



GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2016

Oppdatert 24.04.2017



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2016. 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 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.

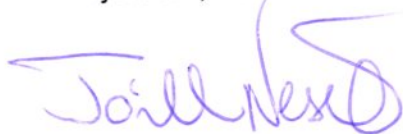
I investeringsregnskapet føres eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk og som har en vesentlig verdi (minst kr 100.000) og en økonomisk levetid på minst tre år. Utgifter til prosjektering og forundersøkelser er en investeringsutgift fra og med det året det foreligger vedtak om at investeringen 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, 26.04.2017



Torill Neset
Rådmann



Espen Grimslund
Økonomisjef

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
1	Skatt på inntekt og formue	-50 912	-45 992	-45 992	-45 875
2	Ordinært rammetilskudd	-98 224	-100 040	-99 262	-96 003
3	Skatt på eiendom	-7 891	-7 425	-7 425	-7 694
4	Andre direkte eller indirekte skatter				
5	Andre generelle statstilskudd	-1 698	-1 811	-1 811	-1 893
6	Sum frie disponible inntekter	-158 725	-155 268	-154 490	-151 465
7	Renteinntekter og utbytte	-6 491	-5 160	-5 160	-7 361
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	8 660	8 511	8 511	9 330
9	Avdrag på lån	13 988	14 035	14 035	13 361
10	Netto finansinntekter/-utgifter	16 157	17 386	17 386	15 330
11	Til dekning av tidl. års negative budsjettavik				
12	Til ubundne avsetninger	7 257	7 257		5 042
13	Til bundne avsetninger				
14	Bruk av tidligere års positive budsjettavik	-7 257	-7 257		-5 042
15	Bruk av ubundne avsetninger	-5 605	-5 605	-5 550	-12 445
16	Bruk av bundne avsetninger				
17	Netto avsetninger	-5 605	-5 605	-5 550	-12 445
18	Overført til investeringsregnskapet				
19	Til fordeling drift	-148 173	-143 487	-142 654	-148 580
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	147 779	143 487	142 654	141 323
21	Budsjettavik (minus er positivt, pluss er negativt)	-394	0	0	-7 257

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

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

Ansvar		Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
100	Administrasjonsenheten	11 701	11 612	11 522	11 094
110	Politisk virksomhet	2 103	2 345	2 325	2 530
21*	Skole	30 409	30 726	30 296	30 821
221	Visedal barnehage	13 315	13 625	13 375	12 047
31*	PLO	52 939	45 346	44 556	48 740
320	NAV	6 582	6 165	6 095	6 506
400	Familiehuset	10 855	10 010	9 801	15 402
450	Interkommunal barnevernstjeneste	35 525	39 330	38 648	
500/600	Samfunnsenheten	16 774	17 340	16 332	16 464
700	Kirkelig fellesråd	1 225	1 200	1 200	1 175
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-1 712		2 500	-3 902
706	Fellesinntekter/-utgifter	-31 937	-34 437	-34 221	446
707	Lærlinger		225	225	
	Fordelt drift	147 779	143 487	142 654	141 323

Opprinnelig budsjettert beløp ansvar 704 gjelder lønnsoppgjør 2016, og er fordelt til øvrige ansvar i regulert budsjett.
Regnskap ansvar 704 gjelder i sin helhet nettoeffekt av premieavvik 2016.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Brukerbetalinger	-7 136	-7 295	-7 295	-7 559
Andre salgs- og leieinntekter	-18 038	-15 918	-15 918	-17 070
Overføringer med krav til motytelse	-54 959	-49 081	-48 855	-23 110
Rammetilskudd fra staten	-98 224	-100 040	-99 262	-96 049
Andre statlige overføringer	-18 669	-17 603	-17 174	-15 552
Andre overføringer	-5 298			-344
Skatt på inntekt og formue	-50 912	-45 992	-45 992	-45 875
Eiendomsskatt	-7 891	-7 425	-7 425	-7 694
Andre direkte og indirekte skatter				
Sum driftsinntekter	-261 127	-243 354	-241 921	-213 253
Lønnsutgifter	140 132	138 190	134 623	114 337
Sosiale utgifter	30 481	32 022	32 022	26 560
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	33 213	26 288	26 268	28 710
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	30 374	27 136	26 874	23 059
Overføringer	16 040	10 990	13 351	12 828
Avskrivninger	11 523	10 500	10 500	11 403
Fordelte utgifter	-872	-2 983	-2 983	-1 147
Sum driftsutgifter	260 891	242 143	240 655	215 750
Brutto driftsresultat	-236	-1 211	-1 266	2 497
Renteinntekter og utbytte	-6 579	-5 170	-5 170	-7 416
Mottatte avdrag på utlån	-117	-75	-75	-21
Sum eksterne finansinntekter	-6 696	-5 245	-5 245	-7 437
Renteutgifter og låneomkostninger	8 660	8 511	8 511	9 331
Avdrag på lån	13 988	14 035	14 035	13 361
Utlån	224	100	100	152
Sum eksterne finansutgifter	22 872	22 646	22 646	22 844
Resultat eksterne finanstransaksjoner	16 176	17 401	17 401	15 407
Motpost avskrivninger	-11 523	-10 500	-10 500	-11 403
Netto driftsresultat	4 417	5 690	5 635	6 501
Bruk av tidligere års positive budsjettavik	-7 257	-7 257		-5 043
Bruk av disposisjonsfond	-5 687	-5 800	-5 745	-12 527
Bruk av bundne fond	-1 205	-100	-100	-3 239
Sum bruk av avsetninger	-14 149	-13 157	-5 845	-20 809
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års negative budsjettavik				
Avsatt til disposisjonsfond	7 257	7 257		5 868
Avsatt til bundne fond	2 081	210	210	1 183
Sum avsetninger	9 338	7 467	210	7 051
Budsjettavvik	-394	0	0	-7 257

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

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
1	Investeringer i anleggsmidler	24 549	30 790	26 450	20 489
2	Utlån og forskutteringer	2 260	7 000	7 000	6 053
3	Avdrag på lån	1 930			1 522
4	Dekning av tidligere års udekket				
5	Avsetninger	3 619	9 330	7 790	5 402
6	Arets finansieringsbehov	32 358	47 120	41 240	33 466
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	24 961	36 465	32 850	25 970
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 066	5 165	3 500	619
10	Tilskudd til investeringer				57
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 101			3 359
12	Andre inntekter	1 616	4 740	4 290	2 946
13	Sum ekstern finansiering	31 744	46 370	40 640	32 951
14	Overført fra driftsregnskapet				
15	Bruk av tidligere års udisponert				
16	Bruk av avsetninger	614	750	600	515
17	Sum finansiering	32 358	47 120	41 240	33 466
18	Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

Prosjekt		Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016
0380	Veier - Standardheving	955	1 000	1 000
0420	VA - Kommunalt avløpsnett	67	0	0
0421	VA - Oppgradering ledningsnett	240	400	400
1574	Barnevern inventar/innredning 15	324	240	0
1575	Barnevern datastyr/sentralbord/mobiltelefoner	234	230	0
1601	Brannhydranter 2016	191	150	150
1602	Kjøp av areal fra Heimat 2016	134	140	140
1603	Beredskapstiltak	100	140	140
1604	PLO - Kjøling Gjerstadheimen	786	500	500
1605	PLO sikringstiltak brannjør og gjerde 2016	156	125	125
1606	Markedsføringsmateriell bolig- og næringsutvikling	272	300	300
1607	Brukt gravemaskin 2016	300	300	300
1608	Kjøp av 6 boliger vi leier pr i dag 2016	8 406	8 400	8 200
1609	Abel U-skole aggregat (beredskap) 2016	400	400	400
1610	Kjøp av bolig Brokelandsheia	0	1 790	3 000
1611	PLO - Senger	153	120	120
1612	Boligfelt øvrebygda	0	4 500	4 500
1614	Lukking åpne brannavik	7	125	125
1616	Utomhusarbeid Renstøl barnehage	149	0	0
1617	Klimaanlegg	342	550	550
1620	Abel skole 1.-10. klasse	108	500	0
1623	Traktor 2016	981	980	0
1624	VAR - Trykkøkningsstasjon Mostad	588	1 000	0
1629	PLO - Bekkenspylere	134	140	0
1632	PLO - Vakuumeringsmaskin 2016	194	120	0
1634	Salg Hoppehagen 25	63	0	0
1635	PLO - Velferdsteknologi	108	150	0
1638	Kjøp bolig, Klokkargården 49	1 487	1 450	0
2180	Egenkapital KLP	614	600	600
3020	PLO - Ny energikilde oppvarming Gjerstadheimen	97	0	0
3040	PLO - Tilbygg Hoppehagen 14/15	117	0	0
3080	Visedal barnehage - Tilbygg Renstøl	48	0	0
3090	Visedal barnehage - Ombygging / utv. Alvheim	1 228	1 200	1 200
3320	VAR - Overføringsledning, oppgr. Sunde renseanl.	4 537	4 000	4 000
6040	Investeringer PLO	17	0	0
6140	Utstyr og inventar legekantor	487	540	0
8200	IKT - Lokale investeringer utenom DDØ	524	700	700
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	24 549	30 790	26 450

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 941	-5 040	-3 500	-639
Andre salgsinntekter	-125	-125		
Overføringer med krav til motytelse	-1 615	-4 290	-4 290	-3 003
Statlige overføringer				
Andre overføringer		-450		
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-1			
Sum inntekter	-3 682	-9 905	-7 790	-3 642
Lønnsutgifter				
Sosiale utgifter				
Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	21 716	30 190	25 850	16 058
Kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	604			
Overføringer	1615			2946
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter				
Fordelte utgifter				990
Sum utgifter	23 935	30 190	25 850	19 994
Avdragsutgifter	1 930			1 522
Utlån	2 260	7 000	7 000	6 053
Kjøp av aksjer og andeler	614	600	600	515
Avsatt til ubundne investeringsfond	3 619	9 330	7 790	3 565
Avsatt til bundne investeringsfond				1 837
Dekning tidligere års udekket				
Sum finanstransaksjoner	8 423	16 930	15 390	13 492
Finansieringsbehov	28 676	37 215	33 450	29 844
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk				
Bruk av lån	-24 961	-36 465	-32 850	-25 970
Mottatte avdrag på utlån	-3 101			-3 359
Salg av aksjer og andeler				
Overføringer fra driftsregnskapet				
Bruk av ubundne investeringsfond	-614	-750	-600	-515
Bruk av bundne investeringsfond				
Sum finansiering	-28 676	-37 215	-33 450	-29 844
Udekket / udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE

Kapittel		Regnskap	Regnskap
		2016	2015
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	359 502	351 007
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	13 038	10 177
2.22	Utlån	25 931	26 655
2.21	Aksjer og andeler	66 728	66 115
2.20	Pensjonsmidler	265 924	255 118
	Sum anleggsmidler	731 123	709 072
2.1	Omløpsmidler		
2.13	Kortsiktige fordringer	11 990	16 328
2.19	Premieavvik	31 816	30 104
2.10	Kasse, bankinnskudd	77 892	61 587
	Sum omløpsmidler	121 698	108 019
	SUM EIENDELER	852 821	817 091
	Egenkapital og gjeld		
2.5	Egenkapital		
2.56	Disposisjonsfond	29 853	28 282
2.51	Bundne driftsfond	5 467	4 591
2.53	Ubundne investeringsfond	14 070	11 064
2.55	Bundne investeringsfond	5 592	5 593
2.5950	Budsjettavvik, positivt	394	7 257
2.5900	Budsjettavvik, negativt		
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet		
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	129 997	127 629
	Sum egenkapital	182 877	181 920
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld		
2.40	Pensjonsforpliktelse	299 994	289 363
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	335 756	314 280
	Sum langsiktige lån	635 750	603 643
2.3	Kortsiktig gjeld		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	34 194	31 528
	Sum kortsiktig gjeld	34 194	31 528
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	852 821	817 091
	Memoriakonti		
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrakte lånemidler	35 217	22 784
2.9200	Andre memoriakonti	1 245	1 245
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-36 462	-24 029
	Sum memoriakonti	0	0

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

NOTE 1 – ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler pr 31.12.2016	124 850	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2016	-34 181	90 669
Omløpsmidler pr 31.12.2015	108 019	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2015	-31 528	76 491
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		14 178
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-264 294	
Investeringsregnskapet	-3 681	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-34 760	
Investeringsregnskapet		-302 735
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	249 367	
Investeringsregnskapet	23 935	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	27 677	
Investeringsregnskapet		300 979
		-1 756
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2015	-22 784	
Lånemidler pr 31.12.2016	-35 217	-12 433
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigerings		-14 189
Differanse		-11

NOTE 2 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2016 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.

Nærmere om regnskapsføring av pensjon:			
	KLP	SPK	SUM
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	11 223 918	2 509 807	13 733 725
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	16 793 377	2 350 665	19 144 042
= Årets premieavvik	(5 569 456)	159 142	(5 410 314)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01	26 889 649	(283 609)	26 606 040
+/- premieavvik for året	5 569 456	(159 142)	5 410 314
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(3 906 137)	43 655	(3 862 482)
=Akkumulert premieavvik 31.12 ekskl AGA	28 552 968	(399 096)	28 153 872
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	239 520 035	26 403 839	265 923 874
Iht. regnskap per 31.12	239 520 035	26 403 839	265 923 874
	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSE			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	259 536 337	37 191 537	296 727 874
Iht. regnskap per 31.12	259 536 337	37 191 537	296 727 874
	-	-	-
FORUTSETNINGER			
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet avkastning	4,60 %	4,30 %	
Lønnsøkning	2,97 %	2,97 %	
G-regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	<20 år 20 %	18-39 år 4,5%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	20-23 år 15 %	40-54 år 2,0%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	24-29 år 10 %	55 år+ 1,0%	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	30-39 år 7,5 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	40-50 år 5,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	51-55 år 2,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	>55 år 0 %		
Uttakstilbøyelighet AFP	33%/45%	50 %	

NOTE 3 – KOMMUNENS GARANTANSVAR

	Beløp pr. 31.12.2016	Beløp pr. 31.12.2015	Utløper dato
RTA AS	kr 926 100	kr 992 250	31 12 2030
RTA AS	kr 490 004	kr 735 003	01 10 2018
RTA AS	kr 1 162 350	kr -	27.05.2030
RTA AS	kr 187 500	kr 225 000	15 11 2021
	kr 2 765 954	kr 1 952 253	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2016 ingen utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11, eller interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27 med eget særregnskap.

NOTE 5 – AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE

Selskapets navn	Balanseført 31.12.2016	Balanseført 31.12.2015	Eierandel
RTA AS	kr 147 000	kr 147 000	14,70 %
Lisand AS	kr 50 000	kr 50 000	25,00 %
Aust-Agder Næringssselskap	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 %
Telemark kontrollutvalgssekretariat	kr 10 000	kr 10 000	
	kr 61 087 371	kr 61 087 371	

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

Stiftelsens navn	Andel stiftelseskapital
Aust-Agder Utvkl.- og Kompetansef.	kr 2 000 000
Stiftelsen Abelsenteret	kr 300 000

NOTE 6 – KAPITALKONTO

		Saldo (kapital) 01.01.2016	127 628 894,66
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 522 746,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	23 872 338,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	993 717,00	Utlån - sosiale utlån	224 617,53
Avdrag på utlån - sosiale lån	117 111,00	Utlån - andre utlån	2 260 000,00
Avdrag på utlån - andre lån	3 101 370,00	Avdrag på eksterne lån	15 918 319,00
Bruk av lånemidler	24 961 450,73	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	613 684,00
Endring pensjonsforpliktelser (økn)	10 629 998,69	Endring pensjonsmidler KLP	16 508 401,00
Endring pensjonsmidler SPK	5 702 830,00		
Saldo (kapital) 31.12.2016	129 997 034,77		
	<u>187 026 258,19</u>		<u>187 026 254,19</u>

NOTE 7 – OVERSIKT OVER FOND

Konto	Saldo 01.01.2016	Avsatt 2016	Brukt 2016	Saldo 31.12.2016
25199001 Tilskudd til videretildeling - tilpasning	kr 770 350,00		kr 550 000,00	kr 220 350,00
25199005 Tapsavsetn. utlån form.lån	kr 157 167,00			kr 157 167,00
25199016 Mat SFO Gjerstad skole	kr 15 640,46		kr 1 153,55	kr 14 486,91
25199017 Mat SFO Fiane skole	kr 42 438,72		kr 4 846,67	kr 37 592,05
25199018 Kalkingsmidler	kr 80 674,00			kr 80 674,00
25199021 Kommunalt vitfond	kr 103 906,99		kr 2 577,33	kr 101 329,66
25199025 Melk - Gjerstad skole	kr 67 399,02	kr 1 044,77		kr 68 443,79
25199027 Mat/melk/frukt bamehagene	kr 67 692,02	kr 19 858,75		kr 87 550,77
25199039 Avsatt skogavgift	kr 73 411,00			kr 73 411,00
25199042 VÅG kompetanse Gjerstad (prosj 9540)	kr 965 310,40	kr 5 089,00		kr 970 399,40
25199045 Olav Barbulias fond	kr 15 129,50			kr 15 129,50
25199054 Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 4 853,42			kr 4 853,42
25199061 VAR - vann selvskostfond	kr -	kr 68 881,00		kr 68 881,00
25199069 Helsekilden (P8630)	kr 57 865,00			kr 57 865,00
25199072 PLO videreutd fagskoleutd psyk helsearb	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25199073 PLO videreutd. autisme	kr 8 839,00			kr 8 839,00
25199074 PLO videreutd høgskoleutd. personell	kr 19 232,00		kr 10 000,00	kr 9 232,00
25199080 Boligtiltak rus psykiatri	kr 196 457,00		kr 196 457,00	kr -
25199084 Leseutviklingsprosjektet	kr 5 497,00			kr 5 497,00
25199088 SKUP	kr 150 052,95		kr 38 683,06	kr 111 369,89
25199089 Minnefond PLO 316	kr 4 716,00		kr 1 500,00	kr 3 216,00
25199090 Arbeidslivsfag Abel US	kr 53 467,00		kr 14 070,28	kr 39 396,72
25199091 Nils Tellefsen Ultvædt og Hustrus legat	kr 34 606,00		kr 11 110,00	kr 23 496,00
25199092 Helene Kveim og foreldres legat	kr 24 777,00			kr 24 777,00
25199095 Den kulturelle spaserstokken	kr 25 249,00	kr 25 000,00		kr 50 249,00
25199097 Kompetansetilskudd 2011 barnehageområdet Kvellomod.	kr 5 590,00			kr 5 590,00
25199101 Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 196 835,00			kr 196 835,00
25199103 Realfagskommune, Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr 45 597,00			kr 45 597,00
25199104 Bleier barnehage	kr 5 084,00	kr 13 087,81		kr 18 171,81
25199106 Den kulturelle skolesekken	kr 87 682,00	kr 193,72		kr 87 875,72
25199107 Helsedirektoratet, KID i flere kommuner	kr 10 730,00			kr 10 730,00
25199111 Tilskudd til videreutdeling - etablering	kr 441 968,00	kr 110 000,00		kr 551 968,00
25199113 Reduksjon av spesialundervisning/prosjektskjønn 2014	kr 100 000,00		kr 14 778,81	kr 85 221,19
25199114 kompetanseheving barne og ungdomsmedarb. og ass. i bhg	kr 9 758,00			kr 9 758,00
25199115 Lukket turgruppe - flyktninger/psykiatri	kr 15 000,00		kr 174,00	kr 14 826,00
25199116 Kommunalt rusarbeid	kr 108 832,00		kr 108 832,00	kr -
25199117 Realfagskommune 2015/2016	kr 146 067,00	kr 90 707,98		kr 236 774,98
25199118 Tilskudd kvalitetsutvikling NAV småkommunenettverk	kr 100 000,00		kr 100 000,00	kr -
25199119 Erasmus	kr 137 585,00		kr 55 247,68	kr 82 337,32
25199120 Interkommunalt barnevern, midler overført fra 2016 til 2017	kr 189 184,00			kr 189 184,00
25199121 Tilskudd kursing i ettersøk av farlig vilt	kr 16 000,00		kr 16 000,00	kr -
25199122 Mot	kr 55 670,78			kr 55 670,78
25199123 Ungdomstrinn i utvikling UIU	kr 130 079,76			kr 130 079,76
25199124 Elevråd Abel	kr 14 458,08			kr 14 458,08
25199125 Vikarkassa åt lærarane, omgjort legat	kr 87 318,00			kr 87 318,00
25199126 Lektor 2	kr 40 000,00			kr 40 000,00
25199127 Ung aktiv	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25199128 KIK	kr 100 000,00			kr 100 000,00
25199129 Ordet er mitt bhg	kr 73 538,80			kr 73 538,80
25199130 Vi bryr oss sammen, modellutv	kr 300 000,00			kr 300 000,00
25199131 Svømmeopplæring bhg	kr 31 500,00			kr 31 500,00
25199132 IMDI prosjekt M	kr 151 625,00			kr 151 625,00
25199133 Tidlig innsats, Udir	kr 166 300,00			kr 166 300,00
25199134 Planregister	kr 17 607,00			kr 17 607,00
25199135 Tettere på, skolehelsetjenesten	kr 300 000,00			kr 300 000,00
Sum bundne driftsfond	kr 6 258 739,90	kr 333 863,03	kr 1 125 430,38	kr 5 467 172,55
25699001 Driftsfond	kr 4 110 775,88		4 110 775,88	kr -
25699002 Driftsfond - kompetanseutvikl 2011	kr 217 200,00	kr 82 800,00	82 000,00	kr 218 000,00
25699003 Driftsfond - samf/utvikling - kommuneplan 2011	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25699006 Fond for amortisering av premieavik	kr 27 040 106,61	kr 3 063 823,83	1 494 224,12	kr 28 609 706,32
25699009 Disposisjonsfond Plan, næring og kultur	kr 60 000,00			kr 60 000,00
25699017 Disp.fond barnehagen	kr 50 000,00			kr 50 000,00
25699019 Disp.fond teknisk drift	kr 615 000,00			kr 615 000,00
25699020 Markedsføring Lindberga. KS 15/82	kr 100 000,00			kr 100 000,00
Sum ubundne driftsfond	kr 32 393 082,49	kr 3 146 623,83	kr 5 687 000,00	kr 29 852 706,32
25599001 Laksetrapp	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25599002 Ekstrainnbet.form.lån	kr 4 879 826,00			kr 4 879 826,00
25599003 Tusenårsstedet	kr 27 342,60			kr 27 342,60
25599009 Ubrukt tilsk. vannverket	kr 562 339,30			kr 562 339,30
25599010 Ubrukt tilskudd flyktingebolig Fone	kr 92 728,00			kr 92 728,00
Sum bundne investeringsfond	kr 5 592 235,90			kr 5 592 235,90
25399003 Ubrukt midler vedr.erst.Lindtjenn	kr 63 157,20			kr 63 157,20
25399004 Investeringsfond	kr 11 001 144,09	kr 3 619 229,23	kr 613 684,00	kr 14 006 689,32
Sum ubundne investeringsfond	kr 11 064 301,29	kr 3 619 229,23	kr 613 684,00	kr 14 069 846,52

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 2016	Vann	Avløp	Feiing	Bygge-og eierseksj.-saker	Totalt
Gebyrinntekter	4 783 092	3 552 353	307 441	0	8 642 886
Øvrige driftsinntekter	2 517	247 053	0	421 226	670 796
Driftsinntekter	4 785 609	3 799 406	307 441	421 226	9 313 682
Direkte driftsutgifter	2 101 028	2 736 851	308 400	462 325	5 608 604
Avskrivningskostnad	1 606 412	388 402	0	0	1 994 814
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	414 207	218 565	0	0	632 772
Indirekte netto driftsutgifter	359 850	244 608	25 503	54 291	684 252
Indirekte avskrivningskostnad	5 456	14 379	24	599	20 458
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	3 356	10 547	1	22	13 926
Driftskostnader	4 490 309	3 613 353	333 928	517 237	8 954 827
Resultat	295 300	186 053	-26 487	-96 011	358 855
Kostnadsdekning i %	106,6 %	105,1 %	92,1 %	81,4 %	104,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	-225 115	-241 979	-8 645	0	-475 739
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	295 300	186 053	-26 487	-96 011	358 855
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	-1 305	-2 508	-369	-808	-4 990
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	68 881	-58 435	-35 500	-96 819	-121 873

Etterkalkyle selvkost 2016	Kart og oppmåling				Totalt
Gebyrinntekter	0	0	0	0	0
Øvrige driftsinntekter	26 507	0	0	0	26 507
Driftsinntekter	26 507	0	0	0	26 507
Direkte driftsutgifter	608 524	0	0	0	608 524
Avskrivningskostnad	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	0	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	3 269	0	0	0	3 269
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	0	0	0	0	0
Driftskostnader	611 793	0	0	0	611 793
Resultat	-585 286	0	0	0	-585 286
Kostnadsdekning i %	4,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	4,3 %
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-585 286	0	0	0	-585 286
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	-4 928	0	0	0	-4 928
Fremførbart underskudd 31.12	-590 214	0	0	0	-590 214

NOTE 9 – YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISJON

Ordfører og administrasjonssjef godtgjøres med henholdsvis kr 825.300 og 910.000 per år. Det har i 2016 ikke vært utbetalt bonus, styregodtgjørelser eller vesentlige tilleggsgodtgjørelser for tjenester utenfor normal funksjon. Det foreligger i 2016 ingen utbetalte eller skyldige vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. Det er i 2016 betalt kr 380.000 til Aust-Agder Revisjon IKS, og beløpet gjelder i sin helhet revisjonstjenester.

NOTE 10 – OM LANGSIKTIG GJELD

Av kommunens totale langsiktige gjeld (kr 335.756.201, jfr. Økonomisk oversikt balanse pkt 2.45) er kr 200.000.000 bundet til følgende fastrentekontrakter:

- Kommunalbanken, fastrente 1,80 % til 09.09.2021 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 2016 en rente på 1,80 %. Gjerstad kommune har i 2016 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 11.394.526. Kr 37.651.607 av gjelden utgjøres av formidlingslån (startlån) og kr 40.155.348 tilhører selvkostområdene. Langsiktig gjeld som må betjenes av kommunens frie inntekter utgjør følgende kr 257.949.246.

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, men dette iverksettes ikke før 01.01.2019. For årene 2016, 2017 og 2018 er det fastsatt en fast fordeling for hvert enkelt år, og i 2016 har Gjerstads andel vært 13,7 %. Av en total nettoutgift på kr 35.524.760 er kr 30.654.651 fakturert de øvrige deltakerkommunene.

NOTE 12 – 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.