



Evje og Hornnes
Kommune



EVJE OG HORNNES KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2009

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
Revisjonsberetning	Side 36

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

Tekst	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Regnskap 2008
<i>Driftsinntekter</i>			
Bruker betalinger	-6 369 032,82	-6 182 600,00	-6 075 510,84
Andre salgs og leieinntekter	-22 494 897,55	-20 480 300,00	-21 499 571,79
Overføringer med krav til motytelse	-32 662 885,29	-23 106 950,00	-32 074 964,24
Rammetilskudd	-54 553 618,00	-55 500 000,00	-45 127 206,00
Andre statlige overføringer	-13 095 295,00	-8 147 000,00	-10 372 651,00
Andre overføringer	-2 191 347,00	-500 900,00	-499 000,00
Inntekts- og formuesskatt	-61 958 805,97	-60 900 000,00	-56 661 757,80
Eiendomsskatt	-2 530 800,00	-2 524 000,00	-2 470 664,16
Andre direkte og indirekte skatter	-1 274 505,00	-210 000,00	-2 159 558,00
Sum driftsinntekter	-197 131 186,63	-177 551 750,00	-176 940 883,83
<i>Driftsutgifter</i>			
Lønnsutgifter	105 180 841,13	101 183 700,00	96 820 938,48
Sosiale utgifter	24 969 447,03	25 519 400,00	21 828 761,24
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	31 447 727,76	28 158 210,00	32 313 803,01
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	18 328 172,64	16 394 400,00	14 528 839,66
Overføringer	17 624 174,15	13 404 968,00	14 523 857,87
Avskrivinger	6 598 594,84	4 728 323,00	6 282 244,47
Fordelte utgifter	-3 000,00	0,00	-339 897,79
Sum driftsutgifter	204 145 957,55	189 389 001,00	185 958 546,94
Brutto driftsresultat	7 014 770,92	11 837 251,00	9 017 663,11
<i>Finansinntekter</i>			
Renteinntekter og utbytte	-16 379 722,22	-16 374 000,00	-13 657 355,93
Gevinst finansielle omløpsmidler	-1 017 500,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	-78 850,00	0,00	-78 850,00
Sum eksterne finansinntekter	-17 476 072,22	-16 374 000,00	-13 736 205,93
<i>Finansutgifter</i>			
Renteutgifter og låneomkostninger	3 899 905,46	4 408 300,00	6 645 319,29
Tap finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4 978 687,82	5 147 600,00	4 577 895,91
Utlån	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	8 878 593,28	9 555 900,00	11 223 215,20
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-8 597 478,94	-6 818 100,00	-2 512 990,73

Motpost avskrivninger	-6 598 594,84	-4 728 323,00	-6 282 244,47
Netto driftsresultat	-8 181 302,86	290 828,00	222 427,91

Interne finanstransaksjoner

Bruk av avsetninger

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-93 675,78	-93 675,00	-2 082 584,63
Bruk av disposisjonsfond	-922 713,00	-1 121 443,00	-774 722,46
Bruk av bundne fond	-2 506 045,63	-2 308 785,00	-1 446 610,13
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	-1 046 243,94
Sum bruk av avsetninger	-3 522 434,41	-3 523 903,00	-5 350 161,16

Avsetninger og overført til investeringsregnskapet

Overført til investeringsregnskapet	225 137,82	240 700,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	5 638 282,77	2 946 275,00	2 164 462,29
Avsatt til bundne fond	2 179 261,24	46 100,00	2 869 595,18
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	8 042 681,83	3 233 075,00	5 034 057,47

Regnskapsmessig

merforbruk/mindreforbruk	-3 661 055,44	0,00	-93 675,78
---------------------------------	----------------------	-------------	-------------------

Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	3 661 055,44	0,00	93 675,78
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00

DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00
-------------------	-------------	-------------	-------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

Tekst	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Regnskap 2008
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-722 000,00	-1 701 200,00	-4 492 415,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	-202 135,00	-65 000,00	-103 246,76
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
Sum inntekter	-924 135,00	-1 766 200,00	-4 595 661,76
Utgifter			
Lønnsutgifter	55 843,00	0,00	3 733,28
Sosiale utgifter	13 949,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	6 855 038,94	18 730 730,00	11 974 168,80
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 302 594,38	0,00	0,00
Overføringer	419 655,19	419 025,00	1 469 227,07
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	8 647 080,51	19 149 755,00	13 447 129,15
Finanstransaksjoner			
Avdrag på lån	212 393,00	1 679 200,00	231 639,00
Utlån	480 000,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	334 182,00	300 000,00	312 230,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 576 000,00	1 576 000,00	5 864 456,54
Avsatt til bundne fond	85 110,34	0,00	185 045,40
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00
Sum finanstransaksjoner	2 687 685,34	3 555 200,00	6 593 370,94
Finansieringsbehov	10 410 630,85	20 938 755,00	15 444 838,33
Dekket slik:			
Bruk av lån	-5 969 516,06	-15 204 055,00	-10 725 494,03
Mottatte avdrag på utlån	-1 852 758,94	-1 754 000,00	-458 939,70
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	-225 137,82	-240 700,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	-435 186,75	-475 000,00	-53 950,00
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 179 739,38	-3 265 000,00	-528 879,02
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	-3 677 575,58
Sum finansiering	-10 662 338,95	-20 938 755,00	-15 444 838,33
Udekket/udisponert	-251 708,10	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	251 708,10	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00	0,00
DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2008
1 Skatt på inntekt og formue	-61 958 805,97	-60 900 000,00	-64 700 000,00	-56 661 757,80
2 Ordinært rammetilskudd	-54 553 618,00	-55 500 000,00	-50 200 000,00	-45 127 206,00
3 Skatt på eiendom	-2 530 800,00	-2 524 000,00	-2 370 000,00	-2 470 664,16
4 Andre direkte eller indirekte skatter	-1 274 505,00	-210 000,00	-210 000,00	-2 159 558,00
5 Andre generelle statstilskudd	-13 095 295,00	-8 147 000,00	-7 397 000,00	-10 372 651,00
Sum frie disponible inntekter	-133 413 023,97	-127 281 000,00	-124 877 000,00	-116 791 836,96
7 Renteinntekter og utbytte	-16 379 722,22	-16 374 000,00	-13 189 000,00	-13 657 355,93
Gevinst finansielle omløpsmidler	-1 017 500,00	0,00	0,00	0,00
8 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	3 899 905,46	4 408 300,00	5 608 300,00	6 645 319,29
Tap finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Avdrag på lån	4 978 687,82	5 147 600,00	5 147 600,00	4 577 895,91
Netto finansinntekter/- utgifter	-8 518 628,94	-6 818 100,00	-2 433 100,00	-2 434 140,73
11 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Til ubundne avsetninger	5 638 282,77	2 946 275,00	0,00	2 164 462,29
13 Til bundne avsetninger	2 179 261,24	46 100,00	46 100,00	2 869 595,18
Til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-93 675,78	-93 675,00	0,00	-2 082 584,63
15 Bruk av ubundne avsetninger	-922 713,00	-1 121 443,00	-1 243 800,00	-774 722,46
16 Bruk av bundne avsetninger	-2 506 045,63	-2 308 785,00	-1 709 900,00	-1 446 610,13
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	-1 046 243,94
17 Netto avsetninger	4 295 109,60	-531 528,00	-2 907 600,00	-316 103,69
18 Overført til investeringsregnskapet	225 137,82	240 700,00	0,00	0,00
19 Til fordeling drift	-137 411 405,49	-134 389 928,00	-130 217 700,00	-119 542 081,38
Sum fordelt til drift (fra 20 skjema 1B)	133 750 350,05	134 389 928,00	130 217 700,00	119 448 405,60
21 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-3 661 055,44	0,00	0,00	-93 675,78
Ikke disponert regnskapsmessig Mindreforbruk	3 661 055,44	0,00	0,00	93 675,78
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2008
TIL FORDELING FRA LINJE 19,				
SKJEMA 1A	-137 411 405,49	-134 389 928,00	-130 217 700,00	-119 542 081,38

FORDELT SLIK:

Rammeområde 10: Politisk styring og kontroll				
Netto driftsramme	1 848 769,08	2 046 000,00	2 046 000,00	1 747 191,59
Rammeområde 26: Sentraladministrasjonen				
Netto driftsramme	25 099 811,36	24 053 600,00	23 713 700,00	22 904 357,62
Rammeområde 30: Leirskolen				
Netto driftsramme	-172 085,40	0,00	0,00	-79 625,46
Rammeområde 31: Spesialpedagogikk				
Netto driftsramme	2 496 793,23	2 765 726,00	2 134 700,00	2 447 907,82
Rammeområde 32: Kultur				
Netto driftsramme	4 232 444,92	4 380 459,00	4 243 400,00	3 934 721,34
Rammeområde 35: Hornnes skole				
Netto driftsramme	7 373 581,31	7 402 200,00	7 252 700,00	6 574 502,16
Rammeområde 36: Evje barneskole				
Netto driftsramme	12 109 189,38	12 024 643,00	11 670 400,00	11 114 608,79
Rammeområde 37: Evje ungdomsskole				
Netto driftsramme	9 758 445,57	10 055 320,00	9 804 800,00	9 478 719,09
Rammeområde 38: Enhet for barnehage				
Netto driftsramme	2 670 833,59	2 783 500,00	1 582 400,00	2 410 437,86
Rammeområde 41: Forebyggende og rehabiliterende enhet				
Netto driftsramme	4 987 336,49	5 667 500,00	5 500 700,00	3 298 235,10
Rammeområde 44: Evje Legesenter				
Netto driftsramme	2 194 281,23	2 186 900,00	2 141 800,00	1 940 041,36
Rammeområde 45: Sosial og barnvern (Fordelt på Hab/barnevern og NAV iløpet av 09)				
Netto driftsramme			14 285 800,00	11 866 786,44

Rammeområde 45: Habilitering og barnevern				
Netto driftsramme	7 858 195,27	8 116 700,00	0,00	0,00
Rammeområde 47: Nav				
Netto driftsramme	7 110 196,24	6 552 100,00	0,00	0,00
Rammeområde 46: Pleie og omsorg				
Netto driftsramme	28 647 047,27	28 514 700,00	28 021 000,00	26 814 018,23
Rammeområde 52: Drift				
Netto driftsramme	18 271 966,68	17 912 630,00	17 117 050,00	17 539 738,16
Rammeområde 55: Forvaltning				
Netto driftsramme	3 616 858,70	4 110 000,00	3 999 000,00	3 327 736,62
Rammeområde 60: Omstilling				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	750 000,00
Rammeområde 80: Pensjon				
Netto driftsramme	463 435,00	300 000,00	-2 022 300,00	-3 075 610,00
Rammeområde 91: Reservert for lønn/pensjon				
Netto driftsramme	1 390 083,78	1 300 000,00	4 650 000,00	3 517 064,46
Rammeområde 90: Finans				
Netto driftsramme	-6 206 833,65	-5 782 050,00	-5 923 450,00	-7 062 425,58
Rammeområde 92: Årsresultat				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
SUM FORDELTE	133 750 350,05	134 389 928,00	130 217 700,00	119 448 405,60
Årets over/underskudd	-3 661 055,44	0,00	0,00	-93 675,78

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2008
1 Investeringer i anleggsmidler	8 981 262,51	19 449 755,00	9 100 000,00	13 759 359,15
2 Utlån og forskutteringer	480 000,00	0,00	0,00	0,00
3 Avdrag på lån	212 393,00	1 679 200,00	233 000,00	231 639,00
4 Avsetninger	1 661 110,34	1 576 000,00	0,00	6 049 501,94
5 Årets finansieringsbehov	11 334 765,85	22 704 955,00	9 333 000,00	20 040 500,09
6 Finansiert slik:				
7 Bruk av lånemidler	-5 969 516,06	-15 204 055,00	-8 800 000,00	-10 725 494,03
8 Inntekter fra salg av anleggsmidler	-722 000,00	-1 701 200,00	0,00	-4 492 415,00
9 Tilskudd til investeringer	-202 135,00	-65 000,00	0,00	-103 246,76
10 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 852 758,94	-1 754 000,00	-233 000,00	-458 939,70
11 Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Sum ekstern finansiering	-8 746 410,00	-18 724 255,00	-9 033 000,00	-15 780 095,49
13 Overført fra driftsregnskapet	-225 137,82	-240 700,00	0,00	0,00
14 Bruk av avsetninger	-2 614 926,13	-3 740 000,00	-300 000,00	-4 260 404,60
15 Sum finansiering	-11 586 473,95	-22 704 955,00	-9 333 000,00	-20 040 500,09
16 Udekket/udisponert	-251 708,10	0,00	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	251 708,10	0,00	0,00	0,00
Udekket i inv. regnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2008
TIL INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER FRA LINJE 1, SKJEMA 2A	8 981 262,51	19 449 755,00	9 100 000,00	13 759 359,15
FORDELT SLIK:				
Rammeområde 10: Politisk styring og kontroll				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 26: Sentraladministrasjonen				
Netto driftsramme	741 322,00	799 200,00	200 000,00	657 600,50
Rammeområde 30: Leirskolen				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 31: Spesialpedagogikk				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 32: Kultur				
Netto driftsramme	630 447,57	645 000,00	0,00	23 601,36
Rammeområde 35: Hornnes skole				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	1 866,64
Rammeområde 36: Evje barneskole				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 37: Evje ungdomsskole				
Netto driftsramme	53 776,00	107 300,00	0,00	18 737,50
Rammeområde 38: Enhet for barnehage				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	469 304,27
Rammeområde 41: Forebyggende og rehabiliterende enhet				
Netto driftsramme	105 721,00	106 000,00	0,00	0,00
Rammeområde 44: Evje Legesenter				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 45: Sosial og barnvern (Fordelt på Hab/barnevern og NAV iløpet av 09)				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 45: Habilitering og barnevern				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00

Rammeområde 47: Nav				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 46: Pleie og omsorg				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	2 493,75
Rammeområde 52: Drift				
Netto driftsramme	7 115 813,94	17 492 255,00	8 600 000,00	12 035 863,08
Rammeområde 55: Forvaltning				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	237 662,05
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 for lønn/pensjon				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
Rammeområde 90: Finans				
Netto driftsramme	334 182,00	300 000,00	300 000,00	312 230,00
Rammeområde 92: Årsresultat				
Netto driftsramme	0,00	0,00	0,00	0,00
SUM FORDELT	<u>8 981 262,51</u>	<u>19 449 755,00</u>	<u>9 100 000,00</u>	<u>13 759 359,15</u>
DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00	0,00

Balanseregnskapet

Tekst	Regnskap 2009	Regnskap 2008
EIENDELER		
A. Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	143 064 688,26	141 126 165,71
Utstyr, maskiner og transportmidler	12 365 937,47	12 255 974,35
Utlån	3 196 394,66	4 648 003,60
Aksjer og andeler	4 978 724,96	4 516 103,96
Pensjonsmidler	177 581 434,00	160 347 657,00
Sum anleggsmidler	341 187 179,35	322 893 904,62
B. Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	16 397 598,35	16 803 058,50
Premieavvik	8 813 112,00	9 414 212,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	4 476 500,00	3 459 000,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	46 713 264,05	34 761 870,92
Sum omløpsmidler	76 400 474,40	64 438 141,42
Sum eiendeler	417 587 653,75	387 332 046,04
GJELD OG EGENKAPITAL		
C. Egenkapital		
Disposisjonsfond	-10 828 692,45	-6 548 309,43
Bundne driftsfond	-14 930 828,53	-15 257 612,92
Ubundne investeringsfond	-6 450 161,79	-7 053 901,17
Bundne investeringsfond	-466 193,88	-381 083,54
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	-3 661 055,44	-93 675,78
Regnskapsmessig merforbruk (drift)	0,00	0,00
Udisponert investeringsregnskapet	-251 708,10	0,00
Udekket investeringsregnskapet	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	-51 053 309,21	-53 101 132,72
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 180 900,84	3 180 900,84
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0,00	0,00
Sum egenkapital	-84 461 048,56	-79 254 814,72
D. Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	-196 183 133,00	-176 620 470,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	-104 770 383,03	-100 833 880,85
Sum langsiktig gjeld	-300 953 516,03	-277 454 350,85

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	-30 332 384,16	-28 644 510,47
Premieavvik	-1 840 705,00	-1 978 370,00
Sum kortsiktig gjeld	-32 173 089,16	-30 622 880,47

Sum gjeld	-333 126 605,19	-308 077 231,32
------------------	------------------------	------------------------

Sum egenkapital og gjeld	-417 587 653,75	-387 332 046,04
---------------------------------	------------------------	------------------------

MEMORIAKONTI:

Ubrukte lånemidler	10 819 646,89	7 661 579,95
Andre memoriakonti	2 967 521,42	4 944 282,47
Motkonto for memoriakontiene	-13 787 168,31	-12 605 862,42

Driftsregnskapet, avvik pr enhet i forhold til kommunestyrets budsjettvedtak

Enhet		Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik i kr
10	Politiske styrings og kontrollorganer	1 848 769,08	2 046 000,00	2 046 000,00	197 230,92
26	Sentraladministrasjonen	20 043 815,56	20 475 900,00	20 355 500,00	311 684,44
30	Leirskolen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Støttetiltak	2 474 137,25	2 134 700,00	2 724 900,00	250 762,75
32	Kultur	4 285 984,69	4 279 500,00	4 374 500,00	88 515,31
35	Hornnes skule	7 326 407,50	7 252 700,03	7 402 200,03	75 792,53
36	Evje Barneskule	12 069 346,38	11 670 400,03	11 984 800,03	-84 546,35
37	Evje Ungdomsskule	10 060 472,51	9 804 800,00	10 048 000,00	-12 472,51
38	Enhet for barnehage	2 601 833,59	1 532 400,00	2 686 500,00	84 666,41
41	Forebyggende og rehabiliterende	5 255 823,93	5 500 700,00	5 667 500,00	411 676,07
44	Evje legesenter	2 194 281,23	2 141 800,00	2 186 900,00	-7 381,23
45	Enhet for habilitering og barnevern	7 753 195,27	7 681 400,00	7 856 700,00	103 504,73
46	Pleie- og omsorg	28 587 608,27	28 021 000,00	28 514 700,00	-72 908,27
47	NAV	1 921 100,00	1 713 400,00	1 921 100,00	0,00
52	Drift	18 950 127,21	17 805 350,00	17 977 450,00	-972 677,21
55	Forvaltning	3 519 502,72	3 833 000,00	3 944 000,00	424 497,28
80	Pensjon	463 435,00	-2 022 300,00	300 000,00	-163 435,00
91	Reservert for lønn/pensjon	1 390 083,78	4 650 000,00	1 300 000,00	-90 083,78
90	Finans	-134 406 979,41	-128 520 750,00	-131 290 750,00	3 116 229,41
92	Årsresultat	3 661 055,44	0,00	0,00	-3 661 055,44

Regnskapsprinsipper

Generelt

Årsregnskapet er ført i henhold til kommunal- og regionaldepartementets forskrift om årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal kommunale regnskap tilfredsstille 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 resultat effekt.

Note 1 - Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

a) Anskaffelse og anvendelse av midler

Tekst	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Regnskap 2008
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-197 131 186,63	-177 551 750,00	-176 940 883,83
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-924 135,00	-1 766 200,00	-4 595 661,76
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-25 298 347,22	-33 332 055,00	-24 920 639,66
Sum anskaffelse av midler S	-223 353 668,85	-212 650 005,00	-206 457 185,25
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	197 547 362,71	184 660 678,00	179 676 302,47
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	8 647 080,51	19 149 755,00	13 447 129,15
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 905 168,28	11 535 100,00	11 767 084,20
Sum anvendelse av midler T	216 099 611,50	215 345 533,00	204 890 515,82
Anskaffelse - anvendelse av midler U=W	-7 254 057,35	2 695 528,00	-1 566 669,43
Endring i ubrukte lånemidler	-3 158 066,94		-1 155 005,97
Endring i arbeidskapital V	-10 412 124,29	2 695 528,00	-2 721 675,40

b) Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Tekst	2009	2008
Omløpsmidler		
Endring i betalingsmidler	11 951 393,13	1 759 653,30
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	1 017 500,00	-1 509 000,00
Endring kortsiktige fordringer	-405 460,15	2 222 749,36
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
Endring premieavvik	-601 100,00	3 514 042,00
Sum endring omløpsmidler	11 962 332,98	5 987 444,66
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld	-1 550 208,69	-3 265 769,26
Endring i arbeidskapital	10 412 124,29	2 721 675,40
DIFFERANSE	0,00	0,00

Note 2 – Pensjonsforpliktelser

KLP

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

	Beløp
• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	kr 9 363 084,00
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 8 611 752,00
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	kr -7 446 796,00
• Administrasjonskostnader	kr 609 595
• Netto pensjonskostnad (inkl adm.)	kr 11 137 635

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene

(§13-1 nr E):

Tekst	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
Pensjonsmidler 31.12.09	kr 134 824 753,00	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.09	kr 144 259 024,00	
Akkumulert premieavvik 31.12.09	kr 6 644 784,00	kr 712 578,00
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.09 (grunnlag kr 9 434 271-).		kr 1 000 033,00

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

Økonomiske forutsetninger og annet

2008

Avkastning på pensjonsmidler	6,50 %
Diskonteringsrente	5,50 %
Årlig lønnsvekst	3,79 %
Årlig G-regulering	3,79 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	3,79 %
Frivillig avgang	
AFP-uttak	

Estimatavvik (§ 13-3 nr. D)

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

Estimatavviket i 2009 er kr. 28 413 968,-.

Estimatavvik 01.01.09, pensjonsmidler

Beløp

Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.09	kr 122 966 665,00
Estimatavvik pr. 01.01.09	kr -11 547 238,00
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.09	kr 111 419 427,00

Estimatavvik 01.01.09, pensjonsforpliktelser

Beløp

Estimert/bokført pensjonsforpliktelser 01.01.09	kr 146 417 592,00
Estimatavvik pr. 01.01.09	kr 2 977 945,00
IB faktisk pensjonsforpliktelser 01.01.09	kr 149 395 537,00

Estimatavvik 09	Fra tidligere år	For 2009	Korrigert i 2009	Pr. 31.12.09
Estimatavvik pensjonsmidler	kr 1 191 643,00	kr (11 547 238,00)	kr 690 373,00	kr -9 665 222,00
Estimatavvik pensjonsforplikt.	kr (17 109 997,00)	kr (2 977 945,00)	kr 1 339 196,00	kr -18 748 746,00
Netto estimatavvik	kr (15 918 354,00)	kr (14 525 183,00)	kr 2 029 569,00	kr -28 413 968,00

SPK

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

	Beløp
• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	kr 2 632 557,00
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 2 172 436,00
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	kr -1 813 091,00
• Administrasjonskostnader	kr 71 508,00
• Netto pensjonskostnad (inkl adm.)	<u>kr 3 063 410,00</u>

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene

(§ 13-1 nr. E):

Tekst	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
Pensjonsmidler 31.12.09	kr 42 756 681,00	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.09	kr 50 141 306,00	
Akkumulert premieavvik 31.12.09	kr -355 877,00	kr -29 078,00
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.09 (grunnlag kr 7 384 625).		kr 782 770,00

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

Økonomiske forutsetninger og annet

	2009
Avkastning på pensjonsmidler	5,85 %
Diskonteringsrente	5,50 %
Årlig lønnsvekst	3,35 %
Årlig G-regulering	3,35 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	
Frivillig avgang	
AFP-uttak	

Estimatavvik (§ 13-3 nr. D)

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

Estimatavviket i 2009 er kr. 2 625 392

Estimatavvik 01.01.09, pensjonsmidler

	Beløp
Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.09	kr 33 616 908,00
Estimatavvik pr. 01.01.09	kr (4 111 628,00)
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.09	kr 29 505 280,00

Estimatavvik 01.01.09, pensjonsforpliktelser

	Beløp
Estimert/bokført pensjonsforpliktelser 01.01.09	kr 47 667 073,00
Estimatavvik pr. 01.01.09	kr (8 168 234,00)
IB faktisk pensjonsforpliktelser 01.01.09	kr 39 498 839,00

Estimatavvik 2009	Fra tidligere år	For 2009	Korrigert i 2009	Pr. 31.12.09
Estimatavvik pensjonsmidler	kr (4 955 727,00)	kr (4 111 628,00)	kr 604 490,00	kr -8 462 865,00
Estimatavvik pensjonsforplikt.	kr (1 913 798,00)	kr 8 168 234,00	kr (416 962,00)	kr 5 837 474,00
Netto estimatavvik	kr (6 869 525,00)	kr 4 056 606,00	kr 187 528,00	kr -2 625 391,00

Note 3 - Garantiansvar

Stilt overfor:	Beløp	Utløper
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS, forholdsmessig med 62,3 % Kommunalbanken, lån 20080266	224 242,62	15.07.2013
Agder Energi	584 515,00	
Sameiet Sentrumsbygget: Kommunen eier 1 768 av totalt 7 202 og hefter tilsvarende for gjeld (Total gjeld inkl. kortsiktig: 953 666,-)	234 112,95	
Otrahallen AS	2 375 000,00	31.12.2028
Sum garantiansvar	3 417 870,57	

Note 4 - Aksjer og andeler som er ført opp som anleggsmidler**Aksjer og andeler i:****Livsforsikringsselskaper**

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Egenkapitalinnskudd KLP - fellesordningen	2 692 387,00		
Egenkapitalinnskudd KLP - sykepeleierordningen	665 751,00		
Sum aksjer og andeler i: Livsforsikringsselskaper	3 358 138,00		
Sum bokført i balansen	3 358 138,00		
DIFFERANSE	0,00		

Kommunal forretningsdrift

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	1,00	5 401 282,58	39,3%
Konsesjonskraftfondet	1,00	124 023,32	0,5
Agder Sekretariat	1 000,00		6,67%
Setesdal Brannvesen IKS	622 825,36	1 166 886,74	26,2%
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS	1,00	38 652,40	20%
Setesdalsmuseet IKS	1,00	516 526,31	16,67%
Aust-Agder Kulturhistoriske senter IKS	1,00		2%
Sum aksjer og andeler i: Kommunal forretningsdrift	623 830,36		
Sum bokført i balansen	623 830,36		
DIFFERANSE	0,00		

Selvstendige kommuneforetak

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Aust-Agder Næringssselskap	10 000,00	124 229,77	0,33%
Setpro AS	270 000,00	327 400,00	20%

Kommunekraft AS	1 000,00	2 166,90	0,31%
Agder Energi AS	1,00	46 206 720,00	1,528%
Evje Utvikling AS	100 000,00	1 579 000,00	100 %
Evjemoen Næringspark Holding AS	100 000,00	29 980 000,00	100 %
Sum aksjer og andeler i: Selvstendige kommuneforetak	481 001,00		
Sum bokført i balansen	481 001,00		
DIFFERANSE	0,00		

Private foretak med begrenset ansvar

Navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
AS Setesdølen	14 000,00	643 572,70	13,33 %
AS Biblioteksentralen	600,00	161 911,40	0,17 %
Otrahallen AS	25 000,00	503 000,00	12,5 %
Setesdal informasjons- og kompetansesenter AS	422 886,60	418 004,60	21,58 %
Setesdal Bilruter LL	34 885,00	326 632,97	1,93 %
Agder-Telemark Skogeierlag	18 384,00		
Sum aksjer og andeler i: Private foretak med begrenset ansvar	515 755,60		
Sum bokført i balansen	515 755,60		
DIFFERANSE	0,00		

Note 5 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

a) Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Tekst	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Regnskap 2008
<i>Avsetninger og bruk av avsetninger</i>			
Avsetninger	13 391 417,89	4 568 375,00	11 177 235,19
Bruk av avsetninger	-6 137 360,54	-7 263 903,00	-9 610 565,76
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	<u>7 254 057,35</u>	<u>-2 695 528,00</u>	<u>1 566 669,43</u>
Anskaffelse - anvendelse av midler	-7 254 057,35	2 695 528,00	-1 566 669,43
DIFFERANSE	0,00	0,00	0,00

b) Avsetning til og bruk av disposisjonsfond

Disposisjonsfond pr. 1.1	-6 548 309,43
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	5 638 282,77
Forbruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	-922 713,00
Forbruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	-435 186,75
Disposisjonsfond pr. 31.12	-10 828 692,45
DIFFERANSE	0,00

c) Avsetning til og bruk av bundne driftsfond

Bundne driftsfond pr. 1.1	-15 257 612,92
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet	2 179 261,24
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-2 506 045,63
Bundne driftsfond pr. 31.12	-14 930 828,53
DIFFERANSE	0,00

d) Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	-7 053 901,17
Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 576 000,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-2 179 739,38
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	-6 450 161,79
DIFFERANSE	0,00

e) Avsetning til og bruk av bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond pr. 1.1	-381 083,54
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	85 110,34
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00
Bundne investeringsfond pr. 31.12	-466 193,88

DIFFERANSE **0,00**

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

Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1	-93 675,78
Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet	3 661 055,44
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet	-93 675,78
Regnskapsmessig mindreforbruk 31.12	-3 661 055,44

DIFFERANSE **0,00**

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

Udisponert i inv.regnskapet 1.1	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	251 708,10
Disponering av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0,00
Udisponert i inv. regnskapet 31.12	-251 708,10

DIFFERANSE **0,00**

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

DIFFERANSE **0,00**

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

DIFFERANSE **0,00**

**Note 6 - Spesifikasjon av
kapitalkontoen**

Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
		-53 101 132,72	Balanse 01.01
Salg av fast eiendom og anlegg	707 000,00	-6 783 806,05	Aktivering av fast eiendom og anlegg
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 817 300,52	-3 972 018,02	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg
Tap ved salg eiendom og anlegg	0,00	-706 999,00	Gevinst ved salg av fast eiendom og anlegg
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	15 000,00	-1 863 274,46	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 753 311,34	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler
Tap ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	-15 000,00	Gevinst ved salg av utstyr, maskiner og transportmidler
Salg av aksjer og andeler	0,00	-334 182,00	Kjøp av aksjer og andeler
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	-128 439,00	Oppskrivning av aksjer og andeler
Tap ved salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	Gevinst ved salg av aksjer og andeler
		-17 233 777,00	Endring i pensjonsmidler
Avdrag på utlån	1 931 608,94	480 000,00	Utlån
Avskrivning på utlån	0,00		
Bruk av midler fra eksterne lån	5 969 516,06	-5 191 080,82	Avdrag på eksterne lån
Endring av pensjonsforpliktelser	19 562 663,00		
Balanse 31.12	51 053 309,21		
SUM DEBET	89 809 709,07	-89 809 709,07	SUM KREDIT

DIFFERANSE **0,00**

Note 7 - Interne overføringer og fordelinger

Tekst	Regnskap 2009	Regulert budsjett	Regnskap 2008
<i>Interne overføringer og fordelinger</i>			
Interne inntekter mv.	-8 124 558,66	-6 303 049,00	-7 813 092,26
Interne utgifter mv.	8 124 558,66	6 303 049,00	7 813 092,26
Netto interne overføringer	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

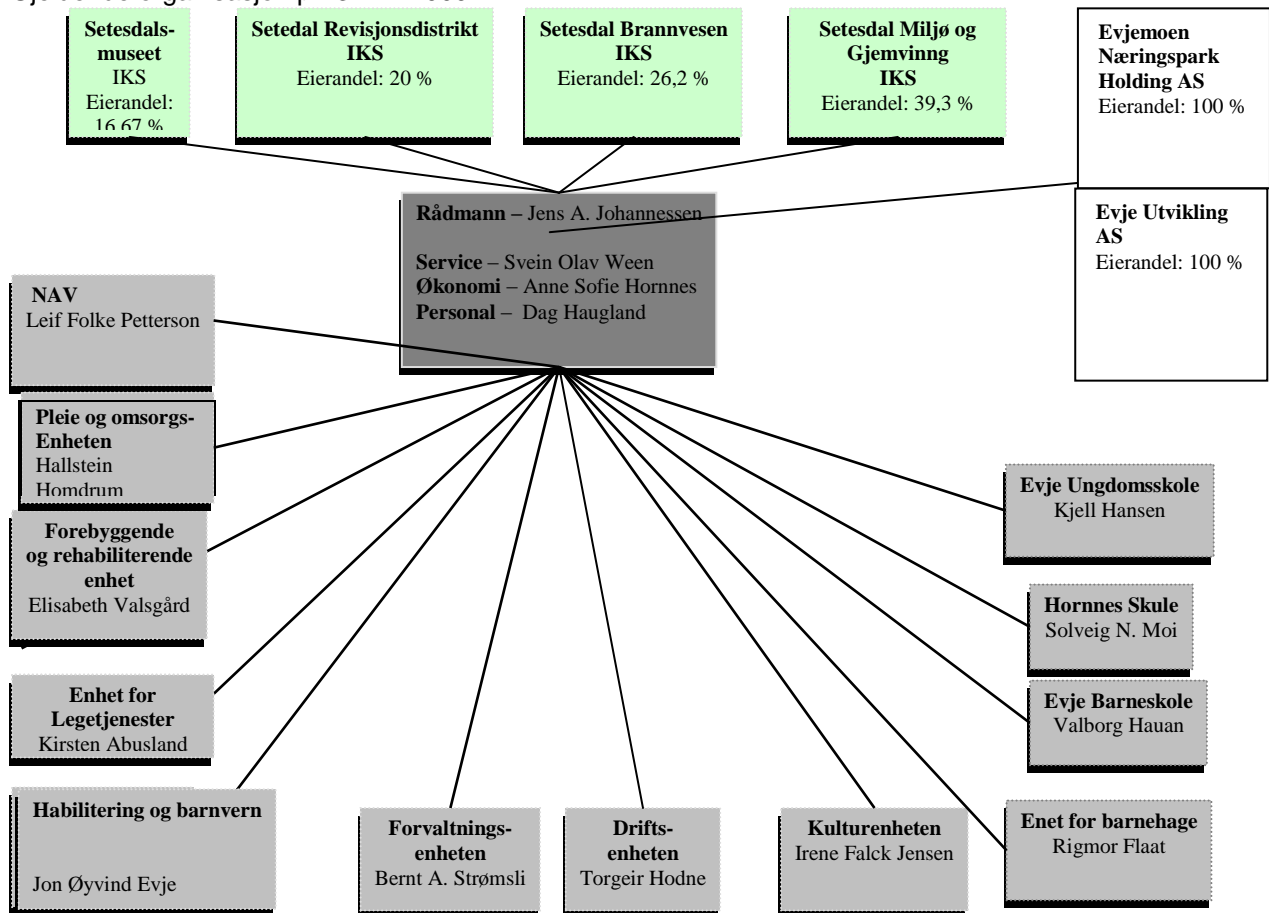
Note 8 Varige driftsmidler

TEKST	Kunst ect.	EDB, kontorm.	Maskiner/inv.	Tomter
Anskaffelse pr. 01.01	306 924	7 825 761	14 940 175	3 320 371
Tilgang		741 322	1 121 952	1
Avgang				1
Anskaffelse pr. 31.12	306 924	8 567 083	16 062 127	3 320 371
Akk. ordinære avskrivn. pr. 01.01		5 782 408	5 034 479	
Tilgang		426 578	1 326 733	
Avgang				
Akk. ordinære avskr. pr. 31.12	0	6 208 986	6 361 212	0
Bokført verdi	306 924	2 358 097	9 700 915	3 320 371
Avskrivningssatser	0 %	20 %	10 %	0 %

TEKST	Tekn.anl. VAR	Boliger,skoler	Adm.bygg	SUM
Anskaffelse pr. 01.01	20 017 574	138 495 499	55 418 994	240 325 298
Tilgang	1 500 173	3 094 570	2 189 062	8 647 081
Avgang		6 158 367	-6 158 367	1
Anskaffelse pr. 31.12	21 517 747	135 431 702	63 766 423	248 972 378
Akk. ordinære avskrivn. pr. 01.01	7 974 345	51 538 858	16 613 072	86 943 162
Tilgang	1 029 229	2 694 575	1 121 479	6 598 594
Avgang		-2 186 350	2 186 350	0
Akk. ordinære avskr. pr. 31.12	9 003 574	52 047 083	19 920 901	93 541 756
Bokført verdi	12 514 173	83 384 619	43 845 522	155 430 622
Avskrivningssatser	5 %	2,5 %	2 %	

Note 9

Gjeldende organisasjon pr. 31.12.2009



Kommunen er organisert etter enhetsmodellen og flat struktur. Det er 11 enhetsledere pr 31.12.2009, i tillegg til NAV. Enhetsleder 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 har interkommunalt samarbeid om landbrukskontor med Iveland. Det er samarbeid med Bygland om kulturskole. Evje og Hornnes kommune er også skatteopprekker for Bygland kommune. PPT er et samarbeid mellom alle de 5 Setesdalskommunene.

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	Gjenværende løpetid	Fast/flytende rente
Kommunekreditt AS	1 080 000	1 160 000	13,5	Fast 5,29% (til 13)
Husbanken	2 015 354	2 131 155	12,9	Fast 4,44% tom(07.19)
Husbanken	18 286 176	19 411 480	16,4	Fast 3,63% (tom 12.10)
Husbanken	317 722	556 014	1,2	Fast 5 %(til 07.12)
Husbanken	1 239 000	1 309 800	11,8	Fast 3,41% (tom 07.19)
KLP	11 286 474	11 880 500	18,9	Fast 5,85% (til 13)
KLP	2 814 594	3 049 146	11,8	Flytende, 2,19%
Kommunalbanken	2 488 000	2 612 400	19,8	Flytende, 2,066 % eff.
Kommunalbanken	5 048 800	5 364 340	16,0	Flytende, 2,066 % eff.
Kommunalbanken	18 325 780	19 004 520	26,5	Flytende, 2,035 % eff.
Kommunalbanken	5 758 350	6 087 410	17,5	Flytende, 2,147 % eff.
Kommunalbanken	24 788 810	25 674 130	28,0	Flytende, 2,056 % eff,
Kommunalbanken	8 800 000	0		Flytende, 2,106 % eff.
Sum ordinær langsiktig gjeld utenom lån til videreutlån	102 249 060	98 240 895		
Lån til videreutlån (start/formidlingslån)				
	370 202	407 814	7,9	Flytende 2,3 %
	716 657	878 921	4,1	Flytende 2,3 %
	588 633	620 451	18,4	Flytende 2,3 %
Sum lån til videreutlån (start/formidlingslån)	1 675 492	1 907 186		
Leasingavtale, kopimaskiner	845 831	685 800		
Sum langsiktig gjeld utenom leasing		100 148 081		
Sum, langsiktig gjeld	104 770 383	100 833 881		
Rentebytteavtale m Nordea (SWAP)	9 887 180	9 960 693		Fast 6,72%
Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen:				kr 4 978 688,00
Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør:				kr 3 153 224,00

46,03 % av låneporteføljen er bundet til faste renter pr 31.12.09.
(Det er da tatt utgangspunkt i sum langsiktig gjeld utenom leasing.)

Vann	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -2 646 700	kr -2 435 301	kr -3 157 262
Direkte kostnader	kr 2 646 300	kr 1 992 234	kr 2 105 681
Indirekte kostnader	kr 137 400	kr 131 074	kr 143 876
Netto kapitalkostnader	kr 1 055 000	kr 1 077 196	kr 1 252 446
Overskudd -/underskudd +	kr 1 192 000	kr 765 203	kr 344 741
Selvkostandel	68,95 %	76,09 %	90,16 %
Disponering til/fra bundet			
Selvkostfond	kr -1 192 000	kr -765 203	kr -344 742
Inngående balanse fond		kr 2 007 147	kr 2 237 678
Renter avsatt til fond		kr 61 492	kr 114 212
Selvkostfond vann pr. 31.12		kr 1 303 436	kr 2 007 148

Avløp	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -4 660 800	kr -4 481 777	kr -5 434 387
Direkte kostnader	kr 3 608 800	kr 3 834 810	kr 3 964 789
Indirekte kostnader	kr 137 900	kr 170 329	kr 162 488
Netto kapitalkostnader	kr 1 133 000	kr 1 210 824	kr 1 384 342
Overskudd -/underskudd +	kr 218 900	kr 734 186	kr 77 231
Selvkostandel	95,51 %	85,92 %	98,60 %
Disponering til/fra bundet			
Selvkostfond	kr -218 900	kr -734 186	kr -77 231
Inngående balanse fond		kr 806 359	kr 839 311
Renter avsatt til fond		kr 16 297	kr 44 279
Selvkostfond avløp pr. 31.12		kr 88 470	kr 806 359

Slam	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -800 000	kr -834 256	kr -807 422
Direkte kostnader	kr 727 500	kr 908 989	kr 803 721
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd -/underskudd +	kr -72 500	kr 74 734	kr -3 701
Selvkostandel	109,97 %	91,78 %	100,46 %
Disponering til/fra bundet			
Selvkostfond		kr -74 734	kr 3 701
Inngående balanse fond		kr -533 256	kr -510 086
Renter avsatt til fond		kr -13 598	kr -26 871
Selvkostfond slam pr. 31.12.		kr -621 588	kr -533 256

* Her er det negativt fond, dvs memorert underskudd som skal dekkes inn av framtidige inntekter

Renovasjon	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -3 730 000	kr -3 731 171	kr -3 032 244
Direkte kostnader	kr 3 730 000	kr 3 104 804	kr 3 017 248
Indirekte kostnader			kr 256
Netto kapitalkostnader		kr 285 730	kr 177 627
Overskudd -/underskudd +	kr -	kr -340 637	kr 162 887
Selvkostandel	100,00 %	110,05 %	94,90 %
Disponering til/fra bundet			

Selvkostfond		kr 340 637	kr -162 887
Inngående balanse fond		kr -180 498	kr -12 420
Renter avsatt til fond		kr -755	kr -5 191
Selvkostfond renovasjon pr. 31.12		kr 159 384	kr -180 498

*Det var underskudd ved inngangen til 09 som nå er dekket inn.

Feiing	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	kr -511 200	-524017,52	kr -450 506
Direkte kostnader	kr 511 200	506278,66	kr 482 975
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd -/underskudd +	kr -	kr -17 739	kr 32 469
Selvkostandel	100,00 %	103,50 %	93,28 %
Disponering til/fra bundet			
Selvkostfond		kr 17 739	kr -32 469
Inngående balanse fond		kr -41 485	kr -7 640
Renter avsatt til fond		-927	kr -1 376
Selvkostfond feiing pr. 31.12.		kr -24 673	kr -41 485

* Her er det et negativt fond, dvs memorert underskudd som skal dekkes inn av framtidige inntekter.

Note 12 Bemanning og ytelser til ledende personer

Tekst	2009	2008	2007
Bemanning i årsverk			
Lønn rådmann (lønn pr 31.12)	733 333 700 000	685 667 680 000	573 333 590 000
Personlig tillegg	40 000	40 000	
Lønn og annen godtgjørelse til adm.sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, IKS mv)			
Lønn ordfører (lønn pr 31.12)	631 760 647 900	596 400 628 400	573 333 590 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, IKS mv)	44 800	35 000	31 100
Godtgjøring revisor:			
- regnskapsrevisjon	586 473	621 760	521 222
- forvaltningsrevisjon	10 100		
- selskapskontroll	677		
- bistand	47 731	63 420	59 927

Note 13 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi pr. 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelseskost
Renter Aksjer Sertifikater Obligasjoner	kr 4 476 500	kr 4 476 500	kr 1 017 500	kr 5 320 000
Sum	kr 4 476 500	kr 4 476 500	kr 1 017 500	kr 5 320 000



Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

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

Til kommunestyret i Evje og Hornnes kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISJONSBERETNING FOR 2009

Vi har revidert årsregnskapet for Evje og Hornnes kommune for regnskapsåret 2009, der driftsregnskapet viser kr 137 411 405,49 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 661 055,44. 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. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk 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.

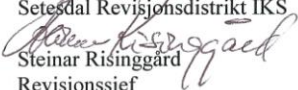
Vi mener at

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk 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 regnskapsskikk 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 selvkostområdet vann. Overskudd på kr. 582.972,78 som nå er eldre enn 5 år, skulle vært benyttet gjennom reduksjon av vannavgiften.

Evje, 16.03.2010

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS


Steinar Risinggård

Revisjonssjef

TELEFON	
Risinggård	379 32 360
Nilsen	379 32 361
Pytten	379 32 362
Mobiltdf	916 31 468
Fax	379 32 365

E-POST
srisinggard@e-h.kommune.no
onilsen@e-h.kommune.no
tpytten@e-h.kommune.no

POSTADRESSE
Evjemoen
4735 EVJE

ORG.NR
976662652

BESØKSADRESSE
Evjemoen

BANKKONTONR
2901.11.01788

