



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2014



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

INNHALDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2014

A.	Regnskapssjefens 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 2014

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.9.780.851,-.

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	-568 650 456	-522 626 500	-530 972 500	-556 889 832
Sum driftsutgifter	558 073 913	520 774 500	525 882 500	543 087 070
Brutto driftsresultat	-10 576 543	-1 852 000	-5 090 000	-13 802 762
Sum eksterne finansinntekter	-11 030 912	-9 086 000	-9 086 000	-9 639 742
Sum eksterne finansutgifter	38 987 319	38 489 000	38 489 000	33 545 807
Motpost avskrivninger	-22 855 119	-22 706 000	-22 006 000	-21 953 436
Nettodriftsresultat	-5 475 255	4 845 000	2 307 000	-11 850 133
Bruk av avsetninger	-20 558 235	-19 377 000	-10 618 000	-22 729 686
Avsetninger	16 252 640	11 658 000	8 311 000	31 232 474
Udisponert (overskudd)	-9 780 851	-2 874 000	0	-3 347 344

Mindreforbruk på avsetninger til lønn og pensjon, gevinst ved redusert arbeidsgiveravgiftssats og merinntekt på premieavvik er hovedelementene som medfører at vi avslutter 2014 med et positivt resultat på bunnlinjen.

Risør kommune har hatt kr.365,3 mill til bruk på driftsenhetene i 2014. Enhetene styrer etter netto rammer. Hovedtallene fordelt på hver enhet er fremstilt nedenfor;

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	32 341 729	31 792 000	(549 730)	31 383 000	101,73 %
02. Støttefunksjoner	10 636 751	10 053 000	(583 751)	10 025 000	105,81 %
04. Habilitering	26 768 338	28 628 000	1 859 662	28 469 000	93,50 %
05. Omsorg	91 554 534	94 078 000	2 523 466	93 421 000	97,32 %
06. Kultur	10 587 278	10 766 000	178 722	11 121 000	98,34 %
07. Plan & Byggesak	2 000 040	1 503 000	(497 040)	1 595 000	133,07 %
08. Teknisk drift - VAR	-	-	-	-	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	40 958 734	41 437 000	478 266	39 125 000	98,85 %
11. Barnehager & barneskoler	91 502 302	89 870 000	(1 632 302)	90 124 000	101,82 %
12. Ungdomskolen & VIRK	26 687 864	28 361 000	1 673 136	28 438 000	94,10 %
13. Kvalifisering	33 431 867	30 316 000	(3 115 867)	30 934 000	110,28 %
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	(10 887 875)	(5 015 000)	5 872 874	2 328 000	217,11 %
Sum fordelt på enhetene	355 581 564	361 789 000	6 207 436	366 963 000	98,28 %

Regnskapsåret 2014 har vært et relativt ordinært driftsår, uten de store overraskelsene på driftssiden. Det har gjennom året vært god budsjettkontroll i alle enhetene. Enhetene har forbrukt kr.355,6 mill i 2014 og viser et mindreforbruk på ca kr.6,2 mill når vi også tar med Lønn og

pensjonsavsetningene. Ser vi bort fra disse, viser driftsenhetene isolert et mindreforbruk på ca 0,34 mill.

Netto driftsresultat ender på ca kr.5,47 mill som tilsvarer 0,96 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 3 %.

Resultatet er som i tidligere år farget at misvisende tall så lenge premieavviket påvirker resultatet. Uten denne «liksum-inntekten» ville resultatet sett helt annerledes ut.

Vi har investert i anleggsmidler for ca 74,5 mill i 2014 hvor Rehabilitering Risør barneskole er den største med ca kr.17,8 mill. Vi ser igjen at forventningene til gjennomføring overstiger evne når det var budsjettert med ca 141,6 mill, og vi kun klarer å gjennomføre ca 52 % av dette.

Investeringene er finansiert med ca 54,78 mill i lånemidler, og ca 8,86 mill i mva-kompensasjon.

Med et overskudd på ca 9,78 mill i 2014 bør vi øke disposisjonsfondet vårt ytterligere som vil gjøre kommunen enda bedre rustet til å møte eventuelle utfordringer i tiden som kommer. Spesielt bør det avsettes så mye midler som mulig til et eget disposisjonsfond som er «øremerket» premieavviket som vil bli en vesentlig utfordring i kommende budsjettperioder.

Risør 16.februar 2015



Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-15 136 223	-16 012 500	-16 262 500	-15 169 071
Andre salgs- og leieinntekter	-54 172 002	-50 512 000	-50 672 000	-48 909 666
Overføringer med krav til motytelser	-101 373 669	-68 615 000	-74 113 000	-111 716 919
Rammetilskudd fra staten	-212 775 397	-212 577 000	-215 577 000	-205 924 855
Andre statlige overføringer	-30 829 761	-22 505 000	-21 943 000	-25 519 379
Andre overføringer	-2 495 179	-250 000	-250 000	-1 433 167
Skatt på inntekt og formue	-134 354 830	-134 792 000	-134 792 000	-132 676 208
Eiendomsskatt	-17 513 395	-17 363 000	-17 363 000	-15 540 567
Sum driftsinntekter	-568 650 456	-522 626 500	-530 972 500	-556 889 832
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	284 891 800	270 350 000	265 386 000	281 155 547
Sosiale utgifter	75 650 179	78 045 000	89 245 000	74 900 711
Kjøp som inngår i kommunal prod.	64 452 622	58 989 500	54 147 500	59 628 540
Kjøp som erstatter egen prod.	70 563 630	59 134 000	58 864 000	67 566 399
Overføringer	39 660 563	31 480 000	36 164 000	37 882 437
Avskrivninger	22 855 119	22 776 000	22 076 000	21 953 436
Sum driftsutgifter	558 073 913	520 774 500	525 882 500	543 087 070
Brutto driftsresultat	-10 576 543	-1 852 000	-5 090 000	-13 802 762
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-10 917 986	-8 976 000	-8 976 000	-9 532 735
Mottatte avdrag på lån	-112 926	-110 000	-110 000	-107 007
Sum eksterne finansinntekter	-11 030 912	-9 086 000	-9 086 000	-9 639 742
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	20 248 352	20 219 000	20 219 000	17 696 574
Avdragsutgifter	18 556 761	18 170 000	18 170 000	15 708 182
Utlån	182 206	100 000	100 000	141 051
Sum eksterne finansutgifter	38 987 319	38 489 000	38 489 000	33 545 807
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	27 956 407	29 403 000	29 403 000	23 906 065
Motpost avskrivninger	-22 855 119	-22 706 000	-22 006 000	-21 953 436
Nettodriftsresultat	-5 475 255	4 845 000	2 307 000	-11 850 133
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-3 347 344	-3 347 000	0	-6 128 207
Bruk av disposisjonsfond	-4 869 000	-5 032 000	0	-4 051 958
Bruk av bundne fond	-12 341 891	-10 998 000	-10 618 000	-12 549 521
Sum bruk av avsetninger	-20 558 235	-19 377 000	-10 618 000	-22 729 686
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	23 963	0	0	13 610 892
Avsetninger disposisjonsfond	3 347 344	3 347 000	0	6 128 207
Avsetninger til bunde ford	12 881 333	8 311 000	8 311 000	11 493 375
Sum avsetninger	16 252 640	11 658 000	8 311 000	31 232 474
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-9 780 851	-2 874 000		-3 347 344
Resultat etter finanstransaksjoner	-9 780 851	0	0	-3 347 344

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	-15 641 886
Motpost kalk.renter VAR området	-2 566 440	-3 075 000	-508 560	-3 075 000	-2 366 955
Rammetilskudd fra staten	-177 418 000	-177 241 000	177 000	-177 241 000	-171 468 000
Inntektsutjevning	-29 285 797	-29 265 000	20 797	-32 265 000	-28 590 855
Skjønnsmidler	-1 700 000	-1 700 000	0	-1 700 000	-1 600 000
Distriktstilskudd	-4 371 000	-4 371 000	0	-4 371 000	-4 266 000
Reform 97	-395 161	-395 000	161	-395 000	-401 690
Kompensasjon fra Husbanken	-3 392 906	-3 525 000	-132 094	-3 525 000	-3 363 151
Skatt på formue og inntek	-134 354 830	-134 792 000	-437 170	-134 792 000	-132 676 208
Eiendomsskatt verk & bruk	-1 450 498	-1 010 000	440 498	-1 010 000	-876 858
Eiendomsskatt	-16 062 898	-16 353 000	-290 102	-16 353 000	-14 663 710
Motpost avskrivninger	-22 855 119	-22 706 000	149 119	-22 006 000	-21 953 436
Sum frie inntekter	-393 852 649	-394 433 000	-580 351	-396 733 000	-397 868 749
Finansinntekter					
Renteinntekter	-2 306 411	-1 650 000	656 411	-1 650 000	-2 236 227
Renteinntekter Ekko	-212 227	-72 000	140 227	-72 000	-77 696
Utbytte Agder Energi AS	-8 225 558	-7 254 000	971 558	-7 254 000	-7 218 811
Utbytte andre selskaper	-173 790	0	173 790	0	0
Mottatte avdrag Tjenna bh	-10 000	-10 000	0	-10 000	-10 000
Disp. av tidl. overskudd	-3 347 344	-3 347 000	344	0	-6 128 207
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	-2 400 000
Sum finansinntekter	-14 275 330	-12 333 000	1 942 330	-8 986 000	-18 070 941
Samlede inntekter	-408 127 979	-406 766 000	1 361 979	-405 719 000	-415 939 690
Finanskostnader					
Bankgebyrer	140 526	200 000	59 474	200 000	-69 719
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	285 321	0	-285 321	0	690 202
Renteutgifter	19 332 225	19 308 000	-24 225	19 308 000	16 722 878
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	18 556 761	18 170 000	-386 761	18 170 000	15 708 182
Avsetning til disp.fond	3 347 344	3 347 000	-344	0	6 128 207
Overføring til investeringsregnskapet	23 963	0	-23 963	0	13 610 892
Avskrivninger tilskudd vann	70 990	70 000	-990	70 000	83 492
Sum finanskostnader	42 765 563	42 103 000	-662 563	38 756 000	53 882 567
Til fordeling drift	-365 362 416	-364 663 000	699 416	-366 963 000	-362 057 123
Fordelt på enhetene	355 581 564	361 789 000	6 207 436	366 963 000	358 709 776
Mer(+)/Mindre-forbruk drift	-9 780 851	-2 874 000	6 906 849	0	-3 347 344

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2014

	Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	9 196 604	8 811 000	-385 604	7 990 000
1-3	Andre utgifter	10 980 425	9 801 000	-1 179 425	8 939 000
4	Overføringer (utgifter)	15 169 730	13 749 000	-1 420 730	13 574 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	900 635	653 000	-247 635	1 065 000
7	Refusjoner	-2 060 680	-135 000	1 925 680	-185 000
8	Overføringsinntekter	-741 038	0	741 038	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 103 946	-1 087 000	16 946	0
	Netto utgift rammeområde 1	32 341 729	31 792 000	-549 730	31 383 000

	Enhet for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	9 149 522	8 469 000	-680 522	8 436 000
1-3	Andre utgifter	2 434 483	2 102 000	-332 483	2 102 000
4	Overføringer (utgifter)	1 266 252	1 280 000	13 748	1 280 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	816 500	42 000	-774 500	47 000
6	Salgs- og leieinntekter	-494 940	-322 000	172 940	-322 000
7	Refusjoner	-2 009 071	-1 518 000	491 071	-1 518 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-525 995	0	525 995	0
	Netto utgift rammeområde 2	10 636 751	10 053 000	-583 751	10 025 000

	Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	62 848 645	57 367 000	-5 481 645	57 208 000
1-3	Andre utgifter	2 520 477	2 668 000	147 523	2 668 000
4	Overføringer (utgifter)	176 369	60 000	-116 369	60 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	462 104	25 000	-437 104	25 000
6	Salgs- og leieinntekter	0	-125 000	-125 000	-125 000
7	Refusjoner	-38 726 129	-31 367 000	7 359 129	-31 367 000
8	Overføringsinntekter	-437 000	0	437 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-76 127	0	76 127	0
	Netto utgift rammeområde 4	26 768 338	28 628 000	1 859 662	28 469 000

	Enhelt for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	93 762 634	94 497 000	734 366	93 193 000
1-3	Andre utgifter	12 730 901	9 779 000	-2 951 901	9 779 000
4	Overføringer (utgifter)	1 644 118	799 000	-845 118	799 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 559 329	249 000	-1 310 329	896 000
6	Salgs- og leieinntekter	-10 593 452	-10 123 000	470 452	-10 123 000
7	Refusjoner	-4 776 535	-1 123 000	3 653 535	-1 123 000
8	Overføringsinntekter	-2 658 441	0	2 658 441	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-114 020	0	114 020	0
	Netto utgift rammeområde 5	91 554 534	94 078 000	2 523 466	93 421 000

	Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	6 290 754	6 184 000	-106 754	6 497 000
1-3	Andre utgifter	6 147 022	5 244 000	-903 022	5 164 000
4	Overføringer (utgifter)	3 561 420	3 505 000	-56 420	3 270 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	366 505	145 000	-221 505	187 000
6	Salgs- og leieinntekter	-3 405 573	-3 070 000	335 573	-3 070 000
7	Refusjoner	-1 234 780	-397 000	837 780	-382 000
8	Overføringsinntekter	-423 393	-545 000	-121 607	-545 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-714 677	-300 000	414 677	0
	Netto utgift rammeområde 6	10 587 278	10 766 000	178 722	11 121 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 017 986	4 954 000	-63 986	5 009 000
1-3	Andre utgifter	2 566 475	1 847 000	-719 475	917 000
4	Overføringer (utgifter)	555 446	143 000	-412 446	143 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	26 575	14 000	-12 575	51 000
6	Salgs- og leieinntekter	-4 254 627	-4 247 000	7 627	-4 247 000
7	Refusjoner	-551 481	-169 000	382 481	-169 000
8	Overføringsinntekter	-175 000	0	175 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 185 335	-1 039 000	146 335	-109 000
Netto utgift rammeområde 7		2 000 040	1 503 000	-497 040	1 595 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 664 984	5 818 000	153 016	5 818 000
1-3	Andre utgifter	11 998 243	12 252 000	253 757	12 252 000
4	Overføringer (utgifter)	953	0	-953	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	13 778 404	12 607 000	-1 171 404	12 607 000
6	Salgs- og leieinntekter	-21 362 489	-20 168 000	1 194 489	-20 168 000
7	Refusjoner	-17 376	0	17 376	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-10 062 720	-10 509 000	-446 280	-10 509 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	18 671 736	19 119 000	447 264	19 141 000
1-3	Andre utgifter	28 437 900	27 135 000	-1 302 900	24 450 000
4	Overføringer (utgifter)	4 607 508	535 000	-4 072 508	535 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	17 097 894	17 096 000	-1 894	14 762 000
6	Salgs- og leieinntekter	-19 778 885	-18 937 000	841 885	-19 097 000
7	Refusjoner	-4 771 420	-286 000	4 485 420	-286 000
8	Overføringsinntekter	-543 000	-380 000	163 000	-380 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-2 763 000	-2 845 000	-82 000	0
Netto utgift rammeområde 9		40 958 734	41 437 000	478 266	39 125 000

Enhet for barnehage og barneskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	67 009 266	68 096 000	1 086 734	67 919 000
1-3	Andre utgifter	36 316 780	32 402 500	-3 914 280	32 402 500
4	Overføringer (utgifter)	904 190	685 000	-219 190	685 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	370 213	149 000	-221 213	580 000
6	Salgs- og leieinntekter	-7 094 051	-8 002 500	-908 449	-8 252 500
7	Refusjoner	-4 587 605	-2 985 000	1 602 605	-2 985 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 036 855	-225 000	811 855	-225 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-379 636	-250 000	129 636	0
Netto utgift rammeområde 11		91 502 302	89 870 000	-1 632 302	90 124 000

Enhet for ungdomskole og voksenopplæring		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	32 709 407	31 148 000	-1 561 407	30 165 000
1-3	Andre utgifter	5 910 600	5 933 000	22 400	5 433 000
4	Overføringer (utgifter)	664 867	0	-664 867	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	84 133	40 000	-44 133	100 000
6	Salgs- og leieinntekter	-683 510	-180 000	503 510	-180 000
7	Refusjoner	-11 722 214	-8 580 000	3 142 214	-7 080 000
8	Overføringer (inntekter)	-125 000	0	125 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-150 420	0	150 420	0
Netto utgift rammeområde 12		26 687 864	28 361 000	1 673 136	28 438 000

Enhet for kvalifisering		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	39 270 576	39 404 000	133 424	40 092 000
1-3	Andre utgifter	24 631 712	18 966 000	-5 665 712	18 896 000
4	Overføringer (utgifter)	10 773 765	8 818 000	-1 955 765	8 818 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	393 069	100 000	-293 069	100 000
6	Salgs- og leieinntekter	-1 640 697	-1 350 000	290 697	-1 350 000
7	Refusjoner	-17 894 787	-18 399 000	-504 213	-18 399 000
8	Overføringer (inntekter)	-21 863 830	-17 123 000	4 740 830	-17 123 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-237 941	-100 000	137 941	-100 000
Netto utgift rammeområde 13		33 431 867	30 316 000	-3 115 867	30 934 000

Lønn og pensjonsavsetninger		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-9 414 523	-6 359 000	3 055 523	2 291 000
1-3	Andre utgifter	13 256	0	-13 256	0
4	Overføringer (utgifter)	50 623	1 906 000	1 855 377	7 000 000
7	Refusjoner	-3 314	0	3 314	-6 963 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 533 916	-562 000	971 916	0
Netto utgift avsetninger		-10 887 875	-5 015 000	5 872 874	2 328 000

Kontrollsum		355 581 564	361 789 000	6 207 436	366 963 000
-------------	--	-------------	-------------	-----------	-------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-512 733	0	0	-1 082 733
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-12 331 110	-6 292 000	0	-3 719 081
Statlige overføringer	-4 997 000	-1 600 000	-400 000	-3 856 000
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-1 199 074	0	0	-1 101 295
Sum investeringsinntekter	-19 039 917	-7 892 000	-400 000	-9 759 109
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	413 787	0	0	704 244
Sosiale utgifter	155 436	0	0	101 502
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	63 772 069	126 389 000	62 210 000	99 055 998
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	0	0	88 379
Overføringer	8 864 752	0	0	15 641 884
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	1 251 466	0	0	1 013 324
Fordeelte utgifter	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	74 457 510	126 389 000	62 210 000	116 605 331
Brutto driftsresultat	55 417 593	118 497 000	61 810 000	106 846 222
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	3 665 567	0	0	3 281 854
Utlån	4 315 431	12 300 000	0	12 243 052
Kjøp av aksjer og andeler	10 816 656	10 817 000	10 000 000	159 940
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	1 504 274
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0	3 183 216
Avsetninger til bundne investeringsfond	735 906	0	0	1 397 315
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finanstransaksjoner	19 533 560	23 117 000	10 000 000	21 769 651
Finansieringsbehov	74 951 153	141 614 000	71 810 000	128 615 873
FINANSIERING				
Bruk av lån	-54 777 846	-121 347 000	-61 310 000	-99 148 735
Mottatte avdrag på utlån	-4 377 510	0	0	-4 567 847
Salg av aksjer og andeler	-108 715	0	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	-2 433 216
Overføringer fra driftsregnskapet	-23 963	0	0	-13 610 892
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-14 772 914	-20 267 000	-10 500 000	-7 456 092
Bruk av bundne investeringsfond	-890 206	0	0	-1 399 093
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	-74 951 154	-141 614 000	-71 810 000	-128 615 875
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2014

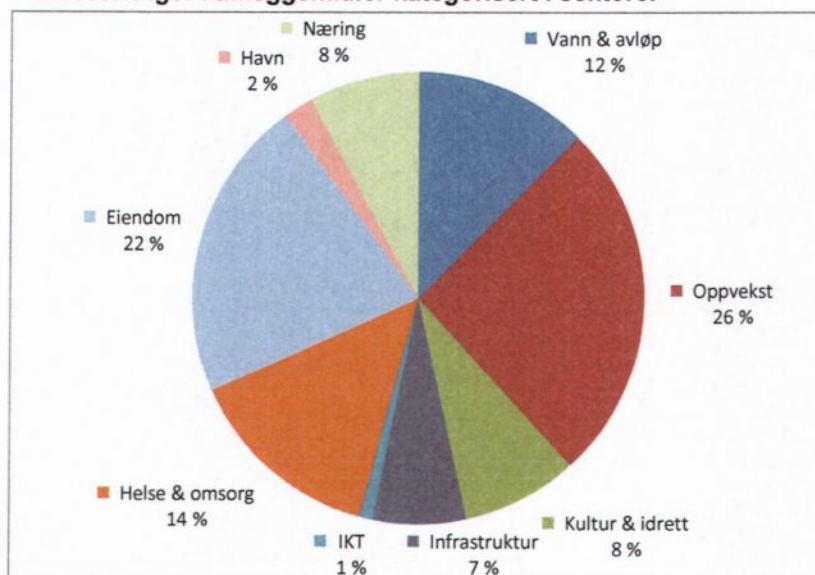
	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	73 206 044	126 389 000	62 210 000	115 592 008
Utlån og kjøp av aksjer	15 132 087	23 117 000	10 000 000	12 402 992
Avdrag på lån	4 917 033	-	-	4 295 178
Dekning av tidl.års udekket				-
Avsetninger til fond	735 906	-	-	4 580 531
Arets finansieringsbehov	93 991 071	149 506 000	72 210 000	136 870 710
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-54 777 846	-121 347 000	-61 310 000	-99 148 735
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-621 448	-	-	-1 082 733
Tilskudd til investeringer	-4 997 000	-1 600 000	-400 000	-3 856 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-16 708 620	-6 292 000	-	-8 286 928
Andre inntekter	-1 199 074	-	-	-1 101 295
Sum ekstern finansiering	-78 303 988	-129 239 000	-61 710 000	-113 475 691
Overført fra driftsregnskapet	-23 963	-	-	-13 610 892
Bruk av tidl. års udisponert				-928 942
Bruk av avsetninger/fond	-15 663 120	-20 267 000	-10 500 000	-8 855 185
Sum finansiering	-15 687 083	-20 267 000	-10 500 000	-23 395 019
Udekket (+)/udisponert (-)	-	-	-	0

Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
506	IKT Skole & Barnehage	397 974	400 000	400 000	0
618	Utbedring veier	1 155 782	2 000 000	1 000 000	124 652
701	Nye IKT løsninger	156 756	200 000	0	0
703	Sønedeled skole	444 485	400 000	0	27 017 207
705	Rehabilitering Sandnes Ressurssenter	7 398 227	11 000 000	1 500 000	503 223
706	Ombygging Risørhuset	2 961 410	3 300 000	0	25 717 646
710	Grunnerverv	305 427	500 000	500 000	1 538 560
712	Utstyr Teknisk drift	3 833 649	3 800 000	1 400 000	679 089
717	Boligfelt Sandnes - Spirekleiv	133 650	0	0	189 100
801	Hestemyr industriområde-3	53 671	0	0	0
805	Friluftsområder - prosj.med tilskuddsordninger	718 822	800 000	800 000	0
825	Nytt NAV kontor	23 125	30 000	0	111 902
909	d-Kino	13 978	0	0	78 378
917	Formidlingslån Husbanken	1 482	0	0	1 050
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	0	3 000 000	2 000 000	0
1006	Toalett/brygge Stangholmen	102 053	0	0	2 394 392
1017	Fraværredukerende investeringer	246 144	400 000	0	130 991
1031	Asfalt/utbedr. Fie - Åkvåg	96 170	100 000	0	0
1035	VAR - Vann Øysang til Hødnebo	103 893	342 000	0	1 335 718
1036	VAR- Avløp Øysang til Hødnebo	111 956	342 000	0	1 979 742
1039	Ny kirkegård og minnelund	323 053	2 000 000	2 000 000	194 275
1041	IKT til politikere	24 789	0	0	0
1044	Utbedring vei - Prestegt/Kirkegt.	43 474	100 000	0	15 260
1050	Moland Øst industriomr. -et.2	0	1 000 000	0	678 230
1054	Utvidelse Trollstua barnehage	591 668	4 000 000	4 000 000	669 734
1065	Parkeringsplass Vormli/Karlstadheia	0	50 000	0	0
1066	Oppgradering Tilfluktsrom	865 296	850 000	0	75 000
1069	Opparbeidelse park NAV/Tjenna	20 813	100 000	0	0
1072	Dagsenter psykiatri	2 477 514	3 870 000	0	2 972 420
1073	Linkenbygget - rehabilitering	1 155 817	1 000 000	0	625 185
1074	Renseanlegg Røed - rehabilitering	5 055 624	0	0	21 450
1076	Risør barneskole - renovering	17 803 626	19 400 000	13 000 000	23 279 428
1102	Infrastruktur Lindalsplatået (Inv)	1 155 099	0	0	2 735 901
1111	Vann og avløp til Gjernes (082)	2 761 987	14 000 000	14 000 000	532 467
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	5 804 688	4 290 000	0	3 712 488
1308	ENØK-investeringer Idresttbygget/svømmehall	602 190	4 740 000	0	255 854
1309	Parkanlegg Ørsmålen Sønedeled	585 006	600 000	0	0
1311	Oppgradering lekeplasser (INV 094-3350)	1 662 987	1 450 000	0	47 324
1315	Oppgradering parkeringsplass Tjenna	2 199 886	2 595 000	0	404 825
1317	Opparbeidelse lekeplass Spirekleiv	0	200 000	0	0
1318	Opparbeidelse lekeplass Karlstadheia	0	200 000	0	0
1320	Gjerder Sandnes Ressurssenter	0	200 000	0	0
1321	Bussskur Krana/Sagjordet	0	100 000	0	0
1323	Prestebolig Risør	305 205	630 000	0	4 868 902
1324	Flyktningbolig Vestlandsstykket	11 068	50 000	0	2 093 777
1325	Ballbinge Sagjordet (INV 094-3350)	11 087	0	0	391 465
1401	Utbedring kommunale bruer	338 705	500 000	500 000	0
1402	Utbedring kommunale kaier	984 153	2 300 000	2 300 000	0
1403	Skilting av nye veier	0	150 000	150 000	0
1404	Utstyr Frydenborgsenteret - kjøkken	0	260 000	260 000	0
1405	Vaktmesterbil Omsorg	435 886	400 000	400 000	0
1406	Flyktningboliger	4 395 680	5 000 000	5 000 000	0
1407	Hovedplan Vann & Avløp	0	4 770 000	12 000 000	0
1408	Moen - avløp	0	1 000 000	1 000 000	0
1412	Kjøp av utleiebolig Moen	1 076 947	1 300 000	0	0
1416	Sjøkabel og trafo Stangholmen	755 090	1 700 000	0	0
1417	Flytebrygger indre havn	562 444	500 000	0	0
1418	Kjøp tomt SIVA - Moland Vest	0	3 300 000	0	0
1419	Sanering Moensmyrene og Moensvingen (HP)	846 757	1 980 000	0	0

1420	Sanering & kummer Tjenngt/Carstensensgt (HP)	134 240	1 620 000	0	0
1421	Sanerings Tangengata (HP)	78 161	3 400 000	0	0
1422	Utbedring avløp Røed/Akland (HP)	14 751	130 000	0	0
1423	Utbedring avløp Bosvika (HP)	0	100 000	0	0
1424	Garderobesystem Omsorg	152 743	135 000	0	0
1425	Vaksemaskin vaskeri Omsorg	139 375	150 000	0	0
1426	IKT utstyr VIRK	154 415	155 000	0	0
1427	Oppgradering parkeringsplass Kragsgate	278 893	500 000	0	0
1445	Kjøp av boliger særlig krevende brukere	0	4 000 000	0	0
1446	Kjøp kommunale utleieboliger (BKE)	1 138 275	5 000 000	0	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		73 206 044	126 389 000	62 210 000	
Herav investeringer VAR- vann		2 345 440	13 342 000	13 000 000	
Herav investeringer VAR -avløp		8 810 649	15 639 000	14 000 000	
Sum investeringer VAR-sektor		11 156 089	28 981 000	27 000 000	

Investeringer i anleggsmidler kategorisert i sektorer



Hovedoversikt balanseregnskapet

Kapittel		31/12 2014	31/12 2013	Endring
Eiendeler				
Anleggsmidler				
2.27	Faste eiendommer og anlegg	702 373 927	656 067 046	46 306 881
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	16 326 000	13 589 000	2 737 000
2.22	Utlån	45 890 022	45 920 191	-30 169
2.21	Aksjer og andeler	49 272 288	38 506 632	10 765 656
2.20	Pensjonsmidler	578 967 033	542 355 434	36 611 599
	Sum Anleggsmidler	1 392 829 270	1 296 438 303	96 390 967
Omløpsmidler				
2.19	Premieavvik	65 260 967	55 718 034	9 542 933
2.13	Kortsiktige fordringer	75 860 440	72 092 783	3 767 657
2.18	Aksjer og andeler	0	0	0
2.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd	99 693 188	107 793 839	-8 100 651
	Sum Omløpsmidler	240 814 595	235 604 656	5 209 939
	Sum Eiendeler	1 633 643 865	1 532 042 959	101 600 906
Egenkapital og gjeld				
Egenkapital				
2.56	Disposisjonsfond	-13 373 593	-14 895 248	1 521 656
2.581	Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
2.51	Bundne driftsfond	-22 893 793	-22 354 351	-539 442
2.55	Bundne investeringsfond	-7 476 849	-7 631 149	154 300
2.53	Ubundne investeringsfond	-30 670 211	-45 443 125	14 772 914
2.5950	Overskudd i driftsregnskapet	-9 780 851	-3 347 344	-6 433 507
2.5990	Kapitalkonto	-54 163 406	-57 089 317	2 925 912
	Sum Egenkapital	-142 526 010	-154 927 842	12 401 833
Langsiktig Gjeld				
2.40	Pensjonsforpliktelser	-755 368 742	-688 572 929	-66 795 813
2.43	Sertifikatlån	-199 540 413	-139 806 664	-59 733 749
2.45	Andre lån	-467 839 943	-476 220 472	8 380 529
	Sum Langsiktig Gjeld	-1 422 749 099	-1 304 600 065	-118 149 033
Kortsiktig Gjeld				
2.32	Annen kortsiktig gjeld	-68 368 757	-72 515 051	4 146 294
	Sum Kortsiktig Gjeld	-68 368 757	-72 515 051	4 146 294
	Sum Egenkapital og Gjeld	-1 633 643 865	-1 532 042 959	-101 600 906
Memoriakonti				
2.91	Ubrukte lånemidler	84 082 628	65 250 474	18 832 154
2.92	Andre memoriakonti	425 000	435 000	-10 000
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-84 507 628	-65 685 474	-18 822 154
	Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 16.02.2015


Rådmann
 Odd Eldrup Olsen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2014

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-568 650 457	-522 626 500	46 023 957	-530 972 500
Inntekter investeringsdel	-17 840 843	-7 892 000	9 948 843	-400 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-71 494 056	-130 433 000	-58 938 944	-70 396 000
Sum anskaffelse av midler	-657 985 356	-660 951 500	-2 966 144	-601 768 500
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	535 218 793	496 087 500	-39 131 293	496 801 500
Utgifter investeringsdel	73 206 044	126 389 000	53 182 956	62 210 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	59 036 439	61 606 000	2 569 561	48 489 000
Sum anvendelse av midler	667 461 276	684 082 500	16 621 224	607 500 500
Anskaffelse - Anvendelse av midler	9 475 920	23 131 000	13 655 080	5 732 000
Endring i ubrukte lånemidler	-18 832 154	0	18 832 154	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-9 356 234	23 131 000	32 487 234	5 732 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	26 745 434	14 532 000	-12 213 434	8 311 000
Bruk av avsetninger	-36 221 355	-39 644 000	-3 422 645	-21 118 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	-9 475 921	-25 112 000	-15 636 079	-12 807 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har fra 1.1.2014 skiftet pensjonsleverandør fra DNB/VITAL tilbake til KLP.
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 15/10/7 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	28 522 569	7 118 821	35 641 390	31 542 340
Amortisert premieavvik	5 662 364	(258 462)	5 403 902	3 970 690
Administrasjonskostnad	2 325 799	176 415	2 502 214	2 478 402
Samlet kostnad	36 510 732	7 036 774	43 547 506	37 991 432
Innbetalt premie ekskl.adm.	42 402 894	7 006 055	49 408 949	45 874 467
Premieavvik	13 880 325	(112 766)	13 767 559	14 332 127
Pensjonsmidler 31/12	501 258 472	77 708 570	578 967 042	542 355 443
Avkastning kr.	21 691 258	3 093 379	24 784 637	24 679 445
Avkastning %	4,33 %	3,98 %	4,28 %	4,55 %
Pensjonsforpl. 31/12	627 187 275	106 382 484	733 569 759	670 503 984
Rentekostnad kr.	24 434 622	3 846 811	28 281 433	25 034 474
Rentekostnad %	3,90 %	3,62 %	3,86 %	3,73 %

Risør kommune har samlet premiefond og pensjonsreguleringsfond på ca kr.22,24 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året.

KLP kr.22.245'
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	2013	Aga
Årets premieavvik	-13 767	-1 941	-14 332	-2 021
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-48 833	-6 885	-38 470	-5 424
Sum amortisert premieavvik dette året	5 404	762	3 970	560
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-57 196	-8 065	-48 832	-6 885

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	649	113
Fratrådt med rettigheter	460	20
Pensjonister	369	79
Gj.snittlig alder aktive	45,65/45,09	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 %

Risør kommune har i 2014 vedtatt at Folkevalgtdordningen skal falle inn i Fellesordningen.

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2014

		KLP	SPK	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	25 779 205	6 365 389	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	24 434 622	3 846 811	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 691 258	-3 093 379	...samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	2 325 799	176 415	
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	42 402 894	7 006 055	Innbetalte kroner ilt. året
6	Utbetalte pensjoner	16 225 786	-	Utbetalt pensjon til pensjonister og uføre
	<i>Premie inkl adm.kostnad</i>	<i>44 728 693</i>	<i>7 182 470</i>	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	564 451 736	106 052 249	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	627 187 275	106 382 484	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	467 101 820	75 253 623	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	501 258 472	77 708 571	ref. 9, men estimert pr. 31/12

Årets netto pensjonskostnad

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	25 779 205	6 365 389	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 434 622	3 846 811	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 691 258	-3 093 379	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	28 522 569	7 118 821	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap

Beregnet premieavvik

5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	44 728 693	7 182 470	
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-30 848 368	-7 295 236	
12	Premieavvik	13 880 325	-112 766	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

Bevegelser i pensjonsforpliktelse

Utrekning av pkt. 8

7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-564 451 736	-106 052 249	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-25 779 205	-6 365 389	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-24 434 622	-3 846 811	
6	Utbetalte pensjoner	16 225 786	-	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	-28 747 498	9 881 965	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring	-62 735 539	-330 235	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-627 187 275	-106 382 484	

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2014

		KLP	SPK	Hva betyr tallet?
Bevegelser i pensjonsmidler		Utregning av pkt. 10		
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	467 101 820	75 253 623	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	21 691 258	3 093 379	
5	Premieinnbetaling	42 402 894	7 006 055	
6	Utbetalte pensjoner	-16 225 786	-	
14	Amortisering estimatavvik midler	-13 711 714	-7 644 487	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring	34 156 652	2 454 947	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	501 258 472	77 708 570	
14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	1 957 126	-15 900	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring	5 662 364	-258 462	Premieavviket skal tilbakeføres over 15 og 10 år.
16	Herav arb.g.avg.	798 393	-36 443	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.
Netto pensjonskostnad				
11	Netto pensjonskostnad	28 522 569	7 118 821	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	5 662 364	-258 462	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	34 184 933	6 860 359	ref. 11 pluss arbeidsgiveravgift.

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar
--

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.14	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
Tjenna bhg (husbanken)	562.299	2019
RTA AS (KBN)	6.666.680	2018
RTA AS (KBN)	7.200.000	2030
RTA AS (KLP)	717.500	2021
Lisand Industrier AS (KBN)	1.204.537	2024
Risør Seilforening (Spb Sør)	162.731	2017
Risør Seilforening (Spb Sør)	126.962	2023
Amandus bhg (KBN)	1.655.940	2039
Lekeslottet bhg (KLP)	925.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN)	7.189.580	2044
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	191.657	2026
Sum	26.602.886	

Risør Kirkelig fellesråd har fått en kommunal garanti på kr.7.250.000 ifm lån til ENØK-tiltak i kommunens kirker ihht vedtak i PS 51/14 med løpetid på 30 år.

Risør Motorbåtforening fikk PS 66/12 en kommunal garanti for et lån på inntil kr.200.000 ifm tilførsel av vann til senteret på Risøya. Foreningen har benyttet denne garantien ved låneopptak i 2014.

NOTE 4 - Risør kommunes mellomværende til IKS/IFKS

Risør kommune har ved utgangen av 2014 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. 31.12.2014

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 12 685 188	-	
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 %

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.

Risør kommune har i 2014 skiftet pensjonsleverandør for Fellesordningen og folkevalgfordelingen, og dermed betalt innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP på totalt kr. 10.816.656 for 2014.

I 2014 ble det fattet enstemmig beslutning i styret og generalforsamling i NKS Rehabilitering Sørlandet AS at selskapet skulle avvikles. Selskapet har gjennomført en styrt avvikling og Risør kommune har fått tilbakeført ca kr. 108.000 av selskapet ved tilbakebetaling til eierne som er inntektsført som en gevinst i kommunens investeringsregnskap. Kommunens andel av selskapet (51 %) er ført ut av balansen i 2014.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2013	2014
Beholdning pr.01.01	23 410 497,49	22 354 351,41
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	12 549 521,09	12 341 891,06
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	11 493 375,00	12 881 332,65
Beholdning pr. 31.12	22 354 351,41	22 893 793,00

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2013	2014
Beholdning pr.01.01	49 716 000,17	45 443 124,63
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	7 456 091,60	14 772 913,65
Avsetning til ubundne investeringsfond	3 183 216,06	0,00
Beholdning pr. 31.12	45 443 124,63	30 670 210,98

Bundne investeringsfond - kap. 255	2013	2014
Beholdning pr.01.01	7 632 927,16	7 631 149,16
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 399 093,36	890 206,09
Avsetning til bundne investeringsfond	1 397 315,36	735 905,63
Beholdning pr. 31.12	7 631 149,16	7 476 848,70

Disposisjonsfond - kap. 256	2013	2014
Beholdning pr.01.01	12 818 998,98	14 895 248,43
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 051 957,69	4 869 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	6 128 207,14	3 347 344,25
Beholdning pr. 31.12	14 895 248,43	13 373 592,68

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2013	2014
Beholdning pr.01.01	93 578 423,80	90 323 873,63
Avsetninger	22 202 113,56	16 964 582,53
Bruk av avsetninger	25 456 663,74	32 874 010,80
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-3 254 550,18	-15 909 428,27
Beholdning pr. 31.12	90 323 873,62	74 414 445,36

Bruk av disposisjonsfond i 2014	Bevilgning	Beløp
Markedsføring/Næring	PS 144/14	200 000
Tilskudd Risør Trebåtfestival	PS 121/13	100 000
Tilskudd Vilvinn	PS 28/14	50 000
Tilskudd Grunnlovsjubileum	PS 29/14	50 000
Risør Festuke	PS 54/14	20 000
Redusert betalingssatser SFO	PS 74/14	250 000
Ekstrakostnader Vedlikehold Vinter	PS 74/14	1 200 000
Vedlikehold kommunale bygg - hastetiltak	PS 74/14	1 023 000
Fjellsikringstiltak	PS 74/14	200 000
Fri parkering desember	PS 139/14	160 000
Internkontrolltiltak	PS 74/14	135 000
Budsjett ungdomstjenesten	PS 74/14	80 000
Ansettelse av ny rådmann	PS 87/14	240 000
TV-aksjonen 2014	PS 100/14	25 000
Kommuneplan	PS 144/14	206 000
Skanning av Byggesaksarkivet	PS 144/14	930 000
Sum	-	4 869 000

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2014

DISPOSISJONSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
25600001 Disposisjonsfond	13 050 543,17	2 852 145,25	4 669 000,00	11 233 688,42
25600004 Disp.fond Plan & byggesak	56 000,00	0,00	0,00	56 000,00
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
25600006 Disp.fond opplæringsprosjekter	750 000,00	0,00	0,00	750 000,00
25600007 Disp.fond Bokollektivet EM	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
25600008 Disp.fond Samhandlingrefom	93 237,00	395 199,00	0,00	488 436,00
25600011 Disp.fond Markedsføring Næringseiendom	100 000,00	100 000,00	200 000,00	0,00
25700700 Havnevesenet	23 939,26	0,00	0,00	23 939,26
25700802 Barnas bystyre	21 529,00	0,00	0,00	21 529,00
SUM DISPOSISJONSFOND	14 895 248,43	3 347 344,25	4 869 000,00	13 373 592,68

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	396 542,30	33 788,15	0,00	430 330,45
005 Interkommunalt bredbåndsprosjekt	72 911,00	0,00	0,00	72 911,00
006 Utbedringstilskudd	134 474,25	450 000,00	137 500,00	446 974,25
007 Vannforsyning	2 601 322,42	4 109 107,67	4 174 167,33	2 536 262,76
008 Kloakk	8 868 219,59	5 260 813,31	5 752 603,66	8 376 429,24
009 Renovasjon	668 201,67	0,00	135 949,00	532 252,67
012 Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)	235 000,00	437 000,00	86 127,20	585 872,80
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	200 054,00	0,00	89 363,64	110 690,36
021 Ubrukte kurstilskudd - U-skolen	45 000,00	0,00	0,00	45 000,00
022 Frivillighetssentralen	38 575,27	0,00	0,00	38 575,27
023 Ubrukt tilskudd Naturtype kartlegging	29 996,80	0,00	29 996,80	0,00
024 Gave Risør 275 år	84 723,68	0,00	84 723,68	0,00
026 Viltfond - fallvilt	69 051,97	12 575,09	12 500,00	69 127,06
028 Den kulturelle skolesekken	191 092,53	0,00	89 618,51	101 474,02
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
034 Verneprisen	14 575,00	0,00	14 575,00	0,00
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	727 550,54	0,00	97 270,20	630 280,34
051 Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	221 512,94	0,00	2 177,00	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	789 669,78	327 500,00	385 000,00	732 169,78
064 Design (fra Innovasjon Norge)	12 027,74	170 817,60	0,00	182 845,34
067 Kjøtt og fisk Ungdomsskolen	3 520,00	0,00	3 520,00	0,00
068 Moen prosjektet - fase 2	264 391,33	0,00	198 582,76	65 808,57
071 Utbedring gytebekk	3 800,00	0,00	3 800,00	0,00
073 Trehusbyen	40 335,00	0,00	40 335,00	0,00
075 Leseplan Søndeled skole	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
076 Kompetansemidler Hope barnehage	10 000,00	25 000,00	10 000,00	25 000,00
084 Gaver Frydenborgsenteret (demens)	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
085 Den Kulturelle Spaserstokken	33 002,00	50 000,00	0,00	83 002,00
089 Minoritetsspråklige i førskolealder	40 848,38	0,00	20 236,00	20 612,38
094 Videreutdanning gjeldsrådgivning	37 000,00	0,00	0,00	37 000,00
095 SLT samordn.lokalforebyggende tiltak	39 965,27	0,00	0,00	39 965,27
096 Bekjempelse barnefattigdom	0,00	9 500,00	0,00	9 500,00
097 Miljøfyrtårn	57 491,80	0,00	0,00	57 491,80
098 DIVE midler Riksantikvaren	97 192,53	0,00	97 192,53	0,00
101 Psykolog i kommunehelsetjenesten	510 000,00	0,00	13 837,75	496 162,25
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	59 400,00	110 000,00	99 400,00	70 000,00
114 Kvalitet i sosialtjenesten	46 626,49	0,00	19 000,00	27 626,49
115 Kompetansemidler Randvik Bhg	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
117 Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	1 148 144,78	0,00	0,00	1 148 144,78
119 Øremerkede midler Ungdomskolen	146 900,00	0,00	146 900,00	0,00
120 Kompetansemidler Støttefunksjoner	16 000,00	0,00	3 495,00	12 505,00
121 Kunst stipend	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00
122 Vedlikeholdsmidler Hope Helselag	180 000,00	0,00	180 000,00	0,00
123 Tiltaksplan Bedre levekår barn og unge	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
124 Tilskudd UDI - flyktningmottak	51 523,00	0,00	0,00	51 523,00
125 Byantikvarstilling	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
126 Bedre Tverrfaglig Innsats	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00
127 Innsamling piano Frydenborgsenteret	0,00	117 350,25	114 020,00	3 330,25
128 Juleaktiviteter Psykisk Helse	0,00	54 668,56	0,00	54 668,56
129 SKRIK	0,00	47 000,00	0,00	47 000,00
131 Styrking Helsesøster Videregående skole	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
132 Ressurslærere ungdomstrinnet	0,00	43 040,00	0,00	43 040,00
133 Aktivitet Psykisk Helse - Prosj 1415	0,00	1 133 172,02	0,00	1 133 172,02
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	22 354 351,41	12 881 332,65	12 341 891,06	22 893 793,00

2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
001 Utbyggingsområder	4 547 610,33	0,00	4 305 427,00	242 183,33
002 Kapitalfond	1 350 525,11	0,00	1 340 994,53	9 530,58
004 Fond "Salg av eiendom"	2 263 706,25	0,00	0,00	2 263 706,25
006 Kunstnerisk utsmykning	59 367,50	0,00	0,00	59 367,50
007 Sandnes boligfelt	1 462 057,23	0,00	1 000 000,00	462 057,23
008 Arv - E. Balstad - Risør kommune	188 859,21	0,00	20 812,50	168 046,71
011 Fond for kultur og næring	19 993 500,00	0,00	0,00	19 993 500,00
012 Kommunale utleieboliger (BKE)	0,00	0,00	-4 398 725,00	4 398 725,00
014 Sosialboliger Sirisvei	20 047,62	0,00	20 047,62	0,00
015 Innløsning festetomter	6 823 094,38	0,00	3 750 000,00	3 073 094,38
016 Sikring EK-innskudd pensjon	8 734 357,00	0,00	8 734 357,00	0,00
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	45 443 124,63	0,00	14 772 913,65	30 670 210,98

2.5500 BUNDNE INVESTERINGSFOND	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
001 Tilfluktsromsfond	812 590,10	23 963,00	836 553,10	0,00
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	792 926,76	0,00	53 652,99	739 273,77
013 Avdrag formidlingslån	3 603 206,47	711 942,63	0,00	4 315 149,10
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	7 631 149,16	735 905,63	890 206,09	7 476 848,70

Sum alle fond	90 323 873,63			74 414 445,36
----------------------	----------------------	--	--	----------------------

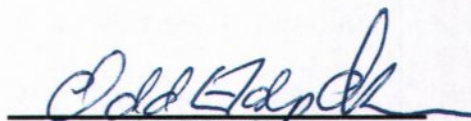
NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

	DEBET		KREDIT
		IB 01.01.2014	57 089 317,47
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	71 899 000,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	22 855 119,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	51 000,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	102 926,15	Utlån - sosiale utlån	190 771,44
Avdrag på utlån - andre utlån	4 387 509,59	Utlån - andre utlån	4 315 431,40
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	22 256 779,85
Avskrivning på utlån - andre utlån	45 935,85		
Bruk av lånemidler	54 777 845,80	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	10 816 656,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	66 795 813,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler SPK	2 454 947,00
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	440 138 684,00
Endring pensjonsmidler andre selskap	405 982 032,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl. lån	
UB 31.12.2014	54 163 405,77		
	609 161 587,16		609 161 587,16

Risør 16/2-2015


 Halvor Halvorsen
 Økonomisjef


 Odd Eldrup Olsen
 Rådmann

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Vurderingsregler

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

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

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme 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. 31/12-2014

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
DnB - SWAP 100 mill	4,10 %	0	2 403 916	0	0	Fast mot Nbr-rente
Nordea Markets - 2008	4,81 %	100 000 000	4 942 976	0	100 000 000	Sertifilatån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets -2011	2,49 %	39 806 664	1 341 419	1 066 251	38 740 413	
Nordea Markets - SWAP 2012	3,47 %	0	985 953	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets - 2014	1,70 %	0	335 029	510 000	60 800 000	Sertifilatån 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110139	1,89 %	110 475 930	2 342 088	4 555 720	105 920 210	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	2,00 %	176 029 440	3 902 930	6 836 080	169 193 360	Flytende serielån, PT rente
Kommunalbanken - 20130179	1,99 %	63 916 660	1 338 735	2 166 680	61 749 980	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	2,10 %	59 000 000	1 259 588	1 966 680	57 033 320	Flytende serielån, 3 mnd NIBOR
Kommunekreditt - 10620	2,50 %	12 860 338	352 562	1 066 666	11 793 672	Flytende serielån, PT rente
Husbanken 11468801-3	1,98 %	2 956 360	57 027	295 636	2 660 724	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	273 828	5 321	19 513	254 315	Fast rente
Husbanken 11469381-5	2,58 %	9 955	201	3 982	5 973	Fast rente
Husbanken 11503237-7	2,49 %	1 649 394	37 603	69 553	1 579 841	Flytende serielån, PT rente
Betalte renter og avdrag			19 305 348	18 556 761		
Sum restgjeld		566 978 569			609 731 808	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			20 213 781	18 556 761		

* 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. 509.

<u>Ytelser til ledende personer</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Administrasjonssjef (Rådmann)	kr.887.730	kr.866.434	kr.827.268	kr.793.447
Ordfører	kr.770.033	kr.745.400	kr.712.200	kr.824.890*

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

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Arendal Revisjonsdistrikt IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 850.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2014

Regnskap for 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	5 980 802	7 544 394	135 949	-	828 481	14 489 626
Avskrivningskostnad	1 935 766	2 438 363	-	-	-	4 374 129
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	937 900	1 628 540	-	-	-	2 566 440
Sum direkte kostnader	8 854 468	11 611 297	135 949	-	828 481	21 430 195
Netto driftsutgifter interntjenester	296 000	296 000	-	-	16 000	608 000
Avskrivningskostnader interntjenester	-	-	-	-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) interntjenester	-	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	296 000	296 000	-	-	16 000	608 000
Sum kostnader	9 150 468	11 907 297	135 949	-	844 481	22 038 195
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	7 031 371	8 825 838	-	-	878 269	16 735 478
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 157 291	2 165 669	-	-	-	3 322 960
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	431 000	424 000	-	-	-	855 000
Øvrige salgsinntekter	449 052	-	-	-	-	449 052
Overføringer med krav til motytelse	16 694	-	-	-	-	16 694
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	9 085 408	11 415 507	-	-	878 269	21 379 184
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-	-
Sum inntekter	9 085 408	11 415 507	-	-	878 269	21 379 184
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	99 %	96 %	0 %	#DIV/0!	104 %	97 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	(65 060)	(491 790)	(135 949)	-	33 788	(659 011)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	(65 060)	(491 790)	(135 949)	-	33 788	(659 011)
Inngående balanse - Selvkostfond	2 601 322	8 868 220	668 202	-	396 542	12 534 286
Utgående balanse - Selvkostfond	2 536 262	8 376 430	532 253	-	430 330	11 875 275