



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2017



R I S Ø R
KUNST KULTUR TRFHIIS

Kommentar til regnskapet for 2017

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.4.995.284,-.

Vedlagt regnskapsrapport med utfyllende noter skal gi en god oversikt over Risør kommunes drifts- og investeringsregnskap, samt gi et rettviseende bilde av kommunens finansielle situasjon ved årsskifte.

Hovedtallene er fremstilt nedenfor:

	Regnskap	Rev.budsj.	Budsjett	Regnskap i fjor
Sum driftsinntekter	-663 404 625	-629 120 000	-622 283 000	-637 206 482
Sum driftsutgifter	658 953 826	631 728 000	617 068 000	610 619 538
Brutto driftsresultat	-4 450 799	2 608 000	-5 215 000	-26 586 944
Sum eksterne finansinntekter	-10 302 426	-9 314 000	-9 266 000	-10 692 273
Sum eksterne finansutgifter	41 266 435	40 775 000	41 242 000	43 336 342
Motpost avskrivninger	-27 551 111	-27 721 000	-23 775 000	-26 658 332
Nettodriftsresultat	-1 037 901	6 348 000	2 986 000	-20 601 207
Bruk av avsetninger	-39 782 199	-40 992 000	-14 049 000	-38 357 729
Avsetninger	35 824 816	34 644 000	11 063 000	36 220 534
Udisponert (overskudd)	-4 995 284	0	0	-22 738 402

Det er fellesområdene som gjør at kommunen får et positivt resultat på bunnlinjen også i 2017. Pensjonselementene og merskatteinngangen legger grunnlag for et godt overskudd. Følgende hovedelementer gir et mindreforbruk på fellesområdene på ca 21,1 mill.

- Bruk av premiefond gir en positiv effekt på netto pensjonskostnad på ca 12,9 mill.
- Netto Premieavvik gir en negativ effekt på ca 2,5 mill.
- Merinntekter skatt/inntektsutjevning på ca 6,6 mill.
- Netto finanstransaksjoner gir en positiv effekt på ca 1,2 mill.
- Innsparinger avsetning lønn og Handlingsprogram-tiltak ca 3,3 mill
- Svikt tilskudd Asylmottak, og div ca 0,4 mill

Risør kommune har hatt kr.396,8 mill til bruk på driftsenhetene, avskrivninger og felles avsetninger lønn og pensjon i 2017.

Enhetene styrer etter netto rammer og hovedtallene fordelt på hver enhet er fremstilt nedenfor:

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	26 167 738	25 770 000	-397 738	25 357 000	101,54 %
02. Støttefunksjoner	11 496 062	10 770 000	-726 062	10 618 000	106,74 %
04. Habilitering	38 897 326	29 936 000	-8 961 326	29 123 000	129,93 %
05. Omsorg	104 057 473	106 377 000	2 319 527	103 126 000	97,82 %
06. Kultur	10 149 309	10 891 000	741 691	10 603 000	93,19 %
07. Plan & Byggesak	1 916 778	1 235 000	-681 778	1 145 000	155,20 %
08. Teknisk drift - VAR	0	0	0	0	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	27 070 053	25 746 000	-1 324 053	25 026 000	105,14 %
11. Barnehager & barneskoler	100 349 180	97 390 000	-2 959 180	95 451 000	103,04 %
12. Ungdomskolen & VIRK	23 693 133	25 189 000	1 495 867	24 680 000	94,06 %
13. Helse & sosial	42 802 491	38 734 000	-4 068 491	38 221 000	110,50 %
14. Risør Biovarmeanlegg	226 846	0	-226 846	0	0,00 %
16. Bosetting, Opplæring & Inkludering	-11 434 488	-12 786 000	-1 351 512	-13 242 000	0
18. Avskrivninger	22 585 000	22 585 000	0	18 639 000	100,00 %
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	-1 191 210	12 159 000	13 350 210	21 605 000	-9,80 %
Sum fordelt på enhetene	396 785 691	393 996 000	-2 789 691	390 352 000	100,71 %

Regnskapsåret 2017 har vært et krevende driftsår, både økonomisk og organisasjonsmessig. Det har vært god budsjettkontroll i enhetene til tross for at noen enheter har store avvik mot budsjett.

Rådmannen har månedlige budsjettoppfølgingsmøter med alle enheter hver måned, og rapporterer tilbake til formannskapet hvert møte.

Som normalt skjer det mye i årets siste 2 måneder, hvor avregning på interkommunale samarbeid foretas, beregning på refusjoner som skal hentes inn i mange enheter knyttet til løpende driftsprosjekter, skatteavregning nasjonalt, aktuarer fra pensjonsselskaper og føringer mot driftsfond.

På fellesområdene har både felles inntekter og utgifter, og avsetninger til lønn og pensjon blitt omtrent som forventet gjennom året. Skatteinntangen er varslet løpende, og er for tredje året på rad blitt betydelig bedre enn signalisert fra sentralt hold. Også i 2017 har skatteveksten kommet på høsten og følgelig vært vanskelig å forutsi inn i budsjettarbeidet. Merinntektene knyttet til pensjonselementene er bevisst ikke blitt budsjettet, hverken i opprinnelig budsjett eller løpende, men de er varslet og tatt hensyn til i prognosene og rapporteringer løpende

Driftsenhetene, eksklusive avskrivninger og avsetninger felles, har forbrukt kr.375,4 mill i 2017 og viser et merforbruk på ca kr.16,1 mill. Sett opp mot enhetenes totalbudsjett på ca kr.359,2 mill, tilsvarer det et budsjettavvik på ca 4,48 % som ansees for å være et vesentlig avvik. Det er en situasjon rådmannen er bevisst på og har fulgt tett utover driftsåret. Spesielt godt kommer det frem viktigheten av å etablere fleksible driftsorganisasjoner der driften er vesentlig finansiert av statlige tilskudd og refusjoner.

Netto driftsresultat ender på ca kr.1,04 mill som tilsvarer 0,16 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 1,75 % over tid for å sikre en sunn økonomi, og Risør kommune kommer dermed vesentlig dårligere ut enn den anbefalte «målterskelen» i 2017. Som følge av at rådmannen holder forventet premieavvikinntekt utenfor budsjettet, har vi gjort kommunens drift uavhengig av premieavviksinntektene. Års premieavvik er en utgiftsføring på ca 1,6 mill inkl. arbeidsgiveravgift, hvilket innebærer at det akkumulerte premieavviket er redusert utover amortiseringen på ca 10,7 mill og gir en meget positiv utvikling på denne forpliktelsen i 2017.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 65,9 mill i 2017 hvor ca 49 % er innenfor Eiendom, 11 % innen Næring, 10 % innen infrastruktur, og 20 % innenfor Vann og Avløp. Det var budsjettet med investeringer på ca 127,1 mill, inkludert det vi drar med oss fra tidligere år, og vi gjennomfører ca 51,8 % av dette. Den lave gjennomføringsraten skyldes både at Enhet for Eiendom og Tekniske tjenester har en stor «ordrerreserve» å jobbe med, og at store investeringer budsjetteres i stor grad i år 1, til tross for at man er bevist på at investeringen bli gå over 2 eller flere år.

Investeringene er finansiert med ca 56,5 mill i lånemidler, og ca 5,6 mill i mva-kompensasjon. Rådmannen har tatt opp 2 lån i 2017 på totalt ca 62,1 mill årets investeringer og Startlån, og dermed økt de ubrukte lånemidlene med ca 5,6 mill gjennom året. Totalt har kommunen ca 16,7 mill i ubrukte lånemidler ut av 2017 som dermed inngår i likviditeten..

Med et overskudd på ca 5 mill i 2017 bør vi legge tilbake midler til disposisjonsfondet. Det er gjennom 2017 brukt ca 4,69 mill av disposisjonsfondet til ulike formål, og det er lagt opp til ytterligere ca 3,5 mill i 2018. Disposisjonsfondet som er «øremerket» premieavviket er på ca 54,3 mill, mens vi har redusert forpliktelsen til ca 49,9 mill. Det innebærer at ved en styrking av disposisjonsfondet med årets overskudd, vil den «frie» delen av fondet bli ca 15,1 mill og være en reell buffer for kommunens fremtidige drift.

Risør 15.februar 2018

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNEKTER				
Brukerbetalinger	-17 341 792	-17 249 000	-16 612 000	-16 116 000
Andre salgs- og leieinntekter	-62 153 702	-58 679 000	-58 577 000	-59 899 797
Overføringer med krav til motytelser	-99 217 755	-73 836 000	-81 665 000	-124 188 559
Rammetilskudd fra staten	-208 984 145	-210 481 000	-215 091 000	-198 455 585
Andre statlige overføringer	-85 079 690	-86 888 000	-72 144 000	-48 793 856
Andre overføringer	-447 337	-50 000	-50 000	-1 763 032
Skatt på inntekt og formue	-169 358 644	-161 224 000	-157 431 000	-167 374 870
Eiendomsskatt	-20 821 560	-20 713 000	-20 713 000	-20 614 783
Sum driftsinntekter	-663 404 625	-629 120 000	-622 283 000	-637 206 482
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	338 800 967	317 842 000	310 418 000	315 642 936
Sosiale utgifter	82 767 564	97 152 000	96 331 000	78 809 873
Kjøp som inngår i kommunal prod.	79 587 031	71 494 000	64 630 000	72 692 582
Kjøp som erstatter egen prod.	95 807 511	87 494 000	83 789 000	87 064 676
Overføringer	37 732 581	33 337 000	38 125 000	33 084 007
Avskrivninger	27 551 111	27 721 000	23 775 000	26 658 332
Fordelte utgifter	-3 292 939	-3 312 000	0	-3 332 868
Sum driftsutgifter	658 953 826	631 728 000	617 068 000	610 619 538
Brutto driftsresultat	-4 450 799	2 608 000	-5 215 000	-26 586 944
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-10 158 262	-9 184 000	-9 136 000	-10 601 790
Mottatte avdrag på lån	-144 164	-130 000	-130 000	-90 483
Sum eksterne finansinntekter	-10 302 426	-9 314 000	-9 266 000	-10 692 273
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	18 942 858	18 810 000	19 277 000	21 453 839
Avdragsutgifter	22 244 160	21 900 000	21 900 000	21 822 356
Utlån	79 417	65 000	65 000	60 147
Sum eksterne finansutgifter	41 266 435	40 775 000	41 242 000	43 336 342
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	30 964 009	31 461 000	31 976 000	32 644 069
Motpost avskrivninger	-27 551 111	-27 721 000	-23 775 000	-26 658 332
Nettodriftsresultat	-1 037 901	6 348 000	2 986 000	-20 601 207
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-22 738 402	-23 581 000	0	-23 581 510
Bruk av disposisjonsfond	-4 689 655	-5 471 000	-2 109 000	-1 870 000
Bruk av bundne fond	-12 354 142	-11 940 000	-11 940 000	-12 906 219
Sum bruk av avsetninger	-39 782 199	-40 992 000	-14 049 000	-38 357 729
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	22 738 402	23 581 000	0	23 581 510
Avsetninger til bunde ford	13 086 414	11 063 000	11 063 000	12 639 024
Sum avsetninger	35 824 816	34 644 000	11 063 000	36 220 534
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-4 995 283	0		-22 738 402
Resultat etter finanstransaksjoner	-4 995 284	0	0	-22 738 402

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Motpost kalk.renter VAR området	-2 372 044	-2 158 000	214 044	-2 158 000	-1 881 187
Rammetilskudd fra staten	-175 338 851	-175 332 000	6 851	-175 482 000	-168 241 000
Inntektsutjevning	-25 434 294	-27 018 000	-1 583 706	-31 478 000	-20 379 585
Skjønnsmidler	-1 230 000	-1 150 000	80 000	-1 150 000	-1 400 000
Distriktstilskudd	-6 981 000	-6 981 000	0	-6 981 000	-8 275 000
Reform 97	-216 312	-218 000	-1 688	-218 000	-376 558
Kompensasjon fra Husbanken	-2 870 265	-2 667 000	203 265	-2 667 000	-3 203 108
Skatt på formue og inntek	-169 358 644	-161 224 000	8 134 644	-157 431 000	-167 374 870
Eiendomsskatt verk & bruk	-1 181 549	-1 260 000	-78 451	-1 260 000	-1 248 230
Eiendomsskatt	-19 640 011	-19 453 000	187 011	-19 453 000	-19 366 553
Motpost avskrivninger	-27 551 111	-27 721 000	-169 889	-23 775 000	-26 658 332
Sum frie inntekter	-432 174 081	-425 182 000	6 992 081	-422 053 000	-418 404 423
Finansinntekter					
Renteinntekter	-1 517 985	-1 100 000	417 985	-1 100 000	-1 453 390
Renteinntekter Ekko	-68 090	-150 000	-81 910	-150 000	-98 567
Utbytte Agder Energi AS	-7 050 672	-6 786 000	264 672	-6 786 000	-7 670 517
Utbytte andre selskaper	-160 827	-48 000	112 827	0	-121 634
Mottatte avdrag Tjenna bh	-15 000	-5 000	10 000	-5 000	0
Disp. av tidl. overskudd	-22 738 402	-23 581 000	-842 598	0	-23 581 510
Bruk av disposisjonsfond	-1 140 000	-1 140 000	0	-1 140 000	-936 000
Sum finansinntekter	-32 690 976	-32 810 000	-119 024	-9 181 000	-33 861 618
Samlede inntekter	-464 865 057	-457 992 000	6 873 057	-431 234 000	-452 266 041
Finanskostnader					
Bankgebyrer	147 851	150 000	2 149	150 000	142 544
Kjøp av tjenester egen kommune	84 000	84 000	0	84 000	84 000
Andre overføringer	88 463	0	-88 463	0	124 552
Tap på fordringer og garantier	-3 075	0	3 075	0	3 952
Renteutgifter	16 804 859	17 302 000	497 141	17 769 000	19 406 765
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	22 244 160	21 900 000	-344 160	21 900 000	21 822 356
Avsetning til disp.fond	22 738 402	23 581 000	842 598	0	23 581 510
Avskrivninger tilskudd vann	70 990	71 000	10	71 000	70 991
Sum finanskostnader	63 084 083	63 996 000	911 917	40 882 000	66 145 103
Til fordeling drift	-401 780 974	-393 996 000	7 784 974	-390 352 000	-386 120 938
Fordelt på enhetene	396 785 691	393 996 000	-2 789 691	390 352 000	363 382 537
Mer(+)/Mindre-forbruk drift	-4 995 283	0	4 995 283	0	-22 738 401

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2017

	Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	8 513 513	8 766 000	252 487	8 666 000
1-3	Andre utgifter	13 394 034	12 144 000	-1 250 034	11 579 000
4	Overføringer (utgifter)	6 615 577	6 310 000	-305 577	6 222 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	198 302	0	-198 302	0
6	Salgs- og leieinntekter	-70 000	0	70 000	0
7	Refusjoner	-1 529 395	-850 000	679 395	-850 000
8	Overføringsinntekter	-608 326	-260 000	348 326	-260 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-345 967	-340 000	5 967	0
	Netto utgift rammeområde 1	26 167 738	25 770 000	-397 738	25 357 000

	Stab for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	9 271 894	8 940 000	-331 894	8 788 000
1-3	Andre utgifter	2 946 766	2 332 000	-614 766	2 195 000
4	Overføringer (utgifter)	1 799 712	1 184 000	-615 712	1 184 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	2 130 037	1 476 000	-654 037	1 476 000
6	Salgs- og leieinntekter	-1 371 571	-1 161 000	210 571	-336 000
7	Refusjoner	-1 199 559	-501 000	698 559	-1 189 000
8	Overføringsinntekter	-2 031	0	2 031	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-2 079 187	-1 500 000	579 187	-1 500 000
	Netto utgift rammeområde 2	11 496 062	10 770 000	-726 062	10 618 000

	Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	71 622 276	66 969 000	-4 653 276	65 817 000
1-3	Andre utgifter	6 421 560	4 049 000	-2 372 560	3 279 000
4	Overføringer (utgifter)	364 017	284 000	-80 017	159 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	838 658	0	-838 658	0
6	Salgs- og leieinntekter	-62 110	-125 000	-62 890	-125 000
7	Refusjoner	-38 589 619	-40 132 000	-1 542 381	-40 007 000
8	Overføringsinntekter	-1 578 057	-1 009 000	569 057	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-119 398	-100 000	19 398	0
	Netto utgift rammeområde 4	38 897 326	29 936 000	-8 961 326	29 123 000

	Enhelt for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	102 194 399	103 523 000	1 328 601	100 272 000
1-3	Andre utgifter	19 226 530	16 028 000	-3 198 530	14 828 000
4	Overføringer (utgifter)	1 705 078	899 000	-806 078	899 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	361 524	0	-361 524	0
6	Salgs- og leieinntekter	-12 527 108	-11 150 000	1 377 108	-11 150 000
7	Refusjoner	-4 927 311	-1 723 000	3 204 311	-1 723 000
8	Overføringsinntekter	-1 586 483	-1 100 000	486 483	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-389 156	-100 000	289 156	0
	Netto utgift rammeområde 5	104 057 473	106 377 000	2 319 527	103 126 000

	Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 978 199	5 454 000	-524 199	5 066 000
1-3	Andre utgifter	4 125 178	5 130 000	1 004 822	5 130 000
4	Overføringer (utgifter)	5 265 112	5 942 000	676 888	3 592 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	257 853	0	-257 853	0
6	Salgs- og leieinntekter	-2 986 457	-2 982 000	4 457	-2 982 000
7	Refusjoner	-276 246	-153 000	123 246	-153 000
8	Overføringsinntekter	-200 800	-50 000	150 800	-50 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-2 013 530	-2 450 000	-436 470	0
	Netto utgift rammeområde 6	10 149 309	10 891 000	741 691	10 603 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 654 911	5 683 000	28 089	5 678 000
1-3	Andre utgifter	1 061 360	845 000	-216 360	760 000
4	Overføringer (utgifter)	147 861	385 000	237 139	135 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-3 872 481	-4 284 000	-411 519	-4 244 000
7	Refusjoner	-105 873	-105 000	873	-145 000
8	Overføringsinntekter	0	-50 000	-50 000	-50 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-969 000	-1 239 000	-270 000	-989 000
Netto utgift rammeområde 7		1 916 778	1 235 000	-681 778	1 145 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	6 798 739	6 749 000	-49 739	6 749 000
1-3	Andre utgifter	11 448 252	10 772 000	-676 252	10 772 000
4	Overføringer (utgifter)	126 443	0	-126 443	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	14 773 016	15 252 000	478 984	15 252 000
6	Salgs- og leieinntekter	-22 718 322	-22 003 000	715 322	-22 003 000
7	Refusjoner	0	0	0	0
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-10 428 128	-10 770 000	-341 872	-10 770 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	19 398 520	20 055 000	656 480	19 890 000
1-3	Andre utgifter	36 934 707	32 703 000	-4 231 707	27 762 000
4	Overføringer (utgifter)	5 899 908	2 595 000	-3 304 908	2 595 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	578	0	-578	0
6	Salgs- og leieinntekter	-24 390 730	-22 215 000	2 175 730	-22 231 000
7	Refusjoner	-5 591 930	-2 496 000	3 095 930	-2 540 000
8	Overføringsinntekter	-4 971 000	-4 836 000	135 000	-450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-210 000	-60 000	150 000	0
Netto utgift rammeområde 9		27 070 053	25 746 000	-1 324 053	25 026 000

Enhet for barnehage, barneskole & PPT		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	80 917 867	78 056 000	-2 861 867	75 062 000
1-3	Andre utgifter	40 668 866	38 905 000	-1 763 866	39 713 000
4	Overføringer (utgifter)	919 026	770 000	-149 026	755 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	509 312	0	-509 312	0
6	Salgs- og leieinntekter	-9 559 965	-10 094 000	-534 035	-7 410 000
7	Refusjoner	-11 486 845	-9 482 000	2 004 845	-11 929 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 331 090	-740 000	591 090	-740 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-287 992	-25 000	262 992	0
Netto utgift rammeområde 11		100 349 180	97 390 000	-2 959 180	95 451 000

Enhet for ungdomskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	21 501 885	22 148 000	646 115	21 639 000
1-3	Andre utgifter	3 751 589	3 973 000	221 411	3 973 000
4	Overføringer (utgifter)	430 594	367 000	-63 594	330 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	33 163	0	-33 163	0
6	Salgs- og leieinntekter	-388 995	-452 000	-63 005	-374 000
7	Refusjoner	-1 260 094	-585 000	675 094	-663 000
8	Overføringer (inntekter)	-337 663	-225 000	112 663	-225 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-37 347	-37 000	347	0
Netto utgift rammeområde 12		23 693 133	25 189 000	1 495 867	24 680 000

Enhet for Helse & Sosial		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	14 511 104	14 507 000	-4 104	13 371 000
1-3	Andre utgifter	23 484 244	22 232 000	-1 252 244	21 615 000
4	Overføringer (utgifter)	9 617 559	6 952 000	-2 665 559	6 952 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	187 798	65 000	-122 798	65 000
6	Salgs- og leieinntekter	-999 152	-1 415 000	-415 848	-975 000
7	Refusjoner	-2 751 068	-2 692 000	59 068	-1 892 000
8	Overføringer (inntekter)	-882 954	-40 000	842 954	-40 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-365 042	-875 000	-509 958	-875 000
Netto utgift rammeområde 13		42 802 491	38 734 000	-4 068 491	38 221 000

Risør Biovarmeanlegg		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	0	0	0	0
1-3	Andre utgifter	1 177 282	1 250 000	72 718	1 250 000
4	Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-950 436	-1 250 000	-299 564	-1 250 000
7	Refusjoner	0	0	0	0
8	Overføringer (inntekter)	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift rammeområde 14		226 846	0	-226 846	0

Enhet for Bosetting, Opplæring & Inkludering		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	52 145 480	53 402 000	1 256 520	52 946 000
1-3	Andre utgifter	14 602 498	12 491 000	-2 111 498	12 491 000
4	Overføringer (utgifter)	4 752 272	4 817 000	64 728	4 817 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	276	0	-276	0
6	Salgs- og leieinntekter	-2 891 105	-2 109 000	782 105	-2 109 000
7	Refusjoner	-9 576 943	-6 574 000	3 002 943	-15 343 000
8	Overføringer (inntekter)	-70 318 065	-74 813 000	-4 494 935	-66 044 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-148 901	0	148 901	0
Netto utgift rammeområde 14		-11 434 488	-12 786 000	-1 351 512	-13 242 000

Lønn og pensjonsavsetninger		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-620 549	10 257 000	10 877 549	12 320 000
1-3	Andre utgifter	53 319	0	-53 319	250 000
4	Overføringer (utgifter)	3 511	2 832 000	2 828 489	10 485 000
7	Refusjoner	-3 511	0	3 511	0
8	Overføringer (inntekter)	-623 980	-930 000	-306 020	-1 450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift avsetninger		-1 191 210	12 159 000	13 350 210	21 605 000

Avskrivninger drift		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
5	Finanstransaksjoner (utg)	22 585 000	22 585 000	0	18 639 000
Netto utgift avskrivninger 184		22 585 000	22 585 000	0	18 639 000

Kontrollsum		396 785 691	393 996 000	-2 789 691	390 352 000
-------------	--	-------------	-------------	------------	-------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-956 716	-416 000	0	-740 036
Andre salgsinntekter	0	0	0	-198 200
Overføringer med krav til motytelse	-10 833 278	-15 552 000	-7 470 000	-16 445 360
Statlige overføringer	-4 332 000	-8 109 000	-3 470 000	-2 057 000
Andre overføringer	0	-930 000	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-16 121 994	-25 007 000	-10 940 000	-19 440 596
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	2 133	0	0	582 817
Sosiale utgifter	226	0	0	180 582
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	58 124 178	113 953 000	53 570 000	50 510 413
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	26 449	200 000	160 000	297 806
Overføringer	5 624 945	12 951 000	5 470 000	6 134 655
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordeelte utgifter	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	63 777 932	127 104 000	59 200 000	57 706 273
Brutto driftsresultat	47 655 938	102 097 000	48 260 000	38 265 677
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	4 381 783	0	0	3 894 267
Utlån	12 387 000	19 030 000	0	14 585 000
Kjøp av aksjer og andeler	2 099 958	2 100 000	1 700 000	1 641 140
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	416 000	416 000	0	3 044 919
Avsetninger til bundne investeringsfond	430 198	0	0	37 456
Sum finanstransaksjoner	19 714 939	21 546 000	1 700 000	23 202 782
Finansieringsbehov	67 370 877	123 643 000	49 960 000	61 468 459
FINANSIERING				
Bruk av lån	-56 467 749	-116 029 000	-47 140 000	-55 895 595
Mottatte avdrag på utlån	-4 811 981	0	0	-3 931 723
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-6 091 148	-7 614 000	-2 820 000	-1 641 140
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansiering	-67 370 877	-123 643 000	-49 960 000	-61 468 458
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2017

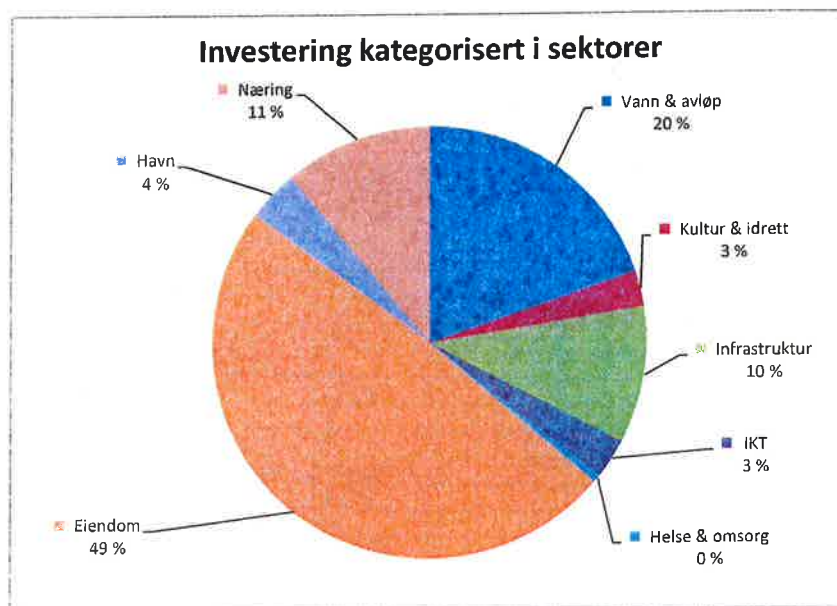
	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	63 777 933	127 104 000	59 200 000	57 706 273
Utlån og kjøp av aksjer	14 486 958	21 130 000	1 700 000	16 226 140
Avdrag på lån	4 381 783	0	0	3 894 267
Dekning av tidl.års udekket				0
Avsetninger til fond	846 198	416 000	0	3 082 375
Årets finansierungsbehov	83 492 872	148 650 000	60 900 000	80 909 055
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-56 467 749	-116 029 000	-47 140 000	-55 895 595
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-956 716	-416 000	0	-740 036
Tilskudd til investeringer	-4 332 000	-9 039 000	-3 470 000	-2 057 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-15 645 259	-15 552 000	-7 470 000	-20 377 083
Andre inntekter	0	0	0	-198 200
Sum ekstern finansiering	-77 401 725	-141 036 000	-58 080 000	-79 267 915
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidl. års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger/fond	-6 091 148	-7 614 000	-2 820 000	-1 641 140
Sum finansiering	-6 091 148	-7 614 000	-2 820 000	-1 641 140
Udekket (+)/udisponert (-)	-0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik	Regnskap i fjor
308	Moland Øst industriomr. -et.1	2 078 351	2 080 000	0	1 649	0
503	Boligfelt Kaldstadheia	221 953	222 000	0	47	0
506	IKT Skole & Barnehage	1 610 278	1 500 000	400 000	-110 278	628 843
512	Hestemyr industriområde	219 507	0	0	-219 507	0
523	Båthavner	1 334 985	1 533 000	1 000 000	198 015	966 935
618	Utbedring veier	5 198	1 775 000	1 250 000	1 769 803	962 480
619	Trafikksikkerhetstiltak	0	1 090 000	400 000	1 090 000	143 302
705	Rehabilitering Sandnes Ressurssenter	0	0	0	0	25 377
712	Utstyr Teknisk drift	969 280	1 650 000	1 650 000	680 720	1 364 223
717	Boligfelt Sandnes - Spirekleiv	0	305 000	0	305 000	0
801	Hestemyr industriområde-3	508 405	492 000	400 000	-16 405	77 415
909	d-Kino	0	0	0	0	-217 401
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	0	3 000 000	0	3 000 000	0
1014	Parkeringsløsning i Sentrum	0	0	0	0	126 393
1035	VAR - Vann Øysang til Hødnebo	0	0	0	0	-1 315
1036	VAR- Avløp Øysang til Hødnebo	0	0	0	0	-1 315
1039	Ny kirkegård og minnelund	2 435 070	2 528 000	0	92 930	3 260 419
1043	Mobil pleie(Håndholdte enheter)	0	224 000	0	224 000	76 556
1054	Utvidelse Trollstua barnehage	823 116	4 000 000	4 000 000	3 176 884	0
1071	Ungdomshuset Skansen - rehabilitering	175 856	0	0	-175 856	56 620
1073	Linkenbygget - rehabilitering	159 901	160 000	0	99	5 455 108
1076	Risør barneskole - renovering	0	0	0	0	146 220
1102	Infrastruktur Lindalsplatået (Inv)	5 670	0	0	-5 670	141 483
1111	Vann og avløp til Gjernes (082)	17 060	150 000	0	132 940	254 043
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	212 935	638 000	0	425 065	256 844
1308	ENØK-investeringer Idresttbygget/svømmehall	0	0	0	0	659 985
1401	Utbedring kommunale bruer	0	84 000	0	84 000	0
1402	Utbedring kommunale kaier	670 913	3 838 000	0	3 167 087	3 134 240
1403	Skilting av nye veier	0	0	0	0	7 012
1404	Utstyr Frydenborgsenteret - kjøkken	83 125	260 000	0	176 875	0
1407	Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	0	6 300 000	0	0
1418	Kjøp tomt SIVA - Moland Vest	-25 765	0	0	25 765	0
1420	Sanering & kummer Tjenngt/Carstensensgt (HP)	0	0	0	0	176 618
1421	Sanerings Tangengata (HP)	178 310	179 000	0	690	3 553 099
1422	Utbedring avløp Røed/Akland (HP)	0	0	0	0	0
1423	Utbedring avløp Bosvika (HP)	0	0	0	0	0
1445	Boliger "særlig krevende brukere" (B-sak 24/14)	0	2 000 000	0	2 000 000	0
1446	Kjøp kommunale utleieboliger (BKE)	1 665 010	2 077 000	0	411 991	1 029 402
1501	Moensveien belysning	580 562	580 000	0	-562	0
1502	Stangholmen Et.2 Molo	0	100 000	0	100 000	804 549
1503	Treningsapparater Søndeled og Hope/Sandnes	0	250 000	0	250 000	0
1504	Kommunale utleieboliger	283 863	3 045 000	1 500 000	2 761 137	5 028 114
1505	Næringsareal - Utredning Moland Øst	25 000	0	0	-25 000	253 442
1508	Oppgradering Idrestsanlegg Kjempesteinen	1 319 506	3 554 000	0	2 234 494	10 687 427
1510	Alternativt dagtilbud og avlastning	0	2 500 000	0	2 500 000	0
1511	SD-anlegg kommunale bygg	25 401	87 000	0	61 599	784 251
1514	Risør Utvikling og Vekst (071-INV)	0	0	0	0	971 363
1523	Nytt flygel (062-INV)	0	0	0	0	71 082
1524	Oppgraderings Brannstasjon (INV)	21 058 428	26 179 000	0	5 120 572	3 350 230
1528	Kjøp Biovarmeanlegg AE	6 795	182 000	0	175 205	1 618 381
1530	Trykkøker Sirisvei (INV 082)	0	0	0	0	782 985
1532	Varmedeteksjonskamera Risør sentrum	708 900	191 000	0	-517 900	433 496
1536	Oppgradering molo Mindalen	0	0	0	0	45 950
1537	Rønningsåsen	0	0	0	0	2 731 852
1601	Tilpasing/utbygging Orrveien	255 849	7 318 000	4 500 000	7 062 151	57 377
1602	Velferdsteknologi/med utstyr	251 656	1 670 000	800 000	1 418 344	129 652
1603	Inventar og hvitevarer frydenborg	0	0	0	0	343 719
1604	Infrastruktur velferdsteknologi	0	84 000	0	84 000	116 078
1605	Gatelys utskifting kvikksølvarmatur	398 720	885 000	0	486 280	0
1606	Bobilparkering Tjenna (INV 094-3321)	46 259	539 000	0	492 741	461 029
1607	Brann og ledelys kom.bygg	176 144	200 000	200 000	23 856	1 103 125
1608	Ladestasjon el bil	1 297 820	1 965 000	1 750 000	667 180	35 500
1609	Oppdatering av Kartgrunnlag	26 449	250 000	200 000	223 551	334 606
1614	Kjøp Fjordheim	4 000 000	4 000 000	0	0	0
1616	Miljøgata Tangen	0	40 000	0	40 000	1 160 988
1617	Hjelpemiddelager	23 314	6 191 000	4 750 000	6 167 686	59 297
1618	Rørbruddsventil Østebørmyrheia/Trondalen (HP)	0	0	0	0	548 134
1621	Sanering VA-ledninger Brannstasjonen	1 968 764	0	0	-1 968 764	99 965
1622	Sanering Buvikbakken	2 113 636	1 219 000	0	-894 636	1 254 654

1623	Sanering Siris vei	203 780	141 000	0	-62 780	1 525 986
1624	Overdragelse av Søndeled legekantor	0	0	0	0	600 000
1628	Oppgradering sagjordet PS (HP)	1 402 525	1 403 000	0	476	0
1701	Gangsti og liggekal Buvikveien	418 817	9 000 000	9 000 000	8 581 183	33 025
1703	Nytt gulvdekk Risørhallen	25 876	1 400 000	1 400 000	1 374 124	0
1704	Nye lekeapparater/uteareal barnehager	0	100 000	100 000	100 000	0
1705	Oppgradering kjøkken Frydenborgsenteret	866 679	600 000	600 000	-266 679	0
1706	Helsehus - samordning av helsetjenestene	87 521	15 000 000	15 000 000	14 912 479	0
1707	Hollenderskjæret/Hagen	174 436	150 000	150 000	-24 436	0
1708	Nedgravde renovasjonsløsninger sentrum	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
1709	Vognskjul Hope Oppvekstsenter	150 000	150 000	150 000	0	0
1710	El-bil Kart og Oppmåling	252 000	300 000	300 000	48 000	0
1711	Brannvarslingsanlegg boliger psykisk helse	116 250	200 000	200 000	83 750	0
1712	Avløp til Stangholmen	559 447	560 000	2 000 000	553	0
1713	Nett-tilgang kommunale utleieboliger	0	200 000	200 000	200 000	0
1715	Infrastuktur Vestlandsstykket (INV)	4 241 035	0	0	-4 241 035	0
1721	Oppgradering kommunikasjon	421 500	422 000	0	500	0
1722	Overbygg Vasshjulodden og Plassen	1 382 904	600 000	0	-782 904	0
1725	VA sanering Viddefjell	4 031 972	3 700 000	0	-331 972	0
1727	Korstvedtveien kloakkpumpestasjon (INV)	249 091	249 000	0	-91	0
1732	Etablering ringledning Flisvika	0	325 000	0	325 000	0
1737	Sprinkling av kalde loft (INV 094-3380)	786 271	790 000	0	3 729	0
1738	Vann og avløp Sandnes-Trollbergvika (HP VA)	92 839	0	0	-92 839	0
1801	Utbygging Rønningsåsen (INV)	96 174	0	0	-96 174	0
1805	Kjøkkenutstyr Frydenborgsenteret	302 594	0	0	-302 594	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		63 777 933	127 104 000	59 200 000	63 326 067	57 708 838

Herav investeringer VAR- vann	8 240 587	6 389 000	6 300 000
Herav investeringer VAR -avløp	14 614 947	10 657 000	2 000 000
Sum investeringer VAR-sektor	22 855 534	17 046 000	8 300 000



Hovedoversikt balanseregnskapet

31/12 2016

31/12 2017

Endring

Eiendeler

Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	766 626 811	797 217 255	30 590 444
Utstyr, maskiner og transportmidler	18 858 856	20 422 400	1 563 544
Utlån	61 717 056	69 176 262	7 459 206
Aksjer og andeler	55 245 876	57 344 834	2 098 958
Pensjonsmidler	662 942 546	703 098 806	40 156 260
Sum Anleggsmidler	1 565 391 145	1 647 259 557	81 868 412
Omløpsmidler			
Premieavvik	62 211 535	49 912 994	-12 298 541
Kortsiktige fordringer	86 569 682	74 760 935	-11 808 747
Aksjer og andeler	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	64 775 714	96 036 970	31 261 256
Sum Omløpsmidler	213 556 931	220 710 899	7 153 968
Sum Eiendeler	1 778 948 076	1 867 970 456	89 022 380

Egenkapital og gjeld

Egenkapital			
Disposisjonsfond	-41 998 079	-60 046 826	-18 048 747
Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Bundne driftsfond	-20 359 518	-21 091 790	-732 272
Bundne investeringsfond	-7 316 366	-7 746 564	-430 198
Ubundne investeringsfond	-30 242 825	-24 567 678	5 675 148
Overskudd i driftsregnskapet	-22 738 402	-4 995 283	17 743 119
Kapitalkonto	-121 009 003	-138 335 592	-17 326 589
Sum Egenkapital	-247 831 501	-260 951 040	-13 119 539
Langsiktig Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-792 067 563	-825 638 284	-33 570 721
Sertifikatlån	-192 764 324	-189 298 988	3 465 336
Andre lån	-470 547 380	-509 526 773	-38 979 393
Sum Langsiktig Gjeld	-1 455 379 267	-1 524 464 045	-69 084 778
Kortsiktig Gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	-75 737 308	-82 555 371	-6 818 063
Sum Kortsiktig Gjeld	-75 737 308	-82 555 371	-6 818 063
Sum Egenkapital og Gjeld	-1 778 948 076	-1 867 970 456	-89 022 380
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler	10 996 518	16 668 770	5 672 251
Andre memoriakonti	15 000	0	-15 000
Motkonto for memoriakontiene	-11 011 518	-16 668 769	-5 657 251
Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 13.02.2018

Rådmann

Trond Aslaksen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2017

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-663 404 624	-629 120 000	34 284 624	-622 283 000
Inntekter investeringsdel	-16 121 995	-25 007 000	-8 885 005	-10 940 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-71 582 156	-125 343 000	-53 760 844	-56 406 000
Sum anskaffelse av midler	-751 108 775	-779 470 000	-28 361 225	-689 629 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	631 402 715	601 170 000	-30 232 715	582 803 000
Utgifter investeringsdel	63 777 933	127 104 000	63 326 067	59 200 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	60 135 176	61 905 000	1 769 824	42 942 000
Sum anvendelse av midler	755 315 824	790 179 000	34 863 176	684 945 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	4 207 049	10 709 000	6 501 951	-4 684 000
Endring i ubrukte lånemidler	-5 672 251	0	5 672 251	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-1 465 202	10 709 000	12 174 202	-4 684 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	41 666 296	57 798 510	16 132 214	11 063 000
Bruk av avsetninger	-45 873 346	-71 344 210	-25 470 864	-16 869 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	-4 207 049	-13 545 700	-9 338 651	-5 806 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2017 hatt 2 pensjonsleverandører, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;

KLP – Sykepleierordningen, Folkevalgtordningen og Fellesordningen

SPK – Lærere/undervisningspersonell

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.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/over de neste 15, 10 og 7 årene.

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

Tabellen nedenfor viser noen nøkkeltall fra pensjonsselskapenes aktuarberegninger hver for seg, totalt, og totalt for i fjor.

Selskap	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	30 442 780	7 111 017	37 553 797	35 233 021
Amortisert premieavvik	9 326 083	29 684	9 355 767	8 844 552
Administrasjonskostnad	2 327 392	217 427	2 544 819	2 442 222
Samlet kostnad	42 096 255	7 358 128	49 454 383	46 519 795
Innbetalt premie ekskl.adm.	28 692 120	7 393 674	36 085 794	38 811 477
Premieavvik	(1 750 660)	282 657	(1 468 003)	3 578 456
			-	-
Pensjonsmidler 31/12	628 697 031	74 401 785	703 098 816	662 942 556
Avkastning kr.	26 968 219	2 849 912	29 818 131	28 559 449
Avkastning %	4,29 %	3,83 %	4,24 %	4,31 %
			-	-
Pensjonsforpl. 31/12	708 703 419	105 190 578	813 893 997	779 692 112
Rentekostnad kr.	27 715 939	3 809 186	31 525 125	30 158 816
Rentekostnad %	3,91 %	3,62 %	3,87 %	3,87 %
			-	-
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	80 006 388	30 788 793	110 795 181	116 749 556

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.25,73 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året.

Premiefond KLP	Fellesordn.	Sykepleierordn.	Folkevalgtordn.	SUM
IB 1/1	30 861 880	29 260	794 835	31 685 975
UB 31/12	24 821 148	10 734	897 635	25 729 517
Endring netto	-6 040 732	-18 526	102 800	-5 956 458

Tabellen nedenfor viser en oversikt over endring i akkumulert premieavvik og arbeidsgiveravgiften av denne. Totalt har Risør kommune et akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på kr.49,9 mill som er en netto reduksjon i forpliktelsen på ca kr.12,3 mill i 2017.

Premieavvik	2016	Aga	2017	Aga
Årets premieavvik	-3 578	-379	1 468	156
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-60 142	-8 203	-54 876	-7 335
Sum amortisert premieavvik dette året	8 844	1 247	9 356	1 319
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-54 876	-7 335	-44 052	-5 860

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	678	128
Fratrådt med rettigheter	616	48
Pensjonister	418	78
Gj.snittlig alder aktive	44,42	48,16

Følgende økonomiske forutsetninger er lagt til grunn i beregninger fra livselskapene.

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning	4,65 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Uttakssannsynlighet AFP	33/45%	50 %

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2017

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	29 695 060	6 151 743	35 846 803	Dagens verdi av pensjonspremie innbetalt i året. Vil være litt mindre enn Premieinnbetaling i og med at verdien av pengene synker noe ila. året
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 715 939	3 809 186	31 525 125	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-26 968 219	-2 849 912	-29 818 131	...samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	2 327 392	217 427	2 544 819	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	28 692 120	7 393 674	36 085 794	Innbetalte kroner ila. året
6	Utbetalte pensjoner	23 822 004	-	23 822 004	Utbetalt pensjon til pensjonister og utføre
	<i>Premie inkl adm.kostnad</i>	<i>31 019 512</i>	<i>7 611 101</i>	<i>38 630 613</i>	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	681 175 414	98 516 698	779 692 112	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	708 703 419	105 190 577	813 893 996	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	591 658 062	71 284 494	662 942 556	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	628 697 031	74 401 785	703 098 816	ref. 9, men estimert pr. 31/12
Årets netto pensjonskostnad					
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	29 695 060	6 151 743	35 846 803	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 715 939	3 809 186	31 525 125	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-26 968 219	-2 849 912	-29 818 131	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	30 442 780	7 111 017	37 553 797	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap
Beregnet premieavvik					
5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	31 019 512	7 611 101	38 630 613	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-32 770 172	-7 328 444	-40 098 616	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	-1 750 660	282 657	-1 468 003	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2017

Bevegelser i pensjonsforpliktelse					KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01					-681 175 414	-98 516 698	-779 692 112	Uttegning av pkt. 8
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening				-29 695 060	-6 151 743	-35 846 803	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse				-27 715 939	-3 809 186	-31 525 125	
6	Utbetalte pensjoner				23 822 004	-	23 822 004	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse				6 060 990	3 287 049	9 348 039	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring				-27 528 005	-6 673 880	-34 201 885	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12				-708 703 419	-105 190 578	-813 893 997	

Bevegelser i pensjonsmidler					Uttegning av pkt. 10			
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01				591 658 062	71 284 494	662 942 556	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene				26 968 219	2 849 912	29 818 131	
5	Premieinnbetaling				28 692 120	7 393 674	36 085 794	
6	Utbetalte pensjoner				-23 822 004	-	-23 822 004	
14	Amortisering estimatavvik midler				5 200 634	-7 126 295	-1 925 661	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring				37 038 969	3 117 291	40 156 260	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12				628 697 031	74 401 785	703 098 816	

14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket				-185 570	29 962	-155 608	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring				9 326 083	29 684	9 355 767	Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.				1 314 978	4 185	1 319 163	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.

Netto pensjonskostnad								
11	Netto pensjonskostnad				30 442 780	7 111 017	37 553 797	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->				9 326 083	29 684	9 355 767	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år				39 768 863	7 140 701	46 909 564	

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar
--

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.17	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN 10,0 mill)	1.666.700	2018
RTA AS (KBN 9,0 mill)	5.850.000	2030
RTA AS (KBN 8,2 mill)	7.321.420	2030
RTA AS (KLP)	410.000	2021
Risør Seilforening (Spb Sør)	43.145	2017
Amandus bhg (KBN 2,5 mill)	1.457.220	2039
Lekeslottet bhg (KLP 2,5 mill)	675.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN 7,25 mill)	6.464.540	2044
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	141.718	2026
Lisand Industrier AS (KBN 15 mill 25%)	4.025.500	2039
Sum	28.055.243	

I september 2017 har Risør kommune utstedt en garanti til Risør Kirkelig Fellesråd på kr.5.500.000 til finansiering av nytt kirkeorgel i Søndeled kirke. Lånet er ikke effektuert pr 31.12.2017.

NOTE 4 - Risør kommunes mellomværende til IKS/IFKS

Risør kommune har ved utgangen av 2017 ingen vesentlige 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 - Risør kommunes aksjer og andeler i eksterne selskap pr. 31.12.2017

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 17 420 384	-	
A-A Næringsselskap AS	kr. 30 000	-	
Lisand Industrier AS	kr. 50 000	-	25,00 %
RTA AS	kr. 405 000	-	40,50 %
Søndeled bygg AS	kr. 35 000	-	33,00 %
Agder Energi AS	kr. 31 533 300	-	1,17 %
Durapart AS	kr. 690 000	-	12,01 %
Fiskerihavna Risør AS	kr. 1 300 000	-	46,67 %
Aust-Agder kompetansefond	kr. 2 000 000	-	
Moland Biovarme AS	Kr. 501 000	-	11,34 %
Visit Sørlandet AS	kr. 40 000	-	20,00 %
Risør By AS	kr. 3 010 350	-	32,9 %
Jordøya Tomteutvikling AS	kr. 328 000	328 000	2,22%

Med unntak av eierandeler i Agder Energi AS er det økonomisjefens vurdering at øvrige aksjer/andeler ikke har betydelig markedsverdi. Hovedmotivet for det kommunale eierskapet har ikke vært økonomisk. Hensikten med eierskapet har i hovedsak vært enten næringspolitisk eller å tilgodese egne kommunale behov. Dette er løst i ulike selskapsformer og i samarbeid med andre kommuner. Som eksempler på dette nevnes at hensikten med selskapene RTA AS, Lisand Industrier AS og for den saks skyld KLP, har vært å samarbeide med andre kommuner om renovasjon (RTA), sysselsetting av utviklingshemmede (Lisand) og pensjonsordning (KLP).

Det er sannsynlig at en realisasjon av kommunens aksjer/andeler i de ovenfor viste selskaper (med unntak av Agder Energi AS) ikke vil tilføre Risør kommune midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse.

Vedrørende Agder Energi AS, er balanseverdien det nærmeste som er mulig å vurdere som "historisk kost". Kommunene på Agder har inngått en aksjonæravtale som i realiteten gjør det vanskelig å selge ytterligere aksjer i Agder Energi AS.

I 2015 deltok Risør kommune i etableringen av selskapet Risør By AS og gått inn som største eier med 32,9 % av selskapskapitalen. Formålet med selskapet er å utvikle Risør by som turistdestinasjon og utvikle det lokale næringslivet. Risør kommune har 2 representanter i selskapets styre. Selskapets videre drift vil bli evaluert etter 3 års drift.

I 2017 har Risør Kommune deltatt i etableringen av Jordøya Tomteutvikling AS sammen med de andre kommunene i Østregionen. Målet med selskapet er å bistå etableringen av Biozin AS som kan gi positive ringvirkninger for arbeidsmarkedet i regionen.

Risør kommune har i 2017 mottatt utbytte for sine andeler i følgende selskaper:

- Agder Energi kr. 7.050.671,98
- AT Skog kr. 171,00
- Gjensidigstiftelsen (forsikringstaker) kr. 160.656,00

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016
Beholdning pr.01.01	20 359 517,96	20 626 712,32
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	12 354 141,77	12 906 218,74
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	13 086 413,53	12 639 024,38
Beholdning pr. 31.12	21 091 789,72	20 359 517,96

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016
Beholdning pr.01.01	30 242 825,45	28 839 046,45
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	6 091 147,70	1 641 140,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	416 000,00	3 044 919,00
Beholdning pr. 31.12	24 567 677,75	30 242 825,45

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016
Beholdning pr.01.01	7 316 366,35	7 278 910,59
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	430 198,05	37 455,76
Beholdning pr. 31.12	7 746 564,40	7 316 366,35

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016
Beholdning pr.01.01	41 998 078,96	20 286 569,14
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 689 655,00	1 870 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	22 738 401,89	23 581 509,82
Beholdning pr. 31.12	60 046 825,85	41 998 078,96

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016
Beholdning pr.01.01	99 916 788,72	77 031 238,50
Avsetninger	36 671 013,47	39 302 908,96
Bruk av avsetninger	23 134 944,47	16 417 358,74
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	13 536 069,00	22 885 550,22
Beholdning pr. 31.12	113 452 857,72	99 916 788,72

Bruk av disposisjonsfond i 2017	Bevilgning	Beløp
Budsjettpakke	PS 203/16	1 140 000
Opprydning gml eiendomsaker P&B	PS 203/16	184 000
RUV Drift	PS 203/16	785 000
Tilskudd Hrimfaxi rideklubb	PS 72/17	1 500 000
Tilskudd Idun NM Maraton	PS 76/17	100 000
Båt til Sandnes Ressurssenter	PS 75/17	100 000
Hummerprosjekt Risør barneskole	PS 127/17	25 000
Leie Teknologihus Sørlandet Helsepark	PS 127/17	100 000
Tilskudd elevråd Risør Ungdomsskole	PS 127/17	37 347
Tilskudd TV-aksjonen 2017	PS 78/17	30 000
Finansiering Historieboken	PS 127/17	301 308
Idrettsstipend	PS 83/17	50 000
Gratis parkering desember	PS 100/17	60 000
Jubileumsmarkering lag & foreninger	PS 126/17	10 000
Utredning Helsehus	PS 194/16	267 000
Sum	-	4 689 655

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2017

DISPOSISJONSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
25600001 Disposisjonsfond	1 216 625,00	2 783 375,00	4 326 000,00	-326 000,00
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
25600008 Disp.fond Samhandlingreform	188 436,00	0,00	0,00	188 436,00
25600012 Disp.fond Utbytte Agder Energi	1 860 000,00	884 516,00	0,00	2 744 516,00
25600015 Disp.fond Premieavvik pensjon	36 596 017,96	17 781 329,89	0,00	54 377 347,85
25600017 Disp.fond Elevkantine USK	0,00	37 347,00	37 347,00	0,00
25600018 Disp.fond Frisklivsatsning	341 000,00	0,00	0,00	341 000,00
25600019 Disp.fond Historiboken	496 000,00	226 834,00	301 308,00	421 526,00
25600020 Disp.fond Vedlikehold kom.eiendom	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
25600021 Disp.fond Vedlikehold vei vinter	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
25600022 Disp.fond RBS "hummerprosjekt"	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00
SUM DISPOSISJONSFOND	41 998 078,96	22 738 401,89	4 689 655,00	60 046 825,85
2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
002 Etterdrift fyllplass	378 142,51	0,00	0,00	378 142,51
003 Feiervesenet	270 005,48	14 267,44	0,00	284 272,92
005 Interkommunalt bredbåndprosjekt	72 911,00	0,00	0,00	72 911,00
006 Utbedringstilskudd	287 074,25	300 000,00	18 500,00	568 574,25
007 Vannforsyning	2 155 738,86	4 384 278,27	4 129 977,52	2 410 039,61
008 Kloakk	6 315 251,81	5 479 278,06	6 298 150,32	5 496 379,55
009 Renovasjon	532 252,67	0,00	0,00	532 252,67
011 Ubrukt tilskudd Helsestasjon	650 000,00	82 896,17	0,00	732 896,17
012 Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)	885 479,87	320 728,00	0,00	1 206 207,87
015 VIRK kompetanseheving	6 502,00	0,00	0,00	6 502,00
017 Fremtidige tap på etabl.lån	337 523,61	0,00	0,00	337 523,61
018 Næringsformål	110 690,36	0,00	0,00	110 690,36
022 Frivillighetssentralen	2 575,27	0,00	0,00	2 575,27
026 Viltfond - fallvilt	58 365,87	0,00	0,00	58 365,87
028 Den kulturelle skolesekken	102 707,82	0,00	62 221,65	40 486,17
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
035 Ubrakte tilskudd nærmiljøanlegg	714 366,15	0,00	0,00	714 366,15
036 Renter formidlingslån	153 313,43	114 447,94	0,00	267 761,37
037 Avdrag formidlingslån	1 816 779,85	0,00	0,00	1 816 779,85
044 Universell utforming	396 009,34	0,00	0,00	396 009,34
051 Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	13 893,77	0,00	0,00	13 893,77
053 Kontaktsenteret	24 516,85	21 000,00	29 159,36	16 357,49
062 BPA - habiliteringstjenesten	10 632,79	0,00	0,00	10 632,79
063 Etableringstilskudd bolig - Husbanken	287 107,78	500 000,00	700 000,00	87 107,78

2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
064 Design (fra Innovasjon Norge)	656 256,59	0,00	38 967,11	617 289,48
068 Moen prosjektet - fase 2	26 895,57	0,00	0,00	26 895,57
075 Leseplan Søndeled skole	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
076 Kompetansesmidler Hope barnehage	193 000,00	0,00	0,00	193 000,00
085 Den Kulturelle Spaserstokken	124 387,00	35 800,00	0,00	160 187,00
089 Minoritetsspråklige i førskolealder	20 612,38	0,00	0,00	20 612,38
093 Veierdsfond Frydenborgsenteret	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00
094 Videreutdanning gjeldsrådgivning	37 000,00	0,00	14 475,00	22 525,00
095 SLT samordn.lokalforebyggende tiltak	101 344,30	0,00	101 344,30	0,00
096 Bekjempelse barnefattigdom	31 250,00	0,00	15 000,00	16 250,00
097 Miljøfyrtårn	57 491,80	0,00	0,00	57 491,80
101 Psykolog i kommunehelsetjenesten	492 687,25	0,00	8 846,00	483 841,25
105 Tidlig intervensjon - idrett	107 740,48	0,00	0,00	107 740,48
108 BPA omsorgstjenesten	75 000,00	0,00	0,00	75 000,00
114 Kvalitet i sosialtjenesten	9 346,49	0,00	4 000,00	5 346,49
115 Kompetansesmidler Randvik Bhg	39 250,00	0,00	39 250,00	0,00
117 Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	948 144,78	0,00	200 000,00	748 144,78
120 Kompetansesmidler Støttefunksjoner	12 505,00	0,00	0,00	12 505,00
126 Bedre Tverrfaglig Innsats	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
127 Innsamling piano Frydenborgsenteret	3 330,25	0,00	0,00	3 330,25
128 Juleaktiviteter Psykisk Helse	19 055,13	0,00	8 980,00	10 075,13
131 Styrking Helsesøster Videregående skole	94 636,23	24 157,03	0,00	118 793,26
132 Ressurslærere ungdomstrinnet	43 040,00	33 163,00	0,00	76 203,00
134 Interkommunal koordinatoropplæring	21 829,31	0,00	0,00	21 829,31
135 Inspirasjonsdag	19 398,00	0,00	19 398,00	0,00
137 Kompetansesetiskudd Omsorg	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
139 Barnehagefaglig grunnkompetanse	48 116,50	0,00	0,00	48 116,50
141 Mentorfriskjøp VIRK	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00
142 Barnefattigdom BTI - Prosj 1433	70 116,00	0,00	70 116,00	0,00
143 Friluftsrådet	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
144 Svømmeopplæring	10 000,00	0,00	2 400,00	7 600,00
145 Realfagsatsing Grunnskolen	201 342,36	219 860,00	201 342,36	219 860,00
146 Hasjavningsprogram	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
147 NAV utviklingsmidler flyktning	65 000,00	0,00	22 096,35	42 903,65
148 Øremerkede tilskudd VIRK	38 901,20	0,00	38 901,20	0,00
149 Tilskudd Hollenderhagen	410 000,00	0,00	0,00	410 000,00
150 Risør Etableringsfond	0,00	188 693,46	0,00	188 693,46
151 Minnegave A.Østerholt Psykisk helse	0,00	108 246,00	51 016,60	57 229,40
153 Formidling Tjennas historie	0,00	57 052,57	0,00	57 052,57
154 Kulturfond Risør Kunspark	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00

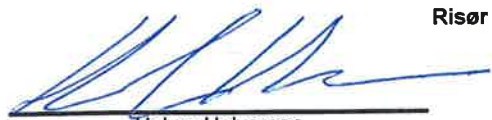
2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)				Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
155 kompetansemidler barnehager		0,00	34 673,00	0,00			34 673,00
156 Barnehagenettverk kompetansemidler		0,00	101 000,00	0,00			101 000,00
157 Digital utvikling Frivillighetssentralen		0,00	150 000,00	0,00			150 000,00
158 Kompetansemidler Fargeskrinet barnehage		0,00	88 900,00	0,00			88 900,00
159 Kompetansemidler Trollstua barnehage		0,00	63 900,00	0,00			63 900,00
160 FRIDA		0,00	432 929,85	0,00			432 929,85
161 Sertifisering grunnkompetanse		0,00	255 000,00	0,00			255 000,00
162 RKG prosjekt		0,00	59 942,74	0,00			59 942,74
SUM BUNDNE DRIFTSFOND		20 359 517,96	13 086 413,53	12 354 141,77			21 091 789,72
2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND				Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
003 Parkeringsfond		10 000,00	0,00	0,00			10 000,00
004 Fond "Salg av eiendom"		6 298 107,72	185 000,00	4 072 262,20			2 410 845,52
006 Kunstnerisk utsmykning		59 367,50	0,00	0,00			59 367,50
007 Sandnes boligfelt		518 057,23	0,00	0,00			518 057,23
008 Arv - E. Balstad - Risør kommune		168 046,71	0,00	0,00			168 046,71
011 Fond for kultur og næring		16 615 794,00	0,00	328 000,00			16 287 794,00
012 Kommunale utleieboliger (BKE)		4 398 725,00	0,00	1 665 009,50			2 733 715,50
015 Innløsning festetomter		2 174 727,29	231 000,00	25 876,00			2 379 851,29
016 Sikring EK-innskudd pensjon		0,00	0,00	0,00			0,00
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND		30 242 825,45	416 000,00	6 091 147,70			24 567 677,75
2.5500 BUNDNE INVESTERINGSFOND				Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
004 Fornyelse maskinforvaltning		22 564,56	0,00	0,00			22 564,56
005 Tusenårsstedet		96 759,08	0,00	0,00			96 759,08
006 Resttilskudd miljøtiltak (kloakk)		38 589,39	0,00	0,00			38 589,39
012 Renter formidlingslån		697 597,89	0,00	0,00			697 597,89
013 Avdrag formidlingslån		4 196 342,63	430 198,05	0,00			4 626 540,68
014 Gave til Frydenborg -Kiwanis		14 464,00	0,00	0,00			14 464,00
015 Ubrukt tilskudd tettstedsutvikling		43 934,04	0,00	0,00			43 934,04
300 Trafikksikkerhetstiltak		280 864,23	0,00	0,00			280 864,23
501 Festningsanlegg Urheia		63 390,81	0,00	0,00			63 390,81
502 Stier Urheia		89 084,45	0,00	0,00			89 084,45
507 Nybru badeplass		1 342,71	0,00	0,00			1 342,71
508 Kalkningsmidler		8 694,00	0,00	0,00			8 694,00
509 Is og skøyter		27 600,00	0,00	0,00			27 600,00
510 Nærmiljøanlegg		23 488,53	0,00	0,00			23 488,53
511 Skjærgårdstjenesten		45 591,15	0,00	0,00			45 591,15
601 Kloakkanlegg		558 750,70	0,00	0,00			558 750,70
602 Renovasjonsplan		127 529,61	0,00	0,00			127 529,61
603 Vannanlegg		647 211,63	0,00	0,00			647 211,63
604 Barnehage/garderobeanlegg Kalstadheia		250 000,00	0,00	0,00			250 000,00
606 Parkeringsplass Vormli		82 566,94	0,00	0,00			82 566,94
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND		7 316 366,35	430 198,05	0,00			7 746 564,40
Sum alle fond		99 916 788,72	36 671 013,47	23 134 944,47			113 452 857,72

NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

DEBET		KREDIT	
		IB 01.01	121 009 002,81
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	648 000,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	60 353 456,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	27 551 111,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	328 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	1 000,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	129 164,00	Utlån - sosiale utlån	79 417,00
Avdrag på utlån - andre utlån	4 826 981,05	Utlån - andre utlån	12 387 000,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	51 066,00	Avdrag på eksterne lån	26 625 943,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	1 129 652,80		
Bruk av lånemidler	56 467 748,92	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 771 958,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	33 570 721,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler SPK	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	3 117 291,00
Endring pensjonsmidler KLP	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	37 038 969,00
Endring pensjonsmidler andre selskap	0,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
UB 31.12	138 335 592,04		
262 711 036,81		262 711 036,81	

Risør 13/2-2018


 Halvor Halvorsen
 Økonomisjef

 Trond Aslaksen
 Rådmann

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE 9 - Gjeldsforpliktelser pr. 31/12-2017

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
DnB - SWAP 100 mill	4,10 %	0	740 625	0	0	Avsluttet 2017
Nordea Markets - 2008	4,81 %	100 000 000	5 064 462	0	100 000 000	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - 2011	1,62 %	35 541 660	1 230 034	1 421 668	34 119 992	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - SWAP 2012	3,26 %	0	1 248 325		0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets - 2014	1,65 %	57 222 664	1 384 107	2 043 668	55 178 996	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110139	1,88 %	97 286 340	1 559 889	4 578 200	92 708 140	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	1,80 %	155 521 200	2 539 643	6 836 080	148 685 120	Flytende serieislån, pt-rente
Kommunalbanken - 20130179	1,78 %	57 416 620	960 847	2 166 680	55 249 940	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	1,81 %	53 099 960	863 146	1 966 680	51 133 280	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 10620	2,00 %	9 660 340	187 830	1 066 666	8 593 674	Flytende serieislån, pt-rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	1,79 %	23 958 330	392 125	833 336	23 124 994	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 2017	2,40 %		565 680	785 667	46 354 333	Fast rente 7 år
Husbanken 11468801-3	1,98 %	2 069 452	39 437	295 636	1 773 816	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	214 122	4 130	20 705	193 417	Fast rente
Husbanken 11503237-7	1,79 %	1 429 549	22 193	79 174	1 350 375	Flytende serieislån, pt-rente
Avsatt minimumsavdrag				150 000		
Betalte renter og avdrag			16 802 473	22 244 160	-150 000	
Sum restgjeld		593 420 237			618 316 077	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			17 710 906	22 244 160		

* Renter vil her være mindre enn det som vises som renteutgifter på regnskapsskjema 1A, da det påløper renteutgifter som ikke er knyttet til lån.

NB! Balansen inneholder lån som ikke er omtalt i noten. Dette er lån som kommunen viderefremidler for Husbanken.

NOTE 10 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 539.

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2013	2014	2015	2016	2017
Rådmann	866 434	887 730	621 154	1 029 739	1 057 495
Ordfører	745 400	770 033	790 800	809 767	829 200

* I 2015 var det skifte av rådmann med overlapp i perioden april tom juni. Oppgitt ytelse er basert på lønn til ny Rådmann.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 982.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2017

Regnskap for 2017	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	5 884 525	8 620 771		868 165	15 373 461
Avskrivningskostnad	1 980 289	2 914 832		-	4 895 121
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	835 995	1 536 049		-	2 372 044
Sum direkte kostnader	8 700 809	13 071 652	-	868 165	22 640 626
Netto driftsutgifter intern tjenester	304 000	304 000	-	20 000	628 000
Avskrivningskostnader intern tjenester			-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) intern tjenester			-	-	-
Sum indirekte kostnader	304 000	304 000	-	20 000	628 000
Sum kostnader	9 004 809	13 375 652	-	888 165	23 268 626
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	7 428 705	9 506 647	-	902 432	17 837 784
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 242 379	2 749 133		-	3 991 511
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	301 000	301 000		-	602 000
Øvrige salgsinntekter	287 027			-	287 027
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-	-
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	9 259 110	12 556 780	-	902 432	22 718 322
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond				-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	9 259 110	12 556 780	-	902 432	22 718 322
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	103 %	94 %	0 %	102 %	98 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	254 301	(818 872)	-	14 267	(550 304)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	254 301	(818 872)	-	14 267	(550 304)
Inngående balanse - Selvkostfond	2 155 739	6 315 252	532 253	270 005,48	9 273 249
Utgående balanse - Selvkostfond	2 410 040	5 496 380	532 253	284 272,92	8 722 945

