

Representantskapsmøte 2-23

man. 11. desember 2023, 14:30 - 16:00

Vestfold Krematorium, Raveien 600, 3239 Sandefjord



Agenda

9/2023

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.

10/2023

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:

- Fremdriftsplan for prosjekt miljøvennlig kremasjonsteknikk (ny ovn):

- bygningsmessige arbeider start oktober 2023
- første ovn demonteres november 2023
- andre ovn demonteres mars 2023
- installasjon av ny ovn vil ferdigstilles 2. kvartal 2024

-Generell drift av krematoriet og levering av tjenester herifra

STYRETS INNSTILLING

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

11/2023

Budsjettendring nr 2 2023

Beslutning

BAKGRUNN

Saken fremmes for å justere budsjetttrammen for 2023 etter at oppdaterte regnskapstall til og med 16. august 2023 foreligger.

Representantskapet vedtok budsjettendring nr 1-23 i sak 5/2023 (Se tredje kolonne under). Budsjettendring nr 2-23 er vist i fjerde kolonne.

Tall er oppgitt i hele tusen kr ex mva.

Sum driftsinntekter:

Driftsinntekter er oppjustert på grunn av flere kremasjoner. Estimater i budsjett for 2023 lå på 1220 kremasjoner. Den 12/9-23 er det kremert 1003. Det ville ha gitt et årsantall på 1437 kremasjoner. Å anslå antall kremasjoner i framtiden er usikkert. Anslaget foreslås allikevel korrigerert til 1370 kremasjoner totalt i 2023. Det medfører en økning av inntekt i budsjettet på kr 1 500'.

Personalkostnader:

Lønn og sosiale utgifter er oppjustert etter at resultatet fra sentrale, og lokale forhandlinger foreligger, samt korrigerings av sosiale utgifter. Dette gir en økning på kr. 116'

Avskrivninger

Budsjetterte kalkulatoriske avskrivninger på kr 1 921' var ikke ført inn i det opprinnelig budsjettet. Avskrivninger føres som utgift på driftskostnader og som motpost under avskrivninger.

Finansiering ny ovn og avslutning byggeprosjekt:

Bygg:

Bruk av disposisjonsfond settes til 170'. Prosjektet er nå ferdigstillt.

Ovn: Se sak 13/2023

STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler representantskapet å fastsette følgende justerte budsjetttramme for 2023:

Driftsbudsjett 2023	Opprinnelig budsjett	Rev. budsjett 1	Endring	Rev. budsjett 2
<i>Sum driftsinntekter</i>	14 287	14 287	1 860	16 147
<i>Sum driftsutgifter</i>	-8 026	-8 026	-2 036	-10 062
Kalkulatoriske avskrivninger			-1 921	-1 921
<i>Driftsresultat</i>	6 261	6 261	-177	6 085
<i>Finansposter</i>	5 230	4 000		4 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			1 921	1 921
<i>Ordinært resultat</i>	1 031	2 261	1 744	4 005
Avsetninger		-10 048	130	-9 918
Bruk av tidligere avsetninger		10 048	-130	9 918
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	1 031	2 261	1 744	4 005
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	0	0		0
Kapitalbudsjett				
<i>Investeringer [1]</i>	22 000	13 122	-130	12 992
Kjøp aksjer og andeler [2]		5		5
<i>Sum investeringer</i>	22 000	13 127	-130	12 997
<i>Finansiering</i>				
Bruk av lån [3]		3 079		3 079
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap		10 048	-130	9 918
<i>Sum finansiering</i>	10 603	13 127	-130	12 997

[1] Rev 1: Herav bygg : 300' og ovn 2023: 12 822'. Rev 2: herav bygg: 170' og ovn 2023: 9 748'

[2] Andel egenkapitaltilskudd KLP

[3] Herav bygg: 79' og ovn 3 000'

12/2023

Mål- og retningslinjer 2024 - 2027

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 2024 til 2027. 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 2024 - 27. 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 2024-2027:

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.
 - Bidra til null utslipp av prioriterte miljøgifter, ved bedre overvåkning av filteret.
- ☞ 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 2024-27.pdf (10 sider)

13/2023

Økonomiplan 2024 - 2027 og årsbudsjett 2024

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: <https://lovdata.no/forskrift/2023-08-16-1327/§3-2>

Forskriften har virkning fra 1/1-2024.

SAKSFRAMSTILLING

Premisser for forslag til hele planperioden:

- Investeringer i planperioden: Det bør vurderes å installere solcellepaneler på taket i 2026 etter at ny ovn er i drift, og etter at reelt energibehov er kartlagt. Det må i forkant utarbeides et miljøbudsjett. Dette er eneste planlagte investering i driftsperioden utover ny ovn.
- Driftsforhold: Ut over budsjettåret 2024, forventes det nedgang i energikostnader (forutsatt strømpriser som 2023) og vedlikeholdskostnader av det tekniske anlegget. Øvrige endringer i driftsforholdene vil være knyttet til variasjon i antall kremasjoner. Se styrets strategidokument 2024 - 2027.

Premisser for budsjettåret 2024:

Investering

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. For første delbetaling i juni 2023 (40% av totalsum til ovnsleverandør) utgjorde sikringen en potensiell besparelse på kr. 200'.

Etter at forventede kostnader til bygningsarbeider, rivning etc. nå er kjent, er revidert kalkyle satt til kr. 24 202'. Dette er kr 1 222' høyere enn vedtatt i sak 5/2023.

Kostnadsøkningen foreslås tatt fra disposisjonsfond i 2024. Bruk av disposisjonsfond 2024 settes til kr 3 851'.

Det er undersøkt, men det er ikke mulig å få ENOVA støtte til prosjektet.

Det er inngått avtale om grønt lån ovn gjennom Kommunalbanken (0,1 pstp bedre rente).

Driftsbudsjett

Dette ligger til grunn for styrets fordeling av driftsrammen, se vedlegg *Økonomiplan 2024 - 2027 og årsbudsjett 2024* for detaljer.

- Det beregnes at det vil kremeres 1325 kister i 2024.
- Økning i personalkostnader følger offentlig sektor. Det vil ikke bli endring antall ansatte.
- Driftskostnader økes blant annet grunnet kjøp av kremasjonstjenester i forbindelse med nedetid.
- Finanskostnader følger Kommunalbankens prognoser.

Dersom endringer i ovennevnte legges inn, og for å få et budsjett i balanse med en tiltal margin på kr, 446', blir prisen per kremasjon i 2024, på kr 10 000,-.

STYRETS INNSTILLING

Styret foreslår at representantskapet vedtar vedlagte *Økonomiplan 2024 - 2027 og årsbudsjett 2024*

(tall i hele tusen kr)

Driftsbudsjett 2024	Regnskap pr. 12-2022	Rev. budsjett 2 2023	Budsjett 2024
Brukerbetaling, salg	8 635	11 030	10 600
Salg av driftsmidler	3 000	1 323	990
Refusjoner/ overføringer	3 417	3 792	3 267
Sum driftsinntekter	15 053	16 147	14 857
Lønn og sosiale utgifter	3 082	3 357	3 565

Kjøp av varer og tjenester	4 232	3 833	2 788
Kalkulatoriske avskrivninger	1 799	1 921	1 921
Overføringer/ Kjøp av andre	0	0	2 303
Refusjoner	919	952	517
Sum driftsutgifter	10 032	10 062	11 094
Brutto driftsresultat	5 021	6 085	3 763
Renteinntekter og utbytte	176	50	110
Renteutgifter og låneomkostninger	1 474	2 371	3 234
Avdrag på lån	1 665	1 679	2 114
Netto finansinntekter/ -utgifter	-2 963	-4 000	-5 238
Motpost avskrivninger	-1 799	-1 921	-1 921
Netto driftsresultat	3 856	4 005	446
Interne finansieringstransaksjoner			
<i>Bruk av disposisjonsfond</i>	0	9 918	3 851
Sum bruk av avsetninger	0	9 918	3 851
Avsatt til disposisjonsfond	1 286	4 005	446
Overført til investeringsregnskap	2 571	9 918	3 851
Sum avsetninger	3 856	13 923	4 297
Utregnet mindre-/merforbruk	0	0	0
Investeringsbudsjett			
Finansieringsbehov			
Investeringer i anleggsmidler	16 244	14 528	16 030
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	5	5	5
Årets finansieringsbehov	16 249	14 533	16 035
<i>Finansiert slik:</i>			
<i>Refusjoner</i>	3 142	1 536	4 576
Bruk av lånemidler	10 536	3 079	7 603
Sum ekstern finansiering	13 678	4 615	12 178
Bruk av avsetninger	0	189	0
Overført fra driftsregnskapet	2 571	9 729	3 856
Sum intern finansiering	2 571	9 918	3 856
Sum finansiering	16 249	14 533	16 035
Utregnet udekket/ udisponert	0	0	0

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

*Oppsummerende målformuleringer er merket **EF** og videreføres i forslag til «Mål og retningslinjer 2024 til 2027» for behandling i representantskapet.*

Strategidokumentet publiseres på hjemmesiden.

Strategidokument 2024- 2027



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	2
2	SELSKAPETS STRATEGI OG VISJONER	4
2.1	Selskapets visjoner	4
2.2	Miljøperspektiv	4
3	VIRKSOMHETENS TJENESTER I PLANPERIODEN	5
3.1	Levering og salg av tjenester	6
3.2	Personell og samarbeidspartnere	7
3.3	Kremasjonsteknikk og bygg	9

1 Selskapets rammer

Strategidokument 2024-2027 for Vestfold Krematorium (VK) er styrets strategi som ligger bak forslag til følgende saker som behandles av representantskapet:

Mål og retningslinjer 2024 til 2027

Budsjett- og økonomiplan 2024 til 2027

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 2021 – 2024

Larvik 2021 – 2021

Sandefjord 2020

Horten 2016 (2017)

Fra og med 2019 avholder selskapets ledelse og eierkommunenes ledelse regelmessige møter.

1.3 Juridiske handlingsrom og føringer

Vestfold krematorium IKS leverer tjenester knyttet til gravplasslovens bestemmelser om kremasjon og urnegravferd.¹

Kremasjon skal skje med respekt for avdødes religion eller livssyn.²

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.³

Kisten skal leveres til kremasjon senest 10 virkedager etter dødsfallet.

¹ Formålparagrafens § 2, tredje ledd.

² Gravplassloven § 1, første ledd

³ Gravplassloven § 10

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 kremeres lik etter mennesker. Der forholdene ligger til rette for det, bør de etterlatte gis anledning til å være til stede under selve kremasjonen.⁴

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.

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 godkjenningmyndighet for krematorium. Dette skiller seg fra gravplasser, der statsforvalteren er godkjenningmyndighet og klageorgan.

Miljølovgivning

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

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

⁴ Gravplassforskriften kapittel V

⁵ Forurensningsforskriften §10-11

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 CO₂ – bidrag. Det gjelder bl.a. bruk av fornybar energi, energigjenvinning, transportbelastning, materialvalg i bygg osv.

Åpenhet

Selskapet er omfattet av Offentlighetsloven⁶ og tilstreber å utøve mest mulig åpenhet. I henhold til IKS-loven § 8 a.⁷ 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 kremasjonsandelen.
- 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.

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 CO₂-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 og hva som gjenstår 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 ovnen er planlagt operativ i slutten av andre kvartal 2024.

⁶ Offentleglova

⁷ Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 8a.

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.



7 Ren energi for alle

Å bytte ut fossilt støttebrensel til krematorieovnen med fornybar energi vil redusere CO₂ utslippene.

Å installere solcellepanel på taket vil redusere behovet for elkraft.



11 Bærekraftige byer og lokalsamfunn

Å installere en teknikk med lang livsløpsstandard og med høy kapasitet bidrar til en robust og bærekraftig region med tanke på kremasjonskapasitet.



12 Ansvarlig forbruk og produksjon

Å installere teknikk som gjenbraker overskuddsenergien fra kremasjon vil redusere behov for annen energi til oppvarming av bygg.

En økning i antall kremasjoner vil redusere behovet for areal til kistegravplasser.

Det planlegges trimming av varmegjenvinningsanlegget i forlengelse av anskaffelsen av ny ovn.

Ovn med høy kapasitet bidrar til en mulig økning i antall kremasjoner som igjen vil redusere energiforbruket per kremasjon.



13 Stoppe klimaendringene

Vi filtrerer bort miljøgifter fra røyken under kremasjon, og dette reduserer miljøødeleggelsene.

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.

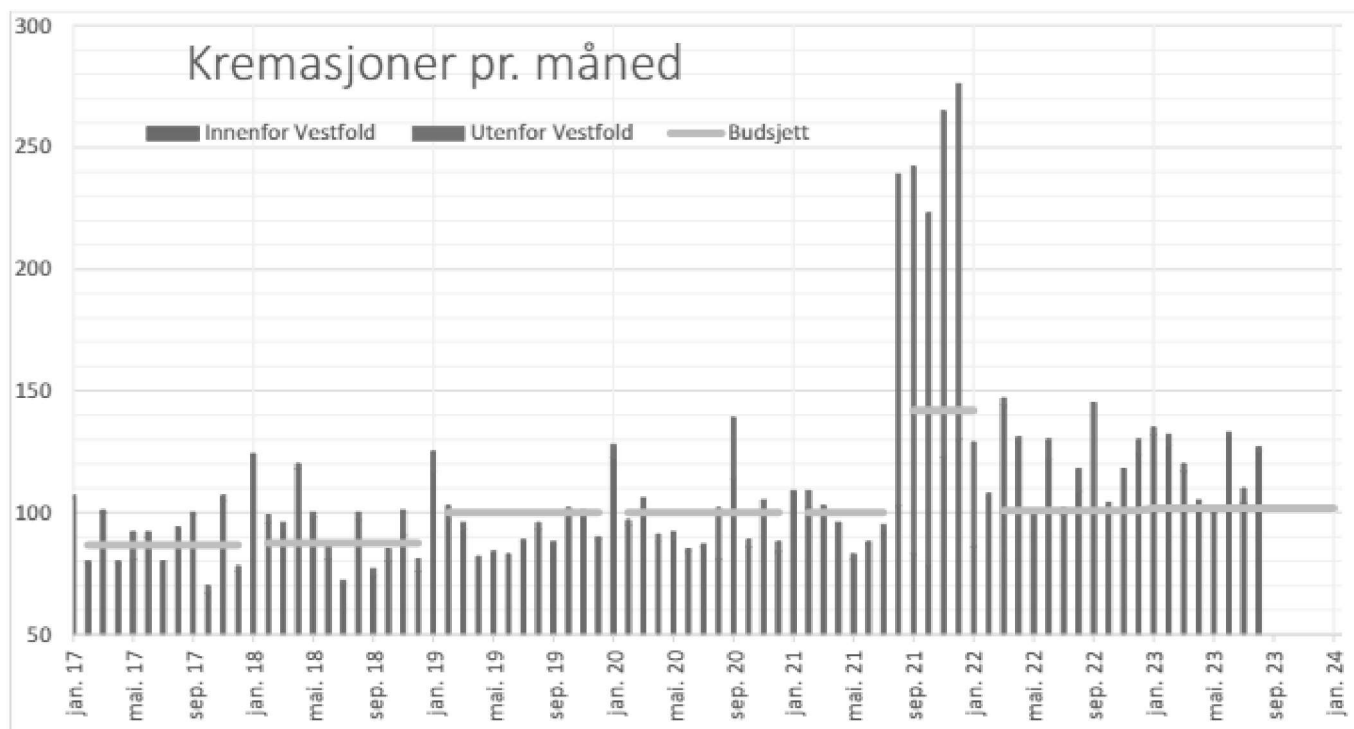
Dette vil oppnås på følgende måter:

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 - 2023:



Figur 1 Endring i antall kremasjoner pr måned fra 2017 til 2023

Det ble estimert med 1220 kremasjoner i 2023. Per 1/9-2023 ser prognosen for Vestfold i 2023 ut til å havne på ca. 1420. Økningen i 2023 i forhold til estimat antas å ha sammenheng med overdødelighet i etterkant av koronaepidemien.

På grunn av usikkerhet knyttet til dødeligheten i samfunnet ble det i forrige planperiode ikke lagt inn en større økning enn at antall kremasjoner fulgte forventet antall døde (SSB) med 56 % kremasjoner.

SSB's siste befolkningsframskriving (hovedalternativet) fra 2022 anslår for Vestfold 2044 (korrigert for Holmestrand) døde i snitt i perioden 2024-2027. I vår prognose forutsettes 2014 døde i Vestfold i 2024.

De siste årene har vist at faktisk antall kremasjoner har vært høyere enn beregnet. Ett snitt av antall kremasjoner de fire siste årene fulgt av forventet antall døde (SSB) gir et forventet kremasjonstall som vist i tabellen under.

	2020	2021	2022	2023 ⁸	2024	2025	2026	2027
Antall kremasjoner	1169	1343	1364	1420	1325	1340	1355	1370

⁸ Tallene for årene 20-23 er antall kremasjoner de siste 12 mnd. pr 31/8.

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 navnedede minnelunder bidrar også til at kremasjonsprosenten øker.

VK vil fortsette å tilegne seg mer kunnskap om hvilke faktorer som påvirker befolkningens holdning til kremasjon. 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. Dette kan bidra til å øke kremasjonsandelen. Ny elektrisk ovn vil også bidra til dette når den kommer i drift.

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. I tillegg nevnes informasjonsvirksomhet og undervisning av skole- og studentklasser.

Utdrag fra egen statistikk viser:

	2014	2021	2022	Første halvår 2023
Bruk av seremonirom på VK	12	49	62	39
Etterlatte henter urnen selv på VK	98	215	232	115

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 fortsetter samarbeidet med Fagskolen i Vestfold og Telemark om undervisningsopplegg innen helsefag.

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 ivarettatt 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 01.09.2023 3,7 årsverk. Det benyttes i perioder innleid vikar.

Antall kremasjoner har økt fra 1019 i 2011 til over 1300 i 2022. Som nevnt tidligere er det på grunn av usikkerhet i samfunnsutviklingen vanskelig å si noe sikkert om hvor stor økning 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 intern kompetanseoverføring og utskifting av gamle ovner med en ny elektrisk. Det vurderes fortløpende om det er behov for ytterligere kompetanse når det gjelder teknisk side av driften.

Det er særlig 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 umer

- 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:

ESF være en profesjonell arbeidsgiver slik at arbeidsforhold, kompetanse og arbeidsmiljø ivaretas på en god måte.

ESF bidra til at de fire eierne opplever et reelt eierskap til virksomheten.

ESF 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 vil være operativ fra slutten av andre kvartal 2024. Det vil deretter utføres en evaluering av blant annet energiforbruk opp mot forventet gevinst og CO₂ avtrykk.

Solceller

Et enkelt mulighetsstudium for å installere solcellepanel på VK ble fremlagt for styret i 2022 som en del av miljøatsingen 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.

Vestfold krematorium skal med tanke på krematorieteknikk

ESP Sikre at utstyret har

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

ESP Bidra til null utslipp av prioriterte miljøgifter, ved bedre overvåkning av filteret.

ESP Redusere CO₂-fotavtrykk ved

- å fortsatt effektivisere forbrenningsteknikken
- å investere i mer miljøvennlige teknologi

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.

Tilbygget har ikke blitt presentert for publikum, men det planlegges en åpning/ presentasjon når den nye ovnen er operativ.

Vestfold krematorium skal med tanke på bygg og eiendom

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

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

Økonomiplan 2024 - 2027 og årsbudsjett 2024

Forutsetninger for styrets fordeling av driftsrammen

Antall kremasjoner

Estimerte antall kremasjoner pr år er gjort på grunnlag av forventet antall døde (SSB) etterfulgt av ett snitt av antall kremasjoner de fire siste årene.

Antall kremasjoner i 2024 settes derfor til 1325.

I forhold til revidert budsjett nr 2 2023 er følgende endringer foreslått for 2024:

Personalkostnader

Prognosen for økning lønnskostnader, i henhold til kommunal deflator (KS), er 4,9 %. Bemanningen på 4 årsverk er uendret.

- Økningen i personalkostnader utgjør da kr 208 602,-

Generelle driftskostnader

Det er lagt inn en generell økning av driftskostnader utenom energikostnader med 4,2 %. Men siden utgifter til vedlikehold og service reduseres, vil vi få en nedgang totalt fra 2 901 796,- til 2 284 400,-.

- Nedgang i generelle driftskostnader utgjør kr 617 369,-.

Behovet for gass faller helt bort fra medio mars 2024. Kostnad for strøm antas å ligge lavere enn i 2023. Samlede energikostnader reduseres med 54 %; fra kr. 930 900,- til 504 000,-.

- Nedgang i energikostnader utgjør kr 426 900,-.

Kjøp av kremasjonstjeneste

Det vil i perioden mars til juli, i forbindelse med installasjon av ny ovn, ikke gjennomføres kremasjoner på VK. VK vil betjene innbyggere, gravferdsbyrå og gravplassmyndigheter som normalt i denne perioden. Men den tekniske kremasjon vil bli foretatt på Skien krematorium. VKs eget personell; både merkantilt og kremasjonsteknisk, vil styrke bemanningen der. De vil også bringe kister og urner fra og til VK.

Kommuner og gravplassmyndigheter vil faktureres med ordinær kremasjonspris i perioden. Ordningen medfører allikevel en ekstrakostnad.

- Ekstra kostnad med kremasjon på annet krematorium er beregnet til kr 2 302 820,-.

Finanskostnader

Kommunalbankens prognose for renter på eksisterende lån i 2024 (pr 7/9-23) er kr 2 790 372.

Budsjetterte renter for eksisterende lån i 2023 var kr. 2 371 166,-. Avdrag eksisterende lån er uendret i forhold til 2023.

- Renteøkning på eksisterende lån utgjør kr 419 206,-.

Representantskapet har vedtatt en låneramme for finansiering av ny ovn på 10 602 828,-

- Renter og avdrag for lån til ny ovn utgjør en økning på kr 900 000,-

Pris pr kremasjon 2024

Oppsummert fra foregående avsnitt vil forutsetningen for driften i 2024 i forhold til revidert budsjett nr 2 2023, fordelt på 1325 kremasjoner og en pris på kr 10 000,-, være tilstrekkelig for inndekningsbehovet for kremasjonsdriften.

Pris pr kremasjon ble i 2023 økt fra kr 7 500,- til kr 10 000,-. Planen var at ny ovn skulle installeres i 2023 og prisen reduseres igjen i 2024 ettersom det da ville være redusert behov for energi (gass) og vedlikehold. Prosjektet ble imidlertid forskjøvet ut i 2024. Se avsnitt «Miljøvennlig kremasjonsteknikk». Prisen per kremasjon holdes uendret fra 2023 til 2024; kr 10 000,-.

Miljøvennlig kremasjonsteknikk

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. For første delbetaling i juni 2023 (40% av totalsum til ovnsleverandør) utgjorde sikringen en potensiell besparelse på kr. 200'.

Etter at forventede kostnader til bygningsarbeider, rivning etc. nå er kjent, er revidert kalkyle satt til kr. 24 202'. Dette er kr 1 222' høyere enn vedtatt i sak 5/2023.

Kostnadsøkningen foreslås tatt fra disposisjonsfond i 2024. Bruk av disposisjonsfond 2024 settes til kr 3 851'.

Det er undersøkt, men det er ikke mulig å få ENOVA støtte til prosjektet.

Det er inngått avtale om grønt lån ovn gjennom Kommunalbanken (0,1 pstp bedre rente).

Finansiering av ny ovn fordelt på 2023 og 2024 vist under:

	2023	2024	Sum
Disposisjonsfond	kr 9 748'	Kr 3 851'	kr 13 599'
Bruk av lån	kr 3 000'	Kr 7 603'	kr 10 603'
Totalt	kr 12 748'	Kr 11 454'	kr 24 202'

Margin

Med premissene i det ovenstående vil driftsbudsjett 2024 ha en margin på kr 445 512,-. Forventet overskudd budsjetteres som avsetning til disposisjonsfond.

Forutsetninger for styrets fordeling av budsjettrammen

Drift- og investeringsramme

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

Tabell 1

Driftsbudsjett

14.09.2023 12:48

Vestfold Krematorium IKS

	Regnskap pr. 12-2022	Regulert budsjett nr 2	Budsjett 2024
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	8 634 765	11 030 000	10 600 000
Salg av driftsmidler/fast eiendom	3 000 370	1 324 842	990 000
Refusjoner/overføringer	3 417 471	3 792 000	3 266 880
SUM DRIFTSINNEKTER	15 052 606	16 146 842	14 856 880
Lønn og sosiale utgifter	3 081 798	3 356 686	3 565 288
Kjøp av varer og tjenester	4 232 360	3 832 696	2 788 400
Kalkulatoriske avskrivninger	1 798 962	1 920 717	1 920 717
Refusjoner/overføringer	0	0	2 302 820
Refusjoner	918 712	952 000	516 880
SUM DRIFTSUTGIFTER	10 031 831	10 062 099	11 094 105
Brutto driftsresultat	5 020 775	6 084 743	3 762 775
Renteinntekter og utbytte	176 244	50 000	110 000
Renteutgifter og låneomkostn.	1 474 280	2 371 166	3 234 055
Avdrag på lån	1 665 218	1 678 834	2 113 925
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	-2 963 254	-4 000 000	-5 237 980
Motpost avskrivninger	-1 798 962	-1 920 717	-1 920 717
Netto driftsresultat	3 856 482	4 005 460	445 512
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER			
Bruk av disposisjonsfond	0	9 918 000	3 851 431
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	9 918 000	3 851 431
Avsatt til disposisjonsfond	1 285 772	4 005 460	445 512
Overført til investeringsregnskapet	2 570 711	9 918 000	3 851 431
SUM AVSETNINGER	3 856 482	13 923 460	4 296 943
Utregnet mindre-/merforbruk	0	0	0

Tabell 2
Investeringsbudsjett

14.09.2023 12:48

	Regnskap pr. 12-2022	Regulert budsjett nr 2	Budsjett 2024
Finansieringsbehov:			
Investeringer i anleggsmidler	16 243 994	14 527 955	16 029 869
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	4 766	5 000	5 000
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV	16 248 760	14 532 955	16 034 869
Finansiert slik:			
Refusjoner	3 142 049	1 535 955	4 575 610
Bruk av lånemidler	10 536 000	3 079 000	7 602 828
SUM EKSTERN FINANSIERING	13 678 049	4 614 955	12 178 438
Bruk av avsetninger	0	189 039	0
Overført fra driftsregnskapet	2 570 711	9 728 961	3 856 431
SUM INTERN FINANSIERING	2 570 711	9 918 000	3 856 431
SUM FINANSIERING	16 248 760	14 532 955	16 034 869
Utregnet udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 3

Driftsbudsjett	Regnskap 20	Regnskap 21	Regnskap 22	Revidert budsjett	Budsjett 24	Prognose 25	Prognose 26	Prognose 27
Inntekt kremasjon	8 699	13 910	11 034	13 700	13 250	12 328	12 466	12 604
Andre inntekter/ refusjoner	2 006	2 468	4 019	2 447	1 607	1 652	1 645	1 692
Sum driftsinntekter	10 705	16 378	15 053	16 147	14 857	13 980	14 111	14 296
Personalkostnader	3 013	3 174	3 082	3 357	3 565	3 701	3 841	3 987
Kjøp av varer og tjenester	2 963	4 315	4 232	3 833	2 788	2 866	2 935	3 006
Kjøp av andre	0	0	0	0	2 303	0	0	0
Avskrivninger og refusjoner	4 167	4 846	2 718	2 873	2 438	2 452	2 465	2 478
Sum driftsutgifter	10 143	12 335	10 032	10 062	11 094	9 019	9 241	9 471
Driftsresultat	562	4 043	5 021	6 085	3 763	4 961	4 870	4 825
Finansposter	-2 455	-2 325	-2 963	-4 000	-5 238	-5 782	-5 687	-5 581
Motpost avskrivninger	3 463	3 678	1 799	1 921	1 921	1 921	1 921	1 921
Ordinært resultat	1 570	5 396	3 856	4 005	446	1 099	1 104	1 165
	0	0	0	0	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere avsetninger/ disposisjonsfond	2 000	0	0	9 918	3 851	0	800	0
Avsatt til disposisjonsfond	1 570	4 847	1 286	4 005	446	1 099	1 104	1 165
Overført til kapitalregnskapet	2 000	549	2 571	9 918	3 851	0	800	0
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitalbudsjett								
Investeringer								
Investeringer i varige driftsmidler	2 960	965	13 102	12 992	11 454	0	800	0
Merverdiavgift - utenfor mva-loven	734	138	3 142	1 536	4 576	0	200	0
Kjøp av aksjer og andeler	4	4	5	5	5	5	5	5
Sum investeringer	3 698	1 107	16 249	14 533	16 035	5	1 005	5
Finansiering								
Refusjoner (MVA)	734	138	3 142	1 536	4 576	0	200	0
Bruk av lån	964	421	10 536	3 079	7 603	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	2 000	549	2 571	9 918	3 856	5	805	5
Sum finansiering	3 698	1 107	16 249	14 533	16 035	5	1 005	5
Udekket/udisponert								
Disposisjonsfond UB	4 259	9 106	10 392	4 479	1 083	2 177	2 276	3 435

