



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2016



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

INNHOLDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2016

A. Økonomisjefens kommentarer til regnskapet	side 1
B. Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet	side 3
C. Regnskapsskjema 1 A – Driftsregnskapet	side 4
D. Regnskapsskjema 1 B – fordeling av driftsrammer	side 5
E. Økonomisk oversikt - Investeringsregnskapet	side 8
F. Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	side 9
G. Regnskapsskjema 2 B – spesifisering av investeringer	side 10
H. Hovedoversikt balanseregnskap	side 12

Forskriftsbestemte noter

1. Anskaffelse og anvendelse av midler (arbeidskapital)	side 13
2. Pensjonskostnader og aktuarberegningstall	side 14
3. Kommunens garantiansvar	side 18
4. Mellomværende til IKS/IKFS	side 19
5. Aksjer og andeler i eksterne selskap	side 20
6. Kommunens fond – bruk/avsetning og oversikt	side 21
7. Kapitalkonto	side 25

GKRS bestemte noter (GKRS=God Kommunal Regnskapsskikk)

8. Regnskapsprinsipper	Side 26
9. Gjeldsforpliktelser og avdrag på gjeld	Side 28
10. Årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	side 29
11. Regnskap selvkosttjenester/VAR-områdene	side 30

Kommentar til regnskapet for 2016

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.22.738.402,-.

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

Hovedtallene er fremstilt nedenfor;

	Regnskap	Rev.budsj.	Budsjett	Regnskap i fjor
Sum driftsinntekter	-637 206 482	-587 575 000	-571 914 000	-585 688 844
Sum driftsutgifter	610 619 538	582 215 500	567 705 000	561 714 955
Brutto driftsresultat	-26 586 944	-5 359 500	-4 209 000	-23 973 889
Sum eksterne finansinntekter	-10 692 273	-8 501 000	-8 401 000	-10 090 260
Sum eksterne finansutgifter	43 336 342	42 233 000	40 033 000	40 074 894
Motpost avskrivninger	-26 658 332	-24 031 000	-24 031 000	-24 457 299
Nettodriftsresultat	-20 601 207	4 341 500	3 392 000	-18 446 554
Bruk av avsetninger	-38 357 729	-37 096 500	-12 566 000	-27 087 000
Avsetninger	36 220 534	32 755 000	9 174 000	21 952 045
Udisponert (overskudd)	-22 738 402	0	0	-23 581 509

Følgende saker er hovedelementene som medfører at vi avslutter 2016 med et meget godt resultat på bunntlinjen, og et positivt avvik mot budsjett

- Bruk av premiefond i KLP som gir en positiv effekt på netto pensjonskostnad på ca 10,1 mill på felles avsetninger lønn og pensjon som ikke var budsjettet.
- Netto Premieavvik i SPK og KLP på ca 2 mill som ikke var budsjettet.
- Merinntekter skatt/inntektsutjevning på ca 4,4 mill på revidert budsjett.
- Merinntekter utbytter på ca 0,9 mill
- Merforbruk kapitalutgifter og inntekter 1 mill
- Innsparinger avsetning lønn og Handlingsprogram-tiltak ca 3,6 mill
- Mindreforbruk i driftsenhetene ved årsslutt ca 2,7 mill.

Risør kommune har hatt kr.379,4 mill til bruk på driftsenhetene, avskrivninger og felles avsetninger lønn og pensjon i 2016.

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

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	25 084 906	24 631 000	-453 906	23 947 000	101,84 %
02. Støttefunksjoner	9 902 963	10 725 000	822 037	9 839 000	92,34 %
04. Habilitering	27 377 561	25 653 000	-1 724 561	24 107 000	106,72 %
05. Omsorg	99 106 540	100 339 000	1 232 460	97 805 000	98,77 %
06. Kultur	8 920 574	9 902 000	981 426	9 825 000	90,09 %
07. Plan & Byggesak	1 422 100	1 217 000	-205 100	1 210 000	116,85 %
08. Teknisk drift - VAR	0	0	0	0	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	25 894 769	25 615 000	-279 769	24 619 000	101,09 %
11. Barnehager & barneskoler	97 055 685	95 873 000	-1 182 685	94 033 000	101,23 %
12. Ungdomsskolen & VIRK	24 690 696	26 792 000	2 101 303	26 064 000	92,16 %
13. Helse & sosial	28 165 796	29 217 000	1 051 204	28 516 000	96,40 %
14. Risør Biovarmeanlegg	-383 680	0	383 680	0	0,00 %
18. Avskrivninger	21 668 800	18 639 000	-3 029 800	18 639 000	116,26 %
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	-5 524 173	10 763 000	16 287 173	19 706 000	-51,33 %
Sum fordelt på enhetene	363 382 537	379 366 000	15 983 462	378 310 000	95,79 %

Regnskapsåret 2016 har vært et relativt ordinært driftsår, med normale svingninger i tjenestene. Det har gjennom året vært god budsjettkontroll i alle enhetene til tross for at noen enheter har avvik mot budsjett.

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

Rådmannen har månedlige budsjettoppfølgingsmøter med alle enheter hver måned, og rapporterer tilbake til formannskapet hvert møte. Både enhetene og rådmannen legger et forsiktighetsprinsipp til grunn i rapporteringen, hvilket ofte ender opp i at resultatet blir noe bedre enn signalisert gjennom året.

Driftsenhetene har forbrukt kr.347,2 mill i 2016 og viser et mindreforbruk på ca kr.2,7 mill. Ser vi det opp mot enhetenes totalbudsjett på ca kr.350 mill tilsvarer det et budsjettavvik på ca 0,77 % som må klassifiseres som «innertier».

På fellesområdene har både felles inntekter og utgifter, og avsetninger til lønn og pensjon blitt omtrent som forventet gjennom året. Den gode skatteinntekten er varslet løpende etter hvert som den utviklet seg, uten at vi har budsjettregulert alt vi er blitt kjent med. Merinntektene knyttet til pensjonselementene er bevisst ikke blitt budsjettet, hverken i opprinnelig budsjett eller løpende, men de er varslet og tatt hensyn til i prognosene og rapporteringer løpende.

Netto driftsresultat ender på ca kr.20,6 mill som tilsvarer 3,23 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 1,75 % over tid for å sikre en sunn økonomi, og Risør kommune kommer dermed vesentlig bedre ut enn den anbefalte «målterskelen» også i 2016. Som følge av at rådmannen holder forventet premieavvikinntekt utenfor budsjettet, har vi dermed gjort kommunens drift uavhengig av premieavviksinntektene. Årets inntektsførte premieavvik er på ca 4 mill inkl. arbeidsgiveravgift, hvilket innebærer et netto resultat på ca 2,6 % korrigert for premieavviket.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 59,3 mill i 2016 hvor ca 50 % er innenfor Eiendom, 18 % innen Kultur og Idrett, og 14 % innenfor Vann og Avløp. Vi ser igjen at forventningene til gjennomføring overstiger evne når det var budsjettet med ca 122 mill, og vi kun klarer å gjennomføre ca 47 % av dette. Den lave gjennomføringsraten skyldes både at Enhet for Eiendom og Tekniske tjenester har en stor «ordreserve» å jobbe med, og at store investeringer budsjetteres i stor grad i år 1, til tross for at man er bevist på at investeringen bli gå over 2 eller flere år.

Investeringene er finansiert med ca 55,9 mill i lånemidler, og ca 3,93 mill i mva-kompensasjon. Rådmannen har ikke tatt opp nye lån til årets investeringer, men har bruk av de ubrukte lånemidlene fra 2015 og tidligere. Dette slår positivt ut på gjeldsbelastningen, men negativt ut på likvidene våre.

Med et overskudd på ca 22,74 mill i 2016 bør vi fortsette å bygge buffer i disposisjonsfondet vårt, og gjøre kommunen enda bedre rustet til å møte de kommende utfordringer i årene fremover. Disposisjonsfondet som er «øremerket» premieavviket er nå på ca 36,6 mill, mens vi skyver foran oss en forpliktelse på ca 62,2 mill. Dette fondet utgjør dermed ca 58,8 % av den totale forpliktelsen og bør følgelig styrkes ytterligere med store deler av årets overskudd.

Risør 15.februar 2017

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-16 116 000	-15 840 000	-15 840 000	-14 979 423
Andre salgs- og leieinntekter	-59 899 797	-55 385 000	-53 972 000	-56 006 546
Overføringer med krav til motytelser	-124 188 559	-90 278 000	-85 330 000	-105 196 276
Rammetilskudd fra staten	-198 455 585	-208 181 000	-210 404 000	-202 202 869
Andre statlige overføringer	-48 793 856	-43 967 000	-37 823 000	-39 055 731
Andre overføringer	-1 763 032	-15 000	-15 000	-1 394 059
Skatt på inntekt og formue	-167 374 870	-153 496 000	-148 117 000	-147 885 681
Eiendomsskatt	-20 614 783	-20 413 000	-20 413 000	-18 968 259
Sum driftsinntekter	-637 206 482	-587 575 000	-571 914 000	-585 688 844
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	315 642 936	292 651 000	280 459 000	299 709 712
Sosiale utgifter	78 809 873	93 330 000	91 565 000	71 882 343
Kjøp som inngår i kommunal prod.	72 692 582	61 244 000	56 373 000	64 130 216
Kjøp som erstatter egen prod.	87 064 676	80 755 500	79 802 000	71 012 667
Overføringer	33 084 007	30 204 000	35 475 000	30 557 913
Avskrivninger	26 658 332	24 031 000	24 031 000	24 457 299
Fordelte utgifter	-3 332 868	0	0	-35 195
Sum driftsutgifter	610 619 538	582 215 500	567 705 000	561 714 955
Brutto driftsresultat	-26 586 944	-5 359 500	-4 209 000	-23 973 889
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-10 601 790	-8 366 000	-8 266 000	-9 961 570
Mottatte avdrag på lån	-90 483	-135 000	-135 000	-128 690
Sum eksterne finansinntekter	-10 692 273	-8 501 000	-8 401 000	-10 090 260
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	21 453 839	20 358 000	20 258 000	20 476 371
Avdragsutgifter	21 822 356	21 810 000	19 710 000	19 489 215
Utlån	60 147	65 000	65 000	109 308
Sum eksterne finansutgifter	43 336 342	42 233 000	40 033 000	40 074 894
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	32 644 069	33 732 000	31 632 000	29 984 634
Motpost avskrivninger	-26 658 332	-24 031 000	-24 031 000	-24 457 299
Nettodriftsresultat	-20 601 207	4 341 500	3 392 000	-18 446 554
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-23 581 510	-23 581 000	0	-9 780 851
Bruk av disposisjonsfond	-1 870 000	-2 085 500	-1 436 000	-2 867 875
Bruk av bundne fond	-12 906 219	-11 430 000	-11 130 000	-14 438 274
Sum bruk av avsetninger	-38 357 729	-37 096 500	-12 566 000	-27 087 000
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	23 581 510	23 581 000	0	9 780 851
Avsetninger til bunde ford	12 639 024	9 174 000	9 174 000	12 171 194
Sum avsetninger	36 220 534	32 755 000	9 174 000	21 952 045
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-22 738 402	0		-23 581 510
Resultat etter finanstransaksjoner	-22 738 402	0	0	-23 581 509

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Motpost kalk.renter VAR området	-1 881 187	-3 002 000	-1 120 813	-3 002 000	-2 020 576
Rammetilskudd fra staten	-168 241 000	-168 242 000	-1 000	-167 351 000	-165 649 508
Inntektsutjevning	-20 379 585	-30 264 000	-9 884 415	-33 378 000	-24 452 361
Skjønnsmidler	-1 400 000	-1 400 000	0	-1 400 000	-4 049 000
Distriktstilskudd	-8 275 000	-8 275 000	0	-8 275 000	-8 052 000
Reform 97	-376 558	-377 000	-442	-377 000	-385 881
Kompensasjon fra Husbanken	-3 203 108	-2 977 000	226 108	-2 977 000	-3 445 579
Skatt på formue og inntek	-167 374 870	-153 496 000	13 878 870	-148 117 000	-147 885 681
Eiendomsskatt verk & bruk	-1 248 230	-1 060 000	188 230	-1 060 000	-1 119 380
Eiendomsskatt	-19 366 553	-19 353 000	13 553	-19 353 000	-17 848 879
Motpost avskrivninger	-26 658 332	-24 031 000	2 627 332	-24 031 000	-24 457 299
Sum frie inntekter	-418 404 423	-412 477 000	5 927 423	-409 321 000	-399 366 144
Finansinntekter					
Renteinntekter	-1 453 390	-1 380 000	73 390	-1 380 000	-1 542 669
Renteinntekter Ekko	-98 567	-100 000	-1 433	-100 000	-174 495
Utbytte Agder Energi AS	-7 670 517	-6 786 000	884 517	-6 786 000	-8 143 691
Utbytte andre selskaper	-121 634	-100 000	21 634	0	-100 714
Mottatte avdrag Tjenna bh	0	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Disp. av tidl. overskudd	-23 581 510	-23 581 000	510	0	-9 780 851
Bruk av disposisjonsfond	-936 000	-936 000	0	-936 000	-562 000
Sum finansinntekter	-33 861 618	-32 893 000	968 618	-9 212 000	-20 314 420
Samlede inntekter	-452 266 041	-445 370 000	6 896 041	-418 533 000	-419 680 564
Finanskostnader					
Bankgebyrer	142 544	100 000	-42 544	100 000	147 264
Kjøp av tjenester egen kommune	84 000	84 000	0	84 000	100 000
Andre overføringer	124 552	0	-124 552	0	-
Tap på fordringer og garantier	3 952	0	-3 952	0	88 862
Renteutgifter	19 406 765	19 450 000	43 235	19 350 000	19 553 880
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	21 822 356	21 810 000	-12 356	19 710 000	19 489 215
Avsetning til disp.fond	23 581 510	23 581 000	-510	0	9 780 851
Avskrivninger tilskudd vann	70 991	71 000	9	71 000	70 990
Sum finanskostnader	66 145 103	66 004 000	-141 103	40 223 000	50 139 495
Til fordeling drift	-386 120 938	-379 366 000	6 754 938	-378 310 000	-369 541 069
Fordelt på enhetene	363 382 537	379 366 000	15 983 463	378 310 000	345 959 559
Mer(+) -/Mindre-forbruk drift	-22 738 402	0	22 738 401	0	-23 581 509

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2016

Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	8 978 244	9 046 000	67 756	8 856 000
1-3 Andre utgifter	12 958 802	11 293 000	-1 665 802	10 617 000
4 Overføringer (utgifter)	6 756 590	6 022 000	-734 590	5 904 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	652 615	0	-652 615	0
6 Salgs- og leieinntekter	0	0	0	0
7 Refusjoner	-1 954 743	-930 000	1 024 743	-930 000
8 Overføringsinntekter	-1 851 791	-745 000	1 106 791	-500 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-454 811	-55 000	399 811	0
Netto utgift rammeområde 1	25 084 906	24 631 000	-453 906	23 947 000

Enhet for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	8 315 533	8 947 000	631 467	8 646 000
1-3 Andre utgifter	2 414 220	2 142 000	-272 220	1 557 000
4 Overføringer (utgifter)	1 280 855	1 155 000	-125 855	1 155 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	1 373 567	400 000	-973 567	400 000
6 Salgs- og leieinntekter	-1 401 618	-336 000	1 065 618	-336 000
7 Refusjoner	-486 294	-1 183 000	-696 706	-1 183 000
8 Overføringsinntekter	-4 062	0	4 062	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-1 589 238	-400 000	1 189 238	-400 000
Netto utgift rammeområde 2	9 902 963	10 725 000	822 037	9 839 000

Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	92 278 636	88 428 000	-3 850 636	78 520 000
1-3 Andre utgifter	8 375 271	8 654 000	278 729	7 292 000
4 Overføringer (utgifter)	2 003 745	2 128 000	124 255	1 035 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	58 886	0	-58 886	0
6 Salgs- og leieinntekter	-82 083	-125 000	-42 917	-125 000
7 Refusjoner	-60 571 230	-57 800 000	2 771 230	-52 852 000
8 Overføringsinntekter	-14 419 223	-15 632 000	-1 212 777	-9 763 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-266 441	0	266 441	0
Netto utgift rammeområde 4	27 377 561	25 653 000	-1 724 561	24 107 000

Enhet for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	100 928 330	99 084 000	-1 844 330	96 550 000
1-3 Andre utgifter	17 542 268	12 197 000	-5 345 268	12 097 000
4 Overføringer (utgifter)	1 820 906	899 000	-921 906	899 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	43 029	0	-43 029	0
6 Salgs- og leieinntekter	-11 724 470	-10 518 000	1 206 470	-10 518 000
7 Refusjoner	-7 424 450	-1 223 000	6 201 450	-1 223 000
8 Overføringsinntekter	-1 617 808	0	1 617 808	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-461 265	-100 000	361 265	0
Netto utgift rammeområde 5	99 106 540	100 339 000	1 232 460	97 805 000

Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	5 256 971	5 254 000	-2 971	5 392 000
1-3 Andre utgifter	4 682 313	4 916 500	234 187	4 990 000
4 Overføringer (utgifter)	3 548 037	3 624 000	75 963	3 324 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	1 494	0	-1 494	0
6 Salgs- og leieinntekter	-3 689 551	-3 173 000	516 551	-3 173 000
7 Refusjoner	-398 689	-148 000	250 689	-148 000
8 Overføringsinntekter	-310 000	-315 000	-5 000	-560 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-170 000	-256 500	-86 500	0
Netto utgift rammeområde 6	8 920 574	9 902 000	981 426	9 825 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 249 377	5 295 000	45 623	5 288 000
1-3	Andre utgifter	838 384	1 091 000	252 616	791 000
4	Overføringer (utgifter)	145 777	141 000	-4 777	141 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	5 140	0	-5 140	0
6	Salgs- og leieinntekter	-3 913 009	-4 273 000	-359 991	-4 273 000
7	Refusjoner	-143 297	-151 000	-7 703	-151 000
8	Overføringsinntekter	-20 000	0	20 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-740 271	-886 000	-145 729	-586 000
Netto utgift rammeområde 7		1 422 100	1 217 000	-205 100	1 210 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	6 517 930	5 938 000	-579 930	5 938 000
1-3	Andre utgifter	10 784 024	11 464 000	679 976	11 464 000
4	Overføringer (utgifter)	-17 450	0	17 450	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	14 762 467	14 095 000	-667 467	14 095 000
6	Salgs- og leieinntekter	-21 445 789	-20 923 000	522 789	-20 923 000
7	Refusjoner	-6 737	0	6 737	0
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-10 594 444	-10 574 000	20 444	-10 574 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	19 245 805	19 610 000	364 195	19 414 000
1-3	Andre utgifter	31 493 983	27 226 000	-4 267 983	26 376 000
4	Overføringer (utgifter)	4 811 717	2 615 000	-2 196 717	2 595 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	160 929	0	-160 929	0
6	Salgs- og leieinntekter	-22 763 503	-20 675 000	2 088 503	-20 802 000
7	Refusjoner	-6 261 162	-2 514 000	3 747 162	-2 514 000
8	Overføringsinntekter	-666 000	-450 000	216 000	-450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-127 000	-197 000	-70 000	0
Netto utgift rammeområde 9		25 894 769	25 615 000	-279 769	24 619 000

Enhet for barnehage og barneskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	77 745 048	74 963 000	-2 782 048	72 959 000
1-3	Andre utgifter	39 943 653	38 826 000	-1 117 653	38 990 000
4	Overføringer (utgifter)	1 020 185	1 572 000	551 815	1 572 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	488 260	0	-488 260	0
6	Salgs- og leieinntekter	-9 570 546	-7 528 000	2 042 546	-7 528 000
7	Refusjoner	-11 197 659	-9 897 000	1 300 659	-9 897 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 252 726	-1 993 000	-740 274	-1 993 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-120 532	-70 000	50 532	-70 000
Netto utgift rammeområde 11		97 055 685	95 873 000	-1 182 685	94 033 000

Enhet for ungdomskole og voksenopplæring		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	36 305 784	32 988 000	-3 317 784	32 349 000
1-3	Andre utgifter	6 888 417	6 007 000	-881 417	5 918 000
4	Overføringer (utgifter)	970 140	679 000	-291 140	638 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	149 161	0	-149 161	0
6	Salgs- og leieinntekter	-475 490	-574 000	-98 510	-574 000
7	Refusjoner	-18 695 108	-12 042 000	6 653 108	-12 042 000
8	Overføringer (inntekter)	-226 208	-225 000	1 208	-225 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-226 000	-41 000	185 000	0
Netto utgift rammeområde 12		24 690 696	26 792 000	2 101 303	26 064 000

Enhet for Helse & Sosial		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	19 703 274	18 156 000	-1 547 274	18 030 000
1-3	Andre utgifter	26 103 477	24 689 000	-1 414 477	24 114 000
4	Overføringer (utgifter)	10 611 134	8 412 000	-2 199 134	8 412 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 060 805	65 000	-995 805	65 000
6	Salgs- og leieinntekter	-2 614 386	-1 560 000	1 054 386	-1 560 000
7	Refusjoner	-1 737 448	-877 000	860 448	-877 000
8	Overføringer (inntekter)	-24 574 202	-19 543 000	5 031 202	-19 543 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-386 859	-125 000	261 859	-125 000
Netto utgift rammeområde 13		28 165 796	29 217 000	1 051 204	28 516 000
Risør Biovarmeanlegg		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	0	0	0	0
1-3	Andre utgifter	1 284 539	1 540 000	255 461	0
4	Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-1 668 220	-1 540 000	128 220	0
7	Refusjoner	0	0	0	0
8	Overføringer (inntekter)	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift rammeområde 14		-383 680	0	383 680	0
Lønn og pensjonsavsetninger		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-3 270 418	9 531 000	12 801 418	11 356 000
1-3	Andre utgifter	-7 030	0	7 030	0
4	Overføringer (utgifter)	3 867	2 957 000	2 953 133	9 800 000
7	Refusjoner	-3 867	0	3 867	0
8	Overføringer (inntekter)	-2 195 202	-1 725 000	470 202	-1 450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-51 523	0	51 523	0
Netto utgift avsetninger		-5 524 173	10 763 000	16 287 173	19 706 000
Avskrivninger drift		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
5	Finanstransaksjoner (utg)	21 668 800	18 639 000	-3 029 800	18 639 000
Netto utgift avskrivninger 184		21 668 800	18 639 000	-3 029 800	18 639 000
Kontrollsum		363 382 537	379 366 000	15 983 462	378 310 000

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-740 036	-450 000	0	-2 653 541
Andre salgsinntekter	-198 200	0	0	-28 642
Overføringer med krav til motytelse	-16 445 360	-17 227 000	-5 592 000	-9 966 970
Statlige overføringer	-2 057 000	-7 132 000	-6 030 000	-1 049 000
Andre overføringer	0	-930 000	0	-348 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	-1 202 538
Sum investeringsinntekter	-19 440 596	-25 739 000	-11 622 000	-15 248 691
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	582 817	893 000	750 000	431 406
Sosiale utgifter	180 582	0	0	152 366
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	50 510 413	108 013 000	35 675 000	58 071 440
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	297 806	0	0	292 811
Overføringer	6 134 655	13 442 000	5 592 000	5 420 194
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	1 206 892
Fordeelte utgifter	0	0	0	35 195
Sum investeringsutgifter	57 706 273	122 348 000	42 017 000	65 610 304
Brutto driftsresultat	38 265 677	96 609 000	30 395 000	50 361 613
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	3 894 267	0	0	3 862 814
Utlån	14 585 000	18 615 000	0	9 369 294
Kjøp av aksjer og andeler	1 641 140	1 650 000	1 500 000	4 332 448
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	3 044 919	3 035 000	0	2 746 541
Avsetninger til bundne investeringsfond	37 456	0	0	0
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansstransaksjoner	23 202 782	23 300 000	1 500 000	20 311 097
Finansieringsbehov	61 468 459	119 909 000	31 895 000	70 672 710
FINANSIERING				
Bruk av lån	-55 895 595	-118 259 000	-30 395 000	-62 190 514
Mottatte avdrag på utlån	-3 931 723	0	0	-3 706 552
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 641 140	-1 650 000	-1 500 000	-4 577 706
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-197 938
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	-61 468 458	-119 909 000	-31 895 000	-70 672 710
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2016

	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	57 706 273	122 348 000	42 017 000	64 403 412
Utlån og kjøp av aksjer	16 226 140	20 265 000	1 500 000	13 701 742
Avdrag på lån	3 894 267	-	-	5 069 706
Dekning av tidl.års udekket				-
Avsetninger til fond	3 082 375	3 035 000	-	2 746 541
Årets finansieringsbehov	80 909 055	145 648 000	43 517 000	85 921 401
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-55 895 595	-118 259 000	-30 395 000	-62 190 514
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-740 036	-450 000	-	-2 653 541
Tilskudd til investeringer	-2 057 000	-8 062 000	-6 030 000	-1 397 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-20 377 083	-17 227 000	-5 592 000	-13 673 521
Andre inntekter	-198 200	-	-	-1 231 180
Sum ekstern finansiering	-79 267 915	-143 998 000	-42 017 000	-81 145 757
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidl. års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger/fond	-1 641 140	-1 650 000	-1 500 000	-4 775 644
Sum finansiering	-1 641 140	-1 650 000	-1 500 000	-4 775 644
Udekket (+)/udisponert (-)	-	-	-	0

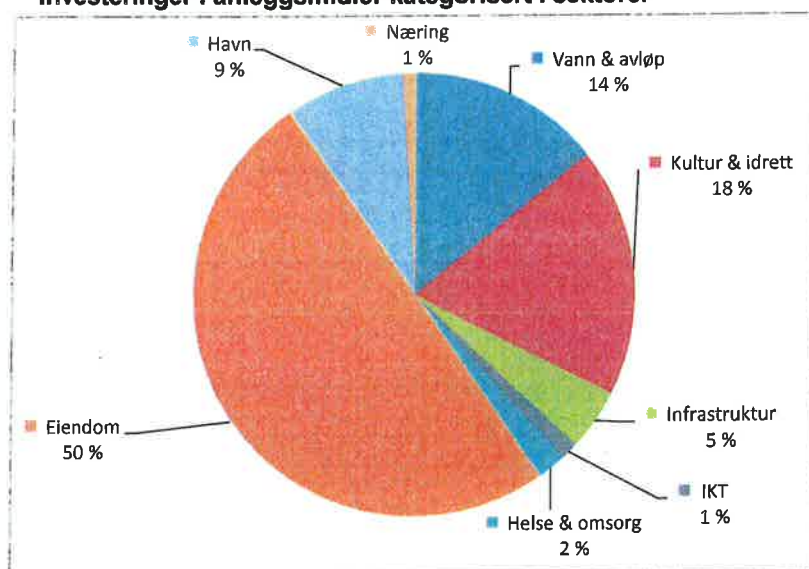
Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
506	IKT Skole & Barnehage	628 843	400 000	400 000	799 706
523	Båthavner	966 935	1 500 000	1 500 000	0
618	Utbedring veier	962 480	1 487 000	1 250 000	3 666 740
619	Trafikksikkerhetstiltak	143 302	834 000	800 000	90 845
705	Rehabilitering Sandnes Ressurssenter	25 377	36 000	0	714 323
712	Utstyr Teknisk drift	1 364 223	1 350 000	1 200 000	1 513 650
715	Gjesteavn	0	0	0	0
801	Hestemyr industriområde-3	77 415	169 000	0	165 677
909	d-Kino	-217 401	0	0	0
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	0	3 000 000	0	0
1014	Parkeringsløsning i Sentrum	126 393	150 000	150 000	0
1035	VAR - Vann Øysang til Hødnebo	-1 315	0	0	203 703
1036	VAR- Avløp Øysang til Hødnebo	-1 315	0	0	203 703
1039	Ny kirkegård og minnelund	3 260 419	9 088 000	5 625 000	713 215
1043	Mobil pleie(Håndholdte enheter)	76 556	300 000	300 000	0
1050	Moland Øst industriomr. -et.2	0	0	0	105 188
1071	Ungdomshuset Skansen - rehabilitering	56 620	134 000	0	116 130
1073	Linkenbygget - rehabilitering	5 455 108	5 247 000	0	5 252 896
1076	Risør barneskole - renovering	146 220	150 000	0	2 549 262
1102	Infrastruktur Lindalsplatået (Inv)	141 483	0	0	658 602
1111	Vann og avløp til Gjemes (082)	254 043	400 000	0	7 078 573
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	256 844	895 000	0	595 475
1308	ENØK-investeringer Idresttbygget/svømmehall (INV 091-3810)	659 985	200 000	0	2 575 878
1401	Utbedring kommunale bruer	0	84 000	0	76 675
1402	Utbedring kommunale kaier	3 134 240	6 972 000	2 100 000	342 603
1403	Skilling av nye veier	7 012	53 000	0	96 840
1404	Utstyr Frydenborgsenteret - kjøkken	0	260 000	0	0
1407	Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	0	1 400 000	0
1420	Sanering & kummer Tjenngt/Carstensensgt (HP)	176 618	177 000	0	3 837 718
1421	Sanerings Tangengata (HP)	3 553 099	3 355 000	0	1 824 701
1422	Utbedring avløp Røed/Akland (HP)	0	81 000	0	33 511
1423	Utbedring avløp Bosvika (HP)	0	92 000	0	7 734
1445	Kjøp av boliger "særlig krevende brukere" (B-sak 24/14)	0	2 000 000	0	1 059 765
1446	Kjøp kommunale utleieboliger (BKE)	1 029 402	3 106 000	0	574 871
1501	Moensveien belysning	0	375 000	0	0
1502	Stangholmen Et.2 Molo	804 549	1 793 000	0	3 456 702
1503	Treningsapparater Søndeled og Hope/Sandnes	0	250 000	0	0
1504	Kommunale utleieboliger inkl.hjelpem.lager	5 028 114	6 573 000	6 500 000	7 013 764
1505	Næringsareal - Utredning Moland Øst	253 442	310 000	0	0
1506	Omregulering Næringsareal Moland Øst	0	310 000	0	0
1507	Garager Orveien	0	375 000	0	0
1508	Oppgradering Idrettsanlegg Kjempesteinen	10 687 427	14 242 000	12 042 000	0
1510	Alternativt dagtilbud og avlastning	0	2 500 000	0	0
1511	SD-anlegg kommunale bygg	784 251	871 000	0	379 228
1514	Risør Utvikling og Vekst (071-INV)	971 363	893 000	750 000	986 544
1523	Nytt flygel (062-INV)	71 082	83 000	0	367 356
1524	Oppgraderings Brannstasjon (INV)	3 350 230	28 222 000	0	379 713
1528	Kjøp Biovarmeanlegg AE	1 618 381	1 800 000	0	2 300 108
1530	Trykkøker Sirisvei (INV 082)	782 985	254 000	0	51 670
1532	Varmedeteksjonskamera Risør sentrum	433 496	624 000	0	501 059
1536	Oppgradering molo Mindalen	45 950	125 000	0	0
1537	Rønningsåsen	2 731 852	2 625 000	0	0
1601	Tilpasing/utbygging Orveien	57 377	2 500 000	2 500 000	0
1602	Velferdsteknologi/med.utstyr	129 652	1 000 000	1 000 000	0
1603	Inventar og hvitevarer frydenborg	343 719	400 000	400 000	0
1604	Infrastruktur velferdsteknologi	116 078	200 000	200 000	0
1605	Gatelys utskifting kvikksølvarmatur	0	1 250 000	1 250 000	0
1606	Bobilparkering Tjenna (INV 094-3321)	461 029	1 000 000	1 000 000	0
1607	Brann og ledelys kom.bygg	1 103 125	1 000 000	1 000 000	0
1608	Ladestasjon el bil	35 500	250 000	250 000	0

1609	Oppdatering av Kartgrunnlag	334 606	422 000	400 000	262 500
1614	Kjøp Fjordheim	0	4 000 000	0	0
1616	Miljøgata Tangen	1 160 988	1 200 000	0	0
1617	Hjelpemiddelager	59 297	1 500 000	0	0
1618	Rørbruddsventil Østebømyrheia/Trondalen (HP)	548 134	400 000	0	0
1621	Sanering VA-ledninger Branstasjonen	99 965	100 000	0	0
1622	Sanering Buvikbakken	1 254 654	1 255 000	0	0
1623	Sanering Siris vei	1 525 986	1 526 000	0	0
1624	Overdragelse av legepraksis (Sønedeled legekontor)	600 000	600 000	0	0
1701	Brygge Buvikveien	33 025	0	0	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		57 708 838	122 348 000	42 017 000	0

Herav investeringer VAR- vann	4 987 020	6 405 000	1 400 000
Herav investeringer VAR -avløp	4 511 927	10 454 000	0
Sum investeringer VAR-sektor	9 498 947	16 859 000	1 400 000

Investeringer i anleggsmidler kategorisert i sektorer



Hovedoversikt balanseregnskapet

31/12 2015

31/12 2016

Endring

Eiendeler

Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	739 943 339	766 626 811	26 683 472
Utstyr, maskiner og transportmidler	17 905 356	18 858 856	953 500
Utlån	51 501 147	61 717 056	10 215 909
Aksjer og andeler	53 604 736	55 245 876	1 641 140
Pensjonsmidler	639 777 673	662 942 546	23 164 873
Sum Anleggsmidler	1 502 732 250	1 565 391 145	62 658 894
Omløpsmidler			
Premieavvik	68 345 396	62 211 535	-6 133 861
Kortsiktige fordringer	77 786 628	86 569 682	8 783 055
Aksjer og andeler	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	82 623 022	64 775 714	-17 847 309
Sum Omløpsmidler	228 755 046	213 556 931	-15 198 115
Sum Eiendeler	1 731 487 296	1 778 948 076	47 460 779

Egenkapital og gjeld

Egenkapital			
Disposisjonsfond	-20 286 569	-41 998 079	-21 711 510
Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Bundne driftsfond	-20 626 712	-20 359 518	267 194
Bundne investeringsfond	-7 278 911	-7 316 366	-37 456
Ubundne investeringsfond	-28 839 046	-30 242 825	-1 403 779
Overskudd i driftsregnskapet	-23 581 510	-22 738 402	843 108
Kapitalkonto	-124 196 863	-121 009 003	3 187 860
Sum Egenkapital	-228 976 918	-247 831 501	-18 854 582
Langsiktig Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-756 399 781	-792 067 563	-35 667 782
Sertifikatlån	-196 743 328	-192 764 324	3 979 004
Andre lån	-477 284 999	-470 547 380	6 737 619
Sum Langsiktig Gjeld	-1 430 428 108	-1 455 379 267	-24 951 159
Kortsiktig Gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	-72 082 270	-75 737 308	-3 655 038
Sum Kortsiktig Gjeld	-72 082 270	-75 737 308	-3 655 038
Sum Egenkapital og Gjeld	-1 731 487 296	-1 778 948 076	-47 460 779
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler	51 892 114	10 996 518	-40 895 595
Andre memoriakonti	425 000	15 000	-410 000
Motkonto for memoriakontiene	-52 317 114	-11 011 518	41 305 595
Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 15.02.2017

Rådmann

Trond Aslaksen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2016

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-637 206 482	-587 575 000	49 631 482	-571 914 000
Inntekter investeringsdel	-19 440 597	-25 739 000	-6 298 403	-11 622 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-70 519 591	-126 760 000	-56 240 409	-38 796 000
Sum anskaffelse av midler	-727 166 670	-740 074 000	-12 907 330	-622 332 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	583 961 205	555 222 500	-28 738 705	533 869 000
Utgifter investeringsdel	57 706 273	122 348 000	64 641 727	42 017 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	63 456 749	62 498 000	-958 749	41 533 000
Sum anvendelse av midler	705 124 227	740 068 500	34 944 273	617 419 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	-22 042 443	-5 500	22 036 943	-4 913 000
Endring i ubrukte lånemidler				
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	40 895 595	0	-40 895 595	0
Endring i arbeidskapital	18 853 152	-5 500	-18 858 652	-4 913 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	62 041 311	35 790 510	-26 250 801	9 174 000
Bruk av avsetninger	-39 998 869	-38 746 710	1 252 159	-14 066 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	22 042 443	-2 956 200	-24 998 643	-4 892 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2016 hatt 2 pensjonsleverandører, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;

KLP – Sykepleierordningen, Folkevalgtdordningen og Fellesordningen

SPK – Lærere/undervisningspersonell

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

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

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

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

Selskap	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	28 778 966	6 454 055	35 233 021	32 920 914
Amortisert premieavvik	8 946 552	(102 000)	8 844 552	7 370 700
Administrasjonskostnad	2 240 552	201 670	2 442 222	2 541 885
Samlet kostnad	39 966 070	6 553 725	46 519 795	42 833 499
Innbetalt premie ekskl.adm.	31 435 634	7 375 843	38 811 477	43 237 876
Premieavvik	2 656 668	921 788	3 578 456	10 316 962
Pensjonsmidler 31/12	591 658 062	71 284 494	662 942 556	639 777 683
Avkastning kr.	25 772 630	2 786 819	28 559 449	27 685 325
Avkastning %	4,36 %	3,91 %	4,31 %	4,33 %
Pensjonsforpl. 31/12	681 175 414	98 516 698	779 692 112	745 222 618
Rentekostnad kr.	26 587 783	3 571 033	30 158 816	28 823 363
Rentekostnad %	3,90 %	3,62 %	3,87 %	3,87 %
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	89 517 352	27 232 204	116 749 556	105 444 935

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.30,89 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året.

KLP kr.30.89'
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.62,2 mill som er en netto reduksjon i forpliktelsen på ca kr.6,1 mill i 2016.

Premieavvik	2015	Aga	2016	Aga
Årets premieavvik	-10 317	-1 094	-3 578	-379
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-57 196	-8 065	-60 142	-8 203
Sum amortisert premieavvik dette året	7 371	955	8 844	1 247
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-60 142	-8 203	-54 876	-7 335

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	638	113
Fratrådt med rettigheter	535	20
Pensjonister	374	79
Gj.snittlig alder aktive	45,64/44,67	48,40

* Tall fra SPK er fra 2015

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

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

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2016

Bevegelser i pensjonsforpliktelse					KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
					Utgning av pkt. 8			
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01				-647 633 518	-97 589 101	-745 222 619	
1	Nåverdi av årets pensjonsoppkjøring				-27 963 813	-5 669 841	-33 633 654	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse				-26 587 783	-3 571 033	-30 158 816	
6	Utbetalte pensjoner				20 213 907	-	20 213 907	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse				795 793	8 313 277	9 109 070	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring				-33 541 896	-927 597	-34 469 493	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12				-681 175 414	-98 516 698	-779 692 112	

Bevegelser i pensjonsmidler					Utgning av pkt. 10			
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01				557 420 897	82 356 786	639 777 683	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene				25 772 630	2 786 819	28 559 449	
5	Premieinnbetaling				31 435 634	7 375 843	38 811 477	
6	Utbetalte pensjoner				-20 213 907	-	-20 213 907	
14	Amortisering estimatavvik midler				-2 757 192	-21 234 954	-23 992 146	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring				34 237 165	-11 072 292	23 164 873	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12				591 658 062	71 284 494	662 942 556	

14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket				281 607	97 710	379 316	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring				8 946 552	-102 000	8 844 552	Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.				1 261 464	-14 382	1 247 082	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.

Netto pensjonskostnad								
11	Netto pensjonskostnad				28 778 966	6 454 055	35 233 021	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->				8 946 552	-102 000	8 844 552	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år				37 725 518	6 352 055	44 077 573	

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2016

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	27 963 813	5 669 841	33 633 654	Dagens verdi av pensjonspremie innbetalt i året. Vil være litt mindre enn Premieinnbetaling i og med at verdien av pengene synker noe ila. året
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	26 587 783	3 571 033	30 158 816	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 772 630	-2 786 819	-28 559 449	... samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	2 240 552	201 670	2 442 222	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	31 435 634	7 375 843	38 811 477	Innbetalte kroner ila.året
6	Utbetalte pensjoner	20 213 907	-	20 213 907	Utbetalt pensjon til pensjonister og uføre
Premie inkl adm.kostnad		33 676 186	7 577 513	41 253 699	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	647 633 518	97 589 101	745 222 619	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	681 175 414	98 516 698	779 692 112	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	557 420 897	82 356 786	639 777 683	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	591 658 062	71 284 494	662 942 556	ref. 9, men estimert pr. 31/12
Årets netto pensjonskostnad					
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	27 963 813	5 669 841	33 633 654	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	26 587 783	3 571 033	30 158 816	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 772 630	-2 786 819	-28 559 449	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	28 778 966	6 454 055	35 233 021	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap
Beregnet premieavvik					
5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	33 676 186	7 577 513	41 253 699	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 +4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-31 019 518	-6 655 725	-37 675 243	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	2 656 668	921 788	3 578 456	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar
--

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.16	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN 10,0 mill)	3.333.360	2018
RTA AS (KBN 9,0 mill)	6.300.000	2030
RTA AS (KBN 8,2 mill)	7.907.140	2030
RTA AS (KLP)	512.500	2021
Risør Seilforening (Spb Sør)	84.567	2017
Amandus bhg (KBN 2,5 mill)	1.523.460	2039
Lekeslottet bhg (KLP 2,5 mill)	775.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN 7,25 mill)	6.706.220	2044
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	160.091	2026
Sum	27.302.338	

I 2016 har Risør kommune utstedt en garanti til Lisand Industrier AS på kr.4.125.000 på lik linje med de andre eierkommunene til refinansiering av det nye bygget i Tvedestrand. Lånet er ikke effektuert pr 31.12.2016.

Risør Seilforening har i løpet av 2016 innfridd en av garantiene gitt av Risør kommune.

NOTE 4 - Risør kommunes mellomværende til IKS/IFKS

Risør kommune har ved utgangen av 2016 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. 31.12.2016

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 15 648 426	-	
A-A Næringssselskap 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	-	
Moland Biovarme AS	Kr. 501 000	-	11,34 %
Visit Sørlandet AS	kr. 40 000	-	20,00 %
Risør By AS	kr. 3 010 350	-	32,9 %

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.

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

Risør kommune har i 2016 mottatt utbytte for sine andeler i følgende selskaper:

- Agder Energi kr. 7.670.516,80
- Moland Biovarme AS kr. 25.000,00
- Gjensidigstiftelsen (forsikringstaker) kr. 96.634,00

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2015	2016
Beholdning pr.01.01	22 893 793,00	20 626 712,32
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	14 438 274,39	12 906 218,74
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	12 171 193,71	12 639 024,38
Beholdning pr. 31.12	20 626 712,32	20 359 517,96

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2015	2016
Beholdning pr.01.01	30 670 210,98	28 839 046,45
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	4 577 706,00	1 641 140,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	2 746 541,47	3 044 919,00
Beholdning pr. 31.12	28 839 046,45	30 242 825,45

Bundne investeringsfond - kap. 255	2015	2016
Beholdning pr.01.01	7 476 848,70	7 278 910,59
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	197 938,11	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	37 455,76
Beholdning pr. 31.12	7 278 910,59	7 316 366,35

Disposisjonsfond - kap. 256	2015	2016
Beholdning pr.01.01	13 373 592,68	20 286 569,14
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 867 875,00	1 870 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	9 780 851,46	23 581 509,82
Beholdning pr. 31.12	20 286 569,14	41 998 078,96

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2015	2016
Beholdning pr.01.01	74 414 445,36	77 031 238,50
Avsetninger	24 698 586,64	39 302 908,96
Bruk av avsetninger	22 081 793,50	16 417 358,74
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	2 616 793,14	22 885 550,22
Beholdning pr. 31.12	77 031 238,50	99 916 788,72

Bruk av disposisjonsfond i 2016	Bevilgning	Beløp
Støtte Abelstiftelsen	PS 201/16	25 000
Støtte TV-Aksjonen	PS 63/16	30 000
Leie Teknologihus Sørlandet Helsecenter	PS 162/15	41 000
Minnestøtte Solsiden	PS 174/15	70 000
Støtte Pumptrack Tjenna	PS 52/16	100 000
Opprydding gamle eiendomssaker	HP/ØP 2015	500 000
Fri parkering Desember	PS 190/16	127 000
Støtte elevrådet RUS (elevkantine)	PS 181/16	41 000
Budsjettpakke 2016	PS 199/15	936 000
Sum	-	1 870 000

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2016

DISPOSISJONSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
25600001 Disposisjonsfond	1 345 125,00	1 700 000,00	1 828 500,00	1 216 625,00
25600004 Disp.fond Plan & byggesak	0,00	0,00	0,00	0,00
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
25600006 Disp.fond opplæringsprosjekter	0,00	0,00	0,00	0,00
25600007 Disp.fond Bokollektivet EM	0,00	0,00	0,00	0,00
25600008 Disp.fond Samhandlingrefom	188 436,00	0,00	0,00	188 436,00
25600012 Disp.fond Utbytte Agder Energi	971 000,00	889 000,00	0,00	1 860 000,00
25600013 Disp.fond Asylever i barneskolen	0,00	0,00	0,00	0,00
25600014 Disp.fond Barnevern	0,00	0,00	0,00	0,00
25600015 Disp.fond Premieavvik pensjon	17 481 508,14	19 114 509,82	0,00	36 596 017,96
25600016 Disp.fond Barnehager	500,00	0,00	500,00	0,00
25600017 Disp.fond Elevkantine USK	0,00	41 000,00	41 000,00	0,00
25600018 Disp.fond Frisklivsatsning	0,00	341 000,00	0,00	341 000,00
25600019 Disp.fond Historiboken	0,00	496 000,00	0,00	496 000,00
25600020 Disp.fond Vedlikehold kom.eiendom	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
25700700 Havnevesenet	0,00	0,00	0,00	0,00
25700802 Barnas bystyre	0,00	0,00	0,00	0,00
SUM DISPOSISJONSFOND	20 286 569,14	23 581 509,82	1 870 000,00	41 998 078,96

2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
002 Etterdrift fyllplass	378 142,51	0,00	0,00	378 142,51
003 Feiervesenet	381 508,23	0,00	111 502,75	270 005,48
005 Interkommunalt bredbåndsprosjekt	72 911,00	0,00	0,00	72 911,00
006 Utbedringstilskudd	137 074,25	150 000,00	0,00	287 074,25
007 Vannforsyning	1 716 511,92	4 746 328,86	4 307 101,92	2 155 738,86
008 Kloakk	7 393 494,77	5 097 596,78	6 175 839,74	6 315 251,81
009 Renovasjon	532 252,67	0,00	0,00	532 252,67
011 Ubrukt tilskudd Helsestasjon	20 000,00	650 000,00	20 000,00	650 000,00
012 Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)	886 813,80	57 969,07	59 303,00	885 479,87
015 VIRK kompetanseheving	6 502,00	0,00	0,00	6 502,00
017 Fremtidige tap på etabl.lån	337 523,61	0,00	0,00	337 523,61
018 Næringsformål	110 690,36	0,00	0,00	110 690,36
022 Frivillighetssentralen	2 575,27	0,00	0,00	2 575,27
026 Viltfond - fallvilt	59 275,87	5 090,00	6 000,00	58 365,87
028 Den kulturelle skolesekken	101 474,02	1 233,80	0,00	102 707,82
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
035 Ubrakte tilskudd nærmiljøanlegg	714 366,15	0,00	0,00	714 366,15
036 Renter formidlingslån	30 688,00	122 625,43	0,00	153 313,43
037 Avdrag formidlingslån	1 816 779,85	0,00	0,00	1 816 779,85

2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)					Saldo: 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
044	Universell utforming	630 280,34	0,00	234 271,00	396 009,34			
051	Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	219 335,94	0,00	205 442,17	13 893,77			
053	Kontaktsenteret	24 766,75	40 000,00	40 249,90	24 516,85			
062	BPA - habiliteringstjenesten	100 000,00	0,00	89 367,21	10 632,79			
063	Etableringstilskudd bolig - Husbanken	618 663,70	0,00	331 555,92	287 107,78			
064	Design (fra Innovasjon Norge)	418 071,94	238 184,65	0,00	656 256,59			
068	Moen prosjektet - fase 2	30 495,57	0,00	3 600,00	26 895,57			
075	Leseplan Søndeled skole	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00			
076	Kompetansesmidler Hope barnehage	63 000,00	130 000,00	0,00	193 000,00			
077	Gave fra Lions - Kjærlighet og grenser	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00			
085	Den Kulturelle Spaserstokken	124 387,00	0,00	0,00	124 387,00			
089	Minoritetsspråklige i førskolealder	20 612,38	0,00	0,00	20 612,38			
094	Videreutdanning gjeldsrådgivning	37 000,00	0,00	0,00	37 000,00			
095	SLT samordn.lokalforebyggende tiltak	101 344,30	0,00	0,00	101 344,30			
096	Bekjempelse barnefattigdom	37 650,00	0,00	6 400,00	31 250,00			
097	Miljøfyrtårn	57 491,80	0,00	0,00	57 491,80			
101	Psykolog i kommunehelsestjenesten	492 687,25	0,00	0,00	492 687,25			
105	Tidlig intervensjon - idrett	107 740,48	0,00	0,00	107 740,48			
106	Tilskudd kjent funksjonshemming EM	106 200,00	0,00	106 200,00	0,00			
108	BPA omsorgstjenesten	75 000,00	0,00	0,00	75 000,00			
113	Den naturlige skolesekken	21 157,50	0,00	21 157,50	0,00			
114	Kvalitet i sosialtjenesten	27 626,49	0,00	18 280,00	9 346,49			
115	Kompetansesmidler Randvik Bhg	25 000,00	30 000,00	15 750,00	39 250,00			
117	Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	1 148 144,78	0,00	200 000,00	948 144,78			
120	Kompetansesmidler Støttefunksjoner	12 505,00	0,00	0,00	12 505,00			
124	Tilskudd UDI - flyktningmottak	51 523,00	0,00	51 523,00	0,00			
126	Bedre Tverrfaglig Innsats	104 835,00	100 000,00	104 835,00	100 000,00			
127	Innsamling piano Frydenborgsenteret	3 330,25	0,00	0,00	3 330,25			
128	Juleaktiviteter Psykisk Helse	39 145,13	0,00	20 090,00	19 055,13			
131	Styrking Helsesøster Videregående skole	45 653,53	94 636,23	45 653,53	94 636,23			
132	Ressurslærere ungdomstrinnet	43 040,00	0,00	0,00	43 040,00			
133	Aktivitet Psykisk Helse - Prosj 1415	87 925,41	0,00	87 925,41	0,00			
134	Interkommunal koordinatør opplæring	27 000,00	0,00	5 170,69	21 829,31			
135	Inspirasjonsdag	19 398,00	0,00	0,00	19 398,00			
136	Aktivisering eldre	72 000,00	0,00	72 000,00	0,00			
137	Kompetansetilskudd Omsorg	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00			
138	Samlokalisering Helsestjenester	375 000,00	0,00	375 000,00	0,00			
139	Barnehagefaglig grunnkompetanse	48 116,50	0,00	0,00	48 116,50			
140	Opplæring grl.ferdigheter på Bibliotek - VIRK	185 000,00	0,00	185 000,00	0,00			
141	Mentorfrikjøp VIRK	0,00	110 000,00	0,00	110 000,00			
142	Barnefattigdom BT1 - Prosj 1433	0,00	70 116,00	0,00	70 116,00			
143	Friluftsrådet	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00			

2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)				
	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
144 Svømmeopplæring	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
145 Realfagsatsing Grunnskolen	0,00	201 342,36	0,00	201 342,36
146 Hasjavningsprogram	0,00	120 000,00	0,00	120 000,00
147 NAV utviklingsmidler flyktning	0,00	65 000,00	0,00	65 000,00
148 Øremerkede tilskudd VIRK	0,00	38 901,20	0,00	38 901,20
149 Tilskudd Hollenderhagen	0,00	410 000,00	0,00	410 000,00
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	20 626 712,32	12 639 024,38	12 906 218,74	20 359 517,96

2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
003 Parkeringsfond	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
004 Fond "Salg av eiendom"	4 917 247,72	3 022 000,00	1 641 140,00	6 298 107,72
006 Kunstnerisk utsmykning	59 367,50	0,00	0,00	59 367,50
007 Sandnes boligfelt	518 057,23	0,00	0,00	518 057,23
008 Arv - E. Balstad - Risør kommune	168 046,71	0,00	0,00	168 046,71
011 Fond for kultur og næring	16 615 794,00	0,00	0,00	16 615 794,00
012 Kommunale utleieboliger (BKE)	4 398 725,00	0,00	0,00	4 398 725,00
015 Innløsning festetomter	2 161 808,29	12 919,00	0,00	2 174 727,29
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	28 839 046,45	3 044 919,00	1 641 140,00	30 242 825,45

2.5500 BUNDNE INVESTERINGSFOND				
	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
004 Fornyelse maskinforvaltning	22 564,56	0,00	0,00	22 564,56
005 Tusenårsstedet	96 759,08	0,00	0,00	96 759,08
006 Restitiskudd miljøtiltak (kloakk)	38 589,39	0,00	0,00	38 589,39
012 Renter formidlingslån	697 597,89	0,00	0,00	697 597,89
013 Avdrag formidlingslån	4 158 886,87	37 455,76	0,00	4 196 342,63
014 Gave til Frydenborg -Kiwanis	14 464,00	0,00	0,00	14 464,00
015 Ubrukt tilskudd tettstedsutvikling	43 934,04	0,00	0,00	43 934,04
300 Trafikksikkerhetstiltak	280 864,23	0,00	0,00	280 864,23
501 Festningsanlegg Urheia	63 390,81	0,00	0,00	63 390,81
502 Stier Urheia	89 084,45	0,00	0,00	89 084,45
507 Nybru bade plass	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/gardero beanlegg Kalstadheia	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00
606 Parkeringsplass Vormli	82 566,94	0,00	0,00	82 566,94
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	7 278 910,59	37 455,76	0,00	7 316 366,35

Sum alle fond	77 031 238,50			99 916 788,72
----------------------	----------------------	--	--	----------------------

NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

DEBET		KREDIT	
		IB 01.01	124 196 862,83
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	54 295 304,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	26 658 332,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	90 483,05	Utlån - sosiale utlån	60 146,69
Avdrag på utlån - andre utlån	3 931 722,76	Utlån - andre utlån	14 585 000,00
	0,00		
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	7 031,59	Avdrag på eksterne lån	25 716 623,00
	0,00		
Avskrivning på utlån - andre utlån	400 000,00		
Bruk av lånemidler	55 895 595,31		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 641 140,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	35 667 782,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
	0,00		
Endring pensjonsmidler SPK	11 072 292,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	34 237 165,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
UB 31.12	121 009 002,81		
	254 732 241,52		254 732 241,52

Risør 15/2-2017


 Halvor Halvorsen
 Økonomisjef

 Trond Aslaksen
 Rådmann

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

Selvkostberegninger

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

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

NOTE 9 - Gjeldsforpliktelser pr. 31/12-2016

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
DnB - SWAP 100 mill	4,10 %	0	3 106 181	0	0	Fast mot Nbr-rente
Nordea Markets - 2008	4,81 %	100 000 000	5 132 941	0	100 000 000	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - 2011	1,62 %	36 963 328	1 296 445	1 421 668	35 541 660	
Nordea Markets - SWAP 2012	3,26 %	0	1 241 055	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets - 2014	1,65 %	59 780 000	1 461 414	2 557 336	57 222 664	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110139	1,88 %	101 864 540	1 766 242	4 578 200	97 286 340	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	1,80 %	162 357 280	2 728 095	6 836 080	155 521 200	Flytende serieislån, PT rente
Kommunalbanken - 20130179	1,78 %	59 583 300	1 013 824	2 166 680	57 416 620	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	1,81 %	55 066 640	948 407	1 966 680	53 099 960	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunekreditt - 10620	2,00 %	10 727 006	210 632	1 066 666	9 660 340	Flytende serieislån, PT rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	1,79 %	24 791 666	425 420	833 336	23 958 330	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Husbanken 11468801-3	1,98 %	2 365 088	45 381	295 636	2 069 452	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	234 414	4 543	20 292	214 122	Fast rente
Husbanken 11469381-5	2,49 %	1 991	20	1 991	0	Fast rente
Husbanken 11503237-7	1,79 %	1 507 340	25 438	77 791	1 429 549	Flytende serieislån, PT rente
Betalte renter og avdrag			19 406 037	21 822 356		
Sum restgjeld		615 242 593			593 420 237	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			20 314 470	21 822 356		

* 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 omfattet i noten. Dette er lån som kommunen viderefremidler for Husbanken.

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

Årsverk

Antall årsverk i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 541.

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2012	2013	2014	2015	2016
Rådmann	827 268	866 434	887 730	621 154*	1 029 739
Ordfører	712 200	745 400	770 033	790 800	809 767

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

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Arendal Revisjonsdistrikt IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 946.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2016

Regnskap for 2016	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	5 773 186	8 170 111		825 283	14 768 580
Avskrivningskostnad	2 062 680	2 855 861		-	4 918 541
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	670 336	1 210 851		-	1 881 187
Sum direkte kostnader	8 506 202	12 236 823	-	825 283	21 568 308
Netto driftsutgifter interntjenester	304 000	304 000	-	20 000	628 000
Avskrivningskostnader interntjenester			-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) interntjenester			-	-	-
Sum indirekte kostnader	304 000	304 000	-	20 000	628 000
Sum kostnader	8 810 202	12 540 823	-	845 283	22 196 308
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	7 268 507	8 916 677	-	733 781	16 918 965
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 134 536	2 384 902		-	3 519 438
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	574 000	161 000		-	735 000
Øvrige salgsinntekter	272 386			-	272 386
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-	-
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	9 249 429	11 462 580	-	733 781	21 445 789
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond			-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utdrangering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	9 249 429	11 462 580	-	733 781	21 445 789
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	105 %	91 %	0 %	87 %	97 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	439 227	(1 078 243)	-	(111 503)	(750 519)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	439 227	(1 078 243)	-	(111 503)	(750 519)
Inngående balanse - Selvkostfond	1 716 512	7 393 495	532 253	381 508,23	10 023 768
Utgående balanse - Selvkostfond	2 155 739	6 315 252	532 253	270 005,48	9 273 249