



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2019



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

INNHOLDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2019

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 9
F. Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	side 10
G. Regnskapsskjema 2 B – spesifisering av investeringer	side 11
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 21
6. Kommunens fond – bruk/avsetning og oversikt	side 22
7. Kapitalkonto	side 26

GKRS bestemte noter (GKRS=God Kommunal Regnskapsskikk)

8. Regnskapsprinsipper	side 27
9. Gjeldsforpliktelser og avdrag på gjeld	side 29
10. Årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	side 30
11. Regnskap selvkosttjenester/VAR-områdene	side 31

Kommentar til regnskapet for 2019

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.2.570.215,-.

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	-650 779 041	-639 140 000	-638 978 000	-661 355 130
Sum driftsutgifter	654 738 622	640 281 000	641 086 000	656 642 917
Brutto driftsresultat	3 959 581	1 141 000	2 108 000	-4 712 213
Sum eksterne finansinntekter	-14 344 880	-9 639 000	-9 639 000	-10 369 645
Sum eksterne finansutgifter	45 635 989	46 046 000	43 549 000	41 275 213
Motpost avskrivninger	-31 448 988	-28 182 000	-28 182 000	-27 811 184
Nettodriftsresultat	3 801 702	9 366 000	7 836 000	-1 617 829
Bruk av avsetninger	-28 654 621	-27 834 835	-18 613 000	-23 799 159
Avsetninger	22 282 704	18 468 835	10 777 000	17 929 153
Udisponert (overskudd)	-2 570 215	0	0	-7 487 835

Det er fellesområdene som gjør at kommunen får et positivt resultat på bunnlinjen også i 2019. Pensjonselementene og merskatteinngangen legger grunnlag for et godt overskudd. Følgende hovedelementer gir et mindreforbruk på fellesområdene på ca 28,8 mill.

- Bruk av premiefond gir en positiv effekt på netto pensjonskostnad på ca 12,8 mill.
- Netto Premieavvik og pensjonsføringer gir en positiv effekt på ca 4,4 mill.
- Merinntekter skatt/inntektsutjevning på ca 7,7 mill.
- Netto finanstransaksjoner gir en positiv effekt på ca 3,9 mill.

Risør kommune har hatt kr.436,5 mill til bruk på driftssektorene, avskrivninger og felles avsetninger lønn og pensjon i 2019. Driftssektorene har styrt etter netto rammer ihht budsjett, som fremstilt nedenfor;

Sektor	Regnskap-19	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbr %
100 Rådmann & Stab	42 495 048	39 458 000	-3 037 048	37 358 000	107,7 %
200 Samfunnsutvikling	45 895 648	39 022 000	-6 873 648	38 343 000	117,6 %
300 Helse & Omsorg	209 594 502	196 743 000	-12 851 502	191 893 000	106,5 %
400 Oppvekst & inkludering	120 318 398	116 736 000	-3 582 398	113 572 000	103,1 %
500 Avskrivninger felles	25 662 300	22 585 000	-3 077 300	22 585 000	113,6 %
500 Felles avsetninger lønn og pensjon	-7 477 988	10 377 000	17 854 988	21 050 000	-72,1 %
Sum disponert driftssektorer	436 487 908	424 921 000	-11 566 908	424 801 000	102,7 %

Rådmannen har månedlige budsjettoppfølgingsmøter med alle enheter hver måned, og rapporterer tilbake til formannskapet løpende. Budsjettavvikene har derfor ikke vært overraskende, men rådmannen har som prinsipp å ikke lukke løpende budsjettavvik nettopp for å synliggjøre disse fra den ordinære driften som er lagt til grunn i den enkelte enhet.

Regnskapsåret 2019 har vært et krevende driftsår, hvor utfordringene som startet i 2017, og ga et svakt resultat i 2018, har satt et enda sterkere preg på 2019. Vesentlige endringer i inntektsgrunnlaget, og økte driftsutgifter i flere enheter har medført til at driftsnivået har måttet reduseres for å holde budsjettene. Rådmannen har gjennom året rapportert om utfordringer innenfor flere enheter, hvor Habiliteringstjenesten, Eiendom, grunnskolen og helsetjenestene allerede ved utgangen av 1 tertial hadde betydelige utfordringer med å klare budsjett. Rådmannen satte «bremsene på», men effekten av det var ikke tilstrekkelig til å endre vesentlig på utfordringen. Større grep må til for å endre «tankskipets» kurs.

Det skjer det mye i de kommunale regnskapene de siste månedene, hvor avregning på interkommunale samarbeid foretas, beregning på refusjoner som skal hentes inn i mange enheter knyttet til løpende driftsprosjekter, skatteavregning nasjonalt, aktuarer fra pensjonsselskaper og føringer mot driftsfond. Det blir derfor avvik fra prognoser rådmannen gir i november-desember, til det endelig avlagte regnskapet i februar. I 2019 var det flere vesentlige endringer på slutten som ga et større avvik enn forventet. De største avvikene var svikt i ressurskrevende tjenester, svikt i salg til andre kommuner, avregning på energikostnader, avregning på det interkommunale barnevernet, og høye IKT-kostnader som gjorde utslagene.

På fellesområdene har både felles inntekter og utgifter, og avsetninger til lønn og pensjon blitt omtrent som forventet gjennom året. Skatteinntekten er varslet løpende, og ble også i 2019 vesentlig bedre enn signalisert fra sentralt hold. Merinntektene knyttet til pensjonselementene er bevisst ikke blitt budsjettert, hverken i opprinnelig budsjett eller løpende, men de er varslet og tatt hensyn til i prognosene og rapporteringer løpende.

Brutto driftsresultat er negativt med kr.- 3,95 mill, tilsvarende -0,61%, som viser at de løpende utgiftene overstiger de løpende inntektene til kommunens ordinære drift. Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr.-3,80 mill som tilsvarer -0,58 % av våre totale inntekter. KS anbefaler at denne skal ligge rundt 1,75 % over tid for å sikre en sunn økonomi, og Risør kommune kommer dermed vesentlig dårligere ut enn anbefalt nivå også i 2019. Et negativt netto driftsresultat viser at kommunen ikke har tilstrekkelig løpende driftsinntekter til å finansiere den ordinære driften, samt kapitalkostnader på kommunens investeringer. Driften blir med andre ord subsidiert av driftsfond, som ikke er bærekraftig over tid. Det er brukt ca 7,21 mill av disposisjonsfondet i 2019, hvorav vesentlige deler av dette går til å finansiere løpende driftsutgifter.

Resultatet som legges frem for 2019 er et meget svakt resultat, hvor merskatteinntekter på 7,7 mill og inntektsføring av pensjonselementer på 17,2 mill er avgjørende for å unngå merforbruk.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 56,1 mill i 2019, hvor ca 17,2 mill er innenfor Selvkostområdene. Det var budsjettert med investeringsutgifter på ca 163,3 mill, inkludert etterslepet fra tidligere år, og vi gjennomfører ca 34 % av dette. Den lave gjennomføringsraten skyldes både at Enhet for Eiendom og Tekniske tjenester har en stor «ordrerreserve» å jobbe med, og at store investeringer ikke får oppstart i det budsjetterte året. I 2019 er utvikling av Frydenborgsenteret med kr.61,2 mill den største investeringen, hvor kun 3,7 mill er påløpt. Investeringene er finansiert med ca 47,9 mill i lånemidler, og ca 5 mill i mva-kompensasjon. Rådmannen har tatt opp ett lån i 2019 på totalt ca 62,58 mill til årets investeringer, og dermed økt de ubrukte lånemidlene med ca 14,6 mill gjennom året. Totalt har kommunen ca 34,1 mill i ubrukte lånemidler ut av 2019 som dermed inngår i likviditeten. Samlet «kommunal» gjeld utgjør ved utgangen av 2019 ca 672,2 mill, og tilsvarer dermed 103% av de samlede inntekter.

Mindreforbruket på ca 2,57 mill i 2019 bør legges tilbake til disposisjonsfondet. Det er brukt ca 7,21 mill av disposisjonsfondet til ulike formål i 2019, og det er lagt opp til ytterligere bruk med 7,8 mill i 2020. Disposisjonsfondet som ved utgangen av året er på ca 60,2 mill inneholder «premieavviksfondet» på ca 42 som skal gå til dekning av tilhørende forpliktelse, og medfører at reelt disposisjonsfond utgjør ca 17,9 mill. Disse midlene må vernes godt, da kommende planperiode vil kreve store buffere for å oppnå «Balanse-24»

Risør 15.februar 2020

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-16 696 834	-18 049 000	-18 049 000	-17 412 234
Andre salgs- og leieinntekter	-60 362 906	-65 082 000	-65 082 000	-63 133 154
Overføringer med krav til motytelser	-79 019 982	-72 915 000	-74 049 000	-97 481 264
Rammetilskudd fra staten	-230 709 620	-226 920 000	-226 800 000	-221 343 465
Andre statlige overføringer	-62 898 821	-60 351 000	-59 700 000	-73 129 374
Andre overføringer	-1 878 400	-575 000	-50 000	-185 404
Skatt på inntekt og formue	-177 519 511	-173 621 000	-173 621 000	-167 642 045
Eiendomsskatt	-21 692 967	-21 627 000	-21 627 000	-21 028 190
Sum driftsinntekter	-650 779 041	-639 140 000	-638 978 000	-661 355 130
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	335 720 222	325 334 000	318 303 000	340 138 437
Sosiale utgifter	83 908 021	97 137 000	97 022 000	82 693 873
Kjøp som inngår i kommunal prod.	70 072 511	69 190 000	69 150 000	73 092 116
Kjøp som erstatter egen prod.	99 928 949	93 679 000	93 679 000	100 276 209
Overføringer	37 260 663	32 661 000	38 155 000	36 000 801
Avskrivninger	31 448 988	28 182 000	28 182 000	27 811 184
Fordelte utgifter	-3 600 732	-5 902 000	-3 405 000	-3 369 703
Sum driftsutgifter	654 738 622	640 281 000	641 086 000	656 642 917
Brutto driftsresultat	3 959 581	1 141 000	2 108 000	-4 712 213
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-14 273 765	-9 539 000	-9 539 000	-10 299 184
Mottatte avdrag på lån	-71 115	-100 000	-100 000	-70 461
Sum eksterne finansinntekter	-14 344 880	-9 639 000	-9 639 000	-10 369 645
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	20 010 784	19 986 000	17 489 000	18 694 248
Avdragsutgifter	25 508 027	26 010 000	26 010 000	22 506 515
Utlån	117 178	50 000	50 000	74 450
Sum eksterne finansutgifter	45 635 989	46 046 000	43 549 000	41 275 213
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	31 291 109	36 407 000	33 910 000	30 905 568
Motpost avskrivninger	-31 448 988	-28 182 000	-28 182 000	-27 811 184
Nettodriftsresultat	3 801 702	9 366 000	7 836 000	-1 617 829
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-7 487 835	-7 487 835	0	-4 995 283
Bruk av disposisjonsfond	-7 213 000	-7 363 000	-5 699 000	-5 033 019
Bruk av bundne fond	-13 953 786	-12 984 000	-12 914 000	-13 770 857
Sum bruk av avsetninger	-28 654 621	-27 834 835	-18 613 000	-23 799 159
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	7 487 835	7 487 835	0	4 995 283
Avsetninger til bunde ford	14 794 869	10 981 000	10 777 000	12 933 870
Sum avsetninger	22 282 704	18 468 835	10 777 000	17 929 153
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-2 570 214	0	0	-7 487 834
Resultat etter finanstransaksjoner	-2 570 215	0	0	-7 487 835

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Motpost kalk.renter VAR området	0	0	0	-2 497 000	-3 130 446
Rammetilskudd fra staten	-191 405 000	-191 400 000	5 000	-191 280 000	-180 942 000
Inntektsutjevning	-28 736 469	-25 338 000	3 398 469	-25 338 000	-31 537 199
Skjønnsmidler	-1 646 151	-1 260 000	386 151	-1 260 000	-1 869 266
Distriktstilskudd	-8 922 000	-8 922 000	0	-8 922 000	-6 995 000
Kompensasjon fra Husbanken	-2 821 513	-2 764 000	57 513	-2 764 000	-2 787 767
Skatt på formue og inntek	-177 519 511	-173 621 000	3 898 511	-173 621 000	-167 642 045
Eiendomsskatt verk & bruk	0	0	0	0	-1 187 438
Eiendomsskatt	-21 692 967	-21 627 000	65 967	-21 627 000	-19 840 752
Motpost avskrivninger	-31 448 988	-28 182 000	3 266 988	-28 182 000	-27 811 184
Sum frie inntekter	-464 192 599	-453 114 000	11 078 599	-455 491 000	-443 743 097
Finansinntekter					
Renteinntekter	-2 319 856	-1 122 000	1 197 856	-1 122 000	-1 460 680
Renteinntekter Ekko	-111 546	-131 000	-19 454	-131 000	-104 296
Motpost kal.renter VAR	-3 280 453	-2 497 000	783 453	0	0
Utbytte Agder Energi AS	-6 891 346	-6 786 000	105 346	-6 786 000	-7 055 079
Utbytte andre selskaper	-90 796	0	90 796	0	-191 312
Disp. av tidl. overskudd	-7 487 835	-7 488 000	-165	0	-4 995 283
Bruk av disposisjonsfond	-3 225 000	-3 875 000	-650 000	-3 875 000	-2 798 000
Sum finansinntekter	-23 406 832	-21 899 000	1 507 832	-11 914 000	-16 604 650
Samlede inntekter	-487 599 431	-475 013 000	12 586 431	-467 405 000	-460 347 747
Finanskostnader					
Bankgebyrer	145 892	150 000	4 108	150 000	137 405
Kjøp av tjenester egen kommune	0	84 000	84 000	84 000	84 000
Andre overføringer	96 735	0	-96 735	0	82 948
Tap på fordringer og garantier	-21 443	0	21 443	0	(9 349)
Renteutgifter	14 362 369	15 381 000	1 018 631	15 381 000	16 443 711
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	25 508 027	26 010 000	501 973	26 010 000	22 506 515
Avsetning til disp.fond	7 487 835	7 488 000	165	0	4 995 283
Avskrivninger tilskudd vann	53 461	71 000	17 539	71 000	70 991
Sum finanskostnader	48 541 309	50 092 000	1 550 691	42 604 000	45 219 937
Til fordeling drift	-439 058 122	-424 921 000	14 137 122	-424 801 000	-415 127 810
Fordelt på enhetene	436 487 907	424 921 000	-11 566 907	424 801 000	407 639 975
Mer(+)/Mindre-forbruk drift	-2 570 215	0	2 570 215	0	-7 487 835

Regnskapsskjema 1 B - fordeling av driftsrammer pr sektor 2019

Sektor	Beløp	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbr %
Netto lønnsutgifter	19 661 108	18 803 000	-858 108	17 924 000	104,6 %
Andre utgifter	17 056 778	14 537 000	-2 519 778	14 370 000	117,3 %
Overføringer (utgifter)	9 062 311	8 766 000	-296 311	7 682 000	103,4 %
Finanstransaksjoner (utg)	2 551 994	1 470 000	-1 081 994	1 470 000	173,6 %
Salgs- og leieinntekter	-1 448 807	-1 177 000	271 807	-1 177 000	123,1 %
Refusjoner	-1 157 141	-1 151 000	6 141	-1 151 000	100,5 %
Overføringsinntekter	-1 274 520	-260 000	1 014 520	-260 000	490,2 %
Finanstransaksjoner (innt.)	-1 956 675	-1 530 000	426 675	-1 500 000	127,9 %
100 Rådmann & Stab	42 495 048	39 458 000	-3 037 048	37 358 000	107,7 %
Netto lønnsutgifter	41 135 637	40 330 000	-805 637	39 531 000	102,0 %
Andre utgifter	50 462 306	48 575 000	-1 887 306	51 042 000	103,9 %
Overføringer (utgifter)	10 101 026	7 402 000	-2 699 026	6 547 000	136,5 %
Finanstransaksjoner (utg)	19 437 190	18 530 000	-907 190	16 033 000	104,9 %
Salgs- og leieinntekter	-53 362 052	-57 366 000	-4 003 948	-57 366 000	93,0 %
Refusjoner	-5 258 853	-2 563 000	2 695 853	-2 533 000	205,2 %
Overføringsinntekter	-14 163 112	-13 605 000	558 112	-13 080 000	104,1 %
Finanstransaksjoner (innt.)	-2 456 495	-2 281 000	175 495	-1 831 000	107,7 %
200 Samfunnsutvikling	45 895 648	39 022 000	-6 873 648	38 343 000	117,6 %
Netto lønnsutgifter	200 164 335	197 930 000	-2 234 335	192 688 000	101,1 %
Andre utgifter	50 922 927	49 582 000	-1 340 927	49 577 000	102,7 %
Overføringer (utgifter)	12 685 787	9 328 000	-3 357 787	9 188 000	136,0 %
Finanstransaksjoner (utg)	1 701 486	254 000	-1 447 486	50 000	669,9 %
Salgs- og leieinntekter	-13 422 152	-13 440 000	-17 848	-13 440 000	99,9 %
Refusjoner	-36 302 302	-44 545 000	-8 242 698	-45 709 000	81,5 %
Overføringsinntekter	-3 715 126	-696 000	3 019 126	-45 000	533,8 %
Finanstransaksjoner (innt.)	-2 440 455	-1 670 000	770 455	-416 000	146,1 %
300 Helse & Omsorg	209 594 502	196 743 000	-12 851 502	191 893 000	106,5 %
Netto lønnsutgifter	147 217 075	146 950 000	-267 075	143 786 000	100,2 %
Andre utgifter	52 666 889	51 454 000	-1 212 889	51 454 000	102,4 %
Overføringer (utgifter)	5 332 532	6 388 000	1 055 468	6 388 000	83,5 %
Finanstransaksjoner (utg)	1 694 586	0	-1 694 586	0	0,0 %
Salgs- og leieinntekter	-12 427 461	-14 553 000	-2 125 539	-14 553 000	85,4 %
Refusjoner	-18 623 227	-17 311 000	1 312 227	-17 311 000	107,6 %
Overføringsinntekter	-54 509 574	-56 096 000	-1 586 426	-56 096 000	97,2 %
Finanstransaksjoner (innt.)	-1 032 420	-96 000	936 420	-96 000	1075,4 %
400 Oppvekst & inkludering	120 318 398	116 736 000	-3 582 398	113 572 000	103,1 %
Netto lønnsutgifter	-7 536 324	9 600 000	17 136 324	12 550 000	-78,5 %
Andre utgifter	204 227	234 000	29 773	384 000	87,3 %
Overføringer (utgifter)	79 007	777 000	697 993	8 350 000	10,2 %
Finanstransaksjoner (utg)	76 552 640	64 955 000	-11 597 640	64 955 000	117,9 %
Refusjoner	-3 714	-2 497 000	-2 493 286	-2 497 000	0,1 %
Overføringsinntekter	-432 743 611	-424 932 000	7 811 611	-424 812 000	101,8 %
Finanstransaksjoner (innt.)	-54 855 820	-40 096 000	14 759 820	-40 096 000	136,8 %
500 Felles inntekt & utgift	-418 303 596	-391 959 000	26 344 596	-381 166 000	106,7 %
Kontroll	0	0	0	0	

Note:

Budsjetttrammene for 2019 er vedtatt på sektornivå ihht oppstillingen overfor og skal rapporteres på samme nivå i regnskapet. Regnskapsskjema 1 B er også satt opp ihht tidligere rammefordeling for sammenligningsgrunnlag.

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2019

Rådmansenheten		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	7 871 758	7 539 000	-332 758	7 472 000
1-3	Andre utgifter	14 461 586	12 108 000	-2 353 586	12 015 000
4	Overføringer (utgifter)	7 822 206	7 651 000	-171 206	6 567 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	799	0	-799	0
6	Salgs- og leieinntekter	-205 241	0	205 241	0
7	Refusjoner	-833 451	-765 000	68 451	-765 000
8	Overføringsinntekter	-274 520	-260 000	14 520	-260 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-136 907	-30 000	106 907	0
Netto utgift rammeområde 1		28 706 230	26 243 000	-2 463 230	25 029 000
Stab for støttefunksjoner		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	11 789 350	11 264 000	-525 350	10 452 000
1-3	Andre utgifter	2 595 192	2 429 000	-166 192	2 355 000
4	Overføringer (utgifter)	1 240 104	1 115 000	-125 104	1 115 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	2 551 196	1 470 000	-1 081 196	1 470 000
6	Salgs- og leieinntekter	-1 243 566	-1 177 000	66 566	-1 177 000
7	Refusjoner	-323 690	-386 000	-62 310	-386 000
8	Overføringsinntekter	-1 000 000	0	1 000 000	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 819 768	-1 500 000	319 768	-1 500 000
Netto utgift rammeområde 2		13 788 818	13 215 000	-573 818	12 329 000
Habilitering		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	74 727 065	73 214 000	-1 513 065	71 864 000
1-3	Andre utgifter	9 259 848	8 900 000	-359 848	8 900 000
4	Overføringer (utgifter)	217 491	125 000	-92 491	125 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	220 739	0	-220 739	0
6	Salgs- og leieinntekter	-37 031	-95 000	-57 969	-95 000
7	Refusjoner	-31 669 727	-42 510 000	-10 840 273	-42 510 000
8	Overføringsinntekter	-1 131 446	0	1 131 446	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-557 398	0	557 398	0
Netto utgift rammeområde 4		51 029 541	39 634 000	-11 395 541	38 284 000
Omsorg		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	110 631 732	111 392 000	760 268	108 565 000
1-3	Andre utgifter	13 668 606	15 431 000	1 762 394	15 461 000
4	Overføringer (utgifter)	1 464 272	899 000	-565 272	899 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	944 078	0	-944 078	0
6	Salgs- og leieinntekter	-12 749 509	-13 135 000	-385 491	-13 135 000
7	Refusjoner	-2 925 632	-1 411 000	1 514 632	-2 575 000
8	Overføringsinntekter	-1 358 713	0	1 358 713	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 387 450	-1 349 000	38 450	-185 000
Netto utgift rammeområde 5		108 287 384	111 827 000	3 539 616	109 030 000
Kultur		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	6 433 456	6 422 000	-11 456	6 231 000
1-3	Andre utgifter	5 122 860	4 811 000	-311 860	4 811 000
4	Overføringer (utgifter)	4 701 698	3 272 000	-1 429 698	2 942 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	110 979	0	-110 979	0
6	Salgs- og leieinntekter	-2 798 319	-2 982 000	-183 681	-2 982 000
7	Refusjoner	-660 027	-153 000	507 027	-153 000
8	Overføringsinntekter	-1 392 288	-50 000	1 342 288	-50 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-628 824	-450 000	178 824	0
Netto utgift rammeområde 6		10 889 534	10 870 000	-19 534	10 799 000

Plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 985 708	5 857 000	-128 708	5 852 000
1-3	Andre utgifter	806 984	670 000	-136 984	670 000
4	Overføringer (utgifter)	47 124	140 000	92 876	140 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	8 123	0	-8 123	0
6	Salgs- og leieinntekter	-2 663 524	-4 495 000	-1 831 476	-4 495 000
7	Refusjoner	-38 586	-125 000	-86 414	-125 000
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-827 671	-831 000	-3 329	-831 000
Netto utgift rammeområde 7		3 318 158	1 216 000	-2 102 158	1 211 000

VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	7 040 200	6 989 000	-51 200	6 989 000
1-3	Andre utgifter	9 394 432	10 867 000	1 472 568	13 364 000
4	Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	19 312 255	18 530 000	-782 255	16 033 000
6	Salgs- og leieinntekter	-23 976 419	-23 891 000	85 419	-23 891 000
7	Refusjoner	-63 845	0	63 845	0
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-11 706 624	-12 495 000	-788 376	-12 495 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	21 676 273	21 062 000	-614 273	20 459 000
1-3	Andre utgifter	33 906 374	30 977 000	-2 929 374	30 947 000
4	Overføringer (utgifter)	5 352 205	3 990 000	-1 362 205	3 465 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	5 832	0	-5 832	0
6	Salgs- og leieinntekter	-22 640 226	-24 748 000	-2 107 774	-24 748 000
7	Refusjoner	-4 496 395	-2 285 000	2 211 395	-2 255 000
8	Overføringsinntekter	-1 064 200	-1 060 000	4 200	-535 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 000 000	-1 000 000	0	-1 000 000
Netto utgift rammeområde 9		31 739 863	26 936 000	-4 803 863	26 333 000

Barnehager, barneskole & PPT		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	90 110 481	86 356 000	-3 754 481	83 959 000
1-3	Andre utgifter	38 982 891	37 441 000	-1 541 891	37 441 000
4	Overføringer (utgifter)	1 008 966	825 000	-183 966	825 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	699 240	0	-699 240	0
6	Salgs- og leieinntekter	-9 936 058	-10 520 000	-583 942	-10 520 000
7	Refusjoner	-9 722 954	-9 489 000	233 954	-9 489 000
8	Overføringer (inntekter)	-3 251 707	-3 760 000	-508 293	-3 760 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-928 547	-96 000	832 547	-96 000
Netto utgift rammeområde 11		106 962 312	100 757 000	-6 205 312	98 360 000

Ungdomskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	23 951 177	23 591 000	-360 177	23 165 000
1-3	Andre utgifter	4 360 654	4 003 000	-357 654	4 003 000
4	Overføringer (utgifter)	314 232	330 000	15 768	330 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	34 924	0	-34 924	0
6	Salgs- og leieinntekter	-408 782	-374 000	34 782	-374 000
7	Refusjoner	-1 859 126	-1 005 000	854 126	-1 005 000
8	Overføringer (inntekter)	-677 065	-472 000	205 065	-472 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-1 196	0	1 196	0
Netto utgift rammeområde 12		25 714 817	26 073 000	358 183	25 647 000

Helse & Sosial		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	14 805 539	13 324 000	-1 481 539	12 259 000
1-3	Andre utgifter	27 994 474	25 251 000	-2 743 474	25 216 000
4	Overføringer (utgifter)	11 004 024	8 304 000	-2 700 024	8 164 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	536 669	254 000	-282 669	50 000
6	Salgs- og leieinntekter	-635 612	-210 000	425 612	-210 000
7	Refusjoner	-1 706 943	-624 000	1 082 943	-624 000
8	Overføringer (inntekter)	-1 224 967	-696 000	528 967	-45 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-495 606	-321 000	174 606	-231 000
Netto utgift rammeområde 13		50 277 577	45 282 000	-4 995 577	44 579 000
Risør Biovarmeanlegg		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	0	0	0	0
1-3	Andre utgifter	1 231 656	1 250 000	18 344	1 250 000
4	Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-1 283 564	-1 250 000	33 564	-1 250 000
7	Refusjoner	0	0	0	0
8	Overføringer (inntekter)	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift rammeområde 14		-51 908	0	51 908	0
Bosetting, Opplæring & Inkludering		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	33 155 417	37 003 000	3 847 583	36 662 000
1-3	Andre utgifter	9 323 343	10 010 000	686 657	10 010 000
4	Overføringer (utgifter)	4 009 334	5 233 000	1 223 666	5 233 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	960 422	0	-960 422	0
6	Salgs- og leieinntekter	-2 082 621	-3 659 000	-1 576 379	-3 659 000
7	Refusjoner	-7 041 148	-6 817 000	224 148	-6 817 000
8	Overføringer (inntekter)	-50 580 801	-51 864 000	-1 283 199	-51 864 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-102 677	0	102 677	0
Netto utgift rammeområde 14		-12 358 731	-10 094 000	2 264 731	-10 435 000
Lønn og pensjonsavsetninger		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-7 536 324	9 600 000	17 136 324	12 550 000
1-3	Andre utgifter	58 336	0	-58 336	150 000
4	Overføringer (utgifter)	3 599	777 000	773 401	8 350 000
7	Refusjoner	-3 599	0	3 599	0
8	Overføringer (inntekter)	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift avsetninger		-7 477 989	10 377 000	17 854 989	21 050 000
Avskrivninger drift		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
5	Finanstransaksjoner (utg)	25 662 300	22 585 000	-3 077 300	22 585 000
Netto utgift avskrivninger 184		25 662 300	22 585 000	-3 077 300	22 585 000
Kontrollsum		436 487 907	424 921 000	-11 566 907	424 801 000

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-7 654 257	0	0	-1 739 234
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-5 395 933	-29 895 000	-13 890 000	-7 714 398
Statlige overføringer	-6 599 601	-26 705 000	-20 000 000	-1 233 000
Andre overføringer	-1 585 000	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-21 234 791	-56 600 000	-33 890 000	-10 686 632
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	239 578	0	0	494 496
Sosiale utgifter	74 408	0	0	161 532
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	50 806 705	140 787 000	82 500 000	44 753 401
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	80 000	80 000	0
Overføringer	5 010 933	22 425 000	13 890 000	5 966 711
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Urdelte utgifter	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	56 131 624	163 292 000	96 470 000	51 376 140
Brutto driftsresultat	34 896 833	106 692 000	62 580 000	40 689 508
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	4 804 387	0	0	4 802 210
Utlån	12 940 000	12 115 000	0	9 528 027
Kjøp av aksjer og andeler	1 752 358	1 950 000	1 950 000	1 915 701
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	1 750 000	1 750 000	0	1 791 592
Avsetninger til bundne investeringsfond	740 494	0	0	2 245 821
Sum finanstransaksjoner	21 987 239	15 815 000	1 950 000	20 283 351
Finansieringsbehov	56 884 072	122 507 000	64 530 000	60 972 859
FINANSIERING				
Bruk av lån	-47 920 419	-118 807 000	-62 580 000	-51 471 127
Mottatte avdrag på utlån	-5 461 296	0	0	-7 048 031
Salg av aksjer og andeler	-1 750 000	-1 750 000	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 752 358	-1 950 000	-1 950 000	-2 453 701
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansiering	-56 884 073	-122 507 000	-64 530 000	-60 972 859
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2019

	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	56 131 624	163 292 000	96 470 000	51 376 140
Utlån og kjøp av aksjer	14 692 358	14 065 000	1 950 000	11 443 728
Avdrag på lån	4 804 387	0	0	4 802 210
Dekning av tidl.års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til fond	2 490 494	1 750 000	0	4 037 413
Årets finansieringsbehov	78 118 863	179 107 000	98 420 000	71 659 491
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-47 920 419	-118 807 000	-62 580 000	-51 471 127
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-9 404 257	-1 750 000	0	-1 739 234
Tilskudd til investeringer	-8 184 601	-26 705 000	-20 000 000	-1 233 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-10 857 228	-29 895 000	-13 890 000	-14 762 429
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-76 366 505	-177 157 000	-96 470 000	-69 205 790
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidl. års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger/fond	-1 752 358	-1 950 000	-1 950 000	-2 453 701
Sum finansiering	-1 752 358	-1 950 000	-1 950 000	-2 453 701
Udekket (+)/udisponert (-)	0	0	0	-0

Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Proj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik	Regnskap i fjor
506	IKT Skole & Barnehage	0	100 000	100 000	100 000	49 378
523	Båthavner	1 907 570	1 184 000	1 000 000	-723 570	1 013 182
618	Utbedring veier	672 593	4 182 000	300 000	3 509 408	633 217
619	Nærmiljø, Trafikksikkerhet og Friluftsområder	0	800 000	400 000	800 000	729 150
712	Utstyr Teknisk drift	2 707 029	3 285 000	2 700 000	577 971	1 398 870
801	Hestemyr industriområde-3	280 460	0	0	-280 460	0
913	Toaletter Ungdomskolen	15 357	150 000	150 000	134 643	0
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	2 300 503	2 224 000	0	-76 503	777 957
1037	Friluftsområdet Urheia	0	0	800 000	0	0
1039	Ny kirkegård og minnelund	106 875	0	0	-106 875	106 875
1043	Mobil pleie(Håndholdte enheter)	0	224 000	0	224 000	0
1054	Utvidelse Trollstua barnehage	121 716	129 000	0	7 284	3 048 048
1073	Linkenbygget - rehabilitering	857 785	800 000	0	-57 785	0
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	0	415 000	0	415 000	9 770
1402	Utbedring kommunale kaier	0	3 967 000	800 000	3 967 000	0
1407	Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	11 640 000	11 300 000	11 640 000	0
1503	Treningsapparater Søndeled, Hope, Urheia og Kiwanisparken	0	250 000	0	250 000	0
1504	Kommunale utleieboliger	346 684	2 576 000	0	2 229 316	184 363
1528	Risør Biovarmeanlegg	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	86 298
1601	Tilpasing/utbygging Orrveien	4 209 600	5 406 000	0	1 196 400	6 653 284
1602	Velferdsteknologi/med.utstyr	1 026 118	2 087 000	500 000	1 060 882	330 193
1606	Bobilparkering Tjenna (INV 094-3321)	5 840	493 000	0	487 160	0
1607	Brann og ledelys kom.bygg	716 665	1 335 000	750 000	618 335	488 786
1608	Ladestasjon el bil	895 155	1 729 000	720 000	833 845	497 875
1609	Oppdatering av Kartgrunnlag	0	100 000	100 000	100 000	0
1701	Gangsti og liggekai Buvikveien	3 122 943	9 429 000	0	6 306 057	1 296 314
1703	Nytt gulvdekke Risørhallen	131 979	151 000	0	19 021	1 222 268
1704	Nye lekeapparater/uteareal barnehager	0	100 000	100 000	100 000	0
1706	Helsehus - samordning av helsetjenestene	73 977	326 000	0	252 023	3 585 944
1707	Hollenderskjæret/Hagen	758 015	0	0	-758 015	0
1708	Nedgravde renovasjonsløsninger sentrum	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
1723	Avløp Holmen	339 614	0	0	-339 614	0
1725	VA sanering Viddefjell	0	370 000	0	370 000	6 156 356
1727	Korstvedtveien kloakkpumpestasjon (INV)	268 303	0	0	-268 303	4 071 679
1738	Vann og avløp Sandnes-Trollbergvika (HP VA)	399 143	3 230 000	0	2 830 857	3 770 276
1801	Utbygging Rønningsåsen (INV)	327 924	9 635 000	7 000 000	9 307 076	364 216
1802	Molo Holmen rehabilitering (INV 094-3607)	2 135 350	7 898 000	0	5 762 650	310 713
1806	Vareheis Kunstparken	314 789	497 000	0	182 211	2 323
1807	Industriområdet Hestemyr - 4	10 234 931	13 838 000	7 000 000	3 603 069	161 673
1808	Strømforsyning Solsiden	0	300 000	0	300 000	0
1809	Ombygning Fargeskrinet kontorer	221 733	500 000	500 000	278 267	110 954
1810	Nye vinduer Risør Ungdomsskole	890 851	1 520 000	0	629 149	3 230 000
1811	Oppgradering Heimen Sandnes	301 517	696 000	0	394 483	1 803 963
1813	Rehabilitering demning Garthetjenn	18 470	238 000	0	219 530	61 748
1826	Sanering VA Vestlandsstykket, Lyngveien og Tjenngata	11 889 822	0	0	-11 889 822	494 418
1831	Digitalt Bibliotek (INV 063-3700)	90 854	375 000	0	284 146	0
1834	Veilys Hammeråker-Kalveknatten	0	900 000	0	900 000	0
1836	VA Fie/ Krabbesund	-0	0	0	0	0
1903	BTI-Modellen investeringer	0	120 000	120 000	120 000	0
1904	iPad til leseopplæring STL+	269 675	380 000	380 000	110 325	0
1905	Oppgradering Vestlandsstykket 10	0	200 000	200 000	200 000	0
1906	Strømforsyning Kjempesteinsmyra	828 943	1 000 000	1 000 000	171 057	0
1907	Overvåkningskamera Kjempesteinsmyra	58 688	450 000	450 000	391 312	0
1908	Oppgradering garderobes Idrettsbygget	49 691	150 000	150 000	100 309	0
1909	Utvikling Frydenborgsenteret	3 748 751	61 168 000	55 000 000	57 419 249	0
1910	Transportmidler Helse og Omsorg	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
1911	Utstyr Frydenborgsenteret	563 935	1 250 000	1 250 000	686 065	0
1912	Gatelys langs Solsiden	69 314	300 000	300 000	230 686	0
1913	Garager ved verksted brannstasjonen	15 439	700 000	400 000	684 561	0
1917	Utvikling Ørsmålen Boligprosjekt	1 252 024	1 495 000	0	242 976	0
1929	Vollheia pumpestasjon	1 585 000	0	0	-1 585 000	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		56 131 624	163 292 000	96 470 000	107 160 376	
Herav investeringer VAR- vann		5 144 238	7 605 000	5 650 000		
Herav investeringer VAR -avløp		12 100 372	7 635 000	5 650 000		
Sum investeringer VAR-sektor		17 244 610	15 240 000	11 300 000		

Hovedoversikt balanseregnskapet

31/12 2018

31/12 2019

Endring

Eiendeler

Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	814 602 723	830 943 380	16 340 657
Utstyr, maskiner og transportmidler	21 973 300	21 980 200	6 900
Utlån	71 637 747	79 162 515	7 524 768
Aksjer og andeler	59 260 535	59 712 893	452 358
Pensjonsmidler	762 384 747	786 671 670	24 286 923
Sum Anleggsmidler	1 729 859 052	1 778 470 658	48 611 606
Omløpsmidler			
Premieavvik	46 656 900	42 362 653	-4 294 247
Kortsiktige fordringer	79 311 548	55 731 941	-23 579 607
Aksjer og andeler	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	98 341 873	120 800 487	22 458 615
Sum Omløpsmidler	224 310 320	218 895 081	-5 415 239
Sum Eiendeler	1 954 169 373	1 997 365 739	43 196 367

Egenkapital og gjeld

Egenkapital			
Disposisjonsfond	-60 009 090	-60 283 925	-274 835
Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Bundne driftsfond	-20 254 803	-21 095 885	-841 082
Bundne investeringsfond	-9 992 385	-10 732 880	-740 494
Ubundne investeringsfond	-23 905 569	-23 903 211	2 358
Overskudd i driftsregnskapet	-7 487 834	-2 570 213	4 917 621
Kapitalkonto	-170 251 271	-164 986 362	5 264 909
Sum Egenkapital	-296 068 259	-287 739 783	8 328 476
Langsiktig Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-852 159 698	-888 428 208	-36 268 510
Sertifikatlån	-186 699 986	-182 634 650	4 065 336
Andre lån	-539 097 050	-575 429 972	-36 332 922
Sum Langsiktig Gjeld	-1 577 956 734	-1 646 492 830	-68 536 096
Kortsiktig Gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	-80 144 379	-63 133 126	17 011 253
Sum Kortsiktig Gjeld	-80 144 379	-63 133 126	17 011 253
Sum Egenkapital og Gjeld	-1 954 169 373	-1 997 365 739	-43 196 367
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler	19 477 642	34 137 223	14 659 581
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-19 477 642	-34 137 223	-14 659 581
Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 15.02.2020

Rådmann

Trond Aslaksen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2019

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-650 779 041	-639 140 000	11 639 041	-638 978 000
Inntekter investeringsdel	-21 234 791	-56 600 000	-35 365 209	-33 890 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-69 476 594	-130 196 000	-60 719 406	-72 219 000
Sum anskaffelse av midler	-741 490 426	-825 936 000	-84 445 574	-745 087 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	623 289 634	613 814 000	-9 475 634	604 549 000
Utgifter investeringsdel	56 131 624	163 292 000	107 160 376	96 470 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	65 132 734	60 111 000	-5 021 734	45 499 000
Sum anvendelse av midler	744 553 992	837 217 000	92 663 008	746 518 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	3 063 566	11 281 000	8 217 434	1 431 000
Endring i ubrukte lånemidler	14 659 581	0	-14 659 581	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	17 723 147	11 281 000	-6 442 147	1 431 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	27 343 413	36 312 510	8 969 097	10 777 000
Bruk av avsetninger	-30 406 980	-45 878 210	-15 471 230	-20 563 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	-3 063 566	-9 565 700	-6 502 134	-9 786 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2019 hatt 2 pensjonsleverandører, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordningene fordeler seg på leverandørene etter følgende ordninger;

KLP – Sykepleierordningen, Folkevalgtordningen og Fellesordningen

SPK – Lærere/undervisningspersonell

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

Regnskapsføring av pensjon

Ihht § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/over de neste 15, 10 og 7 årene.

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

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

Selskap	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	30 699 989	7 247 924	37 947 913	37 965 179
Amortisert premieavvik	9 599 510	31 418	9 630 928	8 857 787
Administrasjonskostnad	1 869 861	218 547	2 088 408	2 610 461
Samlet kostnad	42 169 360	7 497 889	49 667 249	49 433 427
Innbetalt premie ekskl.adm.	35 795 058	7 901 100	43 696 158	43 881 974
Premieavvik	5 095 069	653 176	5 748 245	5 916 795
Pensjonsmidler 31/12	694 396 683	92 274 997	786 671 680	762 384 757
Avkastning kr.	29 788 646	3 397 094	33 185 740	32 268 368
Avkastning %	4,29 %	3,68 %	4,22 %	4,23 %
Pensjonsforpl. 31/12	763 381 450	115 294 325	878 675 775	843 555 591
Rentekostnad kr.	29 947 725	4 185 972	34 133 697	32 716 990
Rentekostnad %	3,92 %	3,63 %	3,88 %	3,88 %
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	68 984 767	23 019 328	92 004 095	81 170 834

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.17,01 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året. Netto bruk av premiefond i 2019 utgjør kr.6,14 mill, hvorav ca 12,7 mill er brukt til betaling av pensjonspremie, og ca 6,60 mill er tilført fondet gjennom året fra renter og overskudd.

Premiefond KLP	Fellesordn.	Sykepleierordn.	Folkevalgtordn.	SUM
IB 1/1	22 202 889	11 135	1 002 208	23 216 232
UB 31/12	16 125 918	7 269	944 658	17 077 845
Endring netto	-6 076 971	-3 866	-57 550	-6 138 387

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.42,36 mill som er en netto reduksjon i forpliktelsen på ca kr.4,32 mill i 2019.

Premieavvik	2018	Aga	2019	Aga
Årets premieavvik	-5 917	-627	-5 748	-609
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-44 053	-5 890	-41 112	-5 545
Sum amortisert premieavvik dette året	8 858	942	9 631	1 021
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-41 112	-5 575	-37 229	-5 133

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	695	128
Fratrødt med rettigheter	725	57
Pensjonister	466	80
Gj.snittlig alder aktive	44,76	48,32

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

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Uttakssannsynlighet AFP 65	36 %	50 %

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2019

	KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 540 910	6 459 046	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	29 947 725	4 185 972	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 788 646	-3 397 094	... samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	1 869 861	218 547	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	35 795 058	7 901 100	Innbetalte kroner ilt. året
6	Utbetalte pensjoner	30 518 789	-	Utbetalt pensjon til pensjonister og uføre
	<i>Premie inkl adm.kostnad</i>	<i>37 664 919</i>	<i>8 119 647</i>	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	728 935 218	114 620 373	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	763 381 450	115 294 325	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	681 635 335	80 749 422	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	694 396 683	92 274 997	ref. 9, men estimert pr. 31/12
Årets netto pensjonskostnad				
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 540 910	6 459 046	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	29 947 725	4 185 972	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 788 646	-3 397 094	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	30 699 989	7 247 924	Pensjonskostnad som utgiftføres i kommunens regnskap
Beregnet premieavvik				
5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	37 664 919	8 119 647	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-32 569 850	-7 466 471	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	5 095 069	653 176	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2019

Bevegelser i pensjonsforpliktelse					Hva betyr tallet?	
	KLP	SPK	Samlet	Utgning av pkt. 8		
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-728 935 218	-114 620 373	-843 555 591		
1	Nåverdi av årets pensjonsoppføring	-30 540 910	-6 459 046	-36 999 956		
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-29 947 725	-4 185 972	-34 133 697		
6	Utbetalte pensjoner	30 518 789	-	30 518 789		
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	-4 476 386	9 971 066	5 494 680		Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring	-34 446 232	-673 952	-35 120 184		
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-763 381 450	-115 294 325	-878 675 775		

Bevegelser i pensjonsmidler					Utgning av pkt. 10	
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	681 635 335	80 749 422	762 384 757		
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	29 788 646	3 397 094	33 185 740		
5	Premieinnbetaling	35 795 058	7 901 100	43 696 158		
6	Utbetalte pensjoner	-30 518 789	-	-30 518 789		
14	Amortisering estimatavvik midler	-22 303 567	227 381	-22 076 186		Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring	12 761 348	11 525 575	24 286 923		
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	694 396 683	92 274 997	786 671 680		

14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	540 077	69 237	609 314		Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring	9 599 510	31 418	9 630 928		Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.	1 017 548	3 330	1 020 878		Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.

Netto pensjonskostnad						
11	Netto pensjonskostnad	30 699 989	7 247 924	37 947 913		
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	9 599 510	31 418	9 630 928		
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	40 299 499	7 279 342	47 578 841		

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.19	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN 9,0 mill, andel 40,5%)	4.950.000	2030
RTA AS (KBN 8,2 mill, andel 40,5%)	6.149.980	2030
RTA AS (KLP 2,62 mill)	205.000	2021
Risør Seilforening (Spb Sør 0,4 mill)	295.897	2023
Amandus bhg (KBN 2,5 mill)	1.324.740	2039
Lekeslottet bhg (KLP 2,5 mill)	425.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN 7,25 mill)	5.981.180	2044
Risør kirkelige fellesråd (KBN 5,0 mill)	4.833.340	2048
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	57.642	2022
Lisand AS (KBN 15 mill, andel 25%)	13.500.000	2042
Risør Fotballklubb (Spb.Sør 0,4 mill)	296.331	2024
Sum	38.019.110	

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

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

Risør kommune har innvilget en ny kommunal garanti til Risør Fotballklubb til anskaffelse av gassanlegg til undervarme på fotballbanen i 2019.

NOTE 4 – Interkommunale samarbeid & vertskommunesamarbeid

Kommuner og fylkeskommuner kan samarbeide om løsning av felles oppgaver på en rekke forskjellige måter. Innenfor rammen av kommuneloven kan interkommunale samarbeid organiseres som interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 eller vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 5A. Videre kan interkommunale samarbeid organiseres som selvstendige selskaper som interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper eller samvirkeforetak. Kommuner kan ikke være deltakere i selskaper etter selskapsloven (ANS, DA og kommandittselskaper). Interkommunalt samarbeid kan også ivaretas gjennom opprettelse av stiftelser.

Nedenfor vises en liste over ulike samarbeid Risør kommune deltar i regionalt.

Samarbeidsnavn	Vertskommune/IKS	Andel 2019	Andel 2018	Andel 2017
Barnevernet i Øst	Gjerstad	14 730 456	13 859 362	13 033 057
Kemnersamarbeid i Øst	Tvedestrand	1 028 518	1 020 609	1 032 933
Arbeidsgiverkontrollen	Arendal	323 725	231 375	220 338
Legevakt inkl.nødnett	Arendal (Østre Agder)	2 432 890	2 186 467	1 862 125
Østre Agder Brannvesen	Arendal (Østre Agder)	8 987 030	8 835 239	8 280 137
ØABV - Dykkerberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 240	34 410	0
ØABV - Akutt forurensningsberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 240	34 410	34 680
Krisesenter	Arendal (Østre Agder)	843 957	865 671	763 404
ATV - Alternativ til Vold	Arendal (Østre Agder)	49 000	48 000	49 000
ØA-Kommunal øyeblikkelig Hjelp	Arendal (Østre Agder)	1 535 508	1 656 000	1 656 000
ØA - Felles fysioterapi	Arendal (Østre Agder)	116 000	67 000	0
ØA-Sekretariat	Arendal (Østre Agder)	110 000	104 000	104 000
ØA-Næringsmedarbeider	Arendal (Østre Agder)	87 000	20 378	0
ØA-Samhandlingsreformen	Arendal (Østre Agder)	108 000	103 000	103 000
ØA-E-helsekoordinator	Arendal (Østre Agder)	63 000	85 000	85 000
ØA-Veilykskoordinator	Arendal (Østre Agder)	73 000	71 000	56 000
ØA-Personvernombud	Arendal (Østre Agder)	36 000	0	0
DDØ Den digitale østregionen IKT	Vegårshei	856 904	1 181 595	8 499 499
Agder & Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	Interkommunalt selskap	106 280	102 700	100 300
Agder Revisjon IKS	Interkommunalt selskap	962 000	968 000	982 000
IKT Agder IKS	Interkommunalt selskap	10 051 080	9 656 760	0

Kostnadene utgiftsført til IKT samarbeidene DDØ og IKT Agder inneholder både drift av samarbeidet, og kostnad til fagsystemer og utstyr. Andel av investeringer i samarbeidene utgiftsføres som driftskostnader i deltakerkommunene.

Risør kommune har ved utgangen av 2019 ingen vesentlige utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale foretak eller samarbeid. Hovedregelen i samarbeidene er at de avregnes ved utgangen av regnskapsåret, og deltakerkommunene bokfører avregningen i året forpliktelsen er oppstått. Avregningene bokføres mot balansen pr 31.12.

Samarbeid hvor Risør er vertskommune

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp: Risør kommune er vertskommune for Pedagogisk, Psykologisk tjeneste for kommunene Risør, Tvedestrand, Gjerstad og Vegårshei. Hovedtallene for samarbeidet i 2019 vises i tabellen nedenfor.

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	PPT
Overføring fra Risør kommune (kontorkommunen)	kr 2 677 052
Overføring fra Tvedestrand kommune	kr 2 463 353
Overføring fra Gjerstad kommune	kr 1 471 665
Overføring fra Vegårshei kommune	kr 1 372 634
Resultat av overføringer	kr 7 984 704
Samarbeidets egne inntekter	kr 51 662
Samarbeidets driftsutgifter	kr 8 036 366
Resultat av virksomheten	kr -

NOTE 5 - Risør kommunes aksjer og andeler i eksterne selskap pr. 31.12.2019

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 21 088 443	-	
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. 0	-	
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 %
Jordøya Tomteutvikling AS	kr. 328 000	-	2,22%

Med unntak av eierandeler i Agder Energi AS er det økonomisjefens vurdering at øvrige aksjer/andeler ikke har betydelig markedsverdi. Hovedmotivet for det kommunale eierskapet er ikke økonomisk gevinst. Hensikten med eierskapet har i hovedsak vært enten næringspolitisk eller å tilgodese egne kommunale behov. Dette er løst i ulike selskapsformer og i samarbeid med andre kommuner. Som eksempler på dette nevnes at hensikten med selskapene RTA AS, Lisand Industrier AS og for den saks skyld KLP, har vært å samarbeide med andre kommuner om renovasjon (RTA), sysselsetting av utviklingshemmede (Lisand) og pensjonsordning (KLP).

Det er sannsynlig at en realisasjon av kommunens aksjer/andeler i de ovenfor viste selskaper (med unntak av Agder Energi AS) ikke vil tilføre Risør kommune midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse.

Vedrørende Agder Energi AS, er balanseverdien det nærmeste som er mulig å vurdere som "historisk kost". Kommunene på Agder har inngått en aksjonæravtale som i realiteten gjør det vanskelig å selge ytterligere aksjer i Agder Energi AS.

I 2019 har Risør kommune solgt seg ut av Fiskerihavna Risør AS, på lik linje med de andre aksjonærene. Selskapet var et eiendomsselskap som kun drev utleie av «Fiskebrygga» på Holmen. Etter brannen høsten 2019 ble aksjene solgt til driver av Fiskebrygga for kr. 1.750.000, og midlene ble avsatt til ubundet investeringsfond til bruk for sjørettet næring i Risør kommune.

Risør kommune har i 2019 mottatt utbytte/utbetalinger for sine andeler i følgende selskaper:

- Agder Energi kr. 6.891.346,01
- Kredinor (Innfordring) kr. 1.992,00
- Gjensidigstiftelsen (forsikringstaker) kr. 76.599,00
- AT-Skog kr. 2.545,00
- NKS Rehab.Sørlandet (avviklet) kr. 9.699,98

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2019	2018
Beholdning pr.01.01	20 254 802,62	21 091 789,72
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	13 953 786,42	13 770 857,41
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	14 794 868,82	12 933 870,31
Beholdning pr. 31.12	21 095 885,02	20 254 802,62

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2018
Beholdning pr.01.01	23 905 568,75	24 567 677,75
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 752 358,00	2 453 701,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	1 750 000,00	1 791 592,00
Beholdning pr. 31.12	23 903 210,75	23 905 568,75

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2018
Beholdning pr.01.01	9 992 385,42	7 746 564,40
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	740 494,28	2 245 821,02
Beholdning pr. 31.12	10 732 879,70	9 992 385,42

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2018
Beholdning pr.01.01	60 009 089,88	60 046 825,85
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	7 213 000,00	5 033 018,79
Avsetning til disposisjonsfond	7 487 835,00	4 995 282,82
Beholdning pr. 31.12	60 283 924,88	60 009 089,88

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2018
Beholdning pr.01.01	114 161 846,67	113 452 857,72
Avsetninger	24 773 198,10	21 966 566,15
Bruk av avsetninger	22 919 144,42	21 257 577,20
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	1 854 053,68	708 988,95
Beholdning pr. 31.12	116 015 900,35	114 161 846,67

Bruk av disposisjonsfond i 2019	Bevilgning	Beløp
Budsjettpakke diverse	Budsjett	3 349 000
Tilskudd TV-aksjonen 2019	PS 91/19	30 000
Finansiering Historieboken	PS 10321/19	150 000
Finansiering av svikt Ress.kr.tjenester 2018	PS 10321/19	1 164 000
Tilskudd WM seiling	PS 93/18	200 000
Tilskudd Vilvinn	PS 68/19	50 000
Tilskudd SMSO	PS 68/19	20 000
Tilskudd Sang i Øst/Samspill	PS 24/19	50 000
Vedlikehold kommunale bygg	Budsjett	1 000 000
Premieavvik- amortisering	Budsjett	1 200 000
Sum	-	7 213 000

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2019

DISPOSISJONSFOND					
	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12	
25600001 Disposisjonsfond	11 620 422,82	3 447 835	4 940 493	10 127 765,28	
25600005 Disp.fond arbeidsmiljøtiltak	300 000,00	0	0	300 000,00	
25600008 Disp.fond Samhandlingrefom	188 436,00	0	0	188 436,00	
25600012 Disp.fond Utbytte Agder Energi	3 009 187,00	269 000	0	3 278 187,00	
25600015 Disp.fond Premieavvik pensjon	43 177 347,85	0	1 200 000	41 977 347,85	
25600017 Disp.fond Elevkantine USK	189,00	71 000	0	71 189,00	
25600018 Disp.fond Frisklivsatsning	341 000,00	0	0	341 000,00	
25600019 Disp.fond Historiboken	72 507,21	0	72 507	0,00	
25600020 Disp.fond Vedlikehold kom.eiendom	1 000 000,00	0	1 000 000	0,00	
25600021 Disp.fond Vedlikehold vei vinter	300 000,00	700 000	0	1 000 000,00	
25600025 Disp.fond Svømmehall	0,00	3 000 000	0	3 000 000,00	
SUM DISPOSISJONSFOND	60 009 089,88	7 487 835	7 213 000	60 283 925,13	
2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND					
	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12	
002 Etterdrift fyltplass	378 142,51	0	0,00	378 142,51	
003 Feiervesenet	275 028,86	0	7 619,31	267 409,55	
005 Interkommunalt bredbåndprosjekt	72 911,00	0	0,00	72 911,00	
006 Utbedringstilskudd	568 574,25	0	0,00	568 574,25	
007 Vannforsyning	2 415 919,19	458 682,62	505 314,16	1 949 605,12	
008 Kloakk	3 990 568,61	5 711 042,28	6 645 862,74	3 055 748,15	
009 Renovasjon	532 252,67	0	0,00	532 252,67	
011 Ubrukt tilskudd Helsestasjon	301 113,13	419 188	301 113,13	419 187,98	
012 Ubrukt kursstilskudd H/S (FMAA)	985 088,03	67 300	0,00	1 052 388,45	
015 VIRK kompetanseheving	6 502,00	0	0,00	6 502,00	
017 Fremtidige tap på etabli.lån	337 523,61	0	0,00	337 523,61	
018 Næringsformål	110 690,36	0	0,00	110 690,36	
022 Frivillighetssentralen	2 575,27	0	0,00	2 575,27	
026 Viltfond - fallvilt	91 186,87	8 000	3 671,00	95 515,67	
028 Den kulturelle skolesekken	43 608,11	84 578	43 608,11	84 578,11	
032 Stipend utdanningsdirektoratet	150 000,00	0	0,00	150 000,00	
035 Ubrakte tilskudd nærmiljøanlegg	714 366,15	0	0,00	714 366,15	
036 Renter formidlingslån	394 075,31	107 223	0,00	501 298,66	
037 Avdrag formidlingslån	1 816 779,85	0	0,00	1 816 779,85	
044 Universell utforming	396 009,34	0	0,00	396 009,34	
051 Ekstratilskudd kjent funksjonshemming	13 893,77	0	13 893,77	0,00	
053 Kontaktsenteret	9 671,49	0	9 671,49	0,00	
062 BPA - habiliteringstjenesten	10 632,79	0	10 632,79	0,00	
063 Etableringstilskudd bolig - Husbanken	547 107,78	1 000 000	240 000,00	1 307 107,78	
2.5100 BUNDNE DRIFTSFOND (forts.)	Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12	
064 Design (fra Innovasjon Norge)	617 289,48	0	106 907,14	510 382,34	
068 Moen prosjektet - fase 2	26 895,57	0	0,00	26 895,57	
076 Kompetansedmidler Hope barnehage	193 000,00	0	0,00	193 000,00	

085 Den Kulturelle Spaserstokken	195 487,00	0	45 000,00	150 487,00
089 Minoritetsspråklige i førskolealder	20 612,38	0	0,00	20 612,38
093 Velferdsfond Frydenborgsenteret	31 200,00	28 500	0,00	59 700,00
094 Videreutdanning gjeldsrådgivning	7 525,00	0	7 525,00	0,00
096 Bekjempelse barnefattigdom	3 290,00	0	0,00	3 290,00
097 Miljøfyrtårn	57 491,80	0	0,00	57 491,80
101 Psykolog i kommunehelsestjenesten	383 841,25	0	0,00	383 841,25
105 Tidlig intervensjon - idrett	107 740,48	0	0,00	107 740,48
108 BPA omsorgstjenesten	75 000,00	0	75 000,00	0,00
114 Kvalitet i sosialtjenesten	5 346,49	0	5 346,49	0,00
117 Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	748 144,78	0	0,00	748 144,78
120 Kompetansemidler Støttefunksjoner	12 505,00	0	0,00	12 505,00
126 Bedre Tverrfaglig Innsats	50 000,00	300 000	50 000,00	300 000,00
127 Innsamling piano Frydenborgsenteret	3 330,25	0	3 330,25	0,00
128 Juleaktiviteter Psykisk Helse	5 582,03	0	5 582,03	0,00
132 Ressurslærere ungdomstrinnet	76 203,00	0	0,00	76 203,00
134 Interkommunal koordinatortopplæring	19 894,31	0	0,00	19 894,31
137 Kompetansetilskudd Omsorg	88 224,45	0	88 224,45	0,00
139 Barnehagefaglig grunnkompetanse	48 116,50	0	0,00	48 116,50
141 Mentorfriskjøp VIRK	44 728,08	390 064	44 728,08	390 063,76
144 Svømmeopplæring	29 200,00	0	0,00	29 200,00
145 Realfagsatsing Grunnskolen	639 315,79	0	376 142,18	263 173,61
146 Hasjavningsprogram	120 000,00	0	90 506,84	29 493,16
147 NAV utviklingsmidler flyktning	42 903,65	0	0,00	42 903,65
149 Tilskudd Hollenderhagen	410 000,00	0	0,00	410 000,00
150 Risør Etableringsfond	188 693,46	0	0,00	188 693,46
151 Minnegave A.Østerholt Psykisk helse	23 805,40	16 000	17 115,40	22 690,00
153 Formidling Tjennas historie	57 052,57	0	0,00	57 052,57
154 Kulturfond Risør kunstepark	15 000,00	0	0,00	15 000,00
155 kompetansemidler barnehager	21 373,00	0	11 700,00	9 673,00
156 Barnehagenettverk kompetansemidler	200 934,00	30 806	200 934,00	30 806,26
157 Digital utvikling Frivillighetssentralen	138 710,00	0	30 000,00	108 710,00
158 Kompetansemidler Fargeskrinet barnehage	88 900,00	15 906	47 427,00	57 379,00
159 Kompetansemidler Trollstua barnehage	53 000,00	0	0,00	53 000,00
161 Sertifisering grunnkompetanse	147 523,34	0	57 398,46	90 124,88
162 RKG prosjekt	13 628,34	0	0,00	13 628,34
163 Debutanten Bibliotek	72 246,25	22 388	60 216,04	34 418,21
165 FRISTED	252 711,67	218 248	0,00	470 959,79
166 Funkhem. Flyktn	140 568,39	0	57 949,11	82 619,28
167 Funkhem. EM	100 000,00	0	0,00	100 000,00
168 BTI Stafettlogg	243 539,92	121 338	243 539,92	121 337,66
169 Ungdomslos	270 028,04	94 960	0,00	364 988,28
170 Desentralisert kompetanseheving	0,00	50 000	0,00	50 000,00
171 Tilskudd Norges Sjømatråd	0,00	3 100	0,00	3 100,00

172	Gevinst Returkartonglotteriet Fargeskrinet	0,00	10 000	0,00	10 000,00
173	Rusarbeid Fylkesmannen	0,00	660 000	0,00	660 000,00
174	FunkHem tilskudd A.H	0,00	190 800	0,00	190 800,00
175	FunkHem tilskudd S.F	0,00	190 800	0,00	190 800,00
176	Styrking Habilitering og rehabilitering	0,00	171 554	0,00	171 554,27
177	Digitale læremidler UDIR	0,00	107 587	0,00	107 587,00
178	ICDP for minoritetsspråklige	0,00	188 658	0,00	188 657,95
SUM BUNDNE DRIFTSFOND		20 254 802,62	14 794 868,82	13 953 786,42	21 095 885,02
2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND					
003	Parkeringsfond	73 000,00	0	0,00	73 000,00
004	Fond "Salg av eiendom"	1 943 736,52	0	1 752 358,00	191 378,52
006	Kunstnerisk utsmykning	59 367,50	0	0,00	59 367,50
007	Sandnes boligfelt	80 057,23	0	0,00	80 057,23
008	Arv - E. Balstad - Risør kommune	168 046,71	0	0,00	168 046,71
011	Fond for kultur og næring	16 287 794,00	0	0,00	16 287 794,00
012	Kommunale utleieboliger (BKE)	2 733 715,50	0	0,00	2 733 715,50
015	Innløsning festetomter	2 559 851,29	0	0,00	2 559 851,29
017	Fiskerirettet næring	0,00	1 750 000	0,00	1 750 000,00
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND		23 905 568,75	1 750 000	1 752 358,00	23 903 210,75
2.5500 BUNDNE INVESTERINGSFOND					
004	Fornyelse maskinforvaltning	22 564,56	0	0	22 564,56
005	Tusenårsstedet	96 759,08	0	0	96 759,08
006	Resttilskudd miljøtiltak (kloakk)	38 589,39	0	0	38 589,39
012	Renter formidlingslån	697 597,89	0	0	697 597,89
013	Avdrag formidlingslån	6 872 361,70	656 909	0	7 529 270,23
014	Gave til Frydenborg -Kiwanis	14 464,00	0	0	14 464,00
015	Ubrukt tilskudd tettstedsutvikling	43 934,04	0	0	43 934,04
300	Trafikksikkerhetstiltak	280 864,23	0	0	280 864,23
501	Festningsanlegg Urheia	63 390,81	0	0	63 390,81
502	Stier Urheia	89 084,45	0	0	89 084,45
507	Nybru badeplass	1 342,71	0	0	1 342,71
508	Kalkningsmidler	8 694,00	0	0	8 694,00
509	Is og skøyter	27 600,00	0	0	27 600,00
510	Nærmiljøanlegg	23 488,53	22 500	0	45 988,53
511	Skjærgårdstjenesten	45 591,15	0	0	45 591,15
601	Kloakkanlegg	558 750,70	0	0	558 750,70
602	Renovasjonsplan	127 529,61	0	0	127 529,61
603	Vannanlegg	647 211,63	0	0	647 211,63
604	Barnehage/garderobeanlegg Kalstadheia	250 000,00	0	0	250 000,00
606	Parkeringsplass Vormli	82 566,94	0	0	82 566,94
609	Ubrukt tilskudd Hollenderhagen	0,00	61 086	0,00	61 086,75
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND		9 992 385,42	740 494,28	0,00	10 732 879,70
Sum alle fond		114 161 846,67	24 773 198	22 919 144,42	116 015 900,60

Note 7 Kapitalkonto

Spesifikasjon av konto 25990000-259900002

Saldo kapitalkonto 1.1.2019	170 251 271
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	55 696 536
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	450 000
Utlån - sosiale utlån	117 178
Utlån - andre utlån	12 940 000
Avdrag på eksterne lån	30 312 414
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	11 525 575
Endring pensjonsmidler KLP	12 761 348
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 752 358
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 829 000
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	31 448 988
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	70 991
Salg aksjer/andeler	1 750 000
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån - sosiale utlån	71 115
Avdrag på utlån - andre utlån	5 461 296
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	47 920 419
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	36 268 510
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2019	164 986 362

Risør 15/2-2020

Trond Aslaksen - Rådmann

Halvor Halvorsen - Økonomisjef

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner m.v. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet. (KRS nr. 1)

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 (KRS nr.1)

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

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

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

Vurderingsregler

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsprinsippene er i tråd med regnskapsforskriftens § 8 2 ledd, men ikke lenger enn forventet levetid på anleggsmiddelet.

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

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

Selvkostberegninger

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter Balansedagen (KRS nr.7)

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

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

NOTE 9 - Gjeldsforpliktelser pr. 31/12-2019

Långgiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
Nordea Markets 1 - 2008	1,63 %	100 000 000	1 679 066	0	100 000 000	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 2 -2011	1,49 %	33 053 741	500 891	1 421 668	31 632 073	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 3 - SWAP 2012	3,47 %	0	913 532		0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets 4- 2014	2,21 %	53 646 245	1 196 163	2 643 668	51 002 577	Sertifisertlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets 5 - SWAP 2018	1,57 %	0	43 268		0	Fast mot flytende pt-rente
Kommunalbanken - 20110139	1,88 %	88 129 960	1 793 698	4 578 180	83 551 780	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	1,80 %	141 849 040	2 955 779	6 836 080	135 012 960	Flytende serieislån, pt- rente
Kommunalbanken - 20130179	1,78 %	53 083 260	1 032 561	2 166 680	50 916 580	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	1,81 %	49 166 600	981 359	1 966 680	47 199 920	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20190303	2,29 %	0	606 693	1 043 000	61 537 000	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 10620	2,00 %	7 377 008	1 065 364	1 571 334	5 805 674	Flytende serieislån, pt- rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	1,79 %	22 291 658	144 891	1 066 666	21 224 992	Flytende serieislån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 2017	2,40 %	44 782 999	474 872	833 336	43 949 663	Fast rente 7 år
KLP-Kommunekreditt - 2018	2,37 %	38 789 000	910 572	982 000	37 807 000	Fast rente 7 år
Husbanken 11468801-3	1,98 %	1 478 180	27 788	295 636	1 182 544	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	172 305	3 303	21 531	150 774	Fast rente
Husbanken 11503237-7	1,79 %	1 269 566	19 400	81 568	1 187 998	Flytende serieislån, pt- rente
Betalte renter og avdrag			14 349 202	25 508 027	0	
Sum restgjeld		635 089 562			672 161 535	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			15 257 635	25 508 027		

* 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 fast ansatte i kommunen ved utgangen av regnskapsåret var ca. 540 og er fordelt pr sektor ihht nedenforstående.

Antall årsverk pr Sektor	31.12.2019	01.01.2018	Endring
Rådmann & Stab	23,10	22,28	0,82
Samfunnsutvikling	63,70	62,13	1,57
Helse & Omsorg	239,20	243,31	-4,11
Oppvekst og Inkludering	194,80	212,71	-17,91
Totalt	520,80	540,43	-19,63

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2015	2016	2017	2018	2019
Rådmann	621 154	1 029 739	1 057 495	1 097 355	1 107 349
Ordfører	790 800	809 767	829 200	852 433	899 733

* 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 Aust-Agder Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 962.000. Honoraret dekker løpende arbeid med revisjon og rådgivning. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, deltakelse i Kontrollutvalget og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2019

Regnskap for 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	6 558 352	8 223 411		984 890	15 766 653
Avskrivningskostnad	2 321 460	3 411 767		-	5 733 227
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	1 150 795	2 129 658		-	3 280 453
Sum direkte kostnader	10 030 607	13 764 836	-	984 890	24 780 333
Netto driftsutgifter interntjenester	311 000	311 000	-	21 000	643 000
Avskrivningskostnader interntjenester	-	-	-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) interntjenester	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	311 000	311 000	-	21 000	643 000
Sum kostnader	10 341 607	14 075 836	-	1 005 890	25 423 333
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	7 977 707	10 067 177	-	998 270	19 043 154
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 307 268	2 821 839	-	-	4 129 107
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	252 000	252 000	-	-	504 000
Øvrige salgsinntekter	300 158	-	-	-	300 158
Overføringer med krav til motytelse	38 160	-	-	-	38 160
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	9 875 293	13 141 015	-	998 270	24 014 579
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	9 875 293	13 141 015	-	998 270	24 014 579
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	95 %	93 %	0 %	99 %	94 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	(466 314)	(934 820)	-	(7 619)	(1 408 754)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	(466 314)	(934 820)	-	(7 619)	(1 408 754)
Inngående balanse - Selvkostfond	2 415 919	3 990 569	532 253	275 028,86	7 213 769
Utgående balanse - Selvkostfond	1 949 605	3 055 748	532 253	267 409,55	5 805 015

