



GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2017



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2017. 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.

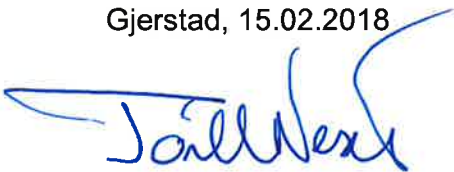
I investeringsregnskapet føres eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk og som har en vesentlig verdi (minst kr 100.000) og en økonomisk levetid på minst tre år. Utgifter til prosjektering og forundersøkelser er en investeringsutgift fra og med det året det foreligger vedtak om at investeringen 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, 15.02.2018



Torill Neset
Rådmann



Espen Grimslund
Økonomisjef

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
1	Skatt på inntekt og formue	-47 795	-48 884	-48 884	-50 912
2	Ordinært rammetilskudd	-104 868	-100 979	-100 979	-98 224
3	Skatt på eiendom	-11 475	-10 725	-10 725	-7 891
4	Andre direkte eller indirekte skatter				
5	Andre generelle statstilskudd	-1 419	-1 544	-1 544	-1 698
6	Sum frie disponible inntekter	-165 557	-162 132	-162 132	-158 725
7	Renteinntekter og utbytte	-6 900	-4 740	-4 740	-6 491
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 984	6 658	6 658	8 660
9	Avdrag på lån	14 171	14 139	14 139	13 988
10	Netto finansinntekter/-utgifter	15 255	16 057	16 057	16 157
11	Til dekning av tidl. års negative budsjettavik				
12	Til ubundne avsetninger	1 425	1 425	500	7 257
13	Til bundne avsetninger				
14	Bruk av tidligere års positive budsjettavik	-394	-394		-7 257
15	Bruk av ubundne avsetninger	-500	-500		-5 605
16	Bruk av bundne avsetninger	-80	-80		
17	Netto avsetninger	450	450	500	-5 605
18	Overført til investeringsregnskapet				
19	Til fordeling drift	-149 852	-145 625	-145 575	-148 173
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	143 573	145 625	145 575	147 779
21	Budsjettavik (minus er positivt, pluss er negativt)	-6 279	0	0	-394

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

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

Ansvar		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
100	Administrasjonsheten	12 933	12 975	12 895	11 701
110	Politisk virksomhet	1 981	2 080	2 060	2 103
21*	Skole	29 646	30 700	30 360	30 409
221	Visedal barnehage	13 417	13 750	13 560	13 315
31*	PLO	50 377	45 620	45 030	52 939
320	NAV	6 111	6 150	6 100	6 582
400	Familiehuset	7 938	9 040	8 880	10 855
450	Interkommunal barnevernstjeneste	41 509	40 250	39 900	35 525
600	Samfunnsenheten	15 690	15 990	15 760	16 774
700	Kirkelig fellesråd	1 220	1 220	1 200	1 225
704	Lønnsoppgjør / pensjon	1 058	0	2 000	-1 712
706	Fellesinntekter/-utgifter	-38 694	-32 790	-32 800	-31 937
707	Lærlinger	387	640	630	
	Fordelt drift	143 573	145 625	145 575	147 779

Opprinnelig budsjettert beløp ansvar 704 gjelder lønnsoppgjør 2017, og er fordelt til øvrige ansvar i regulert budsjett.

Regnskap ansvar 704 gjelder i sin helhet nettoeffekt av premieavvik 2017.

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	-6 613	-6 144	-6 144	-7 136
Andre salgs-og leieinntekter	-18 520	-15 938	-15 938	-18 038
Overføringer med krav til motytelse	-63 380	-49 062	-49 062	-54 959
Ramme tilskudd fra staten	-104 869	-100 979	-100 979	-98 224
Andre statlige overføringer	-24 048	-23 657	-21 419	-18 669
Andre overføringer	-4 841			-5 298
Skatt på inntekt og formue	-47 795	-48 884	-48 884	-50 912
Eiendomsskatt	-11 475	-10 725	-10 725	-7 891
Andre direkte og indirekte skatter				
Sum driftsinntekter	-281 541	-255 389	-253 151	-261 127
Lønnsutgifter	144 454	139 110	135 810	140 132
Sosiale utgifter	33 705	35 287	35 287	30 481
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	26 221	26 277	25 858	33 213
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	39 421	29 397	29 397	30 374
Overføringer	16 852	10 385	11 650	16 040
Avskrivninger	12 189	12 000	12 000	11 523
Fordelte utgifter	-2 099	-1 258	-1 258	-872
Sum driftsutgifter	270 743	251 198	248 744	260 891
Brutto driftsresultat	-10 798	-4 191	-4 407	-236
Renteinntekter og utbytte	-6 971	-4 750	-4 750	-6 579
Mottatte avdrag på utlån	-12	-50	-50	-117
Sum eksterne finansinntekter	-6 983	-4 800	-4 800	-6 696
Renteutgifter og låneomkostninger	7 991	6 658	6 658	8 660
Avdrag på lån	14 171	14 139	14 139	13 988
Utlån	68	100	100	224
Sum eksterne finansutgifter	22 230	20 897	20 897	22 872
Resultat eksterne finanstransaksjoner	15 247	16 097	16 097	16 176
Motpost avskrivninger	-12 189	-12 000	-12 000	-11 523
Netto driftsresultat	-7 740	-94	-310	4 417
Bruk av tidligere års positive budsjettavvik	-394	-394		-7 257
Bruk av disposisjonsfond	-568	-500		-5 687
Bruk av bundne fond	-1 331	-647	-400	-1 205
Sum bruk av avsetninger	-2 294	-1 541	-400	-14 149
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års negative budsjettavik				
Avsatt til disposisjonsfond	1 425	1 425	500	7 257
Avsatt til bundne fond	2 330	210	210	2 081
Sum avsetninger	3 755	1 635	710	9 338
Budsjettavvik	-6 279	0	0	-394

Begrepet "Budsjettavvik" erstatter det tidligere begrepet "Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk" Netto driftsresultat (overskudd) for 2017 utgjør 2,75 % av sum driftsinntekter.

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
1	Investeringer i anleggsmidler (sum skjema 2B)	14 703	30 886	30 480	24 549
2	Utlån og forskutteringer	5 165	7 000	7 000	2 260
3	Avdrag på lån	2 213			1 930
4	Dekning av tidligere års udekket				
5	Avsetninger	3 066	2 398	2 398	3 619
6	Årets finansieringsbehov	25 147	40 284	39 878	32 358
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	17 838	36 880	36 880	24 961
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	907	1 100	1 100	2 066
10	Tilskudd til investeringer	381			
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 799			3 101
12	Andre inntekter	1 384	1 298	1 298	1 616
13	Sum ekstern finansiering	23 309	39 278	39 278	31 744
14	Overført fra driftsregnskapet				
15	Bruk av tidligere års udisponert				
16	Bruk av avsetninger	1 838	1 006	600	614
17	Sum finansiering	25 147	40 284	39 878	32 358
18	Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

Prosjekt		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017
0029	Brokelandsheia (næring) - Salg tomter	63		
0380	Veier - Standardheving	1 272	1 200	1 200
0420	VA - Komm unalt avløpsnett	82	2 500	2 500
0421	VA - Oppgradering ledningsnett	401	400	400
1603	Beredskapstiltak	149	125	125
1604	PLO - Kjølning Gjerstadheimen	961	700	500
1610	Kjøp av bolig Brokelandsheia	1 860	1 790	1 790
1611	PLO - Utstyr og inventar	146	120	120
1612	Boligfelt øvrebygda	1 172	4 500	4 500
1614	Lukking åpne brannavik	102	125	125
1617	Klimaanlegg			300
1620	Abel skole 1.-10. klasse	893	800	500
1624	VAR - Trykkøkningsstasjon Mostad	188		
1635	PLO - Velferdsteknologi	209	500	500
1701	Kirke - Sanitærannlegg og utvendig belysning	1 065	800	800
1702	PLO - Overbygg hus 1 og 2		300	300
1703	Plentraktor	273	270	270
1704	Bibliotek - Etablering meråpent bibliotek	314	300	300
1705	Brokelandsheia - Flytte skystasjon	101	100	500
1707	Solavskjerming Abel og Visedal	108	150	200
1708	Veier - Krattknuser	334	350	150
1709	PLO - Bil dagtilbud		800	800
1710	Brokelandsheia - Kjøp av areal til boligformål		2 500	2 500
1711	Infrastruktur Glimmeråsen		4 500	4 500
1712	Utleieboliger - Kjøp / oppføring	2 807	5 000	5 000
1713	VA - Avkloakking Sundsmyra	228	1 000	1 000
1714	VA - IKT, Normatic	207	350	400
1721	Aksjer Jordøya Tomteutvikling AS	406	406	
2180	Egenkapital KLP	656	600	600
8200	IKT - Lokale investeringer utenom DDØ	706	700	600
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	14 703	30 886	30 480

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-907	-1 100	-1 100	-1 941
Andre salgsinntekter				-125
Overføringer med krav til motytelse	-1 765	-1 298	-1 298	-1 615
Statlige overføringer				
Andre overføringer				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak				-1
Sum inntekter	-2 672	-2 398	-2 398	-3 682
Lønnsutgifter				
Sosiale utgifter				
Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	12 155	29 880	29 880	21 716
Kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	102			604
Overføringer	1384			1615
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter				
Fordelte utgifter				
Sum utgifter	13 641	29 880	29 880	23 935
Avdragsutgifter	2 213			1 930
Utlån	5 165	7 000	7 000	2 260
Kjøp av aksjer og andeler	1 062	1 006	600	614
Avsatt til ubundne investeringsfond	3 066	2 398	2 398	3 619
Avsatt til bundne investeringsfond				
Dekning tidligere års udekket				
Sum finanstransaksjoner	11 506	10 404	9 998	8 423
Finansieringsbehov	22 475	37 886	37 480	28 676
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk				
Bruk av lån	-17 838	-36 880	-36 880	-24 961
Mottatte avdrag på utlån	-2 799			-3 101
Salg av aksjer og andeler				
Overføringer fra driftsregnskapet				
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 125	-1 006	-600	-614
Bruk av bundne investeringsfond	-713			
Sum finansiering	-22 475	-37 886	-37 480	-28 676
Udekket / udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE

Kapittel		Regnskap	Regnskap
		2017	2016
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	358 930	359 502
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 155	13 038
2.22	Utlån	28 127	25 931
2.21	Aksjer og andeler	67 790	66 728
2.20	Pensjonsmidler	283 779	265 924
	Sum anleggsmidler	752 781	731 123
2.1	Omløpsmidler		
2.13	Kortsiktige fordringer	24 019	11 990
2.19	Premieavik	30 758	31 816
2.10	Kasse, bankinnskudd	92 177	77 892
	Sum omløpsmidler	146 954	121 698
	SUM EIENDELER	899 735	852 821
	Egenkapital og gjeld		
2.5	Egenkapital		
2.56	Disposisjonsfond	30 710	29 853
2.51	Bundne driftsfond	6 466	5 467
2.53	Ubundne investeringsfond	16 011	14 070
2.55	Bundne investeringsfond	4 880	5 592
2.5950	Budsjettavik, positivt	6 279	394
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	143 274	129 997
	Sum egenkapital	205 124	182 877
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld		
2.40	Pensjonsforpliktelse	306 921	299 994
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	356 252	335 756
	Sum langsiktige lån	663 173	635 750
2.3	Kortsiktig gjeld		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	31 438	34 194
	Sum kortsiktig gjeld	31 438	34 194
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	899 735	852 821
	Memoriakonti		
2.9100	Ubrukte lånemidler	54 259	35 217
2.9200	Andre memoriakonti	1 245	1 245
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-55 504	-36 462
	Sum memoriakonti	0	0

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

NOTE 1 – ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler pr 31.12.2017	146 954	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2017	-31 438	115 516
Omløpsmidler pr 31.12.2016	121 699	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2016	-34 194	87 505
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		28 011
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-281 541	
Investeringsregnskapet	-2 671	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-6 983	
Investeringsregnskapet	-20 638	-311 833
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	258 554	
Investeringsregnskapet	13 641	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	22 230	
Investeringsregnskapet	8 439	302 864
		-8 969
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2016	-35 217	
Lånemidler pr 31.12.2017	-54 259	-19 042
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigerings		-28 011
Differanse		0

NOTE 2 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2017 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 31.12.2017 kr 30.757.961,75, mens fond for amortisering av premieavvik utgjør kr 30.034.925,42. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 723.036,33 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	11 987 536	2 526 034	14 513 570
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	16 440 089	2 365 095	18 805 184
= Årets premieavvik	(4 452 553)	160 939	(4 291 614)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01	26 889 649	(399 096)	26 490 553
+/- premieavvik for året	4 452 553	(160 939)	4 291 614
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(4 701 784)	66 390	(4 635 394)
=Akkumulert premieavvik 31.12 ekskl AGA	26 640 418	(493 645)	26 146 773
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	258 370 506	25 408 593	283 779 099
Iht. regnskap per 31.12	258 370 506	25 408 593	283 779 099
	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	268 414 399	36 288 525	304 702 924
Iht. regnskap per 31.12	268 414 399	36 288 525	304 702 924
	-	-	-
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. 31.12.2017	Beløp pr. 31.12.2016	Utløper dato
RTA AS	kr 859 950	kr 926 100	31.12.2030
RTA AS	kr 245 005	kr 490 004	01.10.2018
RTA AS	kr 1 076 249	kr 1 162 350	27.05.2030
RTA AS	kr 150 000	kr 187 500	15.11.2021
Lisand AS	kr 3 675 000	kr -	03.03.2042
Kausjon stilt av NAV	kr 18 795	kr -	
	kr 6 024 999	kr 2 765 954	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2017 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 31.12.2017	Balanseført 31.12.2016	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	-	2,75 %
KLP (innbetalt egenkapitaltilskudd)	kr 6 296 732	kr 5 640 876	
	kr 67 790 103	kr 66 728 247	

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

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

NOTE 6 – KAPITALKONTO

		Kapital per 01.01.2017	129 997 034,77
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av tomter	906 875,50	Aktivering av investeringer	13 640 773,40
Avskrivninger	12 188 647,00	Kjøp av aksjer	406 000,00
Mottatte avdrag sosiale lån	12 300,00	Utlån - Sosiale lån	68 000,00
Mottatte avdrag startlån	2 799 232,43	Utlån - Startlån	5 165 250,00
Avskrivning tap sosiale utlån	224 425,76	Betalte avdrag på lån	16 383 830,00
Bruk av lånemidler	17 838 369,47	Egenkapitaltilskudd KLP	655 856,00
Økning pensjonsforpliktelser	6 927 751,45	Økning pensjonsmidler KLP	18 850 471,00
Reduksjon pensjonsmidler SPK	995 246,00		
Kapital per 31.12.2017	143 274 367,56		
Sum	185 167 215,17		185 167 215,17

NOTE 7 – OVERSIKT OVER FOND

Konto	Saldo 01.01.2017	Avsatt 2017	Brukt 2017	Saldo 31.12.2017
25199001 Tilskudd til videreutdanning - tilpasning	kr 220 350,00	kr 11 869,00		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
25199017 Mat SFO Fiane skole	kr 37 592,05			kr 37 592,05
25199018 Kalkingsmidler	kr 80 674,00		kr 80 674,00	kr -
25199021 Kommunalt viltfond	kr 101 329,66	kr 5 585,00		kr 106 914,66
25199025 Melk - Gjerstad skole	kr 68 443,79			kr 68 443,79
25199027 Mat/melk/frukt barnehagene	kr 87 550,77		kr 43 770,89	kr 43 779,88
25199039 Avsatt skogavgift	kr 73 411,00	kr 1 264,00		kr 74 675,00
25199042 VÅG kompetanse Gjerstad (prosj 9540)	kr 970 399,40			kr 970 399,40
25199045 Olav Barbulias fond	kr 15 129,50		kr 15 129,50	kr -
25199054 Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 4 853,42			kr 4 853,42
25199061 VA - Vann selvkostfond	kr 68 881,00	kr 395 216,00		kr 464 097,00
25199062 VA - Avløp selvkostfond	kr -	kr 130 137,00		kr 130 137,00
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 9 232,00			kr 9 232,00
25199084 Leseutviklingsprosjektet	kr 5 497,00			kr 5 497,00
25199088 SKUP	kr 111 369,89			kr 111 369,89
25199089 Minnefond PLO 316	kr 3 216,00		kr 3 216,00	kr -
25199090 Arbeidslivsfag Abel US	kr 39 396,72		kr 1 977,68	kr 37 419,04
25199091 Nils Tellefsen Ultvedt og Hustrus legat	kr 23 496,00			kr 23 496,00
25199092 Helene Kveim og foreldres legat	kr 24 777,00		kr 20 009,00	kr 4 768,00
25199095 Den kulturelle spaserstokken	kr 50 249,00	kr 25 000,00		kr 75 249,00
25199097 Kompetansetilskudd 2011 barnehageområdet Kvellomod.	kr 5 590,00			kr 5 590,00
25199101 Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 196 835,00	kr 199 096,34	kr 71 368,42	kr 324 562,92
25199103 Realfagskommune, Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr 45 597,00			kr 45 597,00
25199104 Bleier barnehage	kr 18 171,81			kr 18 171,81
25199106 Den kulturelle skolesekken	kr 87 875,72	kr 4 179,77	kr 749,45	kr 91 306,04
25199107 Helsedirektoratet, KID i flere kommuner	kr 10 730,00			kr 10 730,00
25199111 Tilskudd til videreutdanning - etablering	kr 551 968,00	kr 300 000,00		kr 851 968,00
25199113 Reduksjon av spesialundervisning/prosjektskjønn 2014	kr 85 221,19		kr 13 262,00	kr 71 959,19
25199114 kompetanseheving barne og ungdomsmedarb. og ass. i bhg	kr 9 758,00			kr 9 758,00
25199115 Lukket turgruppe - flyktninger/psykiatri	kr 14 826,00	kr 6 800,25		kr 21 626,25
25199117 Realfagskommune 2015/2016	kr 236 774,98	kr 580 000,00	kr 175 362,35	kr 641 412,63
25199119 Erasmus	kr 82 337,32	kr 78 734,30	kr 5 829,13	kr 155 242,49
25199120 Interkommunalt barnevern, midler overført fra 2016 til 2017	kr 189 184,00		kr 189 184,00	kr -
25199122 Mot	kr 55 670,78	kr 11 830,16		kr 67 500,94
25199123 Ungdomstrinn i utvikling UIU	kr 130 079,76		kr 13 341,95	kr 116 737,81
25199124 Elevråd Abel	kr 14 458,08	kr 6 772,13		kr 21 230,21
25199125 Vikarkassa åt lærarane, omgjort legat	kr 87 318,00			kr 87 318,00
25199126 Lektor 2	kr 40 000,00	kr 32 758,49		kr 72 758,49
25199127 Ung aktiv	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25199128 Kulturminnevern, KIK-midler	kr 100 000,00			kr 100 000,00
25199129 Ordet er mitt bhg	kr 73 538,80		kr 58 618,61	kr 14 920,19
25199130 Vi bryr oss sammen, modellutv	kr 300 000,00		kr 300 000,00	kr -
25199131 Svømmeopplæring bhg	kr 31 500,00		kr 16 728,48	kr 14 771,52
25199132 IMDI prosjekt M	kr 151 625,00		kr 151 625,00	kr -
25199133 Tidlig innsats, Udir	kr 166 300,00		kr 166 300,00	kr -
25199134 Planregister	kr 17 607,00			kr 17 607,00
25199135 Tettere på, skolehelsetjenesten	kr 300 000,00		kr 36 063,37	kr 263 936,63
25199136 Kompetansetilskott Nettverk Øst, barnehage	kr -	kr 85 000,00		kr 85 000,00
25199137 Funkhem AK	kr -	kr 166 719,34		kr 166 719,34
25199138 Pilotkommune skolebibliotek	kr -	kr 125 616,53	kr 4 477,50	kr 121 139,03
25199139 Oppfølging og losfunksjoner	kr -	kr 200 000,00		kr 200 000,00
Sum bundne driftsfond	kr 5 467 172,55	kr 2 366 578,31	kr 1 367 687,33	kr 6 466 063,53
25699001 Driftsfond	kr -			kr -
25699002 Driftsfond - kompetanseutvikl 2011	kr 218 000,00		218 000,00	kr -
25699003 Driftsfond - samf/utvikling - kommuneplan 2011	kr 200 000,00		200 000,00	kr -
25699006 Fond for amortisering av premieavvik	kr 28 609 706,32	kr 1 425 219,10		kr 30 034 925,42
25699009 Disposisjonsfond Plan, næring og kultur	kr 60 000,00			kr 60 000,00
25699017 Disp.fond barnehagen	kr 50 000,00		50 000,00	kr -
25699019 Disp.fond teknisk drift	kr 615 000,00			kr 615 000,00
25699020 Markedsføring Lindberga. KS 15/82	kr 100 000,00		100 000,00	kr -
Sum ubundne driftsfond	kr 29 852 706,32	kr 1 425 219,10	kr 568 000,00	kr 30 709 925,42
25599001 Laksetrapp	kr 30 000,00		30 000,00	kr -
25599002 Ekstrainnbet form.lån	kr 4 879 826,00			kr 4 879 826,00
25599003 Tusenårsstedet	kr 27 342,60		27 342,60	kr -
25599009 Ubrukt tilsk. vannverket	kr 562 339,30		562 339,30	kr -
25599010 Ubrukt tilskudd flyktingebolig Fone	kr 92 728,00		92 728,00	kr -
Sum bundne investeringsfond	kr 5 592 235,90			kr 4 879 826,00
25399003 Ubrukt midler vedr.erst.Lindtjenn	kr 63 157,20		63 157,20	kr -
25399004 Investeringsfond	kr 14 006 689,72	kr 3 066 341,05	1 061 856,00	kr 16 011 174,77
Sum ubundne investeringsfond	kr 14 069 846,92	kr 3 066 341,05	1 125 013,20	kr 16 011 174,77

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 2017	Vann	Avløp	Feiing	Bygge- og eierseksj.-	Totalt
Gebyrinntekter	4 666 502	3 424 167	305 961	105 413	8 502 043
Øvrige driftsinntekter	66 992	19 377	0	0	86 369
Driftsinntekter	4 733 494	3 443 544	305 961	105 413	8 588 412
Direkte driftsutgifter	2 010 332	2 194 919	308 400	1 033 635	5 547 286
Avskrivningskostnad	1 621 109	511 730	0	0	2 132 839
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	467 274	297 827	0	0	765 101
Indirekte netto driftsutgifter	235 338	224 575	37 657	162 904	660 474
Indirekte avskrivningskostnad	5 614	14 474	41	1 074	21 203
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	3 876	12 150	2	51	16 079
Driftskostnader	4 343 543	3 255 674	346 100	1 197 664	9 142 981
Resultat	389 951	187 870	-40 139	-1 092 251	-554 569
Kostnadsdekning i %	109,0 %	105,8 %	88,4 %	8,8 %	93,9 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	68 921	-58 436	-35 499	-96 819	-121 833
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	389 951	187 870	-40 139	-1 092 251	-554 569
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	5 225	703	-1 100	-12 730	-7 902
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	464 097	130 137	-76 738	-1 201 801	-684 305

Etterkalkyle selvkost 2017	Kart og oppmåling				Totalt
Gebyrinntekter	256 802	0	0	0	256 802
Øvrige driftsinntekter	96 897	0	0	0	96 897
Driftsinntekter	353 699	0	0	0	353 699
Direkte driftsutgifter	283 269	0	0	0	283 269
Indirekte netto driftsutgifter	100 881	0	0	0	100 881
Indirekte avskrivningskostnad	578	0	0	0	578
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	28	0	0	0	28
Driftskostnader	384 756	0	0	0	384 756
Resultat	-31 057	0	0	0	-31 057
Kostnadsdekning i %	91,9 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	91,9 %
Fremførbart underskudd 01.01	-590 214	0	0	0	-590 214
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-31 057	0	0	0	-31 057
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	-11 994	0	0	0	-11 994
Fremførbart underskudd 31.12	-633 264	0	0	0	-633 264

NOTE 9 – YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISJON

Ordfører og administrasjonssjef godtgjøres med henholdsvis kr 845.100 og 942.000 per år. Det har i 2017 ikke vært utbetalt bonus, styregodtgjørelser eller vesentlige tilleggsgodtgjørelser for tjenester utenfor normal funksjon. Det foreligger i 2017 ingen utbetalte eller skyldige vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. Det er i 2017 betalt kr 394.000 til Aust-Agder Revisjon IKS, og beløpet gjelder i sin helhet revisjonstjenester.

NOTE 10 – OM LANGSIKTIG GJELD

Av kommunens totale langsiktige gjeld (kr 356.252.371, 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 2017 en rente på 1,80 %. Gjerstad kommune har i 2017 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 12.523.531. Kr 42.439.092 av gjelden utgjøres av formidlingslån (startlån) og kr 38.642.000 tilhører selvkostområdene. Langsiktig gjeld som må betjenes av kommunens frie inntekter utgjør følgende kr 275.171.279.

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 2017 har Gjerstads andel vært 13,4 %. Av en total nettoutgift på kr 41.509.333 er kr 35.947.082 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.