

# Representantskapsmøte 2-24

tor. 07. november 2024, 10:00 - 11:30

Vestfold krematorium, Raveien 600, 3239 Sandefjord



## Agenda

---

**9/2024**

### Innkalling og agenda

*Beslutning*

#### BAKGRUNN

Innkallingen er utarbeidet i samsvar med reglene for lov om interkommunale selskap og selskapsavtalen § 8 og sendt til representantskapets medlemmer og deltakerkommuner med seks ukers varsel.

#### STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:  
Innkallingen godkjennes.

---

**10/2024**

### Styrets arbeid - orientering

*Orientering*

#### SAKSOPPLYSNINGER

Styrets leder vil gi en kortfattet orientering om styrets arbeid og generell informasjon om virksomheten. Det gis blant annet orientering om:

- Prosjekt miljøvennlig kremasjonsteknikk:
  - Tid uten kremasjon på VK
  - Installasjon av ny elektrisk ovn
  - Oppstart
  - Innkjøringsperiode
- Generell drift av krematoriet og levering av tjenester herifra

#### STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:  
Informasjonen tas til orientering.

---

**11/2024**

### Mål- og retningslinjer 2025 - 2028

*Beslutning*

#### SAKSFREMLEGG

Saken fremmes med bakgrunn i selskapsavtalens § 8 pkt. 4: *Representantskapet skal behandle ...Overordnede mål og retningslinjer for driften.*

Saken frammes for å gi representantskapet mulighet til å presisere nærmere selskapsavtalens målsettinger for planperioden 2025 til 2028. Selskapsavtalens § 2 lyder:

*Formål og virksomhet.*

- *Selskapets formål er å anlegge, eie og drive et krematorium på vegne av deltakerkommunene.*
- *Selskapet kan selge tjenester til kommuner utenfor eierkommunene.*

- Selskapet leverer tjenester knyttet til, og i samsvar med, gravferdslovens bestemmelser om kremasjon og urnegravferd.
- Selskapet avgir regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper.

#### **VURDERING:**

Som bakgrunn for forslag til mål og retningslinjer, har styret utarbeidet sin strategi for virksomheten. Se Strategidokument 2025 - 2028. Styrets strategi vil bli revidert i henhold til representantskapets vedtak i denne sak.

#### **STYRETS INNSTILLING**

Styret foreslår at representantskapet vedtar følgende mål og retningslinjer for 2025-2028:

#### **Selskapets visjoner (overordnede mål)**

Vestfold krematorium vil

- legge til rette for en økning av antall kremasjoner
- legge til rette for en sorgprosess som gjenspeiler menneskeverdet og imøtekomme identitetsbehovet fra ulike religioner og menneskesyn
- vil bidra til at kremasjon kan være en miljøvennlig gravferdsform

#### **Selskapets strategi**

##### Levering og salg av tjenester

Vestfold krematorium skal:

- ☞ Drives profesjonelt og verdig, og tilpasse seg endringer i samfunnet og etterlattes behov.
- ☞ Formidle kunnskap om de mange veivalg man har ved valg av kremasjon.
- ☞ Bidra til å minimere miljøbelastningen ved valg av kremasjon, slik at kremasjon oppfattes som et samfunnsmessig bedre valg enn kistegravlegging.
- ☞ Holde prisnivået for kremasjon så lavt som mulig.
- ☞ Økonomiforvaltningen skal holdes på et nivå som ivaretar verdighet og respekt.
- ☞ Være en pådriver i samfunnet for å videreutvikle kremasjon som en del av riten.
- ☞ Tilby sin kompetanse vedrørende kremasjon/ urnegravferd til andre aktører.

##### Personell og samarbeidspartnere

Vestfold krematorium skal:

- ☞ være en profesjonell arbeidsgiver slik at arbeidsforhold, kompetanse og arbeidsmiljø ivaretas på en god måte.
- ☞ bidra til at de fire eierne opplever et reelt eierskap til virksomheten.
- ☞ bidra til at våre samarbeidspartnere opplever at virksomheten bidrar til god dialog, at den drives profesjonelt og verdig, og evner å tilpasse seg endringer i samfunnet.

##### Krematorieteknikk

Vestfold krematorium skal med tanke på krematorieteknikk:

- ☞ Sikre at utstyret har høy grad av driftssikkerhet. Det skal gi godt og verdig arbeidsmiljø med tanke på støv, støy, varme og lukt.
- ☞ Redusere CO2-fotavtrykk ved
  - å fortsatt effektivisere forbrenningsteknikken
  - å investere i mer miljøvennlige teknologi

##### Vestfold krematorium skal med tanke på bygg og eiendom:

- ☞ Forvalte det slik at de arkitektoniske kvaliteter opprettholdes og at livsløpskostnadene holdes lave.
- ☞ Sikre at byggets nye funksjoner gjøres tilgjengelig for besøkende og etterlatte f.eks. i forbindelse med urnehenting, urneseremoni og andre aktiviteter.

📄 Strategidokument 2025-2028.pdf (11 sider)

**12/2024**

## **Økonomiplan 2025 - 2028 og årsbudsjett 2025**

#### *Beslutning*

#### **BAKGRUNN**

Saken fremmes med bakgrunn i selskapsavtalens § 8 pkt. 5:

*Representantskapet skal behandle følgende saker: .....5. Budsjett og økonomiplan.*

Vestfold krematorium IKS følger den nye Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS, kapittel 3, om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for selskaper som utarbeider årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven. Se:

Forskriften har virkning fra 1/1-2024.

## SAKSFRAMSTILLING

### Premisser for forslag til hele planperioden:

- Investeringer i planperioden:
  - Nytt SD-anlegg da det er utfordringer med temperatur og ventilasjon i bygget.
  - VK har et stort og flott parkanlegg med mye tilgjengelig plass. Det er mange tilbakemeldinger etter at avdøde har ønsket at asken skal spres med vinden eller senkes i havet, og etterlatte sitter igjen med et savn etter et sted hvor navnet til avdøde står og som de kan besøke. VK ønsker å utrede muligheten for, og deretter sette opp et monument hvor de etterlatte kan kjøpe en plass til navneskilt.
  - Asfaltere innkjøring for bårebiler for å redusere støvplagen.
  - Det bør vurderes å installere solcellepaneler (på taket) i planperioden etter at ny ovn er i drift, og etter at reelt energibehov er kartlagt. Det må i forkant utarbeides et miljøbudsjett.
- Driftsforhold: Ut over budsjettåret 2025, forventes det stabilt lave energikostnader (forutsatt strømpriser som 2024), men noe høyere vedlikeholdskostnader av det tekniske anlegget enn i 2024 da nytt anlegg nå er i drift. Øvrige endringer i driftsforholdene vil være knyttet til variasjon i antall kremasjoner. Se styrets strategidokument 2025 - 2028.

### Premisser for budsjettåret 2025:

#### Investering

Det er utfordringer med å sikre en jevn fordeling av varmen gjenvunnet fra kremasjonsprosessen rundt om i bygget slik at det ikke er behov for unødig bruk av elektrisk oppvarming og også sikre at det i perioder ikke er for høy temperatur. Det vil derfor i 2025 jobbes med å oppgradere SD-anlegget for å best mulig kunne planlegge og styre varmen og ventilasjon både ute og inne.

Kostnaden foreslås tatt som bidrag fra årets driftsbudsjett 2025.

#### Driftsbudsjett

Dette ligger til grunn for styrets fordeling av driftsrammen, se vedlegg *Økonomiplan 2025 - 2028 og årsbudsjett 2025* for detaljer:

- Det beregnes at det vil kremeres 1280 kister i 2025.
- Økning i personalkostnader følger offentlig sektor. Det vil bli en endring i antall årsverk med 0,6% til 4,3% for å dekke opp forskyvning i arbeidstid grunnet overgang til en ovn.
- Finanskostnader følger Kommunalbankens prognoser, men har økt sammenlignet med 2024 mye grunnet nytt opptak av lån i forbindelse med kjøp av ny ovn.
- Kremasjonsprisen økes med 2 % fra dagens pris på 10 000,- til 10 200,-.


Dersom ovennevnte endringer vedtas, får vi et budsjett i balanse med en total margin på kr 847'.

## STYRETS INNSTILLING

Styret foreslår at representantskapet vedtar vedlagte *Økonomiplan 2025 - 2028 og årsbudsjett 2025*

 Økonomiplan 2025\_2028 og årsbudsjett 2025\_.pdf (6 sider)

*Om dokumentet: Dette er styrets vedtatte strategi som forutsetter representantskapets vedtak på overordnet nivå.*

*Oppsummerende målformuleringer er merket  og videreføres i forslag til «Mål og retningslinjer 2025 til 2028» for behandling i representantskapet.*

*Strategidokumentet publiseres på hjemmesiden.*

## Strategidokument 2025- 2028

---



Fotograf Nils Petter Dale

## Innhold

1	SELSKAPETS RAMMER	2
1.1	Selskapets formål og virksomhet (Selskapsavtalens § 2)	2
1.2	Kommunenes eierskap	2
1.3	Juridiske handlingsrom og føringer	3
2	SELSKAPETS STRATEGI OG VISJONER	4
2.1	Selskapets visjoner	4
2.2	Miljøperspektiv	5
3	VIRKSOMHETENS TJENESTER I PLANPERIODEN	6
3.1	Levering og salg av tjenester	6
3.2	Personell og samarbeidspartnere	8
3.3	Kremasjonsteknikk og bygg	10

## 1 Selskapets rammer

Strategidokument 2025-2028 for Vestfold Krematorium (VK) er styrets strategi som ligger bak forslag til følgende saker som behandles av representantskapet:

*Mål og retningslinjer 2025 til 2028*

*Budsjett- og økonomiplan 2025 til 2028*

*Eventuelle forslag til nye investeringsprosjekter*

I dette dokumentet blir «Vestfold» brukt om kommunene Holmestrand, Horten, Færder, Tønsberg, Larvik og Sandefjord.

### 1.1 Selskapets formål og virksomhet (Selskapsavtalens § 2)

*Selskapets formål er å anlegge, eie og drive et krematorium på vegne av deltakerkommunene.*

*Selskapet kan selge tjenester til kommuner utenfor eierkommunene.*

*Selskapet leverer tjenester knyttet til, og i samsvar med, gravplasslovens bestemmelser om kremasjon og urnegravferd.*

*Selskapet skal finansiere sin drift gjennom innbetalinger fra tjenestekjøperne.*

*Selskapet avgir regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper.*

### 1.2 Kommunenes eierskap

Eierkommunenes strategi for eierskap er uttrykt i respektive eierskapsstrategier og i revisjon av disse.

[Tønsberg](#) 2024 – 2027

[Larvik](#) 2021 – 2024

[Sandefjord](#) 2024 - 2027

[Horten](#) 2023

### 1.3 Juridiske handlingsrom og føringer

Vestfold krematorium IKS leverer tjenester knyttet til gravplasslovens *bestemmelser om kremasjon og urnegravferd*.<sup>1</sup>

Kremasjon skal skje med respekt for avdødes religion eller livssyn.<sup>2</sup>

Ved valg av kremasjon blir disse involvert:

#### Innbyggeren

Det er den enkelte innbygger, med ansvar for en gravferd, som kan be om å få avdøde kremert i det krematoriet vedkommende måtte ønske.<sup>3</sup>

Kisten skal leveres til kremasjon senest 10 virkedager etter dødsfallet.

Kremasjon er et privat anliggende. Det er ingen individuell rett i dag til å bli kremert. Hvis det ikke velges askespredning i naturen, har man rett til å få gravlagt den avdøde i en grav; enten i urnegrav eller kistegrav på gravplassen i kommunen.

Når urnen er klar for gravlegging, vil krematoriet sørge for at urnen blir levert til den gravplassmyndigheten der urnen skal gravlegges. Urnen kan også utleveres til den som sørger for gravferden som selv bringer den til gravplassen.

Gravlegging av urne må skje før det har gått seks måneder etter dødsfallet.

#### Krematorium

Et godkjent krematorium må følge gravplasslovgivningens bestemmelser om krematorium.

Gravplassloven gir ingen føringer på hvem som kan eie eller drive et krematorium. Å drifte et krematorium er ikke en lovpålagt oppgave, hverken for kommune, gravplassmyndighet eller andre.

I et krematorium skal det bare kremes lik etter mennesker. Der forholdene ligger til rette for det, bør de etterlatte gis anledning til å være til stede under selve kremasjonen.<sup>4</sup>

#### Gravplassmyndighet

Gravplassmyndigheten har vanligvis blitt lagt til kirkelig fellesråd i kommunene. I Sandefjord ligger den hos kommunen selv. Etter søknad fra kommunen kan statsforvalteren fastsette at ansvaret som lokal gravplassmyndighet skal ligge til kommunen. Statsforvalteren kan overføre gravplassmyndigheten til kommunen.

Gravplassmyndigheten kan fravike fristene for kremasjon og gravlegging.

Gravplassmyndigheten forvalter gravplassene og gir tillatelse til åpning av grav for urnenedsettelse.

#### Kommunen

Kommunen kan kreve avgift for kremasjon av sine innbyggere.

Dersom etterlatte ikke blir enige om hvem som skal ta ansvar for gravleggingen avgjør kommunen dette. Avgjørelsen kan ikke påklages.

---

<sup>1</sup> Formålsparagrafens § 2, tredje ledd.

<sup>2</sup> Gravplassloven § 1, første ledd

<sup>3</sup> [Gravplassloven § 10](#)

<sup>4</sup> [Gravplassforskriften kapittel V](#)

Dersom ingen tar ansvar for gravferd, skal kommunen hvor avdøde hadde bopel ved dødsfallet, ta dette ansvaret.

Kommunens myndighet og ansvar etter lov og forskrift kan ikke delegeres til gravplassmyndigheten.

### Overordnet myndighet

Barne- og familiedepartementet er nærmeste godkjenningsmyndighet for krematorium. Dette skiller seg fra gravplasser, der statsforvalteren er godkjenningsmyndighet og klageorgan.

### Miljølovgivning

Det er statsforvalterens miljøvernavdeling som er regional myndighet overfor krematoriene med tanke på utslipp av miljøgifter og internkontrollsystem.<sup>5</sup>

Utslipp fra en krematorieovn er regulert av Forurensningsforskriftens kapittel 10. Denne skiller mellom to typer krematorier. De største krematoriene med mer enn 200 kremasjoner i året er pålagt filter for å få bort miljøfarlig utslipp som kvikksølv (Hg) og støv. Krematoriene kontrolleres også årlig for å sikre at det er kontroll på drift og forbrenningsmessige forhold. De små krematoriene, med færre enn 200 kremasjoner, er ikke pålagt å ha filter.

I tillegg til dette legger sentrale føringer stor vekt på å, ikke bare redusere utslipp av miljøgifter, men også på et krematoriums CO<sub>2</sub> – bidrag. Det gjelder bl.a. bruk av fornybar energi, energigjenvinning, transportbelastning, materialvalg i bygg osv.

### Åpenhet

Selskapet er omfattet av Offentlighetsloven<sup>6</sup> og tilstreber å utøve mest mulig åpenhet. I henhold til IKS-loven § 8 a.<sup>7</sup> er representantskapets møter åpne for publikum. For å oppfylle eiernes prinsipper om mest mulig åpenhet, avholdes også styremøtene som åpne møter. Saksdokumenter blir publisert på hjemmesiden.

## 2 Selskapets strategi og visjoner

Selskapets strategi i planperioden vil bli beskrevet i følgende avsnitt:

- Levering og salg av tjenester.
- Personell og samarbeidspartnere
- Krematorieteknikk og bygg

### 2.1 Selskapets visjoner

Selskapet har i sin historie, både i planfasen og i driftsfasen, hatt noen underliggende verdier og visjoner i sin virksomhet:

- Vestfold krematorium vil legge til rette for en økning av antall kremasjoner.
- Vestfold krematorium vil legge til rette for en sorgprosess som gjenspeiler menneskeverdet og imøtekomme identitetsbehovet fra ulike religioner og menneskesyn.
- Vestfold krematorium vil bidra til at kremasjon kan være en miljøvennlig gravferdsform.

<sup>5</sup> [Forurensningsforskriften §10-11](#)

<sup>6</sup> Offentleglova

<sup>7</sup> Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 8a.



## 2.2 Miljøperspektiv

Selskapet skal arbeide for en kontinuerlig reduksjon av miljøbelastningen. Det er foreløpig lite dokumentasjon på hva som gir minst miljøbelastning av kistegravlegging eller kremasjon. I Vestfold med korte kjøreavstander, og med et krematorium som har filterrensning, antar vi imidlertid at kremasjon er mer miljøvennlig.




Representantskapet vedtok i *Mål og retningslinjer 2020-23* at virksomheten skal:

- Bidra til null utslipp av prioriterte miljøgifter.
- Redusere CO<sub>2</sub>-fotavtrykk ved
  - å effektivisere forbrenningsteknikken og vurdere anskaffelse av mer miljøvennlig teknologi.
  - å vurdere å fase ut fossilt støttebrensel


Det er i 3.3. *Kremasjonsteknikk* beskrevet hva som er utført for langt på vei å oppnå disse målene. Det ble i representantskapet i 2022 vedtatt å gå fra fossilt brennstoff (gass) til fornybar energi (elektrisk), dvs erstatte eksisterende ovner med en ny elektrisk. Den nye elektriske ovnen har vært operativ siden 10. juli 2024.

### FNs bærekraftsmål

Klima og bærekraftarbeid er viktig for VK, og vi har derfor plukket ut de av FNs bærekraftsmål vi kan relatere oss til og jobbe for, blant annet gjennom prosjektene nevnt i avsnittet om kremasjonsteknikk og bygg.

FNs bærekraftsmål	VKs delmål	Måloppnåelse frem mot 2028
 <b>7 REN ENERGI TIL ALLE</b>	<p>Å bytte ut fossilt støttebrensel til krematorieovnen med fornybar energi vil redusere CO<sub>2</sub> utslippene.</p> <p>Å installere solcellepanel på taket vil redusere behovet for elkraft.</p>	<p>Ny elektrisk ovn installert i 2024. Oppdatert CO<sub>2</sub> regnskap vil utarbeides etter innkjøring av den nye ovnen.</p> <p>Vurdere behovet for elkraft mot effekten av solcellepanel og eventuelt installere solcellepanel.</p>
 <b>11 BÆREKRAFTIGE BYER OG LOKALSAMFUNN</b>	<p>Å installere en teknikk med lang livsløpsstandard og med høy kapasitet bidrar til en robust og bærekraftig region med tanke på kremasjonskapasitet.</p>	<p>Opparbeide kompetanse for best å utnytte kapasiteten og forlenge levetiden for ovnen med tilhørende utstyr.</p>
 <b>12 ANSVARLIG FORBRUK OG PRODUKSJON</b>	<p>Å installere teknikk som gjenbraker overskuddsenergien fra kremasjon vil redusere behov for annen energi til oppvarming av bygg.</p> <p>Øke antall kremasjoner for å: - redusere behovet for areal til kistegravplasser - redusere energiforbruket per kremasjon</p>	<p>Utbedre SD-anlegget for å kunne utnytte overskuddsvarmen fra kremasjonen på best mulig måte.</p> <p>Samarbeide med eierne om mulig å øke kremasjonsprosenten i Vestfold.</p>



<div data-bbox="204 208 472 275"> <b>13</b> STOPPE KLIMAENDRINGENE </div> <div data-bbox="225 327 443 439">  </div>	Filtrere bort miljøgifter fra røyken under kremasjon, og derved redusere miljøødeleggelserne.	Overvåke filter og sikre resultater av utslippsmålinger innenfor krav gitt i Forurensningsforskriften.
--	---	--

### 3 Virksomhetens tjenester i planperioden

VK vil ivareta både eiernes prinsipper for eierstyring, og gravplasslovens faneparagraf om at gravlegging skal skje med *respekt for avdødes religion eller livssyn*. VK vil derfor legge til rette for en fleksibilitet innenfor gravferdsriten ved valg av kremasjon, som kan møte ulike individuelle, kulturelle og religiøse behov.

Den avdøde skal behandles med største respekt og verdighet.

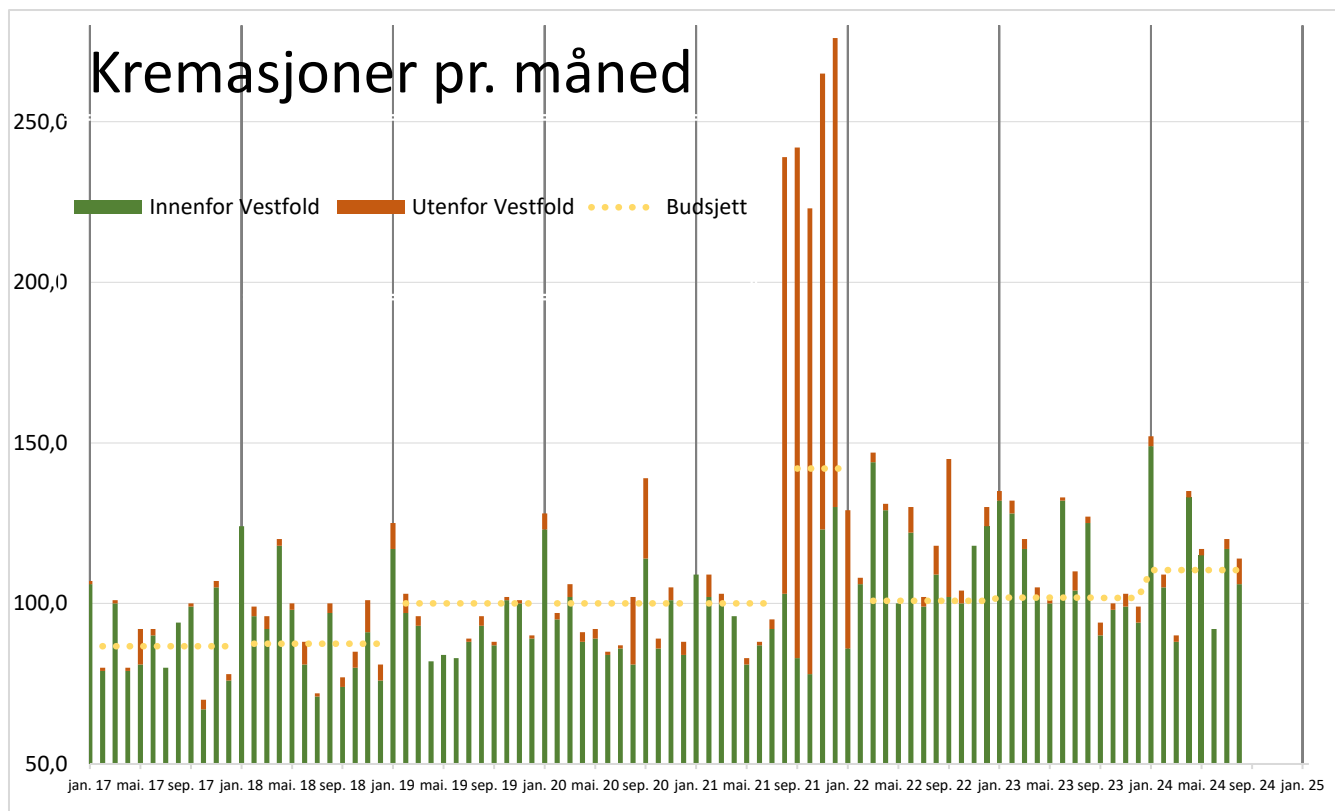
Dette vil oppnås på følgende måter:

#### 3.1 Levering og salg av tjenester

##### Kremasjonstjenester

Det er et mål at kremasjon skal bli sett på som den naturlige gravferdsform for en enda større del av befolkningen, slik at kremasjonsandelen kan øke.

Nedenfor vises en oversikt over antall kremasjoner utført på Vestfold krematorium i perioden 2017 - 2024:



Figur 1 Endring i antall kremasjoner pr måned fra 2017 til 2024

Det ble estimert med 1325 kremasjoner i 2024. Januar 2024 hadde en veldig høy kremasjonsandel på grunn av generell høy dødelighet i samfunnet, mens resten av året til og med august ligger rett under budsjett.

Det er alltid en viss usikkerhet knyttet til dødeligheten i samfunnet. De siste årene har vist at faktisk antall kremasjoner på VK har vært høyere enn beregnet. Det skyldes også at antallet kremerte utenfra Vestfold har vært høyere enn antatt.

Estimerte antall kremasjoner pr år er gjort på grunnlag av forventet antall døde (SSB). Med utgangspunkt i kremasjonsandelen i 2023 (56 %) har vi estimert en økning på 1 prosentpoeng hvert år. Det gir et forventet kremasjonstall som vist i tabellen under:

	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Antall kremasjoner i forhold til antall forventet døde</b>	1325	1280	1310	1350	1400

Vi forventer at en endring i befolkningens holdninger til kremasjon vil ha en sterkere innvirkning på antall kremasjoner, enn en eventuell økning i antall døde. Når den eldste generasjonen blir borte, er det sannsynlig at vi vil se en økning i andelen kremasjoner. Denne generasjonen har historisk sett en sterkere tradisjon for kistebegravelse, spesielt på landet. Økende antall navnete minnelunder kan virke som om de bidrar til at kremasjonsprosenten øker.

VK vil fortsette å tilegne seg mer kunnskap om hvilke faktorer som påvirker befolkningens holdning til kremasjon og sammen med eierne jobbe for å øke kremasjonsandelen i fylket. Vi antar likevel at *åpenhet*, *fleksibilitet*, *miljøeffekt* og *kostnader* kan påvirke kremasjonsandelen. Utvidelsen av krematoriet med et nytt seremonibygget har bidratt til en god logistikk for de ansatte og en bedre

opplevelse for de etterlatte som skal hente urne. Informasjon om ny elektrisk ovn vil også kunne bidra til å øke kremasjonsandelen da flere og flere er opptatt av miljøeffekten.

### Levering av øvrige tjenester

Andre tjenester knyttet til urnegravferd er bruk av seremonirom, observasjonsrom samt tilrettelegging for delaktighet i urnetransport. Seremonirom benyttes også til minnesamvær (4 i 2023 og 3 så langt i 2024). I tillegg nevnes informasjonsvirksomhet og undervisning av skole- og studentklasser.

Utdrag fra egen statistikk viser:

	2014	2022	2023	Første halvår 2024
Bruk av seremonirom på VK	12	62	70	32
Etterlatte henter urnen selv på VK	98	232	248	132

Antall aktiviteter med etterlatte i forbindelse med dødsfall, enten det er seremoni eller urnegravferd, har økt siden oppstart og forventes å øke ytterligere i planperioden.

VK har som mål å bidra mer i prosesser som kan stimulere til bredere forståelse av kremasjon som gravferdsform, og la andre aktører i bransjen kunne gjøre seg nytte av VKs kompetanse. Vi vil fortsatt levere rådgivningstjenester til andre virksomheter innenfor kremasjonsfeltet.

Vestfold krematorium skal:

- ☞ Drives profesjonelt og verdig, og tilpasse seg endringer i samfunnet og etterlattes behov.
- ☞ Formidle kunnskap om de mange veivalg man har ved valg av kremasjon
- ☞ Bidra til å minimere miljøbelastningen ved valg av kremasjon, slik at kremasjon oppfattes som et samfunnsmessig bedre valg enn kistegravlegging.
- ☞ Holde prisnivået for kremasjon så lavt som mulig.
- ☞ Økonomiforvaltningen skal holdes på et nivå som ivaretar verdighet og respekt.
- ☞ Være en pådriver i samfunnet for å videreutvikle kremasjon som en del av riten.
- ☞ Tilby sin kompetanse vedrørende kremasjon/ urnegravferd til andre aktører.

## 3.2 Personell og samarbeidspartnere

En forutsetning for å drifte VK i samsvar med formål, bestemmelser og verdier, er å ha god personalforvaltning og gode relasjoner til eksterne samarbeidspartnere.

### Personell

Personalet er den viktigste ressursen. Ansattes arbeidsforhold, kompetanse og arbeidsmiljø settes derfor i første rekke, særlig på bakgrunn av virksomhetens egenart.

### HMS

VK jobber kontinuerlig med gode og aktive HMS-rutiner. Dette er ivare tatt i HMS-instruks og beredskapsplan, som evalueres årlig.

Det understrekes nødvendigheten av at selskapets verdier forankres hos ansatte og videreutvikles gjennom medvirkning i selskapets virksomhet og verdiformidling.

Det er en styrke for arbeidsmiljøet at ansatte opplever at de gjør en meningsfull og nyttig jobb, både for og i møte med sine medmennesker. Det er særlig i møte med de ansatte at etterlatte og innbyggere blir presentert selskapets verdier. De ansatte skal møte alle med respekt og verdighet. Krematoriet har en åpen arkitektur, og et av arbeidsmålene er at alt som foregår skal kunne bli observert av mennesker i sorg.

### *Bemanningsnivå*

Selskapet har per 01.09.2024 3,3 årsverk (3,7 frem til 1. august) da en ansatt har sluttet. Det benyttes innleid vikar inntil ny person er ansatt.

Antall kremasjoner har økt fra 1019 i 2011 til over 1350 i 2023. Som nevnt tidligere er det på grunn av usikkerhet i samfunnsutviklingen vanskelig å si noe sikkert om hvor stor økningen i planperioden vil bli, men det er uansett ikke forventet en nedgang. I tillegg viser tallene over at øvrige møtepunkter med etterlatte og publikum i forbindelse med riten har økt. De dagene det er seremoni, observasjon eller minnesamvær kreves det mer bemanning enn det gjorde ved oppstarten.

Rådgiver er fortsatt innvilget 70% permisjon. Hovedfokus på VK i nær fremtid vil være opparbeidelse av kompetanse etter installasjon av ny elektrisk ovn. Det er vurdert at det er behov for ytterligere forsterkning av teknisk kompetanse i tillegg til mer personale i forbindelse med forventet forskyvning i arbeidstider i forbindelse med overgang til en ovn.

Det er stadig to kompetanseområder det er viktig for virksomheten å inneha i framtiden:

- Den (miljø)tekniske utviklingen av ovn, styringssystem og filter fordrer god teknisk kompetanse.
- En stadig større forventning til fleksibilitet i riten, fordrer god kompetanse innenfor samfunnsfaglige områder.

### *Samarbeidspartnere*

Virksomheten skal lytte til de aktører vi står i relasjon til, og gi god informasjon om VKs muligheter og tilbud.

VK vil bidra til et godt samarbeidsklima med eiere, eksterne aktører og samarbeids-partnere; gravferdsbyrå, gravplassmyndighet og ulike tros- og livssynssamfunn.

### *Eierkommuner*

Virksomheten skal drives i henhold til eiernes forventninger formulert i eiermeldingene. Selskapets ledelse inviterer til møte med de fire eierne hvert år for å avklare forventninger mellom eiere og virksomhet.

Per nå foreligger det ingen planer fra eiernes side om utvidelse av eierskap, men det er vedtatt en felles strategi for eventuell utvidelse av eierskap dersom det er noen som viser interesse.

For å bidra til virksomhetens målsettinger vil vi ha følgende møtepunkter:

- Årlig møte med gravplassmyndighetene når det gjelder rutiner og gravlegging av urner
- Årlig møte med gravferdsbyråene for å drøfte rutiner.
- Søke møtepunkter for å komme i dialog med «minoritetsgrupper» som det vil være naturlig å ha dialog med om kremasjon som gravferdsform.

Vestfold krematorium skal:

- ☞ være en profesjonell arbeidsgiver slik at arbeidsforhold, kompetanse og arbeidsmiljø ivaretas på en god måte.
- ☞ bidra til at de fire eierne opplever et reelt eierskap til virksomheten.
- ☞ bidra til at våre samarbeidspartnere opplever at virksomheten bidrar til god dialog, at den drives profesjonelt og verdig, og evner å tilpasse seg endringer i samfunnet.

### 3.3 Kremasjonsteknikk og bygg

De bygningsmessige og krematorietekniske verdiene skal forvaltes slik at vi sikrer god holdbarhet, minimal slitasje og lave vedlikeholdskostnader.

#### Kremasjonsteknikk

For å nå målene beskrevet i 2.2. *Miljøperspektiv* ble Sweco i 2020 engasjert til å utarbeide en mulighetsstudie for reduksjon av energibehov og miljøbelastning, som konkluderte med å anbefale at *man erstatter en av de eksisterende ovnene med en ny elektrisk ovn. Den andre av ovnene kan beholdes som reserve ved driftsavbrudd og vedlikehold.*

For å utrede kostnadsbildet ytterligere, videreførte Sweco i 2021 mulighetsstudien, og redegjorde både for ny teknologi og eventuelt nødvendige ombygginger. Redegjørelsen skulle vurdere en forenklet versjon, og kost-nytte forhold, der én ovn ble reserveovn, mens den andre ble fornyet/renovert. Rapporten viste at Elektrisk og Bio-brensel var de alternativene som kom best ut.

Vestfold Krematorium IKS (VK) sendte i 2022 ut forespørsel på ny miljøvennlig krematorieovn ihht gjeldende regler for offentlige anskaffelser. VK mottok 3 tilbud, og det ble til slutt alternativet elektrisk kremasjonsovn som vant.

I forlengelse av anskaffelsesprosessen ble det vurdert at det var mer hensiktsmessig å erstatte begge de gamle ovnene med en ny med samme kapasitet som dagens to ovner. Den nye kan i perioder med høyere dødsfall ta flere kister.

Prosjektet starter høsten 2023, og ny ovn har vært operativ fra 10. juli 2024. Det er forventet en innkjøringsperiode ut året. Det vil deretter utføres en evaluering av blant annet energiforbruk opp mot forventet gevinst og CO<sub>2</sub> avtrykk.

#### Solceller

Et enkelt mulighetsstudium for å installere solcellepanel på VK ble fremlagt for styret i 2022 som en del av miljøsatsingen og stigende strømpriser. Mulighetsstudiet ble først spisset for å sammenligne bakkemontert med takmontert solcellepanel, mhp arealbruk og energiforbruk. Deretter ble takmontert anlegg utredet videre. Prosjektet ble satt på hold da installasjon av ny elektrisk ovn ikke lot seg forene med paneler på taket.

Etter at konkuransen på evaluering av energibruk etter installasjon av ny elektrisk ovn er gjennomført vil solceller bli vurdert på nytt.

#### SD-anlegg

Det er utfordringer med å sikre en jevn fordeling av varmen gjenvunnet fra kremasjonsprosessen rundt om i bygget slik at det ikke er behov for unødig bruk av elektrisk oppvarming og heller ikke at det i

perioder er for høy temperatur. Det vil derfor i planperioden jobbes med å oppgradere SD-anlegget for å best mulig kunne planlegge og styre varmen og ventilasjon både ute og inne.

### Minnesmerke for navneskilt etter askespredning

VK har et stort og flott parkanlegg med mye tilgjengelig plass. Det er mange tilbakemeldinger etter at avdøde har ønsket at asken skal spres med vinden eller senkes i havet, og etterlatte sitter igjen med et savn etter et sted hvor navnet til avdøde står og som de kan besøke. VK ønsker å konsekvensutrede muligheten og deretter eventuelt sette opp et minnesmerke hvor de etterlatte kan kjøpe en plass til navneskilt.

### Asfaltere innkjøring for bårebiler

Det er en stor utfordring for gravferdsbyråene og bårebilene når det gjelder støvplager ved levering av kister. VK ønsker derfor å utrede muligheten for å asfaltere innkjøringen til kistemottaket.

Vestfold krematorium skal med tanke på krematorieteknikk

☞ Sikre at utstyret har

- høy grad av driftssikkerhet.
- gir godt og verdig arbeidsmiljø med tanke på støv, støy, varme og lukt.

☞ Redusere CO<sub>2</sub>-fotavtrykk ved

- å fortsatt effektivisere forbrenningsteknikken
- å redusere energiforbruket

### Bygg

Vestfold krematorium ble bygget med materialer og byggemåte som har en lang livsløpssyklus. Vi vil opprettholde gode kontrollrutiner, og stadig videreutvikle og forbedre våre forvaltnings- drifts- og vedlikeholdsprogram.

VK var på mange måter et «foregangskrematorium», særlig med tanke på arkitektur og byggemåte, både i norsk og europeisk sammenheng.

Det er viktig at hverken driften, eller eventuelle endringer på anlegget, på noen måte forringer de kvaliteter bygget har.

Hverken tilbygg eller ovn har offisielt blitt presentert for publikum, men det planlegges en åpning/ presentasjon våren 2025.

Vestfold krematorium skal med tanke på bygg og eiendom

☞ Forvalte det slik at de arkitektoniske kvaliteter opprettholdes og at livsløpskostnadene holdes lave.

☞ Sikre at byggets nye funksjoner gjøres tilgjengelig for besøkende og etterlatte f.eks. i forbindelse med urnehenting, urneseremoni og andre aktiviteter

# Økonomiplan 2025 - 2028 og årsbudsjett 2025

	Regnskap tre foregående år			Reg budsjett 2024	Økonomiplanperiode			
	Regnskap 21	Regnskap 22	Regnskap 23	Reg budsjett 1-24	Budsjett 25	Prognose 26	Prognose 27	Prognose 28
<b>Driftsbudsjett</b>								
<b>Driftsinntekter</b>								
Inntekt kremasjon	13 910	11 034	13 619	13 250	13 056	13 362	13 770	14 280
Andre inntekter/ refusjoner	2 468	4 019	2 667	1 607	1 899	1 966	2 034	2 106
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>16 378</b>	<b>15 053</b>	<b>16 287</b>	<b>14 857</b>	<b>14 955</b>	<b>15 328</b>	<b>15 804</b>	<b>16 386</b>
<b>Driftsutgifter</b>								
Personalkostnader	3 174	3 082	3 145	3 565	3 983	4 166	4 358	4 558
Kjøp av varer og tjenester	4 315	4 232	3 240	2 788	3 245	3 359	3 476	3 598
Kjøp av andre	0	0	0	2 303	0	0	0	0
Refusjon mva	0	0	0	517	809	1 080	1 118	1 157
Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	2 819 700	809 176	1 080 204	1 118 011	1 157 142
Avskrivninger	4 846	2 718	2 738	1 943	3 455	3 455	3 455	3 455
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>12 335</b>	<b>10 032</b>	<b>9 122</b>	<b>11 116</b>	<b>11 493</b>	<b>12 061</b>	<b>12 408</b>	<b>12 769</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>4 043</b>	<b>5 021</b>	<b>7 164</b>	<b>3 741</b>	<b>3 462</b>	<b>3 267</b>	<b>3 397</b>	<b>3 617</b>
Renter og avdrag	-2 325	-2 963	-4 244	-5 289	-6 071	-5 815	-5 691	-5 579
Motpost avskrivninger	3 678	1 799	1 921	1 943	3 455	3 455	3 455	3 455
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>5 396</b>	<b>3 856</b>	<b>4 841</b>	<b>395</b>	<b>847</b>	<b>907</b>	<b>1 161</b>	<b>1 493</b>
Motpost avskrivninger	3 678	1 799	1 921	1 943	3 455	3 455	3 455	3 455
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>5 396</b>	<b>3 856</b>	<b>4 841</b>	<b>395</b>	<b>847</b>	<b>907</b>	<b>1 161</b>	<b>1 493</b>
Overført til kapitalregnskapet	549	2 571	9 729	3 858	455	255	305	1 125
Avsetning til disposisjonsfond	4 847	1 286	0	0	392	652	856	368
Bruk av disposisjonsfond	0	0	4 888	3 463	0	0	0	0
<b>SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING NETTO DRIFT</b>	<b>549</b>	<b>2 571</b>	<b>4 841</b>	<b>395</b>	<b>455</b>	<b>255</b>	<b>305</b>	<b>1 125</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investeringsbudsjett</b>								
<b>Investeringer</b>								
Investeringer i varige driftsmidler	1 103	16 244	13 602	17 090	600	250	400	1 500
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	5	4	5	5	5	5	5
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>1 107</b>	<b>16 249</b>	<b>13 606</b>	<b>17 095</b>	<b>605</b>	<b>255</b>	<b>405</b>	<b>1 505</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	138	3 142	1 424	4 820	150	50	100	375
Bruk av lån	421	10 536	79	10 603	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>558</b>	<b>13 678</b>	<b>1 503</b>	<b>15 422</b>	<b>150</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>375</b>
Overføring fra drift	549	2 571	9 918	3 858	455	205	305	1 130
Dekning av tidligere års udekket beløp				-2 185	0	0	0	0
<b>Sum intern finansiering</b>	<b>549</b>	<b>2 571</b>	<b>9 918</b>	<b>1 673</b>	<b>455</b>	<b>205</b>	<b>305</b>	<b>1 130</b>
<b>Fremføring til inndekning i senere år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disposisjonsfond UB</b>	<b>8 917</b>	<b>10 203</b>	<b>5 311</b>	<b>1 852</b>	<b>2 244</b>	<b>2 896</b>	<b>3 752</b>	<b>4 121</b>
<b>Investeringer i planperioden (eks mva)</b>					<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
SD-anlegg					450			
Asfalt innkjøring bårebiler						200		
Utrede/ opprette minnesmerke navneskilt askespredning							300	
Utrede solceller/ innstallere								1 125

		2024	2025	2026	2027	2028
Estimat	Antall krem	1325	1280	1310	1350	1400
	Pris per krem	10 000	10 200	10 200	10 200	10 200
	Økning	-	2,0 %	-	-	-
	Kommunal deflator		4,1 %			
Prognose	Prisvekst varer og tjenester	4,2	3,5 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %
Prognose	Lønnsvekst	4,9	4,6 %	4,6 %	4,6 %	4,6 %
Prognose	Rente/ avdrag	5 288 680	6 180 820	5 925 175	5 801 023	5 688 772

Tabell 1 Økonomiplan



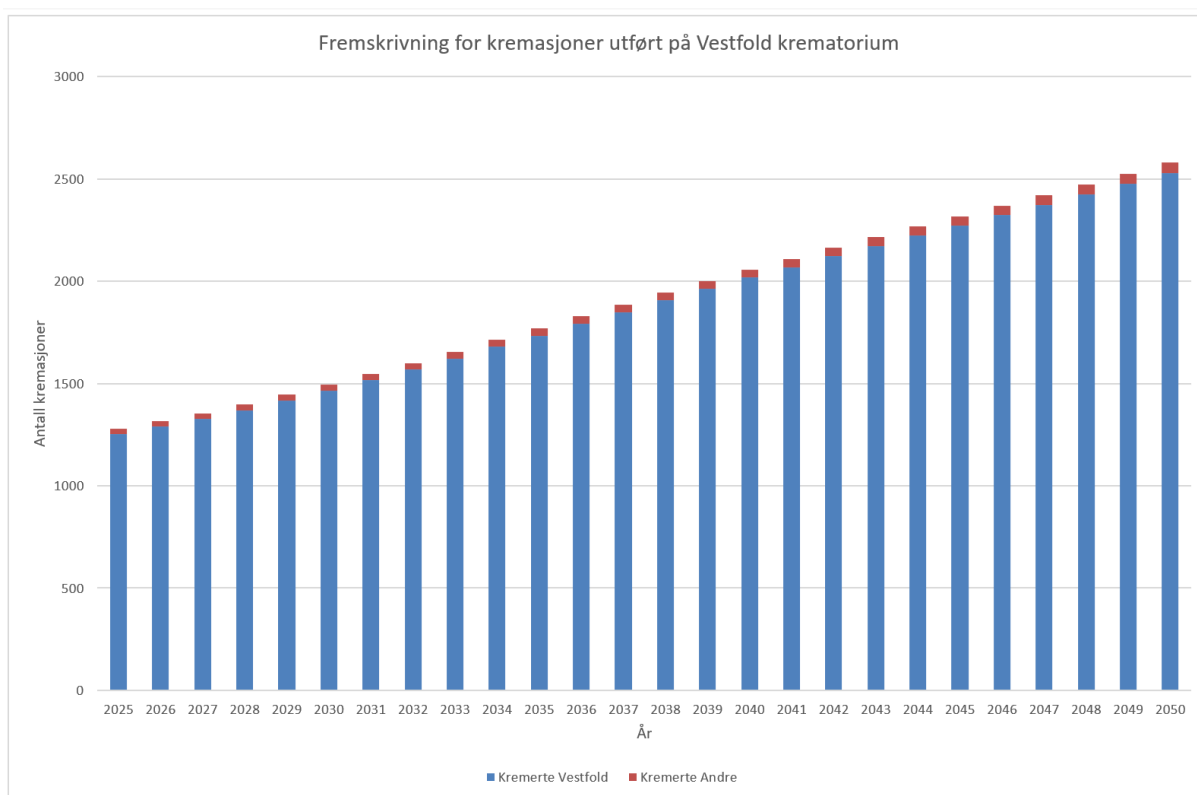
## Forutsetninger for styrets fordeling av driftsrammen

### Antall kremasjoner

Estimerte antall kremasjoner pr år er gjort på grunnlag av forventet antall døde (SSB). Med utgangspunkt i kremasjonsandelen i 2023 (56 %) har vi estimert en økning på 1 prosentpoeng hvert år fremover.

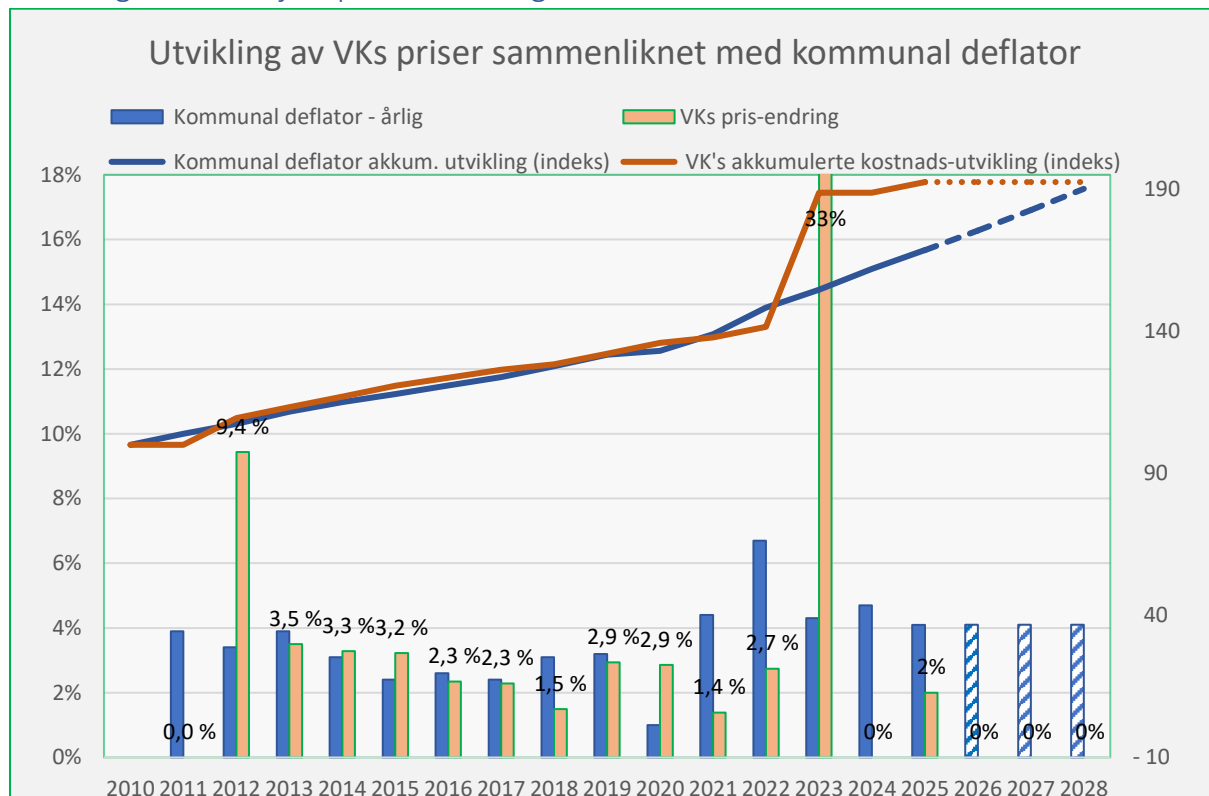
Antall kremasjoner i 2025 settes derfor til 1280 som er en reduksjon på 45 kremasjoner fra 2024.

	2025	2026	2027	2028
Estimert antall døde	2233	2257	2285	2318
Kremerte (avrundet)	1280	1310	1350	1400
%	56 %	57 %	58 %	59 %



Figur 1 Framskrivning for kremasjoner utført på VK basert på forventet døde (SSB) frem til 2050

## Utvikling av kremasjonspris sammenliknet med kommunal deflator



Figur 2 Utvikling av kremasjonspris sammenliknet med kommunal deflator

Figuren over viser utviklingen av prisen for kremasjon på Vestfold krematorium sammenliknet med kommunal deflator. Den store økningen i prisen i 2023, fra 7 500,- til 10 000,- skyldes en kombinasjon av økte utgifter til renter og energi i tillegg til vedtatt prosjekt for å bytte ut eksisterende to gassovner med en ny elektrisk ovn. Kremasjonsprisen ble ikke økt i 2024, men en økning på 2% er foreslått for 2025 til 10 200,-. Det er ikke planlagt ytterligere økninger i planperioden.

## I forhold til revidert budsjett 2024 er følgende endringer foreslått for 2025

### Personalkostnader

Prognosen for økning av lønnskostnader, i henhold til kommunal deflator (KS), er 4,6 %.

Bemanningen er økt med 0,6 til 4,3 årsverk. Det ansettes en fagarbeider i 100 % stilling for å dekke opp forskyvning i arbeidstid grunnet overgang til en ovn.

- Økningen i personalkostnader utgjør kr 417 680,-

### Generelle driftskostnader

Det er lagt inn en generell økning av driftskostnader med 3,5 %.

Utgifter til vedlikehold er på samme nivå som budsjett for 2024. Sammenliknet med et snitt for de tre foregående årene (2021, 2022 og 2023) utgjør dette en nedgang på 39 %. Utgifter til service øker sammenliknet med 2024 som var unormalt lavt. Sammenliknet med snitt for tre foregående år, vil det være en økning på 22 % for service.

Det er ikke behov for gass i 2025. Kostnad for strøm antas å ligge lavere enn i 2024. Energikostnader reduseres med 29 %; fra 504 000,- til 360 000,-.

- Nedgang i energikostnader utgjør kr 144 000,-.

Økning i forsikringspremie er på ca 50 % fra 57 300,- til 120 000,-. Det skyldes dels indeks økning på 10 % og dels økning i premie for ny ovn.

- Fra 2024 til 2025 vil vi få en total økning fra 2 788 400,- til 3 245 320,- på 456 920,-.

### Finanskostnader

Kommunalbankens prognose for renter på eksisterende lån i 2025 (pr 4/9-24) er kr 3 776 332.

Budsjetterte renter for eksisterende lån i 2024 var kr. 3 457 244,-. Avdrag eksisterende lån er økt fra 1 685 366,- i 2024 til 2 404 488,- i 2025. I 2024 er det tatt opp nytt lån på 10,6 mill til ny ovn.

- Renteøkning på eksisterende lån utgjør kr 309 3088.
- Økning avdrag på eksisterende lån utgjør kr 719 122.

Det er krav til minste tillatte avdrag for lån. Oppgitte beløp fra KLP for avdrag i 2025 er 188 970,- under beregnet minimumsavdrag. Det er derfor lagt til nevnte beløp på avdrag i 2025.

- Renter og avdrag for eksisterende lån utgjør kr 6 180 820 som er en økning på kr 782 140,-

### Pris pr kremasjon 2025

Oppsummert fra foregående avsnitt vil forutsetningen for driften i 2025 i forhold til budsjett, fordelt på 1280 kremasjoner og en pris på kr 10 200,-, være tilstrekkelig for inndekningsbehovet for kremasjonsdriften.

Pris pr kremasjon ble i 2023 økt fra kr 7 500,- til kr 10 000,-. Planen var at etter installasjon av ny ovn skulle det vurderes om prisen kunne reduseres igjen ettersom det da ville være redusert behov for energi (gass), vedlikehold og mulig nedgang i renteutgifter. Finansutgiftene er imidlertid ikke redusert og basert på estimert antall kremasjoner må prisen per kremasjon økes fra 2024 til 2025 med 2 % til kr 10 200,- for å sikre en tilstrekkelig inndekning for drift. Nedgangen i estimert antall kremasjoner må dekkes med økning i kremasjonspris.

Prosjektering av "ny ovn" i 2023 ble utført med en euro-kurs på 10,00. I perioden fra start prosjektering til hovedkontrakten med ovnsleverandør ble signert, økte kursen betraktelig. Hele beløpet som skal utbetales i euro til ovnsleverandøren ble valutasikret med en snittkurs for alle delbetalinger, på 11,38 den 23/3-23. Prosjektet ble 2 300' dyrere enn først prosjektert på grunn av økning i valutakurs. For de fire delbetalingene fra juni 2023 til august 2024 (90% av totalsum til ovnsleverandør) utgjør sikringen en besparelse på kr. 330'.

### Margin

Med premissene i det ovenstående vil driftsbudsjett 2025 ha en margin på kr 847'. Forventet overskudd budsjetteres som avsetning til disposisjonsfond.

### Investeringer i planperioden

	2025	2026	2027	2028
Investeringer 2025 – 2028 (kr i hele tusen eks mva)	SD-anlegg	Asfalt innkjøring bårebiler	Utrede/ opprette minnesmerke for navneskilt askespredning	Utrede solceller/ installere
Disposisjonsfond UB	Kr 2 244	Kr 3 752	Kr 2 846	Kr 4 121
Finansieringsbehov	Kr 450	Kr 200	Kr 300	Kr 1 125
Bruk av disposisjonsfond	Kr 0	Kr 0	Kr 0	Kr 0

## Forutsetninger for styrets fordeling av budsjettrammen

### Drift- og investeringsramme

Under forutsetning av representantskapets fastsettelse av foreslått budsjettamme (drift og investering, tabell 2 og 3) vil styret fordele denne på følgende måte (se tabell 1); fremstilt sammen med regnskap for de tre foregående år og prognose for neste tre år.

#### Driftsbudsjett

17.09.2024 19:39

#### Vestfold Krematorium IKS

	Regnskap pr. 12-2023	Regulert budsjett 2024	Budsjett 2025
Andre overføringer og tilskudd fra andre	4 199 593	3 266 880	3 520 376
Brukerbetalinger	10 221 249	10 600 000	10 444 800
Salgsinntekter	1 865 724	990 000	990 000
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>16 286 565</b>	<b>14 856 880</b>	<b>14 955 176</b>
Lønnsutgifter	3 145 082	3 565 288	3 982 968
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester	3 239 577	2 788 400	3 245 320
Overføringer og tilskudd til andre	816 978	2 819 700	809 176
Avskrivninger	1 920 717	1 942 512	3 455 402
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>9 122 354</b>	<b>11 115 900</b>	<b>11 492 866</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>7 164 212</b>	<b>3 740 980</b>	<b>3 462 310</b>
Renteinntekter	-289 084	-110 000	-110 000
Renteutgifter	2 841 050	3 457 244	3 776 332
Avdrag på lån	1 691 851	1 941 436	2 404 488
<b>NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER</b>	<b>-4 243 817</b>	<b>-5 288 680</b>	<b>-6 070 820</b>
Motpost avskrivninger	-1 920 717	-1 942 512	-3 455 402
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>4 841 112</b>	<b>394 812</b>	<b>846 892</b>
Overført til investering	9 728 961	3 857 595	455 000
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	391 892
Bruk av disposisjonsfond	-4 887 850	-3 462 783	0
<b>SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>4 841 112</b>	<b>394 812</b>	<b>846 892</b>
<b>FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 2 Driftsbudsjett

	Regnskap pr. 12-2024	Regulert budsjett 2024	Budsjett 2025
Investeringer i varige driftsmidler	11 332 626	17 090 361	600 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	5 000	5 000
<b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>	<b>11 332 626</b>	<b>17 095 361</b>	<b>605 000</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	2 281 163	4 819 635	150 000
Bruk av lån	7 402 000	10 602 828	0
<b>SUM INVESTERINGSINNTEKTER</b>	<b>9 683 163</b>	<b>15 422 463</b>	<b>150 000</b>
Overføring fra drift	3 857 595	3 857 595	455 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 184 697	-2 184 697	0
<b>SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER</b>	<b>1 672 898</b>	<b>1 672 898</b>	<b>455 000</b>
<b>FREMFØRING TIL INNDEKNING I SENERE ÅR</b>	<b>23 435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 3 Investeringsbudsjett