



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2020



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

Kommentar til regnskapet for 2020

--\$--

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. Regnskapet er avlagt ihht ny kommunelov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Ihht ny forskrift for budsjett og regnskap er det utarbeidet nye oversikter som erstatter de gamle. Regnskapstallene fra 2019 er tilstrebet omarbeidet for sammenligningsgrunnlag der det er aktuelt. Omleggingen til nye oversikter har også medført at vesentlige inntekter fra sektorene er trukket ut av oversiktene og lagt sammen med kommunens frie inntekter ved rapportering. Dette er kommentert litt ytterligere i bevilgningsoversiktene for drift. Ny forskrift endrer også retningslinjer for hvordan kommunens skal avsluttet regnskapet som gir en vesentlig endring fra tidligere. I 2020 er det ikke avsluttet et regnskap med mer- eller mindreforbruk som tidligere. Ved avslutning av regnskapet følges strykingsreglene som også nå skal gjelde ved mindreforbruk. Det innebærer at kommunens mindreforbruk ved årsavslutning er ført mot disposisjonsfondet før avslutning. Bystyret skal dermed ikke lenger vedta et udisponert mer- eller mindreforbruk ved behandlingen av regnskap og årsberetning i mai.

Dersom regnskapet hadde blitt avsluttet ihht tidligere ville kommunedirektøren kunne vise til et mindreforbruk på ca 15,85 mill for 2020, og det er hovedsakelig «fellesområdene» som gjør at kommunen får et positivt resultat på bunnlinsen også i 2020.

Korona-pandemien medførte til at forutsetningene for pensjonselementene ble endret og lønnsveksten uteble i sentrale oppgjør. Det ga kommunen mindreforbruk på pensjon, og lønnsavsetningen ble stående urørt. Norges Bank satt rentene til 0, og kommunen fikk reduserte finansutgifter, men også reduserte finansinntekter. Det ble forventet en vesentlig reduksjon i skatte-inngangen, og regjeringen kompenserte dette med økt rammetilskudd. Ved årsslutt ble skatt og rammetilskudd ca 1,6 mill bedre enn regulert budsjett.

Risør kommune har hatt kr.450,3 mill til bruk på driftssektorene, avskrivninger og felles avsetninger lønn og pensjon i 2020. Driftsåret var allerede beredt for et krevende år med innsparingstiltak og effektiviseringskrav vedtatt i Balanse24 og budsjett 2020. Så kom koronasituasjonen i mars og gjorde mye enda vanskeligere. Allikevel har organisasjonen klart å holde full drift der det har vært mulig, og de vesentlig økonomiske konsekvensene har blitt dekket inn av refusjoner og innsparinger på andre områder.

Oppsummert årsavslutning etter gammel metode kan vises som nedenfor.

Dekomponert mindreforbruk fellesområdet		2020
Skatt og rammetilskudd		1 611
Pensjonselementer		3 863
Avsetninger		7 910
Finanstransaksjoner		1 747
Mer-/Mindreforbruk fellesområder		15 131
Sektor Rådmann og stab	-2 005	
Sektor Samfunnsutvikling	11 136	
Sektor Helse og Omsorg	-8 481	
Sektor Oppvekst	69	
Mer-/Mindreforbruk Sektorene		719
Mer-/mindreforbruk totalt		15 850

Disse tallene vil ikke kunne finnes igjen i vedlagt regnskap som følge av omleggingen til ny forskrift. «Mindreforbruket» på 15,85 mill er avsatt til disposisjonsfond, og sektorenes mer-/mindreforbruk er endret som følge av flytting av statlige tilskudd som kan sees i Bevilgningsoversikt drift B, hvor sektorenes mindreforbruk utgjør 2,45 mill.

Kommunedirektøren legger frem et godt regnskap for 2020 med et netto driftsresultat på ca 7,5 mill, som tilsvarer ca 1,18% av sum driftsinntekter. Det er under den langsiktige anbefalingen fra KS på 1,75%, men allikevel mye bedre enn forventet av året.

Kommunedirektøren har ført eget prosjektrekskap på de direkte utgiftene knyttet til korona-situasjonen. Regnskapet viser merutgifter på ca 6,8 mill, hvorav ca 2,6 mill i lønnsutgifter, men samtidig viser det også ca 7,3 mill i økte tilskudd, og har dermed gitt et positivt bidrag.

Koronasituasjonen har medført økt sykefravær, hvorav mesteparten har blitt refundert fra NAV. Dette har gitt kommunen vesentlig avvik i på vikarkostnadene, men i enda større grad, i økte sykepengerefusjoner, og sammen med redusert arbeidsgiveravgift og lavere pensjonskostnader viser netto lønnskostnader et mindreforbruk på ca 14,6 mill.

Resultatet innebærer at netto avsetning til disposisjonsfond i 2020 utgjør ca 10,2 mill, mens det var budsjettert med netto bruk av disposisjonsfond på 3,6 mill i regulert budsjett. Det er brukt 12,7 mill knyttet til bystyrets bevilgninger i budsjett og gjennom året, samt at hele premieavviksinntekten på ca 4,5 mill, og fjorårets resultat på 2,6 mill, er avsatt til fondet. Disposisjonsfondet utgjør ved utgangen av 2020 ca 70,5 mill, hvorav ca 31,5 mill er koblet til akkumulert premieavvik. Dette gjør at den reelle delen av fondet nå utgjør ca 39 mill og fremstår som en solid buffer for tiden som kommer.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 58,7 mill i 2020, hvor ca 5,5 mill innenfor Selvkostområdene vann og avløp. Det var budsjettert med investeringsutgifter på ca 182,9 mill, inkludert etterslepet fra tidligere år, og vi gjennomfører ca 32 % av dette. Oversikten over alle prosjektene og deres bevilgninger kan sees i Bevilgningsoversikt investering B. Det jobbes med store prosjekter, hvor ny korttidsavdeling på Frydenborgsenteret er godt i gang. Utbyggingen av Tjennasenteret er forsinket og utgjør ca 33,6 mill av «etterslepet».

Investeringene er finansiert med ca 60,9 mill i lånemidler, hvorav 14,3 mill er knyttet til Startlånsordningen og 5,1 mill til investeringer innen vann og avløp. Kommunedirektøren har tatt opp 39,5 mill i lån til årets investeringer og 15 mill til startlån. Kommunens ubrukte lånemidler er redusert med ca 6,45 mill gjennom året, og har dermed 27,7 mill inntående ved årsslutt som dermed inngår i kommunens likviditet.

Risør kommune legger bak seg et svært krevende driftsår med et godt resultat, og står styrket inn i 2021.

Risør 22.februar 2021

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

Økonomisk oversikt etter art - drift		Regnskap 2020		Reg.bud 2020	Avvik	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd		-241 438 429		-247 288 000	-5 849 571	-237 937 000	-230 709 620
Inntekts- og formuesskatt		-180 186 375		-172 725 000	7 461 375	-179 776 000	-177 519 511
Eiendomsskatt		-22 315 913		-21 727 000	588 913	-21 727 000	-21 692 967
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-46 273 949		-39 846 000	6 427 949	-39 846 000	-62 898 820
Overføringer og tilskudd fra andre		-76 126 508		-61 048 000	15 078 508	-60 948 000	-80 969 497
Brukerbetalinger		-15 143 473		-17 814 000	-2 670 527	-18 414 000	-16 696 834
Salgs- og leieinntekter		-59 528 098		-63 642 000	-4 113 902	-63 642 000	-63 963 638
Sum driftsinntekter		-641 012 745		-624 090 000	16 922 745	-622 290 000	-654 450 887
Lønnsutgifter		333 474 550		324 188 692	-9 285 858	322 586 692	335 720 222
Sosiale utgifter		71 778 795		81 463 400	9 684 605	77 439 400	83 908 021
Kjøp av varer og tjenester		161 646 375		162 231 570	585 195	161 543 570	170 001 460
Overføringer og tilskudd til andre		34 222 307		27 394 000	-6 828 307	21 089 000	37 377 841
Avskrivninger		31 906 022		31 737 000	-169 022	28 607 000	31 448 988
Sum driftsutgifter		633 028 049		627 014 662	-6 013 387	611 265 662	658 456 532
Brutto driftsresultat		-7 984 696		2 924 662	10 909 358	-11 024 338	4 005 645
Renteinntekter		-5 193 724		-6 042 000	-848 276	-6 042 000	-7 291 623
Utbytter		-7 198 942		-6 786 000	412 942	-6 786 000	-6 982 142
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0		0	0	0	0
Renteutgifter		17 567 373		20 536 000	2 968 627	20 536 000	20 010 784
Avdrag på lån		27 181 426		27 055 000	-126 426	27 055 000	25 508 027
Netto finansutgifter		32 356 133		34 763 000	2 406 867	34 763 000	31 245 046
Motpost avskrivninger		-31 906 022		-31 737 000	169 022	-28 607 000	-31 448 988
Netto driftsresultat		-7 534 585		5 950 662	13 485 247	-4 868 338	3 801 703
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering		710 000		0	-710 000	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-810 991		-2 330 662	-1 519 671	-2 330 662	841 082
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		10 205 791		-3 620 000	-13 825 791	7 199 000	274 835
Bruk av tidligere års merforbruk		-2 570 215		0	2 570 215	0	-7 487 835
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		7 534 585		-5 950 662	-13 485 247	4 868 338	-6 371 918
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0		0	0	0	-2 570 215

Økonomisk oversikt etter art - drift erstattet tidligere Økonomisk oversikt drift.

Skjemaet viser ikke lenger mer- eller mindreforbruk som tidligere da regnskapet skal disponeres før avslutning i motsetning til tidligere hvor Bystyret foretok denne i egen sak. Diponeringen ved mindreforbruk er dermed avsatt til disposisjonsfond.

Fokuset flyttes dermed opp til netto driftsresultat, hvor anbefalingen over tid skal ligge på ca 1,75% av driftsinntektene.

Regnskapet for 2020 avsluttes med et netto driftsresultat på 7,5 mill som utgjør ca 1,18%.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisponering § 5.9				Hittil i år	Årsbudsjett	Avvik
Netto driftsresultat				-7 534 584	5 950 587	-13 485 171
Overføring til investering				710 000	0	710 000
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond				-810 991	-2 330 662	1 519 671
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond				-5 650 838	-3 620 000	-2 030 838
Bruk av tidligere års mindreforbruk				-2 570 215	0	-2 570 215
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)				-8 322 044	-5 950 662	-2 371 382
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger				-15 856 628	0	-15 856 553
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				15 856 628		

Ny oversikt ihht forskriften § 5.9 skal gi en oversikt over årsavslutningspostene for å synliggjøre hva årets budsjettavvik, mer-/mindreforbruk vill vært dersom overføringer og avsetninger hadde vært gjort i tråd med budsjetterte beløp.

Oversikten viser at budsjettavvikene i disponeringene øker mindreforbruket fra 7,5 mill til 15,8 mill, som ville vært resultatet dersom regnskapet var avsluttet slik det ble gjort tidligere.

Bevilgningsoversikt drift A		Reg.budsjett		Oppr.Budsjett		Regnskap	
		2020	Avvik	2020		2019	
Rammetilskudd		-241 438 429	-5 849 571	-237 937 000		-230 709 620	
Inntekts- og formuesskatt		-180 186 375	7 461 375	-179 776 000		-177 519 511	
Eiendomsskatt		-22 315 913	588 913	-21 727 000		-21 692 966	
Andre generelle driftsinntekter		-46 273 949	6 427 949	-39 846 000		-62 998 820	
Sum generelle driftsinntekter		-490 214 666	8 628 666	-479 286 000		-492 920 917	
Sum bevilgninger drift, netto		450 323 948	2 449 639	439 654 587		457 989 739	
Avskrivninger		31 906 022	-169 022	28 607 000		31 448 988	
Sum netto driftsutgifter		482 229 971	2 280 616	468 261 587		489 438 727	
Brutto driftsresultat		-7 984 695	10 909 282	-11 024 413		-3 482 190	
Renteinntekter		-5 193 724	-848 276	-6 042 000		-7 291 623	
Utbytter		-7 198 942	412 942	-6 786 000		-6 982 142	
Renteutgifter		17 567 373	2 968 627	20 536 000		20 010 784	
Avdrag på lån		27 181 426	-126 426	27 055 000		25 508 027	
Netto finansutgifter		32 356 133	2 406 867	34 763 000		31 245 046	
Motpost avskrivninger		-31 906 022	169 022	-28 607 000		-31 448 988	
Netto driftsresultat		-7 534 584	13 485 171	-4 868 413		-3 686 132	
Overføring til investering		710 000	-710 000	0		0	
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond		-810 991	-1 519 596	-2 330 587		841 082	
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		10 205 791	-13 825 791	7 199 000		274 835	
Bruk av tidl. års regnskapsm. mindreforbruk og udisponert beløp		-2 570 215	2 570 215	0		0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		7 534 584	-13 485 171	4 868 413		1 115 917	
Avstemming		-0	0	0		-2 570 215	

Bevilgningsoversikt drift A erstatter tidligere Regnskapsskjema 1 A som viser felles inntekter og utgifter, samt netto bevilgning til drift av sektorene

Blant de vesentlige endringene ligger art 810 som er tatt inn sammen med de frie inntektene under andre generelle driftsinntekter.

I denne posten ligger nå også vesentlige inntekter knyttet til statlige overføringer som tidligere er ført ute i sektorene, som f.eks alle tilskudd til integrering og enslige mindreårige flyktninger, tilskudd til videreutdanning i grunnskole mm.

Bevilgningsoversikt drift B		Reg.budsjett		Regnskap 2019	
		2020	Avvik	Budsjett 2020	Regnskap 2019
100 Risør kommune totalt					
Driftsinntekter		-150 798 079	-142 504 000	8 294 079	-223 553 971
Driftsutgifter		601 122 028	595 277 587	-5 844 441	634 379 578
Netto drift		450 323 948	452 773 587	2 449 639	410 825 607
200 Sektor Rådmann og stab					
Driftsinntekter		-2 529 430	-1 557 000	972 430	-5 837 143
Driftsutgifter		39 472 433	36 639 771	-2 832 662	48 332 191
Netto drift		36 943 003	35 082 771	-1 860 232	42 495 048
300 Sektor Samfunnsutvikling					
Driftsinntekter		-68 964 479	-62 893 000	6 071 479	-75 240 512
Driftsutgifter		142 091 108	148 019 761	5 928 653	121 136 159
Netto drift		73 126 629	85 126 761	12 000 132	45 895 647
400 Sektor Helse og omsorg					
Driftsinntekter		-46 536 218	-51 627 000	-5 090 782	-55 880 034
Driftsutgifter		248 475 276	242 875 734	-5 599 542	265 474 536
Netto drift		201 939 058	191 248 734	-10 690 324	209 594 502
500 Sektor Oppvekst					
Driftsinntekter		-32 761 965	-26 427 000	6 334 965	-86 592 683
Driftsutgifter		173 648 619	165 444 321	-8 204 298	206 911 081
Netto drift		140 886 654	139 017 321	-1 869 333	120 318 398
50300 Felles avsetninger lønn og pensjon					
Driftsinntekter		-5 987	0	5 987	-3 599
Driftsutgifter		-2 565 425	2 298 000	4 863 425	-7 474 389
Netto drift		-2 571 412	2 298 000	4 869 412	-7 477 988

Bevilgningsoversikt drift B erstatter tidligere Regnskapsskjema 1 B fordeling av driftsrammer.

Oversikten viser netto driftsrammer på kommunens sektorer samlet og hver for seg, og danner grunnlag for linje 6 i Bevilgningsoversikt drift A.

Viser til kommentar i Bevilgningsoversikt drift A, om ombygning av netto driftsrammer ifm art 810 som tidligere lå på sektorene.

Bevilningsoversikt investering A		Reg.budsjett		Regnskap 2020		Regnskap 2019	
		2020	Avvik	Budsjett 2020	Regnskap 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler		180 212 000	123 905 854	57 440 000	56 306 146	57 440 000	56 131 624
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 000 000	305 095	2 000 000	1 694 905	2 000 000	1 752 358
Utlån av egne midler		700 000	0	0	700 000	0	0
Sum investeringsutgifter		182 912 000	124 210 949	59 440 000	58 701 051	59 440 000	57 883 982
Kompensasjon for merverdiavgift		-24 987 000	-17 373 374	-8 870 000	-7 613 626	-8 870 000	-5 395 933
Tilskudd fra andre		-33 905 000	-31 390 961	-6 600 000	-2 514 040	-6 600 000	-8 184 601
Salg av varige driftsmidler		-2 500 000	-1 480 057	-2 500 000	-1 019 944	-2 500 000	-9 404 257
Bruk av lån		-133 820 000	-72 903 898	-39 470 000	-60 916 102	-39 470 000	-47 920 418
Sum investeringsinntekter		-195 212 000	-123 148 289	-57 440 000	-72 063 711	-57 440 000	-70 905 209
Videreutlån		15 000 000	721 834	0	14 278 166	0	12 940 000
Avdrag på lån til videreutlån		0	-4 723 540	0	4 723 540	0	4 804 387
Mottatte avdrag på videreutlån		0	7 018 463	0	-7 018 463	0	-5 461 296
Netto utgifter videreutlån		15 000 000	3 016 757	0	11 983 243	0	12 283 091
Overføring fra drift		0	710 000	0	-710 000	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	-3 333 837	0	3 333 837	0	740 494
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-2 700 000	-1 455 579	-2 000 000	-1 244 421	-2 000 000	-2 358
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-2 700 000	-4 079 416	-2 000 000	1 379 416	-2 000 000	738 136
Avstemming		0	0	0	0	0	0

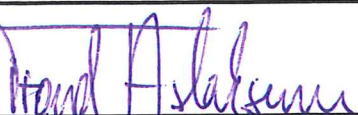
Bevilningsoversikt investering A er en ny hovedoversikt som erstattet tidligere Regnskapsskjema 2 A Investeringsregnskapet. Oversikten viser samlede investeringsutgifter, investeringsinntekter, og hvordan investeringene er finansiert gjennom året. Investeringsregnskapet er fullt ut finansiert har ikke noe udekket til finansiering neste år.

Bevilgningsoversikt investering B	Reg.budsjett			
	Regnskap 2020	2020	Avvik	Budsjett 2020
Investeringer i varige driftsmidler	56 306 146	180 212 000	123 905 854	57 440 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 694 905	2 000 000	305 095	2 000 000
Utlån av egne midler	700 000	700 000		0
Sum investeringsutgifter	58 701 051	182 912 000	124 210 949	59 440 000
0503 - Boligfelt Kaldstadheia	25 525	0	-25 525	0
0506 - IKT Skole & Barnehage	0	100 000	100 000	100 000
0523 - Båthavner	800 789	1 000 000	199 211	1 000 000
0618 - Utbedring veier	1 525 373	3 509 000	1 983 627	0
0619 - Nærmiljø, Trafikksikkerhet og Friluftsområder	0	275 000	275 000	400 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	1 694 905	2 000 000	305 095	2 000 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	0	7 000 000	7 000 000	7 000 000
0913 - Toaletter Ungdomskolen	0	134 000	134 000	0
1043 - Mobil pleie(Håndholdte enheter)	0	224 000	224 000	0
1402 - Utbedring kommunale kaier	0	925 000	925 000	300 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	7 050 000	7 050 000	7 050 000
1503 - Treningsapparater Urheia, Søndeled og Hope	569 011	250 000	-319 011	0
1504 - Kommunale utleieboliger	58 382	2 200 000	2 141 618	0
1528 - Risør Biovarmeanlegg	174 095	1 000 000	825 905	0
1601 - Tilpasing/utbygging Orrveien	387 753	1 200 000	812 247	0
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	274 128	1 560 000	1 285 872	500 000
1606 - Bobilparkering Tjenna (INV 22400-332)	272 794	487 000	214 206	0
1607 - Brann og ledelys kom.bygg	51 748	618 000	566 252	0
1608 - Ladestasjon el bil	135 351	1 373 000	1 237 649	540 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag	0	300 000	300 000	300 000
1701 - Gangsti og liggekai Buvikveien	288 038	8 160 000	7 871 962	0
1704 - Nye lekeapparater/uteareal barnehager	0	200 000	200 000	100 000
1707 - Hollenderskjæret/ Hagen	1 161 786	0	-1 161 786	0
1708 - Nedgravde renovasjonsløsninger sentrum	0	1 500 000	1 500 000	500 000
1801 - Utbygging Rønningsåsen (INV)	10 047 953	12 107 000	2 059 047	0
1802 - Molo Holmen rehabilitering (INV 22400-360)	1 716 209	1 500 000	-216 209	0
1807 - Industriområdet Hestemyr - 4	3 383 101	4 103 000	719 899	500 000
1808 - Strømforsyning Solsiden	0	300 000	300 000	0
1809 - Ombygning Fargeskrinet kontorer	0	278 000	278 000	0
1810 - Nye vinduer Risør Ungdomsskole	1 249 723	629 000	-620 723	0
1826 - Sanering VA Vestlandsstykket, Lyngveien og Tjenngata	563 611	0	-563 611	0
1831 - Digitalt Bibliotek (INV 24300-370)	283 535	284 000	465	0
1834 - Veilys Hammeråker - Kalveknatten	841 114	900 000	58 886	0
1836 - VA Fie/ Krabbesund	162 662	21 000 000	20 837 338	0
1903 - BTI-Modellen investeringer	0	120 000	120 000	0
1907 - Overvåkningskamera Kjempesteinsmyra	0	391 000	391 000	0
1909 - Utvikling Frydenborgsenteret	20 570 892	57 419 000	36 848 108	0
1910 - Transportmidler Helse og Omsorg	762 000	1 000 000	238 000	0
1911 - Utstyr Frydenborgsenteret	45 986	686 000	640 014	0
1912 - Gatelys langs Solsiden	445 288	381 000	-64 288	150 000
1913 - Garager ved verksted brannstasjonen	609 154	681 000	71 846	0
1917 - Utvikling Ørsmålen Boligprosjekt	170 364	243 000	72 636	0
2001 - Skatepark og nærmiljøanlegg Kjempestien	125 000	125 000	0	0
2004 - Utvikling Alderssenteret Tjenna - omsorgsboliger	1 361 085	35 000 000	33 638 915	35 000 000
2005 - Boliger unge funksjonshemmede	566 361	0	-566 361	0
2009 - Ventilasjon Frydenborgsenteret	2 935 856	0	-2 935 856	0
2014 - Kjøp inngangsparti Hollenderhagen	3 950 000	4 000 000	50 000	4 000 000
2015 - Sanering Konvallveien	155 334	0	-155 334	0
2022 - Lån Lekeslottet barnehage	700 000	700 000		0
2039 - Bosvik VBA - oppgrdering	539 129	0	-539 129	0
2049 - Randvik RA - Rehabilitering VA	91 000	0	-91 000	0
2053 - Barneavlastning Tyriveien	6 019	0	-6 019	0
Sum investeringsutgifter pr prosjekt	58 701 054	182 912 000	124 210 946	59 440 000

Bevilgningsoversikt investering B erstatter tidligere Regnskapsskjema 2 B og viser investeringsutgifter pr prosjekt og samlet. Tilskudd og andre inntekter knyttet til prosjektene kommer ikke frem i oversikten.

Balanseregnskapet			
	2 020	2 019	Endring
A. Anleggsmidler			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	856 465 326	830 943 380	25 521 946
Utstyr, maskiner og transportmidler	19 805 525	21 980 200	-2 174 675
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	61 407 798	59 712 893	1 694 905
Utlån	87 121 556	79 162 515	7 959 041
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	0	0	0
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	846 946 293	786 671 670	60 274 623
Sum anleggsmidler	1 871 746 498	1 778 470 658	93 275 840
B. Omløpsmidler			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	147 784 094	120 800 486	26 983 608
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
Aksjer og andeler	0	0	0
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer	12 359 737	8 208 159	4 151 578
Andre kortsiktige fordringer	35 875 161	47 523 782	-11 648 621
Premieavvik	36 057 562	42 362 652	-6 305 090
Sum omløpsmidler	232 076 554	218 895 079	13 181 475
SUM EIENDELER	2 103 823 052	1 997 365 737	106 457 315
C. Egenkapital			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	-70 489 716	-60 283 925	-10 205 791
Bundne driftsfond	-20 284 895	-21 095 885	810 990
Mindreforbruk driftsregnskapet	0	-2 570 213	2 570 213
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundet investeringsfond	-22 658 791	-23 903 212	1 244 421
Bundne investeringsfond	-14 066 718	-10 732 881	-3 333 837
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	-266 912 404	-164 986 362	-101 926 042
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	0
Sum egenkapital	-398 579 831	-287 739 785	-110 840 046
D. Langsiktig gjeld			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	-602 688 342	-575 429 972	-27 258 370
Sertifikatlån	-179 169 314	-182 634 650	3 465 336
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	-849 538 871	-888 428 208	38 889 337
Sum langsiktig gjeld	-1 631 396 527	-1 646 492 830	15 096 303
E. Kortsiktig gjeld			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	-13 972 723	-2 415 653	-11 557 070
Annen kortsiktig gjeld	-59 873 975	-60 717 475	843 500
Premieavvik	0	0	0
Sum kortsiktig gjeld	-73 846 698	-63 133 128	-10 713 570
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 103 823 056	-1 997 365 743	-106 457 313
F. Memoriakonti			
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	27 691 122	34 137 223	-6 446 101
<i>II. Andre memoriakonti</i>	0	0	0
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-27 691 122	-34 137 223	6 446 101
Sum memoriakonti	0	0	0

Risør 22/2-2021



Trold Aslaksen
Kommunedirektør

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :		31.12.2020	01.01.2020	Endring
2.1	Omløpsmidler	232 076 554	218 895 079	
2.3	Kortsiktig gjeld	-73 846 698	-63 133 128	
Arbeidskapital		158 229 856	155 761 951	2 467 905
Drifts- og investeringsregnskapet :		Sum		
Driftsregnskapet				
Sum driftsutgifter		601 122 027		
Sum driftsinntekter		-641 012 745		
Netto finansutgifter		32 356 133		
Netto driftsresultat		-7 534 585		
Investeringsregnskapet				
Sum investeringsutgifter		58 701 051		
Sum investeringsinntekter		-72 063 711		
Netto utgifter videreutlån		11 983 243		
Netto utgifter i investeringsregnskapet		-1 379 416		
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)		-6 446 101		
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital		0		
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet		-15 360 102		

Endring i Arbeidskapitalen erstatter tidligere note 1 "Anskaffelse og anvendelse av midler".

Noten viser at kommunens arbeidskapital er styrket med kr.2,47 mill gjennom året, en netto anskaffelse av midler gjennom drifts- og investeringsregnskapet på kr.8,91 mill, samt en reduksjon i ubrukte lånemidler på kr.6,44 mill.

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2020 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

Risør kommune inngår i utjevningsordningen for AFP pensjonister og belastes dermed med vår andel av fellesskapets utgifter ved utbetaling. Risør kommune har de siste årene hatt en økonomisk fordel av å inngå i denne sikringsordningen fremfor å være selvassurandør.

Regnskapsføring av pensjon

Ihht § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning 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	25 308 790	5 598 474	30 907 264	37 947 913
Amortisert premieavvik	10 127 083	92 089	10 219 172	9 630 928
Administrasjonskostnad	1 937 035	179 918	2 116 953	2 088 408
Samlet kostnad	37 372 908	5 870 481	43 243 389	49 667 249
Innbetalt premie ekskl.adm.	29 966 224	5 459 407	35 425 631	43 696 158
Premieavvik	4 657 434	-139 067	4 518 367	5 748 245
Pensjonsmidler 31/12	770 059 059	76 887 244	846 946 303	786 671 680
Avkastning kr.	29 666 453	2 507 743	32 174 196	33 185 740
Avkastning %	3,85 %	3,26 %	3,80 %	4,22 %
Pensjonsforpl. 31/12	760 155 001	89 135 397	849 290 398	878 675 775
Rentekostnad kr.	26 255 303	2 836 021	29 091 324	34 133 697
Rentekostnad %	3,45 %	3,18 %	3,43 %	3,88 %
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	-9 904 058	12 248 153	2 344 095	92 004 095

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.16,5 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året. Netto bruk av premiefond i 2020 utgjør kr.0,6 mill. Kommunedirektøren har brukt ca 12,5 mil til dekning av premie fra premiefond i 2020, men har også fått overført ca 11,9 mill til fondet som følge av nedjustert reguleringspremie, frigjøring av avsetninger, og avkastning på midlene.

KLP har varslet en overføring til premiefondet på ca 33 mill i andre kvartal 2021 som følge av endringer i avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner (premiereserver).

Premiefond KLP	Fellesordn.	Sykepleierordn.	Folkevalgtordn.	SUM
IB 1/1	16 125 918	7 269	944 658	17 077 845
UB 31/12	15 519 520	4 931	953 404	16 477 855
Endring netto	-606 398	-2 338	8 746	-599 990

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.34,87 mill som er en netto reduksjon i forpliktelsen på ca kr.7,49 mill i 2020.

Akkumulert premieavvik (tall i hele 1000)	KLP	SPK	2020	KLP	SPK	2019
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (IB)	36 392	837	37 229	40 896	215	41 111
Årets premieavvik	4 657	-130	4 518	5 095	653	5 748
Sum amortisert premieavvik dette året	-10 127	-62	-10 219	-9 599	-31	-9 630
Akkumulert premieavvik (UB)	30 922	606	31 528	36 392	837	37 229
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 278	64	3 342	5 119	14	5 133
Sum akkumulert premieavvik inkl.arb.g.avgift	34 200	670	34 870	41 511	851	42 362

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livsselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	670	110
Fratrådt med rettigheter	780	54
Pensjonister	506	-
Gj.snittlig alder aktive	45,04	-

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

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %
Uttakssannsynlighet AFP 65	36 %	50 %

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.20	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN 9,0 mill, andel 40,5%)	4.500.000	2030
RTA AS (KBN 8,2 mill, andel 40,5%)	5.564.260	2030
RTA AS (KBN 20,0 mill, andel 40,5%)	19.500.000	2040
RTA AS (KLP 2,62 mill)	102.500	2021
Risør Seilforening (Spb Sør 0,4 mill)	218.390	2023
Amandus bhg (KBN 2,5 mill)	1.258.500	2039
Lekeslottet bhg (KLP 2,5 mill)	325.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN 7,25 mill)	5.739.500	2044
Risør kirkelige fellesråd (KBN 5,0 mill)	4.666.680	2048
Risør kirkelige fellesråd (KBN 1,6 mill)	1.573.330	2050
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	0	2022
Lisand AS (KBN 15 mill, andel 25%)	12.900.000	2042
Risør Fotballklubb (Spb.Sør 0,4 mill)	229.858	2024
Sum	56.578.018	

Risør kommune kan gi kommunale garantier til lag og foreninger som ikke driver næringsvirksomhet, samt virksomheter som driver «kommunal tjenesteyting», for å sikre deres investeringer og bidra til beste mulige finansieringsbetingelser.

Garantiene som gis er i hovedsak Selvskyldnergarantier, som gir långiver rett til å kreve midler direkte av garantistiller ved manglende oppgjør. Det er derfor viktig at Risør kommune gjør en grundig risikovurdering i de enkelte søknadene.

Risør Motorbåtforening har i 2020 innfridd sitt lån, og den kommunale garantien er slettet.

RTA AS har effektuert bruk av kommunal garanti ved låneopptak på 20 mill i 2020, og Risør kirkelig fellesråd har effektuert bruk av kommunal garanti ved låneopptak på 1,6 mill i 2020.

NOTE 4 – Interkommunale samarbeid & vertskommunesamarbeid

Risør kommune inngår i en rekke samarbeid på tvers av kommunegrenser. Nedenfor er en oversikt over de mest sentrale samarbeidene som inngår i kommunens regnskap.

Samarbeidsnavn	Vertskommune/IKS	Andel 2020	Andel 2019
Barnevernet i Øst	Gjerstad	13 153 396	14 730 456
Kemnersamarbeid i Øst	Tvedestrand	767 153	1 028 518
Interkommunal Arbeidsgiverkontroll	Arendal	224 343	323 725
Legevakt inkl.nødnett	Arendal (Østre Agder)	3 007 022	2 432 890
Østre Agder Brannvesen	Arendal (Østre Agder)	8 290 287	8 987 030
ØABV - Dykkerberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 045	34 240
ØABV - Akutt forurensningsberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 045	34 240
ØA -Krisesenter	Arendal (Østre Agder)	717 964	843 957
Ressursenter for gjeldsrådgiving	Arendal (Østre Agder)	35 000	35 000
ATV - Alternativ til Vold	Arendal (Østre Agder)	45 000	49 000
ØA-Kommunal øyeblikkelig Hjelp	Arendal (Østre Agder)	1 674 870	1 535 508
ØA - Felles fysioterapi	Arendal (Østre Agder)	122 000	116 000
ØA-Sekretariat	Arendal (Østre Agder)	111 000	110 000
ØA-Næringsmedarbeider	Arendal (Østre Agder)	88 000	87 000
ØA-Samhandlingsreformen	Arendal (Østre Agder)	110 000	108 000
ØA-E-helsekoordinator	Arendal (Østre Agder)	73 000	63 000
ØA-Veilyskoordinator	Arendal (Østre Agder)	73 000	73 000
ØA-Personvernombud	Arendal (Østre Agder)	85 000	36 000
TEMARKS (kontrollutvalgssekretariat)	IKS	140 098	106 280
Agder Revisjon IKS	IKS	993 000	962 000
IKT Agder IKS	IKS	9 697 219	10 051 080
Sum utgifter til kommunesamarbeid		39 475 442	41 746 924

Samarbeid hvor Risør er vertskommune

Risør kommune er vertskommune for Pedagogisk, Psykologisk tjeneste for kommunene Risør, Tvedestrand, Gjerstad og Vegårshei. Hovedtallene for samarbeidet i 2020 vises i tabellen nedenfor.

Regnskap hovedposter PPT-samarbeid 2020	Regnskap 2020	Reg.budsjett 2020	Avvik
Lønn og sosiale utgifter	6 945 790	7 286 000	340 210
Kjøp som inngår i tj.prod	691 154	676 000	-15 154
Overføringsutgifter	62 345	50 000	-12 345
SUM UTGIFTER	7 699 289	8 012 000	312 711
Refusjoner	-7 699 289	-8 012 000	-312 711
SUM INNTEKTER	-7 699 289	-8 012 000	-312 711
SUM NETTO	0	0	0
Overført fra Risør kommune	-2 441 685		
Overført fra Tvedestrand kommune	-2 246 774		
Overført fra Gjerstad kommune	-1 342 276		
Overført fra Vegårshei kommune	-1 251 951		
Sum bidrag fra deltakerkommunene	-7 282 686		

Risør kommune har ved utgangen av 2020 ingen vesentlige utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale foretak eller samarbeid. Hovedregelen i samarbeidene er at de avregnes ved utgangen av regnskapsåret, og deltakerkommunene bokfører avregningen i året forpliktelsen er oppstått. Avregningene bokføres mot balansen pr 31.12.

Note 5 - Aksjer og andeler

Selskap	Balanseverdi 31/12-20	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr 1 800,00	-	
A-A Næringssselskap AS	kr 30 000,00	-	0,99 %
Lisand Industrier AS	kr 50 000,00	-	25,00 %
RTA AS	kr 405 000,00	-	40,50 %
Sønedeled bygg AS	kr 35 000,00	-	33,00 %
Agder Energi AS	kr 31 533 300,00	-	1,17 %
Durapart AS	kr 690 000,00	-	12,01 %
Aust-Agder kompetansefond	kr 2 000 000,00	-	20,00 %
Moland Biovarme AS	kr 501 000,00	-	11,34 %
Visit Sørlandet AS	kr 40 000,00	-	20,00 %
Jordøya Tomteutvikling AS	kr 328 000,00	-	2,22 %
Risør By AS	kr 3 010 350,00	-	32,90 %
Egenkapitalinnskudd KLP	kr 22 783 348,00		
Sum finansielle anleggsmidler	kr 61 407 798,00		

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 er ikke økonomisk gevinst. 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.

Risør kommune har i 2020 mottatt utbytte/utbetalinger for sine andeler i følgende selskaper:

Agder Energi	kr 7 125 250,00
Gjensidigestiftelsen (forsikring)	kr 73 692,00
	kr 7 198 942,00

Note 6 Fondsoversikt															
Avstemming fond		IB 2020	Jan/2020	Feb/2020	Mar/2020	Apr/2020	Mai/2020	Jun/2020	Jul/2020	Aug/2020	Sep/2020	Oktober/2020	Nov/2020	Des/2020	Totalsum
Disposisjonsfond		-60 283 925						-2 570 215						-7 635 576	-70 489 716
Ubundne investeringsfond		-23 903 211												1 244 421	-22 658 790
Bundne driftsfond		-21 095 885	34 418		102 440	5 000		104 100	40 000	354 988	808 108	396 338	361 238	-1 395 638	-20 284 894
Bundne investeringsfond		-10 732 880												-3 333 837	-14 066 717
Sum fond balanse		-116 015 901	34 418		102 440	5 000		-2 466 115	40 000	354 988	808 108	396 338	361 238	-11 120 630	-127 500 116
Avsetninger til ubundne fond drift														20 374 996	22 945 211
Bruk av ubundne fond drift								2 570 215						-12 739 420	-12 739 420
Sum netto ubundne fond drift								2 570 215						7 635 576	10 205 791
Avsetninger til ubundne fond investering														1 150 484	1 150 484
Bruk av ubundne fond investering														-2 394 905	-2 394 905
Sum netto ubundne fond investering														-1 244 421	-1 244 421
Avsetninger til bundne fond drift					5 000					10 000	162 000	25 000	156 204	15 388 788	15 746 992
Bruk av bundne fond drift			-34 418		-107 440	-5 000		-104 100	-40 000	-364 988	-970 108	-421 338	-517 442	-13 993 150	-16 557 983
Sum netto bundne fond drift			-34 418		-102 440	-5 000		-104 100	-40 000	-354 988	-808 108	-396 338	-361 238	1 395 638	-810 991
Avsetninger til bundne fond investering														3 394 923	3 394 923
Bruk av bundne fond investering														-61 086	-61 086
Sum netto bundne fond investering														3 333 837	3 333 837
Sum fond bevilgningsregnskapet			-34 418		-102 440	-5 000		2 466 115	-40 000	-354 988	-808 108	-396 338	-361 238	11 120 630	11 484 216

Noten viser en samlet oversikt over kommunens ulike fond, samt bruk og avsetninger til disse gjennom året.

Oversikten viser at det samlet er tilført kr.11,84 mill til fondene gjennom året, hvorav kr.10,2 mill er en styrking av disposisjonsfondene.

Vedlagt følger også en spesifisert oversikt over alle fondene med inngående og utgående saldoer.

Oversikt over kommunens fond	IB 2020	Nto endring	UB 2020
25108000 - Etterdriftfyllplass	-378 143	0	-378 143
25108001 - Feiervesenet	-267 410	-19 103	-248 307
25108002 - Interkomm. bredbånd prosj	-72 911	0	-72 911
25108003 - Utbedr.tilskudd Husbanken	-568 574	1	-568 575
25108004 - Vannforsyning	-1 949 605	1 174 231	-3 123 836
25108005 - Kloakk	-3 055 748	-518 080	-2 537 668
25108006 - Renovasjon	-532 253	0	-532 253
25108007 - Øremerket tilsk. Helsestasjon	-419 188	-149 483	-269 705
25108008 - Ubrukt kurstilskudd FMAA (h/s)	-1 052 388	-552 388	-500 000
25108009 - VIRK kompetanseheving	-6 502	0	-6 502
25108010 - Reservert tap på startlån	-337 524	0	-337 524
25108011 - Fond vedr. næringsformål	-110 690	0	-110 690
25108012 - Frivillighetssentralen	-2 575	0	-2 575
25108013 - Viltfond - fallvilt	-95 516	22 314	-117 830
25108014 - Den kult. skolesekken	-84 578	66 000	-150 578
25108015 - Stipend-Utdanningsdirektoratet	-150 000	0	-150 000
25108016 - Ubrukte tilskudd nærmiljøanlegg	-714 366	0	-714 366
25108017 - Renter formidlingslån	-501 299	271 821	-773 120
25108018 - Avdrag formidlingslån	-1 816 780	0	-1 816 780
25108019 - Universell utforming	-396 009	-300 000	-96 009
25108023 - Etableringstilskud bolig - Husbanken	-1 307 108	0	-1 307 108
25108024 - Design/Beyond Risør (013/3257)	-510 382	0	-510 382
25108025 - Moen prosjektet - fase 2	-26 896	0	-26 896
25108026 - Kompetansemidler Hope bhg	-193 000	0	-193 000
25108027 - Den kulturelle spaserstokken	-150 487	0	-150 487
25108028 - Minoritetsspråklige i førskolealder (101)	-20 612	0	-20 612
25108029 - Velferdsfond Frydenborgsenteret (gaver)	-59 700	20 497	-80 197
25108031 - Ferie/ fritidsopplevelser barn (041-2422)	-3 290	0	-3 290
25108032 - Miljøfyrtårn (091-1200)	-57 492	0	-57 492
25108033 - Psykolog i kommunehelsetjenesten (131-2422-P1063)	-383 841	-262 047	-121 794
25108034 - Tidlig intervensjon - Idrett (101-2314-P1070)	-107 740	0	-107 740
25108037 - Arv K.Andersen til Frydenborgsenteret (051-2537)	-748 145	0	-748 145
25108038 - Kompetansemidler Støttefunksjoner (023-1200)	-12 505	0	-12 505
25108039 - BTI - Bedre tverrfaglig innsats (119-2020)	-300 000	-81 260	-218 740
25108043 - Ressurslærere ungdomstrinnet (121-2020)	-76 203	0	-76 203
25108044 - Interkom koordinatoroppl. (041-2419)	-19 894	0	-19 894
25108046 - Barnehagefaglig grunnkomp. (119-2020)	-48 117	-48 117	0
25108047 - VIRK (25300-213-P1314)	-390 064	-390 064	0
25108048 - Svømmeopplæring Fargeskrinet (46100-201)	-29 200	0	-29 200
25108049 - Realfagsatsing grunnskolen (119-2020)	-263 174	-54 519	-208 655
25108050 - Hasjavvenningsprogram (136-2314-P1702)	-29 493	0	-29 493
25108051 - NAV utviklingsmidler økonomisk rådgivning (133-2420)	-42 904	0	-42 904
25108052 - Tilskudd AAFK Hollenderhagen (013-3010)	-410 000	-410 000	0
25108053 - Risør Etableringsfond (013-3254)	-188 693	0	-188 693
25108054 - Minnegave nr 14-A.Østerholt (055-2543)	-22 690	0	-22 690
25108055 - Formidling Tjennas historie (062-3850)	-57 053	0	-57 053
25108056 - Kulturfond-Risør kunstepark (062-3770)	-15 000	0	-15 000
25108057 - Kompetansemidler barnehage (119-2010)	-9 673	-9 673	0
25108058 - Barnehagenettverk komp.midler (119-2010)	-30 806	39 190	-69 996
25108059 - Digital utvikling frivilligsentral (065-2342)	-108 710	0	-108 710
25108060 - Fargeskrinet bhg kompetansemidler (114-2010)	-57 379	-4 100	-53 279
25108061 - Trollstua bhg stimuleringsmidler (115-2010)	-53 000	0	-53 000
25108063 - Sertifisering (043-2542-P1729)	-90 125	0	-90 125
25108064 - RKG Prosjekt 1735 drift (051-2537)	-13 628	0	-13 628
25108065 - Debutanten Biblioteket (063-3700-P1817)	-34 418	-9 418	-25 000
25108067 - FRISTED (31300-254 P1825)	-470 960	-470 960	0
25108068 - Funkhem Flykt (Drift 26200-242 P1432)	-82 619	-34 840	-47 779
25108069 - Funkhem EM (Drift 26200-252 P1431)	-100 000	0	-100 000
25108070 - BTI Stafettlogg (Drift 119-1200)	-121 338	-121 338	0
25108071 - Ungdomslos (Drift 119-1200)	-364 988	43 218	-408 206
25108072 - Desentralisert kompetanseheving (Drift 119)	-50 000	0	-50 000
25108073 - Norges Sjømatråd - Risør ungd.skole (Drift)	-3 100	5 200	-8 300
25108074 - Gevinst returkartonglotteriet (Drift Fargeskrinet)	-10 000	0	-10 000
25108075 - Rusarbeid Fylkesmannen (Drift 055-2430-P1916)	-660 000	-660 000	0
25108076 - Funkhem A.H. (Drift 26200-252-P1926)	-190 800	0	-190 800

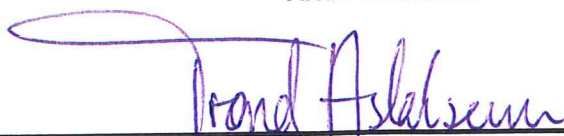
25108077 - Funkhem S.F. (Drift 26200-252-P1928)	-190 800	0	-190 800
25108078 - Styrking hab og rehab drift prosj 1920	-171 554	0	-171 554
25108079 - Tilskudd digitale læremidler Utd.dir. (skolene)	-107 587	-7 440	-100 147
25108080 - ICDP for minoritetsspråklige (drift flykt P1923)	-188 658	122 339	-310 997
25108081 - Kompetansemidler bibliotek Hope skole	0	66 800	-66 800
25108082 - Kompetansemidler bibliotek Sønedeled skole	0	17 500	-17 500
25108083 - Tilskudd merutgifter fagfornyelsen UDIR (44100-202)	0	66 704	-66 704
25108084 - Den naturlige skolesekken Sønedeled skole	0	25 523	-25 523
25108085 - Tilskudd utstyr hjemmeundervisning (p 2047)	0	351 000	-351 000
25108086 - Kunst i Østre Agder (24100-377 P2010)	0	283 800	-283 800
25108087 - Admin skolebibliotek ambassadører (41100-202 P2021)	0	55 958	-55 958
25108088 - Skolebibliotek Risør Barneskole (P2019)	0	50 000	-50 000
25108089 - Veiledning nyutdannede Risør barneskole (41100-202)	0	12 500	-12 500
25108090 - Tilskudd nye læremidler Risør barneskole (41100-202)	0	50 000	-50 000
25108091 - Svømmeopplæring Hope (42300-201)	0	22 800	-22 800
25108092 - Tilskudd vedlikehold eiendom	0	486 019	-486 019
25108093 - Funkhem J.M. (Drift 26200-242-P2048)	0	38 425	-38 425
Sum bundne driftsfond	-21 095 885	-810 990	-20 284 895
25308000 - Parkeringsfond	-73 000	130 540	-203 540
25308001 - Fond Salg av eiendom	-191 379	365 676	-557 055
25308002 - Kunstnerisk utsmykning	-59 368	0	-59 368
25308003 - Sandnes boligfelt	-80 057	0	-80 057
25308004 - Arv etter Balstad (Rkomm)	-168 047	0	-168 047
25308005 - Kultur & næringsfondet	-16 287 794	0	-16 287 794
25308006 - Kommunale utleieboliger (BKE)	-2 733 716	654 268	-3 387 984
25308007 - Innløsning av festetomter	-2 559 851	-2 394 905	-164 946
25308008 - Fond for fiskerirettet næring	-1 750 000	0	-1 750 000
Sum ubundne investeringsfond	-23 903 212	-1 244 421	-22 658 791
25508000 - Fornøyelse av maskinforv.	-22 565	0	-22 565
25508001 - Tusenårssted	-96 759	0	-96 759
25508002 - Resttilsk.miljøtilt.kloak	-38 589	0	-38 589
25508003 - Renter formidlingslån	-697 598	0	-697 598
25508004 - Avdrag formidlingslån	-7 529 270	2 294 923	-9 824 193
25508005 - Gave til Frydenborgsenteret (Kiwanis)	-14 464	0	-14 464
25508006 - Ubrukt tilskudd (tettstedsutvikl)	-43 934	0	-43 934
25508007 - Trafikksikkerhetstiltak	-280 864	0	-280 864
25508008 - Festningsanlegg Urheia	-63 391	0	-63 391
25508009 - Stier Urheia	-89 084	0	-89 084
25508010 - Ubrukt tilskudd Nybru	-1 343	0	-1 343
25508011 - Kalkningsmidler	-8 694	0	-8 694
25508012 - Is og skøyter	-27 600	0	-27 600
25508013 - Nærmiljøanlegg/lekepl.	-45 989	0	-45 989
25508014 - Skjærgårdstjenesten	-45 591	0	-45 591
25508015 - Kloakkanlegg	-558 751	0	-558 751
25508016 - Renovasjonsplan	-127 530	0	-127 530
25508017 - Vannanlegg	-647 212	0	-647 212
25508018 - Barnehage/garderobeanl. Kalstadheia	-250 000	0	-250 000
25508019 - Parkeringsplass kunstgressbanen Vormli	-82 567	0	-82 567
25508020 - Ubrukt tilskudd Hollenderhagen	-61 086	-61 086	0
25508021 - Båt skjærgårdstjenesten	0	1 100 000	-1 100 000
Sum bundne investeringsfond	-10 732 881	3 333 837	-14 066 718
25608000 - Disposisjonsfond	-10 127 765	15 704 992	-25 832 757
25608001 - Disp fond Arbeidsmiljøtiltak	-300 000	0	-300 000
25608002 - Disp fond Samhandlingsreformen	-188 436	-188 436	0
25608003 - Disp.fond Utbytte Agder Energi	-3 278 187	444 000	-3 722 187
25608004 - Disp.fond Premieavvik	-41 977 348	-10 449 181	-31 528 167
25608006 - Disp.fond Elevrådet ved Risør Ungdomsskole	-71 189	0	-71 189
25608007 - Disp.fond Frisklivsatsning	-341 000	188 436	-529 436
25608010 - Disp.fond Vedlikehold vei vinter	-1 000 000	0	-1 000 000
25608013 - Disp.fond Ny svømmehall	-3 000 000	0	-3 000 000
25608014 - Disp.fond Korona	0	1 505 980	-1 505 980
25608015 - Disp.fond Fiber	0	3 000 000	-3 000 000
Sum ubundne driftsfond (disposisjonsfond)	-60 283 925	10 205 791	-70 489 716
Sum alle fond	-116 015 903	11 484 217	-127 500 120

Note 7 Kapitalkonto

Spesifikasjon av konto 25990000-259900002

Saldo kapitalkonto 1.1.2020	164 986 362
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	55 639 268
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	15 051 467
Utlån - andre utlån	30 676 966
Avdrag på eksterne lån	38 889 337
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	75 662 376
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	1 694 905
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	385 975
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	31 906 022
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån - sosiale utlån	7 092 426
Avdrag på utlån - andre utlån	0
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	60 916 102
Avskrivning på utlån - andre utlån	
Bruk av lånemidler	15 387 753
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2020	266 912 404

Risør 22/2-2021



Trond Aslaksen - Rådmann



Halvor Halvorsen - Økonomisjef

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. 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. Varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner m.v. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet.

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) 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 formål som nevnt i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet / likviditetslån, jfr. kommunelovens § 50 nr. 5. Eksempler på slik langsiktig gjeld er obligasjonslån, sertifikatlån, lån i banker og kredittforetak mv. Langsiktig gjeld er oppstått i forbindelse med finansiering av egne investeringer (anleggsmidler), refinansiering, investeringstilskudd til kirkeformål (kirkeoven) forskutteringer (som skal regnskapsføres i investeringsregnskapet), utlån mv. Avtale om finansiell leasing anses også som langsiktig gjeld.

Avdrag som forfaller til betaling det påfølgende regnskapsår regnes ikke som kortsiktig gjeld, dvs. inngår i langsiktig gjeld, av hensyn til grunnleggende sammenhenger i kommuneregnskapet, samt at all endring av arbeidskapitalen skal vises i drifts- eller investeringsregnskapet.

Bruk av sertifikatlån/kortsiktige avtaler til finansiering av formål som nevnt i KL § 50 er langsiktig gjeld, selv om avtalt løpetid er kort, f.eks. 1,3, 6, 9 eller 12 måneder. Denne type lån refinansieres som oftest fortløpende.

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. Avskrivningsprinsippene er i tråd med regnskapsforskriftens § 8 2 ledd, men ikke lenger enn forventet levetid på anleggsmiddelet.

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 områder der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument *H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester*. Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester skal bidra til en god og ensartet praksis for beregning av selvkost på et tjenesteområde. Retningslinjene gir en anbefalt praksis for hvordan selvkost skal beregnes samt for praktisering av selvkostprinsippet over tid.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter Balansedagen

Usikre forpliktelser vil som hovedregel være kjent når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet og forpliktelsen har en klar årsakssammenheng med en kommunal aktivitet som er gjennomført eller en tilknyttetperiode har inntruffet. Beste estimat skal legges til grunn ved regnskapsføring av usikre forpliktelser. Det skal gis noteopplysninger om usikre forpliktelser som er vesentlige.

Hendelser etter balansedagen fram til årsregnskapet er avlagt skal innarbeides i årsregnskapet, dersom hendelsen gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen og vil ha regnskapsmessige konsekvenser for årsregnskapet. Dersom hendelsene har sammenheng med forhold oppstått etter balansedagen, skal de ikke innarbeides i årsregnskapets talldel. Det skal i begge tilfeller vurderes å gi noteopplysninger.

NOTE 9 - Gjeldsforpliktelser pr. 31/12-2020

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
Nordea Markets 1 - 2008	1,63 %	100 000 000	1 741 225	0	100 000 000	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 2 - 2011	1,49 %	31 632 073	484 188	1 421 668	30 210 405	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 3 - SWAP 2012	3,47 %	0	1 081 299	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets 4 - 2014	2,21 %	51 002 577	1 182 486	2 043 668	48 958 909	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 5 - SWAP 2018	1,57 %	0	305 143	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Kommunalbanken - 20110139	0,86 %	83 551 780	1 303 395	4 578 180	78 973 600	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	0,90 %	135 012 960	1 871 295	6 836 080	128 176 880	Flytende serieiån, pt- rente
Kommunalbanken - 20130179	0,90 %	50 916 580	883 895	2 166 680	48 749 900	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	0,85 %	47 199 920	772 040	1 966 680	45 233 240	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20190303	0,87 %	61 537 000	1 040 769	2 086 000	59 451 000	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20200647	1,06 %	0	0	0	39 470 000	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 10620	0,90 %	6 310 342	116 382	1 066 666	5 243 676	Flytende serieiån, pt- rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	0,96 %	21 458 322	363 754	833 336	20 624 986	Flytende serieiån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 2017	2,40 %	43 211 665	1 027 652	1 571 334	41 640 331	Fast rente 7 år
KLP-Kommunekreditt - 2018	2,37 %	37 807 000	887 298	982 000	36 825 000	Fast rente 7 år
Husbanken 11468801-3	1,98 %	1 182 544	21 964	295 636	886 908	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	150 774	2 878	21 957	128 817	Fast rente
Husbanken 11503237-7	0,93 %	1 187 998	20 387	83 541	1 104 457	Flytende serieiån, pt- rente
Avsatt minimumsavdrag				1 228 000	-1 228 000	Ubetalt avdrag 2020
Betalte renter og avdrag			13 106 050	27 181 426	0	
Sum restgjeld		672 161 535			684 450 109	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			14 014 483	27 181 426		

* 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 fast ansatte i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 512 og er fordelt pr sektor ihht nedenforstående.

Antall årsverk pr Sektor	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Endring
Rådmann & Stab	22,28	23,10	17,8	-5,30
Samfunnsutvikling	62,13	63,70	77,3	13,60
Helse & Omsorg	243,31	239,20	236,4	-2,80
Oppvekst	212,71	194,80	180,2	-14,60
Totalt	540,43	520,80	511,7	-9,10

Omorganisering av sektorene medfører overføring av enheter mellom sektorer som gjør at tallene blir noe misvisende.

Fra 2019 til 2020 er de mest vesentlige omorganiseringene som følger:

- Stabsfunksjoner overført fra Rådmann til Samfunnsutvikling (2 årsverk)
- Stabsfunksjoner overført fra Rådmann til Helse og omsorg (0,4 årsverk)
- NAV funksjoner overført fra Oppvekst til Samfunnsutvikling (15,8 årsverk)

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2016	2017	2018	2019	2020
Kommunedirektør	1 029 739	1 057 495	1 097 355	1 107 349	1 138 734
Ordfører	809 767	829 200	852 433	899 733	914 200

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 993.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2020

Regnskap for 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	5 848 871	9 461 160	-	994 742	16 304 773
Avskrivningskostnad	2 427 275	3 710 824	-	-	6 138 099
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	711 718	1 340 967	-	-	2 052 685
Sum direkte kostnader	8 987 864	14 512 951	-	994 742	24 495 557
Netto driftsutgifter internasjonale tjenester	330 000	320 000	-	21 000	671 000
Avskrivningskostnader internasjonale tjenester	-	-	-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) internasjonale tjenester	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	330 000	320 000	-	21 000	671 000
Sum kostnader	9 317 864	14 832 951	-	1 015 742	25 166 557
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	9 744 274	13 977 384	-	996 640	24 718 298
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	441 000	264 600	-	-	705 600
Vannmålerleie	317 558	-	-	-	317 558
Overføringer med krav til motytelse	(10 738)	72 887	-	-	62 149
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	10 492 094	14 314 871	-	996 640	25 803 605
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	10 492 094	14 314 871	-	996 640	25 803 605
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	113 %	97 %	0 %	98 %	103 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	1 174 230	(518 080)	-	(19 102)	637 048
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvskostresultat (til selvkostfond)	1 174 230	(518 080)	-	(19 102)	637 048
Inngående balanse - Selvkostfond	1 949 605	3 055 748	532 253	267 409,55	5 805 015
Utgående balanse - Selvkostfond	3 123 835	2 537 668	532 253	248 307,55	6 442 063

Note 12 Finansielle måltall - utvikling

Nøkkel tall/Indikator	Hva viser den	2016	2017	2018	2019	2020	Anbefalt nivå
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	Overskudd på løpende inntekter etter at løpende utgifter er trukket fra	3,23 %	0,16 %	0,24 %	-0,58 %	1,18 %	Min. 1,75%
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Hvor mye av kommunens gjeld som skal betjenes av driftsinntekter	92,69 %	92,40 %	95,97 %	99,08 %	104,06 %	Maks 50-60 %
Disposisjonsfond i % av driftsinntektene	Hvor stor økonomisk buffer kommunen har for sin løpende drift	6,59 %	9,05 %	9,07 %	9,26 %	11,00 %	Min. 5-10 %
Netto finansutgifter i % av driftsinntekter	Andel av driftsinntektene som brukes på å betjene langsiktig gjeld	5,12 %	4,67 %	4,67 %	4,81 %	5,05 %	Maks 2-3 %
Disposisjonsfond i % av akk. premieavvik	Hvor mye mye disposisjonsfond har vi til dekning av kommende forpliktelser	96,90 %	108,94 %	128,62 %	142,30 %	195,49 %	Min. 100%

Regnskapet for 2020 viser en styrking av 3 av 5 indikatorer som er vedtatt av bystyret ifm Handlingsprogram og økonomiplan 2021-24.

Netto driftsresultat og disposisjonsfondsindikatorene er styrket etter et godt resultat i 2020.

Gjeldsindikatorene har hatt en økning som forsterkes av at kommunens driftsinntekter er redusert.

Akkumulert premieavvik er redusert med ca 6,3 mill fra 2019, og dekningen øker derfor ekstra mye når disposisjonsfondet samtidig øker med ca 10,2 mill i 2020.