

Representantskapsmøte 1-24

tor. 02. mai 2024, 09:00 - 10:30

Vestfold krematorium, Raveien 600, 3239 Sandefjord



Agenda

1/2024

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:

- Innkalling og agenda godkjennes
-

2/2024

Styrets arbeid - Orientering

Orientering

SAKSOPPLYSNINGER

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

- Fremdrift prosjekt miljøvennlig kremasjonsteknikk (ny ovn)
- Generell drift og levering av tjenester

STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

- Informasjonen tas til orientering
-

3/2024

Årsberetning og årsregnskap 2023

Beslutning

BAKGRUNN

Saken fremmes med bakgrunn i:

- Selskapsavtalens § 8 punkt 1
- Lov om IKS § 27, andre ledd; *budsjett og regnskap etter kommuneloven årsregnskap og årsberetning etter*

SAKSOPPLYSNINGER

Driftsregnskapet er gjort opp med et ordinært resultat på kr 4 841 112 og et regnskapsmessig resultat på kr 0. I budsjetttrammen ble ordinært resultat satt til kr 4 005 460.

Kommentarer til driftsregnskapet:

Driftsinntekter er kr 16 287' og i samsvar med regulert budsjett på kr 16 147'.

- I første kvartal og i løpet av sommeren var det stor pågang av kister. Dette ble forklart som en overdødelighet i etterkant av pandemien. Inntektsøkningen ble tatt høyde for i revidert budsjett.

- Metall fra kremasjon leveres til gjenvinning. Prisen på metall var høy også i 2023 og ga en høyere inntekt enn budsjettet.

Driftsutgifter er kr 9 122' mot regulert budsjett på kr 10 062'.

- Lønnskostnadene er noe lavere enn budsjettet med bakgrunn i lavere premieavvik og mindre bruk av ekstrahjelp enn budsjettet.
- Salg av rådgivningstjenester utgjorde 156',- ex.mva. Det er levert slik tjeneste til disse kommuner/gravplassmyndigheter: Kristiansand, Stavanger, Sarpsborg, Bodø, Bærum og Ringerike.
- Kostnader knyttet til kjøp av varer og tjenester er 593' lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak utgifter til:
 - energi; 152' lavere enn budsjettet
 - service- og vedlikeholdskostnader; 387' lavere enn budsjettet

Kommentarer til kapitalregnskapet:

Kapitalregnskapet viser et udekket beløp på 2 184 697,- som i vesentlig grad skyldes utsatt opptak av lånemidler. Dette vil dekkes av disposisjonsfond i 2024, se sak 4/2024.

Investeringer i 2023 var fordelt på to prosjekter:

Avslutning av «Bygningsmessige tiltak» og «Miljøvennlig kremasjonsteknikk».

Prosjektet miljøvennlig kremasjonsteknikk (ny ovn) var planlagt gjennomført i 2023 med en vedtatt prosjektramme fra representantskapet på 22 mill fordelt på 10,6 mill i låneopptak og 11,4 mill fra disposisjonsfond. Tidsrom for gjennomførelse av prosjektet ble forskjøvet ut i 2024 og 7,6 mill av låneopptak ble vedtatt forskjøvet til 2024. De resterende 3 mill skulle tas opp i 2023.

Prosjektering av ny ovn ble utført i 2022 med en eurokurs på 10,0. I perioden fra start av projektering til kontrakt med ovnsleverandør ble signert, økte kursen betraktelig. Hele beløpet som skulle utbetales i euro til ovnsleverandør, ble i mars 23 valutasikret med en snittkurs på 11,38. Generell prisstigning gjorde at revidert kostnadskalkyle på prosjektet ble satt til 24,2 mill, hvorav økningen skal dekkes av disposisjonsfondet; totalt 3,9 mill i 2024.

Likviditeten ved utgangen av 2023 var god, og hele låneopptaket ble derfor utsatt til 2024.

Kapitalregnskapet har derfor ved utgangen av 2023 et udekket behov på 2,2 mill. Av dette er:

- 0,2 mill prosjekt bygningsmessige tiltak da dette ble avsluttet før alt inventar var innkjøpt
- 2 mill på prosjektet miljøvennlig kremasjonsteknikk (ny ovn) da lånemidler på 3 mill ikke blir tatt opp før i 2024

Styret avla vedlagte Årsberetning og Årsregnskap for 2023 i møte den 12. februar 2024.

Styret har i tillegg utarbeidet separat Årsrapport 2023 som formelt sett ikke er en del av regnskapet. Denne er lagt ved til orientering.

Det er fremlagt ren revisjonsberetning 8. mars 2024.

Se vedlegg:

1. Årsregnskap 2023
2. Årsberetning 2023
3. Årsrapport 2023
4. Revisjonsberetning

STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler at representantskapet fatter følgende vedtak:

1. Representantskapet vedtar vedlagte Årsberetning og Årsregnskap 2023.
2. Representantskapet tar Årsrapport 2023 til orientering.

- 📄 23.12.31 Årsoppgjør med noter Vestfold krematorium IKS.pdf (10 sider)
- 📄 Årsberetning 2023.pdf (4 sider)
- 📄 Årsrapport 2023.pdf (10 sider)
- 📄 Revisjonsberetning Vestfold krematorium 2023.pdf (3 sider)

4/2024

Budsjettendring nr 1 2024

Beslutning

BAKGRUNN

Budsjettendringer

Saken fremmes for å justere budsjettrammen 2024 etter at oppdaterte regnskapstall fra 2023 foreligger. Forslag til budsjettendringer innebærer ingen endringer i vedtatte rammer. Det er foretatt en justering av budsjettoppstillingen i tråd med Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS (01.01.2024).

Investeringsbudsjett

Endring av budsjettert finansieringsbehov

Investeringer i 2024 (investeringer i varige driftsmidler) økes med 1,06 mill til 17,1 mill.

Dette skyldes mindre forbruk til ny ovn i 2023 på kr 1,06 mill. ink. mva som må dekkes inn i budsjett 2024 .

Endring av budsjettert finansiering

Økt finansiering dekkes inn slik:

- økt mva kompensasjon på 0,24 mill (+)
- økt låneopptak i forhold til opprinnelig budsjett på 3,0 mill (+)
- udekket investering fra 2023 på 2,18 mill (-)

Driftsbudsjett

'Avskrivninger' og 'Motpost avskrivninger' er endret med 21 795 kr til 1 942 512 kr.

På grunn av utsatt låneopptak, er finanspostene økt med 0,05 mill:

- 'Renteutgifter og låneomkostninger' er økt med 0,22 mill (+)
- 'Avdrag på lån' er redusert med 0,17 mill (-)

På grunn av endringer i investeringsbudsjettet, er interne finansieringstransaksjoner i driftsbudsjettet redusert med 0,05 mill:

- 'Bruk av disposisjonsfond' er redusert med 0,39 mill (+)
- 'Avsetning til disposisjonsfond' er satt til null. Posten reduseres med 0,45 mill (-)
- 'Overføring til investering' er redusert med 0,01 mill (+)

Disposisjonsfond

Saldo disposisjonsfond 1/1-2024 er kr 5,32 mill. Budsjettert saldo 31/12-2024 er kr 1,85 mill. Differensen består av:

- inndekning udekket fra 2023 kr 2,18 mill
- prosjekt ny ovn 2024 kr 1,28 mill

Likviditet 2024

Saken fremmes på bakgrunn av følgende:


Merverdiavgiften i prosjektet blir finansiert ved hjelp av momskompensasjonen. Hovedtyngden av utbetalinger i prosjektet vil skje i andre og tredje kvartal. Likviditetsprognosen viser derfor at det en kort periode kan være behov for et kortsiktig likviditetslån på inntil 3,2 mill, fra utgiftene blir betalt til momskompensasjon mottas; maks fire måneder. Selskapets totale låneramme på 75 mill vil uansett ikke overstiges.

Se vedlegg for totalt drift- og investeringsbudsjett.

STYRETS INNSTILLING

Styret anbefaler representantskapet å vedta følgende:

- Vedlagte forslag til regulerte budsjettammer 2024; drift og investering, godkjennes.
- Styret godkjenner låneopptak og bruk av 10,6 mill i 2024.
- Styret får fullmakt til å ta opp et kortsiktig likviditetslån i 2024.

 Vedlegg revidert budsjett 2024.pdf (2 sider)

5/2024

Valg av styret

Beslutning

BAKGRUNN

Saken fremmes med bakgrunn i Lov om IKS § 10 og selskapsavtalens § 8 punkt 2: *Valg av styret og styrets leder.*

Representantskapet vedtok følgende i sak 4/2022:

For å unngå at valgperioden er sammenfallende i tid for alle medlemmene, settes valgperioden denne gang til hhv ett og to år.

.....

Heretter foretas styrevalg hvert år. Varamedlem velges for ett år av gangen.

Representantskapet vedtok i sak 13/2017 at ordførerne i eierkommunene utgjør valgkomite for valg av styre for Vestfold krematorium.

SAKSOPPLYSNINGER

To styremedlemmer er nå på valg: styreleder Kjell Sletsjøe og styremedlem Sølvi Foss.

Styrets nestleder Carsten Furuset og styremedlem Sigrid Emilie Kobro Stensrød er ikke på valg.

Styret skal bestå av to menn og to kvinner.

Siste ordinære styrevalg var i april 2023, og representantskapet skal nå velge:

- To styremedlemmer
- Styrets leder blant de tre styremedlemmene
- Ett varamedlem nr 1
- Ett varamedlem nr 2

Se vedlagte innstilling fra valgkomiteen.

STYRETS INNSTILLING

Styret avgir ikke innstilling ved valg av styret.

 FORSLAG TIL STYRET I VESTFOLD KREMATORIUM_.pdf (1 sider)

6/2024

Styrehonorar

Beslutning

BAKGRUNN

Ifølge selskapsavtalen § 8 pkt 5 skal representantskapet behandle godtgjørelse til tillitsvalgte.

Representantskapet vedtok følgende i sak 10/2020:

Ved nyvalg av medlemmer i løpet av kalenderåret, fordeles godtgjørelsen forholdsmessig mht. tjenestetid. Økning av styrehonorar vil i framtiden følge kommunal lønnsvekst.

Representantskap vedtok i møte 27. april 2023 at honorarene skulle økes tilsvarende kommunal deflator på vedtakstidspunktet: 3,7%. Følgende godtgjørelser ble da vedtatt for 2023:

- Styremedlem pr år: 25 500,-
- Styreleder pr år: 50 800,-
- Varamedlem pr møte: 1 500,-
- Kjøregodtgjørelse betales etter statens satser.

Kommunal lønnsvekst 2023 ble 5,6 % (ks.no).

Basert på prognoser fra SSB og RNB23 anslår KS deflatoren for 2024 til å bli 4,5 prosent. Usikkerheten knyttet til anslagene er større enn normalt (ks.no).

STYRETS INNSTILLING

Styret avgir ikke innstilling til styrehonorar.

7/2024

Fjernmøter

Beslutning

BAKGRUNN

Gjennomføring av fjernmøter er regulert i IKS-lov § 8 a og jf. Prop. 143 L (2020-2021) punkt 9.1:

"Etter fjerde ledd første punktum kan representantskapet vedta at det skal være adgang til å gjennomføre møter som fjernmøter. For at representantskapet skal ha fjernmøter, må det først være truffet et overordnet vedtak om dette, og det er deretter ikke nødvendig med et konkret vedtak for hvert enkelt møte.

[...]

Det følger av fjerde ledd andre punktum at et fjernmøte er definert som et møte hvor deltakerne ikke sitter i samme lokale, men deltakerne via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre, jf. kommuneloven § 11-7. Et møte anses for å være et fjernmøte så lenge ikke alle medlemmene som deltar i møtet, er samlet i samme lokale. Det vil altså være fullt mulig å gjennomføre fjernmøter der de fleste representantene er samlet fysisk, men så lenge minimum ett medlem deltar digitalt vil møtet være å anse som et fjernmøte." (understreket her)

Representantskapet kan fatte et overordnet vedtak om at representantskapsmøter kan gjennomføres som fjernmøter.

STYRETS INNSTILLING

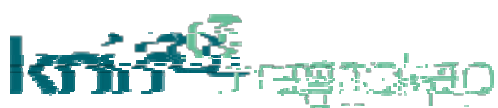
Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Leder av representantskapet kan under særskilte omstendigheter organisere representantskapsmøte som fjernmøte.

ÅRSREGNSKAP 2023

Vestfold Krematorium IKS

Org.nr.: 988 100 226



- en bedre verden

DRIFTSREGNSKAP

Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2023	Regulert Budsjett 2023	Opprinn. budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter og driftsutgifter					
Salgsinntekter	1	12 086 973	12 354 842	10 795 000	11 635 135
Refusjoner	2	4 199 593	3 792 000	3 492 000	3 417 471
DRIFTSINNTEKTER		16 286 565	16 146 842	14 287 000	15 052 606
Lønn- og sosiale kostnader	3	3 145 082	3 356 686	3 241 026	3 081 798
Kjøp av varer og tjenester	1	3 239 577	3 832 696	3 832 696	4 232 360
Refusjoner/Overføringer, Merverdiavgift		816 978	952 000	952 000	918 712
Kalkulatoriske avskrivninger	4	1 920 717	1 920 717	-	1 798 962
Andre driftsutgifter/internsalg					
DRIFTSUTGIFTER		9 122 354	10 062 099	8 025 722	10 031 831
DRIFTSRESULTAT		7 164 212	6 084 743	6 261 278	5 020 775
Finansposter					
Renteinntekt		289 084	50 000	50 000	176 244
Avdrag på lån	5	1 691 851	1 678 834	2 175 232	1 665 218
Renteutgifter		2 841 050	2 371 166	3 104 676	1 474 280
NETTO FINANSPOSTER		-4 243 817	-4 000 000	-5 229 908	-2 963 254
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		-1 920 717	-1 920 717	-	-1 798 962
ORDINÆRT RESULTAT		4 841 112	4 005 460	1 031 370	3 856 482
Interne finansieringstransaksjoner					
Bruk av disposisjonsfond	6	4 887 850	9 918 000	11 397 172	-
BRUK AV TIDLIGERE AVSETNINGER		4 887 850	9 918 000	11 397 172	-
Avsatt til disposisjonsfond	6	-	4 005 460	1 031 370	1 285 772
Overført til kapitalregnskapet	6	9 728 961	9 918 000	11 397 172	2 570 711
AVSETNINGER		9 728 961	13 923 460	12 428 542	3 856 482
REGNSKAPSMESSIG RESULTAT		-	-	-	-

KAPITALREGNSKAP

Vestfold Krematorium IKS

	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinn. budsjett 2023	Regnskap 2022
Investering					
Investering av anleggsmidler	4,7	12 177 877	12 992 000	22 000 000	13 101 945
Merverdiavgift - utenfor mva-loven	4,7	1 424 329	1 535 955	5 500 000	3 142 049
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	7,8	3 968	5 000	-	4 766
SUM INVESTERINGER		13 606 173	14 532 955	27 500 000	16 248 760
Finansiering					
Bruk av lånemidler		79 147	3 079 000	10 602 828	10 536 000
Refusjoner		1 424 329	1 535 955	5 500 000	3 142 049
SUM EKSTERN FINANSIERING		1 503 476	4 614 955	16 102 828	13 678 049
Overført fra driftsregnskapet	6	9 728 961	9 728 961	11 397 172	2 570 711
Bruk av avsetninger		189 039	189 039	-	-
SUM FINANSIERING		11 421 476	14 532 955	27 500 000	16 248 760
Udekket/udisponert	7	2 184 697	0	0	0

BALANSE

pr. 31.12.

Vestfold Krematorium IKS

EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	74 224 419	75 481 597
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	15 426 156	3 290 820
Aksjer og andeler	8	79 042	30 034
Pensjonsmidler	9	3 220 579	2 926 627
SUM ANLEGGSMIDLER		92 950 197	81 729 078
Omløpsmidler			
Kortsiktige omløpsmidler		4 602 823	3 579 550
		-	-
Sum fordringer		4 602 823	3 579 550
Bankinnskudd og kontanter	10,16	4 819 995	12 827 381
SUM OMLØPSMIDLER		9 422 818	16 406 931
SUM EIENDELER		<u>102 373 015</u>	<u>98 136 009</u>

BALANSE

pr. 31.12.

Vestfold Krematorium IKS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
Egenkapital			
Disposisjonsfond	11	5 315 055	10 202 904
Ubundne investeringsfond	11	-	189 039
Udekket i investeringsregnskapet	7	-2 184 697	-
Kapitalkonto	12	27 693 858	15 084 122
SUM EGENKAPITAL	13	30 824 215	25 476 065
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	9	2 401 993	2 189 525
Andre lån	5	62 854 346	64 546 197
Sum langsiktig gjeld		65 256 339	66 735 722
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	10	6 282 821	5 780 494
Premieavvik	9	9 639	143 728
Sum kortsiktig gjeld		6 292 460	5 924 222
SUM GJELD		71 548 799	72 659 944
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>102 373 015</u>	<u>98 136 009</u>
Memoriakonti			
Memoriakonto ubrukte lånemidler		-	79 147
Motkonto memoriakonto ubrukte lånemidler		-	-79 147

Sandefjord, 19.03.2024

Kjell Sletsjøe
Styreleder

Carsten Furuseth
Nestleder

Sølvi Foss
Styremedlem

Sigrid Kobre Stensrød
Styremedlem

Monika Holm Svinsholt
Daglig leder

Vestfold Krematorium IKS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til "Lov om interkommunale selskaper", "Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper" samt god kommunal regnskapsskikk.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører krematoriets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller kapitalregnskapet. Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. Investeringer blir ført netto, dvs. eksklusiv mva, dersom virksomheten ligger innenfor avgiftsområdet. Investeringer utenom avgiftsområdet blir ført brutto, dvs. inklusiv mva. Mva-kompensasjon på investeringene bokføres som inntekter i kapitalregnskapet.

I den grad enkelte inntekter og utgifter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et estimert beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Anleggsmidler som varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel må ha en anskaffelseskost på minimum kr. 100.000,- og en økonomisk levetid på minst 3 år. Foretaket følger KRS nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og kapitalregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Vedlikehold som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets standard utgiftsføres i driftsregnskapet. Påkostninger som øker standarden på anleggsmiddelet føres i kapitalregnskapet og aktiveres i balansen. En påkostning må i tillegg være på minimum kr.100.000,- før den kan føres i kapitalregnskapet.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formål som nevnt i kommunelovens § 14-14. Avtale om finansiell leasing anses også som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Avskrivningen starter senest året etter anskaffelsesåret.

Note	1	Eksterne inntekter og utgifter	
Vesentlige inntektsposter fra andre enn eierne		2022	2023
Horten kirkelige Fellesråd		1 324 425	1 663 450
Tønsberg kirkelige Fellesråd		2 284 070	2 922 850
Larvik Kirkelige Fellesråd		2 154 270	2 561 900
Færder Kirkelige Fellesråd		1 269 270	1 740 000
Holmestrand Kirkelig Fellesråd		555 885	820 950
Oslo kommune Gravferdsetaten		239 800	
Ringerike kommune			108 723
Kristiansand kirkelige fellesråd		74 895	83 120
Fønix Miljø AS inntekt 2022, metall levert 2021		1 578 434	
Fønix Miljø AS avsetning metall levert 2022, avregning 2023		1 200 000	134 359
Fønix Miljø AS avsetning metall levert 2023			1 494 900
Vesentlige driftsutgifter			
Gass			
Progas Norge AS		457 645	325 180
Elektrisk kraft			
Fjordkraft AS		753 629	453 944

Note	2	Overføringer mellom selskap og deltakere
I henhold til selskapsavtalens § 3 har deltakerkommunene følgende andeler i selskapet, og har ansvar i forhold til sin eierandel:		
Eierkommuner	Eierandel	
Horten kommune	25%	
Larvik kommune	25%	
Sandefjord kommune	25%	
Tønsberg kommune	25%	
	100 %	

I henhold til selskapsavtalens § 4 skal deltakerkommunene yte tilskudd til og/eller gi garanti for låneopptak til etablering av krematoriet ut fra den enkeltes eierandel. Tilskudd/garantier skal samlet tilsvare totale etableringskostnader med tillegg av tilstrekkelig arbeidskapital.

Eierne har gitt garanti i 2008 for et samlet låneopptak på kr. 75 000 000,-.

I Sandefjord kommune er kommunen gravferdsmyndighet og tjenestekjøper. Kommunen har overført kr. 3 400 000,-. Det har ikke vært noen overføring mellom selskapet og Horten, Larvik og Tønsberg kommuner. I disse kommunene er det de kirkelige fellesråd som er gravferdsmyndighet og tjenestekjøpere.

Note	3	Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse revisor mv
Lønnskostnader består av følgende poster	2023	2022
Lønn inklusive pensjon	2 601 850	2 625 388
Godtgjørelse honorar	128 800	58 274
Arbeidsgiveravgift	392 504	378 216
Andre personalkostnader	21 928	19 920
Sum lønnskostnader	3 145 082	3 081 798

Antall ansatte	2023	2022
Gjennomsnittlig antall årsverk	3,7	3,9
Antall stillinger	5	5

Godtgjørelser og honorar	2023	2022
Daglig leder - lønn	802 298	668 392
Daglig leder har fått refundert for å stille bil til disposisjon i tjenesten	14 300	14 050
Arbeidsgivers andel av pensjonspremie til daglig leder utgjør	132 322	86 031
Arbeidsgiveravgift - Arbeidsgivers andel av pensjonspremie til dl	18 657	12 130
Styreleder	50 800	16 300
Styremedlemmer samlet, 3 stk	78 000	24 501

Godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon, ekskl. mva	35 500	33 500
Sum	35 500	33 500

Note	4	Driftsmidler			
		Bygg og anlegg	Utstyr, maskiner	Ny ovn	Sum
Anskaffelseskost 01.01.		94 217 681	12 825 899		107 043 580
Akkumulerte avskrivninger 01.01.		18 217 896	9 535 079		27 752 975
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.		518 189			518 189
Balanseført verdi pr 01.01.		75 481 597	3 290 820		78 772 417
Årets tilgang		271 023	163 750	13 167 432	13 602 205
Årets avgang			803 330		803 330
Årets avskrivninger		1 528 201	392 516		1 920 717
Balanseført verdi pr 31.12.		74 224 419	2 258 724	13 167 432	89 650 576

Økonomisk levetid	50år	10 år	20år	
-------------------	------	-------	------	--

Utstyr, maskiner: 2 identiske krematorie-tekniske anlegg med renseutstyr. 1 krematorie-tekniske anlegg med styringssystem er revet nov. 2023, for å bli erstattet med nytt.

Bygg og anlegg: Eiendommen Raveien 600, 3239 Sandefjord. G/Bnr: 23/45 (31 da), med ett bygg 780 m² (BYA).

Med hjemmel i Lov om interkommunale selskaper § 22 har Fylkesmannen den 27/10-11 godkjent at Vestfold Krematorium IKS benytter en avdragstid på 50 år for krematoriet. Dette er i tråd med den regnskapsmessige avskrivningstiden som kan settes for denne typen bygg.

Note	5	Gjeldsforpliktelser				
Långiver		Regnskap 2022	Regnskap 2023	Avdrag	Låneopptak	Løpetid
20110667 Kommunalbanken AS		26 385 517	25 691 150	694 367	-	17/11-2060
20170490 Kommunalbanken AS		26 633 860	25 942 080	691 780	-	17/11-2060
20170277 Kommunalbanken AS		11 526 820	11 221 116	305 704	-	18/05-2055
Sum		64 546 197	62 854 346	1 691 851	-	

Rentebetingelser for lån 20110667 KBN: 5,27%

Rentebetingelser for lån 20170490 KBN: 5,27%

Rentebetingelser for lån 20170277 KBN: 5,27%.

Minimumsavdrag er beregnet etter regnearkmodellen og utgjør kr 1.691.844.

Note	6	Strykninger
------	---	-------------

Driftsregnskapet: Budsjettert bruk av disposisjonsfond er kr 9.918.000. Kr 5.030.150 er tilbakeført, grunnet regnskapets mindreforbruk.

Driftsregnskapet: Budsjettert avsetning til disposisjonsfond kr 4.005.460, er tilbakeført grunnet regnskapets mindreforbruk.

Drifts-/Kapitalregnskapet: Budsjettert overføring fra drift til investering er kr 9.918.000. Ulikt beløp i driftsbudsjett og inv.budsjett.

Note	7	Investeringsoversikt			
		101 Bygningsmessige tiltak, investering	Andel EK- tilkudd KLP	103 Miljøvennlig kremasjonsteknikk	Sum
Investering		434 773	3 968	13 167 432	13 606 173
Refusjoner mva		-188 429		-1 235 899	-1 424 328
Bruk av lånemidler		-79 147		-	-79 147
Bruk av ubundne inv.fond				-189 039	-189 039
Overført fra driftsregnskapet			-3 968	-9 724 993	-9 728 961
Udekket		167 197	-	2 017 501	2 184 697

Bruk av lånemidler er budsjettert med 3,079 mill. Lånemidler er ikke mottatt i 2023. Finansiering av udekket i 2023 behandles i 2024.

Note	8	Aksjer og andeler	
Oversikt KLP Egenkapitaltilskudd		2022	2023
KLP Egenkapitaltilskudd, balanseført		30 034	79 042

Note	9	Pensjonskostnader, midler og forpliktelser
------	---	--

Pensjonsordningen

Vestfold krematorium IKS har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden.

Fremtidige pensjonsytelser blir beregnet utfra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP pensjoner. Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser regnskapsføres brutto i balansen i tråd med bestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

For AFP 62-64 og AFP 65-66 har foretaket valgt selvrisiko frem til og med 31.12.2022. Fra og med 1.1.2023 er det foretatt en endring i finansieringsløsning AFP fra selvrisiko til utjevning.

Pensjonskostnader	2022	2023
Årets opptjening	333 834	334 165
Rentekostnad	63 773	81 227
Brutto pensjonskostnad	397 607	415 392
Forventet avkastning	-93 356	-116 113
Netto pensjonskostnad	304 251	299 279
Sum amortisert premieavvik	-52 942	-36 431
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	12 600	12 580
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	263 909	275 428

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser og fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidler. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad. Hvert enkelt års premieavvik amortiseres med motsatt fortegn.

Premieavvik	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	344 526	415 856
Netto pensjonskostnad	-304 251	-299 279
Årets premieavvik	40 275	116 577
Administrasjonskostnad	-12 600	-12 580
Premieavvik	27 675	103 997
Arbeidsgiveravgift	3 902	14 664

Vestfold Krematorium IKS har valgt 15 års amortiseringstid til og med 2010, 10 år fra 2011 og 7 år fra 2014.

Hvis pensjonspremien overstiger (er lavere enn) netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (gjeld). Nettovirkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

Pensjonsforpliktelser	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse	2 189 525	2 401 993
Pensjonsmidler	2 926 627	3 220 579
Netto overfinansiering	-737 102	-818 586

Det beregnes ikke aga av overfinansiering hvis pensjonsmidler er høyere enn pensjonsforpliktelser

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2023
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	2 189 525
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-202 924
Faktisk forpliktelse	1 986 601
Årets opptjening	334 165
Rentekostnad	81 227
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	2 401 993

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 926 627
Estimatavvik midler IB 1.1	-225 437
Faktiske pensjonsmidler	2 701 190
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	415 856
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-12 580
Forventet avkastning	116 113
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	3 220 579

Amortisering av premieavvik	2023
Sum amortisert premieavvik til føring	-36 431
Akkumulert premieavvik	21 003

Økonomiske forutsetninger	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Medlemsstatus	2022	2023
Antall aktive	5	6
Antall oppsatte	4	3
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	462 817	348 718
Gj.snittlig alder, aktive	52,55	52,70
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	5,75	7,54

Note	10	Bundne midler
-------------	-----------	----------------------

Bundne midler ref til bankinnskudd kr 113.881, og gjelder i sin helhet trekkinnskudd skatt ansatte.

Note	11	Avsetninger og bruk av avsetninger			
Disposisjonsfond		2022	Tilført	Anvendt	2023
Disposisjonsfond		10 198 837	-	-4 887 850	5 310 988
Disposisjonsfond REK-KLP		4 067			4 067
Beholdning 31.12.		10 202 904	-	-4 887 850	5 315 055

Avsetning/tilført disposisjonsfond utgjør årets mindreforbruk før avsetningen.

Ubundne investeringsfond	2022	Tilført	Anvendt	2023
Ubundet investeringsfond	189 039		-189 039	-
Beholdning 31.12.	189 039	-	-189 039	-

Note	12	Kapitalkonto
	2022	2023
Balanse 01.01.	-9 138 584	-15 084 122
Tilgang EK-tilskudd KLP	-4 766	-49 008
Ordinære avskrivninger driftsmidler	1 798 962	1 920 717
Nedskrivning av anleggsmidler		803 330
Aktuarberegning	-366 522	-81 484
Avdrag på lån	-1 665 218	-1 691 851
Bruk av lån	10 536 000	79 147
Aktivering	-16 243 994	-13 602 205
Korreksjon diff kapitalkonto fra IB 2020		11 619
Sum	-15 084 122	-27 693 858

Note	13	Fond og egenkapital			
	Ubundet investerings fond	Disp.fond	Udekket i inv.regnsk.	Kap.konto	Egenkapital
Beholdn 01.01.	189 039	10 202 904	-	15 084 122	25 476 065
Årets endringer	-189 039	-4 887 850		12 609 736	7 532 847
Årets udekket i inv.rsk.			-2 184 697		-2 184 697
Beholdn. pr 31.12.	-	5 315 055	-2 184 697	27 693 858	30 824 215

Selskapet har ikke likviditetsreserve på egen konto

Note	14	Garantiansvar
-------------	-----------	----------------------

Selskapet har ikke stilt garantier.

Note	15	Endring av arbeidskapital		
Fra balansen		Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Sum
Saldo 01.01.		16 406 931	5 924 222	10 482 710
Saldo 31.12.		9 422 818	6 292 460	3 130 358
Korreksjon diff kapitalkonto fra IB 2020				11 619
Årets endring i balansen		-6 984 113	368 239	-7 340 733
Fra bevilgningsregnskapet		Driftsregnskap	Kapitalregnskap	Sum
Sum inntekter		16 286 565	1 503 476	17 790 041
Sum utgifter eks kalk. avskrivninger		-7 201 637	-13 606 173	-20 807 810
Eksterne finanstransaksjoner		-4 243 817	-	-4 243 817
Årets endring i regnskapet		4 841 112	-12 102 698	-7 261 586
Endring i ubrukte lånemidler			-79 147	-79 147
Årets endring				-7 340 733

Note	16	Terminkontrakter			
		Dato	Kurs	Euro	Nok
Valutasikring		04.01.2024	11,72988	309 760	3 652 963
Valutasikring		30.05.2024	11,39697	154 880	1 765 163
Valutasikring		28.06.2024	11,4054	309 760	3 532 937
Valutasikring		30.08.2024	11,41105	154 880	1 767 343

Selskapet har sikret investering av ovn ved inngå valutaterminkontrakter før forfall ver betalingsrater ved kjøp av ny krematorieovn. Det for å sikre mot valutasingninger ved forfall av fakturaer fra leverandør i Tyskland.



Årsberetning 2023



Med verdighet, respekt og åpenhet

VIRKSOMHETENS ART

Vestfold krematorium IKS (VK) er et interkommunalt selskap i henhold til Lov om interkommunale selskaper. Selskapet ble stiftet den 24.08.2004. Selskapsavtalen ble siste gang endret i september 2019. Den 31/12-2023 stod Horten, Tønsberg, Sandefjord og Larvik kommuner som eiere av selskapet med 25 % eierandel hver.

Selskapet er lokalisert til Raveien 600 i Sandefjord kommune.

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. (Selskapsavtalen § 2.)

FORTSATT DRIFT

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Selskapets økonomiske og finansielle stilling er avhengig av salg av tjenester, hovedsakelig kremasjonstjenester. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

ARBEIDSMILJØET

For å drifte VK på en god måte og i samsvar med formål og bestemmelser, er personalet den viktigste ressursen. Ansattes arbeidsforhold og arbeidsmiljø settes derfor i første rekke, særlig på bakgrunn av virksomhetens egenart. VK har fokus på å bygge og opprettholde et fullt forsvarlig arbeidsmiljø for egne ansatte, og sikre gode og aktive HMS-rutiner. Virksomheten er tilknyttet bedriftshelsetjeneste.

Det ble registrert 2,8 % sykefravær i 2023. Den 31/12-2023 var det ansatt to kvinner og tre menn fordelt på 3,7 årsverk.

SELSKAPETS STYRE

Pr 31/12-23 bestod styret av:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • Kjell Sletsjøe | Leder |
| • Carsten Furuseth | Nestleder |
| • Sølvi Foss | Medlem |
| • Sigrid Kobro Stensrød | Medlem |

Styret har avholdt 6 møter og behandlet 36 saker i 2023.

REPRESENTANTSKAPET

Pr 31/12-23 bestod representantskapet av:

- | | |
|-------------|----------------------|
| • Leder | Bent Moldvær |
| • Nestleder | Christina Bratli |
| • Medlem | Bjørn Ole Gleditsch |
| • Medlem | Gina Merethe Johnsen |

Representantskapet har avholdt 2 ordinære møter i 2023, og behandlet 14 saker. I tillegg til behandling av årsmelding og regnskap, valg av styre, samt mål og rammer for virksomheten har følgende saker blitt behandlet:

- Budsjettdriving
- Kremasjonspris

- Møteoffentlighet i styret
- Eierstrategi
- Miljøsatsing
- Konstituering av nytt representantskap

YTRE MILJØ

Selskapet har som mål å bidra til nasjonale mål om stansing av utslipp av prioriterte miljøgifter, og arbeide for kontinuerlig å redusere CO₂-belastningen. Prosjektet med å erstatte de to eksisterende gassdrevne ovnene med en ny elektrisk ovn, er en stor del av denne satsingen.

Virksomheten er underlagt krav for utslipp av miljøgifter gitt i forurensningsforskriftens § 10, blant annet krav til årlige utslippsmålinger. Avklaringer rundt praktisk gjennomføring av utslippsmålinger har medført at det kun blir utført målinger på en ovn da den andre ovnen ble revet i november 2023. Utslippsmålinger for 2023 vil bli gjennomført i februar 2024.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Regnskapsmessig resultat 2023:

Driftsregnskapet er gjort opp med et ordinært resultat på kr 4 841 112. I regulert budsjett ble ordinært resultat satt til 4 005 460.

Kommentarer til regnskapet i forhold til vedtatte budsjetttrammer:

Driftsbudsjett

Inntekter: Regnskapsførte driftsinntekter er som budsjettet etter regulert budsjett.

I første kvartal og i løpet av sommeren var det stor pågang av kister. Dette ble forklart som en overdødelighet i etterkant av pandemien. Inntektsøkningen ble tatt høyde for i revidert budsjett.

Metall fra kremasjon leveres til gjenvinning. Prisen på metall var høy også i 2023 og ga en høyere inntekt enn budsjettet.

Salg av rådgivningstjenester utgjorde 156',- ex.mva. Det er levert slik tjeneste til disse kommuner/gravplassmyndigheter: Kristiansand, Stavanger, Sarpsborg, Bodø, Bærum og Ringerike.

Utgifter: Regnskapsførte driftsutgifter er kr 9.122' mot budsjettet kr 10.062'.

Lønnskostnadene er noe lavere enn budsjettet med bakgrunn i lavere premieavvik og mindre bruk av ekstrahjelp enn budsjettet.

Kostnader knyttet til kjøp av varer og tjenester er 593' lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak utgifter til:

- energi; 152' lavere enn budsjettet
- service- og vedlikeholdskostnader; 387' lavere enn budsjettet

Kapitalregnskap

Investeringer i 2023 var fordelt på to prosjekter:

Avslutning av «Bygningsmessige tiltak» og «Miljøvennlig kremasjonsteknikk».

Prosjektet miljøvennlig kremasjonsteknikk var planlagt gjennomført i 2023 med en vedtatt prosjektramme fra representantskapet på 22 mill fordelt på 10,6 mill i låneopptak og 11,4 mill fra disposisjonsfond. Tidsrom for gjennomførelse av prosjektet ble forskjøvet ut i 2024 og 7,6 mill av låneopptak ble vedtatt forskjøvet til 2024. De resterende 3 mill skulle tas opp i 2023.

Prosjektering av ny ovn ble utført i 2022 med en eurokurs på 10,0. I perioden fra start av prosjektering til kontrakt med ovnsleverandør ble signert, økte kursen betraktelig. Hele beløpet som skulle utbetales i euro til ovnsleverandør, ble i mars 23 valutasikret med en snittkurs på 11,38. Generell prisstigning gjorde at revidert kostnadskalkyle på prosjektet ble satt til 24,2 mill, hvorav økningen skal dekkes av disposisjonsfondet; totalt 3,9 mill i 2024.

Likviditeten ved utgangen av 2023 var god, og hele låneopptaket ble derfor utsatt til 2024.

Kapitalregnskapet har derfor ved utgangen av 2023 et udekket behov på 2,2 mill:

- 0,2 mill på prosjektet bygningsmessige tiltak da dette ble avsluttet før alt inventar var innkjøpt
- 2 mill på prosjektet miljøvennlig kremasjonsteknikk da 3 mill lånemidler ikke ble mottatt i 2023.

REDEGJØRELSE FOR SELSKAPETS UTSIKTER

Vestfold krematorium IKS vurderes å dekke selskapets formål på en god og fremtidsrettet måte. Selskapet vurderes å være en formålstjenlig organisasjon for videre utvikling og effektivisering innen områdene dekket av selskapets formål.

Årsrapport 2023

Innhold

1	INNLEDNING	2
2	MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL STRATEGIPLAN	2
2.1	Levering av tjenester	2
2.2	Personell og samarbeidspartnere	7
2.3	Kremasjonsteknikk og bygg	8

1 Innledning

Året 2023 markerer 13 års drift av Vestfold krematorium IKS.

Selskapets har i sin historie, både i planfasen og i driftsfasen, hatt noen underliggende verdier og visjoner i sin virksomhet som ønskes videreført. Vestfold krematorium vil:

- Legge til rette for en økning av antall kremasjoner i forhold kistegravlegging.
- Legge til rette for en sorgprosess som gjenspeiler menneskeverdet og imøtekomme identitetsbehovet fra ulike religioner og menneskesyn
- Bidra til at kremasjon kan være en miljøvennlig gravferdsform

2 Måloppnåelse i forhold til strategiplan

Denne rapporten vil beskrive virksomhetens måloppnåelse i 2023 med utgangspunkt Strategidokument 2023 – 2026. (Målformuleringer er gjengitt i rammer). Det lovpålagte dokumentet *Årsberetning 2023* er knyttet til *Regnskap 2023*, og behandles i sammenheng med denne.

2.1 Levering av tjenester

2.1.1 Levering av kremasjonstjeneste

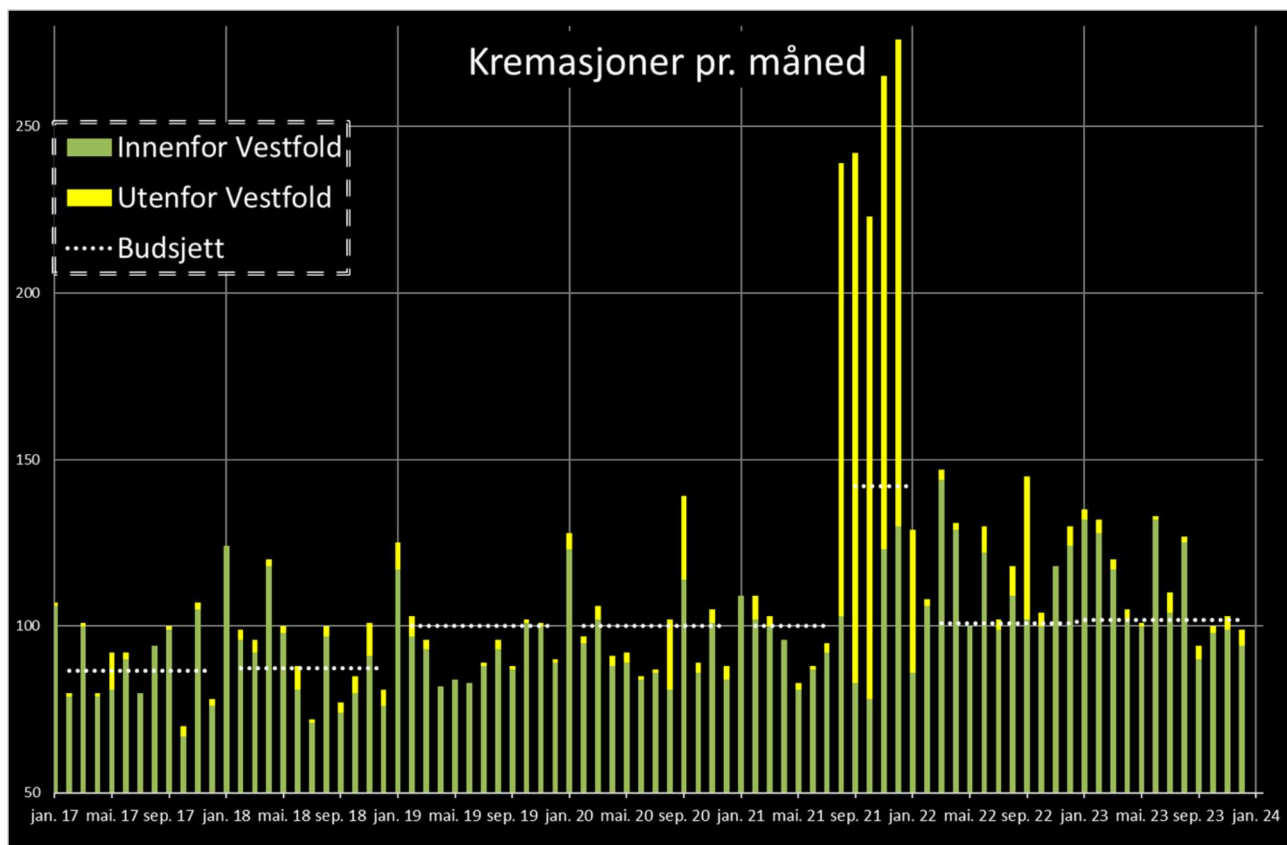
Vestfold krematorium skal:

- ☞ *Stimulere til tiltak som kan øke andel av kremasjoner i forhold til kistegravlegging.*
 - *Formidle at kremasjon skjer med høy grad verdighet og respekt*
 - *Formidle kunnskap om de mange veivalg man har ved valg av kremasjon*
 - *Være tilpasningsvillige og fleksible i møte med etterlattes behov*
- ☞ *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.*

2.1.1.1 Tall og fakta relatert til kremasjon

Prognosen for antall kremasjoner i 2023 var opprinnelig 1220. Året startet med et høyt antall kremasjoner, som ble forklart med en overdødelighet etter pandemien. Prognosen ble derfor justert opp til 1370 kremasjoner etter første halvår. Tallet endte på 1359, herav 1316 fra Vestfold og 1061 fra eierkommunene.

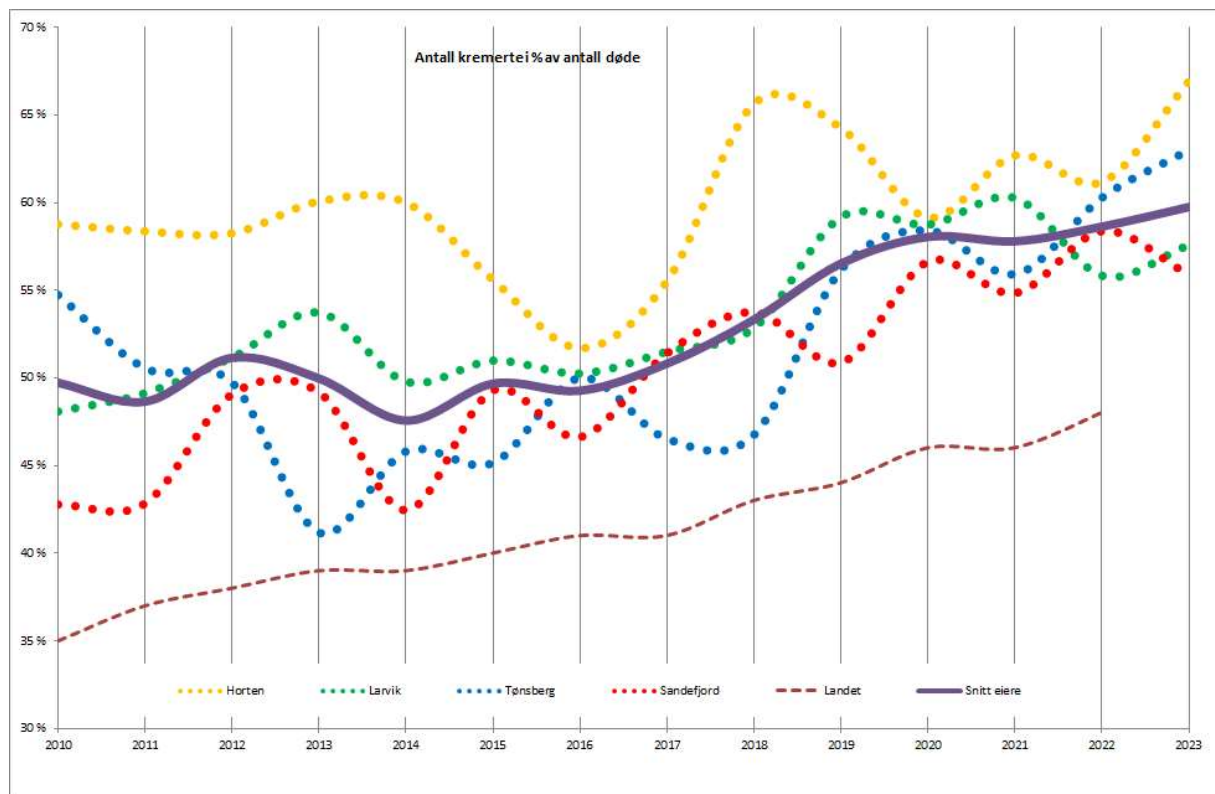
Tabellen nedenfor viser det faktiske antall kremasjoner per måned. Grønne stolper er Vestfold og gule er utenfor Vestfold. Budsjettert er vist som hvite prikker.



Figur 1 Antall kremasjoner pr 31. des. 2023

For å beregne hvor stor andel som velger kremasjon, benytter vi antall kremasjoner på VK i 2023 fra kommunen, og deler det på antall døde i kommunen i 2023 (fra SSB). Det er kun unntaksvis at noen av de avdøde fra eierkommunene blir kremert på andre krematorier.

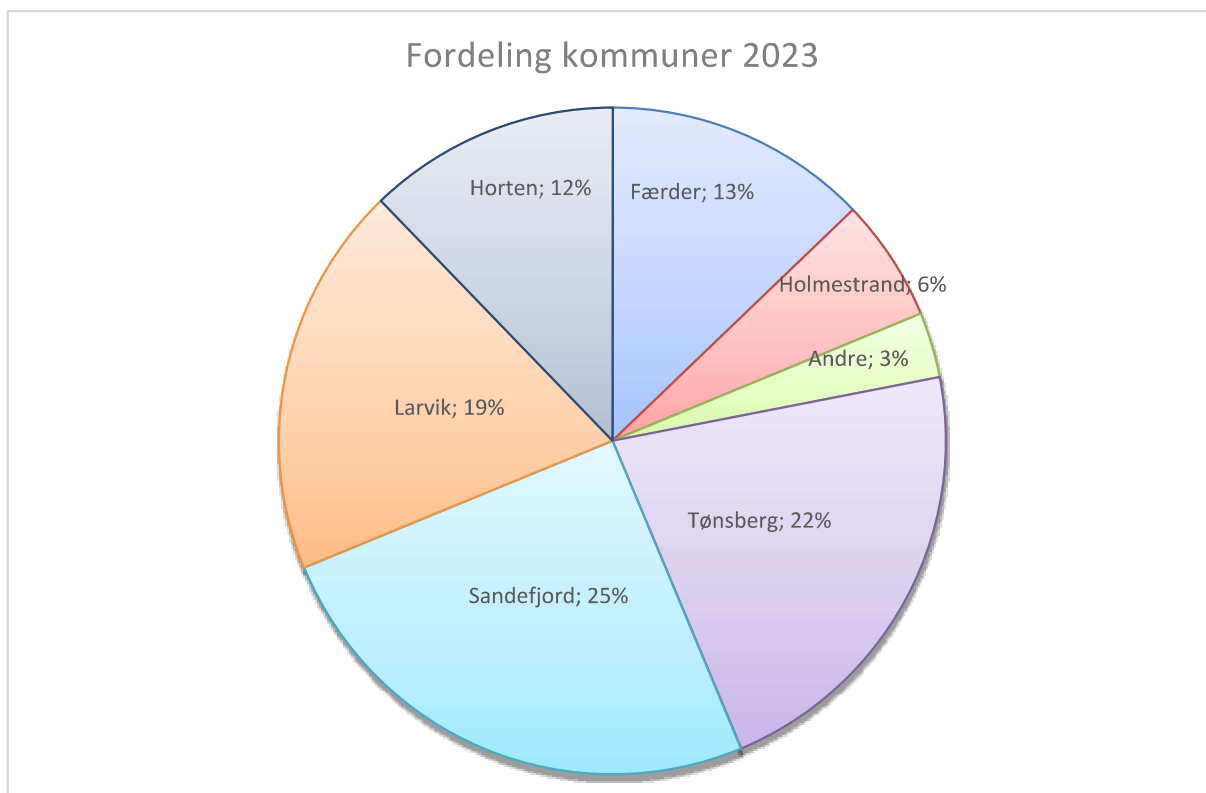
Grafen nedenfor viser endring i kremasjonsandel i eierkommunene. Kremasjonsandelen i eierkommunene endret seg fra 59 % i 2022 til 60 % i 2023.



Figur 2 Kremasjonsandel hos eierkommunene i Vestfold. Figuren viser ant. kremerte på VK delt på ant. døde 2023.

Kremasjon fra eierkommunene og Færder kommune blir foretatt på VK. Når det gjelder Holmestrand blir bare 56 % av kremasjonene foretatt på VK. De øvrige tas i Drammen. Kremasjonsandelen i Holmestrand ligger totalt på 61% og i Færder 70 %.

78 % av kistene kom fra de fire eierkommunene. I 2023 tok vi imot ca. 38 kister som kom fra kommuner utenfor Vestfold, de fleste (20+) på grunn av størrelsesbegrensning på andre krematorier.



Figur 3 Fordeling av kremasjon mellom Vestfold kommuner og andre

2.1.1.2 Tiltak for å øke andel av kremasjoner

For å øke andel kremasjoner legger VK vekt på å la publikum få god informasjon om hva krematoriet er.

- Hjemmesiden www.vestfold.krematorium.no oppdateres regelmessig.
- Det utvises stor grad av fleksibilitet for å møte etterlattes behov knyttet til kremasjon og urnehåndtering.
- Det legges godt til rette for at etterlatte kan besøke VK i forbindelse med urnehenting og observasjon ved innsetting av kisten.
- Det er mulighet for minnesamvær i det nye seremonirommet for opptil 30 personer i etterkant av seremoni.

Tabellen nedenfor viser i hvor stor grad alternative tilbud blir benyttet (Vestfold-kommuner):

	Seremonier på VK	Personlig urnehenting	Urner til askespredning	Observasjon	Minnesamvær
2016	22	130	91	6	-
2017	22	142	66	9	-
2018	34	118	65	8	-
2019	39	143	87	13	-
2020	37	148	86	5	-
2021	54	215	102	12	-
2022	76	220	100	16	-
2023	76	241	125	17	4

Figur 4 Årsstatistikk 2023 sammenlignet med foregående år

VK informerer alle som sørger for gravferden i Vestfold via elektronisk brev om at kremasjon er utført og at urnen er klar til å hentes.

2.1.1.3 Miljøbelastning

Virksomheten har i Strategidokumentet 2023-2026 plukket ut de av FNs bærekraftsmål vi kan relatere oss til og jobbe for, blant annet gjennom prosjektene relatert til kremasjonsteknikk og bygg:

- 7 Ren energi til alle
- 11 Bærekraftige byer og lokalsamfunn
- 12 Ansvarlig forbruk og produksjon
- 13 Stoppe klimaendringene

Virksomheten vil fortsette med å implementere bærekraftmålene blant ansatte.

Det vises ellers til avsnitt 2.3.1 Kremasjonsteknikk.

2.1.1.4 Økonomi

Inntekter:

I første kvartal og i løpet av sommeren var det stor pågang av kister. Dette ble forklart som en overdødelighet i etterkant av pandemien. Dette resulterte i en inntektsøkning som ble tatt høyde for i revidert budsjett.

Metall fra kremasjon leveres til gjenvinning. Prisen på metall var høy også i 2023 og ga en høyere inntekt enn budsjettet.

Lønnskostnadene er noe lavere enn budsjettet med bakgrunn i ikke benyttet ekstrasjelp som budsjettet, og premieavvik.

Salg av rådgivningstjenester utgjorde 156',- ex.mva. Det er levert slik tjeneste til disse kommuner/gravplassmyndigheter: Kristiansand, Stavanger, Sarpsborg, Bodø, Bærum og Ringerike.

Utgifter:

Kostnader knyttet til kjøp av varer og tjenester er 593' lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak utgifter til:


- energi; 152' lavere enn budsjettet
- service- og vedlikeholdskostnader; 387' lavere enn budsjettet

Pris for en kremasjon i 2023 ved de to nærmeste krematoriene til VK, som er Drammen og Skien, er rundt 7 500,-. Prisen på VK er 10 000,- som inkluderer dekning av alle finanskostnader. Slike kostnader er i varierende grad synliggjort ved andre krematorier.

2.1.2 Levering av øvrige tjenester

Vestfold krematorium skal:

- ☞ *Drives profesjonelt og verdig, og tilpasse seg endringer i samfunnet og etterlattes behov.*
- ☞ *Være en pådriver i samfunnet for å videreutvikle kremasjon som en del av riten.*

 *Tilby sin kompetanse vedr. kremasjon/ urnegravferd til andre aktører.*

Ut fra de tilbakemeldinger vi får, bekrefter det at de etterlatte opplever at VK framstår med respekt og verdighet. Det er ikke mottatt klager på virksomheten eller de leverte tjenester i 2023.

Det er levert rådgivingstjenester knyttet til krematoriedrift både til private og offentlige aktører. Det prosjektet som har kommet lengst i realisering er plan om opprettelse av krematorium i Sarpsborg og Ringerike.

Rådgiver hos VK har i 2023 fortsatt hatt 70 % permisjon for å lede prosjektet «[Digital gravferdsmelding](#)» i regi av Barne- og familiedepartementet og [Digitaliseringsdirektoratet](#).


Det var tre skolebesøk (helsefagutdanning) i år i tillegg til to besøk fra ansatte på helsehus.

Daglig leder er medlem av Krematorienettverket som årlig arrangerer Krematoriefagdager. Ved årets fagdager hadde både rådgiver og daglig leder innlegg.

2.2 Personell og samarbeidspartnere

2.2.1 Personell

Mål som gjelder personell:

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

De ansatte har fått tilbud om å være med på fagdager for å få nyttig faglig input.


De ansatte møter 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. 2023 har bevist at logistikken ble mye bedre med hensyn på å skille etterlatte og administrasjon etter at tilbygget sto klart og resepsjonen ble flyttet bak glassveggen. Det ble også da enklere å gjennomføre ulike seremonier samtidig og samtidig holde de ulike etterlatte gruppene separat.


Det jobbes kontinuerlig med arbeidsmiljøet til de ansatte når det gjelder HMS. Det er utfordringer med støv og manglende avtrekk på arbeidsstasjoner i ovnsrommet. Dette følges opp i 2024 i samarbeid med bedriftshelsetjenesten.

Det har i 2023 jobbet fem personer på VK i tillegg til en tilkallingsvikar.

2.2.2 Samarbeidspartnere

Mål som gjelder eiere og samarbeidspartnere:

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

-  Selskapet vil 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.




Virksomheten drives i henhold til eiernes forventninger formulert i Eiermeldingene.

Det har blitt avholdt felles møte med byråene og gravplassmyndighetene på VK. Det har vært to besøk av kirkeverger og stab fra Hallingdal. Daglig leder har hatt innlegg på tre møter i regi av Human etisk forbund, og rådgiver har hatt innlegg på et møte.

2.3 Kremasjonsteknikk og bygg

2.3.1 Kremasjonsteknikk

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.
-  Bidra til null utslipp av prioriterte miljøgifter, ved bedre overvåking av filteret.
-  Redusere CO₂-fotavtrykk ved
 - å fortsatt effektivisere forbrenningsteknikken
 - vurdere anskaffelse av mer miljøvennlig teknologi.

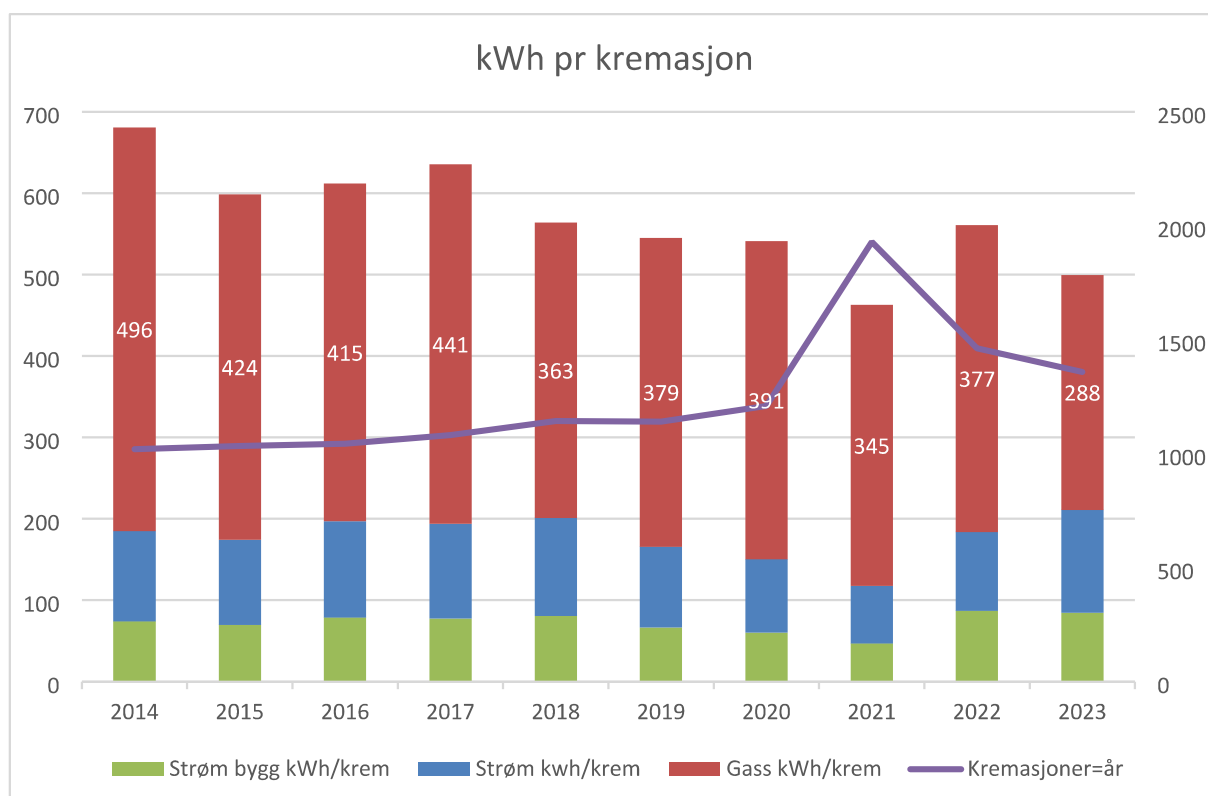
2.3.1.1 Energiforbruk

For å bidra til å utvikle kremasjon som et miljøvennlig alternativ til kistegravlegging, arbeides det kontinuerlig med å redusere bruk av energi.

Begge linjene fikk nytt styringssystem henholdsvis i 2019 og 2020 som gjorde at energien kunne utnyttes på en bedre måte, som igjen fører til lavere CO₂-belastning.

I siste halvdel av 2021 hadde begge ovnene en jevnere forbrenningssyklus på grunn av økt antall kister som igjen førte til lavere energiforbruk. I 2022 var det et høyere energiforbruk på nivå med 2020, da vi grunnet uforutsett vedlikehold måtte veksle mellom ovnene. Dette er redusert igjen i 2023.

Figuren nedenfor viser endringen i behov for støtteenergi pr kremasjon.



Figur 5 Gjennomsnittlig energiforbruk pr kremasjon

2.3.1.2 Driftssikkerhet og ny ovn

Ettersom de gamle ovnene med tilhørende utstyr hadde behov for fullstendig rehabilitering ble det utført grundige studier ved hjelp av eksterne konsulenter som konkluderte med at å bytte til elektrisk eller biobrensel var det beste alternativet. Representantskapet vedtok i november 2022 en ramme for finansiering av ny ovn: 22,0 mill eks mva. som erstatning for en av de to eksisterende ovnene. Ny ovn skal finansieres av disposisjonsfond og opptak av nytt lån på 10,6 mill.

Det var allerede vedtatt å gå videre med forhandlinger om en ny elektrisk ovn da styret i januar 2023 vedtok å endre opprinnelig plan, som besto i å beholde en eksisterende ovn og kjøpe en ny, til å installere en ny elektrisk ovn midt i ovnsrommet og rive begge de gamle ovnene. Det ble i februar inngått kontrakt med leverandør av elektrisk ovn. Prosjektet startet i november, med at den ene av de eksisterende ovnene ble tatt ut av drift og revet, samtidig som oppbygging av utstyr til ny ovn ble igangsatt.


Rammen for finansiering ble i representantskapsmøte i desember 2023 vedtatt økt til 24,2 mill eks mva. Prosjektet var ved utgangen av 2023 i henhold til plan.

Ekstern utslippsmålingen for 2023 skal utføres i februar 2024.

2.3.2 Eiendom og forvaltning

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 funksjoner er tjenlig for ansatte, besøkende og etterlatte f.eks. i forbindelse med urnehenting, urneseremoni og andre aktiviteter.

Virksomhetens internkontroll og FDV-program er under kontinuerlig revisjon.

Bygget med tunge betongkonstruksjoner og tegl, har en høy grad av forutsigbarhet når det gjelder vedlikehold. Det er utfordringer knyttet til dører og låsemekanismer som følges opp i 2024.



Til representantskapet i Vestfold krematorium IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vestfold krematorium IKS som viser et ordinært resultat på kr 4 841 112. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og kapitalregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, budsjett- og regnskapsforskriften for IKS og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 05.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 4.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vestfold krematorium IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 4

Horten, 08.03.2024
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Driftsbudsjett

Vestfold Krematorium IKS

Funksjon: Alle
Ansvar: Alle
Sammenligning: 9 - Budsjett 2024
Nytt budsjett: 10 - Regulert budsjett 2024

	Regnskap pr. 12-2023	Budsjett 2024	Regulert budsjett 2024
Andre overføringer og tilskudd fra andre	4 199 593	3 266 880	3 266 880
Brukerbetalinger	10 221 249	10 600 000	10 600 000
Salgsinntekter	1 865 724	990 000	990 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	16 286 565	14 856 880	14 856 880
Lønnsutgifter	3 145 082	3 565 288	3 565 288
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester	3 239 577	2 788 400	2 788 400
Overføringer og tilskudd til andre	816 978	2 819 700	2 819 700
Avskrivninger	1 920 717	1 920 717	1 942 512
SUM DRIFTSUTGIFTER	9 122 354	11 094 105	11 115 900
Brutto driftsresultat	7 164 212	3 762 775	3 740 980
Renteinntekter	-289 084	-110 000	-110 000
Renteutgifter	2 841 050	3 234 055	3 457 244
Avdrag på lån	1 691 851	2 113 925	1 941 436
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	-4 243 817	-5 237 980	-5 288 680
Motpost avskrivninger	-1 920 717	-1 920 717	-1 942 512
Netto driftsresultat	4 841 112	445 512	394 812
Overført til investering	9 728 961	3 851 431	3 857 595
Avsetning til disposisjonsfond	0	445 512	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 887 850	-3 851 431	-3 462 783
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING NETTO DRIFTSRESULTAT	4 841 112	445 512	394 812
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0

Investeringsbudsjett

20.03.2024 16:03

Funksjon: Alle
Ansvar: Alle
Prosjekt: Alle
Sammenligning: 9 - Budsjett 2024
Nytt budsjett: 10 - Regulert budsjett 2024

	Regnskap pr. 12-2023	Budsjett 2024	Regulert budsjett 2024
Finansieringsbehov:			
Investeringer i varige driftsmidler	13 602 205	16 029 869	17 090 361
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 968	5 000	5 000
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	13 606 173	16 034 869	17 095 361
Finansiert slik:			
Kompensasjon for merverdiavgift	1 424 329	4 575 610	4 819 635
Bruk av lånemidler	79 147	7 602 828	10 602 828
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	1 503 476	12 178 438	15 422 463
Overføring fra drift	9 728 961	3 856 431	3 857 595
Bruk av ubundet investeringsfond	189 039	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	-2 184 697
SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	9 918 001	3 856 431	1 672 898
SUM FINANSIERING	11 421 476	16 034 869	17 095 361
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	-2 184 697	0	0



VESTFOLD KREMATORIUM

Representantskapet Forslag til styre i Vestfold Krematorium.

Representantskapet er valgkomite for styret i Vestfold Krematorium. Forslag oversendes til styremøtet den 15 mars 2024.

Representantskapsmøtet 2. mai 2024 skal velge styremedlemmer i henhold til vedtekter i Vestfold Krematorium.

Styret sammensetning i dag:

Rolle	Navn		Valgperiode
Styreleder	Kjell Sletsjøe	På valg	April 2022 - april 2024
Nestleder styre	Carsten Furuseth	Ikke på valg	April 2023 - april 2025
Styremedlem	Sigrid Emilie Kobro Stensrød	Ikke på valg	April 2023 - april 2025
Styremedlem	Sølvi Foss	På valg	April 2022 - april 2024
1. varamedlem	Randi Moskvil Letmolie	På valg	April 2023 - april 2024
2. varamedlem	Per Rønningen	På valg	April 2023 - april 2024

Nytt Forslag april 2024

Rolle	Navn		Valgperiode
Styremedlem	Kjell Sletsjøe	Gjenvalg	April 2024 - april 2026
Nestleder styre	Carsten Furuseth	Ikke på valg	April 2023 - april 2025
Styremedlem	Sigrid Emilie Kobro Stensrød	Ikke på valg	April 2023 - april 2025
Styremedlem	Sølvi Foss	Gjenvalg	April 2022 ²⁰²⁴ - april 2024 ²⁰²⁶
1. varamedlem	Randi Moskvil Letmolie	Gjenvalg	April 2024 - april 2025
2. varamedlem	Per Rønningen	Gjenvalg	April 2024 - april 2025

Forslag ny Styreleder Kjell Sletsjøe

Dette legges frem som et felles forslag fra Valgkomitéen.

Med vennlig hilsen 
Leder Representantskapet/valgkomiteen

Tønsberg 07 mars 2024