



GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2014



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2014. Regnskapet inneholder:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Noter til regnskapet

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

Gjerstad, 16.02.2015

Lars Lauvhjell

Lars Lauvhjell
Rådmann



Cecilie A Løvdal

Cecilie Amundsen Løvdal
Økonomisjef

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
1	Skatt på inntekt og formue	-42 217	-59 226	-60 226	-42 135
2	Ordinært rammetilskudd	-102 257	-85 440	-85 440	-99 301
3	Skatt på eiendom	-7 699	-7 632	-7 632	-7 669
4	Andre direkte eller indirekte skatter				0
5	Andre generelle statstilskudd	-2 001	-1 919	-1 919	-14 735
6	Sum frie disponible inntekter	-154 174	-154 217	-155 217	-163 840
7	Renteinntekter og utbytte	-7 646	-5 770	-5 770	-6 936
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9 743	9 631	9 631	10 556
9	Avdrag på lån	12 463	12 465	12 465	11 840
10	Netto finansinntekter/-utgifter	14 560	16 326	16 326	15 460
11	Til dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0			0
12	Til ubundne avsetninger	1 363	1 363	141	5 027
13	Til bundne avsetninger	100	0		428
14	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 222	-1 222		-5 027
15	Bruk av ubundne avsetninger	-877	-877		-1 687
16	Bruk av bundne avsetninger				-3 291
17	Netto avsetninger	-636	-736	141	-4 550
18	Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	1 915
19	Til fordeling drift	-140 250	-138 627	-138 750	-151 015
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	135 207	138 627	138 750	149 793
21	Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	-5 043	0	0	-1 222

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAP 2014

Ansvar		Regnskap	Budsjett	Avvik
100	Administrasjonsenheten	10 451	11 213	762
110	Politisk virksomhet	2 079	2 309	230
211	Abel ungdomsskole	9 881	9 908	27
212	Gjerstad skole	10 948	11 200	252
213	Fiane skole	9 632	9 778	146
221	Visedal barnehage	10 997	11 352	355
31*	PLO	41 420	39 620	-1 800
320	NAV	7 390	6 977	-413
400	Familiehuset	13 970	13 551	-419
500	Plan, næring og kultur	3 484	3 563	79
600	Teknisk drift	12 073	12 825	752
700	Kirkelig fellesråd	1 171	1 171	0
701	Felles	0	0	0
704	Lønnsoppgjør/ pensjon	-2 118	0	2 118
706	Fellesinntekter/-utgifter	3 829	5 160	1 331
	Fordelt drift	135 207	138 627	

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	-7 739	-6 784	-7 715
Andre salgs-og leieinntekter	-16 767	-15 246	-14 847
Overføringer med krav til motytelse	-21 314	-9 134	-21 422
Rammetilskudd	-102 258	-85 440	-99 301
Andre statlige overføringer	-18 156	-12 304	-14 735
Andre overføringer	-374	0	-693
Inntekts-og formuesskatt	-42 217	-59 226	-42 135
Eiendomsskatt	-7 699	-7 632	-7 669
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0
Sum driftsinntekter	-216 524	-195 766	-208 517
Lønnsutgifter	109 754	101 364	107 925
Sosiale utgifter	29 112	33 297	28 419
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	26 764	23 376	25 665
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	17 161	12 115	14 181
Overføringer	16 016	11 629	18 382
Avskrivninger	11 702	10 500	10 612
Fordelte utgifter	-807	-298	-139
Sum driftsutgifter	209 702	191 983	203 217
Brutto driftsresultat	-6 822	-3 783	-5 300
Renteinntekter og utbytte	-7 685	-5 780	-6 936
Mottatte avdrag på utlån	-66	-75	-103
Sum eksterne finansinntekter	-7 751	-5 855	-7 039
Renteutgifter og låneomkostninger	9 749	9 631	10 555
Avdrag på lån	12 465	12 465	11 840
Utlån	107	100	141
Sum eksterne finansutgifter	22 321	22 196	22 535
Resultat eksterne finanstransaksjoner	14 570	16 341	15 496
Motpost avskrivninger	-11 702	-10 500	-10 612
Netto driftsresultat	-3 954	2 058	1 412
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-1 223	-1 223	-5 027
Bruk av disposisjonsfond	-973	-877	-1 687
Bruk av bundne fond	-2 575	-1 532	-3 291
Sum bruk av avsetninger	-4 771	-3 632	-10 004
Overført til investeringsregnskapet	0	0	1 915
Dekning av tidligere års merforbruk			0
Avsatt til disposisjonsfond	1 364	1 364	5 027
Avsatt til bundne fond	2 318	210	428
Avsatt til likviditetsreserve			0
Sum avsetninger	3 682	1 574	7 369
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-5 043	0	-1 223

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
1	Investeringer i anleggsmidler	8 161	14 000	13 900	17 806
2	Utlån og forskutteringer	3 025	5 000	5 000	4 390
3	Avdrag på lån	1 452		0	1 586
4	Dekning av tidligere års udekket	0		0	
5	Avsetninger	2 187	4 990	4 990	3 386
6	Årets finansieringsbehov	14 825	23 990	23 890	27 168
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	9 810	19 000	18 900	18 313
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 208	3 320	3 320	2 509
10	Tilskudd til investeringer	0	0	0	2 161
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 431	0	0	2 203
12	Andre inntekter	1 376	1 670	1 670	
13	Sum ekstern finansiering	14 825	23 990	23 890	25 186
14	Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	1 915
15	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	
16	Bruk av avsetninger		0	0	67
17	Sum finansiering	14 825	23 990	23 890	27 168
18	Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik
0020	Brokelandsheia (næring)	1 810	1 750	-60
0340	Lagerbygg Egddalen - Sanitæranlegg	53	0	-53
0421	VAR - Oppgradering ledningsnett	342	550	208
1370	Boligsosialt - 2 robuste boliger	121	100	-21
3000	Solavskjerming Abel	86	100	14
3010	IKT-Skanning av historiske g/bnr-arkiv	457	300	-157
3020	PLO - ny energikilde oppvarming Gjerstadheimen	2 765	2 500	-265
3040	PLO - tilbygg HH 14/15 Albert Hall	171	2 150	1 979
3060	Teknisk drift - plentractor	100	100	0
3080	Visedal Barnehage - tilbygg Renstøl	951	900	-51
3300	Glimmeråsen boligområde, planlegging/infrastruktur	163	0	-163
3320	VAR - rehabilitering kloakkrensaneanlegg	0	3 000	3 000
4010	Legekantor Brokelandsheia	158	300	142
4020	Abel ungd.skole. Asfalt basket-/badmintonbane	105	200	95
4030	Adresseprosjektet - skilting og diverse	0	400	400
4040	PLO - bilkjøp	255	800	545
4050	VAR - Avløpspumpeledning Sandåkerhølen	0	150	150
8110	Lindvøllheia, bygging av infrastruktur	139	0	-139
8200	IKT - investeringer	485	700	215
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	8 161	14 000	5 839

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 214	-3 320	-2 519
Andre salgsinntekter		0	
Overføringer med krav til motytelse	-1 375	-1 670	-40
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	-2 161
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	
Sum inntekter	-2 589	-4 990	-4 720
Lønnsutgifter	0	0	565
Sosiale utgifter	11	0	147
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	6 167	14 000	14 673
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	0	41
Overføringer	1375	0	2391
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter i kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0
Fordelte utgifter	611	0	0
Sum utgifter	8 164	14 000	17 817
Avdragsutgifter	1 452	0	1 586
Utlån	3 027	5 000	4 323
Kjøp av aksjer og andeler	3 776	3 776	67
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 208	4 990	2 960
Avsatt til bundne investeringsfond	979	0	426
Dekning tidligere års udekket	0	0	0
Sum finanstransaksjoner	10 442	13 766	9 362
Finansieringsbehov	16 017	22 776	22 459
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk	0		
Bruk av lån	-9 810	-19 000	-18 313
Mottatte avdrag på utlån	-2 431	0	-2 163
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	-1 915
Bruk av ubundne investeringsfond	-3 776	-3 776	-67
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Sum finansiering	-16 017	-22 776	-22 458
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	1

ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

		Regnskap 2014	Regnskap 2013
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	343 204	346 101
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	10 366	11 495
2.22	Utlån	23 822	23 468
2.21	Aksjer og andeler	65 599	61 824
2.20	Pensjonsmidler	223 461	209 956
	Sum anleggsmidler	666 452	652 844
2.1	Omløpsmidler		
2.13	Kortsiktige fordringer	13 553	15 702
2.19	Premieavvik	28 928	28 893
2.10	Kasse, bankinnskudd	64 615	52 420
	Sum omløpsmidler	107 096	97 015
	SUM EIENDELER	773 548	749 859
	Egenkapital og gjeld		
2.5	Egenkapital		
2.56	Disposisjonsfond	34 942	34 551
2.51	Bundne driftsfond	6 646	6 903
2.53	Ubundne investeringsfond	8 015	10 582
2.55	Bundne investeringsfond	3 755	2 776
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	5 043	1 222
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)	0	
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	107 902	114 949
	Sum egenkapital	163 807	168 487
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld		
2.40	Pensjonsforpliktelse	277 568	252 813
2.43	Sertifikatlån	0	
2.45	Andre lån	303 413	299 327
	Sum langsiktige lån	580 981	552 140
2.3	Kortsiktig gjeld		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	28 760	29 229
	Sum kortsiktig gjeld	28 760	29 229
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	773 548	749 856
	Memoriakonti		
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrukte lånemidler	23 004	14 813
2.9200	Andre memoriakonti	1 334	1 425
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-24 338	-16 238
	Sum memoriakonti	0	0

NOTE 1 ARBEIDSKAPITAL

	Beløp i hele 1000	
Omløpsmidler pr 31.12.2014	107 094	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2014	-28 759	78 335
Omløpsmidler pr 31.12.2013	97 015	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2013	-29 229	67 786
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		10 549
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-216 522	
Investeringsregnskapet	-2 589	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-7 751	
Investeringsregnskapet	-12 241	-239 103
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	198 001	
Investeringsregnskapet	8 165	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	22 319	
Investeringsregnskapet	8 253	236 738
		-2 365
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2013	-14 813	
Lånemidler pr 31.12.2014	-23 004	-8 191
Endring arbeidskapital bev.regnskap etter korr.		-10 556
Differanse		-7

NOTE 2 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2014 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). I 2013 hadde kommunen i tillegg forsikringer i DnB men DnB la ned denne delen av virksomheten, og fellesordningen inngår nå i forsikringsordningen i KLP.

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 nå i utjevningsordning i KLP og er følgelig dekket fullt ut fra 2014.

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 fra og med 2011 og over 15 år for tidligere års premieavvik. Premieavvik oppstått i 2014 skal inntekts- eller utgiftsføres over de neste 7 årene. Dette vil ha effekt på 2015-regnskapet.

Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Bruk av premiefond

Gjerstad kommune har i 2014 brukt kr 2.373.964 av premiefond.

Gjenstående midler på premiefond er

Folkevalgte KLP	1.374.899
Sykepleiere KLP	848.317
Fellesordningen KLP	14.327.210
Sum	16.550.426

Nærmere om regnskapsføring av pensjon:

	KLP	SPK	SUM
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	11 518 837	2 820 726	14 339 563
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	14 588 017	2 682 671	17 270 688
= Årets premieavvik	(3 069 180)	138 055	(2 931 125)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01.2014	25 852 229	(534 363)	25 317 866
+/- premieavvik for året	3 069 180	(138 055)	2 931 125
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(2 874 612)	59 622	(2 814 990)
=Akkumulert premieavvik 31.12 (ekskl. AGA)	26 046 797	(612 796)	25 434 001
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	193 506 217	29 955 228	223 461 445
Iht. regnskap per 31.12	193 506 217	29 955 228	223 461 445
= Gjenstående estimataavvik pr 31.12	-	-	-
Estimataavvik per 01.01 for fjoråret	-	-	-
+ Akk.estimataavvik pr 01.01 fra tidl.år	-	-	-
- Amortisering av avvik i år vedr. midler	-	-	-
= Gjenstående estimataavvik per 31.12	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	231 244 679	41 137 795	272 382 474
Iht. regnskap per 31.12	231 244 679	41 137 795	272 382 474
= Gjenstående amortisering/estimataavvik pr 31.12	-	-	-
Estimataavvik per 01.01 for fjoråret	-	-	-
+ Akk.estimataavvik per 01.01. fra tidl.år	-	-	-
- Amortisering av avvik i år vedr. forpliktelser	-	-	-
= Gjenstående estimataavvik pr 31.12	-	-	-
FORUTSETNINGER			
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet avkastning	4,65 %	4,35 %	
Lønnsøkning	2,97 %	2,97 %	
G-regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	<20 år 20 %	<50 år 3 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	20-23 år 15 %	>50 år 0 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	24-29 år 10 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	30-39 år 7,5 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	40-50 år 5 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	51-55 år 2 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	>55 år 0 %		
Uttakstilbøyelighet AFP	33%/45%	50 %	
	Gjelder fellesordningen		

NOTE 3 - KOMMUNENS GARANTIANSVAR

(F § 5 nr.3)

	Beløp pr. 31 12 14	Beløp pr. 31 12 13	Utløper dato
Lisand Industrier AS	kr 301 134	kr 327 794	21 02 2024
RTA AS	kr 1 058 400	kr 1 124 550	31 12 2030
RTA AS	kr 980 002	kr 1 225 001	01 10 2018
RTA AS	kr 262 500	kr 300 000	15 11 2021
Garanti Gjerstad skytterlag	kr -	kr 109 537	Utløpt
Garanti gitt av NAV	kr -	kr 26 142	Utløpt
Garanti gitt av driftsstyret i sak 42/07	kr 92 239	kr 106 134	2019
Garanti gitt av NAV	kr 216 000	kr 216 000	01 06 2016
Garanti gitt av NAV	kr 18 795	kr -	31 12 2024
	kr 2 929 070	kr 3 435 158	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2014 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 (F §5 nr.5)

Selskapets navn	Balanseført verdi 31 12 14	Balanseført verdi 31 12 13	Eierandel
RTA AS	kr 147 000	kr 147 000	14,70 %
Lisand Industrier 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 %
Visit Sørlandet AS	kr 10 000	kr 10 000	0,21 %
AT Skog SA	kr 17 100	kr 17 100	0,01 %
	kr 61 077 371	kr 61 077 371	

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

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

NOTE 6 – OVERSIKT OVER FOND

25199001	Tilskudd til videreutdeling - tilpasning	kr	-	kr	546 350,00	kr	-	kr	546 350,00
25199005	Tapsavsetn. utån husb.mid	kr	157 167,00					kr	157 167,00
25199006	Kompetanseutv.Sunde skole	kr	4 912,00					kr	4 912,00
25199015	Samarb.prosjekt vann/avløp	kr	11 032,52			kr	11 032,52	kr	-
25199016	Mat SFO Gjerstad skole	kr	32 695,46			kr	15 637,00	kr	17 058,46
25199017	Mat SFO Fiane skole	kr	47 493,72			kr	9 979,00	kr	37 514,72
25199018	Kalkingsmidler	kr	80 674,00					kr	80 674,00
25199021	Kommunalt villfond	kr	140 206,99			kr	30 082,00	kr	110 124,99
25199022	Comenius - Gjerstad skole	kr	169 246,00			kr	34 349,00	kr	134 897,00
25199025	Melk - Gjerstad skole	kr	52 464,02			kr	2 637,00	kr	49 827,02
25199027	Mat/melk/frukt bamehagene	kr	150 122,02			kr	23 655,00	kr	126 467,02
25199039	Avsatt skogavgift	kr	73 411,00					kr	73 411,00
25199042	Kartlegging av nyskap.pot.i utv.bedrift	kr	1 249 280,40	kr	473 684,00			kr	1 722 964,40
25199043	Gautefall/Havrefjell prosjekt	kr	100 977,44	kr	1 120,00			kr	102 097,44
25199045	Olav Barbullas fond	kr	30 635,50			kr	2 000,00	kr	28 635,50
25199050	Skjønnsmidler - barnehagen	kr	2 993 663,46			kr	2 050 000,00	kr	943 663,46
25199054	Kunnskapsløftet Fiane skole	kr	33 276,42			kr	27 184,00	kr	6 092,42
25199059	Boligtisk til etablering	kr	390 937,00			kr	390 937,00	kr	-
25199062	Renovasjon- selvkostfond	kr	494,00			kr	494,00	kr	-
25199069	Helsekilden	kr	57 865,00					kr	57 865,00
25199071	PLO kvalif. av personell	kr	7 020,00			kr	7 020,00	kr	-
25199072	PLO videreutd fagskoleutd. Psyk helse	kr	30 000,00					kr	30 000,00
25199073	PLO videreutd. autisme	kr	10 000,00					kr	10 000,00
25199074	PLO videreutd.høgskoleutd.personel	kr	80 522,00			kr	22 980,00	kr	57 542,00
25199080	Boliltak rus psykiatri	kr	196 457,00					kr	196 457,00
25199084	Leseutviklingsprosjektet	kr	5 497,00					kr	5 497,00
25199088	SKUP-midler	kr	150 052,95					kr	150 052,95
25199089	Minnefond PLO 316	kr	4 716,00					kr	4 716,00
25199090	Arbeidslivsavg Abel ungdomsskole	kr	139 174,00			kr	54 681,00	kr	84 493,00
25199091	Nils Tellefsen Ulvedt og hustrus legat	kr	57 583,00			kr	15 477,00	kr	42 106,00
25199092	Helene Kveim og foreldres legat	kr	24 777,00					kr	24 777,00
25199095	Den kulturelle spaserstokken	kr	11 249,00			kr	5 000,00	kr	6 249,00
25199097	Kompetansetilsk. 2011 barneh. Kvellomod.	kr	5 590,00					kr	5 590,00
25199098	Kompetansetilsk. 2011 barnevern, Kvello	kr	7 000,00					kr	7 000,00
25199101	Kompetanseløftet 2015 PLO	kr	53 020,00			kr	30 000,00	kr	23 020,00
25199103	Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr	45 597,00					kr	45 597,00
25199104	Bleier barnehage	kr	7 019,00	kr	2 396,00			kr	9 415,00
25199106	Den kulturelle skolesekken	kr	47 850,00	kr	24 280,00			kr	72 130,00
25199107	Hesledirektoratet, KID i flere kommuner	kr	73 130,00			kr	62 400,00	kr	10 730,00
25199108	Skjønnsmidler 2013 Helsestasj. / barneh.	kr	170 604,00			kr	170 604,00	kr	-
25199109	Ekstratilsudd Fiane skole	kr	-	kr	461 987,00	kr	-	kr	461 987,00
25199110	Det skjer på biblioteket	kr	-	kr	10 287,00	kr	-	kr	10 287,00
25199111	Tilskudd til videreutdeling - etablering			kr	926 937,00			kr	926 937,00
25199112	Ekstratilsudd flyktning			kr	162 000,00			kr	162 000,00
25199113	Reduksjon av spesialundervisning, prosjektskjønn			kr	100 000,00			kr	100 000,00
Sum bundne driftsfond		kr	6 903 411,90	kr	2 709 041,00	kr	2 966 148,52	kr	6 646 304,38

		Saldo 01.01.14	Avsatt i 2014	Brukt i 2014	Saldo 31.12.14				
25399003	Ubrukte midler vedr. erst. Lindtjenn	kr	63 157,20		kr	63 157,20			
25399004	Investeringsfond	kr	10 518 853,09	kr	1 208 457,00	kr	3 775 791,00	kr	7 951 519,09
Sum ubundne investeringsfond		kr	10 582 010,29	kr	1 208 457,00	kr	3 775 791,00	kr	8 014 676,29
25599001	Laksetrapper	kr	30 000,00			kr		kr	30 000,00
25599002	Ekstrainnbetaling formidlingslån	kr	2 063 796,00	kr	978 849,00			kr	3 042 645,00
25599003	Tusenårsstedet	kr	27 342,60					kr	27 342,60
25599009	Ubrukt tilskudd vannverket	kr	562 339,30					kr	562 339,30
25599010	Ubrukt boligtilsudd flyktningebolig	kr	92 728,00					kr	92 728,00
Sum bundne investeringsfond		kr	2 776 205,90	kr	978 849,00	kr	-	kr	3 755 054,90
25699001	Driftsfond	kr	9 274 366,25			kr	3 596 845,00	kr	5 677 521,25
25699002	Driftsfond - Kompetanseutvikling 2011	kr	267 700,00			kr	96 000,00	kr	171 700,00
25699003	Driftsfond - Kommuneplan 2011	kr	200 000,00					kr	200 000,00
25699006	Fond for amortisering av premieavik	kr	24 809 282,36	kr	4 083 793,00			kr	28 893 075,36
Sum ubundne driftsfond		kr	34 551 348,61	kr	4 083 793,00	kr	3 692 845,00	kr	34 942 296,61

NOTE 7 – KAPITALKONTO

		Saldo (kapital) 1.1.2014	114 949 362,61
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 701 720,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 160 652,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	484 402,00	Utlån - sosiale utlån	106 977,31
Avdrag på utlån - sosiale utlån	66 138,30	Utlån - andre utlån	3 025 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	2 430 958,99	Avdrag på eksterne lån	13 914 630,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	288 087,45	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 775 791,00
Bruk av lånemidler	9 809 583,00	Endring pensjonsmidler SPK	1 879 960,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	24 755 448,33	Endring pensjonsmidler KLP	11 625 804,00
Balanse (kapital)	107 901 838,85		
	157 438 177,42		157 438 176,92

NOTE 8 – OM REGNSKAPSPRINSIPPER

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

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.

NOTE 9 – ORGANISERING AV DEN KOMMUNALE VIRKSOMHETEN

Årsregnskapet gir uttrykk for den kommunale virksomheten.

Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres som et interkommunalt samarbeid hvor vi betaler vår forholdsmessige andel av virksomheten.

Gjerstad kommune er deltakere i Arendal Revisjonsdistrikt IKS, Aust-Agder kulturhistoriske senter IKS og RTA AS hvor kommunen kjøper de nødvendige tjenester.

Kostnader til revisjon v/Arendal Revisjonsdistrikt i 2014 har vært kr 340.000

Ytelser til ledende personer		Årslønn pr 31.12.	Fri telefon	Fri Avis	Komp.-dager
Ordfører	Kjell Trygve Grunnsvoll	kr 788 000	kr 4 392	kr 3 718,00	
Rådmann	Lars Lauvhjell	kr 800 000	kr 4 392	kr 4 392,32	10
Kommunalsjef	Jørgen Dalaker	kr 655 000	kr 4 392	kr -	10
Enhetsleder	Lasse Fosse	kr 620 000	kr 4 392	kr -	10
Økonomisjef	Cecilie Løvdal	kr 592 000	kr 2 196	kr -	7

NOTE 10 – ETTERKALKYLE FOR SELVKOSTOMRÅDENE

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. I 2014 var kalkylerenten lik 2,68%.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Etterkalkyle selvkost 2014	Vann	Avløp	Feiling	0	Totalt
Gebyrinntekter	4 651 838	3 267 638	310 542	0	8 230 018
Øvrige driftsinntekter	182 373	18 124	0	0	200 497
Driftsinntekter	4 834 211	3 285 762	310 542	0	8 430 515
Direkte driftsutgifter	2 278 244	2 579 474	287 385	0	5 145 103
Avskrivningskostnad	1 523 083	217 550	0	0	1 740 633
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	669 260	145 064	0	0	814 324
Indirekte netto driftsutgifter	167 198	105 665	23 300	0	296 163
Indirekte avskrivningskostnad	4 879	13 313	21	0	18 213
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	5 491	17 106	2	0	22 599
Driftskostnader	4 648 155	3 078 171	310 708	0	8 037 034
Resultat	186 055	207 591	-166	0	393 480
Kostnadsdekning i %	104,0 %	106,7 %	99,9 %	0,0 %	104,9 %
Fremførbart underskudd 01.01	-231 468	-313 449	0	0	-544 917
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	186 055	207 591	-166	0	393 480
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68 %)	-3 714	-5 625	-2	0	-9 341
Fremførbart underskudd 31.12	-49 127	-111 483	-168	0	-160 778

NOTE 11 – OM AVDRAG

Gjerstad kommune benytter forenklet metode for beregning av minimumsavdrag.

Beregnet minste tillatte avdrag i 2014	11.505.469
Betalte avdrag	12.462.520

NOTE 12 – OM PREMIEAVVIK

Premieavvik utgjøres av differansen mellom innbetalt pensjonspremie og en teoretisk beregnet pensjonskostnad. Avhengig av om årets premieavvik er negativt eller positivt, føres dette som en fiktiv utgift eller inntekt i driftsregnskapet. Beløpet amortiseres deretter over de neste 15 eller 10 år, avhengig av om premieavviket har oppstått til og med 2010 eller fra og med 2011. Premieavvik oppstått i 2014 skal amortiseres over de neste 7 år, med virkning fra regnskapsåret 2015.

Kommunen har i 2014, inklusiv arbeidsgiveravgift, et positivt premieavvik på kr 3.241.824, mens amortisering av tidligere års premieavvik utgjør kr 3.206.614. Dette innebærer en kunstig forbedring av årets resultat med kr 35.210.

Ved inngangen til 2014 utgjorde akkumulert premieavvik kr 28.893.075, og tilsvarende beløp var avsatt til fond for amortisering av premieavvik. Ved utgangen av 2014 utgjør akkumulert premieavvik kr 28.928.286. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 35.210 (årets nettoeffekt av premieavviket) for å kunne møte fremtidig amortisering av premieavvik uten å måtte belaste kommunens fremtidige driftsbudsjetter.

Årsaken til at årets nettoeffekt av premieavvik er betydelig lavere enn tidligere år er at sum/amortisering av tidligere års premieavvik begynner å innhente premieavviket, at vi har fått lavere arbeidsgiveravgiftssats og at vi har benyttet premiefond hos KLP.

NOTE 12 – OM FORMIDLINGSLÅN

Gjerstad kommune har i 2014 mottatt kr 2.430.959 i avdrag på formidlingslån. Det er betalt kr 1.452.110 i avdrag til husbanken. Differansen, kr 978.849 er avsatt på bundet investeringsfond.