



# GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2015



## UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2015. 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, 20.03.2015



Torill Neset  
Rådmann



Cecilie Amundsen Løvdal  
Økonomisjef

## REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
1	Skatt på inntekt og formue	-45 875	-60 775	-61 199	-42 217
2	Ordinært rammetilskudd	-96 003	-80 382	-80 365	-102 257
3	Skatt på eiendom	-7 694	-7 632	-7 632	-7 699
4	Andre direkte eller indirekte skatter				
5	Andre generelle statsstilskudd	-1 893	-1 914	-1 914	-2 001
6	<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-151 465</b>	<b>-150 703</b>	<b>-151 110</b>	<b>-154 174</b>
7	Renteinntekter og utbytte	-7 361	-5 685	-5 158	-7 646
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9 330	9 764	9 765	9 743
9	Adrag på lån	13 361	13 371	13 371	12 463
10	<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>15 330</b>	<b>17 450</b>	<b>17 978</b>	<b>14 560</b>
11	Til dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0			0
12	Til ubundne avsetninger	5 042	5 042		1 363
13	Til bundne avsetninger		0		100
14	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-5 042	-5 042		-1 222
15	Bruk av ubundne avsetninger	-12 445	-12 445	-5 660	-877
16	Bruk av bundne avsetninger				
17	<b>Netto avsetninger</b>	<b>-12 445</b>	<b>-12 445</b>	<b>-5 660</b>	<b>-636</b>
18	Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
19	<b>Til fordeling drift</b>	<b>-148 580</b>	<b>-145 698</b>	<b>-138 792</b>	<b>-140 250</b>
20	<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>141 323</b>	<b>145 698</b>		<b>135 207</b>
21	Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	-7 257	0		-5 043

## REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAP 2015

Ansvar		Regnskap	Budsjett	Avvik
100	Administrasjonsheten	11 094	11 434	340
110	Politisk virksomhet	2 530	2 214	-316
211	Abel ungdomsskole	10 180	10 264	84
212	Gjerstad skole	11 096	10 921	-175
213	Fiane skole	9 545	9 568	23
221	Visedal barnehage	12 047	12 269	222
31*	PLO	48 740	47 070	-1 670
320	NAV	6 506	6 884	378
400	Familiehuset	15 402	15 683	281
500	Plan, næring og kultur	6 232	6 360	128
600	Teknisk drift	10 232	10 866	634
700	Kirkelig fellesråd	1 175	1 175	-
701	Felles	0	0	-
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-3 902	0	3 902
706	Fellesinntekter/ -utgifter	446	990	544
	<b>Fordelt drift</b>	<b>141 323</b>	<b>145 698</b>	<b>4 375</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Brukerbetalinger	-7 559	-8 150	-7 739
Andre salgs- og leieinntekter	-17 070	-16 015	-16 767
Overføringer med krav til motytelse	-23 110	-12 374	-21 314
Rammetilskudd	-96 049	-80 382	-102 258
Andre statlige overføringer	-15 552	-12 882	-18 156
Andre overføringer	-344	0	-374
Inntekts- og formuesskatt	-45 875	-60 775	-42 217
Eiendomsskatt	-7 694	-7 632	-7 699
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-213 253</b>	<b>-198 210</b>	<b>-216 524</b>
Lønnsutgifter	114 337	111 338	109 754
Sosiale utgifter	26 560	29 052	29 112
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	28 710	23 955	26 764
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	23 059	23 266	17 161
Overføringer	12 828	7 730	16 016
Askrivninger	11 403	10 500	11 702
Fordelte utgifter	-1 147	-1 363	-807
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>215 750</b>	<b>204 478</b>	<b>209 702</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 497</b>	<b>6 268</b>	<b>-6 822</b>
Renteinntekter og utbytte	-7 416	-5 695	-7 685
Mottatte avdrag på utlån	-21	-75	-66
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-7 437</b>	<b>-5 770</b>	<b>-7 751</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	9 331	9 765	9 749
Avdrag på lån	13 361	13 371	12 465
Utlån	152	100	107
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>22 844</b>	<b>23 236</b>	<b>22 321</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>15 407</b>	<b>17 466</b>	<b>14 570</b>
Motpost avskrivninger	-11 403	-10 500	-11 702
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>6 501</b>	<b>13 234</b>	<b>-3 954</b>
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-5 043	0	-1 223
Bruk av disposisjonsfond	-12 527	-12 445	-973
Bruk av bundne fond	-3 239	-1 099	-2 575
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-20 809</b>	<b>-13 544</b>	<b>-4 771</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk			
Asatt til disposisjonsfond	5 868	100	1 364
Asatt til bundne fond	1 183	210	2 318
<b>Sum avsetninger</b>	<b>7 051</b>	<b>310</b>	<b>3 682</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-7 257</b>	<b>0</b>	<b>-5 043</b>

## REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
1	Investeringer i anleggsmidler	20 489	22 441	19 350	8 161
2	Utlån og forskutteringer	6 053	9 405	5 000	3 025
3	Avdrag på lån	1 522	0	0	1 452
4	Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
5	Asetninger	5 402	4 770	4 770	2 187
6	<b>Arets finansieringsbehov</b>	<b>33 466</b>	<b>36 616</b>	<b>29 120</b>	<b>14 825</b>
7	<i>Finansiert slik:</i>				
8	Bruk av lånemidler	25 970	31 236	23 750	9 810
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	619	1 700	1 700	1 208
10	Tilskudd til investeringer	57	0	0	0
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 359	0	0	2 431
12	Andre inntekter	2 946	3 680	3 670	1 376
13	<b>Sumksten finansiering</b>	<b>32 951</b>	<b>36 616</b>	<b>29 120</b>	<b>14 825</b>
14	Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
15	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
16	Bruk av asetninger	515	0	0	
17	<b>Sum finansiering</b>	<b>33 466</b>	<b>36 616</b>	<b>29 120</b>	<b>14 825</b>
18	<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik
0020	Brokelandsheia (næring)	5 731	6 250	519
0421	VÅR - Oppgradering ledningsnett	358	400	42
0431	NAV arbeidsbil 2015	112	130	18
1564	PLO - brannsklie	0	200	200
1565	Nettbrett kommunestyret	197	170	-27
1566	Fiane Skole - universell utforming	271	300	29
1567	Frikjøp tomt 2015	149	176	27
1569	Utredning skolestruktur	150	200	50
1574	Barnevern inventar/innredning 2015	499	776	277
1575	Barnevern datautstyr/datalonje/sentralbord/	353	513	160
2130	Veier - standardheving	990	1 000	10
2180	Egenkapital KLP	505	600	95
3040	PLO - Tilbygg Hoppehagen 14/15	6 016	5 675	-341
3090	Visedal barnehage - ombygging/utvidelse	271	1 500	1 229
3320	VÅR - Overføringsledning, oppgradering	4 131	3 000	-1 131
4030	Adresseprosjekt - skilting og diverse	139	400	261
6140	Utstyr og inventar legekantor	0	541	541
8200*	IKT - lokale investeringer utenom DDØ	607	600	-7
9999	Diverse	10	10	-
	<b>Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)</b>	<b>20 489</b>	<b>22 441</b>	<b>1 952</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-639	-1 700	-1 214
Andre salgsinntekter		0	
Overføringer med krav til motytelse	-3 003	-3 070	-1 375
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>-3 642</b>	<b>-4 770</b>	<b>-2 589</b>
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter		0	11
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	16 058	21 831	6 167
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	0	0
Overføringer	2946	0	1375
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter i kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0
Fordelte utgifter	990	0	611
<b>Sum utgifter</b>	<b>19 994</b>	<b>21 831</b>	<b>8 164</b>
Avdragsutgifter	1 522		1 452
Utlån	6 053	9 405	3 027
Kjøp av aksjer og andeler	515	610	3 776
Avsatt til ubundne investeringsfond	3 565	4 770	1 208
Avsatt til bundne investeringsfond	1 837	0	979
Dekning tidligere års udekket	0	0	0
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>13 492</b>	<b>14 785</b>	<b>10 442</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>29 844</b>	<b>31 846</b>	<b>16 017</b>
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk	0		0
Bruk av lån	-25 970	-31 236	-9 810
Mottatte avdrag på utlån	-3 359	0	-2 431
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-515	-610	-3 776
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-29 844</b>	<b>-31 846</b>	<b>-16 017</b>
<b>Udekket i investeringsregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE			
		Regnskap 2015	Regnskap 2015
	<b>Eiendeler</b>		
<b>2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	351 007	343 204
2.24	Utstyr,maskiner og transportmidler	10 177	10 366
2.22	Utlån	26 655	23 822
2.21	Aksjer og andeler	66 115	65 599
2.20	Pensjonsmidler	255 118	223 461
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>709 072</b>	<b>666 452</b>
<b>2.1</b>	<b>Omløpsmidler</b>		
2.13	Kortsiktige fordringer	16 328	13 553
2.19	Premieavvik	30 104	28 928
2.10	Kasse,bankinnskudd	61 587	64 615
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>108 019</b>	<b>107 096</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>817 091</b>	<b>773 548</b>
	<b>Egenkapital og gjeld</b>		
<b>2.5</b>	<b>Egenkapital</b>		
2.56	Disposisjonsfond	28 282	34 942
2.51	Bundne driftsfond	4 591	6 646
2.53	Ubundne investeringsfond	11 064	8 015
2.55	Bundne investeringsfond	5 593	3 755
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	7 257	5 043
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)	0	0
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	127 629	107 902
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>181 920</b>	<b>163 807</b>
	<b>Gjeld</b>		
<b>2.4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>		
2.40	Pensjonsforpliktelse	289 363	277 568
2.43	Sertifikatlån	0	0
2.45	Andre lån	314 280	303 413
	<b>Sum langsiktige lån</b>	<b>603 643</b>	<b>580 981</b>
<b>2.3</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	31 528	28 760
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>31 528</b>	<b>28 760</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>817 091</b>	<b>773 548</b>
	<b>Memoriakonti</b>		
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrukte lånemidler	22 784	23 004
2.9200	Andre memoriakonti	1 245	1 334
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-24 029	-24 338
	<b>Sum memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## NOTE 1 ARBEIDSKAPITAL

	Beløp i hele 1000	
Omløpsmidler pr 31.12.2015	108 019	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2015	-31 528	76 491
Omløpsmidler pr 31.12.2014	107 094	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2014	-28 760	78 334
<b>Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet</b>		<b>-1 843</b>
<b>Anskaffelse av midler</b>		
Driftsregnskapet	-213 253	
Investeringsregnskapet	-3 642	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-7 437	
Investeringsregnskapet	-29 329	<b>-253 661</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Driftsregnskapet	204 347	
Investeringsregnskapet	19 994	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	22 844	
Investeringsregnskapet	8 090	255 275
		<b>1 614</b>
<b>Endringer i ubrukte lånemidler</b>		
Lånemidler pr 31.12.2013	-23 004	
Lånemidler pr 31.12.2014	-22 784	<b>220</b>
Endring arbeidskapital bev.regnskap etter korr.		<b>1 834</b>
Differanse		<b>-9</b>

## NOTE 2 PENSJON

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2015 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.

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

**Premiefond KLP**

Gjenstående midler på premiefond er

Folkevalgte KLP	1.390.629
Sykepleiere KLP	1.268.298
Fellesordningen KLP	19.302.844
Sum	21.961.771

<b>Nærmere om regnskapsføring av pensjon:</b>			
	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>SUM</b>
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>			
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	10 653 710	2 369 277	13 022 987
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	14 813 979	2 619 120	17 433 099
= Årets premieavvik	(4 160 269)	(249 843)	(4 410 112)
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>			
Akkumulert 01.01	26 046 797	(612 708)	25 434 089
+/- premieavvik for året	4 160 269	249 843	4 410 112
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(3 317 417)	79 256	(3 238 161)
=Akkumulert premieavvik 31.12 inkl AGA)	26 889 649	(283 609)	26 606 040
<b>PENSJONSMIDLER</b>			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	223 011 634	32 106 669	255 118 303
Iht. regnskap per 31.12	223 011 634	32 106 669	255 118 303
	-	-	-
<b>PENSJONSFORPLIKTELSER</b>			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	247 770 214	38 310 834	286 081 048
Iht. regnskap per 31.12	247 770 214	38 310 834	286 081 048
	-	-	-
<b>FORUTSETNINGER</b>			
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 15	Beløp pr. 31 12 14	Utløper dato
Lisand Industrier AS	kr -	kr 301 134	21 02 2024
RTA AS	kr 992 250	kr 1 058 400	31 12 2030
RTA AS	kr 735 003	kr 980 002	01 10 2018
RTA AS	kr 225 000	kr 262 500	15 11 2021
Garanti gitt av driftsstyret i sak 1737/07	kr -	kr 92 239	2019
Garanti gitt av NAV	kr 216 000	kr 216 000	01 06 2016
Garanti gitt av NAV	kr 18 795	kr 18 795	31 12 2024
	kr 2 187 048	kr 2 929 070	

**NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER**

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2015 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 15	Balanseført verdi 31 12 14	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 %
Telemark kontrollutvalgssekretariat	kr 10 000		
	kr 61 087 371	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 FORTS. NOTE 6 - OVERSIKT OVER FOND

		Saldo 01.01.2015	Avsatt 2015	Brukt 2015	Saldo 31.12.2015
25199001	Tilskudd til videreutdeling - tilpasning	kr 546 350,00	kr 224 000,00		kr 770 350,00
25199005	Tapsavsetn.utlån husb.mid	kr 157 167,00			kr 157 167,00
25199006	Kompetanseutv.Sunde skole	kr 4 912,00		kr 4 912,00	kr -
25199016	Mat SFO Gjerstad skole	kr 17 058,46		kr 1 418,00	kr 15 640,46
25199017	Mat SFO Fiane skole	kr 37 514,72	kr 4 924,00	kr -	kr 42 438,72
25199018	Kalkingsmidler	kr 80 674,00			kr 80 674,00
25199021	Kommunalt viltfond	kr 110 124,99		kr 6 218,00	kr 103 906,99
25199022	Comenius - Gjerstad skole	kr 134 897,00		kr 134 897,00	kr -
25199025	Melk - Gjerstad skole	kr 49 827,02	kr 17 572,00		kr 67 399,02
25199027	Mat/melk/frukt barnehagene	kr 126 467,02		kr 58 775,00	kr 67 692,02
25199039	Avsatt skogavgift	kr 73 411,00			kr 73 411,00
25199042	Kartlegging av nyskap.pot.i utv.bedrift	kr 1 722 964,40	kr 100 000,00	kr 857 654,00	kr 965 310,40
25199043	Gautefall/Havrefjell prosjekt	kr 102 097,44		kr 102 097,44	kr -
25199045	Olav Barbulias fond	kr 28 635,50		kr 13 506,00	kr 15 129,50
25199050	Skjønnsmidler - barnehagen	kr 943 663,46		kr 943 663,46	kr -
25199054	Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 6 092,42		kr 1 239,00	kr 4 853,42
25199069	Helsekilden	kr 57 865,00			kr 57 865,00
25199072	PLO videreutd fagskoleutd. Psyk helse	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25199073	PLO videreutd. autisme	kr 10 000,00		kr 1 161,00	kr 8 839,00
25199074	PLO videreutd.høgskoleutd.personell	kr 57 542,00		kr 38 310,00	kr 19 232,00
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	Minnfond PLO 316	kr 4 716,00			kr 4 716,00
25199090	Arbeidslivsag Abel ungdomsskole	kr 84 493,00		kr 31 026,00	kr 53 467,00
25199091	Nils Tellefsen Ulvedt og hustrus legat	kr 42 106,00		kr 7 500,00	kr 34 606,00
25199092	Helene Kveim og foreldres legat	kr 24 777,00			kr 24 777,00
25199095	Den kulturelle spaserstokken	kr 6 249,00	kr 25 000,00	kr 6 000,00	kr 25 249,00
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	kr -
25199101	Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 23 020,00	kr 173 815,00		kr 196 835,00
25199103	Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr 45 597,00			kr 45 597,00
25199104	Bleier barnehage	kr 9 415,00		kr 4 331,00	kr 5 084,00
25199106	Den kulturelle skolesekken	kr 72 130,00	kr 15 552,00		kr 87 682,00
25199107	Helsedirektoratet, KID i flere kommuner	kr 10 730,00			kr 10 730,00
25199109	Ekstratilskudd Fiane skole	kr 461 987,00		kr 461 987,00	kr -
25199110	Det skjer på biblioteket	kr 10 287,00		kr 10 287,00	kr -
25199111	Tilskudd til videreutdeling - etablering	kr 926 937,00		kr 484 969,00	kr 441 968,00
25199112	Ekstratilskudd flyktning	kr 162 000,00		kr 162 000,00	kr -
25199113	Reduksjon av spesialundervisning, prosjektskjønn		kr 100 000,00		kr 100 000,00
25199114	Kompetanseheving barne og ungdoms		kr 9 758,00		kr 9 758,00
25199115	Lukket turgruppe		kr 15 000,00		kr 15 000,00
25199116	Kommunalt rusarbeid		kr 108 832,00		kr 108 832,00
25199117	Realfagskommune 2015/2016		kr 146 067,00		kr 146 067,00
25199118	Tilskudd kvalitetsutvikling NAV		kr 100 000,00		kr 100 000,00
25199119	Erasmus		kr 137 585,00		kr 137 585,00
25199120	Interkommunalt barnevern		kr 189 184,00		kr 189 184,00
25199121	Tilskudd kursing i ettersøk farlig vilt		kr 16 000,00		kr 16 000,00
<b>Sum bundne driftsfond</b>		<b>kr 6 546 304,38</b>	<b>kr 1 383 289,00</b>	<b>kr 3 338 950,90</b>	<b>kr 4 590 642,48</b>

		saldo 01.01.15	Avsatt 2015	Brukt 2015	Saldo 31.12.15
25399003	Ubrukte midler vedr. erst. Lindtjenn	kr 63 157,20			kr 63 157,20
25399004	Investeringsfond	kr 7 951 519,09	kr 3 564 791,00	kr 515 166,00	kr 11 001 144,09
	<b>Sum ubundne investeringsfond</b>	<b>kr 8 014 676,29</b>	<b>kr 3 564 791,00</b>	<b>kr 515 166,00</b>	<b>kr 11 064 301,29</b>
25599001	Laksetrapp	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25599002	Ekstrainnbetaling formidlingslån	kr 3 042 645,00	kr 1 837 181,00		kr 4 879 826,00
25599003	Tusenårsstedet	kr 27 342,60			kr 27 342,60
25599009	Ubrukt tilskudd vannverket	kr 562 339,30			kr 562 339,30
25599010	Ubrukt boligtilskudd flyktningebolig	kr 92 728,00			kr 92 728,00
	<b>Sum bundne investeringsfond</b>	<b>kr 3 755 054,90</b>	<b>kr 1 837 181,00</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 5 592 235,90</b>
25699001	Driftsfond	kr 5 677 521,25	kr 4 879 135,00	kr 10 556 656,25	kr -
25699002	Driftsfond - Kompetanseutvikling 2011	kr 171 700,00	kr 128 300,00	kr 82 800,00	kr 217 200,00
25699003	Driftsfond - Kommuneplan 2011	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25699006	Fond for amortisering av premieavik	kr 28 893 075,36	kr 35 210,00	kr 1 888 178,75	kr 27 040 106,61
25699009	Disponeringsfond PNK		kr 60 000,00		kr 60 000,00
25699017	Disponeringsfond barnehagen		kr 50 000,00		kr 50 000,00
25699019	Disponeringsfond teknisk drift		kr 615 000,00		kr 615 000,00
25699020	Markedsføring Lindeberga KS 15/82		kr 100 000,00		kr 100 000,00
	<b>Sum ubundne driftsfond</b>	<b>kr 34 942 296,61</b>	<b>kr 5 867 645,00</b>	<b>kr 12 527 635,00</b>	<b>kr 28 282 306,61</b>

## NOTE 7 – KAPITALKONTO

		Saldo (kapital) 1.1.2015	107 901 838,65
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 403 091,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	19 973 830,50
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	956 936,00	Utlån - sosiale utlån	151 865,61
Avdrag på utlån - sosiale utlån	20 769,00	Utlån - andre utlån	6 053 277,01
Avdrag på utlån - andre utlån	3 359 124,21	Avdrag på eksterne lån	14 882 981,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	2 114,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	505 166,00
Bruk av lånemidler	25 969 892,00	Endring pensjonsmidler SPK	2 151 441,00
Endring pensjonsforpliktelser (økni)	11 794 995,90	Endring pensjonsmidler KLP	29 505 417,00
		Kjøp av aksjer/andeler	10 000,00
<b>Balanse (kapital)</b>	<b>181 135 816,77</b>		<b>181 135 816,77</b>

## 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 2015 har vært kr 360.000

<b>Ytelser til ledende personer</b>		Årslønn pr 31.12.	Fri telefon	Fri Avis	Komp.- dager
Ordfører	Inger Haldis Løite	kr 805 800	JA	NEI	
Rådmann	Torill Neset	kr 850 000	JA	JA	10
Kommunalsjef	Jørgen Dalaker	kr 680 000	JA	NEI	10
Enhetsleder	Lasse Fosse	kr 646 000	JA	NEI	10
Økonomisjef	Cecilie Løvdal	kr 622 000	JA	NEI	10

## NOTE 10 – 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. I 2015 var kalkylerenten lik 1,94%.

I 2015 ble det avdekket at investeringer i VA i perioden 2010-2015 var feilført, og det er i årets etterkalkyle korrigert for disse 5 årene. Dette har gitt et spesielt høyt underskudd i 2015.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Etterkalkyle selvkost 2015	Vann	Avløp	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	4 469 500	3 126 556	307 838	7 903 894
Øvrige driftsinntekter	114 797	558 482	0	673 279
<b>Driftsinntekter</b>	<b>4 584 297</b>	<b>3 685 038</b>	<b>307 838</b>	<b>8 577 173</b>
Direkte driftsutgifter	1 928 234	2 805 117	287 249	5 020 600
Avskrivningskostnad	1 597 472	266 969	0	1 864 441
Kalkulatorisk rente (1,94 %)	495 897	173 405	0	669 302
Indirekte netto driftsutgifter	284 489	207 387	28 951	520 827
Indirekte avskrivningskostnad	5 667	14 581	28	20 276
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)	3 974	12 432	2	16 408
<b>Driftskostnader</b>	<b>4 315 734</b>	<b>3 479 891</b>	<b>316 229</b>	<b>8 111 854</b>
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	-441 917	-332 248	0	-774 165
<b>Resultat</b>	<b>-173 354</b>	<b>-127 101</b>	<b>-8 391</b>	<b>-308 846</b>
Kostnadsdekning i %	106,2 %	105,9 %	97,3 %	105,7 %
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-49 127</b>	<b>-111 483</b>	<b>-168</b>	<b>-160 778</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-173 354	-127 101	-8 391	-308 846
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,94 %)	-2 635	-3 396	-85	-6 116
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-225 115</b>	<b>-241 979</b>	<b>-8 644</b>	<b>-475 738</b>

## NOTE 11 – OM AVDRAG

Gjerstad kommune benytter forenklet metode for beregning av minimumsavdrag.

Beregnet minste tillatte avdrag i 2015	11.337.177
Betalte avdrag	13.361.038

## NOTE 12 – OM PREMIEAVVIK

Premieavvik utgjøres av differansen mellom innbetalt pensjonspremie og en teoretisk beregnet 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 2015, inklusiv arbeidsgiveravgift, et positivt premieavvik på kr 4.877.978, mens amortisering av tidligere års premieavvik utgjør kr 3.702.333. Dette innebærer en kunstig forbedring av årets resultat med kr 1.175.645.

Ved inngangen til 2015 utgjorde akkumulert premieavvik kr 28.928.285, og tilsvarende beløp var avsatt til fond for amortisering av premieavvik (inklusive avsetning i regnskapssaken). Ved utgangen av 2015 utgjør akkumulert premieavvik kr 30.103.930. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 1.175.645 (årets nettoeffekt av premieavviket) for å kunne møte fremtidig amortisering av premieavvik uten å måtte belaste kommunens fremtidige driftsbudsjetter. I tillegg kommer bruk av premiefondet i 2015 med kr 1.888.179, total avsetning for å opprettholde premieavviksfondet blir følgelig 3.063.824.

## NOTE 13 – OM FORMIDLINGSLÅN

Gjerstad kommune har i 2015 mottatt kr 3.359.124 i avdrag på formidlingslån. Det er betalt kr 1.521.943 i avdrag til husbanken. Differansen, kr 1.837.181 er avsatt på bundet investeringsfond.

## NOTE 14 – INTERKOMMUNAL BARNEVERNSTJENESTE

Fra 1.1.2016 er Gjerstad kommune vertskommune for et interkommunalt samarbeid for barnevernstjeneste. Tjenesten er lokalisert på Brokelandsheia. I 2015 ble det ansatt barnevernsleder og det har vært nedsatt prosjektgruppe for etableringen. Enhetsleder og prosjektgruppe har vært finansiert ved eksterne midler.