

2012/1373



# GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2012



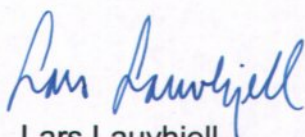
## UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2012. 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, 18.02.2013



Lars Lauvhjell  
Rådmann



Cecilie Amundsen Løvdal  
Regnskapsansvarlig

## REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

		Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
1	Skatt på inntekt og formue	-50 043	-40 296	-40 296	-38 032
2	Ordinært rammetilskudd	-87 722	-96 076	-96 076	-88 810
3	Skatt på eiendom	-6 749	-6 784	-6 784	-3 378
4	Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
5	Andre generelle statstilskudd	-13 605	-12 647	-12 647	-15 872
6	<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-158 119</b>	<b>-155 803</b>	<b>-155 803</b>	<b>-146 092</b>
7	Renteinntekter og utbytte	-7 094	-4 890	-4 890	-8 421
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	10 105	9 565	9 565	7 776
9	Avdrag på lån	11 248	11 240	11 240	10 330
10	<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>14 259</b>	<b>15 915</b>	<b>15 915</b>	<b>9 685</b>
11	Til dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
12	Til ubundne avsetninger	10 900	0	0	10 514
13	Til bundne avsetninger	711	0	0	522
14	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-10 565	0	0	-9 434
15	Bruk av ubundne avsetninger	-4 601	-3 581	-951	-5 297
16	Bruk av bundne avsetninger	-2 959	-1 861	-1 816	-4 538
17	<b>Netto avsetninger</b>	<b>-6 514</b>	<b>-5 442</b>	<b>-2 767</b>	<b>-8 233</b>
18	Overført til investeringsregnskapet	733	486	486	1 550
19	<b>Til fordeling drift</b>	<b>-149 641</b>	<b>-144 844</b>	<b>-142 169</b>	<b>-143 090</b>
20	<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>144 614</b>	<b>144 844</b>	<b>142 169</b>	<b>132 525</b>
21	Regnskapsmessig mer- / mindreforbruk	-5 027	0	0	-10 565

## REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAP 2012

Ansvar	Regnskap	Budsjett	Avvik	
100	Administrasjonsheten	11 239	11 681	442
110	Politisk virksomhet	2 236	2 008	-228
211	Abel ungdomsskole	10 126	9 353	-773
212	Gjerstad skole	10 368	10 501	133
213	Fiane skole	9 717	9 564	-153
221	Visedal barnehage	10 866	11 194	328
31*	PLO	40 581	39 430	-1 151
320	NAV	6 558	6 399	-159
400	Familiehuset	13 913	12 314	-1 599
600	Samfunn og teknikk	15 014	15 145	131
700	Kirkelig fellesråd	1 310	1 310	0
701	Felles	12 984	11 545	-1 439
704	Lønnsoppgjør / pensjon	-5 063	0	5 063
706	Fellesinntekter/-utgifter	4 765	4 401	-364
	<b>Fordelt drift</b>	<b>144 614</b>	<b>144 845</b>	

## ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Brukerbetalinger	-7 460	-7 323	-7 651
Andre salgs-og leieinntekter	-14 876	-13 382	-14 235
Overføringer med krav til motytelse	-19 577	-9 104	-19 265
Rammetilskudd	-87 722	-96 076	-88 810
Andre statlige overføringer	-13 605	-12 647	-15 872
Andre overføringer	-197	0	-261
Inntekts-og formuesskatt	-50 042	-40 296	-38 032
Eiendomsskatt	-6 749	-6 784	-3 378
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-200 228</b>	<b>-185 612</b>	<b>-187 504</b>
Lønnsutgifter	104 531	98 859	99 361
Sosiale utgifter	26 759	32 024	24 971
Kjøp som inngår i komm. tjenesteprod.	26 659	23 683	27 038
Kjøp som erstatter komm. tjenesteprod.	11 877	10 741	9 558
Overføringer	17 017	9 871	13 306
Avskrivninger	11 081	10 500	11 672
Fordelte utgifter	-110	-475	-427
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>197 814</b>	<b>185 203</b>	<b>185 479</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 414</b>	<b>-409</b>	<b>-2 025</b>
Renteinntekter og utbytte	-7 094	-4 890	-8 421
Mottatte avdrag på utlån	-122	-200	-135
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-7 216</b>	<b>-5 090</b>	<b>-8 556</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	10 105	9 565	7 776
Avdrag på lån	11 248	11 240	10 330
Utlån	113	150	265
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>21 466</b>	<b>20 955</b>	<b>18 371</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>14 250</b>	<b>15 865</b>	<b>9 815</b>
Motpost avskrivninger	-11 081	-10 500	-11 672
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>755</b>	<b>4 956</b>	<b>-3 882</b>
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-10 565	0	-9 434
Bruk av disposisjonsfond	-4 601	-3 581	-5 297
Bruk av bundne fond	-2 959	-1 861	-4 538
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-18 125</b>	<b>-5 442</b>	<b>-19 269</b>
Overført til investeringsregnskapet	733	486	1 550
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	10 900	0	10 514
Avsatt til bundne fond	711	0	522
Avsatt til likviditetsreserve	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>12 344</b>	<b>486</b>	<b>12 586</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-5 026</b>	<b>0</b>	<b>-10 565</b>

## REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
1	Investeringer i anleggsmidler	11 073	17 650	17 650	19 158
2	Utlån og forskutteringer	5 585	5 150	5 000	3 403
3	Avdrag på lån	1 383	0	0	3 360
4	Dekning av tidligere års udekket	5 540	0	0	2 599
5	Avsetninger	921	1 984	1 984	2 607
6	<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>24 502</b>	<b>24 784</b>	<b>24 634</b>	<b>31 127</b>
7	Finansielt slik				
8	Bruk av lånemidler	18 822	22 550	22 550	15 215
9	Inntekter fra salg av anleggsmidler	526	1 500	1 500	1 392
10	Tilskudd til investeringer	1 849	0	0	613
11	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 354	0	0	2 278
12	Andre inntekter	10	0	0	525
13	<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>23 561</b>	<b>24 050</b>	<b>24 050</b>	<b>20 023</b>
14	Overført fra driftsregnskapet	733	484	484	1 550
15	Bruk av tidligere års utisponert	0	0	0	1 890
16	Bruk av avsetninger	208	250	100	2 125
17	<b>Sum finansiering</b>	<b>24 502</b>	<b>24 784</b>	<b>24 634</b>	<b>25 588</b>
18	<b>Ublekket/utisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 539</b>

## REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2012	Budsjett 2012	Avvik
0020	Brokelandsheia (næring)	3 496	5 000	1 504
0027	Brokelandsheia - Utvikling / næring	278	300	22
0030	VAR - Vannbehandlingsanlegg	429	300	-129
0340	Lagerbygg Egddalen - Sanitæranlegg	1 137	1 200	63
0410	Lindeberga (Kveim) boligområde - Planl. / infrastr.	11	0	-11
0421	VAR - Oppgradering ledningsnett	632	900	268
1300	Brokelandsheia Sør-Vest (bolig) - Infrastruktur	0	500	500
1320	VAR - Tilknytning av Løite vannverk	124	100	-24
1370	Boligsosialt - 2 robuste boliger	723	2 400	1 677
2130	Veier - Standardheving	54	0	-54
2180	Egenkapital KLP	58	100	42
2200	Samfunn og teknikk - Lift vedlikeholdsarbeid	250	250	0
2210	Veier - Standardheving Vestølveien	1 503	1 500	-3
2220	Fiane skole - Arbeidsrom for lærere	185	150	-35
2230	Lindvollheia 2. byggetrinn - Investeringer	234	3 000	2 766
2240	Sunde energisentral - Kjøp av gasstank	100	100	0
2250	PLO - Biler hjemmetjenesten (3 stk)	408	420	12
2260	PLO - Albert Hall, 1 kjellerleilighet	466	500	34
8200	IKT - Lokale investeringer utenom DDØ	693	930	237
8208	IKT - Investeringer i skolene	50	0	-50
8209	IKT - Videreutvikling av telefoniløsning	35	0	-35
9110	VAR - Sundsmyra, avkloakking	204	0	-204
	Investeringer i anleggsmidler (2A linje 1)	11 070	17 650	6 580

## ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-526	-1 500	-1 392
Andre salgsinntekter	-10	0	-78
Overføringer med krav til motytelse	-50	0	-262
Statlige overføringer	0	0	-613
Andre overføringer	-1 849	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	-447
<b>Sum inntekter</b>	<b>-2 435</b>	<b>-1 500</b>	<b>-2 792</b>
Lønnsutgifter	441	0	1 089
Sosiale utgifter	81	0	157
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	9 228	17 550	13 950
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	0	0
Overføringer	1322	0	3963
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter i kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0
Fordelte utgifter			
<b>Sum utgifter</b>	<b>11 072</b>	<b>17 550</b>	<b>19 159</b>
Avdragsutgifter	1 383	0	3 360
Utlån	5 527	5 150	3 354
Kjøp av aksjer og andeler	58	100	49
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	1 984	1 890
Avsatt til bundne investeringsfond	921	0	717
Dekning tidligere års udekket	5 541		2 599
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>13 430</b>	<b>7 234</b>	<b>11 969</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>22 067</b>	<b>23 284</b>	<b>28 336</b>
Bruk av tidl.års udisponerte mindreforbruk	0		-1 890
Bruk av lån	-18 822	-22 550	-15 215
Mottatte avdrag på utlån	-2 304	0	-2 015
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	-733	-484	-1 550
Bruk av ubundne investeringsfond	-208	-250	-63
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	-2 062
<b>Sum finansiering</b>	<b>-22 067</b>	<b>-23 284</b>	<b>-22 795</b>
<b>Udekket i investeringsregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 541</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

		Regnskap 2012	Regnskap 2011
	<b>Eiendeler</b>		
<b>2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>		
2.27	Faste eiendommer og anlegg	339 472	338 586
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	12 303	13 258
2.22	Utlån	21 462	20 430
2.21	Aksjer og andeler	64 057	69 900
2.20	Pensjonsmidler	189 694	171 456
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>626 988</b>	<b>613 630</b>
<b>2.1</b>	<b>Omløpsmidler</b>		
2.13	Kortsiktige fordringer	12 874	11 431
2.19	Premieavvik	24 809	19 747
2.10	Kasse, bankinnskudd	62 123	57 612
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>99 806</b>	<b>88 790</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>726 794</b>	<b>702 420</b>
	<b>Egenkapital og gjeld</b>		
<b>2.5</b>	<b>Egenkapital</b>		
2.56	Disposisjonsfond	31 212	24 913
2.51	Bundne driftsfond	9 766	12 014
2.53	Ubundne investeringsfond	7 689	7 636
2.55	Bundne investeringsfond	2 351	1 689
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	5 027	10 565
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)		
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet		-5 540
2.581	Endring i regnskapsprinsipp	-2 496	-2 494
2.5990	Kapitalkonto	108 173	123 964
	<b>Sum egenkapital</b>	<b>161 722</b>	<b>172 747</b>
	<b>Gjeld</b>		
<b>2.4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>		
2.40	Pensjonsforpliktelse	238 630	215 772
2.43	Sertifikatlån		
2.45	Andre lån	294 597	279 138
	<b>Sum langsiktige lån</b>	<b>533 227</b>	<b>494 910</b>
<b>2.3</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
2.32	Annen kortsiktig gjeld	31 845	34 764
	<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>31 845</b>	<b>34 764</b>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>726 794</b>	<b>702 421</b>
	<b>Memoriakonti</b>		
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrukte lånemidler	14 971	5 703
2.9200	Andre memoriakonti	1 514	1 604
2.9999	<b>Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-16 485</b>	<b>-7 307</b>
	<b>Sum memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTE 1 - ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Omløpsmidler pr. 31.12	2012	kap. 2.1	99 804	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2012	kap. 2.3	-31 845	67 959
Omløpsmidler pr. 31.12	2011	kap. 2.1	88 790	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2011	kap. 2.3	-34 764	54 026
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet				13 933
<b>Anskaffelse av midler:</b>				
Driftsregnskapet			-200 229	
Investeringsregnskapet			-2 435	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner			-28 342	
				-231 006
<b>Anvendelse av midler:</b>				
Driftsregnskapet			186 732	
Investeringsregnskapet			11 073	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner			28 440	
				226 245
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet				-4 761
Føring 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	2011		-5 703	
Lånemidler pr. 31/12	2012		14 971	-9 268
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigering				-14 029
<b>Differanse skyldes endringer formidlingslån</b>				<b>-94</b>

## NOTE 2 PENSJON

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2012 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP), DNB Livsforsikring (het Vital inntil 11.11.2011) 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.

### 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.



## Nærmere om regnskapsføring av pensjon:

	DNB	KLP	SPK	SUM
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>				
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	8 234 896	1 371 507	2 580 765	12 187 168
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	13 564 906	2 187 059	2 497 950	18 249 915
= Årets premieavvik	(5 330 010)	(815 552)	82 815	(6 062 747)
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>				
Akkumulert 01.01.2012	16 396 007	1 354 817	(411 804)	17 339 020
+/- premieavvik for året	5 330 010	815 552	(82 872)	6 062 690
+/- Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	(1 531 775)	(137 405)	38 788	(1 630 392)
=Akkumulert premieavvik 31.12 (ekskl. AGA)	20 194 242	2 032 964	(455 888)	21 771 318
<b>PENSJONSMIDLER</b>				
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	137 066 407	25 007 711	27 620 287	189 694 405
Iht. regnskap per 31.12	137 066 407	25 007 711	27 620 287	189 694 405
= Gjenstående estimatavvik pr 31.12	-	-	-	-
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>PENSJONSFORPLIKTELSER</b>				
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	166 562 861	28 150 167	37 869 718	232 582 746
Iht. regnskap per 31.12	166 562 861	28 150 167	37 869 718	232 582 746
= Gjenstående amortisering/estimataavvik pr 31.12	-	-	-	-
Estimatavvik per 01.01 for fjoråret	-	-	-	-
+ Akk.estimatavvik per 01.01. fra tidl.år	-	-	-	-
- Amortisering av avvik i år vedr. forpliktelser	-	-	-	-
= Gjenstående estimatavvik pr 31.12	-	-	-	-
<b>FORUTSETNINGER</b>				
Diskonteringsrente	4,50 %	4,50 %	4,50 %	
Forventet avkastning	5,50 %	5,50 %	4,85 %	
Lønnsøkning	3,16 %	3,16 %	3,16 %	
G-regulering	3,16 %	3,16 %	3,16 %	
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 GARANTANSVAR

(F § 5 nr.3)

	Beløp pr. 31 12 12	Beløp pr. 31 12 11	Utløper dato
Lisand Industrier AS	kr 352 061	kr 373 653	21 02 2024
RTA AS	kr -	kr 58 800	17 12 2012
RTA AS	kr 1 190 700	kr 4 189 500	31 12 2030
RTA AS	kr 735 000	kr -	01 04 2016
RTA AS	kr 337 500	kr 375 000	15 11 2021
Garanti Gjerstad skytterlag	kr 109 537	kr 121 133	
Garanti gitt av sosialavdelingen	kr 64 500	kr -	
Garanti gitt av driftsstyret i sak 42/07	kr 118 687	kr 130 330	
Garanti gitt av sosialavdelingen	kr -	kr 10 184	
	kr 2 907 985	kr 5 258 600	

## NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2012 ikke noe 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	Balansført verdi 31 12 12	Balansført verdi 31 12 11	Eierandel
Aust-Agder Utvikl.- og Kompetansef.	kr 2 000 000	kr 2 000 000	Stiftelse
Stiftelsen Holmen Gård	kr -	kr 200 000	Stiftelse
Stiftelsen Abelsenteret	kr 300 000	kr 300 000	Stiftelse
RTA AS	kr 147 000	kr 147 000	14,70 %
Lisand Industrier 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 %
Visit Sørlandet AS	kr 10 000	kr 10 000	0,21 %
Holmen Gård Eiendom AS	kr -	kr 5 699 970	64,30 %
AT Skog SA	kr 17 100	kr 17 100	0,01 %
	kr 63 377 371	kr 69 277 341	

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 eksakte nettopprovenyet etter oppgjør av selskapets gjeld er foreløpig ikke kjent, men antas å utgjøre tilnærmet null.

## NOTE 6 – OVERSIKT OVER FOND

	Saldo 01.01.12	Avsatt i 2012	Brukt i 2012	Saldo 31.12.12
25399003 Ubrukte midler vedr. erst. Lindtjenn	kr 63 157,20			kr 63 157,20
25399004 Investeringsfond	kr 7 572 590,71	kr 260 336,38	kr 207 515,00	kr 7 625 412,09
<b>Sum ubundne investeringsfond</b>	<b>kr 7 635 747,91</b>	<b>kr 260 336,38</b>	<b>kr 207 515,00</b>	<b>kr 7 688 569,29</b>
25599001 Laksetrapp	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25599002 Ekstrainnbet.husbankmidl.	kr 716 751,00	kr 921 376,00		kr 1 638 127,00
25599003 Tusenårsstedet	kr 27 342,60			kr 27 342,60
25599004 Ubrukt tilskudd stinett Fiane	kr 171 740,00		kr 171 740,00	kr -
25599010 Ubrukt boligtilsk.flyktningeboelig	kr 92 728,00			kr 92 728,00
25599007 Ubrukt tilsk. Fiane skole,nærmiljøanl.	kr 88 596,38			kr 88 596,38
25599009 Ubrukt tilskudd vannverket	kr 562 339,30			kr 562 339,30
<b>Sum bundne investeringsfond</b>	<b>kr 1 689 497,28</b>	<b>kr 921 376,00</b>	<b>kr 171 740,00</b>	<b>kr 2 439 133,28</b>
25699001 Driftsfond	kr 23 333 051,21	kr 10 565 044,04	kr 23 267 741,00	kr 10 630 354,25
25699002 Driftsfond - Kompetanseutvikling 2011	kr 300 000,00			kr 300 000,00
25699003 Driftsfond - Kommuneplan 2011	kr 200 000,00			kr 200 000,00
25699006 Fond for amortisering av premieavvik	kr -	kr 19 746 741,00		kr 19 746 741,00
25699008 Disposisjonsfond Sosial enhet	kr -			kr -
25699015 Disposisjonsfond PLO	kr 200 000,00		kr 200 000,00	kr -
25699016 Disposisjonsfond Adm.enheten	kr 180 000,00	kr 100 000,00	kr 180 000,00	kr 100 000,00
25699017 Disposisjonsfond Visedal barnehage	kr -	kr 85 000,00		kr 85 000,00
25699018 Disposisjonsfond Gjerstad skole	kr 200 000,00		kr 200 000,00	kr -
25699019 Disposisjonsfond Samfunn og teknikk	kr 500 000,00	kr 150 000,00	kr 500 000,00	kr 150 000,00

**FORTS. NOTE 6 - OVERSIKT OVER FOND**

		Saldo 01.01.12	Avsatt i 2012	Brukt i 2012	Saldo 31.12.12
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 32 450,46		kr 4 736,00	kr 27 714,46
25199017	Mat SFO Fiane skole	kr 35 429,72	kr 6 624,00		kr 42 053,72
25199018	Kalkingsmidler	kr 75 674,00	kr 5 000,00		kr 80 674,00
25199021	Kommunalt villfond	kr 177 488,99		kr 36 783,00	kr 140 705,99
25199022	Comenius - Gjerstad skole	kr 171 175,00		kr 5 497,00	kr 165 678,00
25199025	Melk - Gjerstad skole	kr 58 395,02		kr 30 416,00	kr 27 979,02
25199027	Mat/melk/frukt barnehagene	kr 116 658,02	kr 1 694,00		kr 118 352,02
25199039	Avsatt skogavgift	kr 73 411,00			kr 73 411,00
25199042	Kartlegging av nyskap.pot.i utv.bedrift	kr 1 609 125,40	kr 256 214,00		kr 1 865 339,40
25199043	Gautefall/Havrefjell prosjekt	kr 100 376,44		kr 5 543,00	kr 94 833,44
25199045	Olav Barbulias fond	kr 34 646,50			kr 34 646,50
25199050	Skjønnsmidler - barnehagen	kr 6 243 663,46		kr 1 750 000,00	kr 4 493 663,46
25199054	Kunnskapsløftet Fiane skole	kr 33 276,42			kr 33 276,42
25199059	Boligtilsk.til etablering	kr 1 140 562,00		kr 383 225,00	kr 757 337,00
25199061	VAR-vann selvkostfond	kr 267 488,00		kr 59 953,00	kr 207 535,00
25199062	Renovasjon- selvkostfond	kr 494,00			kr 494,00
25199069	Helsekilden	kr 111 419,00		kr 45 000,00	kr 66 419,00
25199071	PLO kvalif.av personell	kr 18 700,00			kr 18 700,00
25199072	PLO videreutd fagskoleutd. Psyk helse	kr 30 000,00			kr 30 000,00
25199073	PLO videreutd. Autism	kr 10 000,00			kr 10 000,00
25199074	PLO videreutd.høgskoleutd.personell	kr 110 522,00		kr 20 000,00	kr 90 522,00
25199075	Beiteprosjektet	kr 104 760,00		kr 70 938,00	kr 33 822,00
25199080	Bolitiltak rus psykiatri	kr 196 457,00			kr 196 457,00
25199084	Leseutviklingsprosjektet	kr 3 010,00	kr 2 487,00		kr 5 497,00
25199088	SKUP-midler	kr 598 468,25		kr 298 759,81	kr 299 708,44
25199089	Minnfond PLO 316	kr 12 012,00		kr 7 296,00	kr 4 716,00
25199090	Arbeidslivs-fag Abel ungdomsskole	kr 57 224,00	kr 38 404,00		kr 95 628,00
25199091	Nils Tellefsen Ulvedt og hustrus legat	kr 104 115,00		kr 6 500,00	kr 97 615,00
25199092	Helene Kveim og foreldres legat	kr 24 777,00			kr 24 777,00
25199093	Heides legat	kr 9 114,00		kr 8 436,00	kr 678,00
25199094	Fiane skole melk og frukt	kr 72 452,00		kr 72 452,00	kr -
25199095	Den kulturelle spaserstokken	kr 14 330,00	kr 5 000,00	kr 7 668,00	kr 11 662,00
25199096	Ekstratilskudd fh flyktning Gjerstad skole	kr 136 500,00	kr 20 025,00	kr 136 500,00	kr 20 025,00
25199097	Kompetansetilskudd 2011 barnehageområdet	kr 5 590,00			kr 5 590,00
25199098	Kompetansetilskudd 2011 barnevern, Kvello	kr 7 000,00			kr 7 000,00
25199099	Kompetanseutviklingstiltak Fylkesmannen	kr 12 000,00		kr 12 000,00	kr -
25199100	Solheims legat, nynorskbøker	kr 1 861,00	kr 1 861,00		kr 3 722,00
25199101	Kompetanseløftet 2015 PLO	kr 30 020,00	kr 12 000,00		kr 42 020,00
25199102	Stryking sosiale tjenester NAV 2013	kr -	kr 100 000,00		kr 100 000,00
25199103	Den naturlige skolesekken	kr -	kr 45 597,00		kr 45 597,00
25199104	Bleier barnehage	kr -	kr 1 685,00		kr 1 685,00
25199106	Den kulturelle skolesekken	kr -	kr 412 550,00		kr 412 550,00
<b>Sum bundne driftsfond</b>		<b>kr 12 013 757,20</b>	<b>kr 909 141,00</b>	<b>kr 2 961 702,81</b>	<b>kr 9 961 195,39</b>

## NOTE 7 - KAPITALKONTO

DEBET		KREDIT	
		1.1 Saldo (kapital)	123 963 834,64
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 012 946,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 080 734,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	2 972 698,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	5 899 970,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	121 807,74	Utlån - sosiale utlån	113 431,00
Avdrag på utlån - andre utlån	2 303 999,10	Utlån - andre utlån	5 527 047,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	344 380,62	Avdrag på eksterne lån	12 630 343,99
Avskrivning på utlån - andre utlån	1 938 761,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	57 515,00
Bruk av lånemidler	18 822 096,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	22 858 484,47	Endring pensjonsmidler DnB	13 839 936,00
	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	1 425 345,00
Balanse (kapital)	108 172 863,70		
	<b>171 543 096,63</b>		<b>171 543 096,63</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-/tjenestekreisløpet. 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 FOR SELVKOSTOMRÅDENE

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:

2012	Vann	Avløp	Feiing	Totalt
<b>Etterkalkyle selvkost</b>				
Gebyrinntekter	4 445 911	2 945 443	272 462	7 663 816
Øvrige driftsinntekter	42 490	19 749	1 058	63 297
<b>Driftsinntekter</b>	<b>4 488 401</b>	<b>2 965 192</b>	<b>273 520</b>	<b>7 727 113</b>
Direkte driftsutgifter	2 236 306	2 652 761	284 469	5 173 536
Avskrivningskostnad	1 495 022	213 529	0	1 708 551
Kalkulatorisk rente (2,44 %)	653 055	136 529	0	789 584
Indirekte netto driftsutgifter	167 274	110 475	687	278 436
Indirekte avskrivningskostnad	1 348	814	0	2 162
Indirekte kalkulatorisk rente (2,44 %)	1 144	1 108	0	2 251
<b>Driftskostnader</b>	<b>4 554 149</b>	<b>3 115 216</b>	<b>285 156</b>	<b>7 954 521</b>
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,44 %)	5 795	-5 807	-144	-156
<b>Resultat</b>	<b>-59 953</b>	<b>-155 831</b>	<b>-11 780</b>	<b>-227 564</b>
Kostnadsdekning i %	98,6 %	95,2 %	95,9 %	97,1 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>267 488</b>	<b>-160 088</b>	<b>0</b>	<b>107 400</b>
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-69 953	-155 831	-11 780	-227 564
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>207 535</b>	<b>-315 919</b>	<b>-11 780</b>	<b>-120 164</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 2012, inklusiv arbeidsgiveravgift, et positivt premieavvik på kr 6.917.529, mens amortisering av tidligere års premieavvik utgjør kr 1.854.988. Dette innebærer en kunstig forbedring av årets resultat med kr 5.062.541.

Korrigert for premieavvik vil negativt netto driftsresultat (underskudd) være kr 5.817.022 og regnskapsmessig merforbruk (underskudd) kr 35.994.

Ved inngangen til 2012 utgjorde akkumulert premieavvik kr 19.746.741, og kommunestyret vedtok 24.05.2012 i sak PS 12/38 å avsette tilsvarende beløp til fond for amortisering av premieavvik. Ved utgangen av 2012 utgjør akkumulert premieavvik kr 24.809.282. Det vil følgelig være nødvendig å avsette ytterligere kr 5.062.541 (årets nettoeffekt av premieavviket) for å kunne møte fremtidig amortisering av premieavvik uten å måtte belaste kommunens fremtidige driftsbudsjetter.