



RISØR KOMMUNE

Regnskap
med noter
2013



INNHALDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2013

A.	Regnskapssjefens kommentarer til regnskapet	side 1
B.	Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet	side 2
C.	Regnskapsskjema 1 A – Driftsregnskapet	side 3
D.	Regnskapsskjema 1 B – fordeling av driftsrammer	side 4
E.	Økonomisk oversikt - Investeringsregnskapet	side 7
F.	Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	side 8
G.	Regnskapsskjema 2 B – spesifisering av investeringer	side 9
H.	Hovedoversikt balanseregnskap	side 11

Forskriftsbestemte noter

1.	Anskaffelse og anvendelse av midler (arbeidskapital)	side 12
2.	Pensjonskostnader og aktuarberegningstall	side 13
3.	Kommunens garantiansvar	side 17
4.	Mellomværende til IKS/IKFS	side 18
5.	Aksjer og andeler i eksterne selskap	side 19
6.	Kommunens fond – bruk/avsetning og oversikt	side 20
7.	Kapitalkonto	side 24

GKRS bestemte noter (GKRS=God Kommunal Regnskapsskikk)

8.	Regnskapsprinsipper	Side 25
9.	Gjeldsforpliktelser og avdrag på gjeld	Side 27
10.	Årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	side 28
11.	Regnskap selvkosttjenester/VAR-områdene	side 29

Kommentar til regnskapet for 2013

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.3.347.344,-.

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-12
Sum driftsinntekter	-556 889 832	-511 233 000	-522 098 000	-544 157 399
Sum driftsutgifter	543 087 070	511 216 000	519 613 000	526 487 785
Brutto driftsresultat	-13 802 762	-17 000	-2 485 000	-17 669 614
Sum eksterne finansinntekter	-9 639 742	-9 136 000	-9 136 000	-11 181 539
Sum eksterne finansutgifter	33 545 807	33 967 000	33 967 000	32 678 946
Motpost avskrivninger	-21 953 436	-22 156 000	-21 038 000	-20 887 536
Nettodriftsresultat	-11 850 133	2 658 000	1 308 000	-17 059 743
Bruk av avsetninger	-22 729 686	-22 594 000	-15 116 000	-18 851 950
Avsetninger	31 232 474	19 936 000	13 808 000	29 783 485
Udisponert (overskudd)	-3 347 344	0	0	-6 128 208

Regnskapsåret 2013 har vært mye preget av den økonomiske situasjonen som ble varslet før sommeren.

Rådmannen satt inn stort fokus på å redusere driften i hele kommunen og holde igjen der hvor det var mulig.

Resultatene av dette arbeidet så vi utover senhøsten hvor vi kunne se at tiltakene i driften slo ut i bedre tall.

Ved årsavslutning kunne vi konstatere en tilbakeføring av pensjonskostnader, samt et høyt premieavvik, som medførte at vi avslutter 2013 med et positivt resultat på bunntlinjen.

Risør kommune har hatt kr.362 mill til bruk på driftsenhetene i 2013.

Enhetene styrer etter netto rammer. Hovedtallene fordelt på hver enhet er fremstilt nedenfor;

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	31 559 099	32 027 000	467 901	31 888 000	98,54 %
02. Støttefunksjoner	10 581 420	10 138 000	(443 421)	10 085 000	104,37 %
04. Habilitering	25 023 157	32 157 000	7 133 843	31 705 000	77,82 %
05. Omsorg	88 977 017	89 697 000	719 982	88 218 000	99,20 %
06. Kultur	11 188 984	12 185 000	996 014	12 049 000	91,83 %
07. Plan & Byggesak	1 935 494	1 572 000	(363 494)	1 555 000	123,12 %
08. Teknisk drift - VAR	-	-	-	-	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	42 834 316	39 600 000	(3 234 315)	37 969 000	108,17 %
11. Barnehager & barneskoler	96 317 706	90 538 000	(5 779 704)	89 020 000	106,38 %
12. Ungdomskolen & VIRK	28 513 897	28 816 000	302 103	28 255 000	98,95 %
13. Kvalifisering	33 511 552	31 105 000	(2 406 552)	30 916 000	107,74 %
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	(11 732 867)	(5 164 000)	6 568 867	248 000	227,21 %
Sum fordelt på enhetene	358 709 776	362 671 000	3 961 224	361 908 000	98,91 %

Regnskapsåret 2013 har vært et relativt ordinært driftsår, uten de store overraskelsene på driftssiden. Det har gjennom året vært god budsjettkontroll. Det har vært noen vanskelige tider og avgjørelser i enkelte av driftsenhetene for å komme ned på riktig driftsnivå, men effekten har vært utslagsgivende for at resultatet blir som det blir, og ikke minst til å få ned driftsnivået til korrekt nivå.

Enhetene har forbrukt kr.358,7 mill i 2013 og viser et mindreforbruk på ca kr.3,9 mill når vi også tar med Lønn og pensjonsavsetningene. Ser vi bort fra disse viser driftsenhetene isolert et merforbruk på ca 2,6 mill.

Netto driftsresultat ender på ca kr.11,85 mill som tilsvarer 2,13 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 3 %, men det som er vel så interessant er hva som ligger i denne indikatoren, ikke bare hvor høyt man kommer. For Risør sin del er denne i beste fall misvisende.

Vi har investert i anleggsmidler for ca 116 mill i 2013 hvor Sønedeled skole, Risørhuset, og Risør barneskole utgjør til sammen ca76 mill. Investeringsene er finansiert med ca 99 mill i lånemidler, og ca 13,6 mill i mva-kompensasjon.

Med et overskudd på ca 3,3 mill i 2013 kan vi øke disposisjonsfondet vårt ytterligere som vil gjøre kommunen enda bedre rustet til å møte eventuelle utfordringer i tiden som kommer.

Risør 17.februar 2013

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-15 169 071	-14 508 000	-14 448 000	-14 910 998
Andre salgs- og leieinntekter	-48 909 666	-51 011 000	-51 011 000	-54 634 222
Overføringer med krav til motytelser	-111 716 919	-69 933 000	-81 691 000	-113 675 319
Rammetilskudd fra staten	-205 924 855	-205 931 000	-205 098 000	-199 884 353
Andre statlige overføringer	-25 519 379	-19 558 000	-19 558 000	-20 741 091
Andre overføringer	-1 433 167	-700 000	-700 000	-823 112
Skatt på inntekt og formue	-132 676 208	-134 102 000	-134 102 000	-125 358 415
Eiendomsskatt	-15 540 567	-15 490 000	-15 490 000	-14 129 889
Sum driftsinntekter	-556 889 832	-511 233 000	-522 098 000	-544 157 399
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	281 155 547	260 863 000	258 779 000	266 774 324
Sosiale utgifter	74 900 711	78 188 000	86 118 000	85 934 176
Kjøp som inngår i kommunal prod.	59 628 540	56 037 000	54 807 000	58 589 916
Kjøp som erstatter egen prod.	67 566 399	59 660 000	59 511 000	55 800 145
Overføringer	37 882 437	34 385 000	39 433 000	38 501 688
Avskrivninger	21 953 436	22 156 000	21 038 000	20 887 536
Sum driftsutgifter	543 087 070	511 216 000	519 613 000	526 487 785
Brutto driftsresultat	-13 802 762	-17 000	-2 485 000	-17 669 614
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-9 532 735	-9 026 000	-9 026 000	-11 104 718
Mottatte avdrag på lån	-107 007	-110 000	-110 000	-76 821
Sum eksterne finansinntekter	-9 639 742	-9 136 000	-9 136 000	-11 181 539
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	17 696 574	17 617 000	17 617 000	17 230 673
Avdragsutgifter	15 708 182	16 250 000	16 250 000	15 359 063
Utlån	141 051	100 000	100 000	89 210
Sum eksterne finansutgifter	33 545 807	33 967 000	33 967 000	32 678 946
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	23 906 065	24 831 000	24 831 000	21 497 407
Motpost avskrivninger	-21 953 436	-22 156 000	-21 038 000	-20 887 536
Nettodriftsresultat	-11 850 133	2 658 000	1 308 000	-17 059 743
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-6 128 207	-6 128 000	0	-5 127 821
Bruk av disposisjonsfond	-4 051 958	-5 805 000	-4 700 000	-2 657 000
Bruk av bundne fond	-12 549 521	-10 661 000	-10 416 000	-11 067 129
Sum bruk av avsetninger	-22 729 686	-22 594 000	-15 116 000	-18 851 950
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	13 610 892	4 000 000	4 000 000	9 478 886
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	6 128 207	6 128 000	0	5 127 821
Avsetninger til bunde ford	11 493 375	9 808 000	9 808 000	15 176 778
Sum avsetninger	31 232 474	19 936 000	13 808 000	29 783 485
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-3 347 344			-6 128 207
Til inndekning senere år (underskudd)	0	0	0	0
Resultat etter finanstransaksjoner	-3 347 344	0	0	-6 128 208

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Mva. komp investeringer	-15 641 886	-5 000 000	10 641 886	-5 000 000	-10 765 654
Motpost kalk.renter VAR området	-2 366 955	-2 318 000	48 955	-2 318 000	-2 194 418
Interne overføringer (bl.a.Havn)	0	0	0	0	-1 742 000
Rammetilskudd fra staten	-171 468 000	-171 398 000	70 000	-171 398 000	-164 233 000
Inntektsutjevning	-28 590 855	-28 667 000	-76 145	-27 834 000	-30 030 353
Skjønnsmidler	-1 600 000	-1 600 000	0	-1 600 000	-1 500 000
Distriktstilskudd	-4 266 000	-4 266 000	0	-4 266 000	-4 121 000
Reform 97	-401 690	-402 000	-310	-402 000	-428 851
Kompensasjon fra Husbanken	-3 363 151	-3 274 000	89 151	-3 274 000	-3 448 327
Skatt på formue og inntek	-132 676 208	-134 102 000	-1 425 792	-134 102 000	-125 358 415
Eiendomsskatt verk & bruk	-876 858	-990 000	-113 142	-990 000	-919 839
Eiendomsskatt	-14 663 710	-14 500 000	163 710	-14 500 000	-13 210 050
Motpost avskrivninger	-21 953 436	-22 156 000	-202 564	-21 038 000	-20 887 536
Sum frie inntekter	-397 868 749	-388 673 000	9 195 749	-386 722 000	-378 839 443
Finansinntekter					
Renteinntekter	-2 236 227	-1 700 000	536 227	-1 700 000	-3 416 415
Renteinntekter Ekko	-77 696	-72 000	5 696	-72 000	-118 637
Utbytte Agder Energi AS	-7 218 811	-7 254 000	-35 189	-7 254 000	-7 569 667
Mottatte avdrag Tjenna bh	-10 000	-10 000	0	-10 000	-10 000
Disp. av tidl. overskudd	-6 128 207	-6 128 000	207	0	-5 127 821
Bruk av disposisjonsfond	-2 400 000	-3 512 000	-1 112 000	-4 700 000	-100 000
Sum finansinntekter	-18 070 941	-18 676 000	-605 059	-13 736 000	-16 342 540
Samlede inntekter	-415 939 690	-407 349 000	8 590 690	-400 458 000	-395 181 983
Finanskostnader					
Bankgebyrer	-69 719	200 000	269 719	200 000	242 048
Kjøp av konsulentttj	0	0	0	0	52 460
Internkjøp- kun mot 17902	100 000	100 000	0	100 000	100 000
Tap på fordringer og garantier	690 202	0	-690 202	0	6 613
Renteutgifter	16 722 878	16 706 000	-16 878	16 706 000	16 278 636
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	15 708 182	16 250 000	541 818	16 250 000	15 359 063
Avsetning til disp.fond	6 128 207	6 128 000	-207	0	5 127 821
Overføring til investeringsregnskapet	13 610 892	4 000 000	-9 610 892	4 000 000	9 478 886
Avskrivninger tilskudd vann	83 492	386 000	302 508	386 000	132 133
Sum finanskostnader	53 882 567	44 678 000	-9 204 567	38 550 000	47 686 093
Til fordeling drift	-362 057 123	-362 671 000	-613 877	-361 908 000	-347 495 890
Fordelt på enhetene	358 709 776	362 671 000	3 961 224	361 908 000	341 367 682
Mer(+)/Mindre-forbruk drift	-3 347 344	0	3 347 344	0	-6 128 208

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2013

	Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	9 477 210	8 940 000	-537 210	9 219 000
1-3	Andre utgifter	10 354 524	10 107 000	-247 524	8 991 000
4	Overføringer (utgifter)	14 483 060	14 089 000	-394 060	13 151 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 067 076	1 066 000	-1 076	1 267 000
7	Refusjoner	-1 286 891	-780 000	506 891	-740 000
8	Overføringsinntekter	-1 225 743	0	1 225 743	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 310 137	-1 395 000	-84 863	0
	Netto utgift rammeområde 1	31 559 099	32 027 000	467 901	31 888 000

	Enhet for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	9 843 352	9 470 000	-373 352	9 407 000
1-3	Andre utgifter	2 314 233	2 002 000	-312 233	2 002 000
4	Overføringer (utgifter)	1 480 291	1 231 000	-249 291	1 231 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	961 639	47 000	-914 639	57 000
6	Salgs- og leieinntekter	-262 032	-350 000	-87 968	-350 000
7	Refusjoner	-3 120 210	-2 262 000	858 210	-2 262 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-635 852	0	635 852	0
	Netto utgift rammeområde 2	10 581 420	10 138 000	-443 421	10 085 000

	Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	60 380 686	57 150 000	-3 230 686	56 698 000
1-3	Andre utgifter	2 473 680	2 667 000	193 320	2 657 000
4	Overføringer (utgifter)	188 677	80 000	-108 677	80 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	261 065	25 000	-236 065	25 000
6	Salgs- og leieinntekter	-50 180	-125 000	-74 820	-125 000
7	Refusjoner	-37 879 992	-27 630 000	10 249 992	-27 630 000
8	Overføringsinntekter	-235 000	0	235 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-115 779	-10 000	105 779	0
	Netto utgift rammeområde 4	25 023 157	32 157 000	7 133 843	31 705 000

	Enhelt for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	91 324 780	89 972 000	-1 352 780	88 562 000
1-3	Andre utgifter	10 532 125	9 453 000	-1 079 125	9 453 000
4	Overføringer (utgifter)	1 397 587	799 000	-598 587	614 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 045 819	895 000	-150 819	826 000
6	Salgs- og leieinntekter	-10 568 403	-10 020 000	548 403	-10 020 000
7	Refusjoner	-2 628 654	-1 117 000	1 511 654	-1 117 000
8	Overføringsinntekter	-1 204 197	0	1 204 197	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-922 039	-285 000	637 039	-100 000
	Netto utgift rammeområde 5	88 977 017	89 697 000	719 982	88 218 000

	Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	6 664 158	7 162 000	497 842	7 121 000
1-3	Andre utgifter	6 537 313	6 307 000	-230 313	6 307 000
4	Overføringer (utgifter)	2 304 765	3 604 000	1 299 235	3 159 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	462 269	187 000	-275 269	132 000
6	Salgs- og leieinntekter	-1 639 462	-2 280 000	-640 538	-2 280 000
7	Refusjoner	-1 610 423	-1 059 000	551 423	-1 059 000
	Overføringsinntekter	-1 136 093	-1 300 000	-163 907	-1 300 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-393 541	-436 000	-42 459	-31 000
	Netto utgift rammeområde 6	11 188 984	12 185 000	996 014	12 049 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 084 674	4 683 000	-401 674	4 666 000
1-3	Andre utgifter	1 457 251	1 388 000	-69 251	895 000
4	Overføringer (utgifter)	250 346	147 000	-103 346	147 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	168 799	52 000	-116 799	52 000
6	Salgs- og leieinntekter	-3 901 693	-3 840 000	61 693	-3 840 000
7	Refusjoner	-338 063	-261 000	77 063	-261 000
8	Overføringsinntekter	-207 500	0	207 500	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-578 320	-597 000	-18 680	-104 000
Netto utgift rammeområde 7		1 935 494	1 572 000	-363 494	1 555 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 467 418	5 500 000	32 582	5 500 000
1-3	Andre utgifter	10 909 004	12 698 000	1 788 996	12 698 000
4	Overføringer (utgifter)	4 356	0	-4 356	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	13 351 332	13 867 000	515 668	13 867 000
6	Salgs- og leieinntekter	-20 370 977	-21 850 000	-1 479 023	-21 850 000
7	Refusjoner	-55 846	-34 000	21 846	-34 000
8	Overføringsinntekter	-9 305 287	-10 181 000	-875 713	-10 181 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	18 889 955	19 478 000	588 045	19 370 000
1-3	Andre utgifter	28 280 264	24 662 000	-3 618 264	24 828 000
4	Overføringer (utgifter)	3 963 517	2 251 000	-1 712 517	2 060 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	14 962 282	14 761 000	-201 282	13 263 000
6	Salgs- og leieinntekter	-18 649 747	-19 139 000	-489 253	-19 139 000
7	Refusjoner	-4 192 956	-2 033 000	2 159 956	-2 033 000
	Overføringsinntekter	-419 000	-380 000	39 000	-380 000
Netto utgift rammeområde 9		42 834 316	39 600 000	-3 234 315	37 969 000

Enhet for barnehage og barneskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	68 502 563	66 785 000	-1 717 563	65 972 000
1-3	Andre utgifter	37 649 710	32 122 000	-5 527 710	31 897 000
4	Overføringer (utgifter)	794 281	592 000	-202 281	-241 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	765 857	625 000	-140 857	918 000
6	Salgs- og leieinntekter	-7 005 267	-6 615 000	390 267	-6 555 000
7	Refusjoner	-3 556 335	-2 971 000	585 335	-2 971 000
8	Overføringer (inntekter)	-719 683	0	719 683	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-113 422	0	113 422	0
Netto utgift rammeområde 11		96 317 706	90 538 000	-5 779 704	89 020 000

Enhet for ungdomskole og voksenopplæring		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	31 278 382	31 052 000	-226 382	30 641 000
1-3	Andre utgifter	5 196 031	5 608 000	411 969	5 458 000
4	Overføringer (utgifter)	606 929	0	-606 929	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	218 031	56 000	-162 031	56 000
6	Salgs- og leieinntekter	-248 196	-150 000	98 196	-150 000
7	Refusjoner	-7 661 080	-7 750 000	-88 920	-7 750 000
8	Overføringer (inntekter)	-876 200	0	876 200	0
Netto utgift rammeområde 12		28 513 897	28 816 000	302 103	28 255 000

	Enhet for kvalifisering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	40 134 464	36 390 000	-3 744 464	35 847 000
1-3	Andre utgifter	22 156 517	17 937 000	-4 219 517	17 855 000
4	Overføringer (utgifter)	11 704 717	8 997 000	-2 707 717	9 077 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	253 940	100 000	-153 940	100 000
6	Salgs- og leieinntekter	-1 382 778	-1 150 000	232 778	-1 150 000
7	Refusjoner	-21 318 433	-16 117 000	5 201 433	-15 811 000
8	Overføringer (inntekter)	-17 112 766	-14 902 000	2 210 766	-14 902 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-924 109	-150 000	774 109	-100 000
	Netto utgift rammeområde 13	33 511 552	31 105 000	-2 406 552	30 916 000

	Lønn og pensjonsavsetninger	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-11 745 654	-7 759 000	3 986 654	1 898 000
1-3	Andre utgifter	12 787	0	-12 787	512 000
4	Overføringer (utgifter)	3 197	2 595 000	2 591 803	10 155 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	51 523	0	-51 523	0
8	Overføringer (inntekter)	-3 197	0	3 197	-12 317 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-51 523	0	51 523	0
	Netto utgift avsetninger	-11 732 867	-5 164 000	6 568 867	248 000

	Kontrollsum	358 709 776	362 671 000	3 961 224	361 908 000
--	--------------------	--------------------	--------------------	------------------	--------------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 082 733	0	0	-2 662 550
Overføringer med krav til motytelse	-3 719 081	0	0	-13 843 751
Statlige overføringer	-3 856 000	-1 100 000	-1 100 000	-1 668 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-1 101 295	0	0	-978 019
Sum investeringsinntekter	-9 759 109	-1 100 000	-1 100 000	-19 152 320
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	704 244	0	0	904 509
Sosiale utgifter	101 502	0	0	210 500
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	99 055 998	162 001 000	88 400 000	58 510 632
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	88 379	0	0	0
Overføringer	15 641 884	0	0	10 765 654
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	1 013 324	0	0	828 374
Sum investeringsutgifter	116 605 331	162 001 000	88 400 000	71 219 669
Brutto driftsresultat	106 846 222	160 901 000	87 300 000	52 067 349
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	3 281 854	0	0	2 774 993
Utlån	12 243 052	14 900 000	0	9 404 165
Kjøp av aksjer og andeler	159 940	1 000 000	1 000 000	141 905
Dekking av tidligere års udekket	1 504 274	0	0	338 373
Avsetninger til ubundne investeringsfond	3 183 216	0	0	4 648 009
Avsetninger til bundne investeringsfond	1 397 315	0	0	1 350 815
Sum finanstransaksjoner	21 769 651	15 900 000	1 000 000	18 658 260
Finansieringsbehov	128 615 873	176 801 000	88 300 000	70 725 609
FINANSIERING				
Bruk av lån	-99 148 735	-166 111 000	-86 300 000	-56 119 833
Mottatte avdrag på utlån	-4 567 847	0	0	-3 114 377
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	-2 433 216	0	0	-946 062
Overføringer fra driftsregnskapet	-13 610 892	0	0	-9 478 886
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-7 456 092	-10 690 000	-2 000 000	-1 995 394
Bruk av bundne investeringsfond	-1 399 093	0	0	0
Sum finansiering	-128 615 875	-176 801 000	-88 300 000	-71 654 552
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	-928 943

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2013

	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	115 592 008	162 001 000	88 400 000	70 391 296
Utlån og forskutteringer	12 402 992	15 900 000	1 000 000	9 546 070
Avdrag på lån	4 295 178	-	-	3 603 367
Dekning av tidl.års udekket				338 373
Avsetninger	4 580 531	-	-	5 998 824
Arets finansieringsbehov	136 870 710	177 901 000	89 400 000	89 877 930
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-99 148 735	-166 111 000	-86 300 000	-56 119 833
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 082 733	-	-	-2 662 550
Tilskudd til investeringer	-3 856 000	-1 100 000	-1 100 000	-1 668 000
Mottatt avdrag på lån og refusjoner	-8 286 928	-	-	-16 958 128
Andre inntekter	-1 101 295	-	-	-978 019
Sum ekstern finansiering	-113 475 691	-167 211 000	-87 400 000	-78 386 530
Overført fra driftsregnskapet	-13 610 892	-	-	-9 478 886
Bruk av tidl. års udisponert	-928 942			-946 062
Bruk av avsetninger	-8 855 185	-10 690 000	-2 000 000	-1 995 394
Sum finansiering	-23 395 019	-10 690 000	-2 000 000	-12 420 342
Udekket (+)/udisponert (-)	0	-	-	-928 942

Regnskapsskjema 2 B - spesifisering av investeringsprosjekter

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
15	Toalett/lysløype Urheia	87 038	-	-	0,00
503	Boligfelt Kaldstadheia	204 875	-	-	0,00
510	Std.heving bygg	51 356	1 040 000	-	0,00
558	Salg av kommunal grunn - næring	100 876	-	-	0,00
618	Utbedring veier	124 652	1 400 000	1 000 000	0,00
701	Nye IKT løsninger	-	200 000	200 000	7 275,50
703	Søndeled skole	27 017 207	27 600 000	20 300 000	0,00
705	Rehabilitering Sandnes Ressurssenter	503 223	7 000 000	-	180 735,80
706	Ombygging Risørhuset	25 717 646	27 100 000	11 400 000	8 260,55
710	Grunnerverv	1 538 560	2 040 000	500 000	107 702,00
711	Kart og plan	76 588	300 000	-	71 479,63
712	Utstyr Teknisk drift	679 089	1 716 000	1 500 000	0,00
713	Utstyr eiendomsforvaltning	1 404 493	1 500 000	1 300 000	0,00
717	Boligfelt Sandnes - Spirekleiv	189 100	-	-	103 920,00
805	Friluftsområder - prosj.med tilskuddsordninger	0	-	-	0,00
811	Sanering Tangengata - avløp	-	1 000 000	-	2 955 364,60
825	Nytt NAV kontor	111 902	200 000	-	268 792,65
901	Medisinsk utstyr	126 125	200 000	-	2 184 298,00
909	d-Kino	78 378	-	-	61 548,00
916	Fortau Hope-Karolina	36 317	40 000	-	398 235,00
917	Formidlingslån Husbanken	1 050	-	-	2 903 883,00
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	-	3 000 000	2 000 000	0,00
1006	Toalett/brygge Stangholmen	2 394 392	2 250 000	1 600 000	0,00
1017	Fraværreducerende investeringer	130 991	535 000	-	128 210,00
1031	Asfalt/utbedr. Fie - Åkvåg	-	100 000	-	0,00
1035	VAR - Vann Øysang til Hødnebo	1 335 718	2 000 000	-	0,00
1036	VAR- Avløp Øysang til Hødnebo	1 979 742	2 000 000	-	0,00
1037	Friluftsområdet Urheia	65 291	50 000	-	0,00
1039	Ny kirkegård og minnelund	194 275	300 000	-	0,00
1040	Nye båtplasser	813 874	1 500 000	-	0,00
1044	Utbedring vei - Prestegt/Kirkegt.	15 260	150 000	-	228 812,50
1045	Sanering vann - Prestegt./Kirkegt.	9 734	-	-	128 431,50
1050	Moland Øst industriomr. -et.2	678 230	-	-	0,00
1052	Strandgata - Mottaket til rundkjøringen	16 794	-	-	0,00
1054	Oppgradering/utvidelse Randvik barnehage	669 734	-	-	0,00
1056	Weboverføring Rådhuset	21 562	-	-	0,00
1065	Parkeringsplass Vormli/Karlstadheia	-	50 000	-	0,00
1066	Oppgradering Tilfluktsrom	75 000	-	-	606 412,62
1068	Asfaltering SSS-veien til Sørbø	634 360	-	-	0,00
1069	Opparbeidelse park NAV/Tjenna	-	100 000	-	0,00
1072	Dagsenter psykiatri	2 972 420	6 850 000	-	203 033,75
1073	Linkenbygget - rehabilitering	625 185	7 700 000	4 200 000	1 090,00
1074	Renseanlegg Røed - rehabilitering	21 450	3 500 000	3 500 000	0,00
1076	Risør barneskole - renovering	23 279 428	21 500 000	21 500 000	0,00
1102	Infrastruktur Lindalsplataet (Inv)	2 735 901	-	-	0,00
1103	Infrastruktur Oterlia II (Inv)	827 568	-	-	0,00
1110	Breibukt - Brygge og gangbane	1 228 568	900 000	-	28 219,00
1111	Vann og avløp til Gjernes	532 467	1 000 000	-	0,00
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	3 712 488	7 000 000	-	245 279,00
1306	Fargeskrinet barnehage - utvidelse	1 038 860	7 000 000	7 000 000	346 539,50
1307	Kjøp Hope Helselag Sandnes	2 579 870	2 580 000	2 500 000	1 005 291,29

1308	ENØK-investeringer Idresttbygget/svømmehall	255 854	5 000 000	5 000 000	380 320,50
1309	Parkanlegg Ørsmålen Søndeled	-	400 000	400 000	1 062 288,50
1310	Utbedring Kværnviksveien	-	1 000 000	1 000 000	427 776,50
1311	Oppgradering lekeplasser	47 324	1 500 000	1 500 000	231 128,00
1312	Arena Helseinnovasjon - omsorgsteknologi	489 472	750 000	-	2 101 848,74
1315	Oppgradering parkeringsplass Tjenna	404 825	3 000 000	2 000 000	659 188,39
1316	Høytrykkspyler VAR	235 000	200 000	-	56 546,00
1317	Opparbeidelse lekeplass Spirekleiv	-	200 000	-	57 506,00
1318	Opparbeidelse lekeplass Karlstadheia	-	200 000	-	76 631,00
1319	Ny bil VAR-området	167 753	150 000	-	192 984,50
1320	Gjerder Sandnes Ressurssenter	-	200 000	-	0,00
1321	Bussskur Krana/Sagjordet	-	100 000	-	3 042 080,25
1322	Festningsanlegg Urheia	-	500 000	-	0,00
1323	Prestebolig Risør	4 868 902	5 500 000	-	256 808,75
1324	Flyktningbolig Vestlandsstykket	2 093 777	1 900 000	-	50 456,25
1325	Ballbinge Sagjordet	391 465	-	-	311 925,22
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		115 592 008	162 001 000	88 400 000	835 277,27

Herav investeringer VAR- vann	4 498 031	3 000 000	-
Herav investeringer VAR -avløp	4 505 033	8 350 000	4 500 000
Sum investeringer VAR-sektor	9 003 064	11 350 000	4 500 000

Hovedoversikt balanseregnskapet

Kapittel		31/12 2012	31/12 2013
Eiendeler			
Anleggsmidler			
2.27	Faste eiendommer og anlegg	565 424 482	656 067 046
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 346 000	13 589 000
2.22	Utlån	38 217 557	45 920 191
2.21	Aksjer og andeler	38 296 692	38 506 632
2.20	Pensjonsmidler	482 617 718	542 355 434
	Sum Anleggsmidler	1 138 902 448	1 296 438 303
Omløpsmidler			
2.19	Premieavvik	43 895 636	55 718 034
2.13	Kortsiktige fordringer	79 285 920	72 092 783
2.18	Aksjer og andeler	0	0
2.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd	85 088 776	107 793 839
	Sum Omløpsmidler	208 270 332	235 604 656
	Sum Eiendeler	1 347 172 780	1 532 042 959
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
2.56	Disposisjonsfond	-12 818 999	-14 895 248
2.581	Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307
2.51	Bundne driftsfond	-23 410 497	-22 354 351
2.55	Bundne investeringsfond	-7 632 927	-7 631 149
2.53	Ubundne investeringsfond	-49 716 000	-45 443 125
2.5950	Overskudd i driftsregnskapet	-6 128 207	-3 347 344
2.5960	Overskudd i investeringsregnskapet	-2 433 216	0
2.5970	Underskudd i investeringsregnskapet	1 504 274	0
2.5990	Kapitalkonto	-39 603 837	-57 089 317
	Sum Egenkapital	-144 406 717	-154 927 842
Langsiktig Gjeld			
2.40	Pensjonsforpliktelser	-628 681 255	-688 572 929
2.43	Sertifikatlån	-141 584 166	-139 806 664
2.45	Andre lån	-359 433 006	-476 220 472
	Sum Langsiktig Gjeld	-1 129 698 427	-1 304 600 065
Kortsiktig Gjeld			
2.32	Annen kortsiktig gjeld	-73 067 636	-72 515 051
	Sum Kortsiktig Gjeld	-73 067 636	-72 515 051
	Sum Egenkapital og Gjeld	-1 347 172 780	-1 532 042 959
Memoriakonti			
2.91	Ubrukte lånemidler	30 399 209	65 250 474
2.92	Andre memoriakonti	445 000	435 000
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-30 844 209	-65 685 474
	Sum Memoriakonti	0	0

Risør 17.02.2014

Rådmann

Odd Eldrup Olsen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2013

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-556 889 833	-511 233 000	45 656 833	-522 098 000
Inntekter investeringsdel	-8 657 814	-1 100 000	7 557 814	-1 100 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-114 457 618	-175 247 000	-60 789 382	-95 436 000
Sum anskaffelse av midler	-680 005 265	-687 580 000	-7 574 735	-618 634 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	521 133 634	486 533 000	-34 600 634	490 465 000
Utgifter investeringsdel	115 592 008	162 001 000	46 408 992	88 400 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	50 243 977	49 867 000	-376 977	34 967 000
Sum anvendelse av midler	686 969 619	698 401 000	11 431 381	613 832 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	6 964 354	10 821 000	3 856 646	-4 802 000
Endring i ubrukte lånemidler	-34 851 265	0	34 851 265	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-27 886 911	10 821 000	38 707 911	-4 802 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	27 053 732	15 936 000	-11 117 732	9 808 000
Bruk av avsetninger	-34 018 087	-33 284 000	734 087	-17 116 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	-6 964 355	-17 348 000	-10 383 645	-7 308 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har fra 1.1.2010 hatt tre pensjonsleverandører.
 Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;
 DNB(Vital) – Fellesordningen og Ordførerordningen
 KLP – Sykepleierordningen
 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 årene.

Bestemmelsene innbærer 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	DNB	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	20 773 860	3 663 690	7 104 790	31 542 340	29 335 097
Amortisert premieavvik	3 606 330	549 228	(184 868)	3 970 690	2 506 248
Administrasjonskostnad	2 079 126	228 859	170 417	2 478 402	2 041 709
Samlet kostnad	26 459 316	4 441 777	7 090 339	37 991 432	33 883 054
Innbetalt premie	36 095 189	3 410 424	6 368 854	45 874 467	46 017 853
Premieavvik	15 321 329	(253 266)	(735 936)	14 332 127	14 644 423
Pensjonsmidler 31/12	405 982 031	61 119 789	75 253 623	542 355 443	482 617 727
Avkastning kr.	18 808 953	2 866 170	3 004 322	24 679 445	23 979 333
Avkastning %	4,63 %	4,69 %	3,99 %	4,55 %	4,97 %
Pensjonsforpl. 31/12	492 978 760	71 472 975	106 052 249	670 503 984	610 631 335
Rentekostnad kr.	18 417 981	2 778 768	3 837 725	25 034 474	25 569 715
Rentekostnad %	3,74 %	3,89 %	3,62 %	3,73 %	4,19 %

Risør kommune har samlet premiefond og pensjonsreguleringsfond på ca kr.12,4 mill

DNB (Vital) kr.12.392.358

KLP kr.19.543

SPK kr.0

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.55,7 mill.

Premieavvik	2013	Aga 14,1%	2012	Aga 14,1%
Årets premieavvik	-14 332	-2 021	-14 644	-2 065
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-38 470	-5 424	-26 332	-3 713
Sum amortisert premieavvik dette året	3 970	560	2 506	353
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-48 832	-6 885	-38 470	-5 424

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livsselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK	DNB Liv
Aktive medlemmer	65	107	431
Fratrådt med rettigheter	37	51	627
Pensjonister	26	39	297
Gj.snittlig alder aktive	44,54	49,19	46,32

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

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK	DNB Liv
Forventet avkastning	5,00 %	4,35 %	5,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Årlig G-regulering	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Uttakssannsynlighet AFP		50 %	35 %

Risør kommune har i 2013 hatt pensjonsordningen ute på anbud og går over til KLP fra 1/1-14. Ordførerordningen vil falle bort, og ordføreren vil tre inn i fellesordningen etter vedtak i bystyret.

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning

	DnB Liv	KLP	SPK	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	21 164 832	3 751 092	6 271 387
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 417 981	2 778 768	3 837 725
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 808 953	-2 866 170	-3 004 322
4	Administrasjonskostnader	2 079 126	228 859	170 417
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	36 095 189	3 410 424	6 368 854
6	Utbetalte pensjoner	14 107 148	1 549 970	-
	Premie inkl adm.kostnad	38 174 315	3 639 283	6 539 271

7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	448 176 696	59 740 579	102 714 060	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	492 978 761	71 472 975	106 052 249	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	356 079 582	52 139 041	74 399 104	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	405 982 031	61 119 789	75 253 623	ref. 9, men estimert pr. 31/12

Årets netto pensjonskostnad

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	21 164 832	3 751 092	6 271 387	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 417 981	2 778 768	3 837 725	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 808 953	-2 866 170	-3 004 322	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	20 773 860	3 663 690	7 104 790	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap

Beregnet premieavvik

5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	38 174 315	3 639 283	6 539 271	
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-22 852 986	-3 892 549	-7 275 207	
12	Premieavvik	15 321 329	-253 266	-735 936	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning

Bevegelser i pensjonsforpliktelse					Hva betyr tallet?	
		DnB Liv	KLP	SPK	Utgregning av pkt. 8	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-448 176 696	-59 740 579	-102 714 060		
1	Nåverdi av årets pensjonsoppkjøring	-21 164 832	-3 751 092	-6 271 387		
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-18 417 981	-2 778 768	-3 837 725		
6	Utbetalte pensjoner	14 107 148	1 549 970	-		
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	-19 326 399	-6 752 506	6 770 923	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene	
1+2+6+13	Årets endring	-44 802 064	-11 732 396	-3 338 189		
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-492 978 760	-71 472 975	-106 052 249		

Bevegelser i pensjonsmidler					Utgregning av pkt. 10	
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	356 079 582	52 139 041	74 399 104		
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	18 808 953	2 866 170	3 004 322		
5	Premieinnbetaling	36 095 189	3 410 424	6 368 854		
6	Utbetalte pensjoner	-14 107 148	-1 549 970	-		
14	Amortisering estimatavvik midler	9 105 455	4 254 124	-8 518 657	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene	
3+5+6+14	Årets endring	49 902 449	8 980 748	854 519		
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	405 982 031	61 119 789	75 253 623		

14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	2 160 307	-35 711	-103 767	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket Premieavviket skal tilbakeføres over 15 og 10 år. Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.	
15	Sum amortisert premieavvik til føring	3 606 330	549 228	-184 868		
16	Herav arb.g.avg.	508 493	77 441	-26 066		

Netto pensjonskostnad					ref. 11 pluss arbeidsgiveravgift.	
11	Netto pensjonskostnad	20 773 860	3 663 690	7 104 790		
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	3 606 330	549 228	-184 868		
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	24 380 190	4 212 918	6 919 922		

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar
--

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.13	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
Frydenborg bhg (husbanken)	0	2020
Tjenna bhg (husbanken)	636.288	2019
RTA AS (KBN)	8.333.340	2018
RTA AS (KBN)	7.650.000	2030
RTA AS (KLP/kommunekreditt)	820.000	2021
Lisand Industrier (KBN)	1.311.175	2024
Risør Seilforening (Spb Sør)	183.035	2017
Risør Seilforening (Spb Sør)	200.000	2023
Amandus bhg (KBN)	1.722.180	2039
Lekeslottet bhg (DnB NOR)	1.050.000	2024
Sum	21.906.018	

RTA AS har innfridd garanti 19970619 på kr.6 mill som gikk ut i desember 2012, og fått en ny garanti 20120380 på kr.10 mill som er belånt med kr.9.05 mill ved utgangen av 2013.

Risør Seilforening har fått en ny garanti på kr.500.000 ifm lån til kjøp av flytebrygge på Finnøya ihht vedtak i PS 74/13 med løpetid på 10 år. Seilforeningen har i 2013 belånt denne med kr.200.000.

NOTE 4 - Risør kommunes mellomværende til IKS/IFKS

Risør kommune har ved utgangen av 2013 ikke noe utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale eller interfylkeskommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11, eller interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27 med eget særregnskap.

NOTE 5 - Risør kommunes aksjer og andeler i eksterne selskap pr. 31.12.2013

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 1 868 532	-	
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 %
Radio Risør AS	kr. 1 000	-	
Aust-Agder kompetansefond	kr. 2 000 000	-	
Aust-Agder Rehab.Senter eiend.	kr. 51 000	-	51,00 %
Moland Biovarme AS	Kr. 501 000		11,34 %
Visit Sørlandet AS	kr. 40 000		20,00 %

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.

Når det gjelder Agder Energi AS er verdien som er oppført i balansen - det nærmeste som er mulig å komme "historisk kost". Kommunene på Agder har inngått en aksjonæravtale som i realiteten gjør det vanskelig å selge ytterligere aksjer i Agder Energi AS.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2012	2013
Beholdning pr.01.01	19 300 848,31	23 410 497,49
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	11 067 129,13	12 549 521,09
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	15 176 778,31	11 493 375,01
Beholdning pr. 31.12	23 410 497,49	22 354 351,41

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2012	2013
Beholdning pr.01.01	47 063 385,57	49 716 000,17
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 995 394,38	7 456 091,60
Avsetning til ubundne investeringsfond	4 648 008,98	3 183 216,06
Beholdning pr. 31.12	49 716 000,17	45 443 124,63

Bundne investeringsfond - kap. 255	2012	2013
Beholdning pr.01.01	6 282 111,80	7 632 927,16
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	1 399 093,36
Avsetning til bundne investeringsfond	1 350 815,36	1 397 315,36
Beholdning pr. 31.12	7 632 927,16	7 631 149,16

Disposisjonsfond - kap. 256	2012	2013
Beholdning pr.01.01	10 348 178,01	12 818 998,98
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 657 000,00	4 051 957,69
Avsetning til disposisjonsfond	5 127 820,97	6 128 207,14
Beholdning pr. 31.12	12 818 998,98	14 895 248,43

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2012	2013
Beholdning pr.01.01	82 994 523,69	93 578 423,80
Avsetninger	26 303 423,62	22 202 113,57
Bruk av avsetninger	15 719 523,51	25 456 663,74
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	10 583 900,11	-3 254 550,17
Beholdning pr. 31.12	93 578 423,80	90 323 873,63

Bruk av disposisjonsfond i 2013	Beløp	Beløp
Markedsføring boligtomter		100 000
Hvit jul i Hvit by		50 000
Tilskudd skateparken		70 000
Aktivitetskasse barn		59 600
Risør Akvarium		100 000
Risør Festuke		75 000
Risør Trebåtfestival		60 000
Styrking barneskolen		1 200 000
Styrking ungdomskolen		400 000
Fri parkering		550 000
Tiltaksplan barn og unge		150 000
Kommuneplan		744 192
Skanning av eiendomsarkivet		493 166
Sum	-	4 051 958

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2013

DISPOSISJONSFOND	Saldo 31.12.2012	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12.2013
25600001 Disposisjonsfond	11 167 530,72	5 714 970,14	3 831 957,69	13 050 543,17
25600004 Disp.fond Plan & byggesak	56 000,00	0,00	0,00	56 000,00
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
25600006 Disp.fond opplæringsprosjekter	750 000,00	0,00	0,00	750 000,00
25600007 Disp.fond Bokollektivet EM	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
25600008 Disp.fond Samhandlingreform	0,00	93 237,00	0,00	93 237,00
25600009 Disp.fond Tiltaksplan styrking barn & unge	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00
25600010 Disp.fond Skateparken	0,00	70 000,00	70 000,00	0,00
25600011 Disp.fond Markedsføring Næringsseiendom	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
25700700 Havnevesenet	23 939,26	0,00	0,00	23 939,26
25700802 Barnas bystyre	21 529,00	0,00	0,00	21 529,00
SUM DISPOSISJONSFOND	12 818 998,98	6 128 207,14	4 051 957,69	14 895 248,43
2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND	Saldo 31.12.2012	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12.2013
002 Eiterdrift fyltipplass	378 142,51	0,00	0,00	378 142,51
003 Feiervesenet	369 575,76	26 966,54	0,00	396 542,30
005 Interkommunalt bredbåndsprosjekt	72 911,00	0,00	0,00	72 911,00
006 Utbedringstilskudd	194 126,25	0,00	59 652,00	134 474,25
007 Vannforsyning	2 334 182,18	4 263 371,86	3 996 231,62	2 601 322,42
008 Kloakk	9 281 282,87	4 895 991,94	5 309 055,22	8 868 219,59
009 Renovasjon	667 335,03	866,64	0,00	668 201,67
012 Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)	266 444,80	235 000,00	266 444,80	235 000,00
013 Opplæringsmidler H/S	77 019,52	0,00	77 019,52	0,00
015 VIRK kompetanseheving	6 502,00	0,00	0,00	6 502,00
017 Fremtidige tap på etabliån	337 523,61	0,00	0,00	337 523,61
018 Næringsformål	200 054,00	0,00	0,00	200 054,00
020 Utviklingsarbeid PPT (samtak)	17 501,07	0,00	17 501,07	0,00
021 Ubrukt kurstilskudd - U-skolen	45 000,00	0,00	0,00	45 000,00
022 Frivillighetssentralen	38 575,27	0,00	0,00	38 575,27
023 Ubrukt tilskudd Naturtype kartlegging	25 000,00	4 996,80	0,00	29 996,80
024 Gave Risør 275 år	84 723,68	0,00	0,00	84 723,68
026 Viltfond - fallvilt	77 757,74	0,00	8 705,77	69 051,97
028 Den kulturelle skolesekken	147 241,37	43 851,16	0,00	191 092,53
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
033 Helsestasjon for ungdom	28 000,00	0,00	0,00	28 000,00
034 Verneprisen	14 575,00	0,00	0,00	14 575,00
035 Ubrukt tilskudd nærmiljøanlegg	714 366,15	0,00	0,00	714 366,15
036 Renter formidlingslån	30 688,00	0,00	0,00	30 688,00
037 Avdrag formidlingslån	1 816 779,85	0,00	0,00	1 816 779,85
041 Ubrukt tilretteleggingstilskudd	11 062,00	0,00	11 062,00	0,00
044 Universell utforming	691 499,04	112 500,00	76 448,50	727 550,54
051 Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	219 031,94	2 481,00	0,00	221 512,94
052 Godt Samliv	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00

2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
	Saldo 31.12.2011	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12.2011
001 Utbyggingsområder	3 618 668,10	2 433 216,06	1 504 273,83	4 547 610,33
002 Kapitalfond	3 197 746,31	-49 000,00	1 798 221,20	1 350 525,11
004 Fond "Salg av eiendom"	3 013 706,25	0,00	750 000,00	2 263 706,25
006 Kunstnerisk utsmykning	89 867,50	0,00	30 500,00	59 367,50
007 Sandnes boligfelt	1 462 057,23	0,00	0,00	1 462 057,23
008 Av - E. Balstad - Risør kommune	188 859,21	0,00	0,00	188 859,21
011 Fond for kultur og næring	19 944 500,00	49 000,00	0,00	19 993 500,00
014 Sosialboliger Sirisvei	20 047,62	0,00	0,00	20 047,62
015 Innløsning festetomter	9 446 190,95	0,00	3 373 096,57	6 073 094,38
016 Sikring EK-innskudd pensjon	8 734 357,00	750 000,00	0,00	9 484 357,00
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	49 716 000,17	3 183 216,06	7 456 091,60	45 443 124,63

2.5500 BUNDNE INVESTERINGSFOND				
	Saldo 31.12.2012	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12.2013
001 Tilfluktsromsfond	864 366,10	23 224,00	75 000,00	812 590,10
004 Fornøyelse 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	704 828,45	88 098,31	0,00	792 926,76
013 Avdrag formidlingslån	2 317 213,42	1 285 993,05	0,00	3 603 206,47
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 Trafikksikkerhetstilltak	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
607 Ubrukt tilskudd Stangholmen - byøya	974 093,36	0,00	974 093,36	0,00
608 Ubrukt tilskudd Breibukt brygge	350 000,00	0,00	350 000,00	0,00
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	7 632 927,16	1 397 315,36	1 399 093,36	7 631 149,16

Sum alle fond	93 578 423,80			90 323 873,63
----------------------	----------------------	--	--	----------------------

NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

	DEBET		KREDIT
		IB 01.01.2013	39 603 837,22
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	111 839 000,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	21 953 436,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	50 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	103 036,90	Utlån - sosiale utlån	140 465,68
Avdrag på utlån - andre utlån	4 577 847,05	Utlån - andre utlån	12 243 052,25
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	18 990 036,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	99 148 735,18		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	159 940,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	59 891 674,55	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler SPK	854 519,00
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	8 980 748,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	49 902 449,00
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
UB 31.12.2013	57 089 317,47		
	242 764 047,15		242 764 047,15

Risør 19/2-2013

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

Odd Eldrup Olsen
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 prinsipper 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. 31/12-2013

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
DnB - SWAP 100 mill	4,10 %		2 325 639	0		Fast mot Nbr-rente
Nordea Markets - 00104732	4,81 %	100 000 000	4 354 872	0	100 000 000	Sertifilatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - 001063366.2	2,49 %	41 584 166	1 366 946	1 777 502	39 806 664	
Nordea Markets - SWAP 57,82 mill	3,47 %		977 026			Fast mot flytende pt-rente
Kommunalbanken - 20110139	2,07 %	115 031 650	2 380 291	4 555 720	110 475 930	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	2,25 %	182 865 520	4 045 786	6 836 080	176 029 440	Flytende serielån, PT rente
Kommunalbanken - 20130179	2,08 %	0	684 404	1 083 340	63 916 660	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	2,07 %	0	0	0	59 000 000	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunekreditt - 10620	3,45 %	15 376 004	472 561	1 066 666	12 860 338	Flytende serielån, PT rente
Husbanken 11468801-3	1,98 %	3 251 996	62 801	295 636	2 956 360	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	292 969	5 695	19 141	273 828	Fast rente
Husbanken 11469381-5	2,58 %	13 937	271	3 982	9 955	Fast rente
Husbanken 11503237-7	2,09 %	1 719 509	35 810	70 115	1 649 394	Flytende serielån, PT rente
Betalte renter og avdrag			16 712 101	15 708 182		
SUM restgjeld		460 135 751			566 978 569	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			17 620 534	15 708 182		

* 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 videreformidler for Husbanken.

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

Årsverk

Antall årsverk i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 499,20.

Ytelser til ledende personer	2013	2012	2011
Administrasjonssjef (Rådmann)	kr.866.434	kr.827.268	kr.793.447
Ordfører	kr.745.400	kr.712.200	kr.824.890*

* I 2011 var det skifte av ordfører, slik at oppgitt tall er summen av ytelsene gitt påtroppende og avtroppende ordfører.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Arendal Revisjonsdistrikt IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 1.117.146. Av dette gjelder kr.805.000 revisjon og kr.312.146 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

Kommunen har kjøpt tjenester av revisjonen knyttet til gjennomgang av internkontroll knyttet til behandlingen av den såkalte «Barnehagesaken», etter bestilling fra kontrollutvalget.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2013

Resultat						
Regnskap for 2013	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	5 186 592	7 385 108	-	-	830 593	13 402 293
Avskrivningskostnad	1 824 261	2 336 683	-	-	-	4 160 944
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	876 420	1 490 535	-	-	-	2 366 955
Sum direkte kostnader	7 887 273	11 212 326	-	-	830 593	19 930 192
Netto driftsutgifter interntjenester	288 000	288 000	-	-	16 000	592 000
Avskrivningskostnader interntjenester	-	-	-	-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) interntjenester	-	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	288 000	288 000	-	-	16 000	592 000
Sum kostnader	8 175 273	11 500 326	-	-	846 593	20 522 192
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	6 704 792	8 270 197	867	-	873 559	15 849 415
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 135 329	2 490 643	-	-	-	3 625 972
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	329 000	322 000	-	-	-	651 000
Øvrige salgsinntekter	244 590	-	-	-	-	244 590
Overføringer med krav til motytelse	28 702	4 422	-	-	-	33 124
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	8 442 413	11 087 262	867	-	873 559	20 404 101
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/uttrangering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-	-
Sum inntekter	8 442 413	11 087 262	867	-	873 559	20 404 101
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	103 %	96 %	0 %	#DIV/0!	103 %	99 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	267 140	(413 064)	867	-	26 966	(118 091)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	267 140	(413 064)	867	-	26 966	(118 091)
Inngående balanse - Selvkostfond						
	2 334 182	9 281 283	667 335	-	369 576	12 652 376
Utgående balanse - Selvkostfond						
	2 601 322	8 868 219	668 202	-	396 542	12 534 285