

GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2019



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2019. Regnskapet inneholder:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Noter til regnskapet

Årsregnskapet er ført etter kommunelov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet gir uttrykk for den kommunale virksomheten. Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres som et interkommunalt samarbeid hvor vi betaler vår forholdsmessige andel av virksomheten. Gjerstad kommune er deltaker i IKT Agder IKS, Aust-Agder Revisjon IKS, Aust-Agder kulturhistoriske senter IKS og RTA AS hvor kommunen kjøper de nødvendige tjenester.

Anordningsprinsippet tilsier at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger som vedrører kommunens virksomhet i løpet av året fremgår av drifts-, investerings- eller balanseregnskapet.

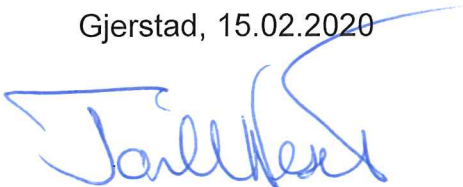
I investeringsregnskapet føres eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk og som har en vesentlig verdi (minst kr 100.000) og en økonomisk levetid på minst tre år. Utgifter til prosjektering og forundersøkelser er en investeringsutgift fra og med det året det foreligger vedtak om at investeringen skal gjøres. Normalt vedlikehold føres i driftsregnskapet. Derimot føres påkostninger (standardheving som øker kapasiteten eller funksjonaliteten) i investeringsregnskapet. Utgifter knyttet til bruk av egne medarbeidere blir i noen grad utgiftsført i investeringsregnskapet når man klart kan knytte arbeidet til slike investeringer.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til vare-/tjenestekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/ langsiktig gjeld.

I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal tidligere års vesentlige feil vises i drifts- eller investeringsregnskapet.

I tråd med god revisjonsskikk er det også undertegnet en fullstendighetserklæring for kommunens regnskap overfor revisor.

Gjerstad, 15.02.2020



Torill Neset
Rådmann



Espen Grimsland
Økonomisjef

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
1	Skatt på inntekt og formue	-53 222	-51 442	-51 442	-49 189
2	Ordinært rammetilskudd	-108 892	-107 284	-107 284	-106 657
3	Skatt på eiendom	-12 266	-12 250	-12 250	-12 302
4	Andre direkte eller indirekte skatter				
5	Andre generelle statstilskudd	-1 264	-1 209	-1 209	-1 258
6	Sum frie disponible inntekter	-175 644	-172 185	-172 185	-169 406
7	Renteinntekter og utbytte	-7 270	-4 900	-4 900	-8 268
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9 346	9 820	9 820	9 047
9	Avdrag på lån	17 157	17 170	17 170	15 287
10	Netto finansinntekter/-utgifter	19 233	22 090	22 090	16 066
11	Til dekning av tidl. års negative budsjettavik				
12	Til ubundne avsetninger	7 891	320	320	6 279
13	Til bundne avsetninger				
14	Bruk av tidligere års positive budsjettavik	-7 571			-6 279
15	Bruk av ubundne avsetninger				-2 980
16	Bruk av bundne avsetninger				
17	Netto avsetninger	320	320	320	-2 980
18	Overført til investeringsregnskapet				
19	Til fordeling drift	-156 091	-149 775	-149 775	-156 320
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	156 619	149 775	149 775	148 749
21	Budsjettavik (minus er positivt, pluss er negativt)	528	0	0	-7 571

Begrepet "Budsjettavik" erstatter det tidligere begrepet "Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk"

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

Ansvar		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
100	Administrasjonsenheten	14 376	13 810	13 760	13 301
110	Politisk virksomhet	2 165	2 080	2 070	1 919
21*	Skole	29 844	29 130	28 920	30 496
221	Visedal barnehage	14 109	14 540	14 410	13 127
31*	Pleie og omsorg	57 888	49 370	48 950	53 925
320	NAV	5 729	5 310	5 280	6 104
400	Familiehuset	13 526	11 710	11 540	9 502
450	Interkommunal barneverntjeneste	45 089	43 150	42 900	45 254
600	Samfunnsenheten	13 856	13 720	13 600	16 282
700	Kirkelig fellesråd	1 235	1 235	1 235	1 250
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-3 858	0	1 400	-3 789
706	Fellesinntekter/-utgifter	-38 283	-35 120	-35 120	-39 008
707	Lærlinger	943	840	830	386
	Fordelt drift	156 619	149 775	149 775	148 749

Opprinnelig budsjettert beløp ansvar 704 gjelder lønnsoppgjør 2019, og er fordelt til øvrige ansvar i regulert budsjett.
Regnskap ansvar 704 gjelder i sin helhet nettoeffekt av premieavvik 2019.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	-6 494	-6 876	-6 876	-6 950
Andre salgs- og leieinntekter	-19 682	-17 072	-17 072	-19 071
Overføringer med krav til motytelse	-70 063	-60 703	-59 643	-70 129
Rammetilskudd fra staten	-108 891	-107 284	-107 284	-106 658
Andre statlige overføringer	-28 478	-25 094	-25 094	-29 223
Andre overføringer	-718	-450	-450	-1 243
Skatt på inntekt og formue	-53 222	-51 442	-51 442	-49 189
Eiendomsskatt	-12 266	-12 250	-12 250	-12 302
Andre direkte og indirekte skatter				
Sum driftsinntekter	-299 814	-281 171	-280 111	-294 765
Lønnsutgifter	170 619	153 433	150 973	158 167
Sosiale utgifter	36 898	38 168	38 168	33 801
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	30 278	23 102	23 102	28 588
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	33 496	31 428	31 428	40 660
Overføringer	13 038	13 408	14 808	14 741
Avskrivninger	14 221	12 000	12 000	13 036
Fordelte utgifter	-3 593	-813	-813	-2 350
Sum driftsutgifter	294 957	270 726	269 666	286 643
Brutto driftsresultat	-4 857	-10 445	-10 445	-8 122
Renteinntekter og utbytte	-7 321	-4 950	-4 950	-8 348
Mottatte avdrag på utlån	-59	-15	-15	-10
Sum eksterne finansinntekter	-7 380	-4 965	-4 965	-8 358
Renteutgifter og låneomkostninger	9 359	9 820	9 820	9 085
Avdrag på lån	17 156	17 170	17 170	15 287
Utlån	91	100	100	201
Sum eksterne finansutgifter	26 606	27 090	27 090	24 573
Resultat eksterne finanstransaksjoner	19 226	22 125	22 125	16 215
Motpost avskrivninger	-14 221	-12 000	-12 000	-13 036
Netto driftsresultat	148	-320	-320	-4 943
Bruk av tidligere års positive budsjettavvik	-7 571			-6 279
Bruk av disposisjonsfond				-3 655
Bruk av bundne fond	-2 475			-967
Sum bruk av avsetninger	-10 046	0	0	-10 901
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års negative budsjettavvik				
Avsatt til disposisjonsfond	7 891	320	320	6 279
Avsatt til bundne fond	2 535			2 029
Sum avsetninger	10 426	320	320	8 308
Budsjettavvik	528	0	0	-7 571

Netto driftsresultat (underskudd) for 2019 utgjør 0,05 % av sum driftsinntekter.

Justert for nettoeffekt av årets premieavvik er tilsvarende tall 1,34 %.

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
1	Investeringer i anleggsmidler (sum skjema 2B)	65 446	63 280	59 950	73 454
2	Utlån og forskutteringer	4 986	5 000	5 000	2 335
3	Avdrag på lån	2 935			2 773
4	Dekning av tidligere års udekket				
5	Avsetninger	12 881	12 850	12 850	14 453
6	Årets finansieringsbehov	86 248	81 130	77 800	93 015
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	66 891	67 580	64 250	73 359
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 444	5 500	5 500	2 236
10	Tilskudd til investeringer	445			1 608
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	5 378			2 913
12	Andre inntekter	10 437	7 350	7 350	12 216
13	Sum ekstern finansiering	85 595	80 430	77 100	92 332
14	Overført fra driftsregnskapet				
15	Bruk av tidligere års udisponert				
16	Bruk av avsetninger	653	700	700	683
17	Sum finansiering	86 248	81 130	77 800	93 015
18	Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

Prosjekt		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	
0020	Brokelandsheia (næring)	233	0	0	
0029	Brokelandsheia (næring) - Salg tomter	484	0	0	
0332	Solavskjerming PLO	257	410	0	
0370	Brannvesen - Ombygging brannstasjon	598	600	300	
0380	Veier - Standardheving	870	1 800	1 800	
0420	VA - Kommunalt avløpsnett	952	4 000	4 000	
0421	VA - Oppgradering ledningsnett	407	400	400	
0431	Bil NAV	330	300	300	
1603	Beredskapstiltak	53	125	125	
1611	PLO - Utstyr og inventar	206	250	250	
1612	Boligfelt øvrebygda	2 946	4 000	4 000	
1614	Lukking åpne brannavik	63	125	125	
1620	Abel skole 1.-10. klasse inkl. flerbrukshall	46 878	34 200	30 500	Se note 12
1635	PLO - Velferdsteknologi	1 209	500	500	Se note 12
1710	Brokelandsheia - Kjøp av areal til boligformål	0	2 500	2 500	
1712	Utleieboliger - Kjøp / oppføring	4 379	6 000	6 000	
1713	VA - Avkloakking Sundsmyra	0	1 000	1 000	
1808	Slamfortykker Sunde renseanlegg inkl. bygg	4 680	4 700	3 500	
1901	PLO - Automatiske døråpnere	225	170	650	
1902	Kamperhaug 7 - Opparbeid. utomhus "Hagestua"	0	150	150	
1903	Ombygging gamle Gjerstad skole	0	0	2 000	
1904	Fjerne / rive gamle vannbehandlingsanlegg	0	800	800	
1911	PLO - Ombygging tidligere fysioterapilokaler	23	150	0	
1912	PLO - Lysarmaturer	0	400	0	
2180	Egenkapital KLP	653	700	700	
4001	Kartplotter	0	0	150	
9040	Ortofoto skråfotografering	0	0	200	
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	65 446	63 280	59 950	

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET (Alle tall i hele 1.000)

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 444	-5 500	-5 500	-2 236
Andre salgsinntekter				
Overføringer med krav til motytelse	-10 437	-7 350	-7 350	-12 216
Statlige overføringer	-445			-1 608
Andre overføringer				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak				
Sum inntekter	-13 326	-12 850	-12 850	-16 060
Lønnsutgifter				
Sosiale utgifter				
Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	53 138	62 580	59 050	60 527
Kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 202		200	28
Overføringer	10 453			12 216
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter				
Fordelte utgifter				
Sum utgifter	64 793	62 580	59 250	72 771
Avdragsutgifter	2 935			2 773
Utlån	4 986	5 000	5 000	2 335
Kjøp av aksjer og andeler	653	700	700	683
Avsatt til ubundne investeringsfond	12 881	12 850	12 850	14 453
Avsatt til bundne investeringsfond				
Dekning tidligere års udekket				
Sum finanstransaksjoner	21 455	18 550	18 550	20 244
Finansieringsbehov	72 922	68 280	64 950	76 955
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk				
Bruk av lån	-66 891	-67 580	-64 250	-73 359
Mottatte avdrag på utlån	-5 378			-2 913
Salg av aksjer og andeler				
Overføringer fra driftsregnskapet				
Bruk av ubundne investeringsfond	-653	-700	-700	-683
Bruk av bundne investeringsfond				
Sum finansiering	-72 922	-68 280	-64 950	-76 955
Udekket / udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE (Alle tall i hele 1.000)

Kapittel		Regnskap 2019	Regnskap 2018
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	464 583	416 505
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	13 434	14 079
2.22	Utlån	27 421	27 767
2.21	Aksjer og andeler	69 126	68 473
2.20	Pensjonsmidler	331 518	308 283
	Sum anleggsmidler	906 082	835 107
2.1	Omløpsmidler		
2.13	Kortsiktige fordringer	15 106	26 329
2.19	Premieavvik	38 405	34 547
2.10	Kasse, bankinnskudd	78 979	114 279
	Sum omløpsmidler	132 490	175 155
	SUM EIENDELER	1 038 572	1 010 262
	Egenkapital og gjeld		
2.5	Egenkapital		
2.56	Disposisjonsfond	41 225	33 334
2.51	Bundne driftsfond	7 528	7 528
2.53	Ubundne investeringsfond	42 009	29 780
2.55	Bundne investeringsfond	4 940	4 880
2.5950	Budsjettavvik, positivt		7 571
2.5900	Budsjettavvik, negativt	-528	
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet		
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	167 128	166 513
	Sum egenkapital	259 806	247 110
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld		
2.40	Pensjonsforpliktelse	332 613	310 682
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	425 198	418 682
	Sum langsiktig gjeld	757 811	729 364
2.3	Kortsiktig gjeld		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	20 955	33 788
	Sum kortsiktig gjeld	20 955	33 788
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 038 572	1 010 262
	Memoriakonti		
2.9100	Ubrakte lånemidler	19 498	61 390
2.9200	Andre memoriakonti	2 853	2 853
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-22 351	-64 243
	Sum memoriakonti	0	0

Begrepet "Budsjettavvik" erstatter det tidligere begrepet "Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk"

NOTE 1 – ARBEIDSKAPITAL (Alle tall i hele 1.000)

Omløpsmidler pr 31.12.2019	132 490	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2019	-20 955	111 535
Omløpsmidler pr 31.12.2018	175 155	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2018	-33 788	141 367
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		-29 832
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-299 814	
Investeringsregnskapet	-13 326	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-7 380	
Investeringsregnskapet	-72 269	-392 789
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	280 736	
Investeringsregnskapet	64 793	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	26 606	
Investeringsregnskapet	8 574	380 709
		-12 080
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2018	-61 390	
Lånemidler pr 31.12.2019	-19 498	41 892
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigering		29 812
Differanse		-20

NOTE 2 PENSJON**Generelt om pensjonsordningene i kommunen**

Kommunen har i 2019 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år, har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år inngår i utjevningsordning i KLP.

Regnskapsføring av pensjon

Etter §13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik og inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet over de neste 10 år for premieavvik oppstått i perioden 2011-2013 og over 15 år for tidligere års premieavvik. Premieavvik oppstått i 2014 og senere skal inntekts- eller utgiftsføres over de neste 7 årene. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift utgjør per 31.12.2019 kr 38.405.473,95, mens fond for amortisering av premieavvik utgjør kr 34.546.654,34. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 3.858.819,61 for å dekke inn denne forpliktelsen. Det gjøres oppmerksom på at tallene i tabellen på neste side er angitt eksklusiv arbeidsgiveravgift, og av den grunn avviker fra det ovenstående.

Nærmere om regnskapsføring av pensjon:			
	KLP	SPK	SUM
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	12 504 708	2 436 763	14 941 471
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	22 162 083	2 579 812	24 741 895
= Årets premieawik	(9 657 375)	(143 049)	(9 800 424)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01	31 846 611	(610 938)	31 235 673
+/- premieawik for året	9 657 375	143 049	9 800 424
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieawik	(6 424 721)	113 284	(6 311 437)
=Akkumulert premieawik 31.12 ekskl AGA	35 079 265	(354 605)	34 724 660
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	301 526 138	29 992 229	331 518 367
Iht. regnskap per 31.12	301 526 138	29 992 229	331 518 367
	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSE			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	293 386 596	37 561 370	330 947 966
Iht. regnskap per 31.12	293 386 596	37 561 370	330 947 966
	-	-	-
FORUTSETNINGER			
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %	
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet pensjonsregulering	2,20 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	<24 år 25 %	18-39 år 4,5%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	24-29 år 15 %	40-54 år 2,0%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	30-39 år 7,5 %	55 år+ 1,0%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	40-49 år 5,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	50-55 år 3,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	>55 år 0 %		
Uttakstilbøyelighet AFP	36%/43%	50 %	

NOTE 3 – KOMMUNENS GARANTIANSVAR

	Beløp pr. 31.12.2019	Beløp pr. 31.12.2018	Utløper dato
RTA AS	kr 727 650	kr 793 800	30.12.2030
RTA AS	kr 904 047	kr 990 148	27.05.2030
RTA AS	kr 75 000	kr 112 500	15.11.2021
Lisand AS	kr 3 375 000	kr 3 525 000	03.03.2042
	kr 5 081 697	kr 5 421 448	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2019 ingen utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11, eller interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27 med eget særregnskap.

NOTE 5 – AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE

Selskaps navn	Balanseført 31.12.2019	Balanseført 31.12.2018	Eierandel
RTA AS	kr 147 000	kr 147 000	14,70 %
Lisand AS	kr 50 000	kr 50 000	25,00 %
Aust-Agder Næringsselskap	kr 15 000	kr 15 000	0,49 %
Durapart AS	kr 20 000	kr 20 000	0,35 %
Agder Energi AS	kr 60 818 271	kr 60 818 271	0,69 %
USUS AS (Visit Sørlandet)	kr 10 000	kr 10 000	0,21 %
AT Skog SA	kr 17 100	kr 17 100	0,01 %
A-T kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 10 000	kr 10 000	1,01 %
Jordøya Tomteutvikling AS	kr 406 000	kr 406 000	2,75 %
KLP (innbetalt egenkapitaltilskudd)	kr 7 632 314	kr 6 979 525	
	kr 69 125 685	kr 68 472 896	

I tillegg til ovenstående har Gjerstad kommune bidratt med stiftelseskapital til følgende stiftelser:

Stiftelsens navn	Andel stiftelseskapital
Aust-Agder Utvikl.- og Kompetansefond	kr 2 000 000
Stiftelsen Abelsenteret	kr 300 000

Stiftelser har ikke eiere, og stiftelseskapital fremgår følgelig heller ikke av balansen.

NOTE 6 – KAPITALKONTO (Alle tall i hele 1.000)

		Kapital per 01.01.2019	166 513
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av eiendeler	2 444	Aktivering av investeringer	64 777
Avskrivninger	14 221	Kjøp av aksjer	0
Mottatte avdrag sosiale lån	59	Utlån - Sosiale lån	91
Mottatte avdrag startlån	5 378	Utlån - Startlån	4 986
Avskrivning tap sosiale utlån	0	Betalte avdrag på lån	20 092
Bruk av lånemidler	66 891	Egenkapitaltilskudd KLP	653
Økning pensjonsforpliktelser	21 931	Økning pensjonsmidler KLP	18 217
Korrigeringer	2 286	Økning pensjonsmidler SPK	5 018
Kapital per 31.12.2019	167 137		
Sum	280 347		280 347

NOTE 7 – OVERSIKT OVER FOND

Konto	Saldo 01.01.2019	Avsatt 2019	Brukt 2019	Saldo 31.12.2019
25199001 Tilskudd til videretildeling - tilpasning	kr 232 219,00			kr 232 219,00
25199005 Tapsavsetn. utlån form.lån	kr 157 167,00			kr 157 167,00
25199021 Kommunalt viltfond	kr 129 536,66	kr 20 435,20		kr 149 971,86
25199027 Mat/melk/frukt barnehagene	kr 2 122,56			kr 2 122,56
25199039 Avsatt skogavgift	kr 74 325,00		kr 419,00	kr 73 906,00
25199042 VÅG kompetanse Gjerstad (prosj 9540)	kr 970 399,40			kr 970 399,40
25199061 VA - Vann selvkostfond	kr 667 268,00	kr 586 208,00		kr 1 253 476,00
25199062 VA - Avløp selvkostfond	kr -	kr 328 121,00		kr 328 121,00
25199090 Arbeidslivsforb. Abel US	kr 29 032,33		kr 3 338,80	kr 25 693,53
25199091 Nils Tellefsen Ultvedt og Hustrus legat	kr 23 496,00			kr 23 496,00
25199092 Helene Kveim og foreldres legat	kr 4 768,00			kr 4 768,00
25199095 Den kulturelle spaserstokken	kr 68 839,10	kr 5 128,23		kr 73 967,33
25199101 Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 278 530,73			kr 278 530,73
25199106 Den kulturelle skolesekken	kr 103 234,95	kr 1 098,60		kr 104 333,55
25199111 Tilskudd til videreutdanning - etablering	kr 851 968,00		kr 249 575,00	kr 602 393,00
25199113 Reduksjon av spesialundervisning/prosjektskjønn 2014	kr 65 820,80			kr 65 820,80
25199114 kompetanseheving barne og ungdomsmedarb. og ass. i bhg	kr 9 758,00			kr 9 758,00
25199115 Lukket turgruppe - flyktninger/psykiatri	kr 21 386,47		kr 138,85	kr 21 247,62
25199117 Realfagskommune 2015/2016	kr 531 605,85		kr 520 768,72	kr 10 837,13
25199119 Erasmus	kr 105 882,50		kr 105 882,50	kr -
25199122 Mot	kr 39 395,21	kr 11 012,29	kr 56,14	kr 50 351,36
25199123 Ungdomstrinn i utvikling UIU	kr 116 737,81		kr 116 737,81	kr -
25199124 Elevråd Abel	kr 17 599,56	kr 5 345,27		kr 22 944,83
25199125 Vikarkassa åt lærarane, omgjort legat	kr 87 318,00			kr 87 318,00
25199126 Lektor 2	kr 73 678,86		kr 2 547,00	kr 71 131,86
25199127 Ung aktiv	kr 198 499,10		kr 3 715,77	kr 194 783,33
25199128 Kulturminnevern, KIK-midler	kr 100 000,00			kr 100 000,00
25199129 Ordet er mitt bhg	kr 14 920,19			kr 14 920,19
25199130 Vi bryr oss sammen, modellutv	kr 350 000,00		kr 350 000,00	kr -
25199131 Svømmeopplæring bhg	kr 80 393,04	kr 79 462,59		kr 159 855,63
25199135 Tettere på, skolehelsetjenesten	kr 289 734,32	kr 188 537,87	kr 290 084,32	kr 188 187,87
25199136 Kompetansetilbud Nettverk Øst, barnehage	kr 69 537,49			kr 69 537,49
25199137 Funkhem AK	kr 166 719,34			kr 166 719,34
25199138 Pilotkommune skolebibliotek	kr 120 639,03		kr 2 386,00	kr 118 253,03
25199139 Oppfølging og losfunksjoner	kr 135 363,72	kr 199 852,90	kr 243 143,99	kr 92 072,63
25199140 Helsefremmende barnehager og skoler (1811)	kr 65 648,03	kr 146 787,40	kr 96 630,90	kr 115 804,53
25199141 Kompetansetilbud for arbeid med flyktninger 6-16 (1823)	kr 140 000,00			kr 140 000,00
25199142 Skolebibliotek (1905)	kr 350 000,00		kr 285 174,85	kr 64 825,15
25199143 Vernepris	kr 15 000,00			kr 15 000,00
25199144 Kommunepsykolog	kr 410 000,00			kr 410 000,00
25199145 Kompetanseprosjekt barnehager Risør og Gjerstad	kr 135 000,00		kr 62 551,19	kr 72 448,81
25199146 Uavklart sak 2018 (1812)	kr 39 200,00	kr 56 891,72		kr 96 091,72
25199147 BTI Agder (folkehelseprogram) (1810)	kr 85 026,76	kr 92 799,09	kr 122 371,43	kr 55 454,42
25199148 Foreldrestøttende tiltak Bufdir (1818)	kr 100 000,00	kr 100 000,00	kr 18 554,96	kr 181 445,04
25199149 Barnevernfaglig videreutdanning (1908)		kr 260 235,43		kr 260 235,43
25199150 Barnevern - Prosjektskjønn til de yngste barna (1817)		kr 84 830,36		kr 84 830,36
25199151 Bokåret 2019 (1906)		kr 8 812,30		kr 8 812,30
25199152 Utvidet dagtilbud PLO (1907)		kr 81 130,35		kr 81 130,35
25199153 PLO - Rehabilitering og habilitering (1723)		kr 195 944,09		kr 195 944,09
25199154 PLO - Kompetanse (1913)		kr 21 692,00		kr 21 692,00
Sum bundne driftsfond	kr 7 527 770,81	kr 2 474 324,69	kr 2 474 077,23	kr 7 528 018,27
25699001 Driftsfond	kr 2 575 614,69	kr 4 102 771,60		kr 6 678 386,29
25699006 Fond for amortisering av premieavik	kr 30 757 961,75	kr 3 788 692,59		kr 34 546 654,34
Sum ubundne driftsfond	kr 33 333 576,44	kr 7 891 464,19	kr -	kr 41 225 040,63
25599002 Ekstrainnbet. form.lån	kr 4 879 826,00			kr 4 879 826,00
25599011 Sansegate (1815)		kr 60 000,00		kr 60 000,00
Sum bundne investeringsfond	kr 4 879 826,00	kr -	kr -	kr 4 939 826,00
25399004 Investeringsfond	kr 29 780 442,74	kr 12 880 859,24	652 789,00	kr 42 008 512,98
Sum ubundne investeringsfond	kr 29 780 442,74	kr 12 880 859,24	kr 652 789,00	kr 42 008 512,98

NOTE 8 – ETTERKALKYLE SELVKOST

Gjerstad kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Renovasjon og slam faktureres direkte fra RTA AS, og er derfor ikke en del av kommunens regnskap.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes inn gjennom de gebyrene som abonnentene eller brukerne betaler. Kommunen har dermed ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å sikre dette så må kommunen etterskuddsvis utarbeide et selvkostregnskap som viser resultatet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostregnskapet opererer med enkelte prinsipper som er forskjellig fra kommunens ordinære driftsregnskap og disse vil således ikke være direkte sammenlignbare. Kalkulatorisk rentekostnad representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Feiing	Private planer	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 397 454	2 652 565	310 612	0	5 360 631
Avskrivningskostnad	1 673 672	614 379	0	0	2 288 051
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	491 355	452 430	0	0	943 786
Indirekte driftsutgifter (netto)	181 816	172 602	42 047	0	396 465
Indirekte avskrivningskostnad	5 001	14 388	24	0	19 412
Indirekte kalkulatorisk rente	4 262	13 402	1	0	17 745
Driftskostnader	4 753 559	3 919 847	352 684	0	9 026 090
- Øvrige driftsinntekter	-129 913	-118 536	0	0	-248 449
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 623 646	3 801 311	352 684	0	8 777 641
Gebyrinntekter	5 195 956	4 213 498	317 389	0	9 726 843
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	572 310	412 187	-35 295	0	949 202
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	0 %	100 %
Selvkostfond 01.01	659 418	-86 809	-116 007	0	456 602
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	572 310	412 187	-35 295	0	949 202
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	21 748	2 744	-3 074	0	21 418
Selvkostfond 31.12	1 253 476	328 121	-154 376	0	1 427 222

Etterkalkyle selvkost 2019	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjoner ing		Totalt
Direkte driftsutgifter	350 306	427 824	0	0	778 130
Indirekte driftsutgifter (netto)	155 564	67 952	0	0	223 516
Indirekte avskrivningskostnad	653	238	0	0	891
Indirekte kalkulatorisk rente	25	9	0	0	34
Driftskostnader	506 548	496 023	0	0	1 002 571
+ Tilskudd/subsidiering	359 494	252 732	0	0	612 226
- Øvrige driftsinntekter	0	-23 470	0	0	-23 470
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	147 054	219 821	0	0	366 875
Gebyrinntekter	147 054	219 821	0	0	366 875
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	0 %	0 %	100 %
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0

NOTE 9 – YTELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISJON

Ordfører og rådmann godtgjøres med henholdsvis kr 889.200 og 1.025.000 per år. Det har i 2019 ikke vært utbetalt bonus, styregodtgjørelser eller vesentlige tilleggsgodtgjørelser for tjenester utenfor normal funksjon. Det foreligger i 2019 ingen utbetalte eller skyldige vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. Det er i 2019 betalt kr 589.000 til Aust-Agder Revisjon IKS, og beløpet gjelder i sin helhet revisjonstjenester.

NOTE 10 – OM LANGSIKTIG GJELD

Av kommunens totale langsiktige gjeld (kr 425.197.908, jfr. Økonomisk oversikt balanse pkt. 2.45) er kr 200.000.000 bundet til følgende fastrentekontrakter:

- Kommunalbanken, fastrente 1,80 % til 09.09.2021 og 2,98 % til 09.09.2027 kr 130.000.000
- KLP Kommunekreditt, fastrente 4,08 % til 03.02.2022 kr 70.000.000

Resterende langsiktig gjeld har flytende rente, og hovedtyngden av gjelden hadde ved utgangen av 2019 en rente på 2,40 %. Gjerstad kommune har i 2019 ikke benyttet seg av rentesikringsinstrumenter, og heller ikke obligasjons- eller sertifikatlån. Minste tillatte avdrag i henhold til kommuneloven §50 nr. 7a er beregnet til kr 15.471.893. Kr 40.569.542 av gjelden utgjøres av formidlingslån (startlån) og kr 44.657.755 tilhører selvkostområdene. Langsiktig gjeld som må betjenes av kommunens frie inntekter utgjør følgende kr 339.970.611.

Som det fremgår av Økonomisk oversikt balanse pkt. 2.45 har lånegjelden kun øket marginalt i 2019 til tross for store investeringer. Dette skyldes at ubrukte lånemidler fra tidligere år i stor grad er benyttet for å begrense årets låneopptak, jfr. Økonomisk oversikt balanse pkt. 2.9100. Dette gjelder startlån kr 4.985.500 og investeringer kr 36.905.957, sistnevnte i tråd med skisse til finansiering som ble lagt frem i forbindelse med vedtak om ny skole og flerbrukshall i desember 2017.

NOTE 11 – INTERKOMMUNALT BARNEVERNSSAMARBEID

Gjerstad er vertskommune for et interkommunalt samarbeid for barneverntjeneste kalt Barneverntjenesten Øst i Agder. Samarbeidet er organisert i medhold av kommuneloven §28-1b, og de øvrige deltakerne er Risør, Tvedestrand, Vegårshei og Åmli kommuner. Tjenesten er lokalisert i leide lokaler på Brokelandsheia. Samarbeidet utgjør ansvar 450 i regnskapsskjema 1B, mens refusjon fra de øvrige kommunene føres til inntekt under ansvar 706.

Utgangspunktet for kostnadsfordeling er 10 % likt mellom kommunene og 90 % etter innbyggertall 0-17 år pr. 01.01. året før, og i 2019 har Gjerstads andel vært 12,7 %. Av en total nettoutgift på kr 45.089.460 er kr 39.363.099 fakturert de øvrige deltakerkommunene.

NOTE 12 – ØREMERKEDE TILSKUDD TIL INVESTERINGER

For prosjekt 1635 PLO – Velferdsteknologi er det gitt tilsagn om tilskudd fra Husbanken kr 477.000, men dette mottas og bokføres først i 2020. Hensyntatt tilskuddet utgjør kommunens utgift inklusiv MVA kr 732.000 mot budsjettert kr 500.000.

For prosjekt 1620 Abel skole 1.-10. klasse inkl. flerbrukshall er det i 2020 mottatt øremerket tilskudd kr 1.040.000 fra Østre Agder Sparebank, samt at det forventes i alt kr 11.000.000 i spillemidler fra Kulturdepartementet til flerbrukshall og nærmiljøanlegg. Hensyntatt disse tilskuddene utgjør kommunens utgift i 2019 inklusiv MVA kr 34.838.000 mot budsjettert kr 34.200.000.

NOTE 13 – OM NOTER

Notene 1-7 er obligatoriske i henhold til Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) §5. I tillegg er noter omtalt i Kommunal regnskapsstandard nr 6, fastsatt av styret i foreningen GKRS 26.06.2014, tatt med i den grad de anses å ha relevans for Gjerstad kommune.