



RISØR KOMMUNE

Regnskap med noter 2018



R I S Ø R
KUNST KULTUR TREHUS

INNHOLDSFORTEGNELSE

REGNSKAP 2018

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

Forskriftsbestemte noter

1. Anskaffelse og anvendelse av midler (arbeidskapital)	side 13
2. Pensjonskostnader og aktuarberegningstall	side 14
3. Kommunens garantiansvar	side 18
4. Mellomværende til IKS/IKFS	side 19
5. Aksjer og andeler i eksterne selskap	side 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 2018

--\$--

Driftsregnskapet for Risør kommune er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.7.487.835,-.

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	-661 355 130	-628 353 000	-627 174 000	-663 404 625
Sum driftsutgifter	656 642 917	628 686 000	624 919 000	658 953 826
Brutto driftsresultat	-4 712 213	333 000	-2 255 000	-4 450 799
Sum eksterne finansinntekter	-10 369 645	-8 979 000	-8 979 000	-10 302 426
Sum eksterne finansutgifter	41 275 213	42 581 000	42 581 000	41 266 435
Motpost avskrivninger	-27 811 184	-27 512 000	-26 805 000	-27 551 111
Nettodriftsresultat	-1 617 829	6 423 000	4 542 000	-1 037 901
Bruk av avsetninger	-23 799 159	-23 246 000	-16 370 000	-39 782 199
Avsetninger	17 929 153	16 823 000	11 828 000	35 824 816
Udisponert (overskudd)	-7 487 835	0	0	-4 995 284

Det er fellesområdene som gjør at kommunen får et positivt resultat på bunnlinsen også i 2018. Pensjonselementene og merskatteinngangen legger grunnlag for et godt overskudd. Følgende hovedelementer gir et mindreforbruk på fellesområdene på ca 26,3 mill.

- Bruk av premiefond gir en positiv effekt på netto pensjonskostnad på ca 13,0 mill.
- Netto Premieavvik gir en positiv effekt på ca 0,5 mill.
- Merinntekter skatt/inntektsutjevning på ca 6,0 mill.
- Netto finanstransaksjoner gir en positiv effekt på ca 4,1 mill.
- Innsparinger avsetning lønn og Handlingsprogram-tiltak ca 2,7 mill

Risør kommune har hatt kr.407,6 mill til bruk på driftsenhetene, avskrivninger og felles avsetninger lønn og pensjon i 2018.

Enhetene styrer etter netto rammer og hovedtallene fordelt på hver enhet er fremstilt nedenfor;

Enhet	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett	Forbruk %
01. Rådmannen	25 835 094	25 307 000	-528 094	24 881 000	102,09 %
02. Støttefunksjoner	12 249 069	12 070 000	-179 069	10 926 000	101,48 %
04. Habilitering	41 990 075	33 122 000	-8 868 075	31 176 000	126,77 %
05. Omsorg	108 348 816	109 269 000	920 184	105 468 000	99,16 %
06. Kultur	10 736 965	10 949 000	212 035	10 694 000	98,06 %
07. Plan & Byggesak	2 590 675	1 335 000	-1 255 675	1 140 000	194,06 %
08. Teknisk drift - VAR	0	0	0	0	0,00 %
09. Eiendom & tekniske tjenester	32 827 757	26 677 000	-6 150 757	25 554 000	123,06 %
11. Barnehager & barneskoler	103 164 029	101 473 000	-1 691 029	98 571 000	101,67 %
12. Ungdomskolen & VIRK	25 322 130	25 713 000	390 870	25 151 000	98,48 %
13. Helse & sosial	45 747 066	41 090 000	-4 657 066	40 170 000	111,33 %
14. Risør Biovarmeanlegg	-341 000	0	341 000	0	0,00 %
16. Bosetting, Opplæring & Inkludering	-13 551 315	-10 187 000	3 364 315	-10 834 000	0
18. Avskrivninger	22 376 000	22 376 000	0	21 669 000	100,00 %
19. Lønn- & Pensjonsavsetning	-9 655 388	6 466 000	16 121 388	21 717 000	-149,33 %
Sum fordelt på enhetene	407 639 975	405 660 000	-1 979 975	406 283 000	100,49 %

Regnskapsåret 2018 har vært et krevende økonomisk driftsår, hvor utfordringene fra 2017 har satt sitt preg på enhetenes resultater mot budsjett.

Det har vært god budsjettkontroll i enhetene til tross for at noen enheter har store avvik mot budsjett. Rådmannen har månedlige budsjettoppfølgingsmøter med alle enheter hver måned, og rapporterer tilbake til formannskapet hvert møte. Budsjettavvikene har derfor ikke vært overraskende, men rådmannen har prinsipp for å ikke lukke løpende budsjettavvik nettopp for å synliggjøre disse fra den ordinære driften som er lagt til grunn i den enkelte enhet. Som normalt skjer det mye i årets siste 2 måneder, hvor avregning på interkommunale samarbeid foretas, beregning på refusjoner som skal hentes inn i mange enheter knyttet til løpende driftsprosjekter, skatteavregning nasjonalt, aktuarer fra pensjonsselskaper og føringer mot driftsfond. Derfor vil det være avvik fra prognoser i november-desember til det endelig avlagte regnskapet i februar.

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 2018 betydelig bedre enn signalisert fra sentralt hold. Merinntektene knyttet til pensjonselementene er bevisst ikke blitt budsjettet, hverken i opprinnelig budsjett eller løpende, men de er varslet og tatt hensyn til i prognosene og rapporteringer løpende.

Driftsenhetene, eksklusive avskrivninger og avsetninger felles, har forbrukt kr.394,9 mill i 2018 og viser et merforbruk på ca kr.18,1 mill. Sett opp mot enhetenes totalbudsjett på ca kr.376,8 mill, tilsvarer det et budsjettavvik på ca 4,8 % som ansees for å være et vesentlig avvik. Hovedårsaken til merforbruket ligger i ekstraordinære kostnader i driftsenhetene som ikke har vært lagt til grunn i budsjettene, som behov for ekstra ressursinnsats innenfor lovpålagte tjenester både i Helse og omsorg og i Grunnskolene.

Netto driftsresultat ender på ca kr.1,6 mill som tilsvarer 0,24 % 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 den anbefalte «målterskelen» i 2018. Bruken av premiefond til betaling av kommunens pensjonspremie gir lavere premieavvikinntekt. I 2018 inntektsfører kommunen kr.5,9 mill i premieavvikinntekt, samtidig som vi utgiftsfører kr.8,9 mill i amortiseringskostnad på tidligere års inntekt. Dette medfører at rådmannen har redusert den akkumulerte forpliktelsen med ytterligere ca 3 mill i 2018.

Vi har investert i aksjer og anleggsmidler for ca 53 mill i 2018 hvor ca 16,3 mill innenfor Vann og Avløp. Det var budsjettet med investeringer på ca 124,8 mill, inkludert det vi drar med oss fra tidligere år, og vi gjennomfører ca 42,5 % av dette. Den lave gjennomføringsraten skyldes både at Enhet for Eiendom og Tekniske tjenester har en stor «ordreserve» å jobbe med, og at store investeringer budsjetteres i stor grad i år 1, til tross for at man er bevist på at investeringen bli gå over 2 eller flere år. Investeringene er finansiert med ca 51,5 mill i lånemidler, og ca 5,95 mill i mva-kompensasjon. Rådmannen har tatt opp 2 lån i 2018 på totalt ca 54,3 mill årets investeringer og Startlån, og dermed økt de ubrukte lånemidlene med ca 2,8 mill gjennom året. Totalt har kommunen ca 19,5 mill i ubrukte lånemidler ut av 2018 som dermed inngår i likviditeten.

Med et overskudd på ca 7,5 mill i 2018 bør vi legge tilbake midler til disposisjonsfondet. Det er brukt ca 5 mill av disposisjonsfondet til ulike formål i 2018, og det er lagt opp til ytterligere ca 5,7 mill i 2019. Disposisjonsfondet på ca 60 mill inneholder «premieavvik-fondet» på ca 43 mill. Det innebærer at ved en styrking med årets overskudd, vil den «frie» delen av fondet bli ca 24,5 mill og være en reell buffer for kommunens fremtidige drift.

Risør 15.februar 2019



Halvor Halvorsen
Økonomisjef

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-17 412 234	-17 832 000	-17 832 000	-17 341 792
Andre salgs- og leieinntekter	-63 133 154	-63 899 000	-63 699 000	-62 153 702
Overføringer med krav til motytelser	-97 481 264	-81 983 000	-80 538 000	-99 217 755
Rammetilskudd fra staten	-221 343 465	-213 633 000	-216 765 000	-208 984 145
Andre statlige overføringer	-73 129 374	-60 634 000	-59 770 000	-85 079 690
Andre overføringer	-185 404	-50 000	-50 000	-447 337
Skatt på inntekt og formue	-167 642 045	-169 295 000	-167 493 000	-169 358 644
Eiendomsskatt	-21 028 190	-21 027 000	-21 027 000	-20 821 560
Sum driftsinntekter	-661 355 130	-628 353 000	-627 174 000	-663 404 625
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	340 138 437	317 626 000	311 174 000	338 800 967
Sosiale utgifter	82 693 873	93 996 000	93 305 000	82 767 564
Kjøp som inngår i kommunal prod.	73 092 116	70 601 000	66 487 000	79 587 031
Kjøp som erstatter egen prod.	100 276 209	91 293 000	92 418 000	95 807 511
Overføringer	36 000 801	30 921 000	37 993 000	37 732 581
Avskrivninger	27 811 184	27 512 000	26 805 000	27 551 111
Fordeelte utgifter	-3 369 703	-3 263 000	-3 263 000	-3 292 939
Sum driftsutgifter	656 642 917	628 686 000	624 919 000	658 953 826
Brutto driftsresultat	-4 712 213	333 000	-2 255 000	-4 450 799
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-10 299 184	-8 854 000	-8 854 000	-10 158 262
Mottatte avdrag på lån	-70 461	-125 000	-125 000	-144 164
Sum eksterne finansinntekter	-10 369 645	-8 979 000	-8 979 000	-10 302 426
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	18 694 248	18 211 000	18 211 000	18 942 858
Avdragsutgifter	22 506 515	24 320 000	24 320 000	22 244 160
Utlån	74 450	50 000	50 000	79 417
Sum eksterne finansutgifter	41 275 213	42 581 000	42 581 000	41 266 435
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	30 905 568	33 602 000	33 602 000	30 964 009
Motpost avskrivninger	-27 811 184	-27 512 000	-26 805 000	-27 551 111
Nettodriftsresultat	-1 617 829	6 423 000	4 542 000	-1 037 901
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindre forb	-4 995 283	-4 995 000	0	-22 738 402
Bruk av disposisjonsfond	-5 033 019	-5 777 000	-3 896 000	-4 689 655
Bruk av bundne fond	-13 770 857	-12 474 000	-12 474 000	-12 354 142
Sum bruk av avsetninger	-23 799 159	-23 246 000	-16 370 000	-39 782 199
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	4 995 283	4 995 000	0	22 738 402
Avsetninger til bunde ford	12 933 870	11 828 000	11 828 000	13 086 414
Sum avsetninger	17 929 153	16 823 000	11 828 000	35 824 816
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	-7 487 834	0		-4 995 283
Resultat etter finanstransaksjoner	-7 487 835	0	0	-4 995 284

Regnskapsskjema 1 A - Driftsregnskapet

	Regnskap i år	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor
Felles inntekter og utgifter					
Motpost kalk.renter VAR området	-3 130 446	-2 254 000	876 446	-2 254 000	-2 372 044
Rammetilskudd fra staten	-180 942 000	-180 870 000	72 000	-180 658 000	-175 338 851
Inntektsutjevning	-31 537 199	-24 718 000	6 819 199	-28 062 000	-25 434 294
Skjønnsmidler	-1 869 266	-1 050 000	819 266	-1 050 000	-1 230 000
Distriktstilskudd	-6 995 000	-6 995 000	0	-6 995 000	-6 981 000
Reform 97	0	0	0	0	-216 312
Kompensasjon fra Husbanken	-2 787 767	-2 723 000	64 767	-2 723 000	-2 870 265
Skatt på formue og inntek	-167 642 045	-169 295 000	-1 652 955	-167 493 000	-169 358 644
Eiendomsskatt verk & bruk	-1 187 438	-1 270 000	-82 562	-1 270 000	-1 181 549
Eiendomsskatt	-19 840 752	-19 757 000	83 752	-19 757 000	-19 640 011
Motpost avskrivninger	-27 811 184	-27 512 000	299 184	-26 805 000	-27 551 111
Sum frie inntekter	-443 743 097	-436 444 000	7 299 097	-437 067 000	-432 174 081
Finansinntekter					
Renteinntekter	-1 460 680	-818 000	642 680	-818 000	-1 517 985
Renteinntekter Ekko	-104 296	-150 000	-45 704	-150 000	-68 090
Utbytte Agder Energi AS	-7 055 079	-6 786 000	269 079	-6 786 000	-7 050 672
Utbytte andre selskaper	-191 312	0	191 312	0	-160 827
Mottatte avdrag Tjenna bh	0	0	0	0	-15 000
Disp. av tidl. overskudd	-4 995 283	-22 738 000	-17 742 717	0	-22 738 402
Bruk av disposisjonsfond	-2 798 000	-3 498 000	-700 000	-3 498 000	-1 140 000
Sum finansinntekter	-16 604 650	-33 990 000	-17 385 350	-11 252 000	-32 690 976
Samlede inntekter	-460 347 747	-470 434 000	-10 086 253	-448 319 000	-464 865 057
Finanskostnader					
Bankgebyrer	137 405	150 000	12 595	150 000	147 851
Kjøp av tjenester egen kommune	84 000	84 000	0	84 000	84 000
Andre overføringer	82 948	0	-82 948	0	88 463
Tap på fordringer og garantier	-9 349	0	9 349	0	(3 075)
Renteutgifter	16 443 711	16 503 000	59 289	16 503 000	16 804 859
Overkurs 2004	908 433	908 000	-433	908 000	908 433
Betalte avdrag	22 506 515	24 320 000	1 813 485	24 320 000	22 244 160
Avsetning til disp.fond	4 995 283	22 738 000	17 742 717	0	22 738 402
Avskrivninger tilskudd vann	70 991	71 000	9	71 000	70 990
Sum finanskostnader	45 219 937	64 774 000	19 554 063	42 036 000	63 084 083
Til fordeling drift	-415 127 810	-405 660 000	9 467 810	-406 283 000	-401 780 974
Fordelt på enhetene	407 639 975	405 660 000	-1 979 975	406 283 000	396 785 691
Mer(+)/Mindre-forbruk drift	-7 487 835	0	7 487 835	0	-4 995 283

Regnskapsskjema 1 B - Fordeling av driftsrammer 2018

Rådmansenheten	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	7 395 559	7 909 000	513 441	7 684 000
1-3 Andre utgifter	14 425 729	12 347 000	-2 078 729	11 907 000
4 Overføringer (utgifter)	6 559 294	6 359 000	-200 294	6 308 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	281	0	-281	0
6 Salgs- og leieinntekter	0	0	0	0
7 Refusjoner	-1 370 519	-758 000	612 519	-758 000
8 Overføringsinntekter	-871 500	-260 000	611 500	-260 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-303 750	-290 000	13 750	0
Netto utgift rammeområde 1	25 835 094	25 307 000	-528 094	24 881 000

Stab for støttefunksjoner	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	10 361 368	10 144 000	-217 368	9 000 000
1-3 Andre utgifter	2 892 032	2 315 000	-577 032	2 315 000
4 Overføringer (utgifter)	1 025 064	1 213 000	187 936	1 213 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	1 956 133	1 476 000	-480 133	1 476 000
6 Salgs- og leieinntekter	-1 356 441	-1 062 000	294 441	-1 062 000
7 Refusjoner	-601 268	-516 000	85 268	-516 000
8 Overføringsinntekter	-500 000	0	500 000	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-1 527 818	-1 500 000	27 818	-1 500 000
Netto utgift rammeområde 2	12 249 069	12 070 000	-179 069	10 926 000

Enhet for habilitering	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	74 312 957	69 253 000	-5 059 957	67 097 000
1-3 Andre utgifter	9 257 719	9 508 000	250 281	9 246 000
4 Overføringer (utgifter)	270 653	214 000	-56 653	159 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	253 419	0	-253 419	0
6 Salgs- og leieinntekter	-59 834	-125 000	-65 166	-125 000
7 Refusjoner	-40 545 795	-45 296 000	-4 750 205	-45 201 000
8 Overføringsinntekter	-752 623	-432 000	320 623	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-746 421	0	746 421	0
Netto utgift rammeområde 4	41 990 075	33 122 000	-8 868 075	31 176 000

Enhelt for omsorg	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	109 415 026	107 253 000	-2 162 026	103 759 000
1-3 Andre utgifter	17 564 468	15 566 000	-1 998 468	15 259 000
4 Overføringer (utgifter)	1 505 832	899 000	-606 832	899 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	32 243	0	-32 243	0
6 Salgs- og leieinntekter	-12 988 531	-11 850 000	1 138 531	-11 850 000
7 Refusjoner	-6 272 389	-2 599 000	3 673 389	-2 599 000
8 Overføringsinntekter	-753 140	0	753 140	0
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-154 693	0	154 693	0
Netto utgift rammeområde 5	108 348 816	109 269 000	920 184	105 468 000

Enhet for kultur	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0 Netto lønnsutgifter	6 770 020	6 656 000	-114 020	6 151 000
1-3 Andre utgifter	4 579 254	4 736 000	156 746	4 686 000
4 Overføringer (utgifter)	5 599 045	3 557 000	-2 042 045	3 042 000
5 Finanstransaksjoner (utg)	110 737	0	-110 737	0
6 Salgs- og leieinntekter	-3 819 644	-2 982 000	837 644	-2 982 000
7 Refusjoner	-302 338	-153 000	149 338	-153 000
8 Overføringsinntekter	-1 416 800	-50 000	1 366 800	-50 000
9 Finanstransaksjoner (innt.)	-783 309	-815 000	-31 691	0
Netto utgift rammeområde 6	10 736 965	10 949 000	212 035	10 694 000

Enhet for plan og byggesak		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	5 346 897	5 351 000	4 103	5 156 000
1-3	Andre utgifter	779 351	871 000	91 649	871 000
4	Overføringer (utgifter)	100 397	120 000	19 603	120 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	32 821	0	-32 821	0
6	Salgs- og leieinntekter	-3 170 393	-4 447 000	-1 276 607	-4 447 000
7	Refusjoner	-40 397	-105 000	-64 603	-105 000
8	Overføringsinntekter	-60 000	-50 000	10 000	-50 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-398 000	-405 000	-7 000	-405 000
Netto utgift rammeområde 7		2 590 675	1 335 000	-1 255 675	1 140 000

Enhet for VAR - selvkostområdene		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	7 292 780	6 936 000	-356 780	6 936 000
1-3	Andre utgifter	12 678 249	11 344 000	-1 334 249	11 344 000
4	Overføringer (utgifter)	114 000	0	-114 000	0
5	Finanstransaksjoner (utg)	15 485 338	16 217 000	731 662	16 217 000
6	Salgs- og leieinntekter	-23 924 645	-23 466 000	458 645	-23 466 000
7	Refusjoner	-19 971	0	19 971	0
8	Overføringsinntekter	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-11 625 751	-11 031 000	594 751	-11 031 000
Netto utgift rammeområde 8		0	0	0	0

Enhet for eiendom og tekniske tjenester		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	21 525 045	21 808 000	282 955	21 055 000
1-3	Andre utgifter	35 447 649	30 110 000	-5 337 649	28 810 000
4	Overføringer (utgifter)	5 257 503	2 595 000	-2 662 503	2 595 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	3 786	0	-3 786	0
6	Salgs- og leieinntekter	-22 981 319	-24 155 000	-1 173 681	-23 955 000
7	Refusjoner	-5 131 157	-2 501 000	2 630 157	-2 501 000
8	Overføringsinntekter	-563 750	-450 000	113 750	-450 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-730 000	-730 000	0	0
Netto utgift rammeområde 9		32 827 757	26 677 000	-6 150 757	25 554 000

Enhet for barnehage, barneskole & PPT		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	87 928 801	82 852 000	-5 076 801	78 346 000
1-3	Andre utgifter	37 526 290	39 225 000	1 698 710	39 047 000
4	Overføringer (utgifter)	963 758	705 000	-258 758	705 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	1 478 234	0	-1 478 234	0
6	Salgs- og leieinntekter	-9 707 890	-10 339 000	-631 110	-10 339 000
7	Refusjoner	-11 070 158	-9 907 000	1 163 158	-8 557 000
8	Overføringer (inntekter)	-3 490 650	-897 000	2 593 650	-465 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-464 356	-166 000	298 356	-166 000
Netto utgift rammeområde 11		103 164 029	101 473 000	-1 691 029	98 571 000

Enhet for ungdomskole		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	23 287 370	22 888 000	-399 370	22 326 000
1-3	Andre utgifter	4 409 690	4 083 000	-326 690	4 083 000
4	Overføringer (utgifter)	326 908	376 000	49 092	330 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-331 330	-374 000	-42 671	-374 000
7	Refusjoner	-1 555 036	-782 000	773 036	-782 000
8	Overføringer (inntekter)	-762 052	-432 000	330 052	-432 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-53 420	-46 000	7 420	0
Netto utgift rammeområde 12		25 322 130	25 713 000	390 870	25 151 000

Enhet for Helse & Sosial		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	15 145 270	14 718 000	-427 270	14 250 000
1-3	Andre utgifter	24 772 070	22 879 000	-1 893 070	22 427 000
4	Overføringer (utgifter)	10 233 380	7 994 000	-2 239 380	7 994 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	74 450	50 000	-24 450	50 000
6	Salgs- og leieinntekter	-819 564	-1 100 000	-280 436	-1 100 000
7	Refusjoner	-2 740 872	-2 386 000	354 872	-2 386 000
8	Overføringer (inntekter)	-141 031	-70 000	71 031	-70 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	-776 637	-995 000	-218 363	-995 000
Netto utgift rammeområde 13		45 747 066	41 090 000	-4 657 066	40 170 000

Risør Biovarmeanlegg		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	0	0	0	0
1-3	Andre utgifter	1 255 009	1 250 000	-5 009	1 250 000
4	Overføringer (utgifter)	0	0	0	0
6	Salgs- og leieinntekter	-1 596 009	-1 250 000	346 009	-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		-341 000	0	341 000	0

Enhet for Bosetting, Opplæring & Inkludering		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	43 560 258	40 846 000	-2 714 258	40 199 000
1-3	Andre utgifter	12 227 426	11 484 000	-743 426	11 484 000
4	Overføringer (utgifter)	3 967 958	4 691 000	723 042	4 691 000
5	Finanstransaksjoner (utg)	287 176	0	-287 176	0
6	Salgs- og leieinntekter	-3 159 491	-3 844 000	-684 509	-3 844 000
7	Refusjoner	-9 219 176	-8 044 000	1 175 176	-8 044 000
8	Overføringer (inntekter)	-61 215 465	-55 320 000	5 895 465	-55 320 000
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift rammeområde 14		-13 551 315	-10 187 000	3 364 315	-10 834 000

Lønn og pensjonsavsetninger		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
0	Netto lønnsutgifter	-9 703 161	4 268 000	13 971 161	11 780 000
1-3	Andre utgifter	47 773	0	-47 773	0
4	Overføringer (utgifter)	3 409	2 198 000	2 194 591	9 937 000
7	Refusjoner	-3 409	0	3 409	0
8	Overføringer (inntekter)	0	0	0	0
9	Finanstransaksjoner (innt.)	0	0	0	0
Netto utgift avsetninger		-9 655 388	6 466 000	16 121 388	21 717 000

Avskrivninger drift		Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
5	Finanstransaksjoner (utg)	22 376 000	22 376 000	0	21 669 000
Netto utgift avskrivninger 184		22 376 000	22 376 000	0	21 669 000

Kontrollsum		407 639 975	405 660 000	-1 979 975	406 283 000
-------------	--	-------------	-------------	------------	-------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Regnskap i år	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
INVESTERINGSINNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 739 234	-1 729 000	0	-956 716
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-7 714 398	-23 496 000	-4 555 000	-10 833 278
Statlige overføringer	-1 233 000	-6 996 000	-3 000 000	-4 332 000
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-10 686 632	-32 221 000	-7 555 000	-16 121 994
INVESTERINGSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	494 496	0	0	2 133
Sosiale utgifter	161 532	0	0	226
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	44 753 401	106 402 000	42 200 000	58 124 178
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	0	280 000	80 000	26 449
Overføringer	5 966 711	15 448 000	4 555 000	5 624 945
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	51 376 140	122 130 000	46 835 000	63 777 931
Brutto driftsresultat	40 689 508	89 909 000	39 280 000	47 655 937
FINANSUTGIFTER				
Avdragsutgifter	4 802 210	0	0	4 381 783
Utlån	9 528 027	21 643 000	0	12 387 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 915 701	1 916 000	1 650 000	2 099 958
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	1 791 592	1 792 000	0	416 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 245 821	0	0	430 198
Sum finanstransaksjoner	20 283 351	25 351 000	1 650 000	19 714 939
Finansieringsbehov	60 972 859	115 260 000	40 930 000	67 370 876
FINANSIERING				
Bruk av lån	-51 471 127	-112 685 000	-39 280 000	-56 467 749
Mottatte avdrag på utlån	-7 048 031	0	0	-4 811 981
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 453 701	-2 575 000	-1 650 000	-6 091 148
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansiering	-60 972 859	-115 260 000	-40 930 000	-67 370 878
Udekket (+) / Udisponert (-)	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2 A - Investeringsregnskapet 2018

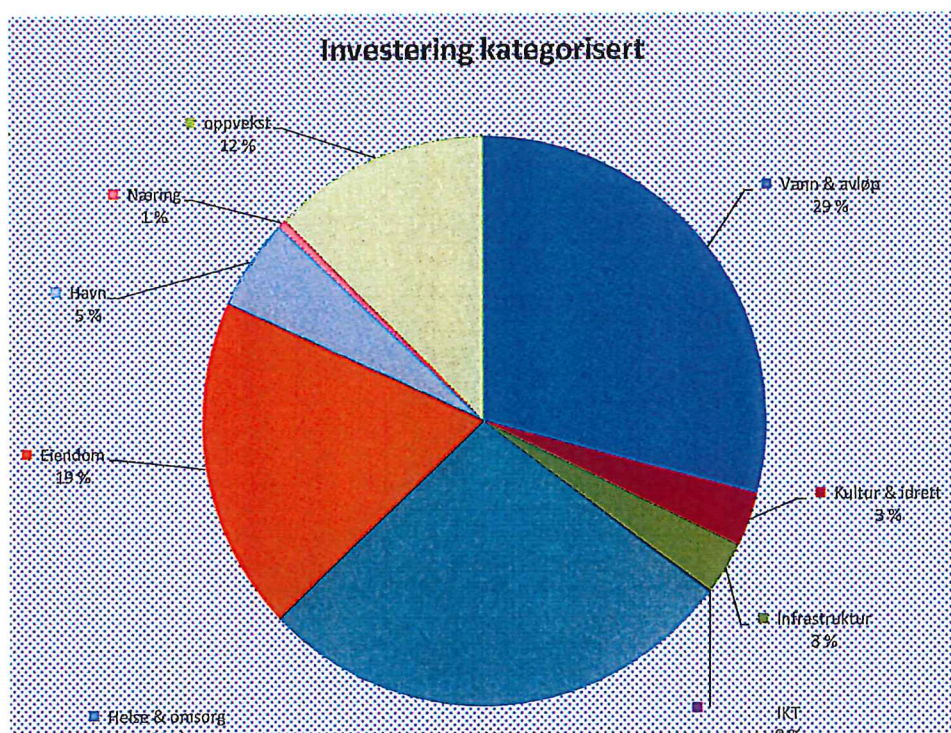
	Regnskap i år	Rev.Budsj	Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	51 376 140	122 130 000	46 835 000	63 777 933
Utlån og kjøp av aksjer	11 443 728	23 559 000	1 650 000	14 486 958
Avdrag på lån	4 802 210	0	0	4 381 783
Dekning av tidl.års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til fond	4 037 413	1 792 000	0	846 198
Årets finansierungsbehov	71 659 491	147 481 000	48 485 000	83 492 872
<i>Finansiert slik</i>				
Bruk av lånemidler	-51 471 127	-112 685 000	-39 280 000	-56 467 749
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 739 234	-1 729 000	0	-956 716
Tilskudd til investeringer	-1 233 000	-6 996 000	-3 000 000	-4 332 000
Mottatt avdrag på lån og mva komp.	-14 762 429	-23 496 000	-4 555 000	-15 645 259
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-69 205 790	-144 906 000	-46 835 000	-77 401 725
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidl. års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger/fond	-2 453 701	-2 575 000	-1 650 000	-6 091 148
Sum finansiering	-2 453 701	-2 575 000	-1 650 000	-6 091 148
Udekket (+)/udisponert (-)	-0	0	0	-0

Regnskapsskjema 2 B - Investeringer i anleggsmidler

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap i år	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik	Regnskap i fjor
308	Moland Øst industriomr. -et.1	0	0	0	0	2 078 351
503	Boligfelt Kaldstadheia	0	0	0	0	221 953
506	IKT Skole & Barnehage	49 378	2 875 000	2 875 000	2 825 622	1 610 278
512	Hestemyr industriområde	0	0	0	0	219 507
523	Båthavner	1 013 182	1 198 000	1 000 000	184 818	1 334 985
618	Utbedring veier	633 217	4 570 000	2 800 000	3 936 783	5 198
619	Nærmiljø, Trafikksikkerhet og Friluftsområder	729 150	1 490 000	400 000	760 850	0
712	Utstyr Teknisk drift	1 398 870	1 981 000	1 300 000	582 130	969 280
717	Boligfelt Sandnes - Spirekleiv	438 006	438 000	0	-6	0
801	Hestemyr industriområde-3	0	0	0	0	508 405
1005	Forsterkede boliger/Rus boliger	777 957	3 000 000	0	2 222 043	0
1039	Ny kirkegård og minnelund	106 875	0	0	-106 875	2 435 070
1043	Mobil pleie(Håndholdte enheter)	0	224 000	0	224 000	0
1054	Utvikelse Trollstua barnehage	3 048 048	3 177 000	0	128 952	823 116
1071	Ungdomshuset Skansen - rehabilitering	0	0	0	0	175 856
1073	Linkenbygget - rehabilitering	0	0	0	0	159 901
1102	Infrastruktur Lindalsplatået (Inv)	0	0	0	0	5 670
1111	Vann og avløp til Gjernes (082)	1 800	0	0	-1 800	17 060
1114	Ind.Område Moland Øst et.3	9 770	425 000	0	415 230	212 935
1402	Utbedring kommunale kaier	0	3 167 000	0	3 167 000	670 913
1404	Utstyr Frydenborgsenteret - kjøkken	0	0	0	0	83 125
1407	Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	340 000	11 200 000	340 000	0
1418	Kjøp tomt SIVA - Moland Vest	0	0	0	0	-25 765
1421	Sanerings Tangengata (HP)	0	0	0	0	178 310
1446	Kjøp kommunale utleieboliger (BKE)	0	412 000	0	412 000	1 665 010
1501	Moensveien belysning	0	0	0	0	580 562
1502	Stangholmen Et.2 Molo	61 500	100 000	0	38 500	0
1503	Treningsapparater Søndeled og Hope/Sandnes	0	250 000	0	250 000	0
1504	Kommunale utleieboliger	184 363	2 761 000	0	2 576 637	283 863
1505	Næringsareal - Utredning Moland Øst	-25 000	0	0	25 000	25 000
1508	Oppgradering Idrettsanlegg Kjempesteinen	3 875	0	0	-3 875	1 319 506
1510	Alternativt dagtilbud og avlastning	0	2 500 000	0	2 500 000	0
1511	SD-anlegg kommunale bygg	1 077 331	1 062 000	1 000 000	-15 331	25 401
1524	Oppgraderings Brannstasjon (INV)	5 205 867	5 121 000	0	-84 867	21 058 428
1528	Risør Biovarmeanlegg	86 298	175 000	0	88 702	6 795
1532	Varmedeteksjonskamera Risør sentrum	0	0	0	0	708 900
1601	Tilpasing/utbygging Orrveien	6 653 284	12 062 000	5 000 000	5 408 716	255 849
1602	Velferdsteknologi/med.utstyr	330 193	1 918 000	500 000	1 587 807	251 656
1604	Infrastruktur velferdsteknologi	0	84 000	0	84 000	0
1605	Gatelys utskifting kvikksølvarmatur	0	486 000	0	486 000	398 720
1606	Bobilparkering Tjenna (INV 094-3321)	0	493 000	0	493 000	46 259
1607	Brann og ledelys komm.bygg	488 786	774 000	750 000	285 214	176 144
1608	Ladestasjon el bil	497 875	1 507 000	660 000	1 009 125	1 297 820
1609	Oppdatering av Kartgrunnlag	0	350 000	100 000	350 000	26 449
1614	Kjøp Fjordheim	100 525	100 000	0	-525	4 000 000
1617	Hjelpemiddelager	0	6 168 000	0	6 168 000	23 314
1621	Sanering VA-ledninger Brannstasjonen	6 122	0	0	-6 122	1 968 764
1622	Sanering Buvikbakken	0	0	0	0	2 113 636
1623	Sanering Siris vei	0	0	0	0	203 780
1628	Oppgradering sagjorden PS (HP)	0	0	0	0	1 402 525
1701	Gangsti og liggekai Buvikveien	1 296 314	10 726 000	0	9 429 686	418 817
1703	Nytt gulvdekke Risørhallen	1 222 268	1 374 000	0	151 732	25 876
1704	Nye lekeapparater/uteareal barnehager	0	200 000	100 000	200 000	0
1705	Oppgradering kjøkken Frydenborgsenteret	0	0	0	0	866 679
1706	Helsehus - samordning av helsetjenestene	3 585 944	3 912 000	0	326 056	87 521
1707	Hollenderskjæret/Hagen	0	0	0	0	174 436
1708	Nedgravde renovasjonsløsninger sentrum	0	1 000 000	0	1 000 000	0
1709	Vognskjul Hope Oppvekstsenter	0	0	0	0	150 000
1710	El-bil Kart og Oppmåling	0	0	0	0	252 000
1711	Brannvarslingsanlegg boliger psykisk helse	0	0	0	0	116 250
1712	Avløp til Stangholmen	52 868	53 000	0	133	559 447
1715	Infrastruktur Vestlandsstykket (INV)	8 472	0	0	-8 472	4 241 035
1721	Oppgradering kommunikasjon	0	0	0	0	421 500
1722	Overbygg Vasshjulodden og Plassen	101 750	102 000	0	250	1 382 904
1725	VA sanering Viddefjell	6 156 356	6 170 000	0	13 644	4 031 972
1727	Korstvedtveien kloakkpumpestasjon (INV)	4 071 679	4 070 000	0	-1 679	249 091
1732	Etablering ringledning Flisvika	325 000	325 000	0	0	0
1737	Sprinkling av kalde loft (INV 094-3380)	0	0	0	0	786 271
1738	Vann og avløp Sandnes-Trollbergvika (HP VA)	3 770 276	7 000 000	0	3 229 724	92 839

1801	Utbygging Rønningsåsen (INV)	364 216	3 000 000	3 000 000	2 635 784	96 174
1802	Molo Holmen rehabilitering (INV 094-3607)	310 713	8 000 000	0	7 689 287	0
1804	Risør kino-nye stoler Dikken (INV 091-3860)	340 970	350 000	350 000	9 030	0
1805	Oppgradering kjøkken Frydenborgsenteret (inv 054-2535)	90 712	300 000	300 000	209 288	302 594
1806	Vareheis Kunstparken	2 323	500 000	500 000	497 677	0
1807	Industriområdet Hestemyr - 4	161 673	7 000 000	7 000 000	6 838 327	0
1808	Strømforsyning Solsiden	0	300 000	300 000	300 000	0
1809	Ombygning Fargeskrinet kontorer	110 954	200 000	200 000	89 046	0
1810	Nye vinduer Risør Ungdomsskole	3 230 000	3 750 000	3 750 000	520 000	0
1811	Oppgradering Heimen Sandnes	1 803 963	2 500 000	2 500 000	696 037	0
1812	Ny minibus Sandnes Ressurscenter	936 250	950 000	950 000	13 750	0
1813	Rehabilitering demning Garthetjenn	61 748	300 000	300 000	238 252	0
1826	Sanering VA Vestlandsstykket, Lyngveien og Tjenngata	494 418	465 000	0	-29 418	0
1831	Digitalt Bibliotek (INV 063-3700)	0	375 000	0	375 000	0
Sum investering i anleggsmidler (2 A)		51 376 140	122 130 000	46 835 000	70 753 860	63 777 933

Herav investeringer VAR- vann	7 223 110	9 267 000	5 600 000
Herav investeringer VAR -avløp	9 104 781	9 850 000	5 600 000
Sum investeringer VAR-sektor	16 327 890	19 117 000	11 200 000



Hovedoversikt balanseregnskapet

	31/12 2017	31/12 2018	Endring
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	797 217 255	814 602 723	17 385 468
Utstyr, maskiner og transportmidler	20 422 400	21 973 300	1 550 900
Utlån	69 176 262	71 637 747	2 461 485
Aksjer og andeler	57 344 834	59 260 535	1 915 701
Pensjonsmidler	703 098 806	762 384 747	59 285 941
Sum Anleggsmidler	1 647 259 557	1 729 859 052	82 599 495
Omløpsmidler			
Premieavvik	49 912 994	46 656 900	-3 256 094
Kortsiktige fordringer	74 760 935	79 311 548	4 550 613
Aksjer og andeler	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	96 036 970	98 341 873	2 304 903
Sum Omløpsmidler	220 710 899	224 310 320	3 599 421
Sum Eiendeler	1 867 970 456	1 954 169 373	86 198 917
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	-60 046 826	-60 009 090	37 736
Endring i regnskapsprinsipp Ak-drift	-4 167 307	-4 167 307	0
Bundne driftsfond	-21 091 790	-20 254 803	836 987
Bundne investeringsfond	-7 746 564	-9 992 385	-2 245 821
Ubundne investeringsfond	-24 567 678	-23 905 569	662 109
Overskudd i driftsregnskapet	-4 995 283	-7 487 834	-2 492 551
Kapitalkonto	-138 335 592	-170 251 271	-31 915 679
Sum Egenkapital	-260 951 040	-296 068 259	-35 117 220
Langsiktig Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	-825 638 284	-852 159 698	-26 521 414
Sertifikatlån	-189 298 988	-186 699 986	2 599 002
Andre lån	-509 526 773	-539 097 050	-29 570 277
Sum Langsiktig Gjeld	-1 524 464 045	-1 577 956 734	-53 492 689
Kortsiktig Gjeld			
Annen kortsiktig gjeld	-82 555 371	-80 144 379	2 410 992
Sum Kortsiktig Gjeld	-82 555 371	-80 144 379	2 410 992
Sum Egenkapital og Gjeld	-1 867 970 456	-1 954 169 373	-86 198 917
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler	16 668 770	19 477 642	2 808 873
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-16 668 769	-19 477 642	-2 808 873
Sum Memoriakonti	0	0	0

Risør 15.02.2019

Rådmann

Trond Aslaksen

NOTE 1 - Anskaffelse og anvendelse av midler 2018

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Budsjett
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	-661 355 129	-628 353 000	33 002 129	-627 174 000
Inntekter investeringsdel	-10 686 632	-32 221 000	-21 534 368	-7 555 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-68 888 803	-121 664 000	-52 775 197	-48 259 000
Sum anskaffelse av midler	-740 930 564	-782 238 000	-41 307 436	-682 988 000
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	628 831 732	598 971 000	-29 860 732	588 172 000
Utgifter investeringsdel	51 376 140	122 130 000	70 753 860	46 835 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoenr	57 521 151	66 140 000	8 618 849	44 231 000
Sum anvendelse av midler	737 729 023	787 241 000	49 511 977	679 238 000
Anskaffelse - Anvendelse av midler	-3 201 541	5 003 000	8 204 541	-3 750 000
Endring i ubrukte lånemidler	-2 808 873	0	2 808 873	0
Endring regnskapsprinsipp som påvirker AK-drif	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-6 010 414	5 003 000	11 013 414	-3 750 000
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	29 454 400	42 196 510	12 742 110	11 828 000
Bruk av avsetninger	-26 252 860	-49 402 210	-23 149 350	-18 020 000
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	3 201 541	-7 205 700	-10 407 241	-6 192 000

NOTE 2 – Pensjonskostnader

Risør kommune har i 2018 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 pensjonsselskaperens aktuarberegninger hver for seg, totalt, og totalt for i fjor.

Selskap	KLP	SPK	Totalt	Totalt i fjor
Nto pensjonskostnad	30 182 058	7 783 121	37 965 179	37 553 797
Amortisert premieavvik	8 761 863	95 924	8 857 787	9 355 767
Administrasjonskostnad	2 390 566	219 895	2 610 461	2 544 819
Samlet kostnad	41 334 487	8 098 940	49 433 427	49 454 383
Innbetalt premie ekskl.adm.	36 175 966	7 706 008	43 881 974	36 085 794
Premieavvik	5 993 908	(77 113)	5 916 795	(1 468 003)
Pensjonsmidler 31/12	681 635 335	80 749 422	762 384 757	703 098 816
Avkastning kr.	29 168 896	3 099 472	32 268 368	29 818 131
Avkastning %	4,28 %	3,84 %	4,23 %	0
Pensjonsforpl. 31/12	728 935 218	114 620 373	843 555 591	813 893 997
Rentekostnad kr.	28 567 479	4 149 511	32 716 990	31 525 125
Rentekostnad %	3,92 %	3,62 %	3,88 %	0
Netto pensjonsforpliktelser 31/12	47 299 883	33 870 951	81 170 834	110 795 181

Risør kommune har samlet premiefond på ca kr.23,22 mill hos pensjonsleverandører. Disse midlene kan kun benyttes til å redusere premieinnbetalinger gjennom året. Netto bruk av premiefond i 2018 utgjør kr.2,51 mill, hvorav ca 12,9 mill er brukt til betaling av pensjonspremie, og ca 10,38 mill er tilført fondet gjennom året fra renter og overskudd.

Premiefond KLP	Fellesordn.	Sykepleierordn.	Folkevalgtordn.	SUM
IB 1/1	24 821 148	10 734	897 635	25 729 517
UB 31/12	22 202 889	11 135	1 002 208	23 216 232
Endring netto	-2 618 259	401	104 573	-2 513 285

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.46,6 mill som er en netto reduksjon i forpliktelsen på ca kr.3,2 mill i 2018.

Premieavvik	2017	Aga	2018	Aga
Årets premieavvik	1 468	156	-5 917	-627
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-54 876	-7 335	-44 053	-5 890
Sum amortisert premieavvik dette året	9 356	1 319	8 858	942
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-44 052	-5 860	-41 112	-5 575

Nedenfor vises oversikt over bestanden fordelt på livselskap.

Medlemsstatus	KLP	SPK
Aktive medlemmer	707	128
Fratrådt med rettigheter	645	57
Pensjonister	435	80
Gj.snittlig alder aktive	44,25	48,32

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

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

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2018

		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 783 475	6 733 082	37 516 557	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	28 567 479	4 149 511	32 716 990	Kommunen betaler renter for pensjonsforpliktelsene som er pådratt opp gjennom året.
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 168 896	-3 099 472	-32 268 368	... samtidig har pensjonsleverandøren plassert midlene slik at kommunen får avkastning på dem
4	Administrasjonskostnader	2 390 566	219 895	2 610 461	Pensjonsselskapet administrasjonskostnader
5	Premieinnbetaling (ekskl. adm.kostnader)	36 175 966	7 706 008	43 881 974	Innbetalte kroner ilt.året
6	Utbetalte pensjoner	27 638 482	-	27 638 482	Utbetalt pensjon til pensionister og uføre
	<i>Premie inkl adm.kostnad</i>	<i>38 566 532</i>	<i>7 925 903</i>	<i>46 492 435</i>	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	708 703 419	105 190 577	813 893 996	Kommunens totale pensjonsforpliktelse til nåværende og tidligere ansatte pr. 1/1
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	728 935 218	114 620 373	843 555 591	ref. 7, men estimert pr. 31/12
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	628 697 031	74 401 785	703 098 816	Innbetalte midler til pensjonsordningen pr. 1/1
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	681 635 335	80 749 422	762 384 757	ref. 9, men estimert pr. 31/12
Årets netto pensjonskostnad					
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	30 783 475	6 733 082	37 516 557	ref. 1
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	28 567 479	4 149 511	32 716 990	ref. 2
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 168 896	-3 099 472	-32 268 368	ref. 3
11	Netto pensjonskostnad	30 182 058	7 783 121	37 965 179	Pensjonskostnad som utgiftsføres i kommunens regnskap
Beregnet premieavvik					
5 + 4	Premieinnbetaling inkl. administrasjonskostnader	38 566 532	7 925 903	46 492 435	Innbetalt pensjonspremie gjennom året
11 + 4	Årets netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnader	-32 572 624	-8 003 016	-40 575 640	Netto pensjonskostnad + administrasjonskostnad
12	Premieavvik	5 993 908	-77 113	5 916 795	Avvik mellom innbetalt premie og kostnad som skal belastes kommunens regnskap

NOTE 2 - Hovedstørrelser fra aktuarberegning 2018

Bevegelser i pensjonsforpliktelse		KLP	SPK	Samlet	Hva betyr tallet?
		Utregning av pkt. 8			
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01	-708 703 419	-105 190 577	-813 893 996	
1	Nåverdi av årets pensjonsoppkjøring	-30 783 475	-6 733 082	-37 516 557	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-28 567 479	-4 149 511	-32 716 990	
6	Utbetalte pensjoner	27 638 482	-	27 638 482	
13	Amortisering estimatavvik forpliktelse	11 480 673	1 452 797	12 933 470	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsforpliktelsene
1+2+6+13	Årets endring	-20 231 799	-9 429 796	-29 661 595	
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	-728 935 218	-114 620 373	-843 555 591	

Bevegelser i pensjonsmidler		Utregning av pkt. 10			
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01	628 697 031	74 401 785	703 098 816	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	29 168 896	3 099 472	32 268 368	
5	Premieinnbetaling	36 175 966	7 706 008	43 881 974	
6	Utbetalte pensjoner	-27 638 482	-	-27 638 482	
14	Amortisering estimatavvik midler	15 231 924	-4 457 843	10 774 081	Pensjonsselskapene korrigerer hvert år for estimert verdi av pensjonsmidlene
3+5+6+14	Årets endring	52 938 304	6 347 637	59 285 941	
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12	681 635 335	80 749 422	762 384 757	

14	Avsetning til Arbeidsgiveravgift - Premieavviket	635 354	-8 174	627 180	Kommunen skal sette av arbeidsgiveravgift av premieavviket
15	Sum amortisert premieavvik til føring	8 761 863	95 924	8 857 787	Premieavviket skal amortiseres over 15, 10 og 7 år.
16	Herav arb.g.avg.	928 757	13 525	942 283	Det samme skal den avsatte arbeidsgiveravgiften.

Netto pensjonskostnad					
11	Netto pensjonskostnad	30 182 058	7 783 121	37 965 179	
15	Resultatført premieavvik fra 2002->	8 761 863	95 924	8 857 787	
	Nto pensjonskostn inkl. premieavvik fra tidl. år	38 943 921	7 879 045	46 822 966	

NOTE 3 – Risør kommunes garantiansvar

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR 31.12.18	GARANTIANSVAR UTLØPER (ÅR)
RTA AS (KBN 10,0 mill)	Innløst 2018	
RTA AS (KBN 9,0 mill, andel 40,5%)	5.400.000	2030
RTA AS (KBN 8,2 mill, andel 40,5%)	6.735.700	2030
RTA AS (KLP 2,62 mill)	307.500	2021
Risør Seilforening (Spb Sør)	Innløst 2018	
Risør Seilforening (Spb Sør 0,4 mill)	369.843	
Amandus bhg (KBN 2,5 mill)	1.390.980	2039
Lekeslottet bhg (KLP 2,5 mill)	575.000	2024
Risør kirkelige fellesråd (KBN 7,25 mill)	6.222.860	2044
Risør kirkelige fellesråd (KBN 5,0 mill)	5.000.000	2048
Risør Motorbåtforening (Spb.Sør)	79.478	2026
Lisand AS (KBN 15 mill, andel 25%)	14.100.000	2042
Sum	34.786.761	

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.

To av garantiene er innløst i løpet av 2018.

Risør kommune har innvilget en ny kommunal garanti til Risør Seilforening til anskaffelse av ny båt på kr.400.000 i 2018.

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 2018	Andel 2017
Barnevernet i Øst	Gjerstad	13 859 362	13 033 057
Kemnersamarbeid i Øst	Tvedestrand	1 020 609	1 032 933
Arbeidsgiverkontrollen	Arendal	231 375	220 338
Legevakt inkl.nødnett	Arendal (Østre Agder)	2 033 484	1 862 125
Østre Agder Brannvesen	Arendal (Østre Agder)	8 835 239	8 280 137
ØABV - Dykkerberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 410	0
ØABV - Akutt forurensningsberedskap	Arendal (Østre Agder)	34 410	34 680
Krisesenter	Arendal (Østre Agder)	865 671	763 404
ATV - Alternativ til Vold	Arendal (Østre Agder)	48 000	49 000
KØH Kommunal øyeblikkelig Hjelp	Arendal (Østre Agder)	1 656 000	1 656 000
ØA- Felles fysioterapi	Arendal (Østre Agder)	67 000	0
ØA- Sekretariat	Arendal (Østre Agder)	104 000	104 000
ØA-Næringsmedarbeider	Arendal (Østre Agder)	20 378	0
ØA-Samhandlingsreformen	Arendal (Østre Agder)	103 000	103 000
ØA -E-helsekoordinator	Arendal (Østre Agder)	85 000	85 000
ØA -Veilyskoordinator	Arendal (Østre Agder)	71 000	56 000
DDØ Den digitale østregionen	Vegårshei	1 181 595	8 499 499
Agder & Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	Interkommunalt selskap	102 700	100 300
Agder Revisjon IKS	Interkommunalt selskap	968 000	982 000
IKT Agder IKS	Interkommunalt selskap	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 2018 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 forpliknelsen 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 2018 vises i tabellen nedenfor.

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	PPT	
Overføring fra Risør kommune (kontorkommunen)	kr	2 499 328
Overføring fra Tvedestrand kommune	kr	2 284 947
Overføring fra Gjerstad kommune	kr	1 372 390
Overføring fra Vegårshei kommune	kr	1 268 641
Resultat av overføringer	kr	7 425 306
Samarbeidets egne inntekter	kr	44 936
Samarbeidets driftsutgifter	kr	7 470 242
Resultat av virksomheten	kr	-

NOTE 5 - Risør kommunes aksjer og andeler i eksterne selskap pr. 31.12.2018

Følgende selskap er oppført i Risør kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Markedsverdi	Eierandel
Biblioteksentralen	kr. 1 800	-	
Kommunal Landspensjon Kasse	kr. 19 336 085	-	
A-A Næringsselskap AS	kr. 30 000	-	
Lisand Industrier AS	kr. 50 000	-	25,00 %
RTA AS	kr. 405 000	-	40,50 %
Søndeled bygg AS	kr. 35 000	-	33,00 %
Agder Energi AS	kr. 31 533 300	-	1,17 %
Durapart AS	kr. 690 000	-	12,01 %
Fiskerihavna Risør AS	kr. 1 300 000	-	46,67 %
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	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 2015 deltok Risør kommune i etableringen av selskapet Risør By AS og gått inn som største eier med 32,9 % av selskapskapitalen. Formålet med selskapet er å utvikle Risør by som turistdestinasjon og utvikle det lokale næringslivet. Risør kommune har 2 representanter i selskapets styre. Som følge av evaluering av selskapet i 2018 har Bystyret vedtatt å gi driftstilskudd til selskapet i de neste 3 årene, 2019-2021.

I 2017 deltok Risør Kommune i etableringen av Jordøya Tomteutvikling AS sammen med de andre kommunene i Østregionen. Målet med selskapet er å bistå etableringen av Biozin AS som kan gi positive ringvirkninger for arbeidsmarkedet i regionen. Arbeidet med prosessen pågår videre inn i 2019.

Risør kommune har i 2018 mottatt utbytte for sine andeler i følgende selskaper:

- Agder Energi kr. 7.055.078,60
- Kredinor (Innfordring) kr. 3.490,00
- Gjensidigstiftelsen (forsikringstaker) kr. 187.822,00

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2018
Beholdning pr.01.01	20 359 517,96	21 091 789,72
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	12 354 141,77	13 770 857,41
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	13 086 413,53	12 933 870,31
Beholdning pr. 31.12	21 091 789,72	20 254 802,62

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2018
Beholdning pr.01.01	30 242 825,45	24 567 677,75
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	6 091 147,70	2 453 701,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	416 000,00	1 791 592,00
Beholdning pr. 31.12	24 567 677,75	23 905 568,75

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2018
Beholdning pr.01.01	7 316 366,35	7 746 564,40
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	430 198,05	2 245 821,02
Beholdning pr. 31.12	7 746 564,40	9 992 385,42

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2018
Beholdning pr.01.01	41 998 078,96	60 046 825,85
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 689 655,00	5 033 018,79
Avsetning til disposisjonsfond	22 738 401,89	4 995 282,82
Beholdning pr. 31.12	60 046 825,85	60 009 089,88

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2018
Beholdning pr.01.01	99 916 788,72	113 452 857,72
Avsetninger	36 671 013,47	21 966 566,15
Bruk av avsetninger	23 134 944,47	21 257 577,20
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	13 536 069,00	708 988,95
Beholdning pr. 31.12	113 452 857,72	114 161 846,67

Bruk av disposisjonsfond i 2018	Bevilgning	Beløp
Budsjettpakke	PS 128/17	3 196 000
Tilskudd elevråd Risør Ungdomsskole	PS 70/18	46 000
Tilskudd TV-aksjonen 2018	PS 78/18	30 000
Finansiering Historieboken	PS 88/18	349 019
Overføring Karlstadheias venner	PS 70/18	20 000
Overføring Sagjordets venner	PS 70/18	10 000
Sentrumsutvalget	PS 70/18	120 000
KS digitaliseringsprosjekt	PS 70/18	139 000
Tilskudd stiftelsen Arkivet KRS	PS 28/18	15 000
Gratis kulturnatt	PS 70/18	50 000
Tour de Fjords (bev 300')	PS 74/17	258 000
Risør Tri	PS 94/18	100 000
Bruk av brøytefond	PS 107/18	700 000
Sum	-	5 033 019

NOTE 6 - Kommunens fond pr. 31.12.2018

DISPOSISJONSFOND					Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
25600001	Disposisjonsfond				-326 000,00	4 654 423	2 708 000	11 620 422,82
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				2 744 516,00	264 671	0	3 009 187,00
25600015	Disp.fond Premieavvik pensjon				54 377 347,85	0	1 200 000	43 177 347,85
25600017	Disp.fond Elevkantine USK				0,00	46 189	46 000	189,00
25600018	Disp.fond Frisklivsatsning				341 000,00	0	0	341 000,00
25600019	Disp.fond Historiboken				421 526,00	0	349 019	72 507,21
25600020	Disp.fond Vedlikehold kom.eiendom				1 000 000,00	0	0	1 000 000,00
25600021	Disp.fond Vedlikehold vei vinter				1 000 000,00	0	700 000	300 000,00
25600023	Disp.fond "Karlstadheia vei"				0,00	20 000	20 000	0,00
25600024	Disp.fond "Sagjordets venner"				0,00	10 000	10 000	0,00
SUM DISPOSISJONSFOND					60 046 825,85	4 995 283	5 033 019	60 009 089,88
2.5100 BUNDE DRIFTSFOND					Saldo 1/1	Avsatt i år	Brukt i år	Saldo 31.12
002	Etterdrift fyllplass				378 142,51	0	0,00	378 142,51
003	Feiervesenet				284 272,92	0	9 244,06	275 028,86
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				2 410 039,61	4 894 167	4 888 287,13	2 415 919,19
008	Kloakk				5 496 379,55	5 222 409	6 728 219,52	3 990 568,61
009	Renovasjon				532 252,67	0	0,00	532 252,67
011	Ubrukt tilskudd Helsestasjon				732 896,17	0	528 887,98	301 113,13
012	Ubrukt kurstilskudd H/S (FMAA)				1 206 207,87	0	221 119,84	985 088,03
015	VIRK kompetanseheving				6 502,00	0	0,00	6 502,00
017	Fremtidige tap på etabl.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				58 365,87	32 821	0,00	91 186,87
028	Den kulturelle skolesekken				40 486,17	3 122	0,00	43 608,11
032	Stipend utdanningsdirektoratet				150 000,00	0	0,00	150 000,00
035	Ubrukte tilskudd nærmiljøanlegg				714 366,15	0	0,00	714 366,15
036	Renter formidlingslån				267 761,37	126 314	0,00	394 075,31
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	0,00	13 893,77
053	Kontaktsenteret				16 357,49	0	0,00	9 671,49
062	BPA - habiliteringstjenesten				10 632,79	0	0,00	10 632,79
063	Etableringstilskudd bolig - Husbanken				87 107,78	500 000	40 000,00	547 107,78

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	0,00	617 289,48		
068	Moen prosjektet - fase 2	26 895,57	0	0,00	26 895,57		
076	Kompetansedidler Hope barnehage	193 000,00	0	0,00	193 000,00		
085	Den Kulturelle Spaserstokken	160 187,00	35 300	0,00	195 487,00		
089	Minoritetsspråklige i førskolealder	20 612,38	0	0,00	20 612,38		
093	Velferdsfond Frydenborgsenteret	1 200,00	30 000	0,00	31 200,00		
094	Videreutdanning gjeldsrådgivning	22 525,00	0	15 000,00	7 525,00		
096	Bekjempelse barnefattigdom	16 250,00	0	12 960,00	3 290,00		
097	Miljøfyrtårn	57 491,80	0	0,00	57 491,80		
101	Psykolog i kommunehelsetjenesten	483 841,25	0	100 000,00	383 841,25		
105	Tidlig intervensjon - idrett	107 740,48	0	0,00	107 740,48		
108	BPA omsorgstjenesten	75 000,00	0	0,00	75 000,00		
114	Kvalitet i sosialtjenesten	5 346,49	0	0,00	5 346,49		
117	Arv K.Andersen - Frydenborgsenteret	748 144,78	0	0,00	748 144,78		
120	Kompetansedidler Støttefunksjoner	12 505,00	0	0,00	12 505,00		
126	Bedre Tverrfaglig Innsats	100 000,00	50 000	100 000,00	50 000,00		
127	Innsamling piano Frydenborgsenteret	3 330,25	0	0,00	3 330,25		
128	Juleaktiviteter Psykisk Helse	10 075,13	0	4 493,10	5 582,03		
131	Styrking Helsesøster Videregående skole	118 793,26	0	21 688,32	0,00		
132	Ressurslærere ungdomstrinnet	76 203,00	0	0,00	76 203,00		
134	Interkommunal koordinatørutpløring	21 829,31	0	1 935,00	19 894,31		
137	Kompetansetilskudd Omsorg	150 000,00	0	61 775,55	88 224,45		
139	Barnehagefaglig grunnkompetanse	48 116,50	0	0,00	48 116,50		
141	Mentorfriljøp VIRK	0,00	44 728	0,00	44 728,08		
144	Svømmeoppløring	7 600,00	21 600	0,00	29 200,00		
145	Realfagsatsing Grunnskolen	219 860,00	639 316	219 860,00	639 315,79		
146	Hasjavnenningsprogram	120 000,00	0	0,00	120 000,00		
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	57 229,40	2 000	35 424,00	23 805,40		
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	Kompetansedidler barnehager	34 673,00	0	13 300,00	21 373,00		
156	Barneagenetttverk kompetansedidler	101 000,00	200 000	100 066,00	200 934,00		
157	Digital utvikling Frivillighetssentralen	150 000,00	0	11 290,00	138 710,00		
158	Kompetansedidler Fargeskrinet barnehage	88 900,00	0	0,00	88 900,00		
159	Kompetansedidler Trollstua barnehage	63 900,00	53 000	63 900,00	53 000,00		
160	FRIDA	432 929,85	0	432 929,85	0,00		
161	Sertifisering grunnkompetanse	255 000,00	0	107 476,66	147 523,34		
162	RKG prosjekt	59 942,74	0	46 314,40	13 628,34		

163 Debutanten Bibliotek	0,00	72 246	0,00	72 246,25
165 FRISTED	0,00	252 712	0,00	252 711,67
166 Funkhem. Flyktn	0,00	140 568	0,00	140 568,39
167 Funkhem. EM	0,00	100 000	0,00	100 000,00
168 BTI Stafettlogg	0,00	243 540	0,00	243 539,92
169 Ungdomslos	0,00	270 028	0,00	270 028,04
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	21 091 789,72	12 933 870,31	13 770 857,41	20 254 802,62
2.5300 UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
003 Parkeringsfond	10 000,00	63 000	0,00	73 000,00
004 Fond "Salg av eiendom"	2 410 845,52	1 548 592	2 015 701,00	1 943 736,52
006 Kunstnerisk utsmykning	59 367,50	0	0,00	59 367,50
007 Sandnes boligfelt	518 057,23	0	438 000,00	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	2 379 851,29	180 000	0,00	2 559 851,29
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	24 567 677,75	1 791 592	2 453 701,00	23 905 568,75
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	4 626 540,68	2 245 821	0	6 872 361,70
014 Gave til Frydenborg -Kiwanis	14 464,00	0	0	14 464,00
015 Ubrukt tilskudd tettstedutvikling	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	0	0	23 488,53
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
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	7 746 564,40	2 245 821,02	0,00	9 992 385,42
Sum alle fond	113 452 857,72	21 966 566	21 257 577,20	114 161 846,67

NOTE 7 - KAPITALKONTO

Spesifikasjon av konto 25990000-25990002

DEBET		KREDIT	
		IB 01.01	138 335 592,00
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	50 350 561,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	27 740 193,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 674 000,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	70 461,00	Utlån - sosiale utlån	74 450,00
Avdrag på utlån - andre utlån	7 048 031,00	Utlån - andre utlån	9 528 027,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	22 500,00	Avdrag på eksterne lån	27 308 725,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	51 471 127,00		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 915 701,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	26 521 414,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler SPK	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	6 347 637,00
Endring pensjonsmidler KLP	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	52 938 304,00
Endring pensjonsmidler andre selskap	0,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
UB 31.12	170 251 271,00		
	286 798 997,00		286 798 997,00

Risør 15/2-2019

Halvor Halvorsen
Økonomisjef

Trond Aslaksen
Rådmann

NOTE 8 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarter (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 / likviditetslån, jfr. kommunelovens § 50 nr. 5. Eksempler på slik langsiktig gjeld er obligasjonslån, sertifikatlån, lån i banker og kredittforetak mv. Langsiktig gjeld er oppstått i forbindelse med finansiering av egne investeringer (anleggsmidler), refinansiering, investeringstilskudd til kirkeformål (kirkeoven) 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 brukerbetalinger, 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. 31/12-2018

Långiver	Rente pr. 31/12	Restgjeld 1/1	Renter*	Avdrag	Restgjeld 31/12	Kommentar
Nordea Markets - 2008	1,63 %	100 000 000	4 969 510	0	100 000 000	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets -2011	1,49 %	34 119 992	1 119 345	1 066 251	33 053 741	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - SWAP 2012	3,47 %	0	1 157 700	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Nordea Markets - 2014	2,21 %	55 178 996	1 239 095	1 532 751	53 646 245	Sertiflatlån 3 mnd NIBOR
Nordea Markets - SWAP 2018	1,57 %	0	186 441	0	0	Fast mot flytende pt-rente
Kommunalbanken - 20110139	1,88 %	92 708 140	1 489 483	4 578 180	88 129 960	Flytende serieflån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20110140	1,80 %	148 685 120	2 440 525	6 836 080	141 849 040	Flytende serieflån, pt- rente
Kommunalbanken - 20130179	1,78 %	55 249 940	864 630	2 166 680	53 083 260	Flytende serieflån, 3 mnd NIBOR
Kommunalbanken - 20130629	1,81 %	51 133 280	794 239	1 966 680	49 166 600	Flytende serieflån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 10620	2,00 %	8 443 674	166 496	1 066 666	7 377 008	Flytende serieflån, pt- rente
KLP-Kommunekreditt - 06037	1,79 %	23 124 994	387 370	833 336	22 291 658	Flytende serieflån, 3 mnd NIBOR
KLP-Kommunekreditt - 2017	2,40 %	46 354 333	1 103 075	1 571 334	44 782 999	Fast rente 7 år
KLP-Kommunekreditt - 2018	2,37 %	0	466 599	491 000	38 789 000	Fast rente 7 år
Husbanken 11468801-3	1,98 %	1 773 816	33 636	295 636	1 478 180	Fast rente
Husbanken 11421595-7	1,98 %	193 417	3 723	21 112	172 305	Fast rente
Husbanken 11503237-7	1,79 %	1 350 375	20 565	80 809	1 269 566	Flytende serieflån, pt- rente
Avsatt minimumsavdrag					0	
Betalte renter og avdrag			16 442 431	22 506 515	0	
Sum restgjeld		618 316 077			635 089 562	
Renter overkurs 2003			908 433			
Reelle renter og avdrag			17 350 864	22 506 515		

* 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.

Sektor	Ant.årsverk
Rådmann & Stab	22,28
Samfunnsutvikling	62,13
Helse & Omsorg	243,31
Oppvekst og Inkludering	212,71
Totalt	540,43

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	2014	2015	2016	2017	2018
Rådmann	887 730	621 154	1 029 739	1 057 495	1 097 355
Ordfører	770 033	790 800	809 767	829 200	852 433

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

NOTE 11 - SELVKOSTTJENESTER PR. 31/12-2018

Regnskap for 2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiervesenet	Sum
Driftsutgifter	6 347 379	9 050 364		918 409	16 316 153
Avskrivningskostnad	2 129 207	3 234 986		-	5 364 193
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	1 105 590	2 024 856		-	3 130 446
Sum direkte kostnader	9 582 176	14 310 206	-	918 409	24 810 792
Netto driftsutgifter intern tjenester	311 000	311 000	-	21 000	643 000
Avskrivningskostnader intern tjenester			-	-	-
Alternativkostnader (kalkulatorisk rente) intern tjenester			-	-	-
Sum indirekte kostnader	311 000	311 000	-	21 000	643 000
Sum kostnader	9 893 176	14 621 206	-	939 409	25 453 792
Vannavg./Kloakkavg./Renovasjonsavg./Slamgebyrer	7 654 686	9 801 164	-	930 165	18 386 016
Vannavg. - målt forbr./Kloakkavg. - målt forbr.	1 132 453	2 551 231		-	3 683 684
Tilkoblings-avgifter/Tilkoblings-avgifter	805 000	763 000		-	1 568 000
Øvrige salgsinntekter	286 945			-	286 945
Overføringer med krav til motytelse	19 971	-	-	-	19 971
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	9 899 056	13 115 395	-	930 165	23 944 616
-/+ Budsjettert avsetning til/bruk av selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond				-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utdragering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	9 899 056	13 115 395	-	930 165	23 944 616
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	100 %	90 %	0 %	99 %	94 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	5 880	(1 505 811)	-	(9 244)	(1 509 175)
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	-	-	-	-	-
Selvkostresultat (til selvkostfond)	5 880	(1 505 811)	-	(9 244)	(1 509 175)
Inngående balanse - Selvkostfond	2 410 040	5 496 380	532 253	284 272,92	8 722 945
Utgående balanse - Selvkostfond	2 415 919	3 990 569	532 253	275 028,86	7 213 769

