



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2015



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

INNHOLDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2015

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 2015

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.23.581.509,-.

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	-585 688 844	-537 214 000	-539 167 000	-568 650 456
Sum driftsutgifter	561 714 955	538 497 000	534 033 000	558 073 913
Brutto driftsresultat	-23 973 889	1 283 000	-5 134 000	-10 576 543
Sum eksterne finansinntekter	-10 090 260	-8 839 000	-9 239 000	-11 030 912
Sum eksterne finansutgifter	40 074 894	40 139 000	41 039 000	38 987 319
Motpost avskrivninger	-24 457 299	-25 095 000	-23 031 000	-22 855 119
Nettodriftsresultat	-18 446 554	7 488 000	3 635 000	-5 475 255
Bruk av avsetninger	-27 087 000	-26 322 000	-12 688 000	-20 558 235
Avsetninger	21 952 045	18 834 000	9 053 000	16 252 640
Udisponert (overskudd)	-23 581 509	0	0	-9 780 851

Følgende elementer er hovedelementene som medfører at vi avslutter 2015 med et historisk resultat på bunntlinjen.

- Reduser reguleringspremie i KLP som ga en tilbakeføring av pensjonskostnader i driftsenhetene på ca 10,7 mill
- Merinntekt på netto premieavvik i SPK og KLP på ca 3,1 mill
- Merinntekter skatt på ca 2,9 mill
- Ekstra skjønnsmidler fra Fylkesmannen på ca 2,5 mill
- Merinntekter på refusjoner og tilskudd i driftsenhetene ved årsslutt.

Risør kommune har hatt kr.369,5 mill til bruk på driftsenhetene i 2015.

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

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	24 703 819	24 163 000	(540 819)	24 168 000	102,24 %
02. Støttefunksjoner	10 502 771	10 522 000	19 229	10 335 000	99,82 %
04. Habilitering	27 729 222	27 830 000	100 779	26 503 000	99,64 %
05. Omsorg	91 854 079	98 440 000	6 585 921	95 036 000	93,31 %
06. Kultur	9 194 905	10 319 000	1 124 095	10 276 000	89,11 %
07. Plan & Byggesak	2 068 726	1 833 000	(235 726)	1 229 000	112,86 %
08. Teknisk drift - VAR	-	-	-	-	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	40 927 789	43 339 000	2 411 211	38 985 000	94,44 %
11. Barnehager & barneskoler	94 619 498	92 765 000	(1 854 498)	90 752 000	102,00 %
12. Ungdomskolen & VIRK	23 692 188	27 833 000	4 140 811	27 487 000	85,12 %
13. Kvalifisering	25 905 398	28 631 000	2 725 602	28 393 000	90,48 %
14. Risør Biovarmeanlegg	(229 564)	-	229 564	-	-
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	(5 009 272)	(704 000)	4 305 273	11 282 000	711,54 %
Sum fordelt på enhetene	345 959 559	364 971 000	19 011 442	364 446 000	94,79 %

Regnskapsåret 2015 har vært et relativt ordinært driftsår, med unntak av økende behov for tjenester rettet inn mot asylsituasjonen. Det har gjennom året vært god budsjettkontroll i alle enhetene til tross for at noen enheter har avvik mot budsjett. Tilbakeføringen av utgiftsførte pensjonskostnader i desember i alle driftsenhetene, har medført en til dels vesentlig forbedring ifht de prognoser som ble gitt på slutten av året. Økte refusjoner og tilskudd innenfor Helse og omsorg, og Oppvekst, har medført uventede gode resultater ifm årsavslutningen.

Enhetene har forbrukt kr.346 mill i 2015 og viser et mindreforbruk på ca kr.19 mill når vi også tar med Lønn og pensjonsavsetningene. Ser vi bort fra disse, viser driftsenhetene isolert et mindreforbruk på ca 14,7 mill.

Netto driftsresultat ender på ca kr.18,45 mill som tilsvarer 3,15 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 1,75 %, og Risør kommune har for første gang kommet bedre ut enn denne anbefalte «målterskelen».

Det er også verd å bemerke at årets resultat, for første gang på lenge, ikke er avhengig av premieavviksinntektene. Åres inntektsførte premieavvik er på ca 11,4 mill inkl. arbeidsgiveravgift, hvilket innebærer et «korrigert» netto resultat på ca 1,2 %.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 68,7 mill i 2015 hvor ca 34 % er innenfor Eiendom, og 25 % innenfor Vann og Avløp. Vi ser igjen at forventningene til gjennomføring overstiger evne når det var budsjettet med ca 131,2 mill, og vi kun klarer å gjennomføre ca 54 % av dette.

Investeringene er finansiert med ca 62,2 mill i lånemidler, og ca 5,32 mill i mva-kompensasjon.

Med et overskudd på ca 23,58 mill i 2015 bør vi fortsette å bygge buffer i disposisjonsfondet vårt, og gjøre kommunen enda bedre rustet til å møte de kommende utfordringer i årene fremover. I 2015 er det bygget opp et disposisjonsfond som er «øremerket» premieavviket vi skyver foran oss. Dette fondet utgjør bare 25,5 % av den totale forpliktelsen og bør styrkes ytterligere med årets overskudd.

Risør 12.februar 2016



Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINTEKTER				
Brukerbetalinger	-14 979 423	-15 970 000	-15 970 000	-15 136 223
Andre salgs- og leieinntekter	-56 006 546	-53 220 000	-53 220 000	-54 172 002
Overføringer med krav til motytelser	-105 196 276	-74 366 000	-75 091 000	-101 373 669
Rammetilskudd fra staten	-202 202 869	-206 384 000	-206 323 000	-212 775 397
Andre statlige overføringer	-39 055 731	-30 070 000	-29 759 000	-30 829 761
Andre overføringer	-1 394 059	-15 000	-15 000	-2 495 179
Skatt på inntekt og formue	-147 885 681	-138 326 000	-139 926 000	-134 354 830
Eiendomsskatt	-18 968 259	-18 863 000	-18 863 000	-17 513 395
Sum driftsinntekter	-585 688 844	-537 214 000	-539 167 000	-568 650 456
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	299 709 712	282 238 000	275 755 000	284 891 800
Sosiale utgifter	71 882 343	84 132 000	83 274 000	75 650 179
Kjøp som inngår i kommunal prod.	64 130 216	57 103 000	55 809 000	64 452 622
Kjøp som erstatter egen prod.	71 012 667	65 139 000	63 670 000	70 563 630
Overføringer	30 557 913	24 790 000	32 494 000	39 660 563
Avskrivninger	24 457 299	25 095 000	23 031 000	22 855 119
Sum driftsutgifter	561 714 955	538 497 000	534 033 000	558 073 913
Brutto driftsresultat	-23 973 889	1 283 000	-5 134 000	-10 576 543
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-9 961 570	-8 704 000	-9 104 000	-10 917 986
Mottatte avdrag på lån	-128 690	-135 000	-135 000	-112 926
Sum eksterne finansinntekter	-10 090 260	-8 839 000	-9 239 000	-11 030 912
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	20 476 371	20 474 000	20 874 000	20 248 352
Avdragsutgifter	19 489 215	19 600 000	20 100 000	18 556 761
Utlån	109 308	65 000	65 000	182 206
Sum eksterne finansutgifter	40 074 894	40 139 000	41 039 000	38 987 319
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	29 984 634	31 300 000	31 800 000	27 956 407
Motpost avskrivninger	-24 457 299	-25 095 000	-23 031 000	-22 855 119
Nettodriftsresultat	-18 446 554	7 488 000	3 635 000	-5 475 255
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-9 780 851	-9 781 000	0	-3 347 344
Bruk av disposisjonsfond	-2 867 875	-3 370 000	-800 000	-4 869 000
Bruk av bundne fond	-14 438 274	-13 171 000	-11 888 000	-12 341 891
Sum bruk av avsetninger	-27 087 000	-26 322 000	-12 688 000	-20 558 235
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	23 963
Avsetninger disposisjonsfond	9 780 851	9 781 000	0	3 347 344
Avsetninger til bunde ford	12 171 194	9 053 000	9 053 000	12 881 333
Sum avsetninger	21 952 045	18 834 000	9 053 000	16 252 640
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-23 581 510	0		-9 780 851
Resultat etter finanstransaksjoner	-23 581 509	0	0	-9 780 851

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Mva. komp investeringer	0	0	0	0	0
Motpost kalk.renter VAR området	-2 020 576	-3 723 000	-1 702 424	-3 723 000	-2 566 440
Rammetilskudd fra staten	-165 649 508	-165 525 000	124 508	-164 349 000	-177 418 000
Inntektsutjevning	-24 452 361	-31 207 000	-6 754 639	-32 322 000	-29 285 797
Skjønnsmidler	-4 049 000	-1 600 000	2 449 000	-1 600 000	-1 700 000
Distriktstilskudd	-8 052 000	-8 052 000	0	-8 052 000	-4 371 000
Reform 97	-385 881	-386 000	-119	-386 000	-395 161
Kompensasjon fra Husbanken	-3 445 579	-3 025 000	420 579	-3 525 000	-3 392 906
Skatt på formue og inntek	-147 885 681	-138 326 000	9 559 681	-139 926 000	-134 354 830
Eiendomsskatt verk & bruk	-1 119 380	-1 010 000	109 380	-1 010 000	-1 450 498
Eiendomsskatt	-17 848 879	-17 853 000	-4 121	-17 853 000	-16 062 898
Motpost avskrivninger	-24 457 299	-25 095 000	-637 701	-23 031 000	-22 855 119
Sum frie inntekter	-399 366 144	-395 802 000	3 564 144	-395 777 000	-393 852 649
Finansinntekter					
Renteinntekter	-1 542 669	-1 350 000	192 669	-1 750 000	-2 306 411
Renteinntekter Ekko	-174 495	-100 000	74 495	-100 000	-212 227
Utbytte Agder Energi AS	-8 143 691	-7 254 000	889 691	-7 254 000	-8 225 558
Utbytte andre selskaper	-100 714	0	100 714	0	-173 790
Mottatte avdrag Tjenna bh	-10 000	-10 000	0	-10 000	-10 000
Disp. av tidl. overskudd	-9 780 851	-9 781 000	-149	0	-3 347 344
Bruk av disposisjonsfond	-562 000	-800 000	-238 000	-800 000	0
Sum finansinntekter	-20 314 420	-19 295 000	1 019 420	-9 914 000	-14 275 330
Samlede inntekter	-419 680 564	-415 097 000	4 583 564	-405 691 000	-408 127 979
Finanskostnader					
Bankgebyrer	147 264	100 000	-47 264	100 000	140 526
Kjøp av konsulenttj	0	0	0	0	-
Internkjøp- kun mot 17902	100 000	100 000	0	100 000	100 000
Tap på fordringer og garantier	88 862	0	-88 862	0	285 321
Renteutgifter	19 553 880	19 566 000	12 120	19 966 000	19 332 225
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	19 489 215	19 600 000	110 785	20 100 000	18 556 761
Avsetning til disp.fond	9 780 851	9 781 000	149	0	3 347 344
Overføring til investeringsregnskapet	0	0	0	0	23 963
Avskrivninger tilskudd vann	70 990	71 000	10	71 000	70 990
Sum finanskostnader	50 139 495	50 126 000	-13 495	41 245 000	42 765 563
Til fordeling drift	-369 541 070	-364 971 000	4 570 069	-364 446 000	-365 362 416
Fordelt på enhetene	345 959 559	364 971 000	19 011 441	364 446 000	355 581 564
Mer(+)-/Mindre-forbruk drift	-23 581 509	0	23 581 509	0	-9 780 851

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2015

	Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	10 014 866	9 662 000	-352 866	9 589 000
1-3	Andre utgifter	11 965 474	9 016 000	-2 949 474	8 490 000
4	Overføringer (utgifter)	5 857 216	5 976 000	118 784	5 904 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 201 448	426 000	-775 448	1 065 000
6	Salgs- og leieinntekter	-6 000	0	6 000	0
7	Refusjoner	-1 637 243	-680 000	957 243	-680 000
8	Overføringsinntekter	-1 942 944	-200 000	1 742 944	-200 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-748 998	-37 000	711 998	0
	Netto utgift rammeområde 1	24 703 819	24 163 000	-540 819	24 168 000

	Enhet for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	8 631 688	8 632 000	312	8 492 000
1-3	Andre utgifter	2 458 888	2 129 000	-329 888	2 129 000
4	Overføringer (utgifter)	1 911 050	1 185 000	-726 050	1 185 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	591 000	491 000	-100 000	444 000
6	Salgs- og leieinntekter	-592 990	-332 000	260 990	-332 000
7	Refusjoner	-1 573 459	-1 183 000	390 459	-1 183 000
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-923 406	-400 000	523 406	-400 000
	Netto utgift rammeområde 2	10 502 771	10 522 000	19 229	10 335 000

	Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	78 676 895	74 310 000	-4 366 895	73 103 000
1-3	Andre utgifter	6 270 575	6 917 000	646 425	6 797 000
4	Overføringer (utgifter)	1 287 458	915 000	-372 458	915 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	401 689	25 000	-376 689	25 000
6	Salgs- og leieinntekter	-132 302	-125 000	7 302	-125 000
7	Refusjoner	-51 276 279	-46 533 000	4 743 279	-46 533 000
8	Overføringsinntekter	-7 478 574	-7 679 000	-200 426	-7 679 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-20 240	0	20 240	0
	Netto utgift rammeområde 4	27 729 222	27 830 000	100 779	26 503 000

	Enhet for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	96 609 713	99 652 000	3 042 287	94 527 000
1-3	Andre utgifter	15 237 704	10 157 000	-5 080 704	10 157 000
4	Overføringer (utgifter)	1 722 743	899 000	-823 743	899 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	621 926	308 000	-313 926	896 000
6	Salgs- og leieinntekter	-10 908 858	-10 220 000	688 858	-10 220 000
7	Refusjoner	-7 855 804	-1 223 000	6 632 804	-1 223 000
8	Overføringsinntekter	-2 419 650	0	2 419 650	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 153 695	-1 133 000	20 695	0
	Netto utgift rammeområde 5	91 854 079	98 440 000	6 585 921	95 036 000

	Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 458 836	5 805 000	346 164	5 714 000
1-3	Andre utgifter	5 421 202	5 466 000	44 798	5 466 000
4	Overføringer (utgifter)	3 374 300	3 552 000	177 700	2 752 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	417 020	139 000	-278 020	187 000
6	Salgs- og leieinntekter	-3 618 260	-3 081 000	537 260	-3 081 000
7	Refusjoner	-649 693	-202 000	447 693	-202 000
8	Overføringsinntekter	-622 500	-560 000	62 500	-560 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-586 000	-800 000	-214 000	0
	Netto utgift rammeområde 6	9 194 905	10 319 000	1 124 095	10 276 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 012 437	5 575 000	562 563	4 984 000
1-3	Andre utgifter	883 527	1 165 000	281 473	945 000
4	Overføringer (utgifter)	489 925	141 000	-348 925	141 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	14 011	14 000	-11	51 000
6	Salgs- og leieinntekter	-3 870 696	-4 588 000	-717 304	-4 588 000
7	Refusjoner	-244 752	-167 000	77 752	-167 000
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-215 726	-307 000	-91 274	-137 000
Netto utgift rammeområde 7		2 068 726	1 833 000	-235 726	1 229 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 843 896	6 119 000	275 104	6 119 000
1-3	Andre utgifter	12 566 966	12 185 000	-381 966	12 185 000
4	Overføringer (utgifter)	97 960	0	-97 960	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	13 951 038	13 903 000	-48 038	13 903 000
6	Salgs- og leieinntekter	-21 250 245	-20 926 000	324 245	-20 926 000
7	Refusjoner	-20 435	0	20 435	0
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-11 189 180	-11 281 000	-91 820	-11 281 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	18 044 147	19 514 000	1 469 853	19 333 000
1-3	Andre utgifter	26 587 436	26 254 000	-333 436	25 704 000
4	Overføringer (utgifter)	3 902 879	2 520 000	-1 382 879	2 520 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	18 587 551	18 485 000	-102 551	14 762 000
6	Salgs- og leieinntekter	-21 050 490	-20 295 000	755 490	-20 295 000
7	Refusjoner	-4 089 734	-2 589 000	1 500 734	-2 589 000
8	Overføringsinntekter	-854 000	-450 000	404 000	-450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-200 000	-100 000	100 000	0
Netto utgift rammeområde 9		40 927 789	43 339 000	2 411 211	38 985 000

Enhet for barnehage og barneskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	72 992 108	71 559 000	-1 433 108	70 385 000
1-3	Andre utgifter	39 444 077	38 209 000	-1 235 077	36 940 000
4	Overføringer (utgifter)	927 257	747 000	-180 257	717 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	443 209	219 000	-224 209	580 000
6	Salgs- og leieinntekter	-6 767 849	-7 893 000	-1 125 151	-7 893 000
7	Refusjoner	-10 233 982	-7 914 000	2 319 982	-7 914 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 426 479	-1 404 000	22 479	-1 993 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-758 843	-758 000	843	-70 000
Netto utgift rammeområde 11		94 619 498	92 765 000	-1 854 498	90 752 000

Enhet for ungdomskole og voksenopplæring		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	33 434 384	31 329 000	-2 105 384	30 950 000
1-3	Andre utgifter	5 622 308	5 838 000	215 692	5 838 000
4	Overføringer (utgifter)	740 399	558 000	-182 399	558 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	253 627	67 000	-186 627	100 000
6	Salgs- og leieinntekter	-487 883	-200 000	287 883	-200 000
7	Refusjoner	-15 286 647	-9 759 000	5 527 647	-9 759 000
8	Overføringer (inntekter)	-539 000	0	539 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-45 000	0	45 000	0
Netto utgift rammeområde 12		23 692 188	27 833 000	4 140 811	27 487 000

Enhet for kvalifisering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	22 064 339	23 158 000	1 093 661	22 798 000
1-3 Andre utgifter	17 075 951	15 308 000	-1 767 951	15 230 000
4 Overføringer (utgifter)	10 071 995	7 953 000	-2 118 995	7 953 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	198 349	65 000	-133 349	65 000
6 Salgs- og leieinntekter	-1 775 413	-1 530 000	245 413	-1 530 000
7 Refusjoner	-925 870	-292 000	633 870	-1 017 000
8 Overføringer (inntekter)	-19 782 201	-14 981 000	4 801 201	-14 981 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-1 021 752	-1 050 000	-28 248	-125 000
Netto utgift rammeområde 13	25 905 398	28 631 000	2 725 602	28 393 000

Risør Biovarmeanlegg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	0	0	0	0
1-3 Andre utgifter	295 418	0	-295 418	0
4 Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
6 Salgs- og leieinntekter	-524 982	0	524 982	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	-229 564	0	229 564	0

Lønn og pensjonsavsetninger	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	-3 552 290	352 000	3 904 290	2 332 000
1-3 Andre utgifter	13 510	0	-13 510	0
4 Overføringer (utgifter)	3 378	344 000	340 623	8 950 000
7 Refusjoner	-3 378	0	3 378	0
8 Overføringer (inntekter)	-1 470 492	-1 400 000	70 492	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift avsetninger	-5 009 272	-704 000	4 305 273	11 282 000
Kontrollsum	345 959 559	364 971 000	19 011 442	364 446 000

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 653 541	-2 652 000	0	-512 733
Andre salgsinntekter	-28 642	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-9 966 970	-11 865 000	-6 795 000	-12 331 110
Statlige overføringer	-1 049 000	-5 058 000	-2 100 000	-4 997 000
Andre overføringer	-348 000	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-1 202 538	0	0	-1 199 074
Sum investeringsinntekter	-15 248 691	-19 575 000	-8 895 000	-19 039 917
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	431 406	467 000	0	413 787
Sosiale utgifter	152 366	164 000	0	155 436
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	58 071 440	118 430 000	54 005 000	63 772 069
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	292 811	0	0	0
Overføringer	5 420 194	11 648 000	0	8 864 752
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	1 206 892	0	0	1 251 466
Fordelte utgifter	35 195	0	0	0
Sum investeringsutgifter	65 610 304	130 709 000	54 005 000	74 457 510
Brutto driftsresultat	50 361 613	111 134 000	45 110 000	55 417 593
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	3 862 814	0	0	3 665 567
Utlån	9 369 294	12 984 000	0	4 315 431
Kjøp av aksjer og andeler	4 332 448	4 211 000	1 200 000	10 816 656
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 746 541	2 869 000	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	735 906
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finanstransaksjoner	20 311 097	20 064 000	1 200 000	19 533 560
Finansieringsbehov	70 672 710	131 198 000	46 310 000	74 951 153
FINANSIERING				
Bruk av lån	-62 190 514	-126 037 000	-44 610 000	-54 777 846
Mottatte avdrag på utlån	-3 706 552	0	0	-4 377 510
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	-108 715
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	-23 963
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-4 577 706	-5 161 000	-1 700 000	-14 772 914
Bruk av bundne investeringsfond	-197 938	0	0	-890 206
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	-70 672 710	-131 198 000	-46 310 000	-74 951 154
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2015

	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	64 403 412	130 709 000	54 005 000	73 206 044
Utlån og kjøp av aksjer	13 701 742	17 195 000	1 200 000	15 132 087
Avdrag på lån	5 069 706	-	-	4 917 033
Dekning av tidl.års udekket				-
Avsetninger til fond	2 746 541	2 869 000	-	735 906
Årets finansieringsbehov	85 921 401	150 773 000	55 205 000	93 991 071
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-62 190 514	-126 037 000	-44 610 000	-54 777 846
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-2 653 541	-2 652 000	-	-621 448
Tilskudd til investeringer	-1 397 000	-5 058 000	-2 100 000	-4 997 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-13 673 521	-11 865 000	-6 795 000	-16 708 620
Andre inntekter	-1 231 180	-	-	-1 199 074
Sum ekstern finansiering	-81 145 757	-145 612 000	-53 505 000	-78 303 988
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-23 963
Bruk av tidl. års udisponert				
Bruk av avsetninger/fond	-4 775 644	-5 161 000	-1 700 000	-15 663 120
Sum finansiering	-4 775 644	-5 161 000	-1 700 000	-15 687 083
Udekket (+)/udisponert (-)	0	-	-	-

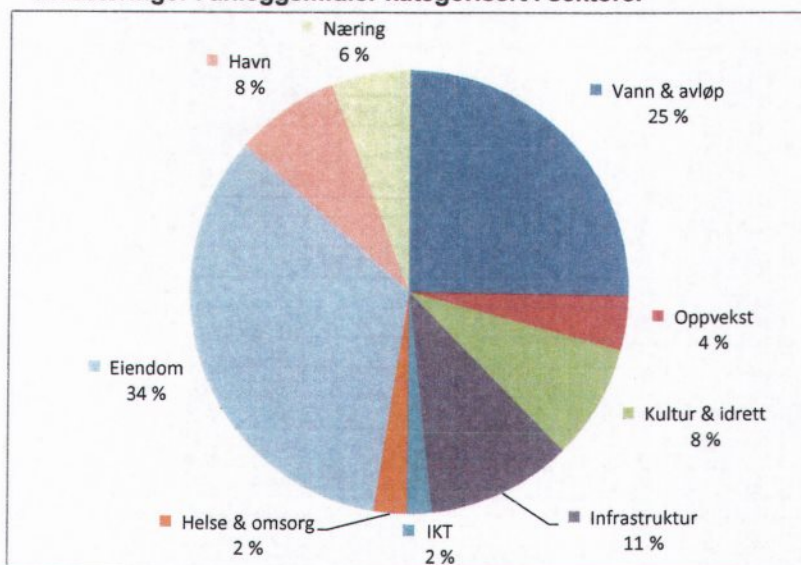
Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
221	Flytebrygger Mindalen	1 188 887	1 250 000	1 250 000	0
506	IKT Skole & Barnehage	799 706	1 000 000	1 000 000	397 974
559	Salg av kommunal grunn - bolig	22 503	0	0	0
618	Utbedring veier	3 666 740	3 344 000	2 500 000	1 155 782
619	Trafikksikkerhetstiltak	90 845	125 000	125 000	0
705	Rehabilitering Sandnes Ressurssenter	714 323	750 000	0	7 398 227
710	Grunnerverv	0	500 000	500 000	305 427
712	Utstyr Teknisk drift	1 513 650	2 560 000	2 560 000	3 833 649
801	Hestemyr industriområde-3	165 677	300 000	0	53 671
805	Friluftsområder - prosj.med tilskuddsordninger	-236 548	0	0	718 822
917	Formidlingslån Husbanken	37 322	0	0	1 482
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	0	3 000 000	0	0
1017	Fraværsreducerende investeringer	122 589	153 000	0	246 144
1035	VAR - Vann Øysang til Hødnebo	203 703	238 000	0	103 893
1036	VAR- Avløp Øysang til Hødnebo	203 703	230 000	0	111 956
1039	Ny kirkegård og minnelund	713 215	4 176 000	2 500 000	323 053
1041	IKT til politikere	301 031	375 000	375 000	24 789
1050	Moland Øst industriomr. -et.2	105 188	1 000 000	0	0
1054	Utvidelse Trollstua barnehage	0	5 000 000	5 000 000	591 668
1069	Opparbeidelse park NAV/Tjenna	13 550	79 000	0	20 813
1071	Ungdomshuset Skansen - rehabilitering	116 130	250 000	250 000	0
1072	Dagsenter psykiatri	387 130	625 000	0	2 477 514
1073	Linkenbygget - rehabilitering	5 252 896	10 500 000	5 000 000	1 155 817
1074	Renseanlegg Røed - rehabilitering	1 774 361	0	0	5 055 624
1076	Risør barneskole - renovering	2 549 262	4 375 000	0	17 803 626
1102	Infrastruktur Lindalsplatået (Inv)	658 602	0	0	1 155 099
1103	Infrastruktur Oterlia II (Inv)	320 000	0	0	0
1111	Vann og avløp til Gjernes (082)	7 078 573	11 238 000	0	2 761 987
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	595 475	0	0	5 804 688
1308	ENØK-investeringer Idresttbygget/svømmehall (INV 091-3810)	2 575 878	4 137 000	0	602 190
1311	Oppgradering lekeplasser (INV 094-3350)	214 787	0	0	1 662 987
1315	Oppgradering parkeringsplass Tjenna	54 168	0	0	2 199 886
1323	Prestebolig Risør	93 809	0	0	305 205
1324	Flyktningbolig Vestlandsstykket	30 723	38 000	0	11 068
1401	Utbedring kommunale bruer	76 675	161 000	0	338 705
1402	Utbedring kommunale kaier	342 603	3 415 000	2 100 000	984 153
1403	Skilting av nye veier	96 840	150 000	0	0
1404	Utstyr Frydenborgsenteret - kjøkken	0	260 000	0	0
1406	Flyktningboliger	531 229	604 000	0	4 395 680
1407	Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	13 670 000	8 900 000	0
1408	Moen - avløp	0	1 000 000	0	0
1412	Kjøp av utleiebolig Moen	166 098	0	0	1 076 947
1416	Sjøkabel og trafo Stangholmen	1 532 590	944 000	0	755 090
1418	Kjøp tomt SIVA - Moland Vest	3 030 596	3 300 000	0	0
1419	Sanering Moensmyrene og Moensvingen (HP)	1 259 704	1 133 000	0	846 757
1420	Sanering & kummer Tjenngt/Carstensensgt (HP)	3 837 718	1 485 000	0	134 240
1421	Sanerings Tangengata (HP)	1 824 701	3 321 000	0	78 161
1422	Utbedring avløp Røed/Akland (HP)	33 511	115 000	0	14 751
1423	Utbedring avløp Bosvika (HP)	7 734	100 000	0	0
1445	Kjøp av boliger særlig krevende brukere (B-sak 24/14)	1 059 765	4 000 000	0	0
1446	Kjøp kommunale utleieboliger (BKE)	574 871	3 861 000	0	1 138 275
1501	Moensveien belysning	0	375 000	375 000	0
1502	Stangholmen Et.2 Molo	3 456 702	5 250 000	5 250 000	0
1503	Treningsapparater Søndeled og Hope/Sandnes	0	250 000	250 000	0
1504	Kommunale utleieboliger inkl.hjelpem.lager	7 013 764	8 500 000	8 500 000	0
1505	Næringsareal - Utredning Moland Øst	0	310 000	310 000	0
1506	Omregulering Næringsareal Moland Øst	0	310 000	310 000	0
1507	Garager Orreveien	0	375 000	375 000	0
1508	Oppgradering Idrettsanlegg Kjempesteien	0	2 200 000	2 200 000	0
1509	Transporttilbud Hjemmeboende eldre	435 800	625 000	625 000	0

1510	Alternativt dagtilbud og avlastning	0	2 500 000	2 500 000	0
1511	SD-anlegg kommunale bygg	379 228	1 250 000	1 250 000	0
1514	Risør Utvikling og Vekst (071-INV)	986 544	1 130 000	0	0
1522	Kjøp Storgata 8 & Hagen	2 404 865	2 400 000	0	0
1523	Nytt flygel (062-INV)	367 356	450 000	0	0
1524	Oppgraderings Brannstasjon (INV)	379 713	3 563 000	0	0
1526	Sikringsgjerd Nøysomheten (INV)	161 591	200 000	0	0
1528	Kjøp Biovarmeanlegg AE	2 300 108	4 100 000	0	0
1530	Trykkøker Sirisvei (INV 082)	51 670	0	0	0
1532	Varmedeteksjonskamera Risør sentrum	501 059	1 125 000	0	0
1536	Oppgradering molo Mindalen	0	125 000	0	0
1537	Rønningsåsen	0	2 625 000	0	0
1609	Oppdatering av Kartgrunnlag	262 500	284 000	0	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		64 403 412	130 709 000	54 005 000	0

Herav investeringer VAR- vann	6 658 837	10 966 000	4 450 000
Herav investeringer VAR -avløp	10 049 874	22 464 000	4 450 000
Sum investeringer VAR-sektor	16 708 711	33 430 000	8 900 000

Investeringer i anleggsmidler kategorisert i sektorer



Hovedoversikt balanseregnskapet

31/12 2015

31/12 2014

Endring

Eiendeler

Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	739 943 339	702 373 927	37 569 412
Utstyr, maskiner og transportmidler	17 905 356	16 326 000	1 579 356
Utlån	51 501 147	45 890 022	5 611 125
Aksjer og andeler	53 604 736	49 272 288	4 332 448
Pensjonsmidler	639 777 673	578 967 033	60 810 640
Sum Anleggsmidler	1 502 732 250	1 392 829 270	109 902 981
Omløpsmidler			
Premieavvik	68 345 396	65 260 967	3 084 429
Kortsiktige fordringer	77 786 628	75 860 440	1 926 188
Aksjer og andeler	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	82 623 022	99 693 188	-17 070 165
Sum Omløpsmidler	228 755 046	240 814 595	-12 059 549
Sum Eiendeler	1 731 487 296	1 633 643 865	97 843 431

Egenkapital og gjeld

Egenkapital			
Disposisjonsfond	-20 286 569	-13 373 593	-6 912 976
Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Bundne driftsfond	-20 626 712	-22 893 793	2 267 081
Bundne investeringsfond	-7 278 911	-7 476 849	197 938
Ubundne investeringsfond	-28 839 046	-30 670 211	1 831 165
Overskudd i driftsregnskapet	-23 581 510	-9 780 851	-13 800 658
Kapitalkonto	-124 196 863	-54 163 406	-70 033 457
Sum Egenkapital	-228 976 918	-142 526 010	-86 450 909
Langsiktig Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-756 399 781	-755 368 742	-1 031 039
Sertifikatlån	-196 743 328	-199 540 413	2 797 085
Andre lån	-477 284 999	-467 839 943	-9 445 056
Sum Langsiktig Gjeld	-1 430 428 108	-1 422 749 099	-7 679 009
Kortsiktig Gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	-72 082 270	-68 368 757	-3 713 514
Sum Kortsiktig Gjeld	-72 082 270	-68 368 757	-3 713 514
Sum Egenkapital og Gjeld	-1 731 487 296	-1 633 643 865	-97 843 431
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler	51 892 114	84 082 628	-32 190 514
Andre memoriakonti	425 000	425 000	0
Motkonto for memoriakontiene	-52 317 114	-84 507 628	32 190 514
Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 11.02.2016

Rådmann

Trond Aslaksen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2015

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-585 688 843	-537 214 000	48 474 843	-539 167 000
Inntekter investeringsdel	-14 046 153	-19 575 000	-5 528 847	-8 895 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-77 189 864	-134 876 000	-57 686 136	-53 849 000
Sum anskaffelse av midler	-676 924 860	-691 665 000	-14 740 140	-601 911 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	537 292 851	513 053 000	-24 239 851	502 047 000
Utgifter investeringsdel	64 368 217	130 709 000	66 340 783	54 005 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	58 846 341	57 334 000	-1 512 341	42 239 000
Sum anvendelse av midler	660 507 409	701 096 000	40 588 591	598 291 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	-16 417 451	9 431 000	25 848 451	-3 620 000
Endring i ubrukte lånemidler	32 190 514	0	-32 190 514	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	15 773 063	9 431 000	-6 342 063	-3 620 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	48 280 096	21 703 000	-26 577 096	9 053 000
Bruk av avsetninger	-31 862 645	-31 483 000	379 645	-14 388 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	16 417 451	-9 780 000	-26 197 451	-5 335 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2015 hatt pensjonsleverandører, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;

KLP – Sykepleierordningen, Folkevalgtordningen og Fellesordningen

SPK – Lærere/undervisningspersonell

Regnskapsføring av pensjon

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

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/over de neste 15/10/7 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	27 070 151	5 850 763	32 920 914	35 641 390
Amortisert premieavvik	7 645 267	(274 567)	7 370 700	5 403 902
Administrasjonskostnad	2 354 721	187 164	2 541 885	2 502 214
Samlet kostnad	37 070 139	5 763 360	42 833 499	43 547 506
Innbetalt premie ekskl.adm.	36 179 146	7 058 730	43 237 876	49 408 949
Premieavvik	9 108 995	1 207 967	10 316 962	13 767 559
Pensjonsmidler 31/12	557 420 897	82 356 786	639 777 683	578 967 042
Avkastning kr.	24 399 275	3 286 050	27 685 325	24 784 637
Avkastning %	4,38 %	3,99 %	4,33 %	4,28 %
Pensjonsforpl. 31/12	647 633 518	97 589 100	745 222 618	733 569 759
Rentekostnad kr.	25 285 272	3 538 091	28 823 363	28 281 433
Rentekostnad %	3,90 %	3,63 %	3,87 %	3,86 %
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	90 212 621	15 232 314	105 444 935	154 602 717

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.33,81 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året.

KLP kr.33.815'
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.65,2 mill.

Premieavvik	2014	Aga	2015	Aga
Årets premieavvik	-13 767	-1 941	-10 317	-1 094
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-48 833	-6 885	-57 196	-8 065
Sum amortisert premieavvik dette året	5 404	762	7 371	955
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-57 196	-8 065	-60 142	-8 203

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

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 2015

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 184 154	5 598 722	31 782 876	Dagens verdi av pensjonspremie innbetalt i året. Vil være litt mindre enn Premieinnbetaling i og med at verdien av pengene synker noe ilt. året
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 285 272	3 538 091	28 823 363	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 399 275	-3 286 050	-27 685 325	...samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	2 354 721	187 164	2 541 885	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	36 179 146	7 058 730	43 237 876	Innbetalte kroner ilt. året
6	Utbetalte pensjoner	19 567 087	-	19 567 087	Utbetalt pensjon til pensjonister og uføre
	<i>Premie inkl adm.kostnad</i>	<i>38 533 867</i>	<i>7 245 894</i>	<i>45 779 761</i>	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	627 187 275	106 382 484	733 569 759	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	647 633 518	97 589 101	745 222 619	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	501 258 472	77 708 571	578 967 043	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	557 420 897	82 356 786	639 777 683	ref. 9, men estimert pr. 31/12

Årets netto pensjonskostnad

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 184 154	5 598 722	31 782 876	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 285 272	3 538 091	28 823 363	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 399 275	-3 286 050	-27 685 325	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	27 070 151	5 850 763	32 920 914	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap

Beregnet premieavvik

5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	38 533 867	7 245 894	45 779 761	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-29 424 872	-6 037 927	-35 462 799	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	9 108 995	1 207 967	10 316 962	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2015

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
Bevegelser i pensjonsforpliktelse					Utgning av pkt. 8
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-627 187 275	-106 382 484	-733 569 759	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-26 184 154	-5 598 722	-31 782 876	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-25 285 272	-3 538 091	-28 823 363	
6	Utbetalte pensjoner	19 567 087	-	19 567 087	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	11 456 096	17 930 197	29 386 293	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring	-20 446 243	8 793 384	-11 652 859	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-647 633 518	-97 589 100	-745 222 618	
Bevegelser i pensjonsmidler					Utgning av pkt. 10
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	501 258 472	77 708 571	578 967 043	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	24 399 275	3 286 050	27 685 325	
5	Premieinnbetaling	36 179 146	7 058 730	43 237 876	
6	Utbetalte pensjoner	-19 567 087	-	-19 567 087	
14	Amortisering estimatavvik midler	15 151 091	-5 696 565	9 454 526	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring	56 162 425	4 648 215	60 810 640	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	557 420 897	82 356 786	639 777 683	
14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	965 553	128 045	1 093 598	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring	7 645 267	-274 567	7 370 700	Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.	1 077 983	-38 714	1 039 269	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.
Netto pensjonskostnad					
11	Netto pensjonskostnad	27 070 151	5 850 763	32 920 914	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	7 645 267	-274 567	7 370 700	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	34 715 418	5 576 196	40 291 614	

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar
--

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.15	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN)	5.000.020	2018
RTA AS (KBN)	6.750.000	2030
RTA AS (KLP)	615.000	2021
Risør Seilforening (Spb Sør)	124.499	2017
Risør Seilforening (Spb Sør)	67.545	2023
Amandus bhg (KBN)	1.589.700	2039
Lekeslottet bhg (KLP)	825.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN)	6.947.900	2044
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	177.243	2026
Sum	22.096.907	

Tjenna barnehage har ifm eierskifte innfridd sitt lån med kommunal garanti i 2015.
Lisand Industrier AS har innfridd sitt lån med kommunal garanti i 2015.

NOTE 4 - Risør kommunes mellomværende til IKS/IFKS

Risør kommune har ved utgangen av 2015 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. 31.12.2015

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 14 007 286	-	
A-A Næringsselskap AS	kr. 30 000	-	
Lisand Industrier AS	kr. 50 000	-	25,00 %
RTA AS	kr. 405 000	-	40,50 %
Søndeled bygg AS	kr. 35 000	-	33,00 %
Agder Energi AS	kr. 31 533 300	-	1,17 %
Durapart AS	kr. 690 000	-	12,01 %
Fiskerihavna Risør AS	kr. 1 300 000	-	46,67 %
Radio Risør AS	kr. 1 000	-	
Aust-Agder kompetansefond	kr. 2 000 000	-	
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 har 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.

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	2014
Beholdning pr.01.01	22 893 793,00	22 354 351,41
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	14 438 274,39	12 341 891,06
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	12 171 193,71	12 881 332,65
Beholdning pr. 31.12	20 626 712,32	22 893 793,00

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2015	2014
Beholdning pr.01.01	30 670 210,98	45 443 124,63
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	4 577 706,00	14 772 913,65
Avsetning til ubundne investeringsfond	2 746 541,47	
Beholdning pr. 31.12	28 839 046,45	30 670 210,98

Bundne investeringsfond - kap. 255	2015	2014
Beholdning pr.01.01	7 476 848,70	7 631 149,16
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	197 938,11	890 206,09
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	735 905,63
Beholdning pr. 31.12	7 278 910,59	7 476 848,70

Disposisjonsfond - kap. 256	2015	2014
Beholdning pr.01.01	13 373 592,68	14 895 248,43
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 867 875,00	4 869 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	9 780 851,46	3 347 344,25
Beholdning pr. 31.12	20 286 569,14	13 373 592,68

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2015	2014
Beholdning pr.01.01	74 414 445,36	90 323 873,63
Avsetninger	24 698 586,64	16 964 582,53
Bruk av avsetninger	22 081 793,50	32 874 010,80
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	2 616 793,14	-15 909 428,27
Beholdning pr. 31.12	77 031 238,50	74 414 445,36

Bruk av disposisjonsfond i 2015	Bevilgning	Beløp
Tilskudd Risør Trebåtfestival -Drift	PS 53/15	300 000
Tilskudd Risør Trebåtfestival -Etablering	PS 5/15	150 000
Tilskudd Vilvinn - jubileum	PS 81/15	50 000
Tilskudd jubileum 8 Mai	PS 29/15	12 000
Tilskudd Sang i Østregionen	PS 97/14	50 000
Finansiering overføring av kirkelige eiendommer	PS 51/15	205 875
Finansiering parkeringsplass/badeplass Dalekrysset	PS 71/15	50 000
Finansiering banker Randvik til sentrum	PS 71/15	50 000
TV-aksjonen 2015	PS 129/15	25 000
Finansiering Frisklivs-arbeid	HP/ØP 2015	300 000
Finansiering opprydding gamle eiendomsaker	HP/ØP 2015	262 000
Finansiering Asyltilskudd Risør barneskole	PS 198/15	589 000
Finansiering refusjon Barnevern	PS 198/15	725 000
Finansiering kompetansemidler barnehager	PS 198/15	99 000
Sum	-	2 867 875

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2015

DISPOSISJONSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
25600001 Disposisjonsfond	11 233 688,42	0,00	1 154 875,00	1 345 125,00
25600004 Disp.fond Plan & byggesak	56 000,00	0,00	0,00	0,00
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
25600006 Disp.fond opplæringsprosjekter	750 000,00	0,00	0,00	0,00
25600007 Disp.fond Bokollektivet EM	500 000,00	0,00	0,00	0,00
25600008 Disp.fond Samhandlingrefom	488 436,00	0,00	300 000,00	188 436,00
25600012 Disp.fond Utbytte Agder Energi	0,00	971 000,00	0,00	971 000,00
25600013 Disp.fond Asylelever i barneskolen	0,00	589 000,00	589 000,00	0,00
25600014 Disp.fond Barnevern	0,00	725 000,00	725 000,00	0,00
25600015 Disp.fond Premieavvik pensjon	0,00	7 396 351,46	0,00	17 481 508,14
25600016 Disp.fond Barnehager	0,00	99 500,00	99 000,00	500,00
25700700 Havnevesenet	23 939,26	0,00	0,00	0,00
25700802 Barnas bystyre	21 529,00	0,00	0,00	0,00
SUM DISPOSISJONSFOND	13 373 592,68	9 780 851,46	2 867 875,00	20 286 569,14

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	430 330,45	0,00	48 822,22	381 508,23
005 Interkommunalt bredbåndsprosjekt	72 911,00	0,00	0,00	72 911,00
006 Utbedringstilskudd	446 974,25	0,00	309 900,00	137 074,25
007 Vannforsyning	2 536 262,76	4 220 940,31	5 040 691,15	1 716 511,92
008 Kloakk	8 376 429,24	5 116 731,86	6 099 666,33	7 393 494,77
009 Renovasjon	532 252,67	0,00	0,00	532 252,67
011 Ubrukt tilskudd Helsestasjon	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
012 Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)	585 872,80	300 941,00	0,00	886 813,80
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
021 Ubrukte kurstilskudd - U-skolen	45 000,00	0,00	45 000,00	0,00
022 Frivillighetssentralen	38 575,27	0,00	36 000,00	2 575,27
026 Viltfond - fallvilt	69 127,06	0,00	9 851,19	59 275,87
028 Den kulturelle skolesekken	101 474,02	0,00	0,00	101 474,02
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
035 Ubrukte tilskudd nærmiljøanlegg	714 366,15	0,00	0,00	714 366,15
036 Renter formidlingslån	30 688,00	0,00	0,00	30 688,00
037 Avdrag formidlingslån	1 816 779,85	0,00	0,00	1 816 779,85
044 Universell utforming	630 280,34	0,00	0,00	630 280,34
051 Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	219 335,94	0,00	0,00	219 335,94

2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
053 Kontaktsenteret	24 766,75	0,00	0,00	24 766,75
062 BPA - habiliteringstjenesten	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
063 Etableringstilskudd bolig - Husbanken	732 169,78	500 000,00	613 506,08	618 663,70
064 Design (fra Innovasjon Norge)	182 845,34	235 226,60	0,00	418 071,94
068 Moen prosjektet - fase 2	65 808,57	0,00	35 313,00	30 495,57
075 Leseplan Søndeled skole	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
076 Kompetansemidler Hope barnehage	25 000,00	60 000,00	22 000,00	63 000,00
077 Gave fra Lions - Kjærlighet og grenser	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00
084 Gaver Frydenborgsenteret (demens)	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
085 Den Kulturelle Spaserstokken	83 002,00	41 385,00	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	39 965,27	61 379,03	0,00	101 344,30
096 Bekjempelse barnefattigdom	9 500,00	28 150,00	0,00	37 650,00
097 Miljøfyrtårn	57 491,80	0,00	0,00	57 491,80
098 DIVE midler Riksantikvaren	0,00	0,00	0,00	0,00
101 Psykolog i kommunehelsetjenesten	496 162,25	0,00	3 475,00	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	0,00	106 200,00
108 BPA omsorgstjenesten	75 000,00	0,00	0,00	75 000,00
113 Den naturlige skolesekken	70 000,00	0,00	48 842,50	21 157,50
114 Kvalitet i sosialtjenesten	27 626,49	0,00	0,00	27 626,49
115 Kompetansemidler Randvik Bhg	10 000,00	15 000,00	0,00	25 000,00
117 Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	1 148 144,78	0,00	0,00	1 148 144,78
120 Kompetansemidler Støttefunksjoner	12 505,00	0,00	0,00	12 505,00
124 Tilskudd UDI - flyktningmottak	51 523,00	0,00	0,00	51 523,00
125 Byantikvarstilling	200 000,00	400 000,00	600 000,00	0,00
126 Bedre Tverrfaglig Innsats	75 000,00	100 000,00	70 165,00	104 835,00
127 Innsamling piano Frydenborgsenteret	3 330,25	0,00	0,00	3 330,25
128 Juleaktiviteter Psykisk Helse	54 668,56	0,00	15 523,43	39 145,13
129 SKRIK	47 000,00	0,00	47 000,00	0,00
130 Gave Hasseltoppen	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
131 Styrking Helsesøster Videregående skole	200 000,00	0,00	154 346,47	45 653,53
132 Ressurslærere ungdomstrinnet	43 040,00	0,00	0,00	43 040,00
133 Aktivitet Psykisk Helse - Prosj 1415	1 133 172,02	87 925,41	1 133 172,02	87 925,41
134 Interkommunal koordinatør opplæring	0,00	27 000,00	0,00	27 000,00
135 Inspirasjonsdag	0,00	19 398,00	0,00	19 398,00
136 Aktivisering eldre	0,00	72 000,00	0,00	72 000,00
137 Kompetansetilskudd Omsorg	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
138 Samlokalisering Helsetjenester	0,00	375 000,00	0,00	375 000,00
139 Barnehagefaglig grunnkompetanse	0,00	48 116,50	0,00	48 116,50
140 Opplæring grl.ferdigheter på Bibliotek - VIRK	0,00	185 000,00	0,00	185 000,00
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	22 893 793,00	12 171 193,71	14 438 274,39	20 626 712,32

2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
001 Utbyggingsområder	242 183,33	0,00	242 183,33	0,00
002 Kapitalfond	9 530,58	0,00	9 530,58	0,00
004 Fond "Salg av eiendom"	2 263 706,25	2 653 541,47	0,00	4 917 247,72
006 Kunstnerisk utsmykning	59 367,50	0,00	0,00	59 367,50
007 Sandnes boligfelt	462 057,23	56 000,00	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	19 993 500,00	0,00	3 377 706,00	16 615 794,00
012 Kommunale utleieboliger (BKE)	4 398 725,00	0,00	0,00	4 398 725,00
015 Innløsning festetomter	3 073 094,38	37 000,00	948 286,09	2 161 808,29
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	30 670 210,98	2 746 541,47	4 577 706,00	28 839 046,45

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 Resttilskudd miljøtiltak (kloakk)	38 589,39	0,00	0,00	38 589,39
012 Renter formidlingslån	739 273,77	0,00	41 675,88	697 597,89
013 Avdrag formidlingslån	4 315 149,10	0,00	156 262,23	4 158 886,87
014 Gave til Frydenborg -Kiwanis	14 464,00	0,00	0,00	14 464,00
015 Ubrukt tilskudd tettstedsutvikling	43 934,04	0,00	0,00	43 934,04
300 Trafikksikkerhetstiltak	280 864,23	0,00	0,00	280 864,23
501 Festningsanlegg Urheia	63 390,81	0,00	0,00	63 390,81
502 Stier Urheia	89 084,45	0,00	0,00	89 084,45
507 Nybru badeplass	1 342,71	0,00	0,00	1 342,71
508 Kalkningsmidler	8 694,00	0,00	0,00	8 694,00
509 Is og skøyter	27 600,00	0,00	0,00	27 600,00
510 Nærmiljøanlegg	23 488,53	0,00	0,00	23 488,53
511 Skjærgårdstjenesten	45 591,15	0,00	0,00	45 591,15
601 Kloakkanlegg	558 750,70	0,00	0,00	558 750,70
602 Renovasjonsplan	127 529,61	0,00	0,00	127 529,61
603 Vannanlegg	647 211,63	0,00	0,00	647 211,63
604 Barnehage/garderobeanlegg Kalstadheia	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00
606 Parkeringsplass Vormli	82 566,94	0,00	0,00	82 566,94
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	7 476 848,70	0,00	197 938,11	7 278 910,59

Sum alle fond	74 414 445,36			77 031 238,50
----------------------	----------------------	--	--	----------------------

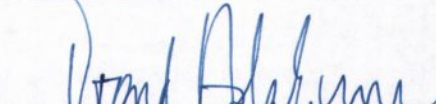
NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

	DEBET		KREDIT
		IB 01.01	54 163 405,77
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	63 606 067,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	24 457 299,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	3 010 350,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	118 690,37	Utlån - sosiale utlån	109 308,00
Avdrag på utlån - andre utlån	3 716 551,92	Utlån - andre utlån	9 369 294,00
	0,00		
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	32 235,19	Avdrag på eksterne lån	23 352 029,15
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	62 190 514,15		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 322 098,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	1 031 038,55	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler SPK	4 648 215,00
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	56 162 425,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
UB 31.12	124 196 862,83		
	215 743 192,01		215 743 192,01

Risør 12/2-2016


 Halvor Halvorsen
 Økonomisjef


 Trond Aslaksen
 Rådmann

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling 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 brukerbetaling 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. 31/12-2015

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
DnB - SWAP 100 mill	4,10 %	0	2 818 507	0	0	Fast mot Nbr-rente
Nordea Markets - 2008	4,81 %	100 000 000	5 040 154	0	100 000 000	Sertifilatån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - 2011	2,49 %	38 740 413	1 361 344	1 777 085	36 963 328	
Nordea Markets - SWAP 2012	3,47 %	0	1 163 618	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets - 2014	1,70 %	60 800 000	1 541 042	1 020 000	59 780 000	Sertifilatån 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110139	1,89 %	105 920 210	1 837 205	4 055 670	101 864 540	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	2,00 %	169 193 360	3 118 419	6 836 080	162 357 280	Flytende serielån, PT rente
Kommunalbanken - 20130179	1,99 %	61 749 980	1 123 660	2 166 680	59 583 300	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	2,10 %	57 033 320	1 062 698	1 966 680	55 066 640	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunekreditt - 10620	2,50 %	11 793 672	293 549	1 066 666	10 727 006	Flytende serielån, PT rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	1,76 %	0	98 583	208 334	24 791 666	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Husbanken 11468801-3	1,98 %	2 660 724	51 179	295 636	2 365 088	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	254 315	4 933	19 901	234 414	Fast rente
Husbanken 11469381-5	2,58 %	5 973	111	3 982	1 991	Fast rente
Husbanken 11503237-7	2,49 %	1 579 841	33 655	72 501	1 507 340	Flytende serielån, PT rente
Betalte renter og avdrag			19 548 657	19 489 215		
Sum restgjeld		609 731 808			615 242 593	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			20 457 090	19 489 215		

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

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

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

Årsverk

Antall årsverk i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 528.

Ytelser til ledende personer

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

* 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. 897.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2015

Regnskap for 2015	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	6 705 244	8 758 495		760 309	16 224 048
Avskrivningskostnad	2 003 866	2 608 843		-	4 612 709
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	704 395	1 316 181		-	2 020 576
Sum direkte kostnader	9 413 505	12 683 519	-	760 309	22 857 333
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	9 717 505	12 987 519	-	780 309	23 485 333
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	6 534 631	8 815 518	-	731 487	16 081 636
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 187 440	2 655 007		-	3 842 447
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	756 000	301 000		-	1 057 000
Øvrige salgsinntekter	269 163			-	269 163
Overføringer med krav til motytelse	150 520	233 059	-	-	383 580
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	8 897 754	12 004 584	-	731 487	21 633 825
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond				-	
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	8 897 754	12 004 584	-	731 487	21 633 825
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	92 %	92 %	0 %	94 %	92 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	(819 751)	(982 934)	-	(48 822)	(1 851 508)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	(819 751)	(982 934)	-	(48 822)	(1 851 508)
Inngående balanse - Selvkostfond	2 536 263	8 376 429	532 253	430 330,45	11 875 275
Utgående balanse - Selvkostfond	1 716 512	7 393 495	532 253	381 508,23	10 023 768