



Vest-Agder
fylkeskommune

REGNSKAP

2018



Innholdsfortegnelse

Forord	2
Regnskapet 2018.....	3
Skjema 1A og 1B – Driftsregnskapet	4
Skjema 2A og 2B – Investeringsregnskapet	5
Balanse.....	6
Økonomisk oversikt drift.....	7
Driftsregnskap fordelt på rammeområde.....	8
Økonomisk oversikt investeringer	9
Regnskapsprinsipper og noter	10
Note 1 – Strykninger	11
Note 2 – Pensjonskostnader.....	11
Note 3 – Spesifikasjon endringer arbeidskapitalen.....	14
Note 4 – Finansielle omløpsmidler.....	15
Note 5 – Utlån	15
Note 6 – Aksjer og andeler	16
Note 7 – Fast eiendom, utstyr, inventar mv.	17
Note 8 – Årets mindreforbruk og fond.....	17
Note 9 – Kapitalkonto, likviditetsreserve og endring av regnskapsprinsipp mv.....	18
Note 10 – Oversikt over fylkeskommunens garantiansvar	19
Note 11 – Fylkeskommunens langsiktige gjeld	20
Note 12 – Investeringer i nybygg og anlegg.....	21
Note 13 – Øvrige forpliktelser som ikke fremgår direkte av regnskapet.....	22
Note 14 – Vesentlige poster som ikke fremgår direkte av regnskapet	22
Note 15 – Tannhelsetjenester og regnskapsoversikt over betalende pasienter.....	23
Note 16 – Antall årsverk, godtgjørelse til ledere og revisjon	23
Driftsregnskap per konto.....	25
Driftsregnskap per enhet.....	32
Driftsregnskap per rammeområde	41
Driftsregnskap per funksjon	42
Investeringsregnskap per konto.....	52
Balanse per hovedkonto	54
Balanse per konto.....	55
Revisors beretning.....	60

Forord

Vedlagt oversendes fylkeskommunens regnskaper for 2018.

De vedlagte regnskapsoversikter inneholder informasjon om regnskapsprinsipper og noter til regnskapet som også skal brukes i fylkeskommunens årsberetning.

Dokumentet inneholder i del 1 og 2 obligatorisk regnskap med noter etter kommunale forskrifter. Hovedoversikter for drift, investering og balanse vil i årsberetningen fremstå med noen interne tilpasninger.

Det er tilstrebet gjenkjenning og sammenlignbarhet med budsjett/økonomiplan, samt sammenstilling med regnskap 2017.

Del 3, 4 og 5 i dette dokumentet består av nærmere spesifikasjoner av drift, investering og balanseregnskapet, mens del 6 viser hvilke investeringer som er lånefinansiert.

Kristiansand, 14. februar 2019



Kristin Tofte Andresen
Fylkesrådmann

Regnskapet 2018

Driftsregnskapet for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 110 442 711 og et netto driftsresultat på kr 139 696 531. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Netto driftsresultat viser hva fylkeskommunen har igjen av driftsinntektene når alle driftsutgifter inkludert netto renteutgifter og låneavdrag er trukket fra. Driftsinntektene omfatter skatt og rammetilskudd, andre statlige/kommunale/private overføringer og refusjoner, konsesjonskraftinntekter samt salgs- og leieinntekter. Driftsutgiftene omfatter alle utgifter tilknyttet den fylkeskommunale virksomhets- og tjenesteproduksjonen.

Driftsinntektene og driftsutgiftenes samlede størrelse vil variere i de ulike rapportfremstillingene avhengig av om disse fremstilles som enkeltvise summerte hovedposter, eller om de inngår i sektor/avdelingsrammen og fremstilles netto (utgifter fratrukket inntekter).

Kristiansand, 14 februar 2019



Torstein Fredly
Fagleder Regnskap

Skjema 1A og 1B – Driftsregnskapet

Skjema 1A – Driftsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Oppr. budsjett 2018	Rev.budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Skatt på inntekt og formue	-1 159 069	-1 144 061	-1 144 061	15 008	-1 113 259
Ordinært rammetilskudd	-1 174 372	-1 170 880	-1 170 880	3 492	-1 176 259
Konsesjonskraft	-34 807	-29 000	-29 000	5 807	-28 072
Rentekompensasjon skolebygg/transporttiltak	-11 547	-7 907	-10 907	640	-7 927
Sum frie disponible inntekter	-2 379 795	-2 351 848	-2 354 848	24 947	-2 325 517
Renteinntekter og utbytte	-13 536	-13 500	-13 500	36	-13 343
Gevinst finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	1
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	29 820	31 723	31 723	1 903	34 343
Tap finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	72 816	73 619	73 619	803	67 192
Netto finansinntekter/-utgifter	89 100	91 842	91 842	2 742	88 193
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	38 329	0	38 329	0	50 563
Til bundne avsetninger	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-66 213	0	-66 213	0	-75 226
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	-1 100	-1 100	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-27 884	0	-28 984	-1 100	-24 663
Overført til investeringsregnskapet	79 013	83 704	81 104	2 091	80 914
Til fordeling drift	-2 239 566	-2 176 302	-2 210 886	28 680	-2 181 073
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	2 129 123	2 176 302	2 210 886	81 762	2 114 860
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-110 443	0	0	110 442	-66 213

Skjema 1B – Driftsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Oppr. budsjett 2018	Rev.budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Folkevalgte, styrings- og kontrollorgan	20 666	21 434	21 488	822	20 806
Utdanning	1 229 510	1 241 899	1 265 017	35 507	1 206 605
Tannhelse	100 778	103 171	102 478	1 700	99 891
Regionale tjenester	769 165	771 639	773 928	4 763	757 038
Stabsenheter og fellestjenester	114 346	143 501	153 316	38 970	136 675
<i>Justering for interne og eksterne finansposter</i>	<i>-105 342</i>	<i>-105 342</i>	<i>-105 342</i>	<i>0</i>	<i>-106 155</i>
SUM fordelt til drift (til skjema 1A)	2 129 123	2 176 302	2 210 886	81 762	2 114 860

Skjema 2A og 2B – Investeringsregnskapet

Skjema 2A – Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Oppr. budsjett 2018	Rev.budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler (skjema 2B)	450 459	428 000	464 824	14 365	463 482
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	10 000	0	0	-10 000	80 000
Avsetninger	21 330	0	0	-21 330	2 392
Årets finansieringsbehov	481 789	428 000	464 824	-16 965	545 874
Bruk av lånemidler	-88 392	-225 796	-178 006	-89 614	-157 905
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-65 415	0	0	65 415	-2 273
Tilskudd til investeringer	-85 599	-53 500	-70 498	15 101	-115 166
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-25 800	0	0	25 800	-80 300
Andre inntekter (mva.komp.)	-56 763	-65 000	-56 643	120	-58 232
Sum eksternt finansiering	-321 969	-344 296	-305 147	16 822	-413 876
Overført fra driftsregnskapet	-116 128	-83 704	-116 128	0	-115 384
Bruk av avsetninger	-43 692	0	-43 550	142	-16 614
Sum finansiering	-481 789	-428 000	-464 824	16 965	-545 874
Udekket/udisponert	0	0	0	0	0

Skjema 2B – Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Oppr. budsjett 2018	Rev.budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Mandal videregående skole	0	0	0	0	2 962
Miljøtiltak skolebygg	1 328	0	430	-898	3 570
Miljø- og klimatiltak Kvadraturen skolesenter	7 200	23 000	14 545	7 345	194
Skolebruksplanen	0	6 800	653	653	0
Byremo videregående skole	13 356	15 000	13 158	-198	15 557
Flekkfjord videregående skole	2 227	0	2 453	226	547
Eilert Sundt videregående skole, Farsund	9 555	15 000	9 885	330	2 114
Eilert Sundt videregående skole, Lyngdal	43 451	50 000	47 371	3 920	5 629
Søgne videregående skole, Søgnetunet	8 228	20 000	4 579	-3 649	5 421
Søgne videregående skole, Ny skole Tangvall	2 576	5 000	6 268	3 692	881
Simulator Fagskolen	6 603	0	6 603	0	0
Sirdal videregående skole	0	0	0	0	2 945
Vennesla videregående skole	76	200	200	124	0
Øvrige investeringer utdanning	13 517	0	13 517	0	13 099
Kjøp av aksjer Elvegata 4	67 214	0	67 214	0	0
SUM utdanning	175 331	135 000	186 877	11 546	52 921
Tannhelse	4 729	1 000	4 729	0	8 954
Listerpakken	21 407	40 500	40 500	19 093	51 103
Samferdselspakke 1 Kristiansandsregionen	37 271	13 000	13 000	-24 271	27 951
Fv45 i Sirdal	225	0	200	-25	1 965
Hidra Landfast	89	0	2 960	2 871	1 491
ATP-prosjekter, prosjekter med andre/private utbyggere	22 764	0	21 114	-1 650	20 912
Øvrige veiinvesteringer	129 386	158 500	133 291	3 905	178 561
Bussanlegg Kristiansand	55 769	80 000	59 100	3 331	94 627
Justeringsavtaler	435	0	0	-435	19 420
SUM Regionalavdelingen	267 346	292 000	270 165	2 819	396 030
Fellesinvesteringer	3 053	0	3 053	0	5 578
Finansutgifter/finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum fordeling av investeringer i anleggsmidler	450 459	428 000	464 824	14 365	463 482

Balanse

Tall i 1000 kr

		Regnskap 2018	Regnskap 2017
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	Note 7	4 627 686	4 447 099
Utstyr, maskiner og transportmidler	Note 7	105 196	100 536
Utlån	Note 5	20 300	79 737
Aksjer og andeler	Note 6	215 610	112 252
Pensjonsmidler	Note 2	1 913 319	1 824 543
Anleggsmidler		6 882 110	6 564 168
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		153 936	141 434
Aksjer og andeler	Note 4	102 782	101 617
Kasse, bankinnskudd		757 816	879 086
Premieavvik	Note 2	13 639	11 589
Omløpsmidler		1 028 173	1 133 725
SUM EIENDELER		7 910 283	7 697 893
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	Note 8	-213 047	-176 018
Bundne driftsfond	Note 8	-234 987	-293 978
Ubundne investeringsfond	Note 8	-2 469	-42 469
Bundne investeringsfond	Note 8	-21 330	-2 392
Endring i regnskapsprinsipp	Note 9	39 002	39 002
Regnskapsmessig mindreforbruk	Note 8	-110 443	-66 213
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	Note 9	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	Note 9	0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	Note 9	-3 135 715	-2 872 585
Egenkapital		-3 678 988	-3 414 653
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelse	Note 2	-2 315 189	-2 265 952
Ihendehaverobligasjonslån	Note 11	-441 000	-459 250
Sertifikatlån	Note 11	-135 000	-145 000
Andre lån	Note 11	-857 000	-838 750
Langsiktig gjeld		-3 748 189	-3 708 952
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-483 105	-574 288
Premieavvik	Note 2	0	0
Kortsiktig gjeld		-483 105	-574 288
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-7 910 283	-7 697 893
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		1 794	17 370
Andre memoriakonti		2 812	0
Motkonto for memoriakontiene		-4 606	-17 370
Memoriakonti		0	0

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Budsjettavvik	Regnskap 2017
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-119 787 533	-105 408 845	14 378 688	-112 088 716
Overføringer med krav til motytelser	-532 616 935	-415 789 802	116 827 133	-599 917 836
Rammetilskudd fra staten	-1 174 372 726	-1 170 880 000	3 492 726	-1 176 259 000
Andre statlige overføringer	-90 927 091	-85 044 894	5 882 197	-81 872 284
Andre overføringer	-15 940 021	-8 274 533	7 665 488	-6 481 208
Skatt på inntekt og formue	-1 159 069 331	-1 144 061 001	15 008 330	-1 113 258 508
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-3 092 713 637	-2 929 459 075	163 254 562	-3 089 877 551
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	966 351 751	992 282 971	25 931 220	929 565 758
Sosiale utgifter	256 248 238	261 288 699	5 040 461	261 931 485
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon	594 850 645	579 018 545	-15 832 100	582 406 938
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenproduksjon	350 587 659	338 819 018	-11 768 642	337 266 029
Overføringer	712 637 843	650 071 995	-62 565 847	663 150 065
Avskrivninger	194 946 365	194 946 365	0	178 271 543
Fordelte utgifter	-13 304 003	-12 699 005	604 998	-7 054 211
Sum driftsutgifter	3 062 318 499	3 003 728 589	-58 589 910	2 945 537 607
Driftsresultat	-30 395 138	74 269 514	104 664 652	-144 339 945
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-16 874 618	-13 500 000	3 374 618	-16 122 358
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-16 874 618	-13 500 000	3 374 618	-16 122 358
FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	29 703 131	31 723 003	2 019 872	34 293 799
Avdragsutgifter	72 816 460	73 619 003	802 543	67 191 601
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	102 519 591	105 342 006	2 822 415	101 485 400
Resultat eksterne finanstransaksjoner	85 644 973	91 842 006	6 197 033	85 363 042
Motpost avskrivninger	-194 946 365	-194 946 365	0	-178 271 543
Netto driftsresultat	-139 696 531	-28 834 845	110 861 686	-237 248 446
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindre forbruk	-66 212 632	-66 213 000	-368	-75 225 896
Bruk av disposisjonsfond	0	-1 100 000	-1 100 000	0
Bruk av bundne fond	-293 974 611	-293 974 611	0	-213 659 681
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-360 187 243	-361 287 611	-1 100 368	-288 885 577
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	116 128 122	116 809 174	681 052	115 383 885
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	38 328 632	38 329 000	368	50 562 895
Avsetninger til bundne fond	234 984 309	234 984 264	-45	293 974 611
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum avsetninger	389 441 063	390 122 438	681 375	459 921 391
Udisponert (mindreforbruk)	-110 442 711	0	110 442 711	-66 212 632
Til inndekning senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Resultat etter interne finanstransaksjoner	0	0	0	0

Driftsregnskap fordelt på rammeområde

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik
Politisk område			
Utgifter	47 990 563	47 724 231	-266 332
Inntekter	-30 627 287	-29 587 125	1 040 162
1* Politisk område	17 363 276	18 137 106	773 830
Kontrollutvalg og revisjon			
Utgifter	3 310 572	3 358 008	47 436
Inntekter	-8 021	-6 999	1 022
2* Kontrollutvalg og revisjon	3 302 550	3 351 009	48 459
Utdanning			
Utgifter	1 510 923 697	1 502 796 465	-8 127 232
Inntekter	-281 413 781	-237 779 099	43 634 682
32* Utdanning drift	1 229 509 916	1 265 017 366	35 507 450
Tannhelse			
Utgifter	127 090 439	128 554 217	1 463 778
Inntekter	-26 312 192	-26 076 251	235 941
33* Tannhelse drift	100 778 247	102 477 966	1 699 719
Regionalavdelingen			
Utgifter	1 409 816 208	1 328 898 625	-80 917 583
Inntekter	-640 650 984	-554 970 537	85 680 447
34* Regionalavdelingen drift	769 165 224	773 928 088	4 762 864
Fylkesrådmannens stab			
Utgifter	158 449 079	186 181 129	27 732 050
Inntekter	-44 102 826	-32 864 680	11 238 146
3 og 36* Fylkesrådmannens stab drift	114 346 253	153 316 449	38 970 196
Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter			
Utgifter	525 787 311	419 721 371	-106 065 939
Inntekter	-2 760 252 776	-2 735 949 370	24 303 406
9* Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter	-2 234 465 465	-2 316 227 999	-81 762 534
Sum virksomheten	0	-18	-18

Økonomisk oversikt investeringer

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Budsjettavvik	Regnskap 2017
INNTEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-813 410	0	813 410	-2 273 319
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-142 361 954	-127 141 100	15 220 854	-173 398 717
Støttilganger	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	-143 175 364	-127 141 100	16 034 264	-175 672 036
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	236 573	0	-236 573	516 097
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	322 845 829	394 557 556	71 711 727	400 789 030
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.	0	0	0	0
Overføringer	57 198 065	0	-57 198 065	58 232 239
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	380 280 467	394 557 556	14 277 089	459 537 365
FINANSIERINGSBEHOV				
Avdragsutgifter	10 000 000	0	-10 000 000	80 000 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	70 179 155	70 267 155	88 000	3 945 031
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	21 329 912	0	-21 329 912	2 391 798
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	101 509 067	70 267 155	-31 241 912	86 336 829
Finansieringsbehov	338 614 170	337 683 611	-930 559	370 202 159
FINANSIERING				
Bruk av avsetninger				
Bruk av lån	-88 392 236	-178 005 489	-89 613 253	-157 904 482
Mottatte avdrag på utlån	-25 800 000	0	25 800 000	-80 300 000
Salg av aksjer og andeler	-64 602 014	0	64 602 014	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	-116 128 122	-116 128 122	0	-115 383 885
Bruk av disposisjonsfond	-1 300 000	-1 300 000	0	-1 056 302
Bruk av ubundne investeringsfond	-40 000 000	-40 000 000	0	0
Bruk av bundne fond	-2 391 798	-2 250 000	141 798	-15 557 490
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	-338 614 170	-337 683 611	930 559	-370 202 159
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsprinsipper og noter

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, jfr forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA). Begge forskriftene gjelder fra 1. januar 2001.

Kommuneloven § 48 fastsetter videre at årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) ble stiftet 1. november 2000.

Regnskapssystem

Kommuneregnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering sett opp mot finansiering av dette. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler med fratrukk av kortsiktig gjeld).

Det obligatoriske årsregnskapet i henhold til nevnte forskrifter består av drifts-, investerings-, balanseregnskap og noter. I tillegg skal det settes opp økonomiske oversikter. Lånefondets bevilgningsregnskap er også obligatorisk.

Anordningsprinsippet

Regnskap og budsjett er ført etter anordningsprinsippet:

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger skal tas med i regnskapet for innenfor regnskapsåret uavhengig av betalingstidspunkt.

Fra og med årsregnskapet for 2002 er det i forskrift bestemt at årets betalt pensjonspremie skal reguleres med årets premieavvik. Premieavviket er en estimert aktuarmessig beregning foretatt av pensjonskassene.

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 med fratrukk kortsiktig gjeld) skal vises som inntekts- og utgiftsposter i drifts-/investeringsregnskapet/-budsjettet, jfr hovedoversikt anskaffelse – anvendelse av midler.

Vurdering av balanseposter

- Kasse og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp.
- Obligasjoner, sertifikater og pengemarkedsfond, klassifisert som omløpsmidler, er vurdert til virkelig verdi. Disposisjonene ligger innenfor vedtatt finansreglement.
- Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Fordringer som gjelder vare og tjenesteproduksjon forblir alltid en kortsiktig fordring. Jfr. Regnskapsforskriften og GKRS.
- Aksjer og andeler samt utlån er oppført til anskaffelseskost.
- Anleggsmidler, dvs investeringer i faste eiendommer, anlegg, utstyr, transportmidler og maskiner, føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost, og avskrives over anleggsmiddelets økonomiske levetid. Se egen note for anleggsmidler.
- Kortsiktig og langsiktig gjeld er oppført til pålydende. Fylkeskommunen har ikke gjeld i utenlands valuta. Neste års avdrag på langsiktig gjeld er ikke klassifisert som kortsiktig gjeld, jfr regnskapsforskriftene og kommunal regnskapsskikk.
- Egenkapitalen blir justert som følge av opp- og nedskrivninger direkte. Avskrivninger, salgsgvinster eller -tap på anleggsmidler får dermed ingen umiddelbar resultateffekt.

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 – Strykninger

Netto driftsresultat etter pliktige avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd er for 2018 tilstrekkelig til å dekke avsetninger til disposisjonsfond samt overføringer til investeringsregnskapet vedtatt av fylkestinget. Det har derfor ikke blitt foretatt strykninger iht. forskriftenes § 9.

Note 2 – Pensjonskostnader

Kommunal- og regionaldepartementet har 09.12.2002 fastsatt ny § 13 i forskrift av 15.12.2000 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Paragrafen gjelder regnskapsføring av pensjoner i fylkes-/kommuneregnskapet. Det vises for øvrig til FT-sak 76/03 der det ble vedtatt at det enkelte års premieavvik skal utgifts-/inntektsføres i sin helhet påfølgende år i samsvar med § 13-4 pkt c.

Forskriften medfører følgende for regnskapsføringen av pensjonskostnader:

- 1) Innbetalte premie til pensjonsleverandørene betraktes ikke som årets samlende pensjonsutgift i regnskapet.
- 2) Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler skal balanseføres.

Premiefond

	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Innestående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier (inngående saldo)	181 061	100 150
Bruk i årets regnskap	-14 742 810	-11 715 452
Avsatt premiefond, jf. kontoutskrift KLP	14 755 326	11 796 358
Gjenstående premiefond (utgående saldo)	193 580	181 061

Premieavvik 2018

Årets premieavvik for pensjonsordningene KLP og SPK er ført som en justeringspost mot regnskapsført pensjonsutgift. Positive premieavvik i 2018 utgjør 13,6 mill. kroner. Regulert for utgiftsført premieavvik for 2017 på 11,6 mill. har premieavvikene bidratt positivt med 2 mill. kr på årets brutto og netto driftsresultat (beløpene inkluderer arbeidsgiveravgift).

Årets positive premieavvik vil medføre en kostnad på kroner 13,6 mill. i regnskapet for 2019.

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

Tall i 1000 kr

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	43 149	41 500
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	45 578	44 532
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-46 746	-43 676
Sum amortisert premieavvik	5 301	14 503
Administrasjonskostnader	3 346	3 277
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	50 627	60 136

Pensjonsforpliktelse, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Faktisk pensjonsforpliktelse	1 117 152	1 092 160
Estimert pensjonsforpliktelse	1 137 479	1 108 649
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 01.01	-20 327	-16 489
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	-20 327	-16 489
Gjenstående samlet avvik forpliktelse 31.12	0	0

Pensjonsmidler, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Faktiske pensjonsmidler	1 031 146	967 105
Estimerte pensjonsmidler	1 017 725	959 595
Estimatavvik pensjonsmidler 01.01	13 421	7 510
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	13 421	7 510
Gjenstående samlet avvik pensjonsmidler 31.12	0	0

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Brutto påløpt forpliktelse	1 164 172	1 137 479
Pensjonsmidler	1 093 196	1 017 795
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	70 976	119 754
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	10 008	16 885

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2018*	Regnskapsåret 2017
Antall aktive	719	731
Antall oppsatte	1 363	1 336
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	419 854	399 345
Gjennomsnittsalder, aktive	47,2	46,33
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	10,29	9,38

*For regnskapsåret 2018 er medlemsstatus et foreløpig estimat

Økonomiske forutsetninger – KLP	2019*	2018	2017
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %

*For regnskapsåret 2019 er de økonomiske forutsetningene et estimat

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse Statens pensjonskasse

Tall i 1000 kr

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	64 050	62 016
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	39 896	38 919
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-31 662	-31 013
Sum amortisert premieavvik	4 856	9 805
Administrasjonskostnader	1 953	1 910
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	79 094	81 637

Pensjonsforpliktelse, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Faktisk pensjonsforpliktelse	997 409	972 989
Estimert pensjonsforpliktelse	1 073 925	1 038 372
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 01.01	-76 516	-65 383
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	76 516	65 383
Gjenstående samlet avvik forpliktelse 31.12	0	0

Pensjonsmidler, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Faktiske pensjonsmidler	719 253	701 026
Estimerte pensjonsmidler	806 818	800 000
Estimatavvik pensjonsmidler 01.01	87 567	98 974
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	-87 566	-98 974
Gjenstående samlet avvik pensjonsmidler 31.12	0	0

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Brutto påløpt forpliktelse	1 101 355	1 073 925
Pensjonsmidler	820 123	806 818
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	281 232	267 107
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	39 654	37 662

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2018*	Regnskapsåret 2017
Antall aktive	1069	1039
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	538 614	533 717
Gjennomsnittsalder, aktive	48,53	48,95
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	14,74	15,34

* For regnskapsåret 2018 er medlemsstatus et foreløpig estimat

Økonomiske forutsetninger - SPK	2019*	2018	2017
Avkastning på pensjonsmidler	4,00 %	4,20 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %

* For regnskapsåret 2019 er de økonomiske forutsetningene et estimat

Note 3 – Spesifikasjon endringer arbeidskapitalen

Tall i 1000 kr	Endring 18/17 (økn+/red-)	Endring 17/16 (økn+/red-)
Endring betalingsmidler	-121 270	118 692
Endring verdipapirer	1 165	101 405
Endring kortsiktige fordringer	12 502	21 734
Endring premieavvik pensjon	2 050	-16 145
Sum endring omløpsmidler	-105 552	225 686
Endring kortsiktig gjeld	91 183	-140 756
Endring arbeidskapital	-14 369	84 930

Sammenhengen mellom endring arbeidskapital ifølge balansen og bevilgningsregnskapet:

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Driftsinntekter	3 092 714	3 089 878
Driftsutgifter	2 867 372	2 767 266
Brutto driftsresultat	225 342	322 611
Netto finansutgifter	12 829	18 171
A. Kontantstrøm fra drift	212 513	304 440
Investeringer i fast eiendom og utstyr	-380 280	-459 537
Inntekter/egenandeler stat, kommune og andre	142 362	173 399
Salg av driftsmidler og eiendom	813	2 273
Netto utlån og kjøp/salg av aksjer og andeler	-5 577	-3 945
B. Netto bevegelse knyttet til investeringer	-242 682	-287 810
Bruk av lån	88 392	157 904
Netto avdragsutgifter	-57 016	-66 892
C. Netto bevegelse knyttet til finansiering	31 376	91 013
Anskaffelse - anvendelse av midler (A+B+C)	1 207	107 643
Avstemming mot balansen		
Endring ubrukte lånemidler	-15 576	-22 713
Endring arbeidskapital	-14 369	84 930

Note 4 – Finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Bokført verdi per 31/12	Markedsverdi per 31/12	Årets resultatførte verdiendring
Handelsbanken høyrente	100 000 000	102 781 661	102 781 661	1 165 031 (gevinst)

Markedsverdi skal normalt være lik bokført verdi. Dette fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi.

Fylkeskommunens finansreglement angir kriterier for hvilke pengemarkedsfond som det kan plasseres i. Med lav risiko er det vanskelig å få plasseringer til god forrentning i dagens pengemarked. Fylkeskommunen har siden juni 2017 plassert 100 mill.kr. i et høyrentefond hos Handelsbanken. Fondet har gitt en avkastning på 1,15 prosent i 2018. Dette er en avkastning som er noe lavere enn om fri likviditet ble plassert i kapital-bankkonto hos hovedbankforbindelse.

Fylkeskommunens eksponering i markedet og fordeling av plassering er innenfor de rammer som er i henhold til fylkeskommunens finansreglement.

Note 5 – Utlån

Tall i 1000 kr	Regnskap 31.12.2018	Regnskap 31.12.2017
Utlån, formidlingslån LIBO	20 000 000	30 000 000
Stiftelsen Hestmanden	300 000	600 000
Agder kollektivtrafikk AS	0	15 500 000
Sum utlån	20 300 000	46 100 000

I henhold til ny nedbetalingsplan for utlån til Stiftelsen Hestmanden, skal resterende gjeld nedbetales i perioden 2017–2019 med kr 300.000 per år.

Andre rettigheter eller forpliktelser knyttet til utlån

Fylkeskommunen hadde ved årsskiftet (31/12) et videreformidlingslån på 20 mill. til Lister bompengeselskap AS. Det ble nedbetalt 10 mill. kr. i 2018. Alt av Innlån til Lister bompengeselskap AS lånes i sin helhet videre til selskapet i justert låneavtale fra 2012. Lister bompengeselskap AS ble i 2018 innfusjonert i Ferde AS.

Agder kollektivtrafikk AS har nedbetalt lån 15,5 mill. kr i 2018.

I tillegg har fylkeskommunen et utlån til Agder folkehøgskole på kr 4 964 398,- som ikke inngår i fylkeskommunens regnskaper. Det foreligger en betinget rettighet i forhold til innfrielse av lånet, som først vil tre i kraft ved salg eller virksomhetsopphør. Utlånet er pantsikret.

Note 6 – Aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Kostpris	Regnskap 31.12.2018	Regnskap 31.12.2017	Endring fra forrige år
Aksjer					
Elvegata 4 AS	100,00 %	67 214 036	67 214 036	0	67 214 036
Lister kompetanse AS	51,35 %	97 500	97 500	97 500	0
Hidra bompengeselskap AS	50,00 %	50 000	50 000	50 000	0
Sørlandsreiser AS	50,00 %	53 000	53 000	53 000	0
Sørlandets Europakontor AS	43,30 %	94 640	94 640	94 640	0
Agder kollektivtrafikk AS	39,76 %	6 600 000	6 600 000	6 600 000	0
Usus AS	26,71 %	1 250 000	1 250 000	1 250 000	0
Sørnorsk filmsenter AS	26,09 %	34 200	34 200	34 200	0
Varodd AS	22,22 %	905 132	905 132	905 132	0
Vigeland hus AS	22,06 %	150 000	150 000	150 000	0
Ferde AS (tidl. Sørvest bomvegselskap AS)	20,00 %	100 000	100 000	100 000	0
Skyttel AS (tidl. BT Signaal AS)	20,00 %	1 056 302	1 056 302	1 056 302	0
Magma geopark AS	14,90 %	500 000	500 000	500 000	0
Amento AS	14,53 %	174 000	174 000	174 000	0
Lister nyskaping AS	7,91 %	350 000	216 620	216 620	0
Lindenesregionen næringshage AS	7,22 %	275 000	275 000	275 000	0
Innoventus Sør AS	4,96 %	1 027 873	529 112	529 112	0
Innovasjon Norge AS	2,58 %	505 263	505 263	505 263	0
Coventure AS	2,15 %	1 271 827	228 173	228 173	0
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000	1 000	1 000	0
Lister bompengeselskap AS	0,00 %	0	0	66 000	-66 000
Nye Kristiansand bompengeselskap AS	0,00 %	0	0	57 000	-57 000
Dips AS	0,00 %	0	0	167 000	-167 000
Byremo kulturbygg AS	0,00 %	0	0	3 572	-3 572
Flekkefjord industribygg Gyland AS	0,00 %	0	0	3 000	-3 000
Sum Aksjer		81 709 773	80 033 978	13 116 514	66 917 464
Deltakerinnskudd IKS					0
Etablerersenteret Vest-Agder IKS	60,00 %		300 000	300 000	0
Vest-Agder-museet IKS	50,00 %		500 000	500 000	0
Tingvatn fornminnepark IKS	50,00 %		50 000	50 000	0
Risøbank IKS	50,00 %		500 000	500 000	0
Sørlandsbadet IKS	49,00 %		4 225 000	4 225 000	0
Konsesjonskraft IKS	31,52 %		0	0	0
Kilden teater og konserthus for Sørlandet IKS	25,00 %		93 220 000	93 220 000	0
Agder kommunerevisjon IKS	20,00 %		0	250 000	-250 000
Tannhelseetjenestens kompetansesenter Sør IKS	20,00 %		0	0	0
Interkommunalt arkiv i Vest-Agder IKS	12,62 %		0	0	0
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	9,09 %		90 000	90 000	0
Vigo IKS	5,26 %		0	0	0
Sum deltakerinnskudd IKS			98 885 000	99 135 000	-250 000
Sum egenkapitalinnskudd KLP			36 690 561	33 637 442	3 053 119
Sum aksjer, deltakerinnskudd, EK-innskudd			215 609 539	145 888 956	69 720 583

Fylkestinget vedtok i 2017 å iverksette salg av fylkeskommunens aksjer i DIPS AS. Salget ble effektivt i 2018. Salgssum for aksjeposten var kr 66 800 000, honorar for salget utgjorde kr 2 338 000, og netto salgssum var kr 64 462 000.

Fylkestinget vedtok i 2017 og selge fylkeskommunens aksjer i Lister bompengeselskap AS og Nye Kristiansand bompengeselskap AS til Ferde AS. Dette aksjesalget er etter avtalen mellom partene effektivt i januar 2018.

Fylkestinget vedtok i 2017 å avhende fylkeskommunens aksjer i Flekkefjord industribygg og Byremo kulturbygg AS. Dette er effektivt i 2018.

Det er i 2018 foretatt en korrigering av tidligere feilførte innskuddskapital i Agder kommunerevisjon IKS.

Egenkapitalinnskudd KLP er i regnskapet for 2018 omklassifisert fra regnskapet for 2017.

Note 7 – Fast eiendom, utstyr, inventar mv.

Tall i 1000 kr	Fylkesvei	Bygninger	Utstyr mv.	IKT mv.	Transportmidler	Sum
Anskaffelseskost 01.01	3 397 504	2 263 154	232 227	133 346	20 260	6 046 492
Anskaffelser 2018	211 578	143 944	21 974	971	1 726	380 192
Oppskrivning 2018	0	0	0	0	0	0
Salg i 2018	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte av-/nedskrivninger tidligere år	-530 716	-682 843	-150 241	-122 862	-12 194	-1 498 856
Årets ordinære avskrivninger	-110 613	-64 322	-15 049	-3 401	-1 562	-194 946
Utgående balanse 31.12.	2 967 752	1 659 933	88 913	8 054	8 230	4 732 882
Avskrivningsperiode	30/40	20/30/40	10	5	8/10	

I 2010 ble avdrags- og avskrivningstid for vei og bygg justert fra 40 til 30 års nedskrivning. Ref. Kontrollutvalgssak 40/10.

Note 8 – Årets mindreforbruk og fond

Avsetningen av regnskapsmessig mindreforbruk er foretatt etter gjennomføring av øvrige pliktige og vedtatte avsetninger og disponeringer i regnskapet.

Tall i 1000 kr	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Mer/mindreforbruk				
Regnskapsmessig mindreforbruk 1)	66 213	66 213	110 443	110 443
Sum mer/mindreforbruk	66 213	66 213	110 443	110 443
Disposisjonsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Forsikringsfond	517			517
Bufferfond	101 229	200	13 329	114 358
Kompetansesfond	500			500
Skolebyggfond	1 100	1 100		0
Pensjonsfond	62 072		19 900	81 972
Konsesjonskraftfond	10 600		5 100	15 700
Sum disposisjonsfond 2)	176 018	1 300	38 329	213 047
Bundne driftsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Øremerkede statstilskudd	217 734	217 734	171 898	171 898
Diverse fond utdanning	3			3
Spillemidler	76 241	76 241	63 087	63 087
Sum bundne driftsfond	293 978	293 975	234 984	234 987
Ubundne investeringsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Regionalutviklingsfond	1 647			1 647
Frie investeringsfond	19 065	18 243		822
Ubundet investeringsfond	21 757	21 757		0
Sum ubundne investeringsfond	42 469	40 000	0	2 469
Bundne investeringsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Ubrukte statstilskudd investering 3)	2 392	2 392	21 330	21 330
Sum bundne investeringsfond	2 392	2 392	21 330	21 330
Sum fond	581 069	403 879	405 085	582 275

*1) Når det gjelder bruk vises det til FT-sak 13/18 og årsoppgjørdisponering

*2) Avsetning til disposisjonsfond viser til: 13,33 mill.kr (FT-sak 13/18 pkt. 5) + 19,90 mill.kr (FT-sak 13/18 pkt. 6) + 5,10 mill.kr (FT-sak 13/18 pkt. 7) = 38,33 mill.kr

*3) Avsetning gjelder ubrukte tilskudd til FV 202 Bankebrua, FV 43 Farsund, og FV 45 Kryss Sinnes samt GS-vei

Note 9 – Kapitalkonto, likviditetsreserve og endring av regnskapsprinsipp mv.

Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

Tall i 1000 kr		Kapitalkonto pr 01.01.2018		2 872 585
Debetposter i året:		Kreditposter i året:		
Salg av eiendommer		Aktivering eiendommer/anlegg		355 522
Av-/nedskrivning faste eiendommer	174 935	Oppskrivn. fast eiendom og anl.midler		
Salg utstyr, maskiner, transportmidler		Aktivering utstyr/inventar		24 671
Av-/nedskrivning utstyr/maskiner	20 011	Oppskrivning utstyr/inventar		
Salg av aksjer og andeler	64 602	Kjøp av aksjer og andeler		70 267
Nedskrivning aksjer og andeler	257	Oppskrivning aksjer og andeler		64 312
Nedskrivning utlån		Oppskrivning utlån		
Avdrag på utlån	25 800	Utlån til andre		10 000
Bruk av lån i lånefondet	88 392	Avdrag på lån i lånefondet		72 816
Bruk av andre innlån		Avdrag på formidlingslån		
Endring netto pensjonsforpliktelse		Endring netto pensjonsforpliktelse		39 538
Kapitalkonto pr 31.12.2018	3 135 715			
Sum	3 509 712	Sum		3 509 712

Annen egenkapital, likviditetsreserve, over- og underskudd fordelt på drift og investering

Endring av regnskapsprinsipp i driftsregnskapet pr. 31.12.2018:

Tall i 1000 kr			
Endring prinsipp 01.01.2018	39 002		
Bruk:	0	Tilført:	0
		Endring prinsipp 31.12.2018	39 002

Saldoen består av følgende hovedposter:	Saldo 31.12.2018
Avsetninger i perioden frem til 1999:	-12 586 554
Prinsippendring feriepenger 1992 (ekskl. sphtjenesten)	24 005 565
Prinsippendring varebeholdninger sphtjenesten 2001	0
Prinsippendring varebeholdninger skoler 2001	0
Påløpte renter 2001	20 183 209
Lærlingtilskudd 2003	7 399 521
Sum endring prinsipp	39 001 741

Regnskapsmessig mindreforbruk (fra driftsregnskapet)

Tall i 1000 kr			
Disponert:	66 213	Balanse pr. 01.01.2018	66 213
Balanse pr. 31.12.2018	110 443	Avsetning:	110 443
Sum	176 655	Sum	176 655

Note 10 – Oversikt over fylkeskommunens garantiansvar

Fylkeskommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier (KRD 2/2-01).

Kredittinstitusjon/formål	Opprinnelig garantiansvar	Garantiansvar per 31.12.2018	Garantiansvar utløper
Nye Veier AS	11 550 000 000	11 550 000 000	2051
Samferdselspakke Kristiansand fase 2	1 540 000 000	1 540 000 000	2039
KLP Kommunalkreditt/ Sørlandsbadet IKS	10 833 336	3 958 385	2036
Ferde AS	19 000 000	19 000 000	2027
Ferde AS (Lister bompengeselskap)	200 000 000	200 000 000	2022
Ferde AS (Samferdselspakke Krs. fase 1)	275 000 000		2018

Nye Veier AS – FT-sak 3/17

Vest-Agder fylkeskommune garanterer ved selvskyldnerkausjon for bompengeselskapets gjeld, som utgjør på det meste 11,55 mrd. kr. Garantien gjelder i inntil 34 år fra første opptrekk på lånet.

Samferdselspakke Kristiansandsregionen fase 2 – FT-sak 63/18

Fylkestinget har godkjent å stille garanti for bompengeselskapets gjeld med inntil 1,54 mrd. kr. Garantien gjelder i inntil 19 år fra første opptrekk, og inntil bompengeselskapets gjeld i forbindelse med prosjektet er nedbetalt.

Ferde AS – FT-sak 51/17

I fylkestinget 24/10 ble det vedtatt å stille garanti innen en ramme på kr 19.000.000. Garantien gjelder opptak av lån ved Ferdes oppkjøp av selskapet Skyttel AS (tidl. BT Signaal). Alle de fem fylkeskommunene som eier Ferde har garantert for det totale lånet på 100 mill. kr. Garantiansvaret gjelder i inntil ti år fra vedtakets dato.

Ferde AS – Lister bompengeselskap – FT-sak 26/18

Fylkestinget vedtok i FT-sak 26/18 å overføre garantier gitt til Lister Bompengeselskap til Ferde AS. Vest-Agder fylkeskommune har en selvskyldnergaranti for låneopptak til Lister bompengeselskap på inntil 200 mill. kr. Denne garantien ble sist godkjent i Kommunal- og regionaldepartementet i 2012.

Ferde AS – forlengelse Samferdselspakke Kristiansand fase 1 – FT-sak 26/18

Fylkestinget vedtok i FT-sak 26/18 å overføre garantier gitt til Nye Kristiansand bompengeselskap til Ferde AS. I fylkestingets vedtak 63/18 overtok nye garantier for tidligere garantier gitt til Samferdselspakke fase 1. 2018 var dermed siste år med denne garantien.

Vest-Agder-museet – FT-sak 31/05

Fylkestinget har i tillegg til oversikten ovenfor, godkjent å stille garanti for låneopptak på 5 mill. kr til Vest-Agder-museet IKS. Museet har ikke foretatt låneopptak innenfor lånerammen i selskapsavtalen.

Note 11 – Fylkeskommunens langsiktige gjeld

Langsiktig gjeld pr 31.12.2018

Tall i 1000 kr	2018	2017
Innlån, formidlingslån LIBO	20 000	30 000
Sertifikatlån	135 000	145 000
Ihendehaveobligasjonslån	441 000	459 250
Andre Lån	837 000	808 750
Sum gjeld pr 31.12	1 433 000	1 443 000

Fylkeskommunens innlån består i utgangen 2018 av 7 obligasjonslån. Gjennomsnittlig vektet løpetid på lånene var 1,93 år ved årsskiftet.

Gjennomsnittlig rente ved utgangen av året var 1,98 pst hvorav rentederivatene utgjør 2,7 pst og dermed trekker den totale renteprosenten opp.

Ved utgangen av året var 36,8 pst av fylkeskommunens ordinære lån bundet opp i fastrenteavtaler med binding over ett år. Fastrenteavtalenes løpetid var gjennomsnittlig 3,6 år ved årsskifte 18/19.

I 2019 vil tre av lånene komme til forfall. Totalt utgjør lånene kr. 325 000 000 (ref. til tabell under). I tillegg forfaller en av fastrentebindingene i september 2019.

Fylkeskommunens avdrag er høyere enn lovpålagt minimumsavdrag etter kommuneloven § 50.nr.7.

Spesifikasjon over langsiktig gjeld:

Långiver/lånetype	Saldo pr. 31.12.2018	Rente %	Rentetype	Neste rentetermin	Løpetid låneforfall
INNLÅN					
Kommunalbanken FRN	360 000 000	1,51	6 m.nibor	mars 19	18.03.2020
Kommunalbanken FRN	200 000 000	1,77	fast rente	mars 19	20.09.2022
Kommunalbanken FRN	277 000 000	1,27	6 m.nibor	mars 19	19.04.2021
Danske Bank FRN	251 000 000	1,37	6 m.nibor	mars 19	21.04.2022
Sparebanken 1 Markets SRT	135 000 000	1,26	6 m.nibor	mars 19	12.04.2019
SEB FRN 16/19	182 250 000	1,94	6 m.nibor	mars 19	20.03.2019
SEB FRN 16/19	7 750 000	1,94	6 m.nibor	mars 19	20.03.2019
Sum innlån	1 413 000 000	1,51			
RENTEREDERIVATER (FAST)					
Renteswap Nordea 14/19 (Vest-Agder)	130 000 000	1,89	fast rente	mars 19	18.09.2019
Renteswap Nordea 13/20 (Vest-Agder)	100 000 000	3,10	fast rente	mars 19	16.09.2020
Renteswap Nordea 12/22 (Vest-Agder)	120 000 000	3,34	fast rente	mars 19	16.03.2022
Renteswap Nordea 14/24 (Vest-Agder)	100 000 000	2,60	fast rente	mars 19	18.09.2024
Sum rentederivater (fast rente)	450 000 000	2,70			
RENTEREDERIVATER (FLYTENDE)					
Renteswap Nordea 14/19 (Vest-Agder)	-130 000 000	1,21	6 m.nibor	mars 19	18.09.2019
Renteswap Nordea 13/20 (Vest-Agder)	-100 000 000	1,21	6 m.nibor	mars 19	16.09.2020
Renteswap Nordea 12/22 (Vest-Agder)	-120 000 000	1,21	6 m.nibor	mars 19	16.03.2022
Renteswap Nordea 14/24 (Vest-Agder)	-100 000 000	1,21	6 m.nibor	mars 19	18.09.2024
Sum rentederivater (flytende rente)	-450 000 000	1,21			
Totalt/gj.snittlig rente per 31.12.2018	1 413 000 000	1,98			

Ordinære avdrag belastes iht. avdragsplan. Denne er igjen knyttet til regnskapsforskriftenes regler for økonomisk levetid og avskrivning.

Fylkeskommunen følger vedtatt finansreglement ved forvaltning av låneporteføljen.

Note 12 – Investeringer i nybygg og anlegg

Tall i 1000 kr	Oppstartsår	Antatt ferdigstillelsesår	Regnskapsført totalt	Regnskapsført i fjor	Regnskap 2018	Endelig budsjett 2018	Avvik
Investeringer i tannhelseutstyr	Årlig bevilg.	---	---	3 500	1 000	1 000	---
Investeringer i skolebygg:							
Miljøtiltak Kvadraturen innneklima	2012	2019	8 100	194	7 200	14 545	7 345
Miljøtiltak skolebygg	Årlig bevilg.	---	---	3 570	1 328	430	-899
Byremo vgs	2018	2018	13 356	0	13 356	13 158	-199
Eilert Sundt vgs. – Farsund	2018	2021	9 555	0	9 555	9 886	331
Eilert Sundt vgs. – Lyngdal	2018	2019	43 451	0	43 451	47 371	3 920
Søgne vgs. – Søgnetunet	2018	2019	8 228	0	8 228	4 579	-3 649
Søgne vgs. – Tangvall	2018	2024	2 576	0	2 576	6 269	3 693
Flekkefjord vgs.	2018	2021	2 227	0	2 227	2 453	226
Skolebruksplan 2020-22	Årlig bevilg.	---	48 775	30 149	0	653	653
Nybygg Mandal vgs.	2013	2017	213 047	2 962	0	0	0
Sirdal vgs. innendørs skytebane mm.	2017	2017	2 945	2 945	0	0	0
Vennesla vgs.	2017	2020	76	0	76	200	124
Fagskolen	2017	2018	6 603	0	6 603	6 603	0
Kjøp av aksjer Elvegata AS	2018	2018	67 214	0	67 214	67 214	0
Total sum skoleprosjekter				39 820	161 814	173 359	11 545
Investeringer i bussanlegg	2015	2018	207 789	94 627	55 769	59 100	3 331
Investeringer i fylkesvei:							
Listerpakken	2008	2019	540 471	51 103	21 407	40 500	19 093
Samferdselspakke I Kristiansandsregionen	2010	2018	1 576 600	27 951	37 271	13 000	-24 271
Sirdal Fv 45 (bom)	2013	2017	7 583	1 965	225	200	-25
Fv 469 Hidra landfast	---	---	28 656	1 491	89	2 961	2 871
Diverse planlegging	Årlig bevilg.	---	---	296	460	2 246	1 787
Diverse grunnverv	Årlig bevilg.	---	---	489	418	218	-200
Rekkverk og TS-tiltak	Årlig bevilg.	---	---	15 127	17 538	12 496	-5 042
Kollektivtrafikktiltak	Årlig bevilg.	---	---	8 302	2 683	1 696	-988
Fast dekke på grusveier	Årlig bevilg.	---	---	19 024	7 241	6 443	-798
Skredsikring	Årlig bevilg.	---	---	30 873	10 219	7 309	-2 910
Skredsikring med statstilskudd	Årlig bevilg.	---	---	7 727	21	0	-21
Forying av veifundament	Årlig bevilg.	---	---	4 783	4 598	6 373	1 775
Oppgradering av tunneler	Årlig bevilg.	---	---	1 102	65	1 420	1 356
Sykkelbytiltak	Årlig bevilg.	---	---	2 321	209	1 800	1 591
Fv 44 Bybru Flekkefjord	2013	2018	108 179	47 917	28 985	28 306	-679
Fv 452 Justvik-Ålefjær	2016	2018	20 195	6 609	11 309	12 114	805
Fv 461 Vatneli-Kilen GS-vei	2014	2017	17 578	1 009	9 504	11 526	2 021
Fv 202 Bankebrua	2015	2019	20 694	16 560	887	-926	-1 814
Fv 303/352/353 Nodeland-Ryen	2016	2018	8 266	647	7 419	9 153	1 734
Fv 460 Rødberg-Snik	2017	2019	2 260	628	1 059	1 499	440
Fv 456 Stokkeland bru	2017	2018	9 165	1 648	4 993	7 828	2 835
Fv 405 Samkom	2017	2019	3 000	0	3 000	3 000	0
Fv 466 Klungland	2017	2021	7 901	1 575	6 326	7 425	1 099
Fv 804 Fedåna bru	2017	2019	16 213	7 652	8 561	10 348	1 786
Fv 42 Eiken ferisenter-Tveitosen	2017	2021	653	653	2 412	1 347	-1 065
Fv 456 Hølleveien	2016	2020	4 835	3 530	556	721	165
Fv 203/230 GS-vei og utbedring mot Strømsviga	2018	2020	877	0	877	1 000	123
Fv 203 Skjernøysund bru	2016	2017	4 851	0	0	149	149
Fv 405 GS-vei Holteveien-Granliveien	2018	2020	25	0	25	0	-25
Fv 455 Øyslebø-Heddeland	2011	2016	43 560	43	0	0	0
Fv 405 Rundkjøring Vennesla	2018	2020	---	0	20	0	-20
Fv42 AA grense-Tveiten	2012	2016	55 934	47	0	0	0
ATP-prosjekter (eks BRA)	Årlig bevilg.	---	---	19 027	17 681	17 681	0
Prosjekter med private/kommunale utbyggere	Årlig bevilg.	---	---	1 885	5 084	3 234	-1 850
Total sum veiprosjekter				281 983	211 143	211 066	-76
Øvrige investeringsprosjekter, driftsfinansierte (administrativ fullmakt):							
Div. skolesektoren	Årlig overf.	---	---	13 099	13 517	13 517	0
Div. felles (kjøp av aksjer og andeler)	Årlig overf.	---	---	3 945	3 053	3 053	0
Div. felles IKT-prosjekter	Årlig overf.	---	---	1 633	0	0	0
Div. felles tannhelse-prosjekter	Årlig overf.	---	---	5 454	3 729	3 729	0
Justeringsavtaler				19 420	435		-435
Sum utgifter investeringsprosjekter				463 481	450 460	464 825	14 365
Utlån og forskutteringer				80 000	10 000	0	-10 000
Avsetninger til bundne investeringsfond				2 392	21 330	0	-21 330
Sum finanstransaksjoner				82 392	31 330	0	-31 330
Finansieringsbehov				545 874	481 790	464 825	-16 965
Bompenger				-65 324	-67 873	-53 700	14 173
Tilskudd (kommune, stat, private)				-30 967	-17 726	-16 798	928
Motpost justeringsavtaler				-18 875	0	0	0
Momskompensasjon				-58 232	-56 763	-56 643	120
Bruk av lån				-157 904	-88 392	-178 005	-89 613
Mottatte avdrag på utlån				-80 300	-25 800	0	25 800
Salg av driftsmidler, fast eiendom				-2 273	-65 415	0	65 415
Overføringer fra driftsregnskapet				-115 384	-116 128	-116 128	0
Bruk av avsetninger				-16 614	-43 692	-43 550	142
Sum finansiering				-545 874	-481 790	-464 825	16 965
Udekket/udisponert				0	0	0	0
Justeringsavtaler	Oppstartsår	Avsluttet avtale			Regnskap 2018	Resterende utbetalinger	
Rasteplass Suleskarveien, Sirdal kommune	2010	2019			61	61	
Omlagging fylkesvei, Kvinesdal kommune	2016	2025			110	767	
Gang- og sykkelsti FV8 Flekkerøy-Paulen AS	2016	2025			133	934	
Nytt fortau Fv.9 – Dvergsnesveien	2017	2026			131	1 051	
Sum justeringsavtaler					435	2 812	

Note 13 – Øvrige forpliktelser som ikke fremgår direkte av regnskapet

Husleieavtaler (faste), samlet kontraktbeløp for 2018 var 50,9 mill. kr.

Vest-Agder fylkeskommune leier lokaler innen kategoriene:

- Tannhelseklinikker, 7,7 mill. kr.
- Idrettshaller/undervisningslokaler, 23,5 mill. kr.
- Kontorbygg for sentraladministrasjonen, 19,7 mill. kr.

Totalt er det inngått i overkant av 60 husleieavtaler som varierer i omfang, kompleksitet og varighet. En rekke avtaler er løpende med en gitt oppsigelsesfrist, mens andre avtaler har varighet opp til 20 år.

Agder kollektivtrafikk (AKT) AS

Fylkeskommunens oppgaver knyttet til kollektivtrafikk er ivaretatt av Agder kollektivtrafikk. Det ble avsatt og utbetalt kr 257,4 mill. kr til AKT AS for å dekke alle trafikkjenester.

Kultur og kulturminnevern

Innenfor kulturområdet er det en rekke driftsavtaler og faste tilskuddsavtaler med stat, kommuner, selskaper og stiftelser om driften av knutepunktinstitusjoner, museer osv.

Note 14 – Vesentlige poster som ikke fremgår direkte av regnskapet

Belønningsmidler

Momsrefusjon og renteinntekter på belønningsmidler fra staten tilfaller ATP-prosjektet iht. FT-sak 7/11.

Stiftelsen Hestmanden

Lån til Stiftelsen Hestmanden skal i henhold til plan nedbetales i perioden 2017 – 2019 med kr 300 000 per år. Utestående/gjenstående lån på kr 300 000 står bokført som fordring i regnskapet.

Vågsbygdveien

Entreprenør har stevnet fylkeskommunen for manglende sluttoppgjør etter entrepris for Vågsbygdveien. Rettsak er berammet til syv uker våren 2019. De omtvistede fakturaer utgjør i underkant av 160 mill. kr og er ikke utgiftsført i regnskapet. Fylkeskommunen har sikret seg retten til momskompensasjon, men denne er ikke inntektsført i påvente av tvistesak om Vågsbygdveien.

Listerpakken

Det er uavklarte forhold overfor entreprenør omkring endelig sluttoppgjør for prosjektet Fv 43 Farsund sentrum. Saken dreier seg om uenighet om ulike enkeltkrav og beløpsstørrelse. Partene er i dialog. De omtvistede fakturaer er ikke utgiftsført i regnskapet. Fylkeskommunen har sikret seg retten til momskompensasjon, men denne er ennå ikke inntektsført.

Konsesjonskraft

Avgjørelse i Olje- og energidepartementet (OED) om endelig fastsettelse av kraftgrunnlag, konsesjonskraft og konsesjonsavgift i Sira-Kvinavassdraget vil medføre et stort etteroppgjør samlet sett for Vest-Agder fylkeskommune. Det er avsatt midler de tre siste årene i et konsesjonskraftfond i påvente av avklaring fra OED. Avklaring på omfang vil først finne sted i 2019.

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

I følge fylkesutvalgets vedtak i FU-sak 79/18, skal Vest-Agder fylkeskommune 31.12.2018 tre ut av selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS, med virkning fra 31.12.2019. Beslutningen er gjort med bakgrunn i regionreformen og fylkessammenslåing. De andre eierne av selskapet har gjort tilsvarende vedtak.

Prosjektkostnader fylkessammenslåing (fellesnemnda)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) utbetalte i 2017 30 millioner kroner til dekning av engangskostnader i forbindelse med sammenslåing av Aust-Agder og Vest-Agder fylkeskommuner. I 2017 påløp kostnader på i alt 0,7 mill. kr i prosjektet. Det ble overført 29,3 mill. kr til bundne driftsfond ved årsavslutning 2017. I 2018 har det påløpt kostnader på om lag 11 mill. kr og det er overført 18,3 mill. kr til bundne driftsfond.

Note 15 – Tannhelsetjenester og regnskapsoversikt over betalende pasienter

Fylkeskommunen er pålagt å utarbeide separate regnskapsoppstillinger for voksende pasienter og prioriterte/lovpålagte tannhelsetjenester, iht. forskrift 2014-12-19-1820.

Resultatoppstillingen skal gis som tilleggsopplysninger, i note til årsregnskapet. Begrunnelsen for dette er å dokumentere at det ikke brukes offentlige midler til ulovlig subsidiering av voksenbehandling, noe som er ulovlig etter EØS reglene om statsstøtte.

Som basis er 2018 regnskapet gjennomgått i detalj, for å kartlegge utgiftene/inntektene, fordeling av kostnader, antatt behandlede pasienter og timeforbruk.

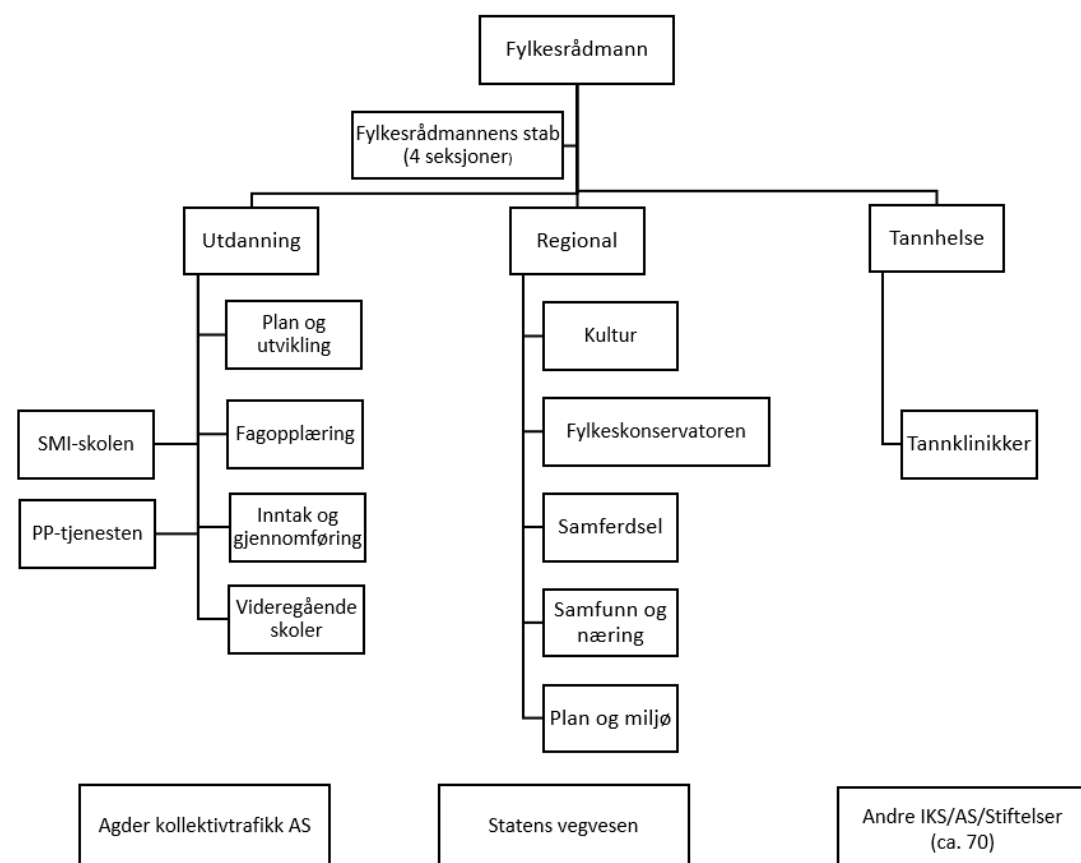
	Tannhelse totalt	Tannhelse betalende
Salgsinntekt	13 149 092	12 552 132
Sum kostnader	113 927 339	10 377 411
Netto driftsresultat	-100 778 247	2 174 721
Andel felleskostnader	837 631	86 693
Resultat	-101 615 878	2 088 028

2018-regnskapet viser et overskudd på voksenbehandling i fylket. Det foreligger ikke klare bestemmelser for hvordan man skal beregne ulike faktorer i regnskapsoppstillingen. Regnskapet er utarbeidet etter grundige vurderinger, men det være usikkerhet knyttet til noen av tallene. Vest-Agder fylkeskommune følger de samme prinsippene som tidligere år.

Note 16 – Antall årsverk, godtgjørelse til ledere og revisjon

	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Antall årsverk	1447	1476	1455
Antall ansatte	1635	1647	1635
Antall kvinner	976	993	977
% andel kvinner	59,69	60,29	59,76
Antall menn	659	654	658
% andel menn	40,31	39,71	40,24
Fordeling ledende stillinger			
Antall kvinner i ledende stillinger	71	69	64
% antall kvinner i ledende stillinger	51,08	49,64	46,72
Antall menn i ledende stillinger	68	70	73
% antall menn i ledende stillinger	48,92	50,36	53,28
Fordeling heltid/deltid			
Antall deltidsstillinger	469	447	466
Antall kvinner i deltidsstillinger	339	321	342
% antall kvinner i deltidsstillinger	72,28	71,81	73,39
Antall menn i deltidsstillinger	130	126	124
% antall menn i deltidsstillinger	27,72	28,19	26,61
Lønn og godtgjørelse til ledelse og revisjon			
Fylkesordførers lønn og faste tillegg	1 149 600	1 071 700	1 050 800
Fylkesrådmannens lønn og faste tillegg	1 665 200	1 460 800	1 646 300
Revisjon	2 300 000	2 490 000	2 693 000
Revisjon – bistand	35 000	0	0

Antall deltidsstillinger er ansettelse < 100 %. Brutto lønn er tillagt 17% pensjonskostnad på linje med øvrige ansatte.



Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
10100 Lønn faste stillinger	743 676 203	795 608 714	51 932 510	93,47
10108 Lønn ikke ped. personell utdanning	81 949 186	88 525 383	6 576 197	92,57
10130 Vaktgodtgjørelse	1 771 355	1 110 000	-661 355	159,58
10140 Avtalefestet andre tillegg	226 908	8 000	-218 908	2 836,35
10180 Diverse fast lønn	233 469	411 690	178 221	56,71
101 Lønn faste stillinger	827 857 121	885 663 787	57 806 665	93,47
10200 Lønn vikarer	2 911 919	465 404	-2 446 515	625,68
10220 Helgedagsgodtgjørelse vikarer	35 712	0	-35 712	0,00
10230 Sykevikarer	14 130 293	7 465 743	-6 664 550	189,27
10232 Svangerskapsvikar	1 897 972	1 153 255	-744 717	164,58
10240 Ferievikarer	742 120	5 004	-737 116	14 830,54
10250 Permisjonsvikarer	9 755 019	1 769 526	-7 985 493	551,28
10260 Kursvikarer	736 645	75 274	-661 371	978,62
10280 Diverse lønn vikarer	212 035	0	-212 035	0,00
102 Vikarer	30 421 715	10 934 206	-19 487 509	278,23
10300 Ekstrahjelp	3 166 440	1 075 894	-2 090 546	294,31
10301 Engasjementer	8 798 310	4 741 598	-4 056 712	185,56
10340 Tilpasset opplæring	388 938	31 000	-357 938	1 254,64
10341 Spesialundervisning iht. enkeltvedtak	87 937	0	-87 937	0,00
10342 Undervisning fremmedspråklige	10 332	0	-10 332	0,00
103 Ekstrahjelp/engasjementer	12 451 956	5 848 492	-6 603 464	212,91
10400 Overtid	8 087 592	987 353	-7 100 239	819,12
10410 Fast overtid	152 876	70 000	-82 876	218,39
104 Overtid	8 240 468	1 057 353	-7 183 115	779,35
10500 Møtegodtgjørelse ansatte	360 267	25 000	-335 267	1 441,07
10510 Tapt arbeidsfortjeneste ansatte	5 175 925	5 250 000	74 075	98,59
10530 Honorarer/annen trekkpl. lønn	8 231 453	7 433 224	-798 229	110,74
10531 Honorar undervisning	4 488	0	-4 488	0,00
10532 Lærlinger	7 516 528	9 360 183	1 843 655	80,30
10536 Lønn/godtgjørelse tillitsvalgte	5 024 295	6 559 864	1 535 569	76,59
10538 Provisjon	271 522	0	-271 522	0,00
10540 Eksamensutgifter	138 059	3 433 008	3 294 949	4,02
10541 Eksamensutgifter - sensorhonorar	8 052 453	7 572 010	-480 443	106,34
10542 Eksamensutgifter - administrasjon	0	40 000	40 000	0,00
10543 Eksamensutgifter - vakter	4 190 946	4 311 008	120 062	97,21
10550 Andre godtgjørelser (inkl. erstatn.)	689 859	67 822	-622 037	1 017,16
10553 Etterutdanning	0	0	0	0,00
10554 Stipend trekkpliktige	3 302 886	1 636 653	-1 666 233	201,81
10556 Telefongodtgj. utover statens satser	1 446 432	5 000	-1 441 432	28 928,64
10557 Administrasjonsgodtgjørelse	0	35 000	35 000	0,00
10558 Overskudd trekkpliktig diett	290 437	0	-290 437	0,00
10559 Motpost sjablong beskatning telefon	-1 446 432	0	1 446 432	0,00
10588 Andre skattepliktige fordeler	15 286	0	-15 286	0,00
10589 Motpost andre skattepliktige fordeler	-15 286	0	15 286	0,00
105 Annen lønn og trekkpliktige godtgj.	43 249 117	45 728 772	2 479 654	94,58
10750 Lønn renholdere	25 510 165	27 690 481	2 180 316	92,13
10751 Overtid renholdere	15 813	26 504	10 691	59,66
107 Lønn renholdere	25 525 978	27 716 985	2 191 007	92,10
10801 Fast godtgjørelse	2 603 779	2 545 012	-58 767	102,31
10802 Ordførerogodtgjørelse	3 479 071	3 455 005	-24 066	100,70
10803 Møtegodtgjørelse	3 446 214	3 463 005	16 791	99,52
10804 Tapt arbeidsfortjeneste	634 114	651 011	16 897	97,40
108 Godtgjørelse folkevalgte	10 163 178	10 114 033	-49 145	100,49

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
10900 Pensjon arb.giv. andel KLP	54 648 752	49 303 097	-5 345 655	110,84
10901 Premieavvik KLP	-15 029 284	4 372 881	19 402 165	-343,69
10910 Pensjon arb.giv. andel SPK	59 742 450	74 269 471	14 527 021	80,44
10911 Premieavvik SPK	3 075 622	10 000 000	6 924 378	30,76
10912 Tidligere års premieavvik	10 156 990	0	-10 156 990	0,00
10930 Dir.utb. Kristiansand Pensjonskasse	386 470	0	-386 470	0,00
10940 Direkte utbetaling pensjon	415 217	0	-415 217	0,00
10950 Gruppeliv/yrkesskadefors.	1 034 527	0	-1 034 527	0,00
10951 Motpost Gruppeliv/yrkesskadefors.	-1 034 527	0	1 034 527	0,00
10990 Arb.giv.avg. lønn/and.godtgj.	129 807 658	104 141 530	-25 666 129	124,65
10991 Arb.giv.avg. andel pensjon	16 066 673	15 652 932	-413 741	102,64
10992 Arb.giv.avg. feriepenger	0	13 005	13 005	0,00
10997 Arb.giv.avg. av premieavvik	-253 330	0	253 330	0,00
10999 Manuelle lønnskorrigeringer	-2 768 979	3 535 784	6 304 763	-78,31
109 Pensjonsinnskudd/arbeidsgiveravgift	256 248 238	261 288 699	5 040 461	98,07
10 Lønnsutgifter	1 214 157 773	1 248 352 326	34 194 553	97,26
11000 Kontormateriell	1 629 868	2 056 633	426 765	79,25
11001 Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	1 278 061	982 025	-296 036	130,15
11002 Kopipapir	360 266	267 020	-93 246	134,92
11003 IKT-materiell	2 591 802	1 034 034	-1 557 768	250,65
11050 Undervisningsmaterieill	13 472 540	15 492 295	2 019 755	86,96
11051 Bøker skolebibliotek	594 212	1 019 022	424 810	58,31
11052 Bøker fagbibliotek	232 997	131 028	-101 969	177,82
11053 Gjødtsel, frø, planter mv	945 175	1 270 000	324 825	74,42
11054 Husdyrfor	370 612	300 000	-70 612	123,54
11055 Bøker til utlån	3 500 655	4 161 258	660 603	84,12
11056 Digitale læringsmidler (inkl. elev-PC)	13 998 481	15 955 899	1 957 418	87,73
11059 Innkjøp materiell for videresalg	1 521 519	312 605	-1 208 914	486,72
110 Generelt materiell	40 496 188	42 981 819	2 485 631	94,22
11100 Medisinsk forbruksmaterieill	4 334 207	5 068 021	733 814	85,52
11140 Medisiner	369 940	400 339	30 399	92,41
11150 Mat til møter/kurs/arrangementer	7 751 713	4 447 668	-3 304 045	174,29
11151 Mat til kantine	7 748 232	8 249 999	501 767	93,92
11155 Mat for avg.pl. salg	141 300	117 014	-24 286	120,75
111 Medisinsk materiell/matvarer	20 345 391	18 283 041	-2 062 350	111,28
11201 Opph.utg - tjen. reiser (ikke kurs/seminar)	799 276	665 395	-133 881	120,12
11202 Renholdsmidler/-utstyr	1 713 354	2 332 018	618 664	73,47
11204 Papir/plast/emballasje/engangsbestikk	845 608	386 018	-459 590	219,06
11205 Arbeidstøy og tekstiler	996 928	258 045	-738 883	386,34
11208 Renovasjonstjenester	1 330 357	1 477 018	146 661	90,07
11209 Annet forbruksmaterieill	3 204 924	6 505 632	3 300 709	49,26
11221 Velferdstiltak, ansatte	1 384 703	1 626 052	241 349	85,16
11222 Velferd elever (og kulturelle skolesekken)	9 408 594	1 688 934	-7 719 661	557,07
11223 Erkjentlighetsgaver	144 133	155 052	10 919	92,96
11224 Blomster/gaver	950 550	730 049	-220 501	130,20
11225 HMS-materieill	172 949	35 012	-137 937	493,97
11226 Tjenestefrikjøp politikere (ref.lønnsutg. til fast arbeidsgiver)	1 354 820	830 000	-524 820	163,23
112 Annet forbruksmaterieill/råvarer/tjenester	22 306 196	16 689 225	-5 616 971	133,66
11300 Porto	1 290 782	908 545	-382 237	142,07
11301 Banktjenester	419 924	248 545	-171 379	168,95
11302 Telefoni abonnement/trafikk - ikke mobil	355 735	557 015	201 280	63,86
11303 Datakommunikasjon - ikke privat	2 041 023	1 700 304	-340 719	120,04
11305 Mobil med privat bruk	1 154 705	599 020	-555 685	192,77
11306 Mobil uten privat bruk	98 794	38 110	-60 684	259,23
11307 Bredbånd privat ordning	156 584	78 512	-78 072	199,44
113 Post/bank/telefon	5 517 547	4 130 051	-1 387 496	133,60

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
11400 Annonser	1 577 860	1 951 018	373 158	80,87
11401 Reklame- og informasjonsmaterieill	1 051 731	1 033 189	-18 542	101,79
11402 Blomster/gaver - eksterne	310 254	36 703	-273 551	845,31
114 Annonse/reklame/informasjon	2 939 845	3 020 910	81 065	97,32
11500 Opplæring/kurs - ikke reiseutgifter/overnatting/mat	30 654 014	32 075 888	1 421 874	95,57
11501 Opph.utg. hotell/pensj. (kun kurs/seminar)	5 870 362	4 663 493	-1 206 869	125,88
115 Opplæring/kurs og overnatting	36 524 375	36 739 381	215 005	99,41
11600 Kilometergodtgjørelse	4 619 692	3 667 694	-951 998	125,96
11601 Kost u/overnatting Norge	701 648	492 415	-209 233	142,49
11602 Kost m/overnatting Norge	716 462	211 246	-505 216	339,16
11603 Kost m/overnatting utland	427 929	47 790	-380 139	895,44
11650 Oppgavepl. godtgj.	1 584 617	364 074	-1 220 543	435,25
11652 Uniformsgodtgjørelse	33 400	20 997	-12 403	159,07
11653 Flyttegodtgjørelse	39 625	0	-39 625	0,00
11654 Stipender ikke trekkpliktige	318 843	405 128	86 285	78,70
11659 Konsulent/frilans honorar trekkrfri	0	10 000	10 000	0,00
116 Oppgavepliktige godtgjørelser	8 442 217	5 219 344	-3 222 873	161,75
11701 Reiseutgifter - kun transport - ikke oppgavepl.	7 003 165	6 217 687	-785 478	112,63
11702 Drift egne transportmidler - personbiler, minibuss	206 516	320 996	114 480	64,34
11703 Drift egne transportmidler - varebil, buss	1 161 857	721 413	-440 444	161,05
11704 Ekskursjoner	3 147 812	1 539 003	-1 608 809	204,54
11705 Transport av elever/utplassering	692 562	456 862	-235 700	151,59
11706 Personbil - Korttidsleie ett oppdrag	287 354	0	-287 354	0,00
11707 Varebil/buss - Korttidsleie ett oppdrag	65 053	2 000	-63 053	3 252,64
11708 Spesialtransport av elever/TT-kjøring	311 113	780 000	468 887	39,89
11709 Andre transportutgifter	1 349 944	748 008	-601 936	180,47
117 Transportutgifter	14 225 377	10 785 969	-3 439 408	131,89
11801 Elektrisk energi	19 110 103	11 928 477	-7 181 626	160,21
11803 Fjernvarme/nærvarme	148 680	10 000	-138 680	1 486,80
11810 Fjernvarme	2 827 300	1 510 000	-1 317 300	187,24
11840 Bioenergi	254 453	297 404	42 951	85,56
11850 Forsikringer	4 692 663	1 580 000	-3 112 663	297,00
11851 Vaktjenester	717 827	553 013	-164 814	129,80
11852 Alarmsystemer	366 660	325 005	-41 655	112,82
11853 Forsikringer ansatte/elever	1 553 185	2 800 000	1 246 815	55,47
118 Energi/forsikringer	29 670 871	19 003 899	-10 666 972	156,13
11900 Leieutgifter	62 374 771	63 105 415	730 644	98,84
11950 Avgifter, gebyrer og lisenser - ikke IKT	2 984 048	1 380 720	-1 603 328	216,12
11951 Kommunale avgifter	996 792	1 242 031	245 239	80,26
11952 IKT-programvare - kjøp/vedlikehold lisenser	20 098 947	19 460 561	-638 386	103,28
11953 Kopieringsavtaler	1 556 063	1 435 006	-121 057	108,44
11954 Kontingenter	9 383 456	7 067 033	-2 316 423	132,78
119 Husleie, avgifter, gebyrer	97 394 077	93 690 766	-3 703 311	103,95
11 Varer/tjenester egenproduksjon	277 862 084	250 544 405	-27 317 679	110,90
12000 Inventar - ikke avskrivn.	4 177 664	4 161 277	-16 387	100,39
12001 Utstyr - ikke avskrivn.	5 242 069	3 729 808	-1 512 261	140,55
12002 IKT-utstyr - ikke avskrivn.	6 571 342	4 862 584	-1 708 758	135,14
12004 Finansiell leasing (leiebeløp)	42 300	37 010	-5 290	114,29
12090 Medisinsk utstyr - ikke avskrivn.	1 666 922	365 226	-1 301 696	456,41
12091 Leie av medisinsk utstyr	1 680	0	-1 680	0,00
120 Inventar og utstyr - passive	17 701 975	13 155 905	-4 546 071	134,56

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
12100 Transportmidler - (< 100 000)	90 760	0	-90 760	0,00
12101 Varebil/minibuss - langtidsleie	336 522	0	-336 522	0,00
12102 Personbil - langtidsleie	403 280	0	-403 280	0,00
121 Transportmidler	830 562	0	-830 562	0,00
12201 Leie av driftsmidler	10 990	0	-10 990	0,00
122 Driftsmidler	10 990	0	-10 990	0,00
12300 Vedl. byggetjenester	810 717	1 747 018	936 301	46,41
12301 Vedl. fylkesveger	145 580 306	157 424 304	11 843 998	92,48
12302 Vedl. bygningsmessige arbeider	8 783 155	14 406 006	5 622 851	60,97
12303 Vedl. VVS-installasjoner	1 341 512	173 998	-1 167 514	770,99
12304 Vedl. elkraft-installasjoner	2 540 633	3 870 091	1 329 458	65,65
12305 Vedl. tele/automatiserings-installasjoner	1 915 547	110 011	-1 805 536	1 741,23
12306 Vedl. andre installasjoner	1 112 044	613 025	-499 019	181,40
12307 Vedl. utendørs	1 758 155	190 000	-1 568 155	925,34
123 Vedlikehold/byggetjenester	163 842 069	178 534 453	14 692 384	91,77
12400 Reparasjoner eller serviceavtaler annet utstyr	1 514 006	313 019	-1 200 987	483,68
12401 Reparasjoner eller serviceavtaler kontor/kopimaskiner	1 158 193	897 051	-261 142	129,11
12402 Reparasjoner eller serviceavtaler bygning	195 952	250 000	54 048	78,38
12403 Reparasjoner eller serviceavtaler VVS	960 794	8 307	-952 487	11 566,07
12404 Reparasjoner eller serviceavtaler elkraft	330 454	10 000	-320 454	3 304,54
12405 Reparasjoner eller serviceavtaler tele- og automatisering	897 828	15 000	-882 828	5 985,52
12406 Reparasjoner eller serviceavtaler andre tekn. inst.	843 551	63 000	-780 551	1 338,97
12407 Reparasjoner eller serviceavtaler utendørs	34 573	0	-34 573	0,00
12408 Reparasjoner eller serviceavtaler IKT-maskinvare	544 166	354 004	-190 162	153,72
12409 Reparasjoner eller serviceavtaler medisinsk/teknisk utstyr	630 101	276 519	-353 582	227,87
12410 Snøbrøytingsavtaler (kun brøyting av fylkesveier)	101 766 851	89 100 980	-12 665 871	114,22
124 Reparasjoner eller service/driftsavtaler	108 876 469	91 287 880	-17 588 589	119,27
12500 Materialer vedl. annet	694 390	548 014	-146 376	126,71
12502 Materialer vedl. bygningsmessig	903 092	-877 322	-1 780 414	-102,94
12503 Materialer vedl. VVS	497 633	2 004	-495 629	24 831,98
12504 Materialer vedl. elkraft	545 586	2 004	-543 582	27 224,84
12505 Materialer vedl. tele og automatisering	66 941	0	-66 941	0,00
12506 Materialer vedl. andre installasjoner	13 116	0	-13 116	0,00
12507 Materialer vedl. utendørs	164 434	45 006	-119 428	365,36
12509 Materialer vedl. utstyr	303 884	116 014	-187 870	261,94
125 Materialer vedlikehold	3 189 076	-164 280	-3 353 356	-1 941,24
12600 Kjøp av renholdstjenester	1 254 559	1 195 005	-59 554	104,98
12601 Leie av tekstiler	77 896	225 017	147 121	34,62
12602 Vask/rens av tekstiler	442 688	700 024	257 336	63,24
12603 Kjøp av vaktmestertjenester	56 239	42 003	-14 236	133,89
126 Renhold/vaskeri og vaktmestertjenester	1 831 382	2 162 049	330 667	84,71
12701 Kjøp av juridisk bistand	1 500 602	400 000	-1 100 602	375,15
12702 Kjøp av konsulenter ved byggeledelse/prosjektering	416 988	850 000	433 012	49,06
12703 Kjøp av IKT konsulent tjenester	4 192 303	2 597 503	-1 594 800	161,40
12704 Kjøp av undervisningstjenester	4 310 180	2 308 014	-2 002 166	186,75
12705 Kjøp av HMS-tjenester	1 669 367	212 003	-1 457 364	787,43
12709 Kjøp av andre konsulent tjenester	17 058 815	26 068 841	9 010 026	65,44
127 Konsulent tjenester	29 148 255	32 436 361	3 288 106	89,86
12901 Fordelte renter	31 723 000	31 723 002	2	100,00
12902 Fordelte avdrag	73 619 000	73 619 003	3	100,00
129 Internt kjøp/kalk. kostn.	105 342 000	105 342 005	5	100,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	430 772 778	422 754 373	-8 018 405	101,90

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
13000 Kjøp fra staten/statlige institusjoner	1 612 810	1 237 000	-375 810	130,38
130 Kjøp fra staten/statlige institusj.	1 612 810	1 237 000	-375 810	130,38
13300 Kjøp fra andre fylkeskommuner	11 165 730	2 576 006	-8 589 724	433,45
13302 Kjøp gjesteelever (andre fylkeskommuner)	11 236 529	14 750 000	3 513 471	76,18
13303 Kjøp gjestelæringer (andre fylkeskommuner)	11 413 890	9 000 000	-2 413 890	126,82
13304 Kjøp fagprøver (andre fylkeskommuner)	773 476	1 100 000	326 524	70,32
133 Kjøp andre fylkeskommuner	34 589 626	27 426 006	-7 163 620	126,12
13500 Kjøp fra kommuner	9 924 592	5 907 839	-4 016 753	167,99
135 Kjøp fra kommuner	9 924 592	5 907 839	-4 016 753	167,99
13700 Kjøp fra andre/private	159 360 476	156 166 325	-3 194 151	102,05
13705 Transport av elever/utplassering	117 276 582	115 452 769	-1 823 813	101,58
13708 Spesialtransport av elever/TT-kjøring	18 160 686	22 020 997	3 860 311	82,47
13734 Kjøp fra private tannleger	99 444	177 034	77 590	56,17
13735 Kjøp fra tannteknisk arbeid prioritert	3 978 147	3 890 012	-88 135	102,27
13736 Kjøp fra tannteknisk arbeid uprioritert	887 313	825 030	-62 283	107,55
13737 Kjøp fra spesialistbeh. prioriterte	1 510 332	2 945 006	1 434 674	51,28
13750 Kjøp fra IKS	3 187 650	2 771 000	-416 650	115,04
137 Kjøp fra andre/driftsavtaler med private	304 460 631	304 248 173	-212 458	100,07
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	350 587 659	338 819 018	-11 768 642	103,47
14000 Tilskudd staten/statlige institusj.	19 447 000	22 861 218	3 414 218	85,07
140 Overføringer til staten/statlige institusj.	19 447 000	22 861 218	3 414 218	85,07
14290 Merverdiavgift drift	164 766 713	103 506 184	-61 260 529	159,19
142 Merverdiavgift drift	164 766 713	103 506 184	-61 260 529	159,19
14300 Tilskudd andre fylkeskom.	22 377 167	9 024 000	-13 353 167	247,97
143 Overføringer andre fylkeskommuner	22 377 167	9 024 000	-13 353 167	247,97
14500 Tilskudd kommuner	160 858 761	218 473 822	57 615 061	73,63
145 Overføringer kommuner	160 858 761	218 473 822	57 615 061	73,63
14700 Tilskudd andre/private	326 814 582	277 127 812	-49 686 770	117,93
14701 Tap på krav	1 134 286	489 921	-644 365	231,52
14703 Erstatninger ikke innber.pliktig	2 781 333	1 777 038	-1 004 295	156,52
14750 Overføring IKS	14 458 000	16 812 000	2 354 000	86,00
147 Overføringer andre/driftsavtaler med private	345 188 202	296 206 771	-48 981 431	116,54
14 Overføringer uten motytelser	712 637 843	650 071 995	-62 565 847	109,62
15000 Renteutgifter	415 026	0	-415 026	0,00
15002 Renter kassakreditt m.v.	0	0	0	0,00
15003 Renter egne lån	28 465 145	31 723 003	3 257 858	89,73
15004 Morarenter	19 554	0	-19 554	0,00
15005 Låneomkostninger	442 801	0	-442 801	0,00
15090 Tap finansielle instrumenter	360 605	0	-360 605	0,00
150 Renteutgifter/låneomkostninger	29 703 131	31 723 003	2 019 872	93,63
15100 Avdrag på lån	72 816 460	73 619 003	802 543	98,91
151 Avdragsutgifter	72 816 460	73 619 003	802 543	98,91
15400 Avsetning disposisjonsfond	38 328 632	38 329 000	368	100,00
154 Avsetn. til disponible fond	38 328 632	38 329 000	368	100,00
15500 Avsetning bundne driftsfond	234 984 309	251 265 381	16 281 072	93,52
155 Avsetn. til bundne fond	234 984 309	251 265 381	16 281 072	93,52

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
15700 Overføring til investeringsregnskapet	116 128 122	116 809 174	681 052	99,42
157 Overføring til investeringsregnskapet	116 128 122	116 809 174	681 052	99,42
15800 Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
158 Ikke disp. netto driftsres. (regnskapsmessig overskudd)	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
15900 Avskrivninger utstyr/maskiner	20 011 385	20 011 385	0	100,00
15901 Avskrivninger eiendom	174 934 980	174 934 980	0	100,00
159 Avskrivninger	194 946 365	194 946 365	0	100,00
15 Finansutgifter	797 349 731	706 691 927	-90 657 804	112,83
16200 Salg av varer/tjenester - avg.fri	-16 158 076	-11 405 644	4 752 432	141,67
16201 Egenandeler - avg.fri	-18 482 107	-16 245 918	2 236 189	113,76
16202 Inntekter elevarbeid - avg.fri	-587 732	-165 006	422 726	356,19
16203 Materialpenger - avg.fri	-376 200	-360 000	16 200	104,50
16204 Kursinntekter - avg.fri	-14 343 587	-9 632 306	4 711 281	148,91
16205 Salg fra kantine - avg.fri	-13 566 435	-14 402 034	-835 599	94,20
16207 Avgiftsinntekter - avg.fri	-68 000	-30 000	38 000	226,67
16210 Innt. bet. klientell	-12 972 059	-15 035 006	-2 062 947	86,28
16290 Billettinntekter	-418 706	0	418 706	0,00
162 Salg av varer/tjenester - ikke avgpl.	-76 972 902	-67 275 914	9 696 988	114,41
16300 Leieinntekter	-572 000	-260 000	312 000	220,00
16301 Husleieavtaler	-74 500	-61 200	13 300	121,73
16302 Utleie av lokaler	-929 826	-711 523	218 303	130,68
163 Husleieinntekter	-1 576 325	-1 032 723	543 602	152,64
16500 Avgiftspliktig salg	-11 765 848	-7 780 701	3 985 147	151,22
16501 Inntekter elevarbeid avgpl.	-2 171 724	-1 341 497	830 227	161,89
16505 Salg fra kantine, avgpl.	-929 637	-1 034 010	-104 373	89,91
16507 Avgpl. utleie	-6 106 153	-5 920 000	186 153	103,14
16509 Avgpl. salg konsesjonskraft	-20 198 443	-21 000 000	-801 557	96,18
165 Salg av varer/tjenester - avgpl.	-41 171 806	-37 076 208	4 095 598	111,05
16600 Salg av driftsmidler	-66 500	-24 000	42 500	277,08
166 Salg driftsmidler	-66 500	-24 000	42 500	277,08
16900 Inntekter ved fordelte utgifter	-13 304 003	-12 274 000	1 030 003	108,39
169 Inntekter ved fordelte utgifter	-13 304 003	-12 274 000	1 030 003	108,39
16 Salgsinntekter	-133 091 536	-117 682 845	15 408 691	113,09
17000 Refusjon fra staten/statlige institusj.	-240 325 793	-224 182 700	16 143 093	107,20
17004 Refusjon NAV	-3 399 604	-1 291 617	2 107 987	263,21
170 Refusjon staten/statlige institusj.	-243 725 397	-225 474 317	18 251 080	108,09
17100 Refusjon sykelønn	-26 412 534	-15 092 761	11 319 773	175,00
17101 Refusjon svangerskapspermisjon	-11 240 862	-2 855 004	8 385 858	393,72
17102 Refusjon feriepenger sykelønn	-1 573 442	-581 055	992 387	270,79
17104 Refusjon feriepenger svangerskap	-437 096	-25 006	412 090	1 747,96
171 Refusjon sykelønn	-39 663 934	-18 553 826	21 110 108	213,78
17290 Mva-kompensasjon drift	-164 766 660	-103 470 205	61 296 455	159,24
172 Mva-kompensasjon	-164 766 660	-103 470 205	61 296 455	159,24
17300 Fra andre fylkeskommuner	-13 372 666	-13 601 080	-228 414	98,32
17302 Gjesteelever fylkeskommuner	-32 440 214	-27 961 688	4 478 526	116,02
17303 Gjestelæringer fylkeskommuner	-16 370 214	-13 216 000	3 154 214	123,87
173 Refusjon andre fylkeskommuner	-62 183 094	-54 778 768	7 404 326	113,52

Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
17500 Fra kommuner	-6 715 492	-5 936 706	778 786	113,12
175 Refusjon kommuner	-6 715 492	-5 936 706	778 786	113,12
17700 Fra andre/private	-15 559 077	-7 575 980	7 983 097	205,37
17750 Refusjon fra IKS	-3 281	0	3 281	0,00
177 Refusjon andre/driftsavtaler med private	-15 562 358	-7 575 980	7 986 378	205,42
17900 Intern overføring VAF	0	-425 006	-425 006	0,00
17901 Fordelte renter	-31 723 000	-31 723 001	-1	100,00
17902 Fordelte avdrag	-73 619 000	-73 619 003	-3	100,00
179 Internt salg/kalk. kostn.	-105 342 000	-105 767 010	-425 010	99,60
17 Refusjoner med motytelser	-637 958 935	-521 556 812	116 402 123	122,32
18001 Rammetilskudd	-1 174 372 726	-1 170 880 000	3 492 726	100,30
18002 Inntektsutjevningstilskudd	-134 230 068	0	134 230 068	0,00
180 Rammeoverføringer fra staten	-1 308 602 794	-1 170 880 000	137 722 794	111,76
18100 Andre statlige overføringer	-11 546 617	-10 907 000	639 617	105,86
18101 Spillemidler	-79 380 474	-74 137 894	5 242 580	107,07
181 Andre statlige overføringer	-90 927 091	-85 044 894	5 882 197	106,92
18500 Overføringer fra kommuner	-381 366	0	381 366	0,00
185 Overføringer fra kommuner	-381 366	0	381 366	0,00
18700 Fylkesskatt	-1 024 839 263	-1 144 061 001	-119 221 738	89,58
187 Inntekts- og formueskatt	-1 024 839 263	-1 144 061 001	-119 221 738	89,58
18902 Innbetalinger tap på krav	-610 655	-274 533	336 122	222,43
18950 Overføringer fra IKS	-14 948 000	-8 000 000	6 948 000	186,85
189 Overføringer fra andre/private	-15 558 655	-8 274 533	7 284 122	188,03
18 Overføringer uten motytelser	-2 440 309 169	-2 408 260 428	32 048 741	101,33
19000 Renteinntekter	-46 773	0	46 773	0,00
19001 Renter av bankinnskudd	-14 776 249	-13 500 000	1 276 249	109,45
19004 Renter utlån	-525 959	0	525 959	0,00
19090 Gevinst finansielle instrumenter	-1 525 636	0	1 525 636	0,00
190 Renteinntekter/utbytte	-16 874 618	-13 500 000	3 374 618	125,00
19300 Bruk tidl. års ikke disp. res.	-66 212 632	-66 213 000	-368	100,00
193 Disponering av tidl. års ikke disp. res.	-66 212 632	-66 213 000	-368	100,00
19400 Bruk av disposisjonsfond	0	-1 100 000	-1 100 000	0,00
194 Bruk av disponible fond	0	-1 100 000	-1 100 000	0,00
19500 Bruk av bundne driftsfond	-293 974 611	-293 974 611	0	100,00
195 Bruk av bundne fond	-293 974 611	-293 974 611	0	100,00
19900 Motpost avskrivninger	-194 946 365	-194 946 365	0	100,00
199 Motpost avskrivninger	-194 946 365	-194 946 365	0	100,00
19 Finansinntekter	-572 008 227	-569 733 976	2 274 250	100,40
Sum virksomheten	0	-18	-18	0,00

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Fylkesordfører				
10 Lønnsutgifter	2 289 633	2 276 003	-13 630	100,60
11 Varer/tjenester egenproduksjon	390 133	275 006	-115 127	141,86
14 Overføringer uten motytelser	31 384	149 003	117 619	21,06
17 Refusjoner med motytelser	-17 502	0	17 502	0,00
1 Fylkesordfører	2 693 649	2 700 012	6 363	99,76
Fylkesting				
10 Lønnsutgifter	3 067 144	2 797 009	-270 135	109,66
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 378 129	1 650 000	271 871	83,52
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	42 832	51 001	8 169	83,98
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	6 113	0	-6 113	0,00
14 Overføringer uten motytelser	1 992 174	1 995 006	2 832	99,86
15 Finansutgifter	158	0	-158	0,00
16 Salgsinntekter	-50 000	-110 000	-60 000	45,45
17 Refusjoner med motytelser	-38 764	-10 000	28 764	387,64
101 Fylkesting	6 397 787	6 373 016	-24 771	100,39
Fylkesutvalg				
10 Lønnsutgifter	1 134 744	1 249 002	114 258	90,85
11 Varer/tjenester egenproduksjon	606 704	1 180 007	573 303	51,42
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	10 000	10 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	444 762	523 001	78 239	85,04
17 Refusjoner med motytelser	-19 762	-20 000	-238	98,81
102 Fylkesutvalg	2 166 447	2 942 010	775 563	73,64
Administrasjonsutvalg				
10 Lønnsutgifter	35 827	0	-35 827	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	8 462	0	-8 462	0,00
103 Administrasjonsutvalg	44 289	0	-44 289	0,00
Hovedutvalg for samferdsel, areal og miljø				
10 Lønnsutgifter	1 940 763	2 002 012	61 249	96,94
11 Varer/tjenester egenproduksjon	589 199	542 017	-47 182	108,70
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	34 605	0	-34 605	0,00
14 Overføringer uten motytelser	3 898	6 002	2 104	64,94
16 Salgsinntekter	-300	0	300	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-19 958	-6 002	13 956	332,52
104 Hovedutvalg for samferdsel, areal og miljø	2 548 207	2 544 029	-4 178	100,16
Hovedutvalg for kultur og utdanning				
10 Lønnsutgifter	2 066 688	1 987 005	-79 683	104,01
11 Varer/tjenester egenproduksjon	211 541	483 025	271 484	43,79
14 Overføringer uten motytelser	3 000	5 006	2 006	59,92
17 Refusjoner med motytelser	-3 000	-5 006	-2 006	59,92
105 Hovedutvalg for kultur og utdanning	2 278 229	2 470 030	191 801	92,23
Fylkeseldrerådet				
10 Lønnsutgifter	161 988	170 997	9 009	94,73
11 Varer/tjenester egenproduksjon	212 417	129 004	-83 413	164,66
14 Overføringer uten motytelser	4 985	0	-4 985	0,00
16 Salgsinntekter	-32 982	0	32 982	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-4 985	0	4 985	0,00
106 Fylkeseldrerådet	341 424	300 001	-41 423	113,81
Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne				
10 Lønnsutgifter	232 927	222 003	-10 924	104,92
11 Varer/tjenester egenproduksjon	155 169	77 996	-77 173	198,95
14 Overføringer uten motytelser	5 759	0	-5 759	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-5 759	0	5 759	0,00
107 Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	388 097	299 999	-88 098	129,37

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Ungdommens fylkesting				
10 Lønnsutgifter	155 368	92 002	-63 366	168,87
11 Varer/tjenester egenproduksjon	378 185	556 007	177 822	68,02
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	111 091	0	-111 091	0,00
14 Overføringer uten motytelser	42 328	0	-42 328	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-182 419	-140 000	42 419	130,30
108 Ungdommens fylkesting	504 552	508 009	3 457	99,32
Fellesnemnd				
10 Lønnsutgifter	2 340 322	3 300 000	959 678	70,92
11 Varer/tjenester egenproduksjon	782 548	-338 436	-1 120 984	-231,22
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	84 632	250 000	165 368	33,85
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 062	0	-4 062	0,00
14 Overføringer uten motytelser	58 986	0	-58 986	0,00
15 Finansutgifter	16 804 553	16 804 553	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-58 986	0	58 986	0,00
19 Finansinntekter	-29 296 117	-29 296 117	0	100,00
109 Fellesnemnd	-9 280 000	-9 280 000	0	100,00
Prosjektkostnader fylkessammenslåing				
10 Lønnsutgifter	3 497 162	3 570 000	72 838	97,96
11 Varer/tjenester egenproduksjon	741 981	2 355 296	1 613 315	31,50
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 494 165	1 830 000	-1 664 165	190,94
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	22 583	0	-22 583	0,00
14 Overføringer uten motytelser	896 753	0	-896 753	0,00
15 Finansutgifter	1 524 704	1 524 704	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-896 753	0	896 753	0,00
19 Finansinntekter	0	0	0	0,00
110 Prosjektkostnader fylkessammenslåing	9 280 595	9 280 000	-595	100,01
Kontrollutvalget				
10 Lønnsutgifter	370 852	375 004	4 152	98,89
11 Varer/tjenester egenproduksjon	152 398	205 005	52 607	74,34
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	479 300	460 000	-19 300	104,20
14 Overføringer uten motytelser	8 021	6 999	-1 022	114,61
17 Refusjoner med motytelser	-8 021	-6 999	1 022	114,61
2 Kontrollutvalget	1 002 550	1 040 009	37 459	96,40
Revisjon				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	0	0	0	0,00
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 300 000	2 311 000	11 000	99,52
201 Revisjon	2 300 000	2 311 000	11 000	99,52
Fylkesrådmann				
10 Lønnsutgifter	222 959	1 734 997	1 512 038	12,85
11 Varer/tjenester egenproduksjon	184 144	946 000	761 856	19,47
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	74 784	0	-74 784	0,00
14 Overføringer uten motytelser	370 851	30 000	-340 851	1 236,17
17 Refusjoner med motytelser	-90 365	-30 000	60 365	301,22
3 Fylkesrådmann	762 373	2 680 997	1 918 624	28,44
Utdanningsavdeling				
10 Lønnsutgifter	1 721 521	4 393 910	2 672 390	39,18
11 Varer/tjenester egenproduksjon	58 974 538	59 738 436	763 899	98,72
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	70 757 717	70 450 997	-306 720	100,44
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 750 000	2 750 000	0	100,00
14 Overføringer uten motytelser	6 542 772	5 361 038	-1 181 734	122,04
15 Finansutgifter	144 558	144 558	0	100,00
16 Salgsinntekter	9 000	0	-9 000	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-1 937 304	-1 982 038	-44 734	97,74
32 Utdanningsavdeling	138 962 801	140 856 901	1 894 100	98,66

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Seksjon for plan og utvikling				
10 Lønnsutgifter	5 308 848	6 512 809	1 203 961	81,51
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 140 576	580 770	-1 559 806	368,58
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	124 108	10 000	-114 108	1 241,08
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	183 321	183 321	0,00
14 Overføringer uten motytelser	10 345 131	10 013 012	-332 119	103,32
15 Finansutgifter	3 191 739	3 191 739	0	100,00
16 Salgsinntekter	-2 900	0	2 900	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-52 415 178	-49 160 938	3 254 240	106,62
19 Finansinntekter	-2 740 454	-2 740 454	0	100,00
3211 Seksjon for plan og utvikling	-34 048 131	-31 409 741	2 638 390	108,40
Seksjon for inntak og gjennomføring				
10 Lønnsutgifter	5 965 555	6 743 673	778 118	88,46
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 245 867	5 666 133	420 266	92,58
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 095 708	820 000	-275 708	133,62
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	16 819 493	16 142 000	-677 493	104,20
14 Overføringer uten motytelser	363 815	143 012	-220 803	254,39
15 Finansutgifter	2 406 223	2 406 223	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-34 228 715	-28 668 812	5 559 903	119,39
19 Finansinntekter	-1 830 538	-1 830 538	0	100,00
3212 Seksjon for inntak og gjennomføring	-4 162 591	1 421 691	5 584 282	-292,79
Seksjon for fagopplæring				
10 Lønnsutgifter	19 087 130	19 927 696	840 567	95,78
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 786 734	3 110 361	323 627	89,60
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	49 951	115 006	65 055	43,43
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	144 890 043	149 394 000	4 503 957	96,99
14 Overføringer uten motytelser	246 182	40 000	-206 182	615,45
16 Salgsinntekter	-499 199	-370 000	129 199	134,92
17 Refusjoner med motytelser	-24 835 650	-22 677 000	2 158 650	109,52
3213 Seksjon for fagopplæring	141 725 191	149 540 063	7 814 873	94,77
SMI skolen				
10 Lønnsutgifter	20 971 996	21 801 546	829 550	96,19
11 Varer/tjenester egenproduksjon	966 904	1 637 040	670 136	59,06
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	621 427	125 006	-496 421	497,12
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	9 123 663	2 445 000	-6 678 663	373,16
14 Overføringer uten motytelser	168 974	100 000	-68 974	168,97
16 Salgsinntekter	-16 146	0	16 146	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-10 116 488	-6 011 000	4 105 488	168,30
3215 SMI skolen	21 720 330	20 097 592	-1 622 738	108,07
PP tjenesten				
10 Lønnsutgifter	10 618 340	11 576 005	957 665	91,73
11 Varer/tjenester egenproduksjon	872 479	760 553	-111 926	114,72
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	617 875	109 015	-508 860	566,78
14 Overføringer uten motytelser	182 212	70 000	-112 212	260,30
15 Finansutgifter	401 050	537 495	136 445	74,61
17 Refusjoner med motytelser	-361 598	-70 000	291 598	516,57
3219 PP tjenesten	12 330 358	12 983 068	652 710	94,97
Vågsbygd videregående skole				
10 Lønnsutgifter	66 899 834	66 755 350	-144 485	100,22
11 Varer/tjenester egenproduksjon	6 383 755	5 193 111	-1 190 644	122,93
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 774 105	1 474 754	-299 351	120,30
14 Overføringer uten motytelser	1 038 583	686 002	-352 581	151,40
15 Finansutgifter	161 260	161 260	0	100,00
16 Salgsinntekter	-3 324 576	-1 642 004	1 682 572	202,47
17 Refusjoner med motytelser	-2 293 718	-486 002	1 807 716	471,96
18 Overføringer uten motytelser	-8 869	0	8 869	0,00
19 Finansinntekter	-10 000	-10 000	0	100,00
3221 Vågsbygd videregående skole	70 620 374	72 132 471	1 512 096	97,90

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Vennesla videregående skole				
10 Lønnsutgifter	62 350 789	63 495 844	1 145 056	98,20
11 Varer/tjenester egenproduksjon	7 898 363	8 373 193	474 830	94,33
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 704 766	1 469 657	-235 109	116,00
14 Overføringer uten motytelser	1 602 744	1 946 532	343 788	82,34
15 Finansutgifter	885 576	749 131	-136 445	118,21
16 Salgsinntekter	-5 343 105	-1 704 010	3 639 095	313,56
17 Refusjoner med motytelser	-3 911 472	-5 142 533	-1 231 061	76,06
18 Overføringer uten motytelser	-4 743	0	4 743	0,00
3223 Vennesla videregående skole	65 182 918	69 187 814	4 004 896	94,21
Kvadraturen skolesenter				
10 Lønnsutgifter	189 206 282	191 822 125	2 615 842	98,64
11 Varer/tjenester egenproduksjon	19 606 988	15 836 431	-3 770 557	123,81
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	7 990 432	3 850 193	-4 140 239	207,53
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 585	0	-2 585	0,00
14 Overføringer uten motytelser	3 904 396	3 200 000	-704 396	122,01
15 Finansutgifter	2 016 366	2 512 658	496 292	80,25
16 Salgsinntekter	-23 754 711	-22 762 593	992 118	104,36
17 Refusjoner med motytelser	-19 356 737	-16 493 826	2 862 911	117,36
18 Overføringer uten motytelser	-20 371	0	20 371	0,00
3224 Kvadraturen skolesenter	179 595 230	177 964 988	-1 630 243	100,92
Tangen videregående skole				
10 Lønnsutgifter	115 954 641	116 621 294	666 653	99,43
11 Varer/tjenester egenproduksjon	13 627 423	17 195 009	3 567 586	79,25
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 493 578	1 386 504	-1 107 074	179,85
14 Overføringer uten motytelser	2 836 471	0	-2 836 471	0,00
15 Finansutgifter	737 163	737 163	0	100,00
16 Salgsinntekter	-11 048 665	-10 709 031	339 634	103,17
17 Refusjoner med motytelser	-9 556 413	-3 387 519	6 168 894	282,11
18 Overføringer uten motytelser	-21 803	0	21 803	0,00
3227 Tangen videregående skole	115 022 395	121 843 420	6 821 026	94,40
Kristiansand Katedralskole Gimle				
10 Lønnsutgifter	157 718 912	159 623 122	1 904 210	98,81
11 Varer/tjenester egenproduksjon	32 585 515	32 390 038	-195 477	100,60
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 938 687	3 335 450	-603 237	118,09
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	124 069	400 000	275 931	31,02
14 Overføringer uten motytelser	2 875 230	2 340 000	-535 230	122,87
15 Finansutgifter	4 559 512	4 559 069	-443	100,01
16 Salgsinntekter	-13 987 631	-12 487 000	1 500 631	112,02
17 Refusjoner med motytelser	-10 686 589	-9 090 320	1 596 269	117,56
18 Overføringer uten motytelser	-12 834	0	12 834	0,00
19 Finansinntekter	-1 781 830	-1 781 843	-13	100,00
3228 Kristiansand Katedralskole Gimle	175 333 042	179 288 516	3 955 474	97,79
Søgne videregående skole				
10 Lønnsutgifter	25 407 583	25 702 907	295 324	98,85
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 128 763	5 042 230	-86 533	101,72
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 254 046	1 025 113	-228 933	122,33
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	58 022	77 010	18 988	75,34
14 Overføringer uten motytelser	712 639	677 995	-34 644	105,11
15 Finansutgifter	34 196	31 651	-2 545	108,04
16 Salgsinntekter	-4 217 789	-4 785 209	-567 420	88,14
17 Refusjoner med motytelser	-3 578 791	-3 939 835	-361 044	90,84
18 Overføringer uten motytelser	-387 338	0	387 338	0,00
19 Finansinntekter	-100 239	-100 239	0	100,00
3229 Søgne videregående skole	24 311 094	23 731 623	-579 471	102,44

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Mandal videregående skole				
10 Lønnsutgifter	114 992 049	115 487 634	495 585	99,57
11 Varer/tjenester egenproduksjon	12 091 694	12 116 615	24 921	99,79
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 260 771	2 726 314	465 543	82,92
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	327 839	327 839	0	100,00
14 Overføringer uten motytelser	1 961 218	1 585 926	-375 292	123,66
15 Finansutgifter	2 376 388	2 376 266	-122	100,01
16 Salgsinntekter	-5 874 394	-5 878 862	-4 468	99,92
17 Refusjoner med motytelser	-7 342 200	-6 966 901	375 299	105,39
18 Overføringer uten motytelser	-15 271	-12 000	3 271	127,26
19 Finansinntekter	-1 640 648	-1 640 648	0	100,00
3230 Mandal videregående skole	119 137 446	120 122 183	984 737	99,18
Byremo videregående skole				
10 Lønnsutgifter	19 309 728	19 991 802	682 074	96,59
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 409 357	1 652 401	-756 956	145,81
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	676 332	372 983	-303 349	181,33
14 Overføringer uten motytelser	549 373	273 001	-276 372	201,23
15 Finansutgifter	2 321 343	2 135 874	-185 469	108,68
16 Salgsinntekter	-911 880	-730 000	181 880	124,92
17 Refusjoner med motytelser	-1 484 518	-1 003 001	481 517	148,01
18 Overføringer uten motytelser	-8 800	0	8 800	0,00
19 Finansinntekter	-22 959	-22 959	0	100,00
3233 Byremo videregående skole	22 837 976	22 670 101	-167 875	100,74
Eilert Sundt videregående skole				
10 Lønnsutgifter	78 464 136	76 806 688	-1 657 448	102,16
11 Varer/tjenester egenproduksjon	15 910 795	16 244 507	333 712	97,95
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 195 691	1 273 529	77 838	93,89
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	679 197	658 000	-21 197	103,22
14 Overføringer uten motytelser	1 962 444	1 230 739	-731 705	159,45
15 Finansutgifter	638 056	638 056	0	100,00
16 Salgsinntekter	-7 964 954	-6 650 710	1 314 244	119,76
17 Refusjoner med motytelser	-5 237 988	-1 551 631	3 686 357	337,58
18 Overføringer uten motytelser	-19 749	0	19 749	0,00
19 Finansinntekter	-157 245	-157 208	37	100,02
3240 Eilert Sundt videregående skole	85 470 383	88 491 970	3 021 587	96,59
Flekkefjord videregående skole				
10 Lønnsutgifter	80 781 836	79 157 228	-1 624 608	102,05
11 Varer/tjenester egenproduksjon	7 616 353	7 372 183	-244 170	103,31
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 716 888	1 259 384	-457 504	136,33
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	154 063	300 000	145 938	51,35
14 Overføringer uten motytelser	1 751 673	1 027 022	-724 651	170,56
15 Finansutgifter	108 032	107 958	-74	100,07
16 Salgsinntekter	-1 610 725	-1 330 073	280 652	121,10
17 Refusjoner med motytelser	-5 971 189	-3 144 403	2 826 786	189,90
18 Overføringer uten motytelser	-6 966	0	6 966	0,00
19 Finansinntekter	-172 969	-172 947	22	100,01
3250 Flekkefjord videregående skole	84 366 996	84 576 352	209 356	99,75
Sirdal videregående skole				
10 Lønnsutgifter	9 495 733	10 052 215	556 482	94,46
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 125 764	1 516 150	390 386	74,25
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	581 684	255 000	-326 684	228,11
14 Overføringer uten motytelser	488 857	180 000	-308 857	271,59
16 Salgsinntekter	-148 659	-135 006	13 653	110,11
17 Refusjoner med motytelser	-438 976	-350 006	88 970	125,42
18 Overføringer uten motytelser	-300	0	300	0,00
3251 Sirdal videregående skole	11 104 105	11 518 353	414 248	96,40

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Fylkestannhelsesjefen				
10 Lønnsutgifter	1 339 256	1 379 008	39 752	97,12
11 Varer/tjenester egenproduksjon	9 121 129	8 964 009	-157 120	101,75
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 814 000	2 813 998	-2	100,00
14 Overføringer uten motytelser	1 579	20 000	18 422	7,89
17 Refusjoner med motytelser	-8 569	-20 000	-11 432	42,84
33 Fylkestannhelsesjefen	13 267 395	13 157 015	-110 380	100,84
Fylkestannhelsesjefens stab og klinikker				
10 Lønnsutgifter	81 329 409	82 152 116	822 707	99,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	10 031 370	11 514 278	1 482 907	87,12
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	6 728 825	5 462 277	-1 266 547	123,19
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	8 206 701	9 187 082	980 381	89,33
14 Overføringer uten motytelser	4 371 769	3 915 048	-456 721	111,67
15 Finansutgifter	3 146 401	3 146 401	0	100,00
16 Salgsinntekter	-13 149 092	-15 215 041	-2 065 949	86,42
17 Refusjoner med motytelser	-12 644 064	-10 551 381	2 092 683	119,83
18 Overføringer uten motytelser	-474 941	-262 533	212 408	180,91
19 Finansinntekter	-35 526	-27 296	8 230	130,15
330 Fylkestannhelsesjefens stab og klinikker	87 510 852	89 320 951	1 810 099	97,97
Regionalavdeling				
10 Lønnsutgifter	1 429 482	1 420 998	-8 484	100,60
11 Varer/tjenester egenproduksjon	219 808	180 000	-39 808	122,12
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	32 270 547	32 077 010	-193 537	100,60
14 Overføringer uten motytelser	13 131	0	-13 131	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-13 131	0	13 131	0,00
34 Regionalavdeling	33 919 837	33 678 008	-241 829	100,72
Seksjon for samfunn og næring				
10 Lønnsutgifter	15 195 788	14 245 574	-950 214	106,67
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 320 452	1 151 753	-2 168 699	288,30
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 383 028	3 684 000	1 300 972	64,69
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	40 000	0	-40 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	95 424 478	89 273 207	-6 151 271	106,89
15 Finansutgifter	39 018 944	39 018 944	0	100,00
16 Salgsinntekter	-773 640	0	773 640	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-51 619 036	-38 379 001	13 240 035	134,50
19 Finansinntekter	-49 294 477	-49 294 477	0	100,00
3410 Seksjon for samfunn og næring	53 695 537	59 700 000	6 004 463	89,94
Seksjon for samferdsel				
10 Lønnsutgifter	11 453 927	10 321 046	-1 132 881	110,98
11 Varer/tjenester egenproduksjon	10 004 722	1 921 354	-8 083 368	520,71
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	250 350 304	249 785 296	-565 008	100,23
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	160 855 191	152 720 997	-8 134 194	105,33
14 Overføringer uten motytelser	379 805 738	337 201 063	-42 604 675	112,63
15 Finansutgifter	90 013 223	90 013 223	0	100,00
16 Salgsinntekter	-1 979 810	-1 030 000	949 810	192,21
17 Refusjoner med motytelser	-209 746 473	-157 423 699	52 322 774	133,24
19 Finansinntekter	-107 817 070	-105 503 234	2 313 836	102,19
3420 Seksjon for samferdsel	582 939 752	578 006 046	-4 933 706	100,85
Seksjon for plan og miljø				
10 Lønnsutgifter	8 471 197	9 295 004	823 807	91,14
11 Varer/tjenester egenproduksjon	679 600	1 450 000	770 400	46,87
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 118 443	608 000	-510 443	183,95
14 Overføringer uten motytelser	12 378 861	13 431 749	1 052 888	92,16
15 Finansutgifter	18 884 506	18 884 506	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-16 311 499	-15 220 000	1 091 499	107,17
18 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
19 Finansinntekter	-15 168 255	-15 168 255	0	100,00
3430 Seksjon for plan og miljø	10 052 853	13 281 004	3 228 151	75,69

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Fylkeskonservatoren				
10 Lønnsutgifter	15 691 433	12 114 012	-3 577 421	129,53
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 845 500	1 027 005	-1 818 495	277,07
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	4 886 490	2 703 998	-2 182 492	180,71
14 Overføringer uten motytelser	32 077 884	32 823 660	745 776	97,73
15 Finansutgifter	8 180 346	8 180 346	0	100,00
16 Salgsinntekter	-7 473 907	-2 595 006	4 878 901	288,01
17 Refusjoner med motytelser	-12 775 725	-10 243 156	2 532 569	124,72
19 Finansinntekter	-4 468 600	-4 390 844	77 756	101,77
3435 Fylkeskonservatoren	38 963 421	39 620 015	656 594	98,34
Seksjon for kultur				
10 Lønnsutgifter	8 810 076	9 489 012	678 936	92,85
11 Varer/tjenester egenproduksjon	13 061 616	3 373 184	-9 688 432	387,22
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	761 556	3 357 605	2 596 049	22,68
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 653 734	1 452 769	-200 965	113,83
14 Overføringer uten motytelser	121 330 065	120 507 173	-822 892	100,68
15 Finansutgifter	67 186 137	67 186 137	0	100,00
16 Salgsinntekter	-298 461	-64 000	234 461	466,35
17 Refusjoner med motytelser	-1 545 214	-650 000	895 214	237,73
18 Overføringer uten motytelser	-79 380 474	-74 137 894	5 242 580	107,07
19 Finansinntekter	-81 985 212	-80 870 971	1 114 241	101,38
3445 Seksjon for kultur	49 593 824	49 643 015	49 191	99,90
Fylkesrådmannens stab				
10 Lønnsutgifter	1 774 012	1 610 008	-164 004	110,19
11 Varer/tjenester egenproduksjon	19 742 518	19 952 004	209 486	98,95
14 Overføringer uten motytelser	2 347	0	-2 347	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-2 347	0	2 347	0,00
36 Fylkesrådmannens stab	21 516 530	21 562 012	45 482	99,79
Organisasjonsseksjonen				
10 Lønnsutgifter	24 226 841	24 099 980	-126 861	100,53
11 Varer/tjenester egenproduksjon	12 090 385	14 814 026	2 723 641	81,61
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 243 638	2 325 006	-918 632	139,51
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	0	0	0,00
14 Overføringer uten motytelser	1 245 339	745 006	-500 333	167,16
15 Finansutgifter	70	0	-70	0,00
16 Salgsinntekter	-976 502	-600 000	376 502	162,75
17 Refusjoner med motytelser	-2 667 717	-2 058 006	609 711	129,63
3620 Organisasjonsseksjonen	37 162 053	39 326 012	2 163 959	94,50
Økonomiseksjonen				
10 Lønnsutgifter	-268 572	25 527 469	25 796 041	-1,05
11 Varer/tjenester egenproduksjon	452 020	668 911	216 891	67,58
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	157 372	50 000	-107 372	314,74
14 Overføringer uten motytelser	101 670	120 000	18 330	84,73
15 Finansutgifter	3 123 631	3 053 119	-70 512	102,31
16 Salgsinntekter	-6 269 742	-6 100 000	169 742	102,78
17 Refusjoner med motytelser	-4 249 474	-120 000	4 129 474	3 541,23
18 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
3625 Økonomiseksjonen	-6 953 095	23 199 499	30 152 593	-29,97
IT - seksjonen				
10 Lønnsutgifter	21 734 859	20 679 967	-1 054 892	105,10
11 Varer/tjenester egenproduksjon	14 581 763	15 794 003	1 212 240	92,32
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 864 608	9 239 000	5 374 392	41,83
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	648 000	0	-648 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	4 008 735	5 415 793	1 407 058	74,02
15 Finansutgifter	1 559	0	-1 559	0,00
16 Salgsinntekter	-2 557 955	-1 784 300	773 655	143,36
17 Refusjoner med motytelser	-4 008 735	-5 415 793	-1 407 058	74,02
3635 IT - seksjonen	38 272 834	43 928 670	5 655 836	87,12

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Bygg og innkjøpsseksjonen				
10 Lønnsutgifter	21 283 987	19 770 249	-1 513 738	107,66
11 Varer/tjenester egenproduksjon	-19 776 000	-16 471 093	3 304 907	120,06
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	19 358 544	18 458 277	-900 268	104,88
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 443 002	0	-1 443 002	0,00
14 Overføringer uten motytelser	20 312 707	15 030 000	-5 282 707	135,15
15 Finansutgifter	4 243 306	2 588 404	-1 654 902	163,94
16 Salgsinntekter	-554 107	0	554 107	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-21 759 302	-15 790 000	5 969 302	137,80
19 Finansinntekter	-966 581	-966 581	0	100,00
3645 Bygg og innkjøpsseksjonen	23 585 556	22 619 256	-966 300	104,27
Fylkesskatt				
18 Overføringer uten motytelser	-1 159 069 331	-1 144 061 001	15 008 330	101,31
9110 Fylkesskatt	-1 159 069 331	-1 144 061 001	15 008 330	101,31
Rammetilskudd				
18 Overføringer uten motytelser	-1 174 372 726	-1 170 880 000	3 492 726	100,30
9111 Rammetilskudd	-1 174 372 726	-1 170 880 000	3 492 726	100,30
Konsesjonskraft				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	199 686	0	-199 686	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	139 548	0	-139 548	0,00
14 Overføringer uten motytelser	84 809	0	-84 809	0,00
16 Salgsinntekter	-20 198 443	-21 000 000	-801 557	96,18
17 Refusjoner med motytelser	-84 809	0	84 809	0,00
18 Overføringer uten motytelser	-14 948 000	-8 000 000	6 948 000	186,85
9112 Konsesjonskraft	-34 807 209	-29 000 000	5 807 209	120,02
Rentekompensasjon skolebygg/veianlegg				
18 Overføringer uten motytelser	-11 546 617	-10 907 000	639 617	105,86
9130 Rentekompensasjon skolebygg/veianlegg	-11 546 617	-10 907 000	639 617	105,86
Beregningskonto avskrivninger				
15 Finansutgifter	194 946 365	194 946 365	0	100,00
19 Finansinntekter	-194 946 365	-194 946 365	0	100,00
9150 Beregningskonto avskrivninger	0	0	0	0,00
Finansforvaltning				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	114 998	0	-114 998	0,00
14 Overføringer uten motytelser	80 775	0	-80 775	0,00
15 Finansutgifter	801 775	0	-801 775	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-80 775	0	80 775	0,00
18 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
19 Finansinntekter	-12 834 528	-13 500 000	-665 472	95,07
9210 Finansforvaltning	-11 917 755	-13 500 000	-1 582 245	88,28
Renter lån				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	35	0	-35	0,00
15 Finansutgifter	28 465 145	31 723 003	3 257 858	89,73
9212 Renter lån	28 465 180	31 723 003	3 257 823	89,73
Avdrag på lån				
15 Finansutgifter	72 816 460	73 619 003	802 543	98,91
9213 Avdrag på lån	72 816 460	73 619 003	802 543	98,91
Fordelte renter				
17 Refusjoner med motytelser	-31 723 000	-31 723 001	-1	100,00
9214 Fordelte renter	-31 723 000	-31 723 001	-1	100,00
Fordelte avdrag				
17 Refusjoner med motytelser	-73 619 000	-73 619 003	-3	100,00
9215 Fordelte avdrag	-73 619 000	-73 619 003	-3	100,00

Driftsregnskap per enhet

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Utlån inntekt				
14 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
15 Finansutgifter	0	0	0	0,00
16 Salgsinntekter	0	0	0	0,00
17 Refusjoner med motytelser	0	0	0	0,00
19 Finansinntekter	-525 959	0	525 959	0,00
9230 Utlån inntekt	-525 959	0	525 959	0,00
Utlån utgift				
14 Overføringer uten motytelser	267	0	-267	0,00
15 Finansutgifter	408 123	0	-408 123	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-267	0	267	0,00
9232 Utlån utgift	408 123	0	-408 123	0,00
Overskudd / underskudd tidligere år				
15 Finansutgifter	38 328 632	0	-38 328 632	0,00
19 Finansinntekter	-66 212 632	-66 213 000	-368	100,00
9240 Overskudd / underskudd tidligere år	-27 884 000	-66 213 000	-38 329 000	42,11
Ubundne fond				
15 Finansutgifter	0	38 329 000	38 329 000	0,00
19 Finansinntekter	0	-1 100 000	-1 100 000	0,00
9241 Ubundne fond	0	37 229 000	37 229 000	0,00
Til/fra investering/driftsregnskap				
15 Finansutgifter	79 013 336	81 104 000	2 090 664	97,42
9250 Til/fra investering/driftsregnskap	79 013 336	81 104 000	2 090 664	97,42
Årets resultat				
15 Finansutgifter	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
9260 Årets resultat	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
Diverse felles inntekter				
10 Lønnsutgifter	-85 214	0	85 214	0,00
14 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
15 Finansutgifter	0	0	0	0,00
16 Salgsinntekter	-80 265	0	80 265	0,00
18 Overføringer uten motytelser	-10 035	0	10 035	0,00
19 Finansinntekter	-23	0	23	0,00
9310 Diverse felles inntekter	-175 538	0	175 538	0,00
Diverse felles utgifter				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	9 602	0	-9 602	0,00
14 Overføringer uten motytelser	2 075	0	-2 075	0,00
15 Finansutgifter	18 182	0	-18 182	0,00
9311 Diverse felles utgifter	29 859	0	-29 859	0,00
Sum virksomheten	0	-18	-18	0,00

Driftsregnskap per rammeområde

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Politisk område				
10 Lønnsutgifter	16 922 567	17 666 033	743 466	95,79
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 454 469	6 909 922	1 455 453	78,94
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 767 325	2 131 001	-1 636 324	176,79
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	32 758	10 000	-22 758	327,58
14 Overføringer uten motytelser	3 484 029	2 678 018	-806 011	130,10
15 Finansutgifter	18 329 415	18 329 257	-158	100,00
Utgifter	47 990 563	47 724 231	-266 332	100,56
16 Salgsinntekter	-83 282	-110 000	-26 718	75,71
17 Refusjoner med motytelser	-1 247 889	-181 008	1 066 881	689,41
19 Finansinntekter	-29 296 117	-29 296 117	0	100,00
Inntekter	-30 627 287	-29 587 125	1 040 162	103,52
1 Politisk område	17 363 276	18 137 106	773 830	95,73
Kontrollutvalg og revisjon				
10 Lønnsutgifter	370 852	375 004	4 152	98,89
11 Varer/tjenester egenproduksjon	152 398	205 005	52 607	74,34
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 779 300	2 771 000	-8 300	100,30
14 Overføringer uten motytelser	8 021	6 999	-1 022	114,61
Utgifter	3 310 572	3 358 008	47 436	98,59
17 Refusjoner med motytelser	-8 021	-6 999	1 022	114,61
Inntekter	-8 021	-6 999	1 022	114,61
2 Kontrollutvalg og revisjon	3 302 550	3 351 009	48 459	98,55
Fylkeskommunen drift				
10 Lønnsutgifter	1 196 949 568	1 230 311 289	33 361 721	97,29
11 Varer/tjenester egenproduksjon	271 930 896	259 710 595	-12 220 301	104,71
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	426 865 905	420 623 372	-6 242 534	101,48
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	347 775 601	336 038 018	-11 737 584	103,49
14 Overføringer uten motytelser	708 977 866	647 386 978	-61 590 887	109,51
15 Finansutgifter	253 779 586	252 360 181	-1 419 404	100,56
Utgifter	3 206 279 421	3 146 430 433	-59 848 988	101,90
16 Salgsinntekter	-112 729 546	-96 572 845	16 156 701	116,73
17 Refusjoner med motytelser	-531 195 174	-416 026 801	115 168 373	127,68
18 Overføringer uten motytelser	-80 362 459	-74 412 427	5 950 032	108,00
19 Finansinntekter	-268 192 602	-264 678 494	3 514 108	101,33
Inntekter	-992 479 782	-851 690 567	140 789 215	116,53
3 Fylkeskommunen drift	2 213 799 639	2 294 739 866	80 940 227	96,47
Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter				
10 Lønnsutgifter	-85 214	0	85 214	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	324 321	0	-324 321	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	139 548	0	-139 548	0,00
14 Overføringer uten motytelser	167 926	0	-167 926	0,00
15 Finansutgifter	525 240 730	419 721 371	-105 519 359	125,14
Utgifter	525 787 311	419 721 371	-106 065 939	125,27
16 Salgsinntekter	-20 278 708	-21 000 000	-721 292	96,57
17 Refusjoner med motytelser	-105 507 851	-105 342 004	165 847	100,16
18 Overføringer uten motytelser	-2 359 946 709	-2 333 848 001	26 098 708	101,12
19 Finansinntekter	-274 519 508	-275 759 365	-1 239 858	99,55
Inntekter	-2 760 252 776	-2 735 949 370	24 303 406	100,89
9 Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter	-2 234 465 465	-2 316 227 999	-81 762 534	96,47
Sum virksomheten	0	-18	-18	0,00

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
"Dummy"- funksjon				
10 Lønnsutgifter	0	0	0	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	0	0	0	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	105 342 000	105 342 005	5	100,00
14 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-105 342 000	-105 342 004	-4	100,00
000 "Dummy"- funksjon	0	1	1	0,00
Politisk styring og kontrollorganer				
10 Lønnsutgifter	15 817 548	17 524 031	1 706 483	90,26
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 332 356	4 554 626	-777 730	117,08
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	273 640	301 001	27 361	90,91
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	10 175	10 000	-175	101,75
14 Overføringer uten motytelser	2 601 780	2 678 018	76 238	97,15
15 Finansutgifter	16 804 711	16 804 553	-158	100,00
16 Salgsinntekter	-83 282	-710 000	-626 718	11,73
17 Refusjoner med motytelser	-386 393	-181 008	205 385	213,47
19 Finansinntekter	-29 296 117	0	29 296 117	0,00
400 Politisk styring og kontrollorganer	11 074 418	40 981 221	29 906 803	27,02
Kontroll og revisjon				
10 Lønnsutgifter	757 322	375 004	-382 318	201,95
11 Varer/tjenester egenproduksjon	219 502	205 005	-14 497	107,07
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 779 300	2 771 000	-8 300	100,30
14 Overføringer uten motytelser	8 021	6 999	-1 022	114,61
15 Finansutgifter	112	0	-112	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-8 021	-6 999	1 022	114,61
410 Kontroll og revisjon	3 756 236	3 351 009	-405 227	112,09
Administrasjon (adm. styring og ledelse)				
10 Lønnsutgifter	69 469 966	61 030 149	-8 439 817	113,83
11 Varer/tjenester egenproduksjon	16 259 936	34 437 139	18 177 203	47,22
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	11 721 705	13 493 077	1 771 371	86,87
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 019 103	0	-2 019 103	0,00
14 Overføringer uten motytelser	6 215 965	6 317 052	101 087	98,40
15 Finansutgifter	4 140 010	4 119 986	-20 023	100,49
16 Salgsinntekter	-2 779 175	-2 084 300	694 875	133,34
17 Refusjoner med motytelser	-10 150 451	-8 390 052	1 760 399	120,98
18 Overføringer uten motytelser	-10 035	0	10 035	0,00
19 Finansinntekter	-966 604	-966 581	23	100,00
420 Administrasjon (adm. styring og ledelse)	95 920 420	107 956 470	12 036 050	88,85
Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen				
10 Lønnsutgifter	3 606 149	4 370 019	763 870	82,52
11 Varer/tjenester egenproduksjon	725 929	150 000	-575 929	483,95
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	656 640	2 200 000	1 543 360	29,85
14 Overføringer uten motytelser	278 517	200 000	-78 517	139,26
17 Refusjoner med motytelser	-369 566	-200 000	169 566	184,78
421 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	4 897 669	6 720 019	1 822 350	72,88
Administrasjonslokaler				
10 Lønnsutgifter	9	0	-9	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	8 628 659	59 775 004	51 146 345	14,44
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	15 704	0	-15 704	0,00
14 Overføringer uten motytelser	5 269 244	12 000 000	6 730 756	43,91
15 Finansutgifter	31 005	31 005	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-5 269 244	-12 000 000	-6 730 756	43,91
430 Administrasjonslokaler	8 675 377	59 806 009	51 130 632	14,51

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Tjenester utenfor ord. fylkeskom. ansvar				
14 Overføringer uten motytelser	267	0	-267	0,00
15 Finansutgifter	408 123	0	-408 123	0,00
16 Salgsinntekter	0	0	0	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-267	0	267	0,00
19 Finansinntekter	-525 959	0	525 959	0,00
460 Tjenester utenfor ord. fylkeskom. ansvar	-117 836	0	117 836	0,00
Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)				
10 Lønnsutgifter	4	0	-4	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 633	0	-3 633	0,00
14 Overføringer uten motytelser	365	0	-365	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-365	0	365	0,00
465 Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)	3 636	0	-3 636	0,00
Premieavvik				
10 Lønnsutgifter	-13 639 128	14 372 881	28 012 009	-94,89
470 Premieavvik	-13 639 128	14 372 881	28 012 009	-94,89
Amortisering av tidligere års premieavvik pensjon				
10 Lønnsutgifter	11 589 126	0	-11 589 126	0,00
471 Amortisering av tidligere års premieavvik pensjon	11 589 126	0	-11 589 126	0,00
Pensjon				
10 Lønnsutgifter	260 653	0	-260 653	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	4 568	0	-4 568	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	24 849	0	-24 849	0,00
14 Overføringer uten motytelser	7 354	0	-7 354	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-7 354	0	7 354	0,00
472 Pensjon	290 070	0	-290 070	0,00
Premiefond				
10 Lønnsutgifter	-16 821 546	0	16 821 546	0,00
473 Premiefond	-16 821 546	0	16 821 546	0,00
Diverse fellesutgifter				
10 Lønnsutgifter	670 003	1 029 007	359 004	65,11
11 Varer/tjenester egenproduksjon	43 449	2 800 000	2 756 551	1,55
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	0	400 000	400 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	6 818	0	-6 818	0,00
16 Salgsinntekter	-68 000	0	68 000	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-306 245	0	306 245	0,00
480 Diverse fellesutgifter	346 025	4 229 007	3 882 982	8,18
Skolelokaler, forvaltning, skyss og internater				
10 Lønnsutgifter	54 378 944	50 652 614	-3 726 330	107,36
11 Varer/tjenester egenproduksjon	56 144 994	22 895 197	-33 249 797	245,23
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	22 287 270	19 151 781	-3 135 489	116,37
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	94 482	0	-94 482	0,00
14 Overføringer uten motytelser	18 442 850	6 876 024	-11 566 826	268,22
15 Finansutgifter	69 009 620	69 008 593	-1 028	100,00
16 Salgsinntekter	-2 735 335	-2 034 105	701 230	134,47
17 Refusjoner med motytelser	-21 871 291	-7 999 583	13 871 708	273,41
510 Skolelokaler, forvaltning, skyss og internater	195 751 534	158 550 521	-37 201 013	123,46

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Skoleforvaltning				
10 Lønnsutgifter	77 673 511	71 006 423	-6 667 088	109,39
11 Varer/tjenester egenproduksjon	37 610 444	39 591 902	1 981 458	95,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	8 228 212	5 864 649	-2 363 564	140,30
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	691 320	697 010	5 690	99,18
14 Overføringer uten motytelser	9 137 774	5 446 154	-3 691 620	167,78
15 Finansutgifter	1 008 231	1 007 556	-675	100,07
16 Salgsinntekter	-6 264 521	-13 848 745	-7 584 224	45,24
17 Refusjoner med motytelser	-9 067 973	-8 478 972	589 001	106,95
18 Overføringer uten motytelser	-73 627	-12 000	61 627	613,56
19 Finansinntekter	-448 999	-448 977	22	100,00
515 Skoleforvaltning	118 494 372	100 825 000	-17 669 372	117,52
Pedagogisk ledelse, fellesutg. og gjesteelevoppgj.				
10 Lønnsutgifter	107 711 251	126 669 909	18 958 658	85,03
11 Varer/tjenester egenproduksjon	7 927 575	8 891 892	964 317	89,16
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	516 495	1 764 027	1 247 532	29,28
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	15 493 625	15 096 321	-397 304	102,63
14 Overføringer uten motytelser	4 426 187	4 667 024	240 837	94,84
15 Finansutgifter	5 877 052	5 877 052	0	100,00
16 Salgsinntekter	-3 948 953	-2 419 030	1 529 923	163,25
17 Refusjoner med motytelser	-46 812 166	-42 882 529	3 929 637	109,16
18 Overføringer uten motytelser	-396 120	0	396 120	0,00
19 Finansinntekter	-1 931 745	-1 931 716	29	100,00
520 Pedagogisk ledelse, fellesutg. og gjesteelevoppgj.	88 863 201	115 732 950	26 869 749	76,78
Studiespesialisering				
10 Lønnsutgifter	184 085 798	202 732 847	18 647 049	90,80
11 Varer/tjenester egenproduksjon	12 337 188	8 608 593	-3 728 595	143,31
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	468 258	1 134 020	665 762	41,29
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	29 849	0	-29 849	0,00
14 Overføringer uten motytelser	1 318 292	749 005	-569 287	176,01
15 Finansutgifter	20 001	20 001	0	100,00
16 Salgsinntekter	-4 394 779	-1 189 551	3 205 228	369,45
17 Refusjoner med motytelser	-7 855 653	-6 456 304	1 399 349	121,67
18 Overføringer uten motytelser	-10 815	0	10 815	0,00
19 Finansinntekter	-73 656	-73 656	0	100,00
521 Studiespesialisering	185 924 483	205 524 955	19 600 472	90,46
Bygg- og anleggsteknikk				
10 Lønnsutgifter	34 605 857	31 159 803	-3 446 054	111,06
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 990 040	1 872 298	-2 117 742	213,11
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	546 381	322 007	-224 374	169,68
14 Overføringer uten motytelser	711 108	115 248	-595 860	617,02
15 Finansutgifter	24 847	24 781	-66	100,27
16 Salgsinntekter	-1 714 637	-3 353 003	-1 638 366	51,14
17 Refusjoner med motytelser	-2 890 660	-723 073	2 167 587	399,77
18 Overføringer uten motytelser	-50	0	50	0,00
522 Bygg- og anleggsteknikk	35 272 886	29 418 061	-5 854 825	119,90
Elektrofag				
10 Lønnsutgifter	28 200 495	27 102 894	-1 097 601	104,05
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 610 982	1 268 161	-342 821	127,03
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 052 437	187 003	-865 434	562,79
14 Overføringer uten motytelser	402 481	283 503	-118 978	141,97
16 Salgsinntekter	-329 789	-61 004	268 785	540,60
17 Refusjoner med motytelser	-1 159 623	-856 626	302 997	135,37
18 Overføringer uten motytelser	-2 852	0	2 852	0,00
523 Elektrofag	29 774 131	27 923 931	-1 850 200	106,63

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Design- og håndverksfag				
10 Lønnsutgifter	13 386 825	17 097 126	3 710 301	78,30
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 066 789	730 474	-336 315	146,04
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	98 319	148 004	49 685	66,43
14 Overføringer uten motytelser	179 597	18 499	-161 098	970,85
16 Salgsinntekter	-561 774	-283 994	277 780	197,81
17 Refusjoner med motytelser	-744 509	-732 432	12 077	101,65
524 Design- og håndverksfag	13 425 247	16 977 677	3 552 430	79,08
Restaurant- og næringsmiddelfag				
10 Lønnsutgifter	10 336 742	7 731 633	-2 605 109	133,69
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 222 911	1 386 005	-836 906	160,38
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	576 109	223 998	-352 111	257,19
14 Overføringer uten motytelser	493 079	37 998	-455 081	1 297,64
16 Salgsinntekter	-891 650	-2 400 006	-1 508 356	37,15
17 Refusjoner med motytelser	-771 223	-533 098	238 125	144,67
525 Restaurant- og næringsmiddelfag	11 965 968	6 446 530	-5 519 439	185,62
Helse- og oppvekstfag				
10 Lønnsutgifter	59 676 171	57 948 006	-1 728 165	102,98
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 468 847	1 775 666	-1 693 181	195,35
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	156 669	154 007	-2 662	101,73
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 063	0	-4 063	0,00
14 Overføringer uten motytelser	424 783	196 006	-228 777	216,72
15 Finansutgifter	4 141	1 906	-2 235	217,27
16 Salgsinntekter	-988 704	-340 000	648 704	290,80
17 Refusjoner med motytelser	-3 142 387	-1 554 982	1 587 405	202,09
18 Overføringer uten motytelser	-6 663	0	6 663	0,00
19 Finansinntekter	-6 924	-6 924	0	100,00
526 Helse- og oppvekstfag	59 589 995	58 173 685	-1 416 310	102,43
Idrettsfag				
10 Lønnsutgifter	42 595 056	36 502 299	-6 092 757	116,69
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 060 587	2 602 225	-458 362	117,61
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	522 877	85 005	-437 872	615,11
14 Overføringer uten motytelser	617 382	304 000	-313 382	203,09
15 Finansutgifter	73	0	-73	0,00
16 Salgsinntekter	-508 250	-400 000	108 250	127,06
17 Refusjoner med motytelser	-1 107 591	-944 955	162 636	117,21
18 Overføringer uten motytelser	-1 346	0	1 346	0,00
527 Idrettsfag	45 178 789	38 148 574	-7 030 215	118,43
Teknikk og industriell produksjon				
10 Lønnsutgifter	36 079 138	37 035 380	956 242	97,42
11 Varer/tjenester egenproduksjon	4 682 946	2 850 328	-1 832 618	164,29
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	883 099	514 410	-368 689	171,67
14 Overføringer uten motytelser	942 257	652 996	-289 261	144,30
15 Finansutgifter	483 170	483 170	0	100,00
16 Salgsinntekter	-1 401 689	-467 003	934 686	300,15
17 Refusjoner med motytelser	-1 705 343	-1 421 794	283 549	119,94
18 Overføringer uten motytelser	-7 966	0	7 966	0,00
528 Teknikk og industriell produksjon	39 955 610	39 647 486	-308 124	100,78

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Musikk, dans og drama				
10 Lønnsutgifter	21 259 115	16 468 008	-4 791 107	129,09
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 588 281	405 006	-1 183 275	392,16
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	762 048	730 000	-32 048	104,39
14 Overføringer uten motytelser	176 983	30 000	-146 983	589,94
15 Finansutgifter	12 152	12 152	0	100,00
16 Salgsinntekter	-1 162 321	0	1 162 321	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-460 628	-230 000	230 628	200,27
18 Overføringer uten motytelser	-1 934	0	1 934	0,00
529 Musikk, dans og drama	22 173 694	17 415 166	-4 758 528	127,32
Medier og kommunikasjon				
10 Lønnsutgifter	23 731 123	21 358 152	-2 372 971	111,11
11 Varer/tjenester egenproduksjon	999 148	432 152	-566 996	231,20
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	337 418	93 010	-244 408	362,78
14 Overføringer uten motytelser	198 007	16 002	-182 005	1 237,39
16 Salgsinntekter	-253 883	0	253 883	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-1 367 829	-566 002	801 827	241,67
18 Overføringer uten motytelser	-946	0	946	0,00
530 Medier og kommunikasjon	23 643 039	21 333 314	-2 309 725	110,83
Naturbruk				
10 Lønnsutgifter	8 684 804	6 577 620	-2 107 184	132,04
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 466 061	938 361	-527 700	156,24
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	166 630	129 004	-37 626	129,17
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	5 800	20 000	14 200	29,00
14 Overføringer uten motytelser	284 736	0	-284 736	0,00
15 Finansutgifter	58 641	58 641	0	100,00
16 Salgsinntekter	-143 935	-50 000	93 935	287,87
17 Refusjoner med motytelser	-921 754	-600 000	321 754	153,63
531 Naturbruk	9 600 983	7 073 626	-2 527 357	135,73
Service og samferdsel				
10 Lønnsutgifter	21 697 506	22 820 201	1 122 695	95,08
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 248 022	667 657	-580 365	186,93
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	232 478	45 608	-186 870	509,73
14 Overføringer uten motytelser	201 386	115 010	-86 376	175,10
15 Finansutgifter	173 263	173 263	0	100,00
16 Salgsinntekter	-615 154	-115 000	500 154	534,92
17 Refusjoner med motytelser	-953 954	-948 484	5 470	100,58
18 Overføringer uten motytelser	-1 014	0	1 014	0,00
19 Finanskntekter	-67 178	-67 178	0	100,00
532 Service og samferdsel	21 915 355	22 691 077	775 721	96,58
Kunst, design og arkitektur				
10 Lønnsutgifter	9 234 783	7 703 755	-1 531 028	119,87
11 Varer/tjenester egenproduksjon	292 118	217 296	-74 822	134,43
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	6 542	18 004	11 462	36,33
14 Overføringer uten motytelser	47 826	0	-47 826	0,00
16 Salgsinntekter	-76 922	-37 700	39 222	204,04
17 Refusjoner med motytelser	-745 790	0	745 790	0,00
533 Kunst, design og arkitektur	8 758 557	7 901 355	-857 202	110,85

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Tekniske fagskoler				
10 Lønnsutgifter	21 505 190	22 680 000	1 174 810	94,82
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 798 681	443 149	-1 355 532	405,89
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 336 419	1 159 058	-177 361	115,30
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	90 000	90 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	10 172 152	9 576 000	-596 152	106,23
15 Finansutgifter	10 477	9 288	-1 189	112,80
16 Salgsinntekter	-1 706 941	-1 528 000	178 941	111,71
17 Refusjoner med motytelser	-35 525 594	-33 410 000	2 115 594	106,33
554 Tekniske fagskoler	-2 409 615	-980 505	1 429 111	245,75
Spesialundervisning og særskilt tilpass. oppl.				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	0	17 996	17 996	0,00
17 Refusjoner med motytelser	0	-1 080 000	-1 080 000	0,00
560 Spesialundervisning og særskilt tilpass. oppl.	0	-1 062 004	-1 062 004	0,00
Oppfølgingstjenesten og pedagogisk psykologisk tjeneste				
10 Lønnsutgifter	14 705 410	14 752 736	47 326	99,68
11 Varer/tjenester egenproduksjon	2 022 380	1 643 578	-378 802	123,05
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	618 875	109 015	-509 860	567,70
14 Overføringer uten motytelser	195 038	70 000	-125 038	278,63
17 Refusjoner med motytelser	-430 303	-97 790	332 513	440,03
561 Oppfølgingstjenesten og pedagogisk psykologisk tjeneste	17 111 400	16 477 539	-633 861	103,85
Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring				
10 Lønnsutgifter	102 637 327	107 471 340	4 834 013	95,50
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 538 850	3 100 998	-437 852	114,12
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 268 260	116 131	-1 152 129	1 092,09
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 229 526	3 869 000	-360 526	109,32
14 Overføringer uten motytelser	474 009	220 513	-253 496	214,96
15 Finansutgifter	148	0	-148	0,00
16 Salgsinntekter	-545 130	-310 002	235 128	175,85
17 Refusjoner med motytelser	-9 953 798	-4 589 887	5 363 911	216,86
19 Finanskntekter	-1 184 442	-1 184 442	0	100,00
562 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	100 464 750	108 693 651	8 228 900	92,43
Fagopplæring i arbeidslivet				
10 Lønnsutgifter	29 727 170	34 770 655	5 043 485	85,49
11 Varer/tjenester egenproduksjon	4 425 100	4 243 035	-182 065	104,29
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 069 546	659 659	-409 887	162,14
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	144 890 043	149 394 000	4 503 957	96,99
14 Overføringer uten motytelser	466 783	40 000	-426 783	1 166,96
16 Salgsinntekter	-1 310 319	-370 000	940 319	354,14
17 Refusjoner med motytelser	-25 527 713	-22 806 441	2 721 272	111,93
570 Fagopplæring i arbeidslivet	153 740 610	165 930 908	12 190 298	92,65
Voksenopplæring fullfinansiert av fylkeskom.				
10 Lønnsutgifter	22 861 973	23 454 279	592 306	97,47
11 Varer/tjenester egenproduksjon	23 941 322	16 392 608	-7 548 714	146,05
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	415 134	590 004	174 870	70,36
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	400 000	400 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	183 165	15 006	-168 159	1 220,61
15 Finansutgifter	2 323 882	2 323 883	1	100,00
16 Salgsinntekter	-14 164 629	-10 091 700	4 072 929	140,36
17 Refusjoner med motytelser	-2 502 799	-3 464 593	-961 794	72,24
19 Finanskntekter	-1 457 952	-1 457 952	0	100,00
581 Voksenopplæring fullfinansiert av fylkeskom.	31 600 096	28 161 535	-3 438 561	112,21

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Andre undervisningsformål				
10 Lønnsutgifter	69 452 675	67 762 785	-1 689 890	102,49
11 Varer/tjenester egenproduksjon	14 115 539	22 141 585	8 026 046	63,75
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	4 515 189	2 511 504	-2 003 685	179,78
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	9 584 748	3 110 839	-6 473 909	308,11
14 Overføringer uten motytelser	1 465 285	2 269 038	803 754	64,58
15 Finansutgifter	1 469 093	1 466 713	-2 381	100,16
16 Salgsinntekter	-36 698 611	-29 885 655	6 812 956	122,80
17 Refusjoner med motytelser	-32 936 840	-22 571 967	10 364 873	145,92
18 Overføringer uten motytelser	-3 710	0	3 710	0,00
19 Finansinntekter	-3 285 986	-3 285 991	-5	100,00
590 Andre undervisningsformål	27 677 382	43 518 850	15 841 468	63,60
Tannhelsetjeneste - fellesfunksjoner				
10 Lønnsutgifter	3 664 997	6 206 016	2 541 019	59,06
11 Varer/tjenester egenproduksjon	13 902 849	5 946 236	-7 956 613	233,81
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	5 782 977	4 557 259	-1 225 718	126,90
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 777 033	2 162 016	384 983	82,19
14 Overføringer uten motytelser	4 291 910	3 885 048	-406 862	110,47
15 Finansutgifter	3 056 172	3 056 171	0	100,00
16 Salgsinntekter	-190 137	-6 948 019	-6 757 882	2,74
17 Refusjoner med motytelser	-8 698 411	-10 196 375	-1 497 964	85,31
18 Overføringer uten motytelser	0	-97 503	-97 503	0,00
19 Finansinntekter	-35 151	-27 296	7 855	128,78
660 Tannhelsetjeneste - fellesfunksjoner	23 552 239	8 543 553	-15 008 686	275,67
Tannhelse - pasientbehandling				
10 Lønnsutgifter	83 085 657	77 551 114	-5 534 543	107,14
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 013 143	5 903 048	889 905	84,92
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	951 399	905 018	-46 381	105,12
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	6 429 668	7 025 066	595 398	91,52
14 Overføringer uten motytelser	1 755 111	50 000	-1 705 111	3 510,22
15 Finansutgifter	1 491 610	1 491 610	0	100,00
16 Salgsinntekter	-12 958 955	-8 267 022	4 691 933	156,75
17 Refusjoner med motytelser	-5 628 069	-375 006	5 253 063	1 500,79
18 Overføringer uten motytelser	-474 941	-165 030	309 911	287,79
19 Finansinntekter	-375	0	375	0,00
665 Tannhelse - pasientbehandling	79 664 247	84 118 798	4 454 551	94,70
Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet				
10 Lønnsutgifter	3 474 057	0	-3 474 057	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	175 400	0	-175 400	0,00
14 Overføringer uten motytelser	6 493	0	-6 493	0,00
15 Finansutgifter	0	0	0	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-15 482	0	15 482	0,00
701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	3 640 467	0	-3 640 467	0,00
Fylkeskommunal næringsvirksomhet				
10 Lønnsutgifter	158 494	0	-158 494	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 336 269	435 006	-901 263	307,18
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	30 066	-292 794	-322 860	-10,27
14 Overføringer uten motytelser	11 037	0	-11 037	0,00
16 Salgsinntekter	-5 867 678	-5 800 000	67 678	101,17
17 Refusjoner med motytelser	-11 037	0	11 037	0,00
710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet	-4 342 849	-5 657 788	-1 314 939	76,76

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	213 557	0	-213 557	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	139 548	0	-139 548	0,00
14 Overføringer uten motytelser	84 809	0	-84 809	0,00
16 Salgsinntekter	-20 198 443	-21 000 000	-801 557	96,18
17 Refusjoner med motytelser	-84 809	0	84 809	0,00
18 Overføringer uten motytelser	-14 948 000	-8 000 000	6 948 000	186,85
711 Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	-34 793 338	-29 000 000	5 793 338	119,98
Lokal og regional utvikling				
10 Lønnsutgifter	19 028 452	20 544 571	1 516 119	92,62
11 Varer/tjenester egenproduksjon	5 675 326	1 601 753	-4 073 573	354,32
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 561 837	4 292 000	1 730 163	59,69
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	40 000	0	-40 000	0,00
14 Overføringer uten motytelser	96 579 126	92 108 899	-4 470 227	104,85
15 Finansutgifter	39 687 750	39 687 750	0	100,00
16 Salgsinntekter	-773 640	0	773 640	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-51 868 392	-38 679 001	13 189 391	134,10
19 Finansinntekter	-49 853 369	-49 853 369	0	100,00
715 Lokal og regional utvikling	61 077 091	69 702 603	8 625 512	87,63
Friluftsliv				
10 Lønnsutgifter	2 458 234	2 996 007	537 773	82,05
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 578 081	800 000	-778 081	197,26
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 117 942	0	-1 117 942	0,00
14 Overføringer uten motytelser	11 224 666	10 596 057	-628 609	105,93
15 Finansutgifter	18 690 306	18 690 306	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-16 313 025	-14 920 000	1 393 025	109,34
18 Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
19 Finansinntekter	-14 609 363	-14 609 363	0	100,00
716 Friluftsliv	4 146 841	3 553 007	-593 834	116,71
Fylkesveier - miljø- og trafikksikkerhet				
10 Lønnsutgifter	5 950 363	5 079 007	-871 356	117,16
11 Varer/tjenester egenproduksjon	10 815 646	1 921 354	-8 894 292	562,92
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	249 809 589	249 185 296	-624 293	100,25
14 Overføringer uten motytelser	123 428 097	178 032 057	54 603 960	69,33
15 Finansutgifter	183 638 892	183 638 892	0	100,00
16 Salgsinntekter	-1 906 676	-1 030 000	876 676	185,11
17 Refusjoner med motytelser	-164 568 642	-156 023 699	8 544 943	105,48
19 Finansinntekter	-107 817 070	-105 503 234	2 313 836	102,19
722 Fylkesveier - miljø- og trafikksikkerhet	299 350 199	355 299 673	55 949 475	84,25
Bilruter				
10 Lønnsutgifter	3 355 054	2 848 006	-507 048	117,80
11 Varer/tjenester egenproduksjon	700 020	780 000	79 980	89,75
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	321 753	600 000	278 247	53,63
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	142 696 726	130 700 000	-11 996 726	109,18
14 Overføringer uten motytelser	224 856 300	128 003 002	-96 853 298	175,66
15 Finansutgifter	5 056 218	5 056 218	0	100,00
16 Salgsinntekter	-69 852	0	69 852	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-43 127 058	0	43 127 058	0,00
730 Bilruter	333 789 161	267 987 226	-65 801 935	124,55
Fylkesveiferjer				
10 Lønnsutgifter	843 206	824 013	-19 193	102,33
11 Varer/tjenester egenproduksjon	12 108	0	-12 108	0,00
14 Overføringer uten motytelser	29 025 153	29 766 004	740 851	97,51
17 Refusjoner med motytelser	-343	0	343	0,00
731 Fylkesveiferjer	29 880 125	30 590 017	709 892	97,68

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Båtuter				
14 Overføringer uten motytelser	280 000	0	-280 000	0,00
732 Båtuter	280 000	0	-280 000	0,00
Transport for funksjonshemmede				
10 Lønnsutgifter	550 003	541 013	-8 990	101,66
11 Varer/tjenester egenproduksjon	11 999	0	-11 999	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	310 418	0	-310 418	0,00
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	18 158 465	22 020 997	3 862 532	82,46
14 Overføringer uten motytelser	2 256 855	1 400 000	-856 855	161,20
16 Salgsinntekter	-5 134	0	5 134	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-2 482 922	-1 400 000	1 082 922	177,35
733 Transport for funksjonshemmede	18 799 684	22 562 010	3 762 326	83,32
Bibliotek				
10 Lønnsutgifter	2 902 531	3 674 009	771 478	79,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	1 848 237	1 247 996	-600 241	148,10
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	234 177	64 000	-170 177	365,90
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	74 202	0	-74 202	0,00
14 Overføringer uten motytelser	409 499	1 065 000	655 501	38,45
16 Salgsinntekter	-255 561	-64 000	191 561	399,31
17 Refusjoner med motytelser	-745 040	-370 000	375 040	201,36
740 Bibliotek	4 468 045	5 617 005	1 148 960	79,54
Kulturminnevern				
10 Lønnsutgifter	16 413 385	12 114 012	-4 299 373	135,49
11 Varer/tjenester egenproduksjon	3 693 951	1 027 005	-2 666 946	359,68
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	4 886 490	2 703 998	-2 182 492	180,71
14 Overføringer uten motytelser	14 221 884	15 997 660	1 775 776	88,90
15 Finansutgifter	9 701 002	9 701 002	0	100,00
16 Salgsinntekter	-7 473 907	-2 595 006	4 878 901	288,01
17 Refusjoner med motytelser	-13 225 079	-10 243 156	2 981 923	129,11
19 Finansinntekter	-4 468 600	-4 390 844	77 756	101,77
750 Kulturminnevern	23 749 126	24 314 671	565 545	97,67
Museer				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	600	0	-600	0,00
14 Overføringer uten motytelser	17 856 000	16 354 000	-1 502 000	109,18
760 Museer	17 856 600	16 354 000	-1 502 600	109,19
Kunstformidling				
10 Lønnsutgifter	330 830	850 000	519 170	38,92
11 Varer/tjenester egenproduksjon	11 572 676	2 094 140	-9 478 536	552,62
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	523 378	3 293 605	2 770 227	15,89
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 579 532	1 452 769	-126 763	108,73
14 Overføringer uten motytelser	40 554 986	39 538 560	-1 016 425	102,57
15 Finansutgifter	4 099 486	4 099 486	0	100,00
16 Salgsinntekter	-42 900	0	42 900	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-724 687	-280 000	444 687	258,82
18 Overføringer uten motytelser	-13 361 474	-10 314 960	3 046 514	129,53
19 Finansinntekter	-4 679 227	-4 630 373	48 854	101,06
771 Kunstformidling	39 852 600	36 103 227	-3 749 373	110,39

Driftsregnskap per funksjon

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
Idrett				
10 Lønnsutgifter	776 246	738 004	-38 242	105,18
11 Varer/tjenester egenproduksjon	158 643	-66 732	-225 375	-237,73
14 Overføringer uten motytelser	80 251 329	80 368 761	117 432	99,85
15 Finansutgifter	63 086 651	63 086 651	0	100,00
17 Refusjoner med motytelser	-58 683	0	58 683	0,00
18 Overføringer uten motytelser	-66 019 000	-63 822 934	2 196 066	103,44
19 Finansinntekter	-77 299 133	-76 233 746	1 065 387	101,40
775 Idrett	896 053	4 070 004	3 173 951	22,02
Andre kulturaktiviteter				
10 Lønnsutgifter	5 229 294	4 226 999	-1 002 295	123,71
11 Varer/tjenester egenproduksjon	261 710	97 780	-163 930	267,65
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	4 001	0	-4 001	0,00
14 Overføringer uten motytelser	114 251	6 852	-107 399	1 667,41
17 Refusjoner med motytelser	-31 152	0	31 152	0,00
19 Finansinntekter	-6 852	-6 852	0	100,00
790 Andre kulturaktiviteter	5 571 252	4 324 779	-1 246 473	128,82
Skatt på inntekt og formue				
18 Overføringer uten motytelser	-1 024 839 263	-1 144 061 001	-119 221 738	89,58
800 Skatt på inntekt og formue	-1 024 839 263	-1 144 061 001	-119 221 738	89,58
Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd				
18 Overføringer uten motytelser	-1 308 602 794	-1 170 880 000	137 722 794	111,76
840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-1 308 602 794	-1 170 880 000	137 722 794	111,76
Motpost avskrivninger				
19 Finansinntekter	-194 946 365	-194 946 365	0	100,00
860 Motpost avskrivninger	-194 946 365	-194 946 365	0	100,00
Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)				
11 Varer/tjenester egenproduksjon	115 033	0	-115 033	0,00
14 Overføringer uten motytelser	80 844	0	-80 844	0,00
15 Finansutgifter	102 083 380	105 342 006	3 258 626	96,91
16 Salgsinntekter	-272	0	272	0,00
17 Refusjoner med motytelser	-80 775	0	80 775	0,00
18 Overføringer uten motytelser	-11 546 617	-10 907 000	639 617	105,86
19 Finansinntekter	-12 834 528	-13 500 000	-665 472	95,07
870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	77 817 065	80 935 006	3 117 941	96,15
Interne finansieringstransaksjoner				
15 Finansutgifter	154 456 800	155 138 174	681 374	99,56
19 Finansinntekter	-66 212 632	-96 609 117	-30 396 485	68,54
880 Interne finansieringstransaksjoner	88 244 168	58 529 057	-29 715 111	150,77
Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk				
15 Finansutgifter	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	110 442 711	0	-110 442 711	0,00
Sum virksomheten	0	-18	-18	0,00

Investeringsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
0999 Lønnsutgifter	236 573	0	-236 573	0,00
09 Lønnsutgifter	236 573	0	-236 573	0,00
0 Lønnsutgifter	236 573	0	-236 573	0,00
01200 Diverse utgifter	975	0	-975	0,00
012 Diverse utgifter	975	0	-975	0,00
01952 Lisenser programvare	44 416	0	-44 416	0,00
019 Avgifter/gebyrer	44 416	0	-44 416	0,00
01 Avgifter/gebyrer	45 391	0	-45 391	0,00
02000 Inventar - 10 års regel	3 936 982	5 397 556	1 460 574	72,94
02001 Utstyr - 10 års regel	8 035 560	11 114 034	3 078 474	72,30
02002 IKT-utstyr/kontormaskiner - 5 års regel	768 964	533 400	-235 564	144,16
02003 Kunst og instrumenter	136 445	0	-136 445	0,00
02090 Medisinsk utstyr - 10 års regel	3 836 478	3 728 567	-107 911	102,89
020 Inventar og utstyr - passive	16 714 429	20 773 557	4 059 128	80,46
02100 Transportmidler - 8 års regel	1 625 438	1 900 078	274 640	85,55
021 Transportmidler	1 625 438	1 900 078	274 640	85,55
02300 Nybygg/nyanlegg	124 369 105	210 866 467	86 497 362	58,98
02302 Bygningsmessige arbeider	83 784 447	159 642 349	75 857 902	52,48
02303 VVS-installasjoner	1 325 545	0	-1 325 545	0,00
02304 Elkraft-installasjoner	2 269 684	813 662	-1 456 023	278,95
02305 Tele/automatiserings-installasjoner	89 339	0	-89 339	0,00
02306 Andre tekniske installasjoner	2 198 216	0	-2 198 216	0,00
02307 Utendørsarbeid	1 376 370	0	-1 376 370	0,00
02308 Generalkostnader	6 366 152	0	-6 366 152	0,00
02309 Spesielle kostnader	6 820 204	0	-6 820 204	0,00
023 Vedlikehold ombygg/nybygg	228 599 062	371 322 478	142 723 416	61,56
02500 Materialer ombygg./nybygg	332 332	361 443	29 111	91,95
02502 Materialer bygningsmessig	1 812 658	0	-1 812 658	0,00
02503 Materialer VVS	59 343	0	-59 343	0,00
02504 Materialer elkraft	14 398	0	-14 398	0,00
02505 Materialer tele og automatisering	3 311	0	-3 311	0,00
02506 Materialer andre installasjoner	1 208	0	-1 208	0,00
02507 Materialer utendørs	3 590	0	-3 590	0,00
025 Materialer ombygginger/nybygg	2 226 840	361 443	-1 865 397	616,10
02700 Konsulenttjenester	15 387 439	0	-15 387 439	0,00
02701 Konsulenter IKT	0	0	0	0,00
02702 Konsulenter nybygg, nyanlegg	50 438 676	200 000	-50 238 676	25 219,34
027 Konsulenttjenester	65 826 114	200 000	-65 626 114	32 913,06
02800 Kjøp av tomt og grunn	7 618 554	0	-7 618 554	0,00
02850 Kjøp bygg/anlegg	190 000	0	-190 000	0,00
028 Grunnerverv/Kjøp bygg/anlegg	7 808 554	0	-7 808 554	0,00
02 Kapitalanskaffelser aktiverbare	322 800 438	394 557 556	71 757 118	81,81
04290 Mva, investeringer	57 703 114	0	-57 703 114	0,00
04292 Mva, inv. omtvistede fakturaer	-940 035	0	940 035	0,00
042 Mva, investeringer	56 763 079	0	-56 763 079	0,00
04700 Overføring til andre (private)	434 986	0	-434 986	0,00
047 Overføring til andre	434 986	0	-434 986	0,00
04 Mva, investeringer	57 198 065	0	-57 198 065	0,00

Investeringsregnskap per konto

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik	Forbruk %
051 Avdrag	10 000 000	0	-10 000 000	0,00
05290 Kjøp av aksjer og andeler	67 126 036	67 214 036	88 000	99,87
05291 Egenkapitalinnskudd pensjonskasse	3 053 119	3 053 119	0	100,00
052 Utlån, kjøp av aksjer/andeler	70 179 155	70 267 155	88 000	99,87
05500 Avsetning bundne kapitalfond	21 329 912	0	-21 329 912	0,00
055 Avsetn. til bundne fond	21 329 912	0	-21 329 912	0,00
05 Finansutgifter	101 509 067	70 267 155	-31 241 912	144,46
06600 Salg av driftsmidler	-813 410	0	813 410	0,00
066 Salg driftsmidler	-813 410	0	813 410	0,00
06 Salgsinntekter	-813 410	0	813 410	0,00
07000 Fra staten/statlige institusj.	-9 995 728	-9 560 743	434 986	104,55
07007 Bompenger	-67 872 881	-53 700 000	14 172 881	126,39
070 Fra staten/statlige institusjoner	-77 868 610	-63 260 743	14 607 867	123,09
07290 Mva-kompensasjon investeringer	-57 703 114	-56 643 118	1 059 996	101,87
07292 Mva, inv. omtvistede fakturaer	940 035	0	-940 035	0,00
072 Mva, investeringer	-56 763 079	-56 643 118	119 961	100,21
07500 Fra kommuner	-7 730 265	-7 237 239	493 026	106,81
075 Fra kommuner	-7 730 265	-7 237 239	493 026	106,81
07 Refusjoner med motytelser	-142 361 954	-127 141 100	15 220 854	111,97
09100 Bruk av lånemidler	-88 392 236	-178 005 489	-89 613 253	49,66
091 Bruk av lån	-88 392 236	-178 005 489	-89 613 253	49,66
09200 Mottatte avdrag på utlån	-25 800 000	0	25 800 000	0,00
09290 Salg av aksjer og andeler	-64 602 014	0	64 602 014	0,00
092 Mottatte avdrag utlån, aksjesalg, andeler mm.	-90 402 014	0	90 402 014	0,00
09400 Bruk av disposisjonsfond investeringer	-1 300 000	-1 300 000	0	100,00
09480 Bruk ubundne kapitalfond	-40 000 000	-40 000 000	0	100,00
094 Bruk av ubundne kapitalfond	-41 300 000	-41 300 000	0	100,00
09500 Bruk bundne kapitalfond	0	-2 250 000	-2 250 000	0,00
09580 Bruk bundne investeringsfond	-2 391 798	0	2 391 798	0,00
095 Bruk av bundne fond	-2 391 798	-2 250 000	141 798	106,30
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-116 128 122	-116 128 122	0	100,00
097 Overføring fra driftsregnskapet	-116 128 122	-116 128 122	0	100,00
09 Finansinntekter/Finansiering	-338 614 170	-337 683 611	930 559	100,28
Sum virksomheten	0	0	0	0,00

Balanse per hovedkonto

	Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
210 Kasse, skatt, bank	757 815 935	879 085 754
213 Korts. fordringer	153 936 072	141 433 715
218 Aksjer og andeler	102 781 661	101 616 629
219 Premieavvik	13 639 128	11 589 126
21 Omløpsmidler	1 028 172 796	1 133 725 224
220 Pensjonsmidler	1 913 318 872	1 824 543 136
221 Aksjer og andeler	215 609 539	112 251 514
222 Utlån	20 300 000	79 737 442
224 Utstyr, maskiner og transportmidler	105 195 918	100 536 416
227 Faste eiendommer/anlegg	4 627 685 683	4 447 099 083
22 Anleggsmidler	6 882 110 011	6 564 167 591
232 Annen kortsiktig gjeld	-483 105 295	-574 288 471
23 Kortsiktig Gjeld	-483 105 295	-574 288 471
240 Pensjonsforpliktelser	-2 315 189 126	-2 265 951 628
241 Ihendehaverobligasjonslån	-441 000 000	-459 250 000
243 Sertifikatlån	-135 000 000	-145 000 000
245 Andre lån	-837 000 000	-808 750 000
247 Lån	-20 000 000	-30 000 000
24 Langsiktig Gjeld	-3 748 189 126	-3 708 951 628
251 Bundne driftsfond	-234 987 266	-293 977 568
253 Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-42 468 803
255 Bundne investeringsfond	-21 329 912	-2 391 798
256 Disposisjonsfond	-213 046 792	-176 018 159
258 Endring AK	39 001 741	39 001 741
259 Bokført egenkapital	-3 246 157 354	-2 938 798 129
25 Egenkapital	-3 678 988 386	-3 414 652 716
291 Memoriakonto for ubrukte lånemidler	1 793 756	17 369 532
292 Andre memoriakonti	2 812 416	0
299 Motkonto memoriakonto	-4 606 172	-17 369 532
29 Memoriakonti (Sum=O)	0	0

Balanse per konto

	Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
210000219 Kasse PP-tjenesten Eilert Sundt vgs. avd. Lyngdal	2 000	2 000
210000221 Kasse kantine Vågsbygd vgs	757	757
210000222 Kasse kantine Kristiansand Katedralskole Gimle	5 500	5 500
210000223 Kasse Kvadraturen Skolesenter Vekslepenger	3 000	3 000
210000224 Kasse Kvadraturen Skolesenter	1 000	1 000
210000232 Kasse kantine Mandal vgs	2 986	2 986
210000253 Kasse Sirdal vgs	1 000	1 000
210000255 Kasse Kristiansand Katedralskole Gimle	13 658	6 879
210000257 Kasse Tangen vgs	2 692	7 221
210000258 Kasse vekslepenger Tangen vgs.	3 000	3 000
210000261 Kasse Mandal vgs	6 855	17 772
210000275 Kasse Flekkefjord vgs. Flekkefjord	4 261	1 317
210000277 Kasse Byremo vgs	435	435
210000371 Kasse Tannklinikker	42 592	36 742
21000 Kasse	89 736	89 609
210070001 3201.65.84508 Skattetrekkkonto	42 513 414	41 699 092
21007 Skatt	42 513 414	41 699 092
210320000 3201.69.92142 Økonomiseksjonen	159 307 141	343 667 429
210320001 3201.65.84494 Økonomiseksjonen	41 850	2 363 877
210320002 8220.02.19550 Økonomiseksjonen	402 221	188 707
210320003 3201.65.84567 Renteinntekter	33 270 712	27 557 394
210320004 3201.69.92150 Kapitalkonto	3 924 562	3 863 360
210320006 3201.09.12651 Sparekonto 31 dager	515 892 043	457 513 876
210320007 3201.09.12678 Sparekonto 31 dager	1 747 594	1 717 854
210320008 3201.65.83250 Søgne vgs	123 076	97 438
210320009 8220.02.17981 Prøveavg. §20	2	1
210320013 3201.65.83528 Kristiansand Katedralskole Gimle	2 700	0
210320023 3201.65.83366 Kvadraturen skolesenter, kantine	-3	0
210320039 3201.65.84346 Eksamensavgift Kvadraturen vgs	0	-60
210320042 2801.18.23833 Byremo vgs. depositum	433	433
210320044 3201.65.84281 Tangen vgs. Kantine 1	7 050	0
210320048 3201.65.84362 Mandal vgs. AD-konto	227 775	28 937
210320106 3080.30.00731 Flekkefjord vgs. Kvinesdal Sp. bank	16	1 887
210320220 3201.65.83501 Kantine Kristiansand Katedralskole Gimle	11 988	0
210320221 3201.65.83412 Vågsbygd vgs	-3	0
210320230 3201.65.83293 Mandal vgs	-3	0
210320233 3201.65.83560 Byremo vgs	6	25 417
210320234 3201.65.83277 Mandal vgs. skoletur 2	112 999	131 800
210320235 3201.06.15053 Mandal vgs. Frisør	6 804	3 863
210320236 3201.06.31156 Mandal vgs. mobilterminal	78 726	43 824
210320240 3070.26.03575 Eilert Sundt vgs.	18	171
210320242 3023.07.17555 Eilert Sundt vgs. avd. Lyngdal	11	64 174
210320243 2801.10.38354 Eileert Sundt vgs. avd. Lista	49 381	24 303
210320253 3030.22.53826 Flekkefjord vgs.	1 704	3 014
210320256 3201.65.83404 Vennesla vgs	4 345	65
210320257 3201.65.83390 Vennesla kantina	-363	-714
21032 Bank	715 212 784	837 297 053
210 Kasse, skatt, bank	757 815 935	879 085 754
213080002 Beregnede inntekter årsoppgjør	26 294 364	27 525 269
213080004 Periodiserte inntekter Økonomiseksjonen	15 211 424	13 128 495
21308 Beregnede/aktiverede fordringer	41 505 788	40 653 765
213610001 Kortsiktige fordringer staten	14 713 836	0
21361 Kortsiktige fordringer staten	14 713 836	0

Balanse per konto

		Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
213640001	MVA - kompensasjonskrav opptjent	57 792 418	53 045 155
21364	Kortsiktige fordringer staten - mva	57 792 418	53 045 155
213650001	Kortsiktige fordringer kommuner	493 026	0
21365	Kortsiktige fordringer kommuner	493 026	0
213890000	Kundefordringer (res) Agresso	35 054 985	45 542 760
213890003	Forskudd reiser	91 080	0
213890006	Fordringer Mandal vgs	115 481	152 550
213890008	Restanser distrikt tannklinikene	1 001 698	1 121 664
213890009	Etterskuddsbetaling behandling tannhelse	813 598	917 820
213890015	Forskuddsbetaling årsoppgjør	2 354 161	0
21389	Kortsiktige fordringer andre	39 431 004	47 734 795
213	Korts. fordringer	153 936 072	141 433 715
218430007	VPS - 15110.00.14126 Handelsbanken Høyrente	100 000 000	100 000 000
218430008	Markedsregulering verdipapirer Handelsbanken	2 781 661	1 616 629
21843	Aksjer og andeler	102 781 661	101 616 629
218	Aksjer og andeler	102 781 661	101 616 629
219080001	Arbeidsgiveravgift av premieavvik	1 685 466	1 432 136
219080002	Premieavvik pensjonsordninger	11 953 662	10 156 990
21908	Premieavvik	13 639 128	11 589 126
219	Premieavvik	13 639 128	11 589 126
21	Omløpsmidler	1 028 172 796	1 133 725 224
220550001	Pensjonsmidler, KLP	1 093 195 904	1 017 724 892
220550002	Pensjonsmidler, SPK	820 122 968	806 818 244
22055	Pensjonsmidler	1 913 318 872	1 824 543 136
220	Pensjonsmidler	1 913 318 872	1 824 543 136
221151001	Deltakerinnskudd IKS	98 885 000	99 135 000
22115	Deltakerinnskudd	98 885 000	99 135 000
221200002	Aksjer	80 033 978	13 116 514
22120	Aksjer	80 033 978	13 116 514
221550001	Egenkapitalinnskudd KLP	36 690 561	0
22155	Egenkapitalinnskudd KLP	36 690 561	0
221	Aksjer og andeler	215 609 539	112 251 514
222152001	Utlån, formidlingslån LIBO	20 000 000	30 000 000
222152005	Utlån, Stiftelsen Hestmanden	300 000	600 000
222152006	Utlån, Agder kollektivtrafikk AS	0	15 500 000
22215	Utlån	20 300 000	46 100 000
222550001	Egenkapitalinnskudd KLP	0	33 637 442
22255	Egenkapitalinnskudd KLP	0	33 637 442
222	Utlån	20 300 000	79 737 442

Balanse per konto

		Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
224080001	Inventar/utstyr mv	254 201 760	232 227 390
224080002	Akk. avskrivning inventar/utstyr mv	-165 289 046	-150 240 536
224080101	IKT-utstyr/kontormaskiner	134 316 869	133 346 289
224080102	Akk. avskrivning IKT-utstyr/kontormaskiner	-126 263 280	-122 862 191
224080201	Transportmidler	21 985 870	20 259 932
224080202	Akk. avskrivning transportmidler	-13 756 254	-12 194 469
22408	Utstyr, maskiner og transportmidler	105 195 918	100 536 416
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	105 195 918	100 536 416
227080001	Fylkeskommunale bygg/eiendom	2 407 098 259	2 263 154 485
227080002	Akk. avskrivning bygninger	-747 164 914	-682 843 336
227080101	Fylkeskommunale veianlegg	3 609 081 491	3 397 503 685
227080102	Akk. avskrivning veianlegg	-641 329 153	-530 715 751
22708	Faste eiendommer/anlegg	4 627 685 683	4 447 099 083
227	Faste eiendommer/anlegg	4 627 685 683	4 447 099 083
22	Anleggsmidler	6 882 110 011	6 564 167 591
232080104	Hjelpkonto man. remittering regnskapsseksjonen	1 628	1 142 996
232080105	Hjelpkonto man. remittering Tangen vgs	-362 570	-191 026
232080111	Hjelpkonto man. remittering Kvadraturen skolesenter	2 347 113	1 034 629
232080112	Negativ nettolønn	12 064	47 276
232080117	Trekkeiere 1-månedlig	-9 600	-4 800
232080123	Forventet ref. sykep./krav NAV	1 984 010	1 803 723
232080125	Hjelpkonto sykepenges	-66 082	12 725
232080133	Forventet ref. feriep. NAV	1 926 689	1 728 267
23208	Interims/hjelpkonti	5 833 252	5 573 790
232200010	Leverandørgjeld (res)	-117 411 633	-177 371 895
232200021	Diverse påløpte kostnader (årsoppgjør)	-71 632 606	-68 428 174
232200022	Statens Vegvesen - uoppgjort gjeld	-118 313 323	-160 823 710
23220	Kortsiktig gjeld andre	-307 357 562	-406 623 779
232640001	Skyldig arbeidsgiveravgift	-23 554 919	-24 630 065
232640002	Skattetrekk fast lønn	-42 423 028	-41 598 834
232640003	Arbeidsgiveravgift av feriepenger avsatt oddeår	0	-13 493 985
232640004	Arbeidsgiveravgift av feriepenger avsatt likeår	-13 919 515	0
232640005	Påleggstrekk	-38 157	-27 755
232640110	Oppgjør fylkesskattesjefen 11.2	-2 572 744	2 619 039
232640111	Oppgjør fylkesskattesjefen 11.1	30 004	32 686
23264	Kortsiktig gjeld staten	-82 478 358	-77 098 913
232890001	Depositum parkeringskort Vågsbygd vgs.	-4 600	-4 600
232890003	Nøkkeldesitum Byremo vgs	-600	-600
232890004	Nøkkeldesitum Flekkefjord vgs. Flekkefjord	-32 200	-31 200
232890005	Avsatte feriepenger oddeår	0	-95 702 004
232890006	Avsatte feriepenger likeår	-98 719 933	0
232890009	Kulturkomite KKG	-119 301	-83 493
232890108	Diverse kortsiktig gjeld Mandal vgs	-225 993	-317 672
23289	Kortsiktig gjeld andre	-99 102 626	-96 139 569
232	Annen kortsiktig gjeld	-483 105 295	-574 288 471
23	Kortsiktig Gjeld	-483 105 295	-574 288 471

Balanse per konto

		Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
240080001	Pensjonsforpliktelser, KLP	-1 164 172 384	-1 137 479 385
240080002	Arbeidsgiveravgift KLP netto pensjonsforpliktelse	-10 007 684	-16 885 384
240080003	Pensjonsforpliktelser, SPK	-1 101 355 299	-1 073 924 830
240080004	Arbeidsgiveravgift SPK netto pensjonsforpliktelse	-39 653 759	-37 662 029
24008	Pensjonsforpliktelser	-2 315 189 126	-2 265 951 628
240	Pensjonsforpliktelser	-2 315 189 126	-2 265 951 628
241080000	Ihendehaverobligasjonslån	-441 000 000	-459 250 000
24108	Ihendehaverobligasjonslån	-441 000 000	-459 250 000
241	Ihendehaverobligasjonslån	-441 000 000	-459 250 000
243080000	Sertifikatlån	-135 000 000	-145 000 000
24308	Sertifikatlån	-135 000 000	-145 000 000
243	Sertifikatlån	-135 000 000	-145 000 000
245355001	Lån Kredittforetak (inkl. kommunalbanken)	-837 000 000	-808 750 000
24535	Lån kredittforetak og finansieringsselskap	-837 000 000	-808 750 000
245	Andre lån	-837 000 000	-808 750 000
247152420	Innlån, formidlingslån LIBO	-20 000 000	-30 000 000
24715	Konsernintern langsiktig gjeld	-20 000 000	-30 000 000
247	Lån	-20 000 000	-30 000 000
24	Langsiktig Gjeld	-3 748 189 126	-3 708 951 628
251080212	Elevfond Vennesla vgs	-3 003	-2 957
251080478	Spillemidler	-63 086 651	-76 240 598
251080998	Ubrukte statstilskudd mv	-171 897 612	-217 734 013
25108	Bundne driftsfond	-234 987 266	-293 977 568
251	Bundne driftsfond	-234 987 266	-293 977 568
253080100	Frie investeringsfond VAFK	-821 947	-19 065 412
253080110	Ubundne investeringsfond	0	-21 756 536
253080410	Fond regional utvikling	-1 646 856	-1 646 856
25308	Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-42 468 803
253	Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-42 468 803
255080998	Ubrukte statstilskudd investeringer	-21 329 912	-2 391 798
25508	Bundne investeringsfond	-21 329 912	-2 391 798
255	Bundne investeringsfond	-21 329 912	-2 391 798
256080900	Forsikringsfond	-516 688	-516 688
256080901	Bufferfond	-114 358 105	-101 229 472
256080902	Kompetansefond	-500 000	-500 000
256080903	Disposisjonsfond videregående skoler	0	-1 100 000
256080904	Pensjonsfond	-81 971 999	-62 071 999
256080905	Konsesjonskraftfond	-15 700 000	-10 600 000
25608	Disposisjonsfond	-213 046 792	-176 018 159
256	Disposisjonsfond	-213 046 792	-176 018 159
258100000	Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	39 001 741	39 001 741
25810	Endring av AK	39 001 741	39 001 741
258	Endring AK	39 001 741	39 001 741

Balanse per konto

		Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017
259500000	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert overskudd)	-110 442 711	-66 212 632
25950	Regnskapsmessig mindreforbruk	-110 442 711	-66 212 632
259900000	Kapitalkonto	-2 872 585 496	-2 678 251 463
259900110	Salg og utrangering utstyr, maskiner og transportmidler	0	536 254
259900111	Avskrivning/nedskrivning utstyr og maskiner	20 011 385	18 216 333
259900112	Avskrivning/nedskrivning fast eiendom	174 934 980	160 055 210
259900120	Salg aksjer og andeler	64 602 014	0
259900121	Nedskrivning aksjer og andeler	256 572	5 000
259900130	Mottatte avdrag på utlån	25 800 000	80 300 000
259900140	Bruk av lånemidler	88 392 236	157 904 482
259900160	Endring pensjonsforpliktelser	-34 652 268	-565 725
259900161	Endring skyldig arbeidsgiveravgift. netto pensj.forpliktelse	-4 885 970	-79 767
259900200	Aktivering fast eiendom og anlegg	-355 521 580	-437 486 224
259900210	Aktivering utstyr og inventar	-24 670 887	-22 051 142
259900211	Oppskrivning inventar og utstyr	0	-31 823
259900220	Kjøp aksjer og andeler	-70 267 155	-3 945 031
259900221	Oppskrivning aksjer og andeler	-64 312 014	0
259900230	Utlån til andre	-10 000 000	-80 000 000
259900240	Avdrag lån VAF	-72 816 460	-67 191 601
25990	Kapitalkonto	-3 135 714 643	-2 872 585 496
259	Bokført egenkapital	-3 246 157 354	-2 938 798 129
25	Egenkapital	-3 678 988 386	-3 414 652 716
291000400	Ubrukte lånemidler VAF	1 793 756	17 369 532
29100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	1 793 756	17 369 532
291	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	1 793 756	17 369 532
292000224	3060.32.38598 Kvadraturen skolesenter	145 665	155 133
292000253	3030.22.84616 Flekkeford vgs. Flekkefjord	63 823	63 759
292000324	Elevmidler Kvadraturen skolesenter	-145 665	-155 133
292000353	Elevmidler Flekkefjord vgs. Flekkefjord	-63 823	-63 759
292000400	Sørlandsbadet IKS gjeldsbrev, utbetalt som tilskudd	7 000 000	7 000 000
292000500	Motkonto 292000400	-7 000 000	-7 000 000
292000601	Justeringsrett Suleskar	60 639	0
292000602	Justeringsrett Paulen	933 895	0
292000603	Justeringsrett Kvinesdal FV 4	767 053	0
292000604	Justeringsrett Dvergsnes	1 050 828	0
29200	Andre memoriakonti	2 812 416	0
292	Andre memoriakonti	2 812 416	0
299990291	Motpost ubrukte lånemidler	-1 793 756	-17 369 532
299990600	Samlet justeringsrett	-2 812 416	0
29999	Motpost ubrukte lånemidler	-4 606 172	-17 369 532
299	Motkonto memoriakonto	-4 606 172	-17 369 532
29	Memoriakonti (Sum=0)	0	0

Til fylkestinget i Vest-Agder fylkeskommune

REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Vest-Agder fylkeskommunes årsregnskap som viser kr 2 129 123 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 110 443 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vest-Agder fylkeskommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av fylkeskommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Fylkesrådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Fylkesrådmannens ansvar for årsregnskapet

Fylkesrådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Fylkesrådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll en finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av Fylkesrådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og fylkesrådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kristiansand 12. mars 2019



Monica H. Smith-Tønnessen
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Fylkesutvalget
Fylkesrådmannen

Vest-Agder fylkeskommune
Postboks 517
N-4605 Kristiansand
Besøk: Tordenskjoldsgate 65
Telefon sentralbord: 38 07 45 00
Telefaks: 38 07 45 01
E-post: fornavn.etternavn@vaf.no
Internett: www.vaf.no

