

GJERSTAD KOMMUNE REGNSKAP 2021



UNDERSKRIFTSBLAD

Med dette avlegges Gjerstad kommune sitt regnskap for 2021. Regnskapet inneholder:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Noter til regnskapet

Årsregnskapet er ført etter kommunelov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet gir uttrykk for den kommunale virksomheten. Gjerstad kommune er deltaker i IKT Agder IKS, Aust-Agder Revisjon IKS, Aust-Agder kulturhistoriske senter IKS og RTA AS hvor kommunen kjøper de nødvendige tjenester. Konsolidering etter forskriftens kapittel 10 er ikke aktuelt for Gjerstad kommune.

Anordningsprinsippet tilsier at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger som vedrører kommunens virksomhet i løpet av året fremgår av drifts-, investerings- eller balanseregnskapet.

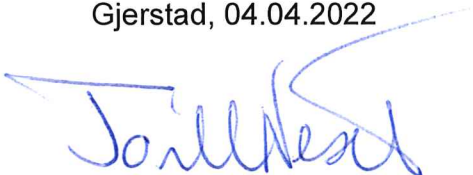
I investeringsregnskapet føres eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk og som har en vesentlig verdi (minst kr 100.000) og en økonomisk levetid på minst tre år. Utgifter til prosjektering og forundersøkelser er en investeringsutgift fra og med det året det foreligger vedtak om at investeringen skal gjøres. Normalt vedlikehold føres i driftsregnskapet. Derimot føres påkostninger (standardheving som øker kapasiteten eller funksjonaliteten) i investeringsregnskapet. Utgifter knyttet til bruk av egne medarbeidere blir i noen grad utgiftsført i investeringsregnskapet når man klart kan knytte arbeidet til slike investeringer.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til vare-/tjenestekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/ langsiktig gjeld.

I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal tidligere års vesentlige feil vises i drifts- eller investeringsregnskapet.

I tråd med god revisjonsskikk er det også undertegnet en fullstendighetserklæring for kommunens regnskap overfor revisor.

Gjerstad, 04.04.2022



Torill Neset
Kommunedirektør



Espen Grimslund
Økonomisjef

DRIFTSREGNSKAP

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT, ANSVAR 13 (Alle tall i hele 1.000)

Linje forskrift § 5-4		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-119 624	-117 910	-115 310	-111 549
2	Inntekts- og formuesskatt	-60 138	-52 747	-52 747	-52 631
3	Eiendomsskatt	-7 147	-7 200	-7 200	-7 477
4	Andre generelle driftsinntekter	-9 627	-9 990	-9 990	-12 969
5	Sum generelle driftsinntekter	-196 536	-187 847	-185 247	-184 626
6	Sum bevilgninger drift, netto	162 068	160 090	157 490	163 790
7	Avskrivninger	15 881	15 000	15 000	16 521
8	Sum netto driftsutgifter	177 949	175 090	172 490	180 311
9	Brutto driftsresultat	-18 587	-12 757	-12 757	-4 315
10	Renteinntekter	-2 384	-360	-360	-2 651
11	Utbytter	-2 205	-1 642	-1 642	-4 205
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
13	Renteutgifter	8 667	8 505	8 505	9 348
14	Avdrag på lån	21 000	21 129	21 129	19 300
15	Netto finansutgifter	25 078	27 632	27 632	21 792
16	Motpost avskrivninger	-15 881	-15 000	-15 000	-16 521
17	Netto driftsresultat	-9 390	-125	-125	956
18	Overføring til investering				
19	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-146			320
19Korr.	<i>Avsetninger / bruk bundne driftsfond ført i enhetene</i>	654			711
20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	8 828	125	125	-2 515
21	Dekning av tidligere års merforbruk	54			528
22	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	9 390	125	125	-956
23	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - NETTO PER ENHET, ALLE ANSVAR UNNTATT 13 (Alle tall i hele 1.000)

Ansvar		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
10	Stab	13 385	12 440	12 440	13 611
20	Interkommunal barneverntjeneste	5 304	5 530	5 530	5 364
30	Helse og omsorg	70 111	64 320	61 720	67 057
40	Abel skole	31 456	31 190	31 190	31 246
50	Samfunnsenheten	12 869	11 740	11 740	14 784
60	Visedal barnehage	13 517	13 820	13 820	14 931
70	NAV	9 967	14 960	14 960	15 669
80	Politisk virksomhet	2 175	2 190	2 190	2 257
12	Tilskudd livssynsorganisasjoner	1 090	1 090	1 090	1 314
15	Felles inkl. avsetning lønnsoppgjør	2 848	2 810	2 810	-1 732
19Korr.	<i>Avsetninger / bruk driftsfond ført i enhetene</i>	-654			-711
	Fordelt drift	162 068	160 090	157 490	163 790

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART - DRIFT (Alle tall i hele 1.000)

Linje forskrift § 5-6		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-119 624	-118 100	-115 500	-112 839
2	Inntekts- og formuesskatt	-60 138	-52 747	-52 747	-52 631
3	Eiendomsskatt	-7 147	-7 200	-7 200	-7 477
4	Andre skatteinntekter				
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-30 491	-19 248	-19 248	-22 565
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-76 358	-63 371	-63 371	-78 291
7	Brukerbetalinger	-5 601	-6 346	-6 346	-5 996
8	Salgs- og leieinntekter	-17 841	-18 973	-18 973	-18 074
9	Sum driftsinntekter	-317 200	-285 985	-283 385	-297 873
10	Lønnsutgifter	171 527	156 959	154 959	169 254
11	Sosiale utgifter	37 636	41 367	40 767	36 589
12	Kjøp av varer og tjenester	57 324	48 315	48 300	55 572
13	Overføringer og tilskudd til andre	16 262	11 896	11 911	15 630
14	Avskrivninger	15 881	15 000	15 000	16 521
15	Sum driftsutgifter	298 630	273 537	270 937	293 566
16	Brutto driftsresultat	-18 570	-12 448	-12 448	-4 307
17	Renteinntekter	-2 411	-390	-390	-2 668
18	Utbytter	-2 205	-1 642	-1 642	-4 205
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
20	Renteutgifter	8 677	8 505	8 505	9 357
21	Avdrag på lån	21 000	21 129	21 129	19 300
22	Netto finansutgifter	25 061	27 602	27 602	21 784
23	Motpost avskrivninger	-15 881	-15 000	-15 000	-16 521
24	Netto driftsresultat	-9 390	154	154	956
25	Overføring til investering				
26	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 520	-279	-279	1 031
27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	10 856	125	125	-2 515
28	Dekning av tidligere års merforbruk	54			528
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	9 390	-154	-154	-956
30	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Netto driftsresultat (overskudd) for 2021 utgjør 2,96 % av sum driftsinntekter.

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER DRIFT

Linje forskrift § 5-9		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021
1	Netto driftsresultat	-9 390	154
2	Avsetninger til bundne driftsfond	887	0
3	Bruk av bundne driftsfond	-2 407	-279
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	125	125
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-10 785	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	10 785	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

INVESTERINGSREGNSKAP

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (Alle tall i hele 1.000)

Linje forskrift § 5-5		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Investeringer i varige driftsmidler (Brutto per prosjekt)	39 175	49 830	38 630	24 943
2	Tilskudd til andres investeringer				
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	567	700	700	639
4	Utlån av egne midler				
5	Avdrag på lån				
6	Sum investeringsutgifter	39 742	50 530	39 330	25 582
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-3 665	-4 716	-4 716	-2 160
8	Tilskudd fra andre	-4 876			-3 974
9	Salg av varige driftsmidler	-5 810	-5 500	-5 500	-5 602
10	Salg av finansielle anleggsmidler				
11	Utdeling fra selskaper				
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
13	Bruk av lån	-13 622	-34 614	-33 914	-17 307
14	Sum investeringsinntekter	-27 973	-44 830	-44 130	-29 043
15	Videreutlån	7 825	5 000	5 000	5 220
16	Bruk av lån til videreutlån	-7 825	-5 000	-5 000	-5 220
17	Avdrag på lån til videreutlån	3 482			3 146
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-4 749			-4 662
19	Netto utgifter videreutlån	-1 267	0	0	-1 516
20	Overføring fra drift				
21	Netto avsetninger til eller bruk av bundne inv.fond	-5 112			15
22	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet inv.fond	-5 390	-5 700	4 800	4 962
23	Dekning av tidligere års udekket beløp				
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-10 502	-5 700	4 800	4 977
25	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - BRUTTO PER PROSJEKT (Alle tall i hele 1.000)

Prosjekt		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
0029	Salg næringstomter	35		
0030	Tiltak vannbehandlingsanlegg	126	200	200
0380	Oppgradering veier	2 226	1 800	1 800
0420	VA - Avløpsnett		200	200
0421	VA - Oppgradering vannledningsnett	71	500	500
1603	Beredskap	172	180	180
1611	Helse og omsorg - Utstyr og inventar	407	350	350
1612	Boligfelt øvrebygda	1 417		
1635	Helse og omsorg - Velferdsteknologi	64	200	200
1710	Kjøp av areal til bolig- og næringsformål	14 178	15 500	5 000
1712	Bygging / kjøp utleieboliger	5 491	8 000	8 000
1815	Sansegate Brokelandsheia	47		
1900	Salg kommunale formålsbygg og boliger	57		
1904	Rive gamle vannbehandlingsanlegg	107	500	500
2005	Helse og omsorg - Fasade og oppgradering utomhus	304	300	300
2006	Glimmeråsen - Tilrettelagt tursti	3		
2008	Brannstasjon	292	6 800	6 800
2012	Abel skole - Helsestasjon / skolehelsetjeneste	7 964	6 900	6 200
2014	Abel skole - Utstyr og læremateriell iht. fagfornyelsen	599	900	900
2024	Forebygging flom	163		
2100	Kommunestyresal, varmpumper og lyd-/ videoutstyr	277	150	150
2101	Helse og omsorg, lydskjerming/lydisolering	927	400	400
2102	Helse og omsorg, innvendig lys til LED (energisparing)	352	500	500
2103	Helse og omsorg, oppgradering varmesentral			300
2104	Utskifting gatelys til LED, felles anskaffelse Østre Agder			500
2105	Lagertomt, gjerde og port	473	600	600
2106	Varmesentral, utviklingsplan og forprosjektering	447	300	300
2107	Ombygging Gjerstadsenteret til kommunehus	70	1 200	1 200
2108	Abel skole, overbygg trapp evt varmekabler		400	400
2109	Bobilparkering med fasiliteter	486	500	500
2110	Renstøl barnehage, ventilasjon	169	400	400
2111	Oppmålingsutstyr til bygge- og delesaker	156	250	250
2112	Robotklippere til grøntområder	158	150	150
2113	HMS-tiltak etter vernerunde, Helse og omsorg	400	900	900
2114	Utredning oppvekstsenter		300	300
2115	Oppgradering slamrist Sunde renseanlegg	544	650	650
2124	Abel skole, oppgradering styring varme og ventilasjon	766	500	
2125	Solskjerming bibliotek og Hoppehagen	210	300	
2235	Lindvollheia 2. byggetrinn - Salg tomter	17		
Investeringer i varige driftsmidler (Bevilgningsoversikt linje 1)		39 175	49 830	38 630

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER INVESTERING

Linje forskrift § 5-9		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	31 949	45 314
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	-5 112	0
4	Budsjettert bruk av lån	-39 614	-39 614
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 810	5 500
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-11 200	-11 200
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-18 167	0
11	Strykning av bruk av lån	18 167	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE (Alle tall i hele 1.000)

Kapittel SSB KOSTRA		Regnskap	Regnskap
		2021	2020
27	Faste eiendommer og anlegg	477 418	466 901
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 035	13 374
21	Aksjer og andeler	70 332	69 765
29	Obligasjoner	0	0
22	Utlån	31 034	27 967
28	Immaterielle eiendeler	0	0
20	Pensjonsmidler	367 919	357 854
	Sum anleggsmidler	960 738	935 861
10	Bankinnskudd og kontanter	97 144	113 517
11-12	Finansielle omløpsmidler	0	0
13	Kundefordringer	17 016	16 142
16	Andre kortsiktige fordringer	2 039	82
19	Premieavik	38 988	36 959
	Sum omløpsmidler	155 187	166 700
	SUM EIENDELER	1 115 925	1 102 561
56	Disposisjonsfond	49 566	38 710
51	Bundne driftsfond	6 883	8 402
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
53	Ubundet investeringsfond	41 581	46 971
55	Bundne investeringsfond	0	5 112
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
5990	Kapitalkonto	245 944	217 449
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-2 496	-2 496
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen invest.	0	0
	Sum egenkapital	341 478	314 148
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	419 982	439 464
41	Obligasjonslån	0	0
43	Sertifikatlån	0	0
40	Pensjonsforpliktelse	314 672	315 617
	Sum langsiktig gjeld	734 654	755 081
35	Leverandørgjeld	10 891	7 089
31	Likviditetslån	0	0
34	Derivater	0	0
32	Annen kortsiktig gjeld	28 902	26 306
39	Premieavik	0	0
	Sum kortsiktig gjeld	39 793	33 395
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 115 925	1 102 624
9100	Ubrukte lånemidler	21 224	37 671
9200	Andre memoriakonti	2 853	2 853
9999	Motkonto for memoriakontiene	-24 077	-40 524
	SUM MEMORIAKONTI	0	0

NOTE 1 – ARBEIDSKAPITAL (Alle tall i hele 1.000)

Omløpsmidler pr 31.12.2021	155 390	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2021	-39 793	115 597
Omløpsmidler pr 31.12.2020	166 700	
Kortsiktig gjeld pr 31.12.2020	-33 386	133 314
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet		-17 717
Anskaffelse av midler		
Driftsregnskapet	-317 200	
Investeringsregnskapet	-14 350	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	-4 616	
Investeringsregnskapet	-26 196	-362 362
Anvendelse av midler		
Driftsregnskapet	282 546	
Investeringsregnskapet	39 174	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
Driftsregnskapet	29 677	
Investeringsregnskapet	11 874	363 271
		909
Endringer i ubrukte lånemidler		
Lånemidler pr 31.12.2020	-37 671	
Lånemidler pr 31.12.2021	-21 224	16 447
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigering		17 356
Differanse		-361

NOTE 2 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har i 2021 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år, har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år inngår i utjevningsordning i KLP.

Regnskapsføring av pensjon

I henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 3-5 skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik og inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet over de neste 10 år for premieavvik oppstått i perioden 2011-2013 og over 15 år for tidligere års premieavvik. Premieavvik oppstått i 2014 og senere skal inntekts- eller utgiftsføres over de neste 7 årene. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift utgjør per 31.12.2021 kr 38.987.836, mens fond for amortisering av premieavvik per 01.01.2021 utgjorde kr 36.959.359. Det er følgelig avsatt kr 2.028.477 til fondet, og forpliktelsen per 31.12.2021 er etter dette dekket fullt ut. Det gjøres oppmerksom på at tallene i nedenstående tabell er angitt eksklusiv arbeidsgiveravgift, og av den grunn avviker fra det ovenstående.

Nærmere om regnskapsføring av pensjon:			
	KLP	SPK	SUM
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (ink.adm) iht. aktuarberegning	11 643 577	1 944 143	13 587 720
- Årets pensjonspremie (jfr. Aktuarberegning)	21 680 542	2 129 997	23 810 539
= Årets premieavvik	(10 036 965)	(185 854)	(10 222 819)
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01	33 802 290	(385 148)	33 417 142
+/- premieavvik for året	10 036 965	185 854	10 222 819
+/- Res.ført 1/15, 1/10 eller 1/7 av tidl.års premieavvik	(8 521 740)	132 987	(8 388 753)
=Akkumulert premieavvik 31.12 ekskl AGA	35 317 515	(66 307)	35 251 208
PENSJONSMIDLER			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	348 408 366	13 562 428	361 970 794
Iht. regnskap per 31.12	348 408 366	13 562 428	361 970 794
	-	-	-
PENSJONSFORPLIKTELSE			
Faktisk (akt.beregn full amortisering) 31.12	292 294 838	21 532 770	313 827 608
Iht. regnskap per 31.12	292 294 838	21 532 770	313 827 608
	-	-	-
FORUTSETNINGER			
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %	
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	
Forventet pensjonsregulering	1,22 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	< 24 år 25,0 %	18-39 år 4,5 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	24-29 år 15,0 %	40-54 år 2,0 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	30-39 år 7,5 %	> 55 år 1,0 %	
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	40-49 år 5,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	50-55 år 3,0 %		
Forventet frivillig avgang før pensjonsalder	> 55 år 0,0 %		
Uttakstilbøyelighet AFP	36 % / 42,5 %	50 %	

NOTE 3 – KOMMUNENS GARANTIANSVAR

	Beløp pr. 31.12.2021	Beløp pr. 31.12.2020	Utløper dato
RTA AS	kr 595 350	kr 661 500	30.12.2030
RTA AS	kr 731 845	kr 819 946	27.05.2030
RTA AS	kr -	kr 37 500	15.11.2021
RTA AS	kr 2 719 500	kr 2 866 500	29.05.2040
Lisand AS	kr 3 075 000	kr 3 225 000	03.03.2042
Sum garantiansvar	kr 7 121 695	kr 7 610 446	

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE SELSKAPER

Gjerstad kommune har ved utgangen av 2021 ingen utestående fordringer eller forpliktelser til interkommunale samarbeider.

NOTE 5 – EIENDELER

ANLEGGSMIDLER

Gruppe	01.01.2021	Aktivert	Avskrevet	Avgang / salg	31.12.2021
Utstyr, maskiner og transportmidler (5 år)	kr 635 703		kr (373 802)		kr 261 901
Utstyr, maskiner og transportmidler (10 år)	kr 10 777 955	kr 2 074 337	kr (1 535 628)		kr 11 316 664
Utstyr, maskiner og transportmidler (20 år)	kr 1 641 424	kr 669 968	kr (174 031)		kr 2 137 361
Utstyr, maskiner og transportmidler (40 år)	kr 319 331				kr 319 331
Faste eiendommer og anlegg (ikke avskr.)	kr 86 266 149	kr 15 986 800		kr (1 654 640)	kr 100 598 309
Faste eiendommer og anlegg (20 år)	kr 18 642 400	kr 106 537	kr (2 086 063)		kr 16 662 874
Faste eiendommer og anlegg (40 år)	kr 295 595 278	kr 13 877 577	kr (9 244 642)	kr (6 199 761)	kr 294 028 452
Faste eiendommer og anlegg (50 år)	kr 66 396 888	kr 2 198 345	kr (2 466 909)		kr 66 128 324
Sum	kr 480 275 128	kr 34 913 564	kr (15 881 075)	kr (7 854 401)	kr 491 453 216

AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE

Selskapets navn	Eierandel	01.01.2021	Aktivert	Avgang / salg	31.12.2021
RTA AS	14,70 %	kr 147 000			kr 147 000
Lisand AS	25,00 %	kr 50 000			kr 50 000
Aust-Agder Næringssselskap	0,49 %	kr 15 000			kr 15 000
Jobbklar AS (tidligere Durapart AS)	0,32 %	kr 20 000			kr 20 000
Agder Energi AS	0,69 %	kr 60 818 271			kr 60 818 271
USUS AS (Visit Sørlandet)	0,21 %	kr 10 000			kr 10 000
AT Skog SA	0,01 %	kr 17 100			kr 17 100
VETAKS Kontrollutvalgssekretariat IKS	1,01 %	kr 10 000			kr 10 000
Jordøya Tomteutvikling AS	2,75 %	kr 406 000			kr 406 000
KLP (innbetalt egenkapitaltilskudd)		kr 8 271 355	kr 566 945		kr 8 838 300
Sum		kr 69 764 726	kr 566 945	kr -	kr 70 331 671

I tillegg til ovenstående har Gjerstad kommune bidratt med stiftelseskapital til følgende stiftelser:

Stiftelsens navn	Andel stift.kap.
Aust-Agder Utvkl.- og Kompetansefond	kr 2 000 000
Stiftelsen Abelsenteret	kr 300 000

Stiftelser har ikke eiere, og stiftelseskapital fremgår følgelig heller ikke av balansen.

NOTE 6 – KAPITALKONTO (Alle tall i hele 1.000)

		Kapital per 01.01.2021	217 449
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av eiendeler	7 624	Aktivert av investeringer	34 034
Avskrivninger	15 881	Kjøp av aksjer	0
Mottatte avdrag sosiale lån	0	Utlån - Sosiale lån	0
Mottatte avdrag startlån	4 749	Utlån - Startlån	7 825
Avskrivning tap sosiale utlån	0	Betalte avdrag på lån	24 482
Bruk av lånemidler	21 447	Egenkapitaltilskudd KLP	567
Reduksjon pensjonsmidler SPK	12 349	Økning pensjonsmidler KLP	28 362
Økning pensjonsforpliktelse	5 004	Korrigeringer	279
Kapital per 31.12.2021	245 944		
Sum	312 998		312 998

NOTE 7 – OVERSIKT OVER FOND

Konto	Saldo 01.01.2021	Avsatt 2021	Brukt 2021	Saldo 31.12.2021
25108001 - Tilskudd til videretildeling - tilpasning	kr 232 219			kr 232 219
25108005 - Kommunalt vilfond	kr 133 359		kr 9 581	kr 123 778
25108008 - Avsatt skogavgift	kr 73 515		kr 322	kr 73 193
25108009 - VÅG kompetanse Gjerstad (prosj 9540)	kr 970 399			kr 970 399
25108011 - VA - Vann selvkostfond	kr 1 384 275		kr 119 913	kr 1 264 362
25108012 - VA - Avløp selvkostfond	kr 608 910		kr 569 521	kr 39 389
25108019 - Arbeidslivsforb. Abel US (0507)	kr 23 594		kr 1 207	kr 22 387
25108020 - Nils Tellefsen Ultvedt og Hustrus legat (p0502)	kr 23 496			kr 23 496
25108021 - Helene Kveim og foreldres legat (0503)	kr 4 768			kr 4 768
25108022 - Den kulturelle spaserstokken (0508)	kr 54 931		kr 3 400	kr 51 531
25108024 - Kompetanseløftet 2015 PLO (1540)	kr 278 531			kr 278 531
25108027 - Den kulturelle skolesekken (2750)	kr 144 334		kr 28 493	kr 115 841
25108029 - Tilskudd til videreutdanning - etablering	kr 529 978		kr 140 000	kr 389 978
25108030 - Reduksjon av spesialundervisning/prosjektskjønn 2014	kr 65 821		kr 13 491	kr 52 330
25108031 - kompetanseheving barne og ungdomsmedarb. og ass. i bhg	kr 9 758			kr 9 758
25108032 - Lukket turgruppe - flyktninger/psykiatri	kr 21 248			kr 21 248
25108035 - Mot (1619)	kr 49 777		kr 21 957	kr 27 820
25108037 - Elevråd Abel (1628)	kr 27 669		kr 14 000	kr 13 669
25108038 - Vikarkassa åt lærarane (1639) omgjort legat	kr 87 318			kr 87 318
25108039 - Lektor 2 (1622)	kr 69 959			kr 69 959
25108040 - Ung aktiv (1641)	kr 76 750		kr 6 765	kr 69 985
25108042 - Ordet er mitt bhg (1625)	kr 14 920			kr 14 920
25108044 - svømmeopplæring bhg	kr 151 659			kr 151 659
25108047 - Tettere på, skolehelsetjenesten (1636)	kr 138 802		kr 113 018	kr 25 784
25108048 - Kompetansetilskott Nettverk Øst barnehage(1727)	kr 69 537			kr 69 537
25108049 - Funkhem AK (1725)	kr 166 719			kr 166 719
25108050 - Pilotkommune skolebibliotek (1630)	kr 118 253			kr 118 253
25108052 - Helsefremmende barnehager og skoler (1811)	kr 93 134		kr 79 578	kr 13 556
25108053 - Kompetansetilskott for arb med flyktninger 6-16 (1823)	kr 125 046		kr 4 426	kr 120 620
25108054 - Skolebibliotek (1905)	kr 293 817		kr 232 107	kr 61 710
25108055 - Vernepris	kr 15 000		kr 15 000	kr -
25108056 - Kommunepsykolog	kr 410 000			kr 410 000
25108057 - Kompetanseprosjekt bhg Risør og Gjerstad (1819)	kr 72 449			kr 72 449
25108058 - Uavklart sak 2018 (1812)	kr 145 812		kr 145 812	kr -
25108059 - BTI Agder (folkehelseprogr) (1810)	kr 39 137		kr 39 137	kr -
25108060 - Foreldrestøttende tiltak bufidr (1818)	kr -	kr 300 000		kr 300 000
25108061 - Bamevernaglig videreutdanning (1908)	kr 4 560		kr 4 560	kr -
25108062 - Bamevern - prosjektskj. samordn. til de yngste bama (1817)	kr 274 830		kr 81 690	kr 193 140
25108063 - Utvidet dagtilbud PLO (1907)	kr 81 130			kr 81 130
25108064 - Bokåret 2019 (1906)	kr 8 812			kr 8 812
25108065 - PLO Rehabilitering og habilitering (1723)	kr 29 316		kr 29 316	kr -
25108066 - Plo - kompetanse (1913)	kr 21 692			kr 21 692
25108067 - Abel skole, infrastr., komp. og utstyr til hjemmeundervisning	kr 117 000		kr 94 655	kr 22 345
25108068 - Utlånssentral (2023)	kr 37 495			kr 37 495
25108069 - Generasjonsgleiding (2020)	kr 286 559		kr 56 875	kr 229 684
25108070 - Sann veikart (2027)	kr 70 000			kr 70 000
25108071 - Aktivitetstilskott for å motvirke ensomhet (2028)	kr 42 500	kr 21 731		kr 64 231
25108072 - Aktivitetstilbud og besøksvert (2029)	kr 235 000		kr 208 000	kr 27 000
25108073 - Kompetanse og innovasjon (2025)	kr 98 234	kr 75 047		kr 173 281
25108074 - Vedlikeholdspakken 2020 (2022)	kr 370 345		kr 370 345	kr -
25108075 - Bærekraftig distriktsutvikling (2127)		kr 200 000		kr 200 000
25108076 - Babysang-for trivsel, samhold og samhandling (2128)		kr 180 000		kr 180 000
25108077 - Utlånssentral 2 (2023)		kr 58 565		kr 58 565
25108078 - Eldre ut på middag (2121)		kr 28 234		kr 28 234
25108079 - Rekomp midler 2021 (2129)		kr 20 000		kr 20 000
Sum bundne driftsfond	kr 8 402 367	kr 883 577	kr 2 403 169	kr 6 882 775
25608001 - Driftsfond	kr 1 750 727	kr 8 827 414		kr 10 578 141
25608006 - Fond for amortisering av premieavik	kr 36 959 359	kr 2 028 477		kr 38 987 836
Sum ubundne driftsfond	kr 38 710 086	kr 10 855 891	kr -	kr 49 565 977
25508002 - Ekstrainbet.form.lån	kr 4 879 826		kr 4 879 826	kr -
25508003 - Sansegate (1815)	kr 40 175		kr 40 175	kr -
25508004 - Forebygging flom (2024)	kr 192 035		kr 192 035	kr -
Sum bundne investeringsfond	kr 5 112 036	kr -	kr 5 112 036	kr -
25308004 - Investeringsfond	kr 46 970 986	kr 5 809 713	kr 11 200 000	kr 41 580 699
Sum ubundne investeringsfond	kr 46 970 986	kr 5 809 713	kr 11 200 000	kr 41 580 699

NOTE 8 – ETTERKALKYLE SELVKOST

Gjerstad kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til 'Forskrift om beregning av selvkost'. Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Renovasjon og slam faktureres direkte fra RTA AS, og er derfor ikke en del av kommunens regnskap.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes inn gjennom de gebyrene som abonnentene eller brukerne betaler. Kommunen har dermed ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å sikre dette så må kommunen etterskuddsvis utarbeide et selvkostregnskap som viser resultatet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostregnskapet opererer med enkelte prinsipper som er forskjellig fra kommunens ordinære driftsregnskap og disse vil således ikke være direkte sammenlignbare. Kalkulatorisk rentekostnad representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 307 140	2 884 769	366 280	5 558 189
Avskrivningskostnad	1 716 574	837 773	0	2 554 347
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	415 917	445 789	0	861 706
Indirekte driftsutgifter (netto)	344 648	338 852	101 711	785 211
Indirekte avskrivningskostnad	4 543	13 537	11	18 091
Indirekte kalkulatorisk rente	3 439	10 916	0	14 355
Driftskostnader	4 792 261	4 531 637	468 002	9 791 900
- Øvrige driftsinntekter	-181 740	-36 591	0	-218 331
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 610 521	4 495 046	468 002	9 573 569
Gebyrinntekter	4 490 608	3 925 525	429 640	8 845 773
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-119 913	-569 521	-38 362	-727 796
Finansiell dekningsgrad 1 %	97 %	87 %	92 %	92 %

Selvkostfond 01.01	1 384 275	608 910	-263 725	1 729 460
-/+ Bruk av/avsøtning til selvkostfond	-119 913	-569 521	-38 362	-727 796
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	25 904	6 340	-5 534	26 710
Selvkostfond 31.12	1 290 265	45 729	-307 621	1 028 374

Etterkalkyle selvkost 2021	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	340 838	414 726	755 564
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	1 241	1 241
Indirekte driftsutgifter (netto)	212 058	99 248	311 306
Indirekte avskrivningskostnad	267	107	374
Indirekte kalkulatorisk rente	3	1	5
Driftskostnader	553 167	515 324	1 068 491
+ Tilskudd/subsidiering	356 652	426 376	783 028
- Øvrige driftsinntekter	-51 063	-13 019	-64 082
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	502 104	502 305	1 004 409
Gebyrinntekter	145 452	75 929	221 381
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-356 652	-426 376	-783 028
Finansiell dekningsgrad 1 %	29 %	15 %	22 %

Selvkostfond 01.01	0	0	0
-/+ Bruk av/avsøtning til selvkostfond	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0

NOTE 9 – YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISJON

Ordfører og kommunedirektør godtgjøres med henholdsvis kr 889.200 og 1.068.400 per år. Det er i 2021 betalt kr 648.000 til Aust-Agder Revisjon IKS, og beløpet gjelder i sin helhet revisjonstjenester.

NOTE 10 – OM LANGSIKTIG GJELD

Kommunens langsiktige gjeld er fordelt som følger:

- Kommunalbanken, fastrente 1,48 % til 05.06.2030	kr 140.000.000
- Kommunalbanken, fastrente 2,98 % til 09.09.2027	kr 130.000.000
- Kommunalbanken, flytende rente 1,30 % per 31.12.2021	kr 32.000.000
- KLP Kommunekreditt, fastrente 4,08 % til 03.02.2022	kr 70.000.000
- Husbanken, flytende rente 0,72 % per 31.12.2021	kr 47.982.046
<i>Sum, jfr. Økonomisk oversikt balanse kapittel 45</i>	<i>kr 419.982.046</i>

Dette gir per 31.12.2021 en gjennomsnittlig rentebinding på 4,58 år og gjennomsnittrente på 2,27 %.

Gjerstad kommune har i 2021 ikke benyttet seg av rentesikringsinstrumenter, og heller ikke obligasjons- eller sertifikatlån. Minste tillatte avdrag i henhold til kommuneloven § 14-18 er beregnet til kr 15.983.094. Kr 44.956.979 av gjelden utgjøres av formidlingslån (startlån) og kr 44.769.609 tilhører selvkostområdene. Langsiktig gjeld som må betjenes av kommunens frie inntekter utgjør følgende kr 330.255.458.

NOTE 11 – INTERKOMMUNALT BARNEVERNSSAMARBEID

Gjerstad er vertskommune for et interkommunalt samarbeid for barneverntjeneste kalt Barneverntjenesten Øst i Agder. Samarbeidet er organisert i medhold av tidligere kommunelov §28-1b, gjeldende kommunelov kapittel 20. De øvrige deltakerne er Risør, Tvedestrand, Vegårshei og Åmli kommuner. Tjenesten er lokalisert i leide lokaler på Brokelandsheia. Utgangspunktet for kostnadsfordeling er 10 % likt mellom kommunene og 90 % etter innbyggertall 0-17 år pr. 01.01. året før. I 2021 har Gjerstads andel vært 12,9 %. Av en total nettoutgift på kr 41.045.328 er kr 35.740.007 fakturert de øvrige deltakerkommunene, og Gjerstads andel kr 5.304.321 vises i bevilgningsoversikt drift.

NOTE 12 – FINANSIELLE MÅLTALL

Kommunestyret vedtok 30.04.2020 finansielle måltall for Gjerstad kommune, og måloppnåelsen i 2021 ble som følger:

	Mål	Resultat
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	1,75 %	2,96 %
Disposisjonsfond fratrukket akkumulert premieavvik i % av brutto driftsinntekter	5,00 %	3,33 %