

Bygland kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
1 Skatt på inntekt og formue		26 841 293	27 011 000	27 011 000	27 380 670
2 Ordinært rammetilskudd		63 085 346	63 606 000	62 794 000	61 607 642
3 Skatt på eiendom		7 836 079	7 845 000	7 845 000	7 956 630
4 Andre direkte eller indirekte skatter		7 646 367	6 300 000	6 300 000	6 163 948
5 Andre generelle statstilskudd		273 348	250 000	300 000	271 752
6 Sum frie disponible inntekter Sum (L1:L5)		105 682 433	105 012 000	104 250 000	103 380 642
7 Renteinntekter og utbytte		8 269 266	8 142 000	7 772 000	8 334 576
8 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter		2 503 211	2 630 000	2 750 000	2 077 879
10 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
11 Avdrag på lån	6	4 743 485	4 770 000	4 900 000	4 601 654
12 Netto finansinntekter/-utgifter Sum (L7:L11)		1 022 570	742 000	122 000	1 655 043
13 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	9	0	0	0	0
14 Til ubundne avsetninger	9	0	1 025 799	0	1 149 263
15 Til bundne avsetninger	9	3 616 158	3 300 000	3 300 000	2 904 632
16 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9	1 075 799	1 075 799	0	663
17 Bruk av ubundne avsetninger	9	3 510 000	3 510 000	2 942 000	0
18 Bruk av bundne avsetninger	9	4 062 344	4 257 000	3 580 000	3 671 849
19 Netto avsetninger Sum (L13:L18)		-5 031 985	-4 517 000	-3 222 000	381 383
20 Overført til investeringsregnskapet	9	0	0	0	0
21 Til fordeling drift L6 + L12 - L19 - L20		111 736 988	110 271 000	107 594 000	104 654 302
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		112 920 436	110 271 000	107 594 000	103 578 503
23 Regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk (L22 - L21)	9, 17	1 183 448	0	0	-1 075 799

Bygland kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
Rammeområde 10: Politisk styring og kontroll				
Netto driftsramme	1 877 491	1 800 000	1 830 000	1 568 956
Rammeområde 20: Stab og fellesutgifter				
Netto driftsramme	14 248 661	14 475 000	14 165 000	13 185 041
Rammeområde 201: Kultur				
Netto driftsramme	1 510 020	1 649 000	1 583 000	1 344 321
Rammeområde 300: Bygland oppvekstsenter				
Netto driftsramme	18 409 452	17 943 000	17 535 000	16 853 792
Rammeområde 302: Byglandsfjord oppvekstsenter				
Netto driftsramme	11 687 805	11 826 000	11 605 000	10 916 706
Rammeområde 31: Helse				
Netto driftsramme	8 971 902	9 572 000	9 392 000	7 766 958
Rammeområde 32: NAV				
Netto driftsramme	1 119 504	1 280 000	1 198 000	485 113
Rammeområde 33: Pleie og omsorg				
Netto driftsramme	33 978 407	33 005 000	32 416 000	34 197 885
Rammeområde 35: Drift og forvaltning ekskl. VARF				
Netto driftsramme	14 243 968	13 648 000	12 674 000	13 575 155
Rammeområde 40: Drift og forvaltning - VARF				
Netto driftsramme	1 101 735	1 063 000	1 063 000	439 326
Rammeområde 41: Store prosjekt				
Netto driftsramme	1 082 452	845 000	1 550 000	1 370 450
Rammeområde 80: Eksterne samarbeid				
Netto driftsramme	14 405 157	12 471 000	12 471 000	12 703 920
Rammeområde 90: Andre sentrale inntekter og kostnader				
Netto driftsramme	-9 716 119	-9 306 000	-9 888 000	-10 829 120
SUM FORDELT	112 920 436	110 271 000	107 594 000	103 578 503

Bygland kommune

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
1 Investeringer i anleggsmidler	12	19 535 092	19 570 000	41 435 000	6 857 243
2 Utlån og forskutteringer		1 151 950	1 200 000	300 000	1 599 866
3 Kjøp av aksjer og andeler		489 524	490 000	600 000	603 199
4 Avdrag på lån	6	864 801	1 022 000	800 000	3 003 964
5 Dekning av tidligere års udekket	9	0	0	0	0
6 Avsetninger	9	1 286 159	1 070 000	0	646 825
7 Årets finansieringsbehov SUM (L1:L6)		23 327 526	23 352 000	43 135 000	12 711 097
8 <u>Finansiert slik:</u>					
9 Bruk av lånemidler		15 466 151	15 692 000	36 360 000	5 880 260
10 Inntekter fra salg av anleggsmidler	5	731 500	650 000	300 000	763 944
11 Tilskudd til investeringer	13	3 409 000	3 409 000	4 000 000	3 569 000
12 Kompensasjon for merverdiavgift		1 730 314	1 669 000	1 075 000	688 614
13 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		559 415	500 000	800 000	1 167 154
14 Andre inntekter	5	909 600	910 000	0	0
15 Sum eksternt finansiering SUM (L9:L14)		22 805 981	22 830 000	42 535 000	12 068 972
16 Overført fra driftsregnskapet	9	0	0	0	0
17 Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0	0	0
18 Bruk av avsetninger	9	521 545	522 000	600 000	642 124
19 Sum finansiering SUM (L15:L18)		23 327 526	23 352 000	43 135 000	12 711 097
20 Udekket/udisponert L7 - L19	9	0	0	0	0

Bygland kommune

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018	
INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER					
FORDELT SLIK:					
557	Overvakingssystem kloakkpumpestasjonane	0	0	240 000	0
559	Renseanlegg Bygland	13 332 177	13 000 000	30 000 000	366 400
560	Renseanlegg Austadneset	0	0	2 800 000	115 134
563	Rehabilitering av kloakkrense- og pumpestasjoner	477 419	600 000	1 000 000	821 658
565	Forprosjekt saneringsplan og VA-prosjekt - Prestelidi	0	0	160 000	0
566	Etablere/utvide søppelplass - Nesmoen	367 856	400 000	250 000	0
601	Uteareal Bygland oppvekstsenter	126 199	140 000	800 000	2 053 753
602	Uteareal Byglandsfjord oppvekstsenter	894 659	1 000 000	1 000 000	15 438
603	Prosjektering Lys og turløype Byglandsfjord	23 557	50 000	200 000	0
604	Nytt doseringsutstyr til symjehallen	0	0	225 000	0
605	Uteareal Bygland barnehage	296 992	300 000	0	0
804	Kartverk - Geovekstprosjektet	106 575	150 000	250 000	101 030
806	Bustadområde Austad	0	0	430 000	0
817	Kjøp tomtegrunn	46 000	100 000	500 000	566 325
828	IFK plan (idrett og friluftsliv)	0	0	150 000	84 290
841	Prosjekteringskostnad- Vatn til og avlaup frå Neset og Grendi	0	0	430 000	0
848	Kjøle og ventilasjonssystem Byglandsheimen	535 793	550 000	550 000	0
860	Flyktningebustad 2 - Rindane	0	0	0	10 375
865	Renovering Heis Byglandsheimen	0	0	300 000	0
866	Ambulansestasjon Bygland	0	0	0	6 563
867	Ambulansestasjon Bygland - del heimesjukepleien	0	0	0	2 813
869	Ombygging av gammel gymsal til aula Bygland skole	2 078 124	2 100 000	500 000	596 012
873	Innkjøp av ny traktor - 2018	0	0	0	1 463 962
874	SD styring Årdalshallen	0	0	0	198 044
876	Oppgradering og inventar kommunehuset Bygland	242 888	250 000	150 000	0
877	Heradshuset	0	0	1 000 000	0
878	Stasjonsområdet Byglandsfjord	0	0	100 000	0
879	Innkjøp av minigraver - 2019	486 732	400 000	400 000	0
880	Innkjøp av varebil - 2019	441 953	450 000	0	0
1049	Byglandsfjord legekontor - Innredning 2017	78 168	80 000	0	455 447
SUM FORDELT	19 535 092	19 570 000	41 435 000	6 857 243	

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
<i>A. Anleggsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	4	193 979 310	183 630 985
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	7 089 746	5 704 653
Utlån		8 650 531	7 984 678
Aksjer og andeler	5	14 657 029	16 369 756
Pensjonsmidler	3	223 648 159	213 898 504
Sum anleggsmidler		448 024 775	427 588 576
<i>B. Omløpsmidler</i>			
Kortsiktige fordringer		11 121 766	13 075 380
Premieavvik	3	14 665 467	12 751 214
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		59 599 674	68 137 333
Sum omløpsmidler		85 386 907	93 963 927
Sum eiendeler		533 411 682	521 552 504

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
GJELD OG EGENKAPITAL			
<i>C. Egenkapital</i>			
Disposisjonsfond	9	31 428 830	37 803 284
Bundne driftsfond	9	25 640 688	25 793 624
Ubundne investeringsfond	9	1 678 395	608 395
Bundne investeringsfond	9	341 439	646 825
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	9, 10	0	1 075 799
Regnskapsmessig merforbruk (drift)	9, 10	-1 183 448	0
Udisponert investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Udekket investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Kapitalkonto	11	66 053 448	67 197 391
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10	-1 951 787	-1 951 787
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	10	0	0
Sum egenkapital		122 007 564	131 173 530
<i>D. Gjeld</i>			
<i>Langsiktig gjeld</i>			
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Pensjonsforpliktelse	3	255 221 473	243 499 197
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6	130 066 979	120 075 265
Sum langsiktig gjeld		385 288 452	363 574 461
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		25 201 279	25 569 120
Derivater		0	0
Premieavvik	3	914 387	1 235 392
Sum kortsiktig gjeld		26 115 666	26 804 512
Sum gjeld		411 404 118	390 378 974
Sum egenkapital og gjeld		533 411 682	521 552 504

MEMORIAKONTI:

Ubrukte lånemidler		3 317 125	3 183 276
Andre memoriakonti		5 499 606	7 009 606
Motkonto for memoriakontiene		-8 816 731	-10 192 882

Bygland kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Driftsinntekter</i>			
Brukerbetalinger		5 343 230	4 925 000
Andre salgs- og leieinntekter		13 215 052	14 663 119
Overføringer med krav til motytelse		16 475 548	16 417 202
Rammetilskudd		63 085 346	61 607 642
Andre statlige overføringer		4 672 148	6 990 852
Andre overføringer		5 973 000	6 063 798
Inntekts- og formuesskatt		26 841 293	27 380 670
Eiendomsskatt		7 836 079	7 956 630
Andre direkte og indirekte skatter		7 646 367	6 163 948
Sum driftsinntekter		151 088 062	152 168 861
<i>Driftsutgifter</i>			
Lønnsutgifter	2	85 226 295	83 432 956
Sosiale utgifter	3	20 310 141	19 161 311
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	8	23 832 707	22 995 377
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8	20 477 160	18 917 971
Overføringer	8	11 524 028	10 634 087
Avskrivninger	4	7 801 704	7 522 310
Fordelte utgifter		-550 753	-600 408
Sum driftsutgifter		168 621 283	162 063 604
Brutto driftsresultat		-17 533 221	-9 894 743
<i>Finansinntekter</i>			
Renteinntekter og utbytte		8 269 266	8 334 576
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0
Mottatte avdrag på utlån		0	0
Sum eksterne finansinntekter		8 269 266	8 334 576
<i>Finansutgifter</i>			
Renteutgifter og låneomkostninger		2 507 583	2 079 711
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0
Avdrag på lån	6	4 743 485	4 601 654
Utlån		73 318	0
Sum eksterne finansutgifter		7 324 386	6 681 365
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		944 880	1 653 211
Motpost avskrivninger		7 801 704	7 522 310
Netto driftsresultat		-8 786 637	-719 222

Bygland kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Interne finanstransaksjoner</i>			
<i>Bruk av avsetninger</i>			
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9	1 075 799	663
Bruk av disposisjonsfond	9	6 374 453	3 132 141
Bruk av bundne fond	9	4 972 915	4 798 447
Sum bruk av avsetninger		12 423 167	7 931 251
<i>Avsetninger</i>			
Overført til investeringsregnskapet	9	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	9	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	9	0	2 457 263
Avsatt til bundne driftsfond	9	4 819 978	3 678 967
Sum avsetninger		4 819 978	6 136 230
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	9,17	1 183 448	-1 075 799

Bygland kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Inntekter</i>			
Salg av driftsmidler og fast eiendom		131 500	763 944
Andre salgsinntekter		0	0
Overføringer med krav til motytelse		0	115 291
Kompensasjon for merverdiavgift		1 730 314	688 614
Statlige overføringer	13	0	0
Andre overføringer	13	3 409 000	3 569 000
Renteinntekter og utbytte	5	909 600	0
Sum inntekter		6 180 414	5 136 849
<i>Utgifter</i>			
Lønnsutgifter		208 423	396 043
Sosiale utgifter		54 778	102 302
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		17 541 577	5 670 284
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		0	0
Overføringer		1 730 314	688 614
Renteutgifter og omkostninger		0	0
Fordelte utgifter		0	0
Sum utgifter	12	19 535 092	6 857 243
<i>Finansieringstransaksjoner</i>			
Avdrag på lån	6	864 801	3 003 964
Utlån		1 151 950	1 599 866
Kjøp av aksjer og andeler		489 524	603 199
Dekning av tidligere års udekket	9	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	1 070 000	0
Avsatt til bundne investeringsfond	9	216 159	646 825
Sum finansieringstransaksjoner		3 792 434	5 853 854
Finansieringsbehov		17 147 111	7 574 248
<i>Finansiert med:</i>			
Bruk av lån		15 466 151	5 880 260
Salg av aksjer og andeler	5	600 000	0
Mottatte avdrag på utlån		559 415	1 051 863
Overført fra driftsregnskapet	9	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0
Bruk av disposisjonsfond	9	0	0
Bruk av bundne driftsfond	9	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	9	0	543 199
Bruk av bundne investeringsfond	9	521 545	98 925
Sum finansiering		17 147 111	7 574 248
Udekket/udisponert	9	0	0

Bygland kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Kommunen følger KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kl § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Bygland kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14, februar 2014.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Bygland kommune

Organisering av kommunens virksomhet

Selskap	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Agder kommunerevisjon IKS	Revisjon	IKS	Kristiansand
Setpro AS	Arbeidsopplæring og tilrettelegging	AS	Evje og Hornnes
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	Renovasjon	IKS	Evje og Hornnes
Setesdal Brannvesen IKS	Brannvern og brannberedskap	IKS	Evje og Hornnes
Konsesjonskraft IKS	Distribusjon og handel med elektrisitet	IKS	Valle
Agder Sekretariat (§ 27)	Sekretær kontrollutvalg	Uselvstendig § 27-samarbeid	Kvinesdal
Aust Agder museum og arkiv IKS	Museumsdrift	IKS	Arendal
Setesdal IKT	IKT	Selvstendig § 27-samarbeid	Bykle
Setesdalmuseet Eigedom IKS	Eigar av museumseigedom	IKS	Valle
Setesdal Regionråd	Regionråd	Selvstendig § 27-samarbeid	Valle
Byglandstunet AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Nesodden Industribygg AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Setesdal barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Valle
Setesdal PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Valle
Kommuneoverlege	Kommuneoverlege	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Jordmor	Jordmor	Vertskommunesamarbeid	Bygland
LMT	Lokalmedisinske tjenester	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
KØH	Kommunal øyeblikkelig hjelp	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Legevakt	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Vassdragsstyre Øvre Otra	Vassdragsstyre	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Veterinærtjeneste	Veterinærtjeneste	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Veterinærvakt	Veterinærvakt	Vertskommunesamarbeid	Valle og E&H
Kulturskule	Kulturskule	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Skatteoppkrever	Skatteoppkrever	Kjøp av teneste	Evje og Hornnes

Bygland kommune

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	2019	2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	85 386 907	93 963 927	-8 577 020
2.3 Kortsiktig gjeld	26 115 666	26 804 512	688 846
Arbeidskapital	59 271 241	67 159 415	-7 888 174

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
<i>Anskaffelse av midler</i>		
Inntekter driftsregnskap	151 088 062	
Inntekter investeringsregnskap	5 270 814	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	25 804 433	
Sum anskaffelse av midler	182 163 309	182 163 309
<i>Anvendelse av midler</i>		
Utgifter driftsregnskap	160 819 579	
Utgifter investeringsregnskap	19 535 092	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 830 661	
Sum anvendelse av midler	190 185 332	190 185 332
Anskaffelse - anvendelse av midler		-8 022 023
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon -)		133 849
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		-7 888 174
Endring i arbeidskapital i balansen		-7 888 174
Differanse (forklares nedenfor)		0
Forklaring til differanse i arbeidskapital:	Beløp	Sum
	0	0

Bygland kommune

Note 2 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2019	2018
Lønn administrasjonssjef: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 022 764 5 085	959 351 5 144
Sum lønn administrasjonssjef	1 027 848	964 495
Godtgjørelse ordfører: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	734 018 4 026	695 785 4 392
Sum godtgjørelse til ordfører	738 044	700 177
Godtgjøring revisor: - regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag - rådgivning og andre tjenester	530 000 74 000	510 000 73 000
Sum godtgjørelse til revisor	604 000	583 000

Bygland kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01	32 912	20 942
Tilført premiefondet i løpet av året	1 619 050	2 656 538
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 610 294	2 644 568
Innestående på premiefond 31.12	41 668	32 912

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2004 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr. 2).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 2 235 258 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	2,20 %	

Bygland kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

Total - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	9 209 800	8 757 295
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 820 406	9 368 152
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 442 982	-9 098 074
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	9 587 224	9 027 374
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	13 753 436	11 840 049
C Årets premieavvik (B-A)	4 166 212	2 812 675
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	13 753 436	11 840 049
C Årets premieavvik	-4 166 212	-2 812 675
D Amortisering av tidligere års premieavvik	2 146 380	1 769 923
E Administrasjonskostnad	557 730	669 313
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	12 291 334	11 466 610
G Pensjonstrekk ansatte	1 495 342	1 430 825
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	10 795 992	10 035 785
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	10 414 722	9 371 970
Årets premieavvik	4 166 212	2 812 675
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 146 380	-1 769 923
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	12 434 554	10 414 722
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 316 526	1 101 100
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	13 751 080	11 515 822
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	29 600 691	41 117 663
Årets premieavvik inkl. AGA	-4 607 830	-3 110 819
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	6 580 451	-8 406 153
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	31 573 312	29 600 691
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	252 195 459	240 662 240
Pensjonsmidler	223 648 159	213 898 504
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 026 014	2 836 956

Bygland kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 866 651	7 335 665
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 949 939	8 492 020
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 736 426	-8 447 698
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	8 080 164	7 379 987
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	12 103 670	10 405 833
C Årets premieavvik (B-A)	4 023 506	3 025 846
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	12 103 670	10 405 833
C Årets premieavvik	-4 023 506	-3 025 846
D Amortisering av tidligere års premieavvik	2 237 535	1 816 635
E Administrasjonskostnad	512 409	624 490
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	10 830 108	9 821 112
G Pensjonstrekk ansatte	1 222 323	1 163 524
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 607 785	8 657 588
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	10 871 052	9 661 841
Årets premieavvik	4 023 506	3 025 846
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 237 535	-1 816 635
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	12 657 023	10 871 052
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 341 205	1 150 485
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	13 998 228	12 021 537
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	21 473 318	32 921 049
Årets premieavvik inkl. AGA	-4 449 998	-3 346 586
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	9 263 361	-8 101 146
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	26 286 681	21 473 318
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	228 220 171	216 461 166
Pensjonsmidler	204 452 829	197 045 870
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 519 338	2 058 021

Bygland kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

SPK - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 343 149	1 421 630
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	870 467	876 132
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-706 556	-650 376
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	1 507 060	1 647 387
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	1 649 766	1 434 216
C Årets premieavvik (B-A)	142 706	-213 171
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	1 649 766	1 434 216
C Årets premieavvik	-142 706	213 171
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-91 155	-46 712
E Administrasjonskostnad	45 321	44 823
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	1 461 226	1 645 498
G Pensjonstrekk ansatte	273 019	267 300
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 188 207	1 378 198
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	-456 330	-289 871
Årets premieavvik	142 706	-213 171
Sum amortisert premieavvik dette året	91 155	46 712
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-222 469	-456 330
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-24 679	-49 385
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-247 148	-505 715
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	8 127 373	8 196 613
Årets premieavvik inkl. AGA	-157 833	235 767
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 682 909	-305 007
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	5 286 631	8 127 373
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	23 975 288	24 201 074
Pensjonsmidler	19 195 330	16 852 634
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	506 676	778 935

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler

TEKST	Kunst etc..	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01		302 104	6 523 341	2 532 595	9 358 039
Årets tilgang			1 854 168	304 619	2 158 786
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	0	302 104	8 377 509	2 837 213	11 516 826
Akk. avskrivninger 01.01		181 262	2 653 420	818 704	3 653 386
Årets avskrivning		60 421	571 512	141 761	773 694
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	241 683	3 224 932	960 465	4 427 080
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	0	60 421	5 152 577	1 876 748	7 089 746
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler			115 000		115 000
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Faste eiendommer og anlegg

TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	4 126 237	53 971 386	145 386 689	60 796 758	264 281 071
Årets tilgang	46 000	12 734 287	710 476	3 885 573	17 376 336
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	4 172 237	66 705 673	146 097 166	64 682 331	281 657 407
Akk. avskrivninger 01.01		22 846 992	35 865 562	21 937 532	80 650 087
Årets avskrivning		2 171 291	3 642 624	1 214 096	7 028 011
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	25 018 283	39 508 186	23 151 628	87 678 097
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	4 172 237	41 687 390	106 588 980	41 530 703	193 979 310
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	16 500				16 500
Økonomisk levetid		20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Bygland kommune

Note 5 - Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 2019	Balanseført verdi 2018
EK-tilskot			6 157 259	5 667 735,00
Setesdal informasjons og kompetansesenter AS	2,40 %		50 000	50 000,00
Nesodden Industribygg AS	99,17 %		1 190 000	1 190 000,00
Byglandstunet AS	100,00 %		5 383 624	5 383 624,00
Aust-Agder Næringselskap AS	0,66 %		20 000	20 000,00
Otrahallen A/S	1,50 %		3 000	3 000,00
Byglandsfjord Industribygg AS <i>utgår</i>	0,00 %		0	2 202 250,00
Setpro A/S	20,00 %		270 000	270 000,00
Kommunekraft A/S	0,31 %		1 000	1 000,00
Agder Energi AS	1,11 %	39 174 913	1	1,00
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	20,00 %		1	1,00
Konsesjonskraft IKS	3,30 %		1	1,00
Setesdal Regionråd	25,00 %		1	1,00
Setesdal Brannvesen IKS	21,79 %		1 411 949	1 411 949,00
Agder Sekretariat IKS	6,25 %		40 000	40 000,00
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS <i>utgår</i>	0,00 %		0	1,00
Setesdalsmuseet Eigedom IKS	33,30 %		1	1,00
Setesdalsmuseet IKS	16,67 %		1	1,00
Biblioteksentralen SA	0,05 %		600	600,00
Aust-Agder museum og arkiv IKS	2,00 %		1	1,00
USUS AS (Visitsørlandet AS)	0,21 %		10 000	10 000,00
Setesdal IKT	20,00 %		1	1,00
Bjoren AS	100,00 %		22 000	22 000,00
Agder Kommunerevisjon IKS	4,00 %		1	1,00
LL Setesdal Bilruiter	5,03 %	4 034 470	92 451	92 451,00
Dag og Tid AS	0,04 %		2 500	2 500,00
AT Skog SA			2 637	2 637,00
Sum		43 209 383	14 657 029	16 369 756

Byglandsfjord industribygg AS er solgt i 2019.

Kostpris	2 202 250,00
Salgssum	-600 000,00
E.o. utbytte	-909 600,00
Tap ved salg av aksjer	692 650,00

Bygland kommune

Note 6 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	2019	2018	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid
Startlån - HB	10 384 675	7 749 476	4 573 219	25,71
Husbanken	1 354 724	1 621 065		4,5
Kommunalbanken	108 127 740	99 993 204		22
KLP Kommunekreditt	10 199 840	10 711 520	511 680	24
Minimumsavdrag (estimert)			190 101	
Sum bokført langsiktig gjeld	130 066 979	120 075 265	5 275 000	

Herav selvfinansierende gjeld 48 530 130 32 436 629

Langsiktig gjeld i særregnskap

	0	0
	0	0
Sum bokført gjeld i særregnskap	0	0

Sum eksterne lånegjeld 130 066 979 120 075 265

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

	2019	Gj.snittlig rente
Langsiktig gjeld med fast rente		
Langsiktig gjeld med flytende rente	130 066 979	2,00 %
	130 066 979	

Forholdet mellom betalt avdrag og minimumsavdrag

	2019	2018
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	4 743 485	4 601 654
Beregnet minimumsavdrag	4 731 468	4 601 654
Avvik	12 018	0

Bygland kommune

Note 6 - Langsiktig gjeld

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2019	2018
Mottatte avdrag	559 415	1 051 863
Årets betalte avdrag	864 801	3 003 964
Forskjell	-305 385	-1 952 101
Saldo avdragsfond 1.1	646 825	98 925
Avsetning til (+)/bruk av avdragsfond (-)	-305 385	547 900
Saldo avdragsfond 31.12	341 440	646 825

Bygland kommune

Note 7 - Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12		Utløper dato
		2019	2018	
Sparebanken Sør: Gjelder kommunens portefølje av startlån av ulik størrelse. Porteføljen er på kr 8 827 213, og det er tapsdeling med Husbanken. Kommunen har tapsrisikoen for de første 25% av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet.	8 827 213	2 206 803	2 058 670	Variierende
Selvskyldnergaranti SetPro AS (PS 5/18): Kommunens maksimale garantiansvar kan ikke være større enn kr 3.000.000 + 10 %	3 300 000	2 850 000	2 970 000	02.07.43
Garanti for Byglandstunet AS som aktiveres i 2020	11 000 000	0	0	01.01.50
Sum garantiansvar	23 127 213	5 056 803	5 028 670	

Bygland kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

a) Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Avsetninger og bruk av avsetninger</i>		
Avsetninger til:		
Disposisjonsfond	0	2 457 263
Bundne driftsfond	4 819 978	3 678 967
Ubundne investeringsfond	1 070 000	0
Bundne investeringsfond	216 159	646 825
Sum fondsavsetninger	6 106 138	6 783 055
Bruk av avsetninger:		
Disposisjonsfond i driftsregnskapet	6 374 453	3 132 141
Bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 972 915	4 798 447
Disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	0
Bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0	0
Ubundne investeringsfond	0	543 199
Bundne investeringsfond	521 545	98 925
Sum bruk av fondsavsetninger	11 868 913	8 572 713
Netto fondsavsetninger	-5 762 776	-1 789 658
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	1 075 799	663
Dekning av tidligere års udekket	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0
Netto mer- og mindreforbruk og udekket/udisponert	-1 075 799	-663
Overført til investeringsregnskapet	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0
Netto overføringer	0	0
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	1 183 448	-1 075 799
Udekket/udisponert	0	0
Sum netto avsetninger	-8 022 023	-714 522
Anskaffelse - anvendelse av midler fra Note 1	-8 022 023	

Bygland kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

b) Avsetning til og bruk av disposisjonsfond

Disposisjonsfond pr. 1.1	37 803 284
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A	0
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B	0
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A	3 510 000
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B	2 864 454
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 2A	0
<hr/> Disposisjonsfond pr. 31.12	<hr/> 31 428 830

c) Avsetning til og bruk av bundne driftsfond

Bundne driftsfond pr. 1.1	25 793 624
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A	3 616 158
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B	1 203 820
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A	4 062 344
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B	910 571
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 2A	0
<hr/> Bundne driftsfond pr. 31.12	<hr/> 25 640 688

d) Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	608 395
Avsatt til ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A	1 070 000
Bruk av ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A	0
<hr/> Ubundne investeringsfond pr. 31.12	<hr/> 1 678 395

e) Avsetning til og bruk av bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond pr. 1.1	646 825
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	216 159
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	521 545
<hr/> Bundne investeringsfond pr. 31.12	<hr/> 341 439

Bygland kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

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

Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1	1 075 799
Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet	1 075 799
<hr/> Regnskapsmessig mindreforbruk 31.12	<hr/> 0

g) Årets og dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet

Regnskapsmessig merforbruk 1.1	0
Regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet	-1 183 448
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet	0
<hr/> Regnskapsmessig merforbruk 31.12	<hr/> -1 183 448

h) Årets og bruk av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet

Udisponert i investeringsregnskapet 1.1	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0
Disponering av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet	0
<hr/> Udisponert i investeringsregnskapet 31.12	<hr/> 0

i) Årets og dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet

Udekket i investeringsregnskapet 1.1	0
Udekket i investeringsregnskapet	0
Avsatt til dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	0
<hr/> Udekket i investeringsregnskapet 31.12	<hr/> 0

Bygland kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

i) Spesifikasjon av bundne fond

Kontonummer	Tekst	2019	2018
25150003	Renovasjon	1 353 291	917 090
25150116	Framandspråklege barn	125 671	125 671
25199000	Hestetrygdlaget	206 821	206 821
25199001	Fiskefond Otravassdraget	310 859	304 507
25199004	Kalkingsmidler	122 475	122 475
25199005	Viltfond	84 988	95 613
25199006	Setesdal Vesthei	54 900	54 900
25199007	Reg.fond vilt/fisk/friluft	15 000	15 000
25199008	Næringsfondet	2 618 701	2 565 235
25199009	Næringsfond Byglandsfjorden	16 665 530	17 165 182
25199010	Gåvefond Byglandsheimen	188 917	554 543
25199011	Arbeidsstoga Byglandsheimen	8 565	8 565
25199012	Slamfond	72 804	241 408
25199013	Feing (fond)	151 313	93 320
25199101	Stui	22 271	22 271
25199105	Psykiatrimidler	41 664	41 664
25199106	HB - Tilpassningstilskot	244 250	0
25199107	Fånefjell	12 672	12 672
25199108	Fisketiltak	45 000	45 000
25199109	Biologisk mangfold	45 220	45 220
25199110	Kvinneprosjektet	250 819	300 819
25199112	Ymse fond helse	38 004	38 004
25199118	Fysak 2008	12 000	12 000
25199119	Vassdragstyre for øvre Otra	914 029	1 073 018
25199121	HB - Etableringstilskot	127 284	27 284
25199122	HB - Tapsfond startlån	210 000	210 000
25199123	Vurdering for læring BFO	90 000	90 000
25199124	Vurdering for læring BYO	64 601	64 601
25199125	Fond Kultur/ Bibliotek	45 890	45 890
25199126	Fond Pedagogiske tjenester	15 757	15 757
25199128	Fond Arneberg og Dale	479 521	479 521
25199129	Kompetanse for mangfold	500 000	500 000
25199130	KIK-midler	46 088	86 017
25199131	Den Kulturelle Skulesekken	0	13 882
25199132	Tilskot til skulehelsetenesta	156 081	199 675
25199133	Setesdal Vekst	255 670	
25199134	Nobelle elevbedrift	44 032	
Sum		25 640 688	25 793 624
	Bundne investeringsfond:		
25599100	Startlån - Ekstraordinære avdrag	112 592	521 545
25599101	Startlån - Ordinære avdrag	228 847	125 280
Sum		341 439	646 825

Bygland kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

k) Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet

	Avsetninger	Bruk av fond
Disposisjonfond - Regnskapsskjema 1A		
Regnskap	0	3 510 000
Regulert budsjett	1 025 799	3 510 000
Opprinnelig budsjett	0	2 942 000

Disposisjonfond - Regnskapsskjema 1B		
Enhet 300 Bygland Oppvekstsenter		973 874
Enhet 201 Kultur - Bygdebok		604 500
Enhet 41 Store prosjekt - vegprosjekt		1 286 080
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	0	2 864 454

Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1A		
Regnskap	3 616 158	4 062 344
Regulert budsjett	3 300 000	4 257 000
Opprinnelig budsjett	3 300 000	3 580 000

Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1B		
Enhet 20 Stab og fellesutgifter - tilskudd til etablering	400 000	55 750
Enhet 300 Bygland Oppvekstsenter	44 032	9 255
Enhet 302 Byglandsfjord Oppvekstsenter		4 627
Enhet 31 Helse		43 594
Enhet 35 Drift og forvaltning	6 352	50 553
Enhet 40 VARF	497 766	172 176
Enhet 41 Store prosjekt - restmidler Setesdal Vekst	255 670	365 626
Enhet 80 Eksterne samarbeid (bruk av krypsivmidler)		158 989
Enhet 90 Andre sentrale inntekter og kostnader		50 000
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	1 203 820	910 571

Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1A	Overføring
Regnskap	0
Regulert budsjett	0
Opprinnelig budsjett	0

Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1B

Sum overføringer på rammeområder	0
----------------------------------	---

Bygland kommune

Note 10 - Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk spesifisert per år samt egenkapitalkonti for endring av regnskapsprinsipp

Spesifikasjon av egenkapitalkontoer for regnskapsmessig mer/mindreforbruk

	2019	2018
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	1 075 799
Oppstått år:		
2019		
2018		1 075 799
2017		
Regnskapsmessig merforbruk	-1 183 448	0
Oppstått år:		
2019	-1 183 448	
2018		
2017		
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
2019		
2018		
2017		
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
2019		
2018		
2017		

Spesifikasjon av egenkapitalkonti for endring i regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)

Type	Bokført år	Beløp
Prinsippendring feriepenger	1992	
Oppløsning likviditetsreserve	2008	-1 951 787
Sum		-1 951 787

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)

Type	Bokført år	Beløp
Sum		0

Bygland kommune

Note 11 - Spesifikasjon av kapitalkontoen

Saldo 01.01	67 197 391
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivisering av fast eiendom om anlegg	17 376 336
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	2 158 786
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	1 225 268
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	489 524
Avdrag på eksterne lån	5 608 286
Økning pensjonsmidler	9 749 655
Reduksjon pensjonsforpliktelser	498 046
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	7 028 011
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	773 694
Avgang aksjer og andeler	2 202 250
Nedskrivning av aksjer og andeler	1
Avdrag på utlån	559 415
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	15 466 151
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	12 220 322
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	66 053 448

Bygland kommune

Note 12 - Investeringsoversikt

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
1049	Byglandsfjord legekantor - Innredning 2017	867 500	518 986	78 168	80 000	597 154	0
559	Renseanlegg Bygland	30 000 000	490 989	13 332 177	13 000 000	13 823 166	16 176 834
560	Renseanlegg Austadneset	2 800 000	115 134	0	0	0	2 684 866
563	Rehabilitering av kloakkrense- og pumpestasjoner	600 000	0	477 419	600 000	477 419	0
566	Etablere/utvide søppelplass - Nesmoen	400 000	0	367 856	400 000	367 856	0
601	Uteareal Bygland oppvekstsenter	1 390 000	2 053 753	126 199	140 000	2 179 952	0
602	Uteareal Byglandsfjord oppvekstsenter	1 000 000	15 438	894 659	1 000 000	910 097	89 903
603	Prosjektering Lys og turløype Byglandsfjord	200 000	0	23 557	50 000	23 557	176 443
605	Uteareal Bygland barnehage	300 000	0	296 992	300 000	296 992	0
804	Kartverk - Geovekstprosjektet	150 000	0	106 575	150 000	106 575	0
817	Kjøp tomtegrunn	100 000	0	46 000	100 000	46 000	0
848	Kjøle og ventilasjonssystem Byglandsheimen	550 000	0	535 793	550 000	535 793	0
869	Ombygging av gammel gymsal til aula Bygland sk	2 900 000	596 012	2 078 124	2 100 000	2 674 136	0
876	Oppgradering og inventar kommunehuset Bygland	250 000	0	242 888	250 000	242 888	0
879	Innkjøp av minigraver - 2019	400 000	0	486 732	400 000	486 732	0
880	Innkjøp av varebil - 2019	450 000	0	441 953	450 000	441 953	0
						0	0
	SUM	42 357 500	3 790 312	19 535 092	19 570 000	23 210 270	19 128 046

Det mest vesentlige av overskridelsen på prosjekt 601 skyldes en teknisk feilbudsjettering knyttet til spillemidler. Den reelle overskridelsen blir langt mindre etter spillemidlene er mottatt.

Bygland kommune

Note 13 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Inntektsført tidligere år	Inntektsført i år	Sum inntektsført	Klausuler om tilbakebetaling
855	Prosjekt idrettshall	6 600 000	3 409 000	10 009 000	<p>Vilkår vedrørende spillemidler:</p> <p>0 <u>Tilbakebetaling av tildelte midler:</u></p> <p>0 Dersom departementet fastsetter vilkår om tilbakebetaling av tidligere utbetalt 0 tilskudd, skal beløpet fastsettes slik:</p> <p>0 - Innen 10 år etter ferdigstillelse av 0 anlegget skal beløpet være likt tidligere 0 utbetalt tilskudd.</p> <p>0 - Fra og med år 11 etter ferdigstillelse av 0 anlegget skal beløpet nedskrives lineært 0 med 1/20-del per år som er gått fra og år 0 11 til og med år 20</p> <p>0 I helt spesielle tilfeller kan departementet fastsette annet beløp eller frafalle vilkår 0 om tilbakebetaling.</p> <p>0</p>
	SUM	6 600 000	3 409 000	10 009 000	

Bygland kommune

Note 14 - Selvkostområder

2019

Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing
A. Direkte driftskostnader	1 367 529	2 712 908	2 585 324	246 221	416 624
B. Henførbare indirekte driftskostnader					
C. Kalkulatoriske rentekostnader	159 460	511 955	17 080		
D. Kalkulatoriske avskrivinger	428 540	1 337 476	76 068		
E. Andre inntekter og kostnader	-8 832	-25 055	-17 956	-8 524	-1 299
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	1 946 697	4 537 285	2 660 516	237 697	415 325
G. Gebyrinntekter	1 890 468	3 491 779	3 070 904	65 521	470 537
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-56 229	-1 045 506	410 388	-172 176	55 212
Årets dekningsgrad	97,11 %	76,96 %	115,43 %	27,56 %	113,29 %
Vedtatt dekningsgrad			100,00 %	100,00 %	100,00 %
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	410 388	0	55 212
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0	172 176	0
K. Kontrollsum (subsidierting) (H-I+J)	-56 229	-1 045 506	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret			917 091	241 408	93 320
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			25 813	3 572	2 781
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	0	0	1 353 291	72 804	151 313

Bygland kommune

Note 14 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
Utviklingen i selvkostresultat	2019	2018	2017	2016	2015
Vann	-56 229	-24 469	-166 292	59 840	230 002
Avløp	-1 045 506	-699 779	-563 512	-525 225	-177 981
Renovasjon	410 388	188 583	654 183	171 695	49 021
Slamtømming	-172 176	569 884	-304 986	-53 967	-210 372
Feiing	55 212	69 200	42 003	149 252	12 869

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring	2019	2018	2017	2016	2015
Vann	0	0			
Avløp	0	0			
Renovasjon	1 353 291	917 091	709 459	47 852	-123 354
Slamtømming	72 804	241 408	-327 468	-19 085	34 751
Feiing	151 313	93 320	22 761	-19 277	-166 974

Bygland kommune

Note 15 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kapittel 11

Kommunal virksomhet - navn:	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Kortsiktige fordringer		
Setesdal IKT	842 557	807 617
Sum kortsiktige fordringer	842 557	807 617
Langsiktige fordringer		
Sum langsiktige fordringer	0	0
Kortsiktig gjeld		
Setesdal IKT	60 664	359 568
Sum kortsiktig gjeld	60 664	359 568
Langsiktig gjeld		
Sum langsiktig gjeld	0	0

Bygland kommune

Note 16 - Interkommunalt samarbeid etter § 27 (som ikke avlegger særregnskap) samt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 5A

	Jordmor- tjenesten	Kommune- overlege	Vassdragstyre øvra Otra
Overføring fra Bygland kommune (vertskommunen)	184 785	663 070	
Overføring fra Evje og Hornnes kommune	454 346	563 710	
Sum overføringer fra deltakerkommunene	639 131	1 226 780	0
Sum overføringer til deltakerkommunene	0	0	0
Resultat av overføringer til/fra deltakerne	639 131	1 226 780	0
Samarbeidets egne inntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner (inkl. sykepengerefusjoner)	357 853	130 731	800 000
Overføringer			
Renteinntekter og utbytte			24 971
Sum samarbeidets egen inntekter	357 853	130 731	824 971
Samarbeidets driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	982 592	1 357 512	
Kjøp av varer og tjenester	14 391		983 960
Overføringer			
Avskrivinger			
Sum samarbeidets driftsutgifter	996 984	1 357 512	983 960
Bruk av fond			158 989
Resultat av virksomheten	0	0	0
Disponering av årets resultat:			
Tilbakeført deltaker kommunene			
Overført til neste driftsår			
Udekket underskudd			

Bygland kommune

Note 17 - Spesifikasjon av gjennomførte strykninger

Strykninger i driftsregnskapet	Beløp
Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	2 208 448
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	
Redusert avsetning til disposisjonsfond	-1 025 000
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	
<u>Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger</u>	<u>1 183 448</u>

Korrigeringer i investeringsregnskapet	Beløp
Udekket beløp for korrigeringer	
Redusert budsjetterte avsetninger	
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	
<u>Udekket beløp etter korrigeringer</u>	<u>0</u>

Bygland kommune

Note 18 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Følgende usikre forpliktelser er ikke regnskapsført:

Returkraft AS

Setesdal Miljø og gjenvinningsandel av Returkraft AS sitt negative selvkostfond er per 31.12.19 kr 3 692 005. Per 31.12.18 var tilsvarende andel 5,143 mill.

Beregnet etter leverte tonn avfall i 2016 for setesdalskommunene er Bygland kommune sin andel av dette 13,32 %.

Det betyr at kommunen har følgende forpliktelse:

31.12.2018	685 253
31.12.2019	491 775

Returkraft AS har selvkostfond for husholdningsdelen av forbrenningsanlegget, og som følge av økningen i negativt selvkostfond opprettholder selskapet en høyere pris på levering av husholdningsavfall over en lengre periode enn tidligere skissert, inntil det negative selvkostfondet er borte. Dette medfører at SMG IKS mottar faktura fra Returkraft AS i samme størrelsesorden som nå, men over en lengre periode enn tidligere antatt. Dette vil påvirke kommunen gjennom høyere faktura fra SMG IKS, og i siste instans belastes abonnentene.

Det betyr at ingenting bokføres per nå, men vår andel av det negative selvkostfondet i Returkraft AS er angitt her.

Usikre fordringer

Tvangsmulkt på kr 280.000 fakturert til Statens Vegvesen som er inntektsført, er omtvistet.

Etteroppgjør kraftgrunnlag Sira-Kvina 2000-2018:

Etteroppgjør kraftgrunnlag Sira-Kvina for 2000 til 2018 er inntektsført i 2018. Her må det bemerkes at kommunen fortsatt ikke har fått innbetalt dette etteroppgjøret, så det kan dermed knyttes en viss usikkerhet til inntektsføringen. Likevel har kommunen dokumentasjon (i form av beregninger fra Konesjonskraft IKS) som man har vurdert som sikker nok til å føre ei inntekt på kr 2 millioner. Jf. anordningsprinsippet, og det faktum at etteroppgjøret gjelder årene 2000 til 2018, vurderte man det som mest korrekt å inntektsføre beløpet i 2018, dog med en viss usikkerhet. Her må det riktig nok også nevnes at beregningene så langt tyder på at kommunen sin andel av etteroppgjøret utgjør 2,6 mill., men Konesjonskraftfondet IKS har anbefalt å sette av kr 600.000 til kommunens reservekapital. Sånn sett har man altså kr 600.000 å gå på i forhold til det som er inntektsført. Skulle det mot formodning vise seg at Byglands del blir mindre enn 2,6 millioner, vil man altså fortsatt ha noe å gå på i forhold til det man har inntektsført.

Per 31.12.19 er oppgjøret fortsatt ikke utbetalt, pga. at partene i saken ikke kom til enighet. Det er berammet rettsmekling 27-30. april 2020 i tingretten. Konesjonskraft IKS mener at kravet til kommunen er godt forankret juridisk. På dette grunnlaget vurderer man det fortsatt som riktig at beløpet på om lag kr 2 mill. ble inntektsført i 2018, men slik sakens gang er så kan det fortsatt ta noe tid før dette blir utbetalt.

Rådmann

Regnskapsansvarlig