

Styremøte 5-2026

torsdag 24 september 2026, 08:00 - 10:30

Vestfold krematorium, Raveien 600, 3239 Sandefjord



Agenda

08:00 - 08:00 **25/2026**
0 min **Godkjenning av innkalling og agenda**

Beslutning

INNSTILLING

Innkalling og agenda godkjennes.

08:00 - 08:00 **26/2026**
0 min **Orienteringer**

Orientering

Daglig leder orienterer styret om status drift og pågående prosjekter.

INNSTILLING

Informasjonen tas til orientering.

08:00 - 08:00 **27/2026**
0 min **Strategidokument 2027 - 2030**

Beslutning

SAKSFREMSTILLING

Se vedlagte forslag til strategidokument 2027 - 2030 og forslag til innkalling til representantskapsmøte.

INNSTILLING

Vedlagte forslag til strategidokument 2027 - 2030 vedtas. Dette forutsetter at innstilling til sak 9/2026 i representantskapet vedtas.

 Strategidokument 2027-2030.pdf (15 sider)

08:00 - 08:00 **28/2026**
0 min **Økonomiplan 2027 - 2030 og årsbudsjett 2027**

Beslutning

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

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

Vestfold krematorium IKS følger Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS, kapittel 3, om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for selskaper som utarbeider årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven. Se:
<https://lovdata.no/forskrift/2023-08-16-1327/§3-2>

Forskriften har virkning fra 1/1-2024.

Representantskapet vedtar Økonomiplan 2027 - 2030 og årsbudsjett 2027. Saken fremmes til styret for behandling før behandling i representantskapet.

Styret forelegges detaljert beskrivelse av forslag til fordeling av budsjettrammen. Under forutsetning av representantskapets fastsetting av Økonomiplan 2027 - 2030 og årsbudsjett 2027 vil styret foreta fordelingen av rammen (budsjett), satt opp i sammen med regnskap foregående år, budsjett 2027, samt plan 2027-30. Se vedlegg.

INNSTILLING

Daglig leder foreslår at styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Styret foreslår at representantskapet vedtar vedlagte Økonomiplan 2027 - 2030 og Årsbudsjett 2027.

 Økonomiplan 2027_2030 og årsbudsjett 2027_f.pdf (7 sider)

08:00 - 08:00

29/2026

0 min

Innkalling til representantskapsmøte

Beslutning

SAKSOPPLYSNINGER

Det er styret som sender innkalling til representantskapet. Fristen er minimum seks uker på forhånd i henhold til vedtak 1-22 i representantskapsmøte 28/4-22.

INNSTILLING

Styret vedtar forslag til innkalling til Representantskapsmøte 2-2026.

7/2026

Godkjenning av innkalling og agenda

8/2026

Styrets arbeid - orientering

9-2026

Mål- og retningslinjer 2027 -2030

10-2026

Økonomiplan 2027 - 2030 og årsbudsjett 2027

08:00 - 08:00

30/2026

0 min

Enhetspriser 2027

Beslutning

Det legges frem enhetspriser for 2027 i eget vedlegg.

Prisene er justert med 3 % bortsett fra kremasjon. Det er foreslått å fjerne tjenesten "Leie av urneskap" da denne ikke benyttes.

Salg av metall etter kremasjon reguleres i egen avtale. Pris for kremasjon vedtas i Økonomiplan 2027 - 2030.

Vedlagte innstilling til enhetspriser vedtas.

 Enhetspriser 2027.pdf (1 sider)

08:00 - 08:00

31/2026

0 min

Styrets egenevaluering

Styrets egen evaluering av møtet.

Strategidokument 2027 – 2030



Innhold

Innledning	2
Samfunnsoppdrag, visjon og verdier	3
Mål 1 Respekt for mangfold	6
Mål 2 Kremasjon som førstevalg	8
Mål 3 Bærekraftig gravferd	10
Rammer og forutsetninger	15

Innledning

Vestfold krematorium (VK) er et interkommunalt selskap eid av kommunene Sandefjord, Tønsberg, Larvik og Horten. VK utfører et viktig oppdrag på vegne av sine eierkommuner slik at de kan oppfylle sitt samfunnsansvar. I tillegg til eierkommunene benytter også Færder, Holmestrand og enkelte andre kommuner seg av VK sine tjenester.

VK eier bygg, anlegg og utstyr og drives etter selvkostprinsippet. Kremasjonsavgiftene i de ulike kommunene blir politisk vedtatt i kommunestyret og varierer derfor i de ulike kommunene.

Strategiplanen beskriver selskapets visjon, strategiske mål og tiltak for planperioden 2027 – 2030. Planen skal være et styringsverktøy for styret og representantskapet, og bidra til å oppfylle både lokale og nasjonale mål innen miljø, verdighet og samfunnsansvar. Representantskapet vedtar de overordnede målene og strategien for å oppnå dem.

Samfunnsoppdrag, visjon og verdier

Samfunnsoppdrag:

Det er ingen lovfestet rett til å bli kremert i Norge, og det er heller ikke krav om at det skal være et krematorium i den enkelte kommune. Eierkommunene har likevel vedtatt at formålet med selskapet er å anlegge, eie og drive et krematorium i samsvar med gjeldende bestemmelser for virksomheten.

Vestfold krematorium vil både følge eiernes prinsipper for eierstyring og gravplasslovens hovedprinsipp om at gravlegging skal skje med respekt for avdødes religion eller livssyn. VK legger derfor til rette for fleksibilitet i gravferdsritualet ved valg av kremasjon, slik at ulike individuelle, kulturelle og religiøse behov kan ivaretas. Den avdøde skal alltid behandles med største respekt og verdighet.

Vestfold krematorium skal derfor tilby verdige og profesjonelle kremasjonstjenester til eierkommunene og andre kommuner som ønsker våre tjenester. Vi skal møte etterlatte med respekt og åpenhet, sikre bærekraftige løsninger og bidra til at kremasjon er et naturlig, verdig og miljøvennlig gravferdsvalg.

Vi ønsker å skape nye og positive holdninger til kremasjon som gravferdsskikk samtidig som vi imøtekommer behovene til de ulike religioner og livssyn. Gjennom å jobbe for økt kremasjonsprosent, av hensyn til miljø og redusert arealbehov for gravplasser, bidrar vi til en bærekraftig fremtid for gravferd i vår region.



Visjon

Vestfold krematorium skal gjøre kremasjon til et verdig og bærekraftig valg og samtidig fremme åpenhet og respekt for alle livssyn.

Verdier

Verdiene våre er viktige for oss og veileder oss til å ta de rette beslutningene i det daglige arbeidet vårt. Verdiene skal gjenspeiles i alle arbeidsoppgaver vi gjør.

Verdighet

- Alle skal behandles med verdighet
- Arbeidsoppgaver skal gjennomføres slik at det til enhver tid kan observeres av besøkende
- Tilrettelegge slik at behovene til den avdøde og de etterlatte hensyntas

Åpenhet

- Åpenhet for alle om virksomheten og virksomhetens oppgaver innenfor gjeldende lover og forskrifter.
- Bygge tillitt til eierkommuner og besøkende ved å kommunisere åpent og ærlig.
- Innenfor egne etiske retningslinjer, og juridiske bestemmelser, skal det være lov å diskutere og si det man mener, uten risiko for represalier.

Respekt

- Vi skal møte alle med respekt i forbindelse med arbeidet vårt; både avdøde, etterlatte, eiere og andre besøkende.
- Vi skal ha respekt for personvernet og overholde taushetsplikten.
- Vi skal ha respekt for våre etiske verdier

Mål 1 Respekt for mangfold

- Legge til rette for en sorgprosess som gjenspeiler menneskeverdet og imøtekomme identitetsbehovet fra ulike religioner og menneskesyn

En forutsetning for å drifte Vestfold Krematorium i tråd med formål, bestemmelser og verdier, er god personalforvaltning og gode relasjoner til eksterne samarbeidspartnere.

Personalet er selskapets viktigste ressurs, og deres arbeidsforhold, kompetanse og arbeidsmiljø prioriteres høyt. VK arbeider kontinuerlig med aktive HMS-rutiner. Selskapets verdier er forankret hos de ansatte og videreutvikles gjennom medvirkning. Et godt arbeidsmiljø styrkes når ansatte opplever jobben som meningsfull og nyttig, både for kolleger og for mennesker i sorg. Ansatte skal alltid møte alle med respekt og verdighet. Den åpne arkitekturen ved krematoriet understøtter dette, slik at arbeidsprosesser kan observeres av etterlatte og andre besøkende.

Vestfold krematorium ønsker å bidra til å forebygge utenforskap gjennom å tilby praksisplasser, og med dagens bemanning og kapasitet er dette et tiltak som gjennomføres når det er faglig og praktisk forsvarlig.

Vestfold krematorium har utarbeidet egne etiske retningslinjer som omfatter hele virksomheten inkludert styret og ansatte. I tillegg forholder de ansatte seg til etiske retningslinjer som er utarbeidet av bransjen gjennom Gravplassforeningen.

Virksomheten skal være lydhør overfor samarbeidspartnere og gi tydelig informasjon om VKs muligheter og tilbud.

VK vil legge til rette for et godt samarbeidsklima med eiere, eksterne aktører og samarbeidspartnere, som gravferdsbyråer, gravplassmyndigheter og ulike tros- og livssynssamfunn.

Vestfold krematorium er bygget med materialer og metoder som gir lang levetid. Vi opprettholder gode kontrollrutiner og jobber kontinuerlig med å videreutvikle våre programmer for forvaltning, drift og vedlikehold.

VK har vært et foregangskrematorium, spesielt når det gjelder arkitektur og byggemåte, både nasjonalt og internasjonalt. Det er viktig at verken drift eller endringer forringer byggets kvaliteter.

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.

Mål 1

Strategi

- Drive profesjonelt og verdig, med evne til å tilpasse seg samfunnsendringer og etterlattes behov.
- Formidle kunnskap om valgmuligheter knyttet til kremasjon.
- Være en pådriver for å videreutvikle kremasjon som en naturlig del av gravferdsritualet.
- Være en profesjonell arbeidsgiver som ivaretar gode arbeidsforhold, kompetanseutvikling og et trygt arbeidsmiljø.
- Skape god dialog og samarbeid med partnere, og fremstå som en verdig og profesjonell aktør som tilpasser seg samfunnets utvikling.
- Sikre at nye funksjoner i bygget gjøres tilgjengelige for besøkende og etterlatte, for eksempel ved urnehenting, urneseremonier og andre aktiviteter.

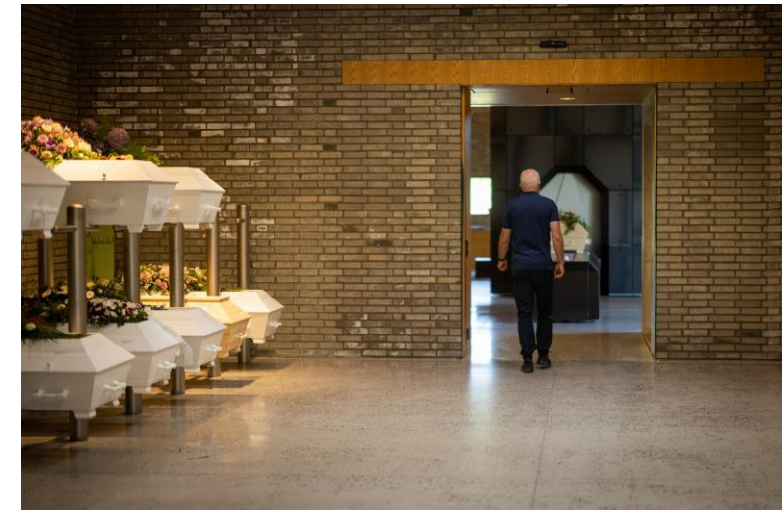
Tiltak

- Tilrettelegge for fleksible seremoniformer som ivaretar ulike religiøse og kulturelle behov
- Videreutvikle personalets kompetanse innen samfunnsfaglige og etiske temaer
- Gjennomføre jevnlige møter med samarbeidspartnere (gravplassmyndigheter, gravferdsbyråer og tros- og livssynssamfunn).
- Asfaltere uteområdet for å forbedre tilgjengelighet og komfort for besøkende.
- Oppdatere informasjonsmateriell og nettsider med tydelig informasjon om kremasjon og seremonimuligheter

Merk:

Flere av strategiene går igjen under flere mål.

Dette er bevisst, da tiltakene har bred effekt og bidrar til måloppnåelse på tvers av virksomhetens satsningsområder



Mål 2 Kremasjon som førstevalg

- Legge til rette for en økning av antall kremasjoner

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

I 2025 var første året at det var flere enn halvparten av de døde i Norge som ble kremert (53,4%). Til høyre vises en oversikt over antall kremasjoner utført på Vestfold krematorium fra oppstart og frem til i dag. Isolert sett er veksten moderat, men ses den i sammenheng med gravferdsformene så tyder det på at kremasjon øker raskere enn dødstallene.

De siste årene har vist at faktisk antall kremasjoner på VK har vært høyere enn beregnet. Det skyldes en viss usikkerhet i estimert antall døde og kremasjonsprosent, og at antallet kremerte utenfra Vestfold har vært høyere enn antatt.

Estimerte antall kremasjoner som skal gjennomføres på Vestfold krematorium pr år er gjort på grunnlag av forventet antall døde (SSB). Videre er kremasjonsandelen estimert til 67 % i 2027 med en økning på 1 prosentpoeng hvert år i planperioden. Dette gir et forventet kremasjonstall som vist i tabell 1.

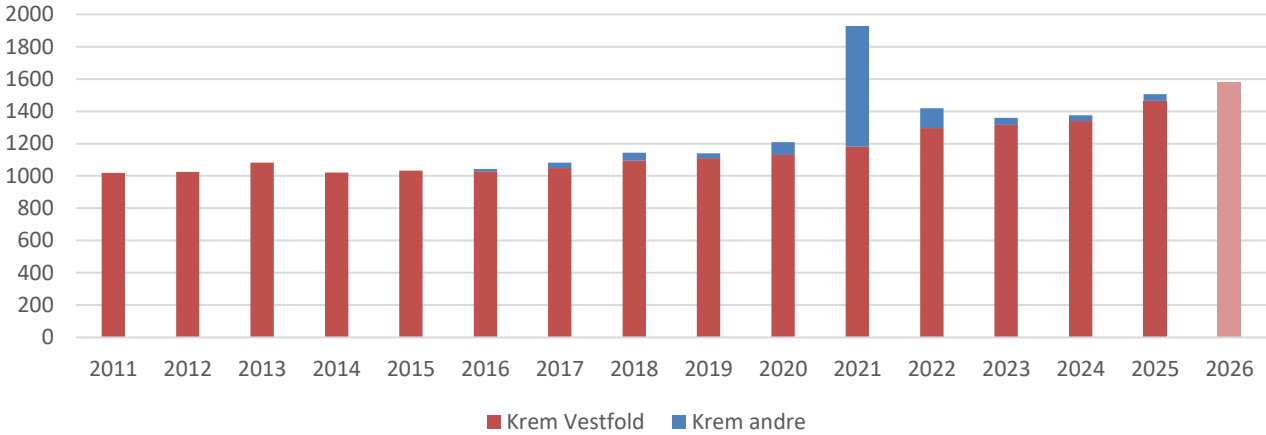
VK vil fortsette å tilegne seg mer kunnskap om hvilke faktorer som påvirker befolkningens holdning til kremasjon og sammen med eierne jobbe for å øke kremasjonsandelen i fylket.

Vi antar likevel at åpenhet, fleksibilitet, miljøeffekt og kostnader kan påvirke kremasjonsandelen.

Nye typer gravformer som navnet minnelund og urnevegg antas å ha en positiv innvirkning på kremasjonsandelen. 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 har i sin planperiode å konsekvensutrede muligheten og deretter eventuelt sette opp et minnesmerke hvor de etterlatte kan kjøpe en plass til navneskilt.

VK fortsetter markedsføring via ulike kanaler for å informere befolkningen om mulighetene for urnehenting, seremonier og miljøeffekten av den nye ovnen. Det er også informasjonsvirksomhet ut mot firmaer og organisasjoner i tillegg til undervisningsopplegg for studenter- og skoleklasser.

Antall kremasjoner utført per år fra 2011 til 2025 – forventet antall kremasjoner for 2026



Figur 1

	2026	2027	2028	2029	2030
Forventet antall kremasjoner	1580	1640	1690	1740	1795

Tabell 1

Mål 2

Strategi

- Øke kunnskapen i befolkningen om kremasjon som gravferdsform
- Redusere miljøbelastningen ved kremasjon, slik at det fremstår som et bærekraftig alternativ til kistegravlegging.
- Holde prisnivået for kremasjon så lavt som mulig.
- Tilby sin kompetanse om kremasjon og urnegravferd til andre aktører.
- Forvalte eiendommen slik at de arkitektoniske kvalitetene bevares og livsløpskostnadene holdes lave.
- Sikre høy driftssikkerhet i utstyret til enhver tid.
- Kontinuerlig arbeide for å redusere energiforbruket.

Tiltak

- Arrangere åpne dager for publikum.
- Markedsføre kremasjonens fordeler via nettsider, sosiale medier og lokale medier.
- Samarbeide med eierkommunene om holdningsskapende arbeid.
- Utrede og eventuelt etablere minnesmerke med navneplater for askespredning.
- Tilby undervisningsopplegg for skoleklasser og studenter.
- Delta aktivt i faglige nettverk og tilby rådgivning til andre krematorier.



Merk:

Flere av strategiene går igjen under flere mål.

Dette er bevisst, da tiltakene har bred effekt og bidrar til måloppnåelse på tvers av virksomhetens satsningsområder

Mål 3 Bærekraftig gravferd

- *Bidra til at kremasjon er en så miljøvennlig gravferdsform som mulig*

Selskapet skal arbeide for en kontinuerlig reduksjon av miljøbelastningen. Det er foreløpig lite dokumentasjon på hva som samfunnsmessig 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.

Det er ble vedtatt i Representantskapet (Mål og retningslinjer 2020-23) at virksomheten skal bidra til null utslipp av prioriterte miljøgifter og redusere CO₂-fotavtrykk. Dette har i stor grad blitt oppfylt ved å gå fra fossilt brennstoff (gass) til fornybar energi (elektrisk), dvs erstatte de opprinnelige gassovnene med én ny elektrisk ovn. Det er i avsnittet om FNs bærekraftsmål angitt status for hva som er utført for å oppnå disse målene og hva som er planlagt videre.

FNs bærekraftsmål

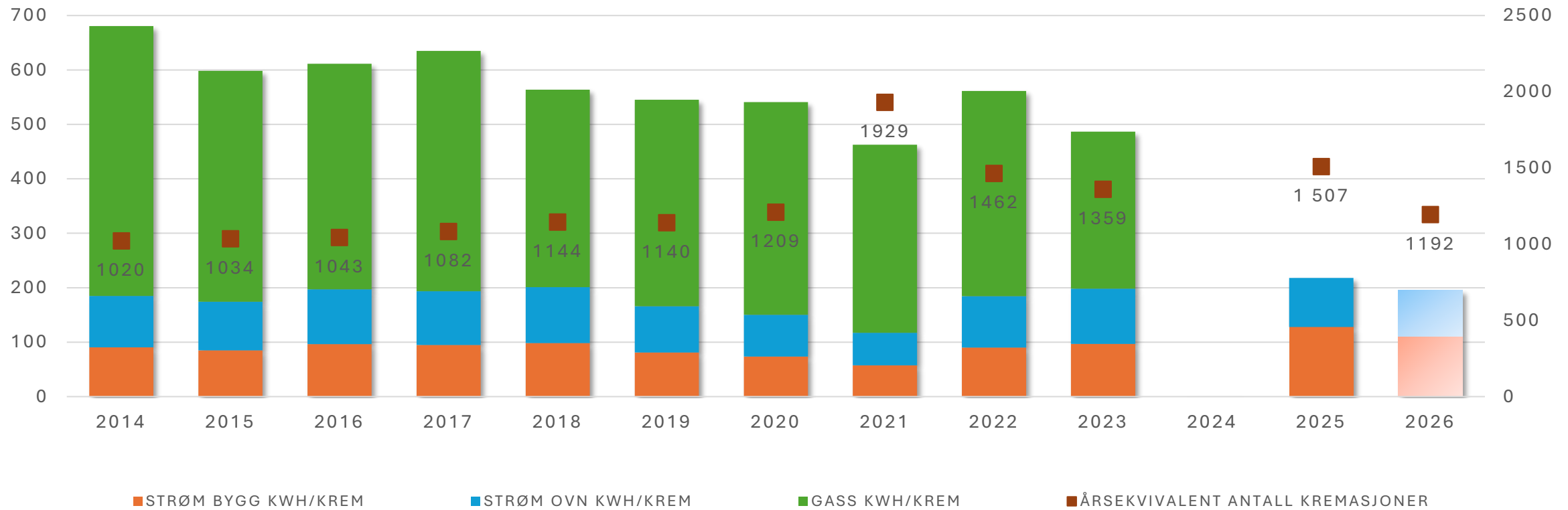
Klima- og bærekraftsarbeid er en sentral del av virksomheten for både VK og eierne. Vi har derfor identifisert fire av FNs bærekraftsmål som er særlig relevante, og som danner en del av grunnlaget for våre mål og strategier.



FNs bærekraftmål	VKs delmål	Status 2026	Måloppnåelse frem mot 2030
	1. Bytte ut fossilt støttebrensel til krematorieovnen med fornybar energi vil redusere CO2 utslippene. 2. Installere solcellepanel på taket vil redusere behovet for elkraft.	1. Utført. Ny elektrisk ovn installert i juli 2024. Det jobbes kontinuerlig med optimalisering av parametere for å bruke minst mulig strøm per kremasjon. Til og med år 2025 viser en reduksjon i totalt strømforbruk på 55 % og for CO₂ avtrykk på 44 %. Denne trenden holder seg per august 2026. Se figur 1 og 2. 2. Avventer utredning til ny elektrisk ovn har stabilisert forbruket og nytt SD-(sentral driftskontroll) anlegg er ferdig innkjørt.	1. Fortsetter kontinuerlig å optimalisere parametere for best mulig drift og lavest mulig energiforbruk. 2. Vurdere behovet for elkraft mot effekten av solcellepanel og eventuelt installere solcellepanel.
	3. Installere en teknikk med lang livsløpsstandard og med høy kapasitet som bidrar til en robust og bærekraftig region med tanke på kremasjonskapasitet. 4. Utarbeide strategi og planer for beredskap for ulike situasjoner i samarbeid med eierne	3. VK har tilegnet seg mye kunnskap om den nye elovnen med tilhørende utstyr på de to årene den har vært i drift. Planlegging og forebyggende vedlikehold bidrar til å forlenge levetiden til utstyret. 4. Beredskapsplan og risikovurderinger for kriser og ulykker relatert til arbeid på krematoriet er utarbeidet og revideres årlig. Beredskapsplan for beredskap generelt og for strømbrudd spesielt er påbegynt, men har avventet forventningsavklaringer nasjonalt og lokalt. Hvilke investeringer som planlegges for synliggjøres i økonomiplanen.	3. Fortsette å tilegne oss kunnskap og erfaring for best å drifte og forlenge levetiden til utstyret. Kontinuerlig månedlig trending utføres mhp energiforbruk og tidsforbruk for å kunne gjøre eventuelle tiltak ved behov. Dette har gitt både miljøgevinst og betydelig kostnadsreduksjon. 4. Fortsette arbeidet med å utarbeide beredskapsplaner og oppdatere risikovurderinger.
	5. Installere teknikk som gjenbraker overskuddsenergien fra kremasjon vil redusere behov for annen energi til oppvarming av bygg. 6. Øke antall kremasjoner for å: -redusere behovet for areal til kistegravplasser -redusere energiforbruket per kremasjon	5. Nytt SD- (sentral driftskontroll) anlegg er installert for å sørge for at overskuddsvarmen fra kremasjon utnyttes på best mulig måte. Det gjenstår kun innregulering og justeringer gjennom vinteren. 6. I 2025 ble det gjennomført åpen dag for publikum for å nå ut til flere med informasjon. Det samme er planlagt i november 2026. Dette vil markedsføres i media og ved hjelp av sosiale medier. Fokus på å holde kostnadsnivået nede og bidra til redusert kremasjonsavgift.	5. Fortsette å følge opp trender i SD-anlegget for å optimalisere og sikre best utnyttelse fremover. Utrede behov og tidspunkt for utskifting av ventilasjonsaggregatet, som snart har nådd sin forventede levetid. Siden aggregatet er avgjørende for anleggets drift, er det viktig å sikre forutsigbar og trygg videreføring av funksjonen. 6. Fortsette arbeidet med å nå ut til flest mulig i samarbeid med eierne. Det er viktig å informere om kremasjon, men også gravformer som navnet minnelund og urnevegger.
	7. Filtrere bort miljøgifter fra røyken under kremasjon, og derved redusere miljøødeleggelser.	7. I forbindelse med installasjon av ny elektrisk ovn ble det også installert nytt, moderne og effektivt filteranlegg. Det er en pågående søkeprosess om dispensasjon fra enkelte parametere i Forurensningsforskriften. Avgjørelse ventes i løpet av høsten 2026.	7. Prosessen med å overvåke filter og sikre resultater av utslippsmålinger innenfor krav gitt i Forurensningsforskriften pågår kontinuerlig. VK haar bidratt med innspill til eventuell revisjon av forskriften.

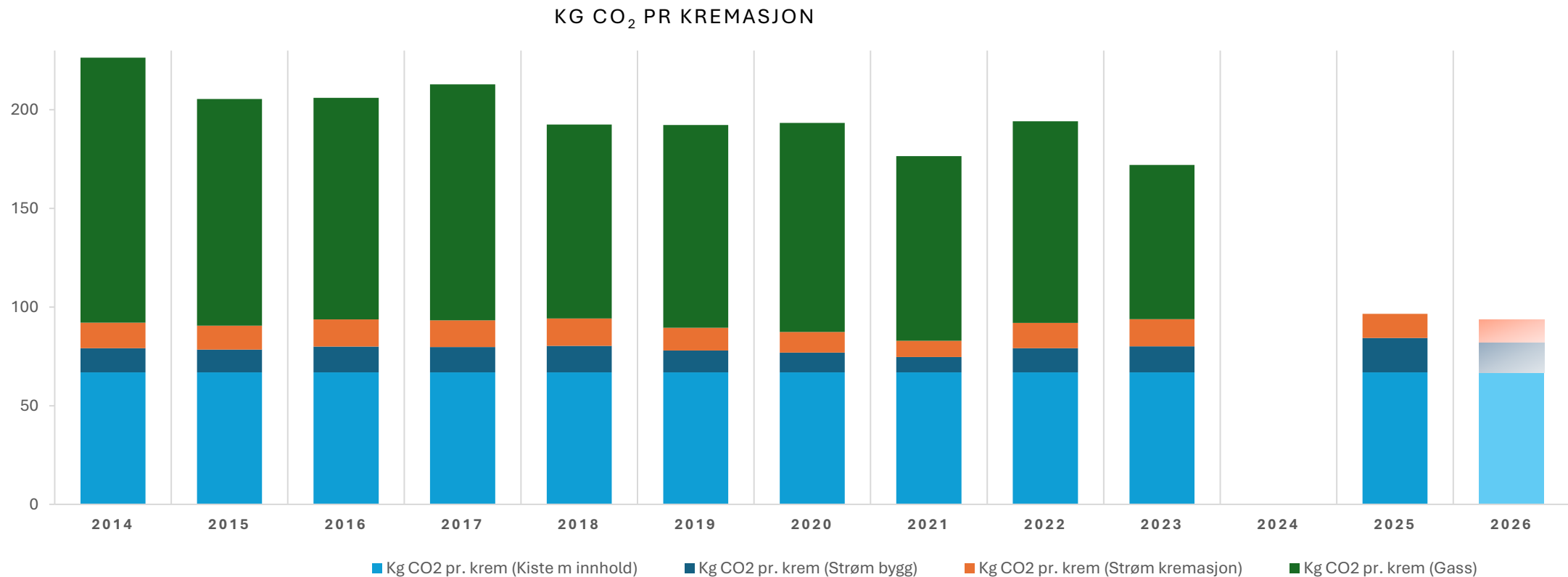
Redusert over 50% av energiforbruk etter overgang til fornybar energi

KWH PR KREMASJON



Figur 2 Forbruk av kWh/ kremasjon

Redusert over 40 % CO₂ avtrykk etter overgang til fornybar energi



Figur 3 Kg CO₂/ kremasjon

Mål 3

Strategi

- Redusere CO₂-avtrykk gjennom effektiv forbrenningsteknikk.
- Kontinuerlig arbeide for å redusere energiforbruket.
- Redusere miljøbelastningen ved kremasjon, slik at det fremstår som et bærekraftig alternativ til kistegravlegging.
- Forvalte eiendommen slik at de arkitektoniske kvalitetene bevares og livsløpskostnadene holdes lave.
- Sikre høy driftssikkerhet i utstyret til enhver tid.
- Forvalte økonomien på en måte som ivaretar verdighet og respekt.

Tiltak

- Kontinuerlig optimalisering av driften av den nye elektriske ovn for lavest mulig energiforbruk.
- Overvåke filteranlegget for å sikre resultater av utslippsmålinger innenfor krav gitt i Forurensningsforskriften.
- Utrede og eventuelt installere solcellepanel på taket.
- Utnytte overskuddsvarme fra kremasjon til oppvarming av bygg på best mulig måte ved å installere SD-anlegg og optimalisere dette.
- Utarbeide og implementere beredskapsplaner i samarbeid med eierkommunene.
- Følge opp og rapportere på FNs bærekraftsmål knyttet til energi og utslipp.



Merk:

Flere av strategiene går igjen under flere mål.

Dette er bevisst, da tiltakene har bred effekt og bidrar til måloppnåelse på tvers av virksomhetens satsningsområder

Rammer og forutsetninger

Strategien for Vestfold krematorium bygger på føringer fra selskapsavtalen, eierskapsstrategier og relevante lover og forskrifter, blant annet gravplassloven, gravplassforskriften og forurensningsforskriften. Disse rammene setter premissene for virksomhetens drift og utvikling, og strategien er utarbeidet i tråd med disse.

Strategidokument 2027-2030 for Vestfold Krematorium (VK) er styrets strategi som ligger bak forslag til følgende saker som behandles av representantskapet:

- Mål og retningslinjer 2027 til 2030
- Budsjett- og økonomiplan 2027 til 2030
- Eventuelle forslag til nye investeringsprosjekter

Driften reguleres av blant annet:

- Gravplassloven og gravplassforskriften.
- Forurensningsforskriften (krav til utslipp og filter).
- Offentlighetsloven og IKS-loven (åpenhet og innsyn).

[Lov om gravplasser, kremasjon og gravferd \(gravplassloven\) - Lovdata](#)

[Forskrift til lov om gravplasser, kremasjon og gravferd \(gravplassforskriften\) - Lovdata](#)

[Forskrift om begrensning av forurensning \(forurensningsforskriften\) - Kapittel 10. Utslipp fra krematorier - Lovdata](#)

[Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd \(offentleglova\) - Lovdata](#)

[Lov om interkommunale selskaper \(IKS-loven\) - Lovdata](#)

Fotograf (bilde 1, 3, 4, 5 og 6): Heidi Marie Gøperød

Fotograf (bilde 2 og 7): Svein Jakobsen

Økonomiplan 2027 - 2030 og årsbudsjett 2027

Driftsbudsjett

Vestfold Krematorium IKS

	Regnskap pr. 12-2023	Regnskap pr. 12-2024	Regnskap pr. 12-2025	Budsjett rev 1 2026	Budsjett 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030
Andre overføringer og tilskudd fra andre	4 199 593	3 705	4 587	3 997	4 328	4 400	5 085	4 690
Brukerbetalinger	10 221 249	10 575	11 384	12 893	10 088	10 395	10 703	11 041
Salgsinntekter	1 865 724	1 084	3 574	3 200	3 820	2 840	2 860	2 880
SUM DRIFTSINNTEKTER	16 287	15 364	19 545	20 089	18 236	17 636	18 648	18 611
Lønnsutgifter	2 523 805	2 767	3 174	3 090	3 404	3 632	3 769	3 911
Sosiale utgifter	626 865	671	814	891	1 000	1 090	1 130	1 160
Kjøp av varer og tjenester	3 233 989	4 369	3 065	3 624	4 217	4 061	6 168	4 378
Overføringer og tilskudd til andre	816 978	538	538	773	902	870	1 450	940
Avskrivninger	1 920 717	2 033	3 486	3 509	3 556	3 560	3 560	3 560
SUM DRIFTSUTGIFTER	9 122 354	10 378	11 076	11 886	13 079	13 213	16 077	13 949
Brutto driftsresultat	7 164 212	4 986	8 468	8 204	5 157	4 422	2 571	4 662
Renteinntekter	-289 084	-119	-84	0	0	0	0	0
Renteutgifter	2 841 050	3 997	3 641	3 400	3 600	3 300	3 200	3 100
Avdrag på lån	1 691 851	1 950	2 427	2 420	2 400	2 600	2 600	2 600
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	-4 243 817	-5 828	-5 984	-5 820	-6 000	-5 900	-5 800	-5 700
Motpost avskrivninger	1 920 717	2 033	3 486	3 509	3 556	3 560	3 560	3 560
Netto driftsresultat	4 841 112	1 190	5 970	5 892	2 713	2 082	331	2 522
Overført til investering	9 728 961	3 858	6	1 900	2 430	1 405	1 480	1 705
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	5 965	3 992	283	677	0	817
Bruk av disposisjonsfond	-4 887 850	-2 668	0	0	0	0	-1 149	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING NETTO DRIFTSRESULTAT	4 841 112	1 190	5 970	5 892	2 713	2 082	331	2 522
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	0	0	0	0
Disposisjonsfond UB	5 315	2 647	8 612	12 604	12 887	13 565	12 415	13 232

Investeringsbudsjett

	Regnskap pr. 12-2023	Regnskap pr. 12-2024	Regnskap pr. 12-2025	Budsjett 2026	Budsjett rev 1 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	Budsjett 2030
Investeringer i varige driftsmidler	13 602	15 881	1 114	688	2 375	3 031	1 750	1 844	2 125
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	5	6	5	5	5	5	5	5
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	13 606	15 886	1 119	693	2 380	3 036	1 755	1 849	2 130
Kompensasjon for merverdiavgift	1 424	4 524	220	138	475	606	350	369	425
Bruk av lån	79	9 689	881	0	32	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	1 503	14 213	1 114	138	507	606	350	369	425
Overføring fra drift	9 729	3 858	6	555	1 873	2 430	1 405	1 480	1 705
SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	9 918	1 673	6	555	1 873	2 430	1 405	1 480	1 705
FREMFØRING TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	-2 185	-0	0	0	0	0	0	0	0

		2026	2027	2028	2029	2030
Prognose	Antall kremasjoner totalt	1580	1640	1690	1740	1795
	Pris per kremasjon inkl. urne	10 200				
Prognose	Pris per kremasjon eiere (fratrasket urne)		8 000	8 000	8 000	8 000
Prognose	Pris per kremasjon andre (fratrasket urne)		9 200	9 200	9 200	9 200
Prognose	Prisvekst varer og tjenester	3,5 %	3,0 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %
Prognose	Lønnsvekst	4,6 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %
Prognose	Rente/ avdrag	5 820 000	6 000 000	5 900 000	5 800 000	5 700 000

Tabell 1 Økonomiplan

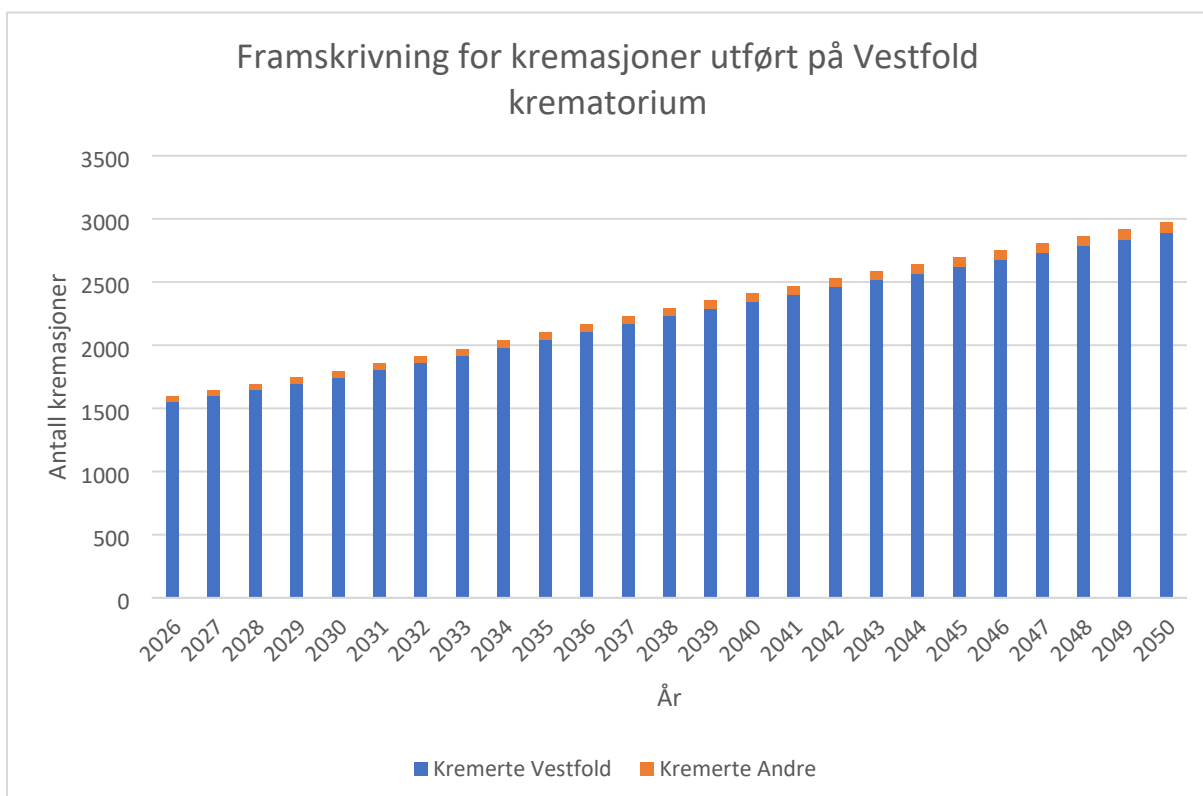
Forutsetninger for styrets fordeling av driftsrammen

Antall kremasjoner

Estimerte antall kremasjoner pr år er gjort på grunnlag av forventet antall døde (SSB). Videre er kremasjonsandelen estimert til 67 % i 2027 og deretter en økning på 1 prosentpoeng hvert år fremover. Dette er en markant økning i forhold til tidligere år. I fjor viste framskrivningen at VK ville nå en kremasjonsandel på 2 500 kremasjoner i 2048 mens prognosen nå viser at det skjer seks år tidligere.

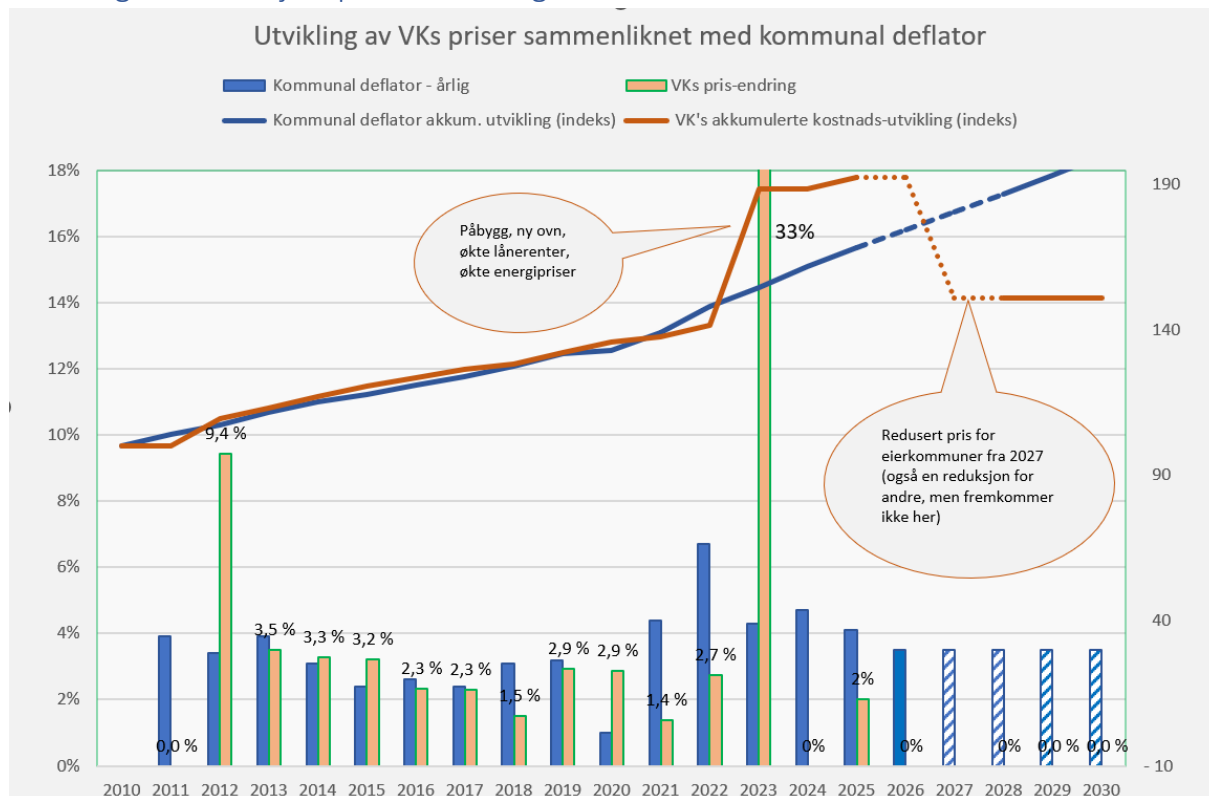
Antall kremasjoner i 2027 settes til 1640 som er en økning på 60 kremasjoner fra estimat for 2026.

	2027	2028	2029	2030
Døde (siste 12 mnd)	2387	2420	2459	2498
Kremerte (avrundet)	1640	1690	1740	1795
%	67 %	68 %	69 %	70 %



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 økt i 2025 med 2% til 10 200,-. Prisen ble holdt uendret i 2026.

I Representantskapsmøte 1-2026 ble det vedtatt at kremasjonsprisen skulle reduseres fra 2027. Styret har etter innspill fra representantskapet foreslått en differensiering av kremasjonsprisen mellom eierkommunene og andre som benytter Vestfold krematorium.

Revidert budsjett 2026 sett opp mot budsjett for 2027

Personalkostnader

Prognosen for økning av lønnskostnader per august 2026 i henhold til kommunal deflator (KS) er 3,7 %, mens det i budsjettet er lagt inn en økning på 4,0 %. Bemanningen har økt med 0,4 årsverk til 4,4 årsverk.

Total personalkostnad er beregnet å øke med kr 407 799 fra revidert budsjett 2026 til 2027.

Generelle driftskostnader

Det er lagt inn en generell økning av driftskostnader med 3,0 %.

Utgifter til vedlikehold er på samme nivå som budsjett for 2026. Utgifter til service økes med kr 410 000,- sammenliknet med 2026 da utgifter til ovn med tilhørende utstyr har en mer omfattende service i 2027 (etter 4 000 kremasjoner).

Utgift til kostnad av innkjøp av urner er beregnet til 565 000,- som er kr 40 000 mer enn for 2026. Fra 2027 vil urner trekkes ut av kremasjonsprisen og fremkomme som egen tilleggspost på fakturaen. Det kan derav kreves momsfradrag ved innkjøp av urner.

Kostnad for strøm antas å ligge på samme nivå som for 2026.

Det er en total økning på kr 599' for kjøp av varer og tjenester fra 2026 til 2027 som i hovedsak skyldes økte utgifter til service.

Finanskostnader

Kommunalbankens prognose for renter på eksisterende lån i 2027 (pr 20/8-26) er kr 3 426 404.

Budsjetterte renter for eksisterende lån i 2027 er kr 3 600 000.

Avdrag eksisterende lån er i henhold til kommunalbanken det samme i 2027 som i 2026; 2 215 518,-.

Det er krav til minste tillatte avdrag for lån. Oppgitte beløp fra KBN for avdrag i 2027 er 175 671,- under beregnet minimumsavdrag. Det er derfor lagt til nevnte beløp på avdrag i 2027.

Pris pr kremasjon 2027

Planen med hensyn på kremasjonsprisen har vært 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.

Fra 2027 er det utfra foreslått budsjett mulig å redusere kremasjonsprisen og samtidig differensiere på prisen mellom eierkommuner og andre kommuner som benytter tjenestene til Vestfold krematorium.

Oppsummert fra foregående avsnitt vil forutsetningen for driften i 2027 i forhold til budsjett være tilstrekkelig for inndekningsbehovet for kremasjonsdriften fordelt på 1640 kremasjoner og følgende priser:

Kremasjonspris eierkommuner	8 000,-
Kremasjonspris «andre kommuner»	9 200,-

Urner foreslås trukket ut av kremasjonsprisen og faktureres i tillegg etter kostnad spesifisert for de ulike urnetypene.

Margin

Med premissene i det ovenstående vil driftsbudsjett 2027 ha en margin på kr 2 713'. Forventet overskudd etter overføring til investeringsbudsjettet, budsjetteres som avsetning til disposisjonsfond.

Investeringer i planperioden

Investeringer 2027 – 2030 (kr i hele tusen ekskl. mva)	2027	2028	2029	2030
Beredskap nødaggregat	2 000			
Utskiftning av lysarmaturer ute/ inne	125			
Utrede/ opprette minnesmerke navneskilt askespredning	300			
Asfalt uteområde inkl. utelys og parkering		1 200		
Urnehyller utvidet oppbevaring		200		
Kompressor			250	
Utrede/ installere solceller			1 125	
Kamera ovn			100	
Utrede/ erstatte opprinnelig ventilasjonsaggregat				1 700

Disposisjonsfond UB	12 887	13 455	12 185	12 887
Finansieringsbehov totalt (ekskl. Mva)	2 425	1 400	1 475	1 700
Bruk av disposisjonsfond	0	0	1 269	0

Forutsetninger for styrets fordeling av budsjetttrammen

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

21.09.2026 15:49

Vestfold Krematorium IKS

Funksjon: Alle
Ansvar: Alle
Sammenligning: 14 - Regulert budsjett 2026
Nytt budsjett: 2027 - Budsjett 2027

	Regnskap pr. 12-2025	Regulert budsjett 2026	Budsjett 2027
Andre overføringer og tilskudd fra andre	4 586 744	3 996 585	4 328 165
Brukerbetalinger	11 383 736	12 892 800	10 087 762
Salgsinntekter	3 574 125	3 200 000	3 820 000
SUM DRIFTSINNEKTER	19 544 605	20 089 385	18 235 927
Lønnsutgifter	3 173 684	3 089 569	3 403 826
Sosiale utgifter	813 585	906 018	999 560
Kjøp av varer og tjenester	3 065 431	3 618 540	4 217 300
Overføringer og tilskudd til andre	537 792	773 385	902 327
Avskrivninger	3 485 978	3 508 644	3 556 159
SUM DRIFTSUTGIFTER	11 076 470	11 896 156	13 079 172
Brutto driftsresultat	8 468 135	8 193 229	5 156 755
Renteinntekter	-84 346	0	0
Renteutgifter	3 641 341	3 400 000	3 600 000
Avdrag på lån	2 426 739	2 420 000	2 400 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	-5 983 734	-5 820 000	-6 000 000
Motpost avskrivninger	3 485 978	3 508 644	3 556 159
Netto driftsresultat	5 970 379	5 881 873	2 712 914
Overført til investering	5 692	1 900 000	2 430 000
Avsetning til disposisjonsfond	5 964 687	3 981 873	282 914
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING NETTO DRIFTSRESULTAT	5 970 379	5 881 873	2 712 914
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0

Tabell 2 Driftsbudsjett

Investeringsbudsjett

21.09.2026 10:40

Funksjon: 393
Ansvar: Alle
Prosjekt: Alle
Sammenligning: 14 - Regulert budsjett 2026
Nytt budsjett: 2027 - Budsjett 2027

	Regnskap pr. 12-2025	Regulert budsjett 2026	Budsjett 2027
Investeringer i varige driftsmidler	893 353	2 375 000	3 031 250
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 692	5 000	5 000
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	899 045	2 380 000	3 036 250
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiendom	12 000	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	475 000	606 250
Bruk av lån	881 353	32 420	0
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	893 353	507 420	606 250
Overføring fra drift	5 692	1 872 580	2 430 000
SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	5 692	1 872 580	2 430 000
FREMFØRING TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0

Tabell 3 Investeringsbudsjett

Enhetspriser 2027

Enhetspriser (ink. Mva) for 2027 vist med priser fra 2026

Tjeneste hovedvirksomhet	2026	2027
Kremasjon	Kr 10 200	-
Kremasjon eierkommuner (eksklusiv urne)	-	Kr 8 500
Kremasjon «andre» (eksklusiv urne)	-	Kr 9 500
Forsendelse av urne ¹	Kr 1 185	Kr 1 220
Forsendelse av urne ²	Kr 470	Kr 480
Urnebytte	Kr 660	Kr 680
Urne	Kr 800	-
Urne standard (nedbrytbar)	-	Kr 400
Urne mareurne (nedbrytbar)	-	Kr 570
Urne til urnevegg (bestandig)	-	*
Leie av urneskap	Kr 1 340	
Minnesamvær leie av lokale	Kr 2 060	Kr 2 500
Seremonirom leie av lokale	Kr 0	Kr 0
Andre tjenester		
Rådgivning andre virksomheter innen kremasjonsfeltet; pr time	Kr 1 665	Kr 1 715

* Urnetype ikke bestemt per september 2026

¹ Gjelder avstander over 50 km, eller utenfor Vestfold

² Gjelder avstander innenfor Vestfold under 50 km