



GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2018



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2018. 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, 15.02.2019



Torill Neset
Rådmann



Espen Grimslund
Økonomisjef

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
1	Skatt på inntekt og formue	-49 189	-50 464	-54 234	-47 795
2	Ordinært rammetilskudd	-106 657	-103 195	-100 555	-104 868
3	Skatt på eiendom	-12 302	-11 550	-11 550	-11 475
4	Andre direkte eller indirekte skatter				
5	Andre generelle statstilskudd	-1 258	-1 266	-1 266	-1 419
6	Sum frie disponible inntekter	-169 406	-166 475	-167 605	-165 557
7	Renteinntekter og utbytte	-8 268	-4 740	-4 740	-6 900
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9 047	7 795	7 795	7 984
9	Avdrag på lån	15 287	15 290	15 290	14 171
10	Netto finansinntekter/-utgifter	16 066	18 345	18 345	15 255
11	Til dekning av tidl. års negative budsjettavik				
12	Til ubundne avsetninger	6 279	6 279	450	1 425
13	Til bundne avsetninger				
14	Bruk av tidligere års positive budsjettavik	-6 279	-6 279		-394
15	Bruk av ubundne avsetninger	-2 980	-2 980		-500
16	Bruk av bundne avsetninger				-80
17	Netto avsetninger	-2 980	-2 980	450	450
18	Overført til investeringsregnskapet				
19	Til fordeling drift	-156 320	-151 110	-148 810	-149 852
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	148 749	151 110	148 810	143 573
21	Budsjettavik (minus er positivt, pluss er negativt)	-7 571	0	0	-6 279

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

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

Ansvar		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
100	Administrasjonsenheten	13 301	14 190	14 110	12 933
110	Politisk virksomhet	1 919	2 050	2 030	1 981
21*	Skole	30 496	31 150	30 810	29 646
221	Visedal barnehage	13 127	13 680	13 490	13 417
31*	PLO	53 925	47 010	45 110	50 377
320	NAV	6 104	6 120	6 070	6 111
400	Familiehuset	9 502	10 330	10 140	7 938
450	Interkommunal barnevernstjeneste	45 254	41 440	41 100	41 509
600	Samfunnsenheten	16 282	15 670	15 490	15 690
700	Kirkelig fellesråd	1 250	1 250	1 250	1 220
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-3 789	0	2 000	1 058
706	Fellesinntekter/-utgifter	-39 008	-32 880	-33 880	-38 694
707	Lærlinger	386	1100	1090	387
	Fordelt drift	148 749	151 110	148 810	143 573

Opprinnelig budsjettert beløp ansvar 704 gjelder lønnsoppgjør 2018, og er fordelt til øvrige ansvar i regulert budsjett.

Regnskap ansvar 704 gjelder i sin helhet nettoeffekt av premieavvik 2018.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	-6 950	-6 514	-6 514	-6 613
Andre salgs- og leieinntekter	-19 071	-16 673	-16 673	-18 520
Overføringer med krav til motytelse	-70 129	-55 184	-54 144	-63 380
Rammetilskudd fra staten	-106 658	-103 195	-100 555	-104 869
Andre statlige overføringer	-29 223	-24 765	-20 848	-24 048
Andre overføringer	-1 243		-3 917	-4 841
Skatt på inntekt og formue	-49 189	-50 464	-54 234	-47 795
Eiendomsskatt	-12 302	-11 550	-11 550	-11 475
Andre direkte og indirekte skatter				
Sum driftsinntekter	-294 765	-268 345	-268 435	-281 541
Lønnsutgifter	158 167	145 053	140 903	144 454
Sosiale utgifter	33 801	36 897	36 897	33 705
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	28 588	25 100	25 085	26 221
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	40 660	33 571	33 381	39 421
Overføringer	14 741	14 327	15 342	16 852
Avskrivninger	13 036	12 000	12 000	12 189
Fordelte utgifter	-2 350	-1 175	-1 175	-2 099
Sum driftsutgifter	286 643	265 773	262 433	270 743
Brutto driftsresultat	-8 122	-2 572	-6 002	-10 798
Renteinntekter og utbytte	-8 348	-4 790	-4 790	-6 971
Mottatte avdrag på utlån	-10	-15	-15	-12
Sum eksterne finansinntekter	-8 358	-4 805	-4 805	-6 983
Renteutgifter og låneomkostninger	9 085	7 795	7 795	7 991
Avdrag på lån	15 287	15 290	15 290	14 171
Utlån	201	100	100	68
Sum eksterne finansutgifter	24 573	23 185	23 185	22 230
Resultat eksterne finanstransaksjoner	16 215	18 380	18 380	15 247
Motpost avskrivninger	-13 036	-12 000	-12 000	-12 189
Netto driftsresultat	-4 943	3 808	378	-7 740
Bruk av tidligere års positive budsjettavvik	-6 279	-6 279		-394
Bruk av disposisjonsfond	-3 655	-2 980		-568
Bruk av bundne fond	-967	-1 038	-1 038	-1 331
Sum bruk av avsetninger	-10 901	-10 297	-1 038	-2 294
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års negative budsjettavvik				
Avsatt til disposisjonsfond	6 279	6 279	450	1 425
Avsatt til bundne fond	2 029	210	210	2 330
Sum avsetninger	8 308	6 489	660	3 755
Budsjettavvik	-7 571	0	0	-6 279

Netto driftsresultat (overskudd) for 2018 utgjør 1,68 % av sum driftsinntekter.

Justert for nettoeffekt av årets premieavvik er tilsvarende tall 0,39 %.

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
1	Investeringer i anleggsmidler (sum skjema 2B)	73 454	79 390	78 190	14 703
2	Utlån og forskutteringer	2 335	7 000	7 000	5 165
3	Avdrag på lån	2 773			2 213
4	Dekning av tidligere års udekket				
5	Avsetninger	14 453	13 058	13 058	3 066
6	Årets finansierungsbehov	93 015	99 448	98 248	25 147
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	73 359	85 690	84 490	17 838
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 236	3 500	3 500	907
10	Tilskudd til investeringer	1 608			381
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 913			2 799
12	Andre inntekter	12 216	9 558	9 558	1 384
13	Sum ekstern finansiering	92 332	98 748	97 548	23 309
14	Overført fra driftsregnskapet				
15	Bruk av tidligere års udisponert				
16	Bruk av avsetninger	683	700	700	1 838
17	Sum finansiering	93 015	99 448	98 248	25 147
18	Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

Prosjekt		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018
0020	Brokelandsheia (næring)	538	0	0
0370	Brannvesen - Ombygging brannstasjon	0	600	600
0380	Veier - Standardheving	579	1 200	1 200
0420	VA - Kommunalt avløpsnett	1 869	5 000	5 000
0421	VA - Oppgradering ledningsnett	336	400	400
1603	Beredskapsiltak	113	125	125
1612	Boligfelt øvrebygda	3 029	5 800	5 800
1614	Lukking åpne brannavik	89	125	125
1620	Abel skole 1.-10. klasse inkl. flerbrukshall	54 942	41 500	41 500
1635	PLO - Velferdsteknologi	32	800	800
1702	PLO - Overbygg hus 1 og 2	865	700	300
1706	Salg boligtomter	22	0	0
1709	PLO - Bil dagtilbud	799	800	0
1710	Brokelandsheia - Kjøp av areal til boligformål	0	2 500	2 500
1711	Infrastruktur Glimmeråsen	35	6 000	6 000
1712	Utleieboliger - Kjøp / oppføring	5 983	5 000	5 000
1713	VA - Avkloakking Sundsmyra	0	1 000	1 000
1801	Barnehage - Oppgradering uteområde Alvheim	140	140	140
1802	Familiehuset - Utstyr fysioterapi	0	200	200
1803	PLO - Innvendig belysning Gjerstad omsorgssente	1 196	1 250	1 250
1804	PLO - Utstyr og inventar	304	250	250
1805	Feieutstyr flisfyringsanlegg Abel	140	150	150
1806	Kirke - Minigraver kirkegård	244	250	250
1807	Bil drift VA/ Teknisk vakt	500	500	500
1808	Slamfortykker Sunde renseanlegg inkl. bygg	729	3 500	3 500
1814	Profilering merkevaren Gjerstad, film	0	200	200
2180	Egenkapital KLP	683	700	700
2235	Lindvollheia 2. byggetrinn - Salg tomter	88	0	0
8200	IKT - Lokale investeringer utenom DDØ	199	700	700
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	73 454	79 390	78 190

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 236	-3 500	-3 500	-907
Andre salgsinntekter				
Overføringer med krav til motytelse	-12 216	-9 558	-9 558	-1 765
Statlige overføringer	-1 608			
Andre overføringer				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak				
Sum inntekter	-16 060	-13 058	-13 058	-2 672
Lønnsutgifter				
Sosiale utgifter				
Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	60 527	78 690	77 490	12 155
Kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	28			102
Overføringer	12216			1384
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter				
Fordelte utgifter				
Sum utgifter	72 771	78 690	77 490	13 641
Avdragsutgifter	2 773			2 213
Utlån	2 335	7 000	7 000	5 165
Kjøp av aksjer og andeler	683	700	700	1 062
Avsatt til ubundne investeringsfond	14 453	13 058	13 058	3 066
Avsatt til bundne investeringsfond				
Dekning tidligere års udekket				
Sum finanstransaksjoner	20 244	20 758	20 758	11 506
Finansieringsbehov	76 955	86 390	85 190	22 475
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk				
Bruk av lån	-73 359	-85 690	-84 490	-17 838
Mottatte avdrag på utlån	-2 913			-2 799
Salg av aksjer og andeler				
Overføringer fra driftsregnskapet				
Bruk av ubundne investeringsfond	-683	-700	-700	-1 125
Bruk av bundne investeringsfond				-713
Sum finansiering	-76 955	-86 390	-85 190	-22 475
Udekket / udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE

Kapittel		Regnskap	Regnskap
		2018	2017
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	416 505	358 930
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 079	14 155
2.22	Utlån	27 767	28 127
2.21	Aksjer og andeler	68 473	67 790
2.20	Pensjonsmidler	308 283	283 779
	Sum anleggsmidler	835 107	752 781
2.1	Omløpsmidler		
2.13	Kortsiktige fordringer	26 329	24 019
2.19	Premieavik	34 547	30 758
2.10	Kasse, bankinnskudd	114 279	92 177
	Sum omløpsmidler	175 155	146 954
	SUM EIENDELER	1 010 262	899 735
	Egenkapital og gjeld		
2.5	Egenkapital		
2.56	Disposisjonsfond	33 334	30 710
2.51	Bundne driftsfond	7 528	6 466
2.53	Ubundne investeringsfond	29 780	16 011
2.55	Bundne investeringsfond	4 880	4 880
2.5950	Budsjettavik, positivt	7 571	6 279
2.5900	Budsjettavik, negativt		
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet		
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	166 513	143 274
	Sum egenkapital	247 110	205 124
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld		
2.40	Pensjonsforpliktelse	310 682	306 921
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	418 682	356 252
	Sum langsiktig gjeld	729 364	663 173
2.3	Kortsiktig gjeld		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	33 788	31 438
	Sum kortsiktig gjeld	33 788	31 438
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 010 262	899 735
	Memoriakonti		
2.9100	Ubrukte lånemidler	61 390	54 259
2.9200	Andre memoriakonti	2 853	1 245
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-64 243	-55 504
	Sum memoriakonti	0	0

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

NOTE 1 – ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler pr 31.12.2018	175 155	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2018	-33 788	141 367
Omløpsmidler pr 31.12.2017	146 954	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2017	-31 438	115 516
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		25 851
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-294 765	
Investeringsregnskapet	-16 060	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-8 358	
Investeringsregnskapet	-76 272	-395 455
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	273 606	
Investeringsregnskapet	72 771	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	24 573	
Investeringsregnskapet	5 792	376 742
		-18 713
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2017	-54 259	
Lånemidler pr 31.12.2018	-61 390	-7 131
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigering		-25 844
Differanse		7

NOTE 2 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2018 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 kortsiktig gjeld.

Akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift utgjør per 31.12.2018 kr 34.546.654,34, mens fond for amortisering av premieavvik utgjør kr 30.757.961,75. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 3.788.692,59 for å dekke inn denne forpliktelsen. Det gjøres oppmerksom på at tallene 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	11 504 950	2 498 209	14 003 159
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	20 240 787	2 302 115	22 542 902
= Årets premieavvik	(8 735 837)	196 094	(8 539 743)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01	28 303 737	(493 645)	27 810 092
+/- premieavvik for året	8 735 837	(196 094)	8 539 743
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(5 192 963)	78 801	(5 114 162)
=Akkumulert premieavvik 31.12 ekskl AGA	31 846 611	(610 938)	31 235 673
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	283 309 467	24 973 885	308 283 352
Iht. regnskap per 31.12	283 309 467	24 973 885	308 283 352
	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSE			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	272 731 135	35 693 629	308 424 764
Iht. regnskap per 31.12	272 731 135	35 693 629	308 424 764
	-	-	-
FORUTSETNINGER			
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,20 %	
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. 31.12.2018	Beløp pr. 31.12.2017	Utløper dato
RTA AS	kr 793 800	kr 859 950	30.12.2030
RTA AS	kr 990 148	kr 1 076 249	27.05.2030
RTA AS	kr 112 500	kr 150 000	15.11.2021
Lisand AS	kr 3 525 000	kr 3 675 000	03.03.2042
	kr 5 421 448	kr 5 761 199	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2018 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

Selskapets navn	Balanseført 31.12.2018	Balanseført 31.12.2017	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 %
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 6 296 732	kr 5 640 876	
	kr 67 790 103	kr 67 134 247	

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

		Kapital per 01.01.2018	143 274 368
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av tomter	2 236 128	Aktivering av investeringer	72 771 351
Avskrivninger	13 036 384	Kjøp av aksjer	0
Mottatte avdrag sosiale lån	10 100	Utlån - Sosiale lån	200 827
Mottatte avdrag startlån	2 912 913	Utlån - Startlån	2 335 350
Avskrivning tap sosiale utlån	0	Betalte avdrag på lån	18 060 771
Bruk av lånemidler	73 359 274	Egenkapitaltilskudd KLP	682 793
Økning pensjonsforpliktelser	3 761 511	Økning pensjonsmidler KLP	24 938 961
Reduksjon pensjonsmidler SPK	434 708		
Kapital per 31.12.2018	166 513 403		
Sum	262 264 421		262 264 421

NOTE 7 – OVERSIKT OVER FOND

Konto	Saldo 01.01.2018	Avsatt 2018	Brukt 2018	Saldo 31.12.2018
25199001 Tilskudd til videreutdeling - tilpasning	kr 232 219,00			kr 232 219,00
25199005 Tapsavsetn.utlån form.lån	kr 157 167,00			kr 157 167,00
25199016 Mat SFO Gjerstad skole	kr 14 486,91		kr 14 486,91	kr -
25199017 Mat SFO Fiane skole	kr 37 592,05		kr 37 592,05	kr -
25199021 Kommunalt viltfond	kr 106 914,66	kr 22 622,00		kr 129 536,66
25199025 Melk - Gjerstad skole	kr 68 443,79		kr 68 443,79	kr -
25199027 Mat/melk/frukt barnehagene	kr 43 779,88		kr 41 657,32	kr 2 122,56
25199039 Avsatt skogavgift	kr 74 675,00		kr 350,00	kr 74 325,00
25199042 VÅG kompetanse Gjerstad (prosj 9540)	kr 970 399,40			kr 970 399,40
25199054 Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 4 853,42		kr 4 853,42	kr -
25199061 VA - Vann selvkostfond	kr 464 097,00	kr 203 171,00		kr 667 268,00
25199062 VA - Avløp selvkostfond	kr 130 137,00		kr 130 137,00	kr -
25199069 Helsekilden (P8630)	kr 57 865,00		kr 57 865,00	kr -
25199072 PLO videreutd fagskoleutd psyk helsearb	kr 30 000,00		kr 30 000,00	kr -
25199073 PLO videreutd.autisme	kr 8 839,00		kr 8 839,00	kr -
25199074 PLO videreutd høgskoleutd.personell	kr 9 232,00		kr 9 232,00	kr -
25199084 Leseutviklingsprosjektet	kr 5 497,00		kr 5 497,00	kr -
25199088 SKUP	kr 111 369,89		kr 111 369,89	kr -
25199090 Arbeidslivsfag Abel US	kr 37 419,04		kr 8 386,71	kr 29 032,33
25199091 Nils Tellefsen Ulvødt 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 75 249,00		kr 6 409,90	kr 68 839,10
25199097 Kompetansetilskudd 2011 barnehageområdet Kvellomod.	kr 5 590,00		kr 5 590,00	kr -
25199101 Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 324 562,92		kr 46 032,19	kr 278 530,73
25199103 Realfagskommune, Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr 45 597,00		kr 45 597,00	kr -
25199104 Bleier barnehage	kr 18 171,81		kr 18 171,81	kr -
25199106 Den kulturelle skolesekken	kr 91 306,04	kr 11 928,91		kr 103 234,95
25199107 Helsedirektoratet, KID i flere kommuner	kr 10 730,00		kr 10 730,00	kr -
25199111 Tilskudd til videreutdeling - etablering	kr 851 968,00			kr 851 968,00
25199113 Reduksjon av spesialundervisning/prosjektskjønn 2014	kr 71 959,19		kr 6 138,39	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 21 626,25		kr 239,78	kr 21 386,47
25199117 Realfagskommune 2015/2016	kr 641 412,63		kr 109 806,78	kr 531 605,85
25199119 Erasmus	kr 155 242,49		kr 49 359,99	kr 105 882,50
25199122 Mot	kr 67 500,94		kr 28 105,73	kr 39 395,21
25199123 Ungdomstrinn i utvikling UIU	kr 116 737,81			kr 116 737,81
25199124 Elevråd Abel	kr 21 230,21		kr 3 630,65	kr 17 599,56
25199125 Vikarkassa åt lærarane, omgjort legat	kr 87 318,00			kr 87 318,00
25199126 Lektor 2	kr 72 758,49	kr 920,37		kr 73 678,86
25199127 Ung aktiv	kr 200 000,00		kr 1 500,90	kr 198 499,10
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 -	kr 350 000,00		kr 350 000,00
25199131 Svømmeopplæring bhg	kr 14 771,52	kr 65 621,52		kr 80 393,04
25199134 Planregister	kr 17 607,00		kr 17 607,00	kr -
25199135 Tettere på, skolehelsetjenesten	kr 263 936,63	kr 25 797,69		kr 289 734,32
25199136 Kompetansetiltak Nettverk Øst, barnehage	kr 85 000,00		kr 15 462,51	kr 69 537,49
25199137 Funkhem AK	kr 166 719,34			kr 166 719,34
25199138 Pilotkommune skolebibliotek	kr 121 139,03		kr 500,00	kr 120 639,03
25199139 Oppfølging og losfunksjoner	kr 200 000,00		kr 64 636,28	kr 135 363,72
25199140 Helsefremmende barnehager og skoler (1811)	kr -	kr 74 655,07	kr 9 007,04	kr 65 648,03
25199141 Kompetansetiltak for arbeid med flyktninger 6-16 (1823)	kr -	kr 140 000,00		kr 140 000,00
25199142 Skolebibliotek (1905)	kr -	kr 350 000,00		kr 350 000,00
25199143 Vernepris	kr -	kr 15 000,00		kr 15 000,00
25199144 Kommunepsykolog	kr -	kr 410 000,00		kr 410 000,00
25199145 Kompetanseprosjekt barnehager Risør og Gjerstad	kr -	kr 135 000,00		kr 135 000,00
25199146 Uavklart sak 2018 (1812)	kr -	kr 39 200,00		kr 39 200,00
25199147 BTI Agder (folkehelseprogram) (1810)	kr -	kr 85 026,76		kr 85 026,76
25199148 Foreldrestøttende tiltak Bufdir (1818)	kr -	kr 100 000,00		kr 100 000,00
Sum bundne driftsfond	kr 6 466 063,53	kr 2 028 943,32	kr 967 236,04	kr 7 527 770,81
25699001 Driftsfond	kr -	kr 5 555 614,69	2 980 000,00	kr 2 575 614,69
25699006 Fond for amortisering av premieawik	kr 30 034 925,42	kr 723 036,33		kr 30 757 961,75
25699009 Disposisjonsfond Plan, næring og kultur	kr 60 000,00		60 000,00	kr -
25699019 Disp.fond teknisk drift	kr 615 000,00		615 000,00	kr -
Sum ubundne driftsfond	kr 30 709 925,42	kr 6 278 651,02	kr 3 655 000,00	kr 33 333 576,44
25599002 Ekstrainnbet.form.lån	kr 4 879 826,00			kr 4 879 826,00
Sum bundne investeringsfond	kr 4 879 826,00	kr -	kr -	kr 4 879 826,00
25399004 Investeringsfond	kr 16 011 174,77	kr 14 452 060,97	682 793,00	kr 29 780 442,74
Sum ubundne investeringsfond	kr 16 011 174,77	kr 14 452 060,97	kr 682 793,00	kr 29 780 442,74

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:

2018 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Totalt
Gebyrinntekter	4 654 428	3 532 282	8 186 710
Øvrige driftsinntekter	34 109	26 806	60 915
Driftsinntekter	4 688 537	3 559 088	8 247 625
Direkte driftsutgifter	2 119 582	2 642 251	4 761 833
Avskrivningskostnad	1 631 178	519 801	2 150 979
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	525 547	348 246	873 792
Indirekte netto driftsutgifter	212 542	206 647	419 189
Indirekte avskrivningskostnad	5 254	14 145	19 399
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	4 513	14 206	18 719
Driftskostnader	4 498 616	3 745 296	8 243 912
Resultat	189 921	-186 208	3 713
Kostnadsdekning i %	104,2 %	95,0 %	100,0 %
Selvkostfond 01.01	464 097	130 137	594 234
+ Avsetning til selvkostfond	189 921	0	189 921
- Bruk av selvkostfond	0	-130 137	-130 137
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,37 %)	13 250	0	13 250
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	667 268	0	667 268
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	-56 071	-56 071
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,37 %)	0	878	878
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	-55 194	-55 194
Gebyrinntekter	4 654 428	3 532 282	8 186 710
Gebyrgrunnlag	4 464 507	3 718 490	8 182 997
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	104,3 %	95,0 %	100,0 %

2018 Etterkalkyle selvkost	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	0	362 465	5 250	367 715
Øvrige driftsinntekter	0	148 063	0	148 063
Driftsinntekter	0	510 528	5 250	515 778
Direkte driftsutgifter	0	752 645	433 771	1 186 316
Indirekte netto driftsutgifter	0	132 779	86 429	219 207
Indirekte avskrivningskostnad	0	806	434	1 240
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	0	41	22	63
Driftskostnader	0	886 171	520 656	1 406 826
Resultat	0	-375 643	-515 406	-891 048
Kostnadsdekning i %	0,0 %	57,6 %	1,0 %	36,7 %
Fremførbart underskudd 01.01	0	-1 201 801	-633 264	-1 835 065
- Underskudd til fremføring	0	-375 643	-515 406	-891 048
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,37 %)	0	-32 934	-21 116	-54 050
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	-1 610 378	-1 169 786	-2 780 164
Gebyrinntekter	0	362 465	5 250	367 715
Gebyrgrunnlag	0	738 108	520 656	1 258 763
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	0,0 %	49,1 %	1,0 %	29,2 %

NOTE 9 – YTELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISJON

Ordfører og administrasjonssjef godtgjøres med henholdsvis kr 870.400 og 982.000 per år. Det har i 2018 ikke vært utbetalt bonus, styregodtgjørelser eller vesentlige tilleggsgodtgjørelser for tjenester utenfor normal funksjon. Det foreligger i 2018 ingen utbetalte eller skyldige vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. Det er i 2018 betalt kr 510.000 til Aust-Agder Revisjon IKS, og beløpet gjelder i sin helhet revisjonstjenester.

NOTE 10 – OM LANGSIKTIG GJELD

Av kommunens totale langsiktige gjeld (kr 418.681.600, 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 2018 en rente på 1,85 %. Gjerstad kommune har i 2018 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 14.139.577. Kr 43.063.630 av gjelden utgjøres av formidlingslån (startlån) og kr 39.307.176 tilhører selvkostområdene. Langsiktig gjeld som må betjenes av kommunens frie inntekter utgjør følgende kr 336.310.794.

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 ble det fastsatt en fast fordeling for hvert enkelt år, og i 2018 har Gjerstads andel vært 13,0 %. Av en total nettoutgift på kr 45.253.647 er kr 39.370.672 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.