



Evje og Hornnes  
Kommune



## EVJE OG HORNNES KOMMUNE

# ÅRSREGNSKAP 2008





## Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt – drift	Side 5
Økonomisk oversikt – investering	Side 7
Regnskapsskjema 1a – driftsregnskapet	Side 8
Regnskapsskjema 1b – driftsregnskapet	Side 9
Regnskapsskjema 2a – investeringsregnskapet	Side 11
Regnskapsskjema 2b – investeringsregnskapet	Side 12
Balanseregnskapet	Side 14
Driftsregnskapet, avvik pr enhet ihht kommunestyrets vedtak	Side 16
Generell note, regnskapsprinsipper mv	Side 17
Note 1 – Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Side 19
Note 2 – Pensjonsforpliktelser	Side 20
Note 3 – Garantiansvar	Side 22
Note 4 – Aksjer og andeler som er ført opp som anleggsmidler	Side 23
Note 5 – Spesifikasjon over avsetninger og bruk av avsetninger	Side 25
Note 6 – Spesifikasjon av kapitalkontoen	Side 27
Note 7 – Interne overføringer og fordelinger	Side 28
Note 8 – Varige driftsmidler	Side 29
Note 9 – Gjeldende organisasjon pr 31.12.08	Side 30
Note 10 – Langsiktig gjeld	Side 31
Note 11 – Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	Side 32
Note 12 – Bemanning og ytelser til ledende personer	Side 34
Note 13 – Verdipapirer	Side 35
Note 14 – Oppløsning av likviditetsreserven	Side 36
Note 15 – Forhold ved årets slutt med betinget utfall	Side 37
Revisjonsberetning	Side 38



**ØKONOMISK OVERSIKT -  
DRIFT**

Tekst	Regnskap 2008	Regulert budsjett	Regnskap 2007
<b><i>Driftsinntekter</i></b>			
Bruker betalinger	-6 075 510,84	-6 166 300,00	-5 536 992,03
Andre salgs og leieinntekter	-21 499 571,79	-19 532 300,00	-19 152 329,69
Overføringer med krav til motytelse	-32 074 964,24	-19 991 638,00	-24 932 648,36
Rammetilskudd	-45 127 206,00	-42 200 000,00	-38 574 348,00
Andre statlige overføringer	-10 372 651,00	-9 289 000,00	-7 691 987,00
Andre overføringer	-499 000,00	-432 900,00	-2 438 000,00
Inntekts- og formuesskatt	-56 661 757,80	-59 772 062,00	-57 238 087,98
Eiendomsskatt	-2 470 664,16	-2 471 000,00	-2 192 908,72
Andre direkte og indirekte skatter	-2 159 558,00	-120 000,00	-657 063,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-176 940 883,83</b>	<b>-159 975 200,00</b>	<b>-158 414 364,78</b>
<b><i>Driftsutgifter</i></b>			
Lønnsutgifter	96 820 938,48	90 918 400,00	88 681 685,50
Sosiale utgifter	21 828 761,24	21 660 800,00	19 250 070,37
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	32 313 803,01	26 710 910,00	22 119 988,68
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	14 528 839,66	14 543 900,00	15 673 750,73
Overføringer	14 523 857,87	13 103 700,00	14 511 594,40
Avskrivninger	6 282 244,47	4 728 323,00	5 088 252,94
Fordelte utgifter	-339 897,79	0,00	-43 000,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>185 958 546,94</b>	<b>171 666 033,00</b>	<b>165 282 342,62</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>9 017 663,11</b>	<b>11 690 833,00</b>	<b>6 867 977,84</b>
<b><i>Finansinntekter</i></b>			
Renteinntekter og utbytte	-13 657 355,93	-12 563 700,00	-11 151 242,24
Mottatte avdrag på utlån	-78 850,00	0,00	-78 850,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-13 736 205,93</b>	<b>-12 563 700,00</b>	<b>-11 230 092,24</b>
<b><i>Finansutgifter</i></b>			
Renteutgifter og låneomkostninger	6 645 319,29	5 413 000,00	4 171 885,94
Avdrag på lån	4 577 895,91	4 414 000,00	5 182 609,00
Utlån	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>11 223 215,20</b>	<b>9 827 000,00</b>	<b>9 354 494,94</b>
<b>Resultat eksterne finansieringstransaksjoner</b>	<b>-2 512 990,73</b>	<b>-2 736 700,00</b>	<b>-1 875 597,30</b>
Motpost avskrivninger	-6 282 244,47	-4 728 323,00	-5 088 252,94

<b>Netto driftsresultat</b>	<b>222 427,91</b>	<b>4 225 810,00</b>	<b>-95 872,40</b>
-----------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

***Interne finanstransaksjoner***

***Bruk av avsetninger***

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-2 082 584,63	-2 082 584,00	-736 022,70
Bruk av disposisjonsfond	-774 722,46	-1 222 710,00	-3 302 529,71
Bruk av bundne fond	-1 446 610,13	-2 063 500,00	-779 662,23
Bruk av likviditetsreserve	-1 046 243,94	0,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-5 350 161,16</b>	<b>-5 368 794,00</b>	<b>-4 818 214,64</b>

***Avsetninger og overført til investeringsregnskapet***

Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	233 436,71
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	2 164 462,29	976 884,00	343 350,93
Avsatt til bundne fond	2 869 595,18	166 100,00	2 254 714,77
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>5 034 057,47</b>	<b>1 142 984,00</b>	<b>2 831 502,41</b>

<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-93 675,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 082 584,63</b>
---	-------------------	-------------	----------------------

Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	93 675,78	0,00	2 082 584,63
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00

<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------	-------------	-------------	-------------

**ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING**

Tekst	Regnskap 2008	Regulert budsjett	Regnskap 2007
<b>Inntekter</b>			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-4 492 415,00	-7 660 600,00	-1 196 950,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	-103 246,76	-552 908,00	-600 079,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>-4 595 661,76</b>	<b>-8 213 508,00</b>	<b>-1 797 029,00</b>
<b>Utgifter</b>			
Lønnsutgifter	3 733,28	0,00	86 842,94
Sosiale utgifter	0,00	0,00	17 922,70
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	11 974 168,80	19 758 558,00	6 682 822,10
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0,00	0,00	17 615,00
Overføringer	1 469 227,07	966 238,00	668 375,46
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>13 447 129,15</b>	<b>20 724 796,00</b>	<b>7 473 578,20</b>
<b>Finanstransaksjoner</b>			
Avdrag på lån	231 639,00	1 659 800,00	230 287,50
Utlån	0,00	0,00	650 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	312 230,00	265 000,00	340 489,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	5 864 456,54	4 333 387,00	1 138 405,60
Avsatt til bundne fond	185 045,40	0,00	174 744,70
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finanstransaksjoner</b>	<b>6 593 370,94</b>	<b>6 258 187,00</b>	<b>2 533 926,80</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>15 444 838,33</b>	<b>18 769 475,00</b>	<b>8 210 476,00</b>
<b>Dekket slik:</b>			
Bruk av lån	-10 725 494,03	-17 388 075,00	-4 684 616,02
Mottatte avdrag på utlån	-458 939,70	-213 600,00	-453 129,34
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	-22 209,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-233 436,71
Bruk av disposisjonsfond	-53 950,00	-507 500,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	-528 879,02	-660 300,00	-2 817 084,93
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	-3 677 575,58	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>-15 444 838,33</b>	<b>-18 769 475,00</b>	<b>-8 210 476,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**REGNSKAPSSKJEMA 1A –  
DRIFTSREGNSKAPET**

	<b>Regnskap 2008</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Regnskap 2007</b>
1 Skatt på inntekt og formue	-56 661 757,80	-59 772 062,00	-61 200 000,00	-57 238 087,98
2 Ordinært rammetilskudd	-45 127 206,00	-42 200 000,00	-40 800 000,00	-38 574 348,00
3 Skatt på eiendom	-2 470 664,16	-2 471 000,00	-2 180 000,00	-2 192 908,72
4 Andre direkte eller indirekte skatter	-2 159 558,00	-120 000,00	-120 000,00	-657 063,00
5 Andre generelle statstilskudd	-10 372 651,00	-9 289 000,00	-9 047 000,00	-7 691 987,00
<b>6 Sum frie disponible inntekter</b>	<b><u>-116 791 836,96</u></b>	<b><u>-113 852 062,00</u></b>	<b><u>-113 347 000,00</u></b>	<b><u>-106 354 394,70</u></b>
7 Renteinntekter og utbytte	-13 657 355,93	-12 563 700,00	-11 139 000,00	-11 151 242,24
8 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	6 645 319,29	5 413 000,00	5 043 000,00	4 171 885,94
9 Avdrag på lån	4 577 895,91	4 414 000,00	4 414 000,00	5 182 609,00
<b>Netto finansinntekter/- utgifter</b>	<b><u>-2 434 140,73</u></b>	<b><u>-2 736 700,00</u></b>	<b><u>-1 682 000,00</u></b>	<b><u>-1 796 747,30</u></b>
11 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Til ubundne avsetninger	2 164 462,29	976 884,00	0,00	343 350,93
13 Til bundne avsetninger	2 869 595,18	166 100,00	166 100,00	2 254 714,77
Til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-2 082 584,63	-2 082 584,00	0,00	-736 022,70
15 Bruk av ubundne avsetninger	-774 722,46	-1 222 710,00	-433 000,00	-3 302 529,71
16 Bruk av bundne avsetninger	-1 446 610,13	-2 063 500,00	-1 147 600,00	-779 662,23
Bruk av likviditetsreserve	-1 046 243,94	0,00	0,00	0,00
<b>17 Netto avsetninger</b>	<b><u>-316 103,69</u></b>	<b><u>-4 225 810,00</u></b>	<b><u>-1 414 500,00</u></b>	<b><u>-2 220 148,94</u></b>
18 Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	118 600,00	233 436,71
<b>19 Til fordeling drift</b>	<b><u>-119 542 081,38</u></b>	<b><u>-120 814 572,00</u></b>	<b><u>-116 324 900,00</u></b>	<b><u>-110 137 854,23</u></b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 20 1B)	119 448 405,60	120 814 572,00	116 324 900,00	108 055 269,60
<b>21 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b><u>-93 675,78</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>-2 082 584,63</u></b>
Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	93 675,78	0,00	0,00	2 082 584,63
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>



**REGNSKAPSSKJEMA 1B -**  
**DRIFTSREGNSKAPET**

	<b>Regnsk ap 2008</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Regnskap 2007</b>
<b>TIL FORDELING FRA LINJE 19, SKJEMA 1A</b>	<b>-119 542 081,38</b>	<b>-120 814 572,00</b>	<b>-116 324 900,00</b>	<b>-110 137 854,23</b>
<b>FORDELT SLIK:</b>				
Rammeområde 10 Politisk styring og kontroll				
Netto driftsramme	1 747 191,59	1 853 200,00	1 918 200,00	1 831 391,86
Rammeområde 26 Sentraladministrasjonen				
Netto driftsramme	22 904 357,62	21 588 195,00	20 772 900,00	20 519 944,99
Rammeområde 30 Evjetun leirskole				
Netto driftsramme	-79 625,46	0,00	0,00	12 844,72
Rammeområde 31 Spesialpedagogikk				
Netto driftsramme	2 447 907,82	2 533 900,00	2 430 200,00	1 825 824,93
Rammeområde 32 kultur				
Netto driftsramme	3 934 721,34	4 069 700,00	3 886 000,00	3 466 303,54
Rammeområde 35 Hornnes barneskule				
Netto driftsramme	6 574 502,16	6 624 500,00	6 314 600,00	6 103 678,37
Rammeområde 36 Evje barneskule				
Netto driftsramme	11 114 608,79	10 805 400,00	10 372 000,00	11 075 278,80
Rammeområde 37 Evje ungdomsskule				
Netto driftsramme	9 478 719,09	9 537 315,00	9 110 900,00	8 601 219,53
Rammeområde 38 Enhet for barnehage				
Netto driftsramme	2 410 437,86	922 800,00	328 400,00	1 650 278,79
Rammeområde 41 Forebyggende og rehabiliterende				
Netto driftsramme	3 298 235,10	6 042 400,00	5 752 100,00	2 975 828,77
Rammeområde 44 Evje legesenter				
Netto driftsramme	1 940 041,36	2 090 100,00	2 032 000,00	1 825 271,29

Rammeområde 45 Sosial og barnevern				
Netto driftsramme	11 866 786,44	12 397 900,00	12 108 700,00	11 376 321,93
Rammeområde 46 Pleie og omsorg				
Netto driftsramme	26 814 018,23	26 823 100,00	25 285 100,00	25 106 473,45
Rammeområde 52 Drift				
Netto driftsramme	17 539 738,16	17 591 100,00	16 396 500,00	12 659 587,64
Rammeområde 55 Forvaltning				
Netto driftsramme	3 327 736,62	3 325 100,00	3 054 600,00	2 628 604,23
Rammeområde 60 omstilling				
Netto driftsramme	750 000,00	750 000,00	250 000,00	762 500,00
Rammeområde 80 Pensjon				
Netto driftsramme	-3 075 610,00	-2 792 800,00	-2 792 800,00	-1 265 120,00
Rammeområde 91 Reservert lønn/pensjon				
Netto driftsramme	3 517 064,46	3 210 200,00	6 050 000,00	3 382 415,37
Rammeområde 90 Finans				
Netto driftsramme	-7 062 425,58	-6 557 538,00	-6 944 500,00	-6 483 378,61
Rammeområde 20:				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM FORDELTE</b>	<b><u>119 448 405,60</u></b>	<b><u>120 814 572,00</u></b>	<b><u>116 324 900,00</u></b>	<b><u>108 055 269,60</u></b>
<i>Årets over/underskudd</i>	<i>-93 675,78</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-2 082 584,63</i>

**REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET**

	<b>Regnskap 2008</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Regnskap 2007</b>
1 Investeringer i				
Anleggsmidler	13 759 359,15	20 989 796,00	12 145 500,00	7 814 067,20
2 Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	650 000,00
3 Avdrag på lån	231 639,00	1 659 800,00	1 659 800,00	230 287,50
4 Avsetninger	6 049 501,94	4 333 387,00	0,00	1 313 150,30
<b>5 Årets finansieringsbehov</b>	<b>20 040 500,09</b>	<b>26 982 983,00</b>	<b>13 805 300,00</b>	<b>10 007 505,00</b>
<b>6 <u>Finansiert slik:</u></b>				
7 Bruk av lånemidler	-10 725 494,03	-17 388 075,00	-11 880 500,00	-4 684 616,02
8 Inntekter fra salg av				
Anleggsmidler	-4 492 415,00	-7 660 600,00	-1 446 200,00	-1 219 159,00
9 Tilskudd til investeringer	-103 246,76	-552 908,00	0,00	-600 079,00
10 Mottatte avdrag på utlån og				
Refusjoner	-458 939,70	-213 600,00	-213 600,00	-453 129,34
11 Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12 Sum ekstern finansiering</b>	<b>-15 780 095,49</b>	<b>-25 815 183,00</b>	<b>-13 540 300,00</b>	<b>-6 956 983,36</b>
13 Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-118 600,00	-233 436,71
14 Bruk av avsetninger	-4 260 404,60	-1 167 800,00	-146 400,00	-2 817 084,93
<b>15 Sum finansiering</b>	<b>-20 040 500,09</b>	<b>-26 982 983,00</b>	<b>-13 805 300,00</b>	<b>-10 007 505,00</b>
<b>16 Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket i inv. Regnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET**

	<b>Regnskap 2008</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Regnskap 2007</b>
<b>TIL INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER FRA LINJE 1, SKJEMA 2A</b>	<b>13 759 359,15</b>	<b>20 989 796,00</b>	<b>12 145 500,00</b>	<b>7 814 067,20</b>
<b>FORDELT SLIK:</b>				
Rammeområde 10 Politisk styring og kontroll				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 26 Sentraladministrasjonen				
Netto driftsramme	657 600,50	690 000,00	250 000,00	1 005 855,50
Rammeområde 30 Evjetun leirskole				
Netto driftsramme	0,00	320 400,00	0,00	0,00
Rammeområde 31 Spesialpedagogikk				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 32 kultur				
Netto driftsramme	23 601,36	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 35 Hornnes barneskule				
Netto driftsramme	1 866,64	0,00	0,00	1 102 158,05
Rammeområde 36 Evje barneskule				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 37 Evje ungdomsskule				
Netto driftsramme	18 737,50	74 900,00	0,00	305 335,75
Rammeområde 38 Enhet for barnehage				
Netto driftsramme	469 304,27	716 100,00	0,00	1 206 804,36
Rammeområde 41 Forebyggende og rehabiliterende				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 44 Evje legesenter				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 45 Sosial og barnevern				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 46 Pleie og omsorg				
Netto driftsramme	2 493,75	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 52 Drift				
Netto driftsramme	12 035 863,08	18 645 396,00	11 587 500,00	3 795 768,53
Rammeområde 55 Forvaltning				

Netto driftsramme	237 662,05	278 000,00	43 000,00	57 656,01
Rammeområde 60 omstilling				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 80 Pensjon				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 91 Reservert lønn/pensjon				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 90 Finans				
Netto driftsramme	312 230,00	265 000,00	265 000,00	340 489,00
Rammeområde 20:				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM FORDELT</b>	<b><u>13 759 359,15</u></b>	<b><u>20 989 796,00</u></b>	<b><u>12 145 500,00</u></b>	<b><u>7 814 067,20</u></b>
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**Balanseregnskapet**

Tekst	Regnskap 2008	Regnskap 2007
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>		
Faste eiendommer og anlegg	141 126 165,71	135 948 709,91
Utstyr, maskiner og transportmidler	12 255 974,35	10 439 464,99
Utlån	4 648 003,60	5 167 793,30
Aksjer og andeler	4 516 103,96	4 259 426,36
Pensjonsmidler	160 347 657,00	140 813 686,00
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>322 893 904,62</b>	<b>296 629 080,56</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer	16 803 058,50	14 580 309,14
Premieavvik	9 414 212,00	5 900 170,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	3 459 000,00	4 968 000,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	34 761 870,92	33 002 217,62
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>64 438 141,42</b>	<b>58 450 696,76</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>387 332 046,04</b>	<b>355 079 777,32</b>

**GJELD OG EGENKAPITAL****C. Egenkapital**

Disposisjonsfond	-6 548 309,43	-5 212 519,60
Bundne driftsfond	-15 257 612,92	-13 834 627,87
Ubundne investeringsfond	-7 053 901,17	-1 718 323,65
Bundne investeringsfond	-381 083,54	-196 038,14
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	-93 675,78	-2 082 584,63
Regnskapsmessig merforbruk (drift)	0,00	0,00
Udisponert investeringsregnskapet	0,00	0,00
Udekket investeringsregnskapet	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	-1 542 918,68
Kapitalkonto	-53 101 132,72	-50 653 103,78
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0,00	0,00
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 180 900,84	0,00
<b>Sum egenkapital</b>	<b>-79 254 814,72</b>	<b>-75 240 116,35</b>

**D. Gjeld****Langsiktig gjeld**

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	-176 620 470,00	-158 719 634,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	-100 833 880,85	-93 762 915,76

<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b><u>-277 454 350,85</u></b>	<b><u>-252 482 549,76</u></b>
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------

***Kortsiktig gjeld***

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	-28 644 510,47	-25 817 173,21
Premieavvik	-1 978 370,00	-1 539 938,00
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b><u>-30 622 880,47</u></b>	<b><u>-27 357 111,21</u></b>

<b>Sum gjeld</b>	<b><u>-308 077 231,32</u></b>	<b><u>-279 839 660,97</u></b>
------------------	-------------------------------	-------------------------------

<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b><u>-387 332 046,04</u></b>	<b><u>-355 079 777,32</u></b>
---------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

**MEMORIAKONTI:**

Ubrukte lånemidler	7 661 579,95	6 506 573,98
Andre memoriakonti	4 944 282,47	4 332 881,70
Motkonto for memoriakontiene	-12 605 862,42	-10 839 455,68

Driftsregnskapet, avvik pr enhet i forhold til kommunestyrets budsjettvedtak:

Enhet	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert Budsjett	Avvik i kr
10 Politiske styrings og kontrollorganer	1 745 612	1 918 200	1 853 200	107 588
26 Sentraladministrasjonen	18 471 209	19 372 900	19 939 900	1 468 691
30 Leirskolen	0	0	0	0
31 Spesialpedagogikk	2 320 232	2 170 300	2 274 000	-46 232
32 Kultur	4 006 413	3 922 100	4 035 800	29 387
35 Hornnes skule	6 588 553	6 314 600	6 624 500	35 947
36 Evje Barneskule	11 050 847	10 372 000	10 805 400	-245 447
37 Evje Ungdomsskule	9 440 821	9 110 900	9 527 800	86 979
38 Enhet for barnehage	2 280 141	328 400	788 200	-1 491 941
41 Forebyggende og rehabiliterende	3 287 417	3 262 100	3 424 400	136 983
44 Evje legesenter	1 940 117	2 032 000	2 090 100	149 983
45 Barnevern/funksjonshemmede	5 867 854	5 724 500	5 959 600	91 746
46 Pleie- og omsorg	26 805 976	25 285 100	26 823 100	17 124
47 NAV	872 700	800 200	854 300	-18 400
52 Drift	19 637 395	18 351 200	19 267 100	-370 295
55 Forvaltning	3 150 348	3 043 600	3 199 100	48 752
60 Omstilling	350 000	130 000	350 000	0
80 Pensjon	-3 075 610	-2 792 800	-2 792 800	282 810
		-115 395		
90 Finans	-118 257 090	300	-118 233 900	23 190
91 Reservert for lønn/pensjon	3 517 064	6 050 000	3 210 200	-306 864



## **Generelt**

Årsregnskapet er ført i henhold til kommunal- og regionaldepartementets forskrift om årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal kommunale regnskap tilfredsstillende krav til statlig rapportering, jf. forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA). Begge forskriftene gjelder fra 1. januar 2001.

Kommunelovens § 48 og regnskapsforskriftens § 8 fastsetter videre at årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk ble stiftet 1. november 2000. P.t. foreligger det 2 endelige og 7 foreløpige til kommunal regnskapsstandard (KRS). Årets noteopplysninger er utvidet og justert i samsvar med KRS nr 6, foreløpig standard til noter og årsberetning.

## **Regnskapssystem**

Kommuneregnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midlene til drift og investering - og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av endring i arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld)

Det obligatoriske årsregnskapet iht. nevnte forskrifter består av drifts-, investerings-, balanseregnskap og noter. I tillegg skal det leveres en rekke økonomiske oversikter. De mest sentrale er inntatt som vedlegg til regnskapet.

## **Anordningsprinsippet**

Regnskap og budsjett skal baseres på det såkalte anordningsprinsippet:

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året skal tas med i bevilgningsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes.

Fra og med årsregnskapet for 2002 er det i forskrift bestemt at årets pensjonspremie skal reguleres med årets premieavvik. Premieavviket er en estimert aktuariemessig beregning foretatt av pensjonskassene. Dette er således et unntak fra anordningsprinsippet i det en for disse utgiftene legger kostnadsprinsippet til grunn. Det vises for øvrig til egen note om pensjon.

## **Bruttoprinsippet**

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det kan ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

## **Arbeidskapitalen**

Endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld) skal vises som inntekts- og utgiftsposter i drifts-/investeringsregnskapet/-budsjettet, jf note 1.

## **Vurdering av balanseposter**

\* Kasse- og bankbeholdninger er oppført med de virkelige beløp

\* Obligasjoner, sertifikater og pengemarkedsfond, klassifisert som omløpsmidler, er vurdert til virkelig verdi. Disposisjonene ligger innenfor vedtatt finansreglement.

- \* Kortsiktige fordringer er vurdert til pålydende, justert for nødvendig tapsavsetning.
- \* Aksjer og andeler samt utlån er oppført til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.
- \* Anleggsmidler, dvs. investeringer i faste eiendommer, anlegg, utstyr, transportmidler og maskiner, føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost minus avskrivninger, se note 9.
- \* Kortsiktig og langsiktig gjeld er oppført til pålydende. Kommunen har ikke gjeld i utenlandsk valuta. Neste års avdrag på langsiktig gjeld er ikke klassifisert som kortsiktig gjeld, jf. regnskapsforskriftene og kommunal regnskapsskikk.
- \* Egenkapitalen blir justert som følge av opp- og nedskrivninger direkte. Avskrivninger, salgsgevinster eller - tap på anleggsmidler får dermed ingen umiddelbar resultateffekt.

**Note 1 Spesifikasjon av endring i arbeidskapital**

**a) Anskaffelse og anvendelse av midler**

Tekst	Regnskap 2008	Regulert budsjett	Regnskap 2007
<b><u>Anskaffelse av midler</u></b>			
			-158 414
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-176 940 883,83	-159 975 200,00	364,78
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-4 595 661,76	-8 213 508,00	-1 797 029,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-24 920 639,66	-30 165 375,00	-16 390 046,60
			<b>-176 601</b>
<b>Sum anskaffelse av midler S</b>	<b><u>-206 457 185,25</u></b>	<b><u>-198 354 083,00</u></b>	<b><u>440,38</u></b>
<b><u>Anvendelse av midler</u></b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	179 676 302,47	166 937 710,00	160 194 089,68
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	13 447 129,15	20 724 796,00	7 473 578,20
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	11 767 084,20	11 751 800,00	10 575 271,44
			<b>178 242 939,32</b>
<b>Sum anvendelse av midler T</b>	<b><u>204 890 515,82</u></b>	<b><u>199 414 306,00</u></b>	<b><u>178 242 939,32</u></b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler U=W</b>	<b><u>-1 566 669,43</u></b>	<b><u>1 060 223,00</u></b>	<b><u>1 641 498,94</u></b>
Endring i ubrukte lånemidler	-1 155 005,97		-2 753 633,98
<b>Endring i arbeidskapital V</b>	<b><u>-2 721 675,40</u></b>	<b><u>1 060 223,00</u></b>	<b><u>-1 112 135,04</u></b>

**b) Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld**

Tekst	Regnskap 2008	Regnskap 2007
<b><u>Omløpsmidler</u></b>		
Endring i betalingsmidler	1 759 653,30	-3 366 888,34
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	-1 509 000,00	-352 000,00
Endring kortsiktige fordringer	2 222 749,36	3 396 342,29
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
Endring premieavvik	3 514 042,00	1 437 110,00
		<b>1 114 563,95</b>
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b><u>5 987 444,66</u></b>	<b><u>1 114 563,95</u></b>
<b><u>Kortsiktig gjeld</u></b>		
Endring kortsiktig gjeld	-3 265 769,26	-2 428,97
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b><u>2 721 675,40</u></b>	<b><u>1 112 134,98</u></b>
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 2 - Pensjonsforpliktelser

### KLP

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C).

	<b>Beløp</b>
• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	kr 8 111 474,00
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 8 404 888,00
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	kr -7 775 967,00
• Administrasjonskostnader	kr 500 222,00
• Netto pensjonskostnad (inkl adm.)	kr 9 240 617,00

**Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene (§13-1 nr E):**

<b>Tekst</b>	<b>Pensjonsposter</b>	<b>Arbeidsgiveravgift</b>
Pensjonsmidler 31.12.08	kr 121 775 002,00	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.08	kr 129 307 595,00	
Akkumulert premieavvik 31.12.08	kr 7 062 903,00	kr 757 485,00
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.08 (grunnlag kr 7 532 566,-).	kr -	kr 798 452,00

**Beregningsforutsetninger (§13-1 nr. D, jfr. også § 13-5 nr. 2-6):**

#### **Økonomiske forutsetninger og annet**

**2008**

Avkastning på pensjonsmidler	7,00 %
Diskonteringsrente	6,00 %
Årlig lønnsvekst	4,23 %
Årlig G-regulering	4,23 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %
Frivillig avgang	
AFP-uttak	

### Estimatavvik (§ 13-3 nr. D)

Estimatavvik kommer frem ved ny beregning av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i nytt år.

Estimatavviket i 2008 er kr. 15 918 354,-.

#### **Estimatavvik 01.01.08, pensjonsmidler**

**Beløp**

Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.08	kr 105 281 309,00
Estimatavvik pr. 01.01.08	kr 1 698 465,00
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.08	kr 106 979 774,00

#### **Estimatavvik 01.01.08, pensjonsforpliktelser**

**Beløp**

Estimert/bokført pensjonsforpliktelser 01.01.08	kr 126 738 134,00
Estimatavvik pr. 01.01.08	kr 7 300 617,00
IB faktisk pensjonsforpliktelser 01.01.08	kr 134 038 751,00

<b>Estimatavvik 08</b>	<b>Fra tidligere år</b>	<b>For 2008</b>	<b>Korrigert i 2008</b>	<b>Pr. 31.12.08</b>
Estimatavvik pensjonsmidler	kr (421 704,00)	kr 1 698 465,00	Kr (85 118,00)	kr 1 191 643,00
Estimatavvik pensjonsforplikt.	Kr (11 031 523,00)	kr (7 300 617,00)	kr 1 222 143,00	kr -17 109 997,00
Netto estimatavvik	Kr (11 453 227,00)	kr (5 602 152,00)	kr 1 137 025,00	kr -15 918 354,00

## SPK

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C ).

	<b>Beløp</b>
• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	kr 2 302 744,00
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 2 583 837,00
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	kr -1 953 063,00
• Administrasjonskostnader	kr 56 467,00
• Netto pensjonskostnad (inkl adm.)	<u>kr 2 989 985,00</u>

### **Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene**

(§ 13-1 nr. E):

<b>Tekst</b>	<b>Pensjonsposter</b>	<b>Arbeidsgiveravgift</b>
Pensjonsmidler 31.12.08	kr 38 572 635,00	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.08	kr 45 753 275,00	
Akkumulert premieavvik 31.12.08	kr -356 256,00	kr -28 290,00
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.08 (grunnlag 7 180 640).	kr 7 180 640,00	kr 761 148,00

**Beregningsforutsetninger** (§13-1 nr. D, jfr. også § 13-5 nr. 2-6):

#### **Økonomiske forutsetninger og annet**

	<b>2008</b>
Avkastning på pensjonsmidler	6,35 %
Diskonteringsrente	6,00 %
Årlig lønnsvekst	4,23 %
Årlig G-regulering	4,23 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	
Frivillig avgang	3 % årlig inntil 50 år, 0 % over 50 år.
AFP-uttak	50 % ved fylte 62.

#### **Estimatavvik (§ 13-3 nr. D)**

Estimatavvik kommer frem ved ny beregning av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i nytt år.

Estimatavviket i 2008 er kr. 6 869 525

#### **Estimatavvik 01.01.08, pensjonsmidler**

	<b>Beløp</b>
Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.08	kr 30 352 170,00
Estimatavvik pr. 01.01.08	kr (551 204,00)
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.08	kr 29 800 966,00

#### **Estimatavvik 01.01.08, pensjonsforpliktelser**

	<b>Beløp</b>
Estimert/bokført pensjonsforpliktelser 01.01.08	kr 43 104 701,00
Estimatavvik pr. 01.01.08	kr 242 699,00
IB faktisk pensjonsforpliktelser 01.01.08	kr 43 347 400,00

<b>Estimatavvik 2008</b>	<b>Fra tidligere år</b>	<b>For 2008</b>	<b>Korrigert i 2008</b>	<b>Pr. 31.12.08</b>
Estimatavvik pensjonsmidler	kr (4 758 504,00)	kr (551 204,00)	kr 353 981,00	kr -4 955 727,00
Estimatavvik pensjonsforplikt.	kr (1 807 799,00)	kr (242 699,00)	kr 136 700,00	kr -1 913 798,00
Netto estimatavvik	kr (6 566 303,00)	kr (793 903,00)	kr 490 681,00	kr -6 869 525,00

**Note 3 - Garantiansvar**

<b>Stilt overfor:</b>	<b>Beløp</b>	<b>Utløper</b>
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS, forholdsmessig med 62,3 %: Kommunalbanken, lån 20080266	280 312,62	15.07.2013
Agder Energi	937 463,00	
Sameiet Sentrumsbygget: Kommunen eier 1 768 av totalt areal 7 599, og hefter for tilsvarende gjeld	174 585,52	
(Total gjeld inkl kortsiktig: 750 382,-)		
<b>Sum garantiansvar 31.12.08</b>	<b>1 392 361,14</b>	

**Note 4 - Aksjer og andeler som er ført opp som anleggsmidler****Livsforsikringselskaper**

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Egenkapitalinnskudd KLP - Fellesordningen	2 429 134,00		
Egenkapitalinnskudd KLP - sykepleiere	595 610,00		
<b>Sum aksjer og andeler i: Livsforsikringselskaper</b>	<b>3 024 744,00</b>		
<b>Sum bokført i balansen</b>	<b>3 024 744,00</b>		
<i><b>DIFFERANSE</b></i>	<i><b>0,00</b></i>		

**Kommunal forretningsdrift**

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	1,00	4 720 292,00	39,3 %
Konsesjonskraftfondet	1,00	170 989,75	0,5 %
Agder Sekretariat	1 000,00		6,67 %
Setesdal Brannvesen IKS	622 825,36	690 838,50	26,2 %
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS	1,00	36 471,28	20 %
Setesdalsmuseet IKS	1,00	411 943,54	16,67 %
Aust-Agder Kulturhistoriske senter IKS	1,00	129 980,00	2 %
<b>Sum aksjer og andeler i: Kommunal forretningsdrift</b>	<b>623 830,36</b>		
<b>Sum bokført i balansen</b>	<b>623 830,36</b>		
<i><b>DIFFERANSE</b></i>	<i><b>0,00</b></i>		

**Selvstendige kommuneforetak**

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Aust-Agder Næringssselskap	10 000,00	132 025,00	0,33 %
Setpro AS	141 561,00	141 561,00	20 %
Kommunekraft AS	1 000,00	2 715,89	0,31 %
Agder Energi AS	1,00	53 289 900,00	1,53 %

Evje Utvikling AS	100 000,00	1 308 000,00	100 %
Evjemoen Næringspark Holding AS	100 000,00	29 989 000,00	100 %
<b>Sum aksjer og andeler i: Selvstendige kommuneforetak</b>	<b>352 562,00</b>		
<b>Sum bokført i balansen</b>	<b>352 562,00</b>		
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>		

**Private foretak med begrenset ansvar**

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
AS Setesdølen	14 000,00	588 533,40	13,33 %
AS Biblioteksentralen	600,00	161 555,94	0,17%
Otrahallen AS	25 000,00	499 611,75	12,5 %
Setesdal informasjons- og kompetansenter AS	422 886,60	422 886,60	21,58 %
Setesdal Bilruter LL	34 885,00	466 664,28	2,65 %
Agder-Telemark skogeierlag	17 596,00		
<b>Sum aksjer og andeler i: Private foretak med begrenset ansvar</b>	<b>514 967,60</b>		
<b>Sum bokført i balansen</b>	<b>514 967,60</b>		
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>		



## Note 5 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

### a) Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Tekst	Regnskap 2008	Regulert budsjett	Regnskap 2007
<i>Avsetninger og bruk av avsetninger</i>			
Avsetninger	11 177 235,19	5 476 371,00	5 993 800,63
Bruk av avsetninger	-9 610 565,76	-6 536 594,00	-7 635 299,57
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>1 566 669,43</b>	<b>-1 060 223,00</b>	<b>-1 641 498,94</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-1 566 669,43</b>	<b>1 060 223,00</b>	<b>1 641 498,94</b>
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### b) Avsetning til og bruk av disposisjonsfond

Disposisjonsfond pr. 1.1	-5 212 519,60
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 164 462,29
Forbruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	-774 722,46
Forbruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	-53 950,00
Disposisjonsfond pr. 31.12	-6 548 309,43
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0,00</b>

### c) Avsetning til og bruk av bundne driftsfond

Bundne driftsfond pr. 1.1	-13 834 627,87
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet	2 869 595,18
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-1 446 610,13
Bundne driftsfond pr. 31.12	-15 257 612,92
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0,00</b>

### d) Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	-1 718 323,65
Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	5 864 456,54
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-528 879,02
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	-7 053 901,17
<b>DIFFERANSE</b>	<b>0,00</b>

### e) Avsetning til og bruk av bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond pr. 1.1	-196 038,14
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	185 045,40
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00

Bundne investeringsfond pr. 31.12	-381 083,54
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**f) Årets og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet**

Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1	-2 082 584,63
Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet	93 675,78
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet	-2 082 584,63
Regnskapsmessig mindreforbruk 31.12	-93 675,78
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**g) Årets og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i investeringsregnskapet**

Udisponert i inv.regnskapet 1.1	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00
Disponering av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0,00
Udisponert i inv. regnskapet 31.12	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**h) Årets og dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet**

Regnskapsmessig merforbruk 1.1	0,00
Regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet	0,00
Regnskapsmessig merforbruk 31.12	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**i) Årets og dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i investeringsregnskapet**

Udekket i investeringsregnskapet 1.1	0,00
Udekket i investeringsregnskapet	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i investeringsregnskapet	0,00
Udekket i investeringsregnskapet 31.12	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**j) Avsetning til og bruk av likviditetsreserve drift**

Likviditetsreserve drift 1.1	2 134 656,90
Avsatt til likviditetsreserve drift i driftsregnskapet	0,00
Bruk av likviditetsreserve drift i driftsregnskapet	-1 046 243,94
Overført til konto for endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 180 900,84
fratrasket overføring til konto for endring av regnskapsprinsipp i 2008	
Likviditetsreserve drift 31.12	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**k) Avsetning til og bruk av likviditetsreserve investering**

Likviditetsreserve investering 1.1	-3 677 575,58
Avsatt til likviditetsreserve investering i investeringsregnskapet	0,00
Bruk av likviditetsreserve investering i investeringsregnskapet	-3 677 575,58
Likviditetsreserve investering 31.12	0,00
<b><i>DIFFERANSE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

**Note 6 - Spesifikasjon av kapitalkontoen**

<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
		-50 653 103,78	Balanse 01.01
Salg av fast eiendom og anlegg	4 457 415,00	-10 032 320,54	Aktivering av fast eiendom og anlegg
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	4 683 945,22	0,00	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg
Tap ved salg eiendom og anlegg	0,00	-4 286 495,48	Gevinst ved salg av fast eiendom og anlegg
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	35 000,00	-3 414 808,61	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 598 299,25	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler
Tap ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	-35 000,00	Gevinst ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler
Salg av aksjer og andeler	0,00	-312 230,00	Kjøp av aksjer og andeler
Nedskrivning av aksjer og andeler	155 552,40	-100 000,00	Oppskrivning av aksjer og andeler
Tap ved salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	Gevinst ved salg av aksjer og andeler
		-19 533 971,00	Endring i pensjonsmidler
Avdrag på utlån	519 789,70	0,00	Utlån
Avskrivning på utlån	0,00		
Bruk av midler fra eksterne lån	10 725 494,03	-4 809 534,91	Avdrag på eksterne lån
Endring av pensjonsforpliktelse	17 900 836,00		
Balanse 31.12	53 101 132,72		
<b>SUM DEBET</b>	<b>93 177 464,32</b>	<b>-93 177 464,32</b>	<b>SUM KREDIT</b>

**DIFFERANSE** *0,00*

**Note 7 - Interne overføringer og fordelinger**

Tekst	Regnskap 2008	Regulert budsjett	Regnskap 2007
<b><i>Interne overføringer og fordelinger</i></b>			
		-6 192	
Interne inntekter mv.	-7 813 092,26	323,00	-6 862 789,65
Interne utgifter mv.	7 813 092,26	6 192 323,00	6 862 789,65
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

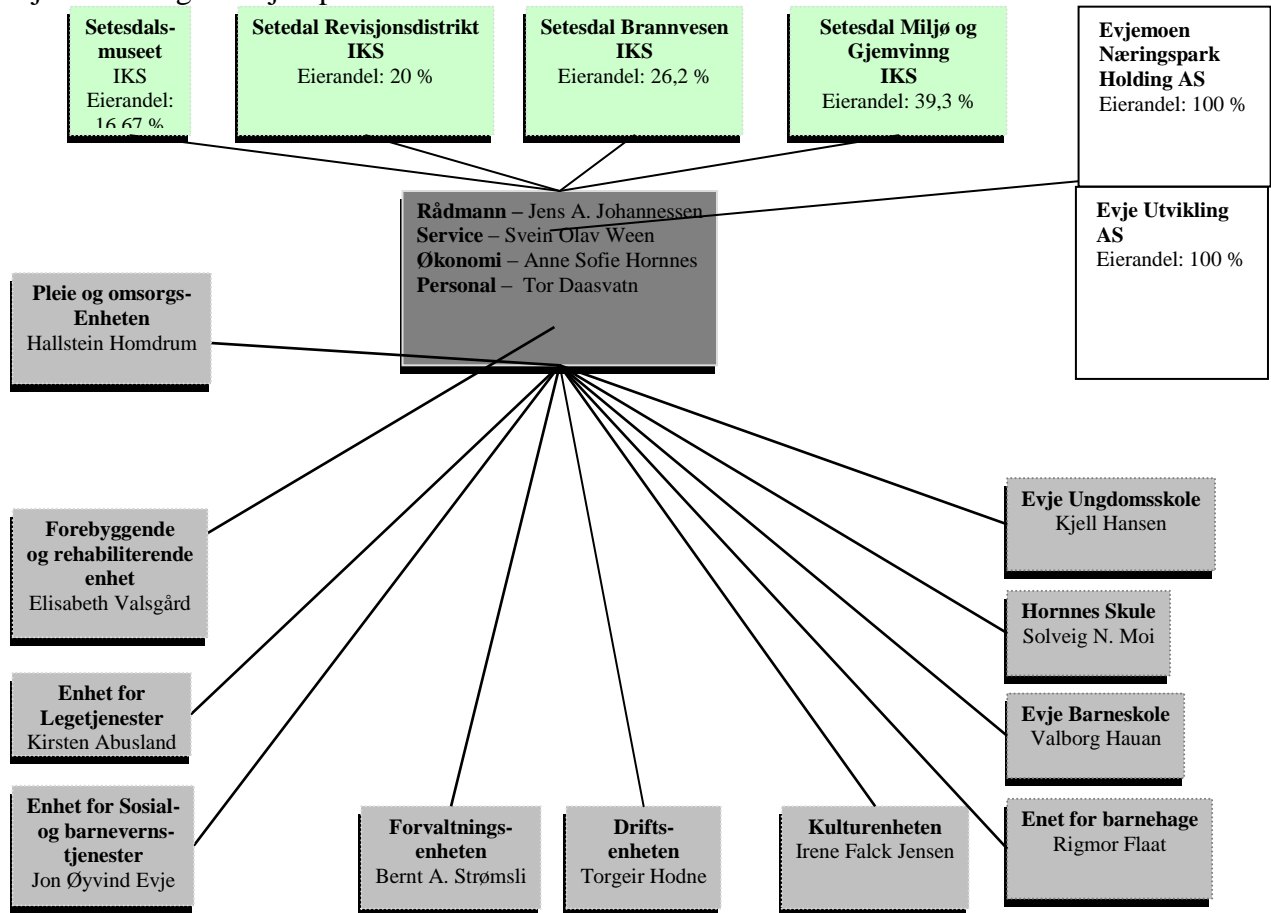
**Note 8 Varige driftsmidler**

<b>TEKST</b>	<b>Kunst ect.</b>	<b>EDB, kontorm.</b>	<b>Maskiner/inv.</b>	<b>Tomter</b>
Anskaffelse pr. 01.01	283 323	7 149 423	12 225 306	3 370 371
Tilgang	23 601	676 338	2 714 869	
Avgang				50 000
Anskaffelse pr. 31.12	306 924	7 825 761	14 940 175	3 320 371
Akk. ordinære avskrivn. pr. 01.01		5 176 231	4 042 357	
Tilgang		606 177	992 122	
Avgang				
Akk. ordinære avskr. pr. 31.12	0	5 782 408	5 034 479	0
Bokført verdi	306 924	2 043 353	9 905 696	3 320 371
Avskrivningssatser	0 %	20 %	10 %	0 %

<b>TEKST</b>	<b>Tekn.anl. VAR</b>	<b>Boliger,skoler</b>	<b>Adm.bygg</b>	<b>SUM</b>
Anskaffelse pr. 01.01	19 557 933	134 426 224	50 087 501	227 100 081
Tilgang	459 641	4 069 275	5 503 405	13 447 129
Avgang			171 912	221 912
Anskaffelse pr. 31.12	20 017 574	138 495 499	55 418 994	240 325 298
Akk. ordinære avskrivn. pr. 01.01	7 002 083	48 825 487	15 665 752	80 711 910
Tilgang	972 262	2 713 371	998 312	6 282 244
Avgang			-50 992	-50 992
Akk. ordinære avskr. pr. 31.12	7 974 345	51 538 858	16 613 072	86 943 162
Bokført verdi	12 043 229	86 956 640	38 805 922	153 382 136
Avskrivningssatser	5 %	2,5 %	2 %	

## Note 9

Gjeldende organisasjon pr. 31.12.2008



Kommunen er organisert etter enhetsmodellen og flat struktur. Det er 11 enhetsledere pr 31.12.2008. Disse har utstrakte fullmakter innen økonomi og personal. I tillegg har rådmannen en rådgivergruppe der to av rådgiverne har avdelingslederansvar. Alle rådgiverne inngår i sentraladministrasjonen som regnes som en enhet.

Kommunen eier i tillegg til det som står på kartet 20 % i Setpro AS, som eies av de fem setesdalskommunene. Kommunen eier også 6,67 % av Agder Sekretariat, som er sekretær for kontrollutvalgene av kommunen, 2 % av Aust-Agder kulturhistoriske senter, og 0,39 % av konsesjonskraftfondet i Aust-Agder.

Når det gjelder de to AS'ene som kommunen eier, tar Evjemoen Næringspark Holding AS seg av forvaltning av eiendommene på Evjemoen, mens Evje Utvikling AS tar seg av kommunens næringsarbeid. Disse selskapene eier igjen flere underselskaper.

Kommunen er også med i interkommunalt samarbeid om landbrukskontor og landbruksvikar (sammen med Iveland). Det er samarbeid med Bygland om kulturskole, og om ppt (sammen med alle de 5 setesdalskommunene). Kompetansesenter i Nedre Setesdal, som var samarbeid vedr. Iveland, Bygland og Evje og Hornnes på skole- og barnehageområdet, er vedtatt avvirket fra 31.12.08. Når det gjelder kommunens øvrige eierinteresser i diverse selskaper vises det til note 4 til regnskapet.

## Note 10 Langsiktig gjeld

### Type gjeld og fordeling mellom långivere

Kredittinstitusjon	Lånegjeld 31.12	Lånegjeld 01.01	Gjenvæ rende løpetid	Fast/flytende rente
Kommunekreditt AS	1 160 000	1 240 000	14,5	Fast 5,29% (til 13)
Husbanken	2 131 155	2 245 533	13,9	Fast 3,7 %
Husbanken	19 411 480	20 536 784	17,4	Fast 3,6 %
Husbanken	556 014	794 306	2,2	Fast 4,9 %
Husbanken	1 309 800	1 380 600	12,8	Fast 2,7 %
KLP (kommunal landspensjonskasse)	11 880 500	0	19,9	Fast 5,85 (til 13)
KLP (kommunal landspensjonskasse)	3 049 146	3 283 698	12,8	Flytende 6,73
Kommunalbanken	2 612 400	2 736 800	20,8	Flytende 4,59
Kommunalbanken	5 364 340	5 679 880	17,0	Flytende 4,58
Kommunalbanken	19 004 520	19 683 260	27,5	Flytende 3,83
Kommunalbanken	6 087 410	6 416 470	18,5	Flytende 3,79
Kommunalbanken (samlet flere lån i 08)	25 674 130		29,0	Flytende 4,48
Kommunalbanken		1 031 190		
Kommunalbanken, nå sammenslått		1 005 200		
Kommunalbanken, nå sammenslått		271 250		
Kommunalbanken, nå sammenslått		7 095 440		
Kommunalbanken, nå sammenslått		5 430 190		
Kommunalbanken, nå sammenslått		11 522 640		
Kommunalbanken, nå sammenslått		447 890		
<b>Sum langsiktig gjeld utenom lån til videreutlån</b>	<b>98 240 895</b>	<b>90 801 131</b>		
Lån til videreutlån (start/formidlingslån):				
Husbanken	407 814	445 370	8,9	Flytende 6 %
Husbanken	878 921	1 041 185	5,1	Flytende 6 %
Husbanken	620 451	652 270	19,4	Flytende 6 %
<b>Sum lån til videreutlån</b>	<b>1 907 186</b>	<b>2 138 825</b>		
<b>Leasingavtale, kopimaskiner</b>	<b>685 800</b>	<b>822 960</b>		
<b>Sum, langsiktig gjeld totalt</b>	<b>100 833 881</b>	<b>93 762 916</b>		
<b>Rentebytteavtale med Nordea (swap)</b>	<b>9 960 693</b>	<b>9 960 693</b>		fast 6,72 %

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen:

Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør:

46,03 % av låneporteføljen er bundet til faste renter pr 31.12.08

Kr 4 577 896,-

Kr 2 977 028,-

**Note 11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester**

<b>Vann</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -3 165 000	Kr -3 157 262	kr -2 769 420
Direkte kostnader	kr 2 331 400	Kr 2 105 681	kr 1 325 933
Indirekte kostnader	kr 119 100	Kr 143 876	kr 88 946
Netto kapitalkostnader	kr 1 314 900	Kr 1 252 446	kr 1 185 040
<b>Overskudd -/underskudd + Selvkostandel</b>	<b>kr 600 400</b> 84,05 %	<b>kr 344 741</b> 90,16 %	<b>kr -169 501</b> 106,52 %
Disponering til/fra bundet Selvkostfond	kr -600 400	kr - Kr -344 742	kr 169 501
Inngående balanse fond		Kr 2 237 678	kr 1 950 453
Renter avsatt til fond		Kr 114 212	kr 117 724
<b>Selvkostfond vann pr. 31.12</b>		<b>Kr 2 007 148</b>	<b>kr 2 237 678</b>

<b>Avløp</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -4 968 000	Kr -5 434 387	kr -4 694 218
Direkte kostnader	kr 3 494 100	Kr 3 964 789	kr 2 778 204
Indirekte kostnader	kr 120 500	Kr 162 488	kr 110 699
Netto kapitalkostnader	kr 1 398 500	Kr 1 384 342	kr 1 183 346
<b>Overskudd -/underskudd + Selvkostandel</b>	<b>kr 45 100</b> 99,10 %	<b>kr 77 231</b> 98,60 %	<b>kr -621 969</b> 115,27 %
Disponering til/fra bundet Selvkostfond	Kr -45 100	Kr -77 231	kr 621 970
Inngående balanse fond		Kr 839 311	kr 188 377
Renter avsatt til fond		Kr 44 279	kr 28 964
<b>Selvkostfond avløp pr. 31.12</b>		<b>Kr 806 359</b>	<b>kr 839 311</b>

<b>Slam</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -764 300	Kr -807 422	kr -535 545
Direkte kostnader	Kr 691 800	Kr 803 721	kr 739 646
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
<b>Overskudd -/underskudd + Selvkostandel</b>	<b>Kr -72 500</b> 110,48 %	<b>kr -3 701</b> 100,46 %	<b>kr 204 101</b> 72,41 %
Disponering til/fra bundet Selvkostfond		kr 3 701	kr -204 102
Inngående balanse fond		kr -510 086	kr -283 652
Renter avsatt til fond		kr -26 871	kr -22 332
<b>Selvkostfond slam pr. 31.12.</b>		<b>kr -533 256</b>	<b>kr -510 086</b>

(memorert underskudd)

<b>Renovasjon</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -2 993 700	Kr -3 032 244	kr -2 774 400
Direkte kostnader	kr 3 093 700	kr 3 017 248	kr 2 726 735
Indirekte kostnader		kr 256	kr 54 857
Netto kapitalkostnader		kr 177 627	kr 187 007



<b>Overskudd -/underskudd + Selvkostandel</b>	<b>kr 100 000</b> 96,77 %	<b>kr 162 887</b> 94,90 %	<b>kr 194 200</b> 93,46 %
Disponering til/fra bundet Selvkostfond	kr -100 000	kr -162 887	kr -194 200
Inngående balanse fond		kr -12 420	kr 176 665
Renter avsatt til fond		kr -5 191	kr 5 115
<b>Selvkostfond renovasjon pr. 31.12</b> <b>(memorert underskudd)</b>		kr -180 498	kr -12 420

<b>Feiing</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -455 100	kr -450 506	kr -431 810
Direkte kostnader	kr 468 300	kr 482 975	kr 459 961
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
<b>Overskudd -/underskudd + Selvkostandel</b>	<b>kr 13 200</b> 97,18 %	<b>kr 32 469</b> 93,28 %	<b>kr 28 151</b> 93,88 %
Disponering til/fra bundet Selvkostfond	kr -13 200	kr -32 649	kr -28 151
Inngående balanse fond		kr -7 640	kr 19 388
Renter avsatt til fond		kr -1 376	kr 1 123
<b>Selvkostfond feiing pr. 31.12.</b> <b>(memorert underskudd)</b>		kr -41 664	kr -7 640

**Note 12 Bemanning og ytelser til ledende personer**

<b>Tekst</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Bemanning i årsverk			
Lønn rådmann (Lønn pr 31.12)	685 667 720 000	573 333 590 000	498 666
Lønn og annen godtgjørelse til adm.sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser mv)	0	0	0
Lønn ordfører (Lønn pr 31.12)	596 400 628 400	573 333 590 000	498 666
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser mv)	35 000	31 100	14 200
Godtgjøring revisor:			
- revisjon	621 760	521 222	456 813
- bistand	63 420	59 927	73 941

### Note 13 Verdipapirer

#### Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi pr. 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelseskost
Renter				
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner	kr 3 459 000	kr 3 459 000	kr -1 509 000	kr 5 320 000
<b>Sum</b>	<b>Kr 3 459 000</b>	<b>kr 3 459 000</b>	<b>kr -1 509 000</b>	<b>kr 5 320 000</b>

Aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler, se note 5.

#### **Note 14 Oppløsning av likviditetsreserven**

<b>Likviditetsreserve drift</b>		<b>Beløp</b>
Likviditetsreserve drift pr. 01.01		kr 2 134 656,90
Overført til konto for prinsippendringer		kr -3 180 900,84
Overført til disposisjonsfond		kr 1 046 243,94
Likviditetsreserve drift pr. 31.12		kr -

<b>Likviditetsreserve investering</b>		<b>Beløp</b>
Likviditetsreserve investering pr. 01.01		kr -3 677 575,58
Overført til ubundet investeringsfond		kr 3 677 575,58
Likviditetsreserve investering pr. 31.12		kr -

#### **Spesifikasjon av konto for prinsippendringer**

Følgende endringer i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen er overført til konto for prinsippendringer i regnskapet:

<b>Prinsippendring</b>	<b>År</b>	<b>Beløp</b>
<b>Overført fra likviditetsreserve drift</b>		
Feriepenger inkl. arbeidsgiveravgift	1992	kr 3 441 049,84
Merverdiavgiftskompensasjon for 1999	2001	kr -260 149,00
<b>Sum fra likviditetsreserven</b>		<b>kr 3 180 900,84</b>

<b>Prinsippendring 2008</b>		
Ressurskrevende brukere	2008	kr -

<b>Sum konto for prinsippendringer</b>		<b>kr 3 180 900,84</b>
--	--	------------------------

Likviditetsreserven i sin gamle form opphører fra og med 2009, og det var frivillig for kommunene om de ville oppløse denne i 2008 eller 2009.

Ved inngangen til 2008 hadde kommunen en likviditetsreserve på 3,677 mill (positiv) vedr investering, og på 2,134 mill (negativ) når det gjaldt drift. Dette har sin bakgrunn i at kommunen opp gjennom årene har blitt pålagt å føre prinsippendringer mot likviditetsreserven (for eksempel feriepenger i 1992 og mva-komp i 2001.)

Nå skal denne opphøre, den delen av likviditetsreserven som skyldes prinsippendringer, skal stå som et eget kapittel under egenkapitalen, mens det øvrige (for vår del positivt både i drift og investering) ble gjort om til fond i 2008.

**Note 15: Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall**

Etterdriftskostnader for avfall levert før 1998 til deponiet på Syrtveit.

Disse kostnadene skal deles på Bygland, Evje og Hornnes og Iveland kommuner. Evje og Hornnes skal dekke 68,6 % av disse utgiftene. Beløpet er usikkert, men vi kan påregne et beløp på rundt 5 millioner. Det som gjelder husholdningsavfall vil vi kunne dekke inn gjennom avfallsgebyret. Det som gjelder næringsavfall, vil imidlertid bli en direkte utgift for kommunen. Pr i dag er det uklart hvor mye som er husholdningsavfall og hvor mye som er næringsavfall.



## Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

Til kommunestyret i Evje og Hornnes kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

### REVISJONSBERETNING FOR 2008

Vi har revidert årsregnskapet for Evje og Hornnes kommune for regnskapsåret 2008, der driftsregnskapet viser kr 119 542 081,38 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 93 675,78. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Kommuneleven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet og årsberetningen er avgitt av administrasjonssjefen. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2008 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter

Uten at det har betydning for konklusjonen i avsnittet over, vil vi presisere at kommunen ikke har overholdt kommunaldepartementets retningslinjer for bruk av tidligere opparbeidet overskudd innen selvkostområdene. Innen vann og avløp har kommunen til sammen overskudd på kr. 1.238.482,83 fra årene 2002 og 2003 som nå skulle vært benyttet gjennom reduksjon av de aktuelle kommunale avgifter.

Vi vil videre presisere at det er utbetalt lønnsmidler ut over hovedtariffavtalens bestemmelser og kommunestyrets vedtak til personer som avtjener frivillig eller tvungen verneplikt. Vi varslet administrasjonen første gang i brev av 29. september 2006.

Vi vil videre presisere at enhet for barnehage har merforbruk i 2008 med 289 % eller kr. 1.491.941,46.

Evje, 13. mars 2009

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

  
Steinar Risinggård

Revisjonssjef

TELEFON	E-POST	POSTADRESSE	ORG.NR
Risinggård 379 32 360	srisinggard@e-h.kommune.no	Evjemoen	976662652
Nilsen 379 32 361	onilsen@e-h.kommune.no	4735 EVJE	
Pytten 379 32 362	tpytten@e-h.kommune.no	BESØKSADRESSE	BANKKONTONR
Mobiltf 916 31 468		Evjemoen	2901.11.01788
Fax 379 32 365			