

# **GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2013**



## UNDERSKRIFTSBLAD


Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2013. 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, 17.02.2014

  
Lars Lauvhjell  
Rådmann

  
Cecilie Amundsen Løvdal  
Regnskapsansvarlig

## REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
1	Skatt på inntekt og formue	-42 135	-42 628	-42 628	-50 043
2	Ordinært rammetilskudd	-99 301	-99 027	-99 027	-87 722
3	Skatt på eiendom	-7 669	-7 632	-7 632	-6 749
4	Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
5	Andre generelle statstilskudd	-14 735	-12 079	-12 079	-13 605
6	<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-163 840</b>	<b>-161 366</b>	<b>-161 366</b>	<b>-158 119</b>
7	Renteinntekter og utbytte	-6 936	-5 090	-5 090	-7 094
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	10 556	9 108	9 108	10 105
9	Avdrag på lån	11 840	11 882	11 882	11 248
10	<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>15 460</b>	<b>15 900</b>	<b>15 900</b>	<b>14 259</b>
11	Til dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
12	Til ubundne avsetninger	5 027	5 063		10 900
13	Til bundne avsetninger	428	0	0	711
14	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-5 027	-5 027	0	-10 565
15	Bruk av ubundne avsetninger	-1 687	-1 320	-1 104	-4 601
16	Bruk av bundne avsetninger	-3 291	-1 550	-1 550	-2 959
17	<b>Netto avsetninger</b>	<b>-4 550</b>	<b>-2 834</b>	<b>-2 654</b>	<b>-6 514</b>
18	Overført til investeringsregnskapet	1 915	960	960	733
19	<b>Til fordeling drift</b>	<b>-151 015</b>	<b>-147 340</b>	<b>-147 160</b>	<b>-149 641</b>
20	<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>149 793</b>	<b>147 340</b>	<b>147 160</b>	<b>144 614</b>
21	Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	-1 222	0	0	-5 027

## REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAP 2013

Ansvar	Regnskap	Budsjett	Avvik	
100	Administrasjonsheten	11 507	12 095	588
110	Politisk virksomhet	2 179	1 975	-204
211	Abel ungdomsskole	9 855	10 080	225
212	Gjerstad skole	10 192	10 930	738
213	Fiane skole	9 922	9 750	-172
221	Visedal barnehage	11 546	12 010	464
31*	PLO	42 428	40 690	-1 738
320	NAV	7 716	6 950	-766
400	Familiehuset	13 632	11 810	-1 822
600	Samfunn og teknikk	16 044	14 790	-1 254
700	Kirkelig fellesråd	1 350	1 350	0
701	Felles	13 692	10 560	-3 132
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-4 084		4 084
706	Fellesinntekter/-utgifter	3 814	4 350	536
	<b>Fordelt drift</b>	<b>149 793</b>	<b>147 340</b>	

## ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger	-7 715	-7 423	-7 460
Andre salgs- og leieinntekter	-14 847	-14 394	-14 876
Overføringer med krav til motytelse	-21 422	-9 715	-19 577
Rammetilskudd	-99 301	-99 027	-87 722
Andre statlige overføringer	-14 735	-12 079	-13 605
Andre overføringer	-693	0	-197
Inntekts- og formuesskatt	-42 135	-42 628	-50 042
Eiendomsskatt	-7 669	-7 632	-6 749
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-208 517</b>	<b>-192 898</b>	<b>-200 228</b>
Lønnsutgifter	107 925	103 402	104 531
Sosiale utgifter	28 419	33 283	26 759
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	25 665	22 959	26 659
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	14 181	9 369	11 877
Overføringer	18 382	10 367	17 017
Avskrivninger	8 784	10 500	11 081
Fordelte utgifter	-139	-533	-110
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>203 217</b>	<b>189 347</b>	<b>197 814</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-5 300</b>	<b>-3 551</b>	<b>-2 414</b>
Renteinntekter og utbytte	-6 936	-5 090	-7 094
Mottatte avdrag på utlån	-103	-75	-122
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-7 039</b>	<b>-5 165</b>	<b>-7 216</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	10 555	9 108	10 105
Avdrag på lån	11 839	11 882	11 248
Utlån	141	100	113
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>22 535</b>	<b>21 090</b>	<b>21 466</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>15 496</b>	<b>15 925</b>	<b>14 250</b>
Motpost avskrivninger	-8 784	-10 500	-11 081
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>1 412</b>	<b>1 874</b>	<b>755</b>
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-5 027	-5 027	-10 565
Bruk av disposisjonsfond	-1 687	-1 320	-4 601
Bruk av bundne fond	-3 290	-1 550	-2 959
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-10 004</b>	<b>-7 897</b>	<b>-18 125</b>
Overført til investeringsregnskapet	1 915	960	733
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	
Avsatt til disposisjonsfond	5 027	5 063	10 900
Avsatt til bundne fond	427	0	711
Avsatt til likviditetsreserve	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>7 369</b>	<b>6 023</b>	<b>12 344</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-1 223</b>	<b>0</b>	<b>-5 026</b>



## REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
1	Investeringer i anleggsmidler	17 806	20 215	18 255	11 073
2	Utlån og forskutteringer	4 390	5 000	5 000	5 585
3	Avdrag på lån	1 586	0	0	1 383
4	Dekning av tidligere års udekket				5 540
5	Avsetninger	3 386	2 960	2 960	921
6	<b>Arets finansieringsbehov</b>	<b>27 168</b>	<b>28 175</b>	<b>26 215</b>	<b>24 502</b>
7	<i>Finansielt slik</i>				
8	Bruk av lånemidler	18 313	25 115	23 155	18 822
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 509	2 000	2 000	526
10	Tilskudd til investeringer	2 161			1 849
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 203			2 354
12	Andre inntekter	0			10
13	<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>25 186</b>	<b>27 115</b>	<b>25 155</b>	<b>23 561</b>
14	Overført fra driftsregnskapet	1 915	960	960	733
15	Bruk av tidligere års utisponert				0
16	Bruk av avsetninger	67	100	100	208
17	<b>Sum finansiering</b>	<b>27 168</b>	<b>28 175</b>	<b>26 215</b>	<b>24 502</b>
18	<b>Udekket/utisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
0020	Brokelandsheia (næring)	5 670	5 300	-370
0300	Abel u-skole utstyr undervisning	117	125	8
0340	Lagerbygg Egddalen - Sanitæranlegg	974	850	-124
0410	Lindeberga (Kveim) boligområde - Planl. / infrastr.	0	400	400
0421	VAR - Oppgradering ledningsnett	530	550	20
1370	Boligsosialt - 2 robuste boliger	2 501	2 550	49
2180	Egenkapital KLP	67	100	33
2210	Veier - Standardheving Vestølveien	979	1 000	21
2230	Lindvollheia 2. byggetrinn - Investeringer	3 744	3 200	-544
3000	Solavskjerm Gjerstadheimen og sentrumsbygget	95	245	150
3010	IKT - skanning av historiske gnr/bnr-arkiv	121	500	379
3020	PLO - ny energikilde oppvarming	474	1 250	776
3030	PLO - ombygging strømaggreat	775	600	-175
3040	PLO - tilbygg Hoppehagen 14/15	0	100	100
3050	Samfunn og teknikk - bil utedrift	425	465	40
3060	Samfunn og teknikk - plentraktor	162	150	-12
3070	Veier - asfaltering Renstøl	130	200	70
3080	Visedal barnehage - tilbygg Renstøl	61	400	339
3090	Visedal barnehage - ombygging/utvidelse Alvheim	74	400	326
3300	Glimmeråsen boligområde - planl/infrastruktur	13	400	387
3320	VAR - Rehabilitering kloakkrenseanlegg	83	500	417
8200	IKT - lokale investeringer utenom DDØ	811	930	119
8300	Abel ungdomsskole - nybygg inkl fyringsanlegg		0	0
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	17 806	20 215	2 409

## ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 519	-2 000	-526
Andre salgsinntekter	0	0	-10
Overføringer med krav til motytelse	-40	0	-50
Stållige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	-2 162	0	-1 849
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>-4 721</b>	<b>-2 000</b>	<b>-2 435</b>
Lønnsutgifter	565	0	441
Sosiale utgifter	147	0	81
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	14 673	20 115	9 228
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	41	0	0
Overføringer	2391	0	1322
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter i kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0
Fordelte utgifter			
<b>Sum utgifter</b>	<b>17 817</b>	<b>20 115</b>	<b>11 072</b>
Avdragsutgifter	1 586	0	1 383
Utlån	4 322	5 000	5 527
Kjøp av aksjer og andeler	67	100	58
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 960	2 960	0
Avsatt til bundne investeringsfond	426	0	921
Dekning tidligere års udekket	0		5 541
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>9 361</b>	<b>8 060</b>	<b>13 430</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>22 457</b>	<b>26 175</b>	<b>22 067</b>
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk	0		0
Bruk av lån	-18 313	-25 115	-18 822
Mottatte avdrag på utlån	-2 163	0	-2 304
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	-1 915	-960	-733
Bruk av ubundne investeringsfond	-66	-100	-208
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-22 457</b>	<b>-26 175</b>	<b>-22 067</b>
<b>Udekket i investeringsregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

		Regnskap 2013	Regnskap 2012
	<b>Eiendeler</b>		
<b>2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	346 101	339 472
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	11 495	12 303
2.22	Utlån	23 468	21 462
2.21	Aksjer og andeler	61 824	64 057
2.20	Pensjonsmidler	209 955	189 694
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>652 843</b>	<b>626 988</b>
<b>2.1</b>	<b>Omløpsmidler</b>		
2.13	Kortsiktige fordringer	15 702	12 874
2.19	Premieavvik	28 893	24 809
2.10	Kasse, bankinnskudd	52 420	62 123
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>97 015</b>	<b>99 806</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>749 858</b>	<b>726 794</b>
	<b>Egenkapital og gjeld</b>		
<b>2.5</b>	<b>Egenkapital</b>		
2.56	Disposisjonsfond	34 550	31 212
2.51	Bundne driftsfond	6 906	9 766
2.53	Ubundne investeringsfond	10 582	7 689
2.55	Bundne investeringsfond	2 776	2 351
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	1 222	5 027
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)		
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet		
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 496
2.5990	Kapitalkonto	114 949	108 173
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>168 489</b>	<b>161 722</b>
	<b>Gjeld</b>		
<b>2.4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>		
2.40	Pensjonsforpliktelse	252 813	238 630
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	299 327	294 597
	<b>Sum langsiktige lån</b>	<b>552 140</b>	<b>533 227</b>
<b>2.3</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	29 229	31 845
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>29 229</b>	<b>31 845</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>749 858</b>	<b>726 794</b>
	<b>Memoriakonti</b>		
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrukte lånemidler	14 813	14 971
2.9200	Andre memoriakonti	1 425	1 514
2.9999	<b>Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-16 238</b>	<b>-16 485</b>
	<b>Sum memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTE 1 - ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler pr. 31.12	2013	kap. 2.1	97 015	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2013	kap. 2.3	-29 229	67 786
Omløpsmidler pr. 31.12	2012	kap. 2.1	99 804	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2012	kap. 2.3	-31 845	67 959
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet				-173
<b>Anskaffelse av midler:</b>				
Driftsregnskapet			-208 517	
Investeringsregnskapet			-4 721	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner			-27 515	
				-240 753
<b>Anvendelse av midler:</b>				
Driftsregnskapet			194 433	
Investeringsregnskapet			17 817	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner			28 511	
				240 761
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet				8
Føringer direkte mot konto for endring av regnskapsprinsipp etter nærmere bestemmelse fra departementet:				
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) kap. 2581				0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) kap. 2580				0
<b>Endring i ubrukte lånemidler: (kap. 29100)</b>				
Lånemidler pr. 31/12	2012		-14 971	
Lånemidler pr. 31/12	2013		14 813	158
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigering				166
<b>Differanse skyldes endringer formidlingslån</b>				<b>-7</b>

## NOTE 2 PENSJON

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2013 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP), DNB Livsforsikring, samt 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 er ikke fullt forsikringsmessig dekket og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av fremtidige AFP-pensjoner. Fra 2014 vil kommunen kun ha de kollektive pensjonsforsikringene for sine ansatte i KLP og SPK.

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



<b>Nærmere om regnskapsføring av pensjon:</b>				
	<b>DNB</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>SUM</b>
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>				
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	8 184 414	1 704 805	2 700 652	12 589 871
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	14 314 993	1 482 985	2 575 190	18 373 168
= Årets premieavvik	(6 130 579)	221 820	125 462	(5 783 297)
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>				
Akkumulert 01.01.2012	20 191 195	2 032 964	(455 888)	21 768 271
+/- premieavvik for året	6 130 579	(221 820)	(125 462)	5 783 297
+/- Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	(2 064 782)	(218 960)	47 075	(2 236 667)
=Akkumulert premieavvik 31.12 (ekskl. AGA)	24 256 992	1 592 184	(534 275)	25 314 901
<b>PENSJONSMIDLER</b>				
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	154 219 016	27 661 397	28 075 268	209 955 681
Iht. regnskap per 31.12	137 066 407	25 007 711	27 620 287	189 694 405
= Gjenstående estimatavvik pr 31.12	17 152 609	2 653 686	454 981	20 261 276

Estimatavvik per 01.01 for fjoråret	-	-	-	-
+ Akk.estimatavvik pr 01.01 fra tidl.år				-
- Amortisering av avvik i år vedr. midler				-
= Gjenstående estimatavvik per 31.12	-	-	-	-
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>				
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	154 219 016	27 661 397	28 075 268	209 955 681
Iht. regnskap per 31.12	154 219 016	27 661 397	28 075 268	209 955 681
= Gjenstående amortisering/estimataavvik pr 31.12	-	-	-	-
<b>FORUTSETNINGER</b>				
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	
Forventet avkastning	5,00 %	5,00 %	4,35 %	
Lønnsøkning	2,87 %	2,87 %	2,87 %	
G-regulering	2,87 %	2,87 %	2,87 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	>45 år 2 %	<20 år 20 %	<50 år 3 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	<45 år 0 %	20-23 år 8 %	>50 år 0 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder		24-30 år 6 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder		31-45 år 4 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder		46-50 år 1 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder		>50 år 0 %		
Uttakstilbøyelighet AFP	35 %	33 %	50 %	

### NOTE 3 - KOMMUNENS GARANTIANSVAR

(F § 5 nr.3)

	<b>Beløp pr. 31 12 13</b>	<b>Beløp pr. 31 12 12</b>	<b>Utløper dato</b>
Lisand Industrier AS	kr 327 794	kr 352 061	21 02 2024
RTA AS	kr 1 124 550	kr 1 190 700	31 12 2030
RTA AS	kr 1 225 001	kr 735 000	01 04 2016
RTA AS	kr 300 000	kr 337 500	15 11 2021
Garanti Gjerstad skytterlag	kr -	kr 109 537	Utløpt
Garanti gitt av NAV	kr 26 162	kr 64 500	
Garanti gitt av driftsstyret i sak 42/07	kr 106 134	kr 118 687	
	kr 3 109 641	kr 2 907 985	

## NOTE 4 - FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2013 ikke noe utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale eller interfylkeskommunale 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	Balansført verdi 31 12 13	Balansført verdi 31 12 12	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	

Kommunen har inntil 2012 hatt eierandeler i Holmen Gård Eiendom AS, og var også en av stifterne av Stiftelsen Holmen Gård. Disse postene er nå nedskrevet, etter at Holmen Gård ble solgt i slutten av 2012. Det forventes et oppgjør etter avtale da selskapet ble solgt videre med gevinst. Beløpet er ikke kjent, og således ikke regnskapsført

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

Stiftelsens navn:	Andel stiftelseskapital:
A-Agder Utvikl- og kompetansefond	kr 2 000 000
Stiftelsen Abelsenteret	kr 300 000

## NOTE 6 – OVERSIKT OVER FOND

		Saldo 01.01.13	Avsatt i 2013	Brukt i 2013	Saldo 31.12.13
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
25199015	Samarb.prosjekt vann/avløp	kr 11 032,52			kr 11 032,52
25199016	Mat SFO Gjerstad skole	kr 27 714,46	kr 4 981,00		kr 32 695,46
25199017	Mat SFO Fiane skole	kr 42 053,72	kr 5 440,00		kr 47 493,72
25199018	Kalkingsmidler	kr 80 674,00			kr 80 674,00
25199021	Kommunalt viltfond	kr 140 615,99		kr 409,00	kr 140 206,99
25199022	Comenius - Gjerstad skole	kr 165 678,00	kr 3 568,00		kr 169 246,00
25199025	Melk - Gjerstad skole	kr 27 979,02	kr 24 485,00		kr 52 464,02
25199027	Mat/melk/frukt barnehagene	kr 118 352,02	kr 31 770,00		kr 150 122,02
25199039	Avsatt skogavgift	kr 73 411,00			kr 73 411,00
25199042	Kartlegging av nyskap.pot.i utv.bedrift	kr 1 865 339,40		kr 616 059,00	kr 1 249 280,40
25199043	Gautefall/Havrefjell prosjekt	kr 94 833,44	kr 6 144,00		kr 100 977,44
25199045	Olav Barbulias fond	kr 34 646,50		kr 4 011,00	kr 30 635,50
25199050	Skjønnsmidler - barnehagen	kr 4 493 663,46		kr 1 500 000,00	kr 2 993 663,46
25199054	Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 33 276,42			kr 33 276,42
25199059	Boligtilsk.til etablering	kr 757 337,00		kr 366 400,00	kr 390 937,00
25199061	VAR-vann selvkostfond	kr 207 535,00		kr 207 535,00	kr -
25199062	Renovasjon- selvkostfond	kr 494,00			kr 494,00
25199069	Helsekilden	kr 66 419,00		kr 8 554,00	kr 57 865,00
25199071	PLO kvalif.av personell	kr 18 700,00		kr 11 680,00	kr 7 020,00
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.personell	kr 90 522,00		kr 10 000,00	kr 80 522,00
25199075	Beiteprosjektet	kr 33 822,00		kr 33 822,00	kr -
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 299 708,44		kr 149 655,49	kr 150 052,95
25199089	Minnfond PLO 316	kr 4 716,00			kr 4 716,00
25199090	Arbeidslivsfag Abel ungdomsskole	kr 95 628,00	kr 43 546,00		kr 139 174,00
25199091	Nils Tellefsen Ulvedt og hustrus legat	kr 97 615,00	kr 678,00	kr 40 710,00	kr 57 583,00
25199092	Helene Kveim og foreldres legat	kr 24 777,00			kr 24 777,00
25199093	Heides legat	kr 678,00		kr 678,00	kr -
25199095	Den kulturelle spaserstokken	kr 11 662,00		kr 413,00	kr 11 249,00
25199096	Ekstratilskudd fh flyktning Gjerstad skole	kr 200 025,00		kr 200 025,00	kr -
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 42 020,00	kr 72 500,00	kr 61 500,00	kr 53 020,00
25199102	Styrking sosiale tjenester NAV 2013	kr 100 000,00		kr 100 000,00	kr -
25199103	Den naturlige skolesekken, livet i fjæra	kr 45 597,00			kr 45 597,00
25199104	Bleier barnehage	kr 1 685,00	kr 5 334,00		kr 7 019,00
25199106	Den kulturelle skolesekken	kr 41 250,00	kr 47 850,00	kr 41 250,00	kr 47 850,00
25199107	Helsedirektoratet, KID i flere kommuner	kr -	kr 73 130,00		kr 73 130,00
25199108	Skjønnsmidler 2013 Helsestasj. / barneh.	kr -	kr 170 604,00		kr 170 604,00
	<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>kr 9 766 083,39</b>	<b>kr 490 030,00</b>	<b>kr 3 352 701,49</b>	<b>kr 6 903 411,90</b>
25399003	Ubrukte midler vedr. erst. Lindtjenn	kr 63 157,20			kr 63 157,20
25399004	Investeringsfond	kr 7 625 412,09	kr 2 960 000,00	kr 66 559,00	kr 10 518 853,09
	<b>Sum ubundne investeringsfond</b>	<b>kr 7 688 569,29</b>	<b>kr 2 960 000,00</b>	<b>kr 66 559,00</b>	<b>kr 10 582 010,29</b>
25599001	Laksetrapper	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25599002	Ekstrainnbetaling formidlingslån	kr 1 638 127,00	kr 425 669,00		kr 2 063 796,00
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 2 350 536,90</b>	<b>kr 425 669,00</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 2 776 205,90</b>
25699001	Driftsfond	kr 10 630 354,25		kr 1 355 988,00	kr 9 274 366,25
25699002	Driftsfond - Kompetanseutvikling 2011	kr 300 000,00		kr 32 300,00	kr 267 700,00
25699003	Driftsfond - Kommuneplan 2011	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25699006	Fond for amortisering av premieavvik	kr 19 746 741,00	kr 5 062 541,36		kr 24 809 282,36
25699016	Disposisjonsfond Administrasjonsheten	kr 100 000,00		kr 100 000,00	kr -
25699017	Disposisjonsfond Visedal barnehage	kr 85 000,00		kr 85 000,00	kr -
25699019	Disposisjonsfond Samfunn og teknikk	kr 150 000,00		kr 150 000,00	kr -
	<b>Sum ubundne driftsfond</b>	<b>kr 31 212 095,25</b>	<b>kr 5 062 541,36</b>	<b>kr 403 294,00</b>	<b>kr 34 551 348,61</b>

## NOTE 7 - KAPITALKONTO

Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
		1.1 Saldo (kapital)	108 172 863,70
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 200 000,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	17 741 294,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	10 516 735,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	204 728,50	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	2 300 000,00	Utlån - sosiale utlån	139 883,17
Avdrag på utlån - sosiale utlån	102 292,14	Utlån - andre utlån	4 323 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	2 162 969,62	Avdrag på eksterne lån	13 423 524,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	196 988,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	66 559,00
Avskrivning på utlån - andre utlån		Endring pensjonsmidler KLP	2 653 686,00
Bruk av lånemidler	18 312 680,00	Endring pensjonsmidler DnB	17 152 609,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	14 182 643,00	Endring pensjonsmidler SPK	454 981,00
	0,00		
Balanse (kapital)	114 949 362,61		
	<b>164 128 398,87</b>		<b>164 128 398,87</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.

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

## NOTE 10 – ETTERKALKYLE SELVKOST

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann og avløp i Gjerstad kommune er utført i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-2140, Kommunal- og regionaldepartementet, januar 2003).

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. Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Etterkalkyle selvkost 2013	Vann	Avløp	Totalt
Gebyrinntekter	4 095 996	3 197 877	7 293 873
Øvrige driftsinntekter	31 564	8 790	40 354
<b>Driftsinntekter</b>	<b>4 127 560</b>	<b>3 206 667</b>	<b>7 334 227</b>
Direkte driftsutgifter	2 199 281	2 686 479	4 885 760
Avskrivningskostnad	1 501 983	215 908	1 717 891
Kalkulatorisk rente (2,63 %)	688 971	155 116	844 087
Indirekte netto driftsutgifter	174 874	137 651	312 525
Indirekte avskrivningskostnad	3 290	2 938	6 228
Indirekte kalkulatorisk rente (2,63 %)	6 915	6 895	13 810
<b>Driftskostnader</b>	<b>4 575 314</b>	<b>3 204 987</b>	<b>7 780 301</b>
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,63 %)	-436	-8 397	-8 833
<b>Resultat</b>	<b>-448 189</b>	<b>-6 717</b>	<b>-454 906</b>
Kostnadsdekning i %	90,2 %	100,1 %	94,3 %
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>207 535</b>	<b>-315 919</b>	<b>-108 384</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-448 189	-6 717	-454 906
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-240 654</b>	<b>-322 636</b>	<b>-563 290</b>

## NOTE 11 – 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.

Kommunen har i 2013, inklusiv arbeidsgiveravgift, et positivt premieavvik på kr 6.630.333, mens amortisering av tidligere års premieavvik utgjør kr 2.546.740. Dette innebærer en kunstig forbedring av årets resultat med kr 4.083.593.



Korrigert for premieavvik vil negativt netto driftsresultat (underskudd) være kr 5.495.785 og regnskapsmessig merforbruk (underskudd) kr 2.860.789.

Ved inngangen til 2013 utgjorde akkumulert premieavvik kr 24.809.282, og tilsvarende beløp var avsatt til fond for amortisering av premieavvik. Ved utgangen av 2013 utgjør akkumulert premieavvik kr 28.892.875. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 4.083.593 (årets nettoeffekt av premieavviket) for å kunne møte fremtidig amortisering av premieavvik uten å måtte belaste kommunens fremtidige driftsbudsjetter.