 592 613	
Avskrivningskostnad	24 993 483	28 440 294	28 550 352
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	2 311 610		
Kalkulatorisk rente	7 723 458	14 172 312	
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	2 254 424		
Direkte kapitalkostnader	37 282 975	42 612 606	
Indirekte driftsutgifter (netto)	4 549 639	2 201 150	
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	227 482	110 057	
Indirekte kostnader	4 777 121	2 311 207	

Håper det var svar på spørsmålet

Børre Andreassen

Regnskapssjef

Mobil.: (+47) 924 38 502 | Sentralbord (+47) 38 07 50 00

E-post: borre.andreassen@kristiansand.kommune.no

Besøksadresse: Rådhusveien 1, 4640 Søgne



Kristiansand
kommune