



Vennesla kommune

# Årsregnskap 2018



<b>Innholdsfortegnelse</b>	
	side
<b>Hovedoversikter driftsregnskap</b>	
Regnskapsskjema 1 A - driftsregnskap	1
Regnskapsskjema 1 B - driftsregnskap	2
Økonomisk oversikt - drift	3
<b>Hovedoversikter investeringsregnskap</b>	
Regnskapsskjema 2 A - investeringsregnskap	4
Regnskapsskjema 2 B - investeringsregnskap	5
Økonomisk oversikt - investering	7
Anskaffelse og anvendelse av midler - drift og investering	8
<b>Hovedoversikt balanseregnskap</b>	
<b>Noter</b>	
Regnskapsprinsipper m.m.	10
Note 1 - Spesifikasjon av endring arbeidskapital, del 1	12
Note 1 - Spesifikasjon av endring arbeidskapital, del 2	13
Note 2 - Pensjon	14
Note 3 - Garantiansvar	15
Note 4 - Fordringer kommunale foretak	16
Note 5 - Aksjer og andeler	16
Note 6 - Avsetninger og bruk av avsetninger, del 1-2	17
Note 6 - Avsetninger og bruk av avsetninger, del 3-5	18
Note 7 - Vertskommunesamarbeid og vesentlige tjenester som leveres av andre	19
Note 8 - Anleggsmidler	20
Note 9 - Finansielle omløpsmidler	21
Note 10 - Langsiktig lånegjeld	22
Note 11 - Avdrag	24
Note 12 - Investeringer i nybygg og nyanlegg	25
Note 13 - Gebyrfinansierte selvkosttjenester	28
Note 14 - Diverse godtgjørelser/lønn	30
Note 15 - Egenkapitalposter for endring av regnskapsprinsipp	30
Note 16 - Kapitalkonto	31
<b>Revisjonsberetning</b>	<b>32</b>

Regnskapsskjema 1A- drift	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017
Skatt på inntekt og formue	318 689 436,61	302 414 000,00	297 296 000,00	295 201 080,48
Ordinært rammetilskudd	462 705 515,00	471 863 000,00	473 985 000,00	456 800 028,89
Skatt på eiendom	52 385 316,34	53 000 000,00	54 700 000,00	53 492 967,57
Andre direkte eller indirekte skatter	9 083 969,00	8 775 000,00	8 775 000,00	8 736 296,00
Andre generelle statstilskudd	51 904 916,00	48 796 000,00	46 321 000,00	49 171 271,00
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>894 769 152,95</b>	<b>884 848 000,00</b>	<b>881 077 000,00</b>	<b>863 401 643,94</b>
Renteinntekter og utbytte	22 607 152,08	21 012 000,00	16 793 000,00	17 714 164,90
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	8 000 000,00	8 000 000,00	16 198 964,59
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	20 808 972,19	20 108 000,00	20 108 000,00	20 615 363,03
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2 168 451,31	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	33 419 150,00	33 420 000,00	33 420 000,00	31 953 689,00
<b>Netto finansinntekter /-utgifter</b>	<b>-33 789 421,42</b>	<b>-24 516 000,00</b>	<b>-28 735 000,00</b>	<b>-18 655 922,54</b>
Til dekn. av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	55 716 563,02	55 703 420,22	4 229 000,00	50 501 544,40
Til bundne avsetninger	276 275,32	0,00	0,00	1 763 226,00
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk	33 982 420,22	33 982 420,22	0,00	31 696 046,80
Bruk av ubundne avsetninger	27 964 451,00	17 796 000,00	4 109 000,00	4 609 000,00
Bruk av bundne avsetninger	722 228,00	2 202 000,00	2 202 000,00	738 524,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>6 676 260,88</b>	<b>-1 723 000,00</b>	<b>2 082 000,00</b>	<b>-15 221 199,60</b>
Overført til investeringsbudsjettet	4 801 000,00	4 801 000,00	5 000 000,00	511 106,65
Til fordeling drift	862 854 992,41	853 808 000,00	849 424 000,00	829 013 415,15
Sum fordelt til drift (skjema 1B)	851 684 939,06	853 808 000,00	849 424 000,00	795 030 994,93
<b>Merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>11 170 053,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33 982 420,22</b>

Regnskapsskjema 1B - drift	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017
Politisk styring og kontrollorg.	6 756 052,90	6 781 600,00	6 550 000,00	7 141 364,38
Rådmannskontoret	2 149 515,34	2 024 200,00	1 977 000,00	1 506 178,48
Organisasjonsseksjonen	15 388 617,70	15 867 800,00	18 144 000,00	13 325 720,75
Økonomiseksjonen	9 760 419,18	10 100 800,00	9 673 000,00	9 477 074,68
Seksjon for oppvekst	78 780 679,03	76 817 000,00	80 728 000,00	76 582 189,47
Seksjon for samfunnsutvikling	24 718 717,38	26 274 000,00	26 556 000,00	21 906 847,60
Seksjon for helse og omsorg	24 922 257,32	25 521 700,00	22 467 000,00	22 834 137,15
Servicetorget	19 020 620,71	19 964 100,00	20 766 000,00	16 353 348,69
Enhet for plan og utbygging	5 454 672,93	4 374 000,00	3 863 000,00	4 563 900,00
Enhet for kultur	15 204 745,49	14 431 600,00	13 485 000,00	12 353 363,64
Kvarstein skole	13 198 674,06	12 849 100,00	12 046 000,00	12 019 870,11
Hunsfoss skole	21 660 282,54	19 695 100,00	20 024 000,00	19 859 634,95
Moseidmoen skole	24 792 679,24	25 904 100,00	24 983 000,00	25 313 400,00
Vennesla skole	30 063 600,00	30 063 600,00	28 836 000,00	27 906 311,21
Samkom skole	10 704 480,14	10 496 500,00	10 240 000,00	10 142 300,00
Eikeland skole	15 090 542,44	14 196 000,00	13 963 000,00	14 539 414,36
Skarpengland skole	34 828 935,56	33 815 000,00	31 599 000,00	31 119 807,28
Vennesla ungdomsskole	42 259 113,09	42 520 300,00	41 760 000,00	39 731 591,53
Voksenopplæringa	8 301 714,51	7 712 600,00	6 458 000,00	6 265 787,32
Solsletta barnehage	14 529 995,37	14 542 710,00	13 425 000,00	12 390 800,00
Klokkerstua barnehage	13 036 221,97	13 109 916,00	11 660 000,00	11 462 209,33
Smååsane barnehage	11 790 291,43	11 903 864,00	11 036 000,00	10 847 300,46
Barnestua barnehage	7 712 310,69	7 923 210,00	7 679 000,00	7 007 034,23
Barn og familie	63 045 725,05	66 742 600,00	62 592 000,00	59 470 232,93
Livsmestring	102 323 895,59	103 258 805,00	99 241 000,00	85 385 155,46
Hovedkjøkken	9 324 187,66	9 381 452,00	9 099 000,00	8 911 017,51
Venneslaheimen	64 494 586,94	65 045 588,00	63 766 000,00	62 067 358,95
Hægelandshimmen	23 334 158,90	21 872 217,00	21 412 000,00	20 689 199,41
Hjemmetjenesten	64 713 482,15	60 685 138,00	59 266 000,00	61 739 619,97
Psykisk helsevern	0,00	0,00	0,00	9 181 785,08
Koordinerende enhet	15 470 137,45	15 835 500,00	15 431 000,00	9 530 229,24
NAV	55 482 649,18	56 149 300,00	57 941 000,00	54 106 209,15
Park og idrett	12 136 843,25	12 254 600,00	11 815 000,00	12 111 379,94
VAR - teknisk	-19 232 706,44	-16 491 200,00	-16 776 000,00	-17 704 505,01
Vei - teknisk	14 299 720,15	15 094 500,00	11 800 000,00	15 081 945,28
Byggforvaltning	37 330 176,70	38 190 100,00	37 070 000,00	40 778 804,54
Diverse *)	-41 163 056,54	-41 099 400,00	-21 151 000,00	-40 967 023,14

\*) inkluderer bl.a. momskomp.inv., konsesjonskraft, tilsk.res.kr.brukere



# Økonomisk oversikt - drift

1 VENNESLA KOMMUNE - 2018

15.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	35.314.656,64	34.197.000,00	36.141.000,00	35.231.946,43
Andre salgs- og leieinntekter	77.103.797,52	75.091.500,00	74.072.000,00	74.475.767,33
Overføringer med krav til motytelse	173.977.694,56	82.168.000,00	76.863.000,00	174.399.638,92
Rammetilskudd	462.705.515,00	471.863.000,00	473.985.000,00	456.800.028,89
Andre statlige overføringer	52.704.916,00	49.796.000,00	47.321.000,00	52.573.718,00
Andre overføringer	3.268.560,00	2.619.000,00	2.185.000,00	1.918.220,00
Skatt på inntekt og formue	318.689.436,61	302.414.000,00	297.296.000,00	295.201.080,48
Eiendomsskatt	52.385.316,34	53.000.000,00	54.700.000,00	53.492.967,57
Andre direkte og indirekte skatter	9.083.969,00	8.775.000,00	8.775.000,00	8.736.296,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1.185.233.861,67</b>	<b>1.079.923.500,00</b>	<b>1.071.338.000,00</b>	<b>1.152.829.663,62</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	620.651.780,19	584.932.857,00	580.869.000,00	586.029.286,42
Sosiale utgifter	153.411.416,99	156.882.043,00	159.268.000,00	147.533.065,99
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	158.451.955,94	131.068.100,00	134.448.000,00	143.173.884,10
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	141.712.971,23	136.027.000,00	134.453.000,00	137.722.261,07
Overføringer	71.083.473,50	39.300.500,00	32.566.000,00	59.537.315,98
Avskrivninger	49.021.538,00	0,00	0,00	46.528.513,00
Fordelte utgifter	-5.384.232,75	-1.854.000,00	-1.854.000,00	-4.037.621,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1.188.948.903,10</b>	<b>1.046.356.500,00</b>	<b>1.039.750.000,00</b>	<b>1.116.486.705,56</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-3.715.041,43</b>	<b>33.567.000,00</b>	<b>31.588.000,00</b>	<b>36.342.958,06</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	22.607.152,08	21.012.000,00	16.793.000,00	17.714.164,90
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	16.198.964,59
Mottatte avdrag på utlån	10.977,81	300.000,00	300.000,00	38.030,49
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>22.618.129,89</b>	<b>29.312.000,00</b>	<b>25.093.000,00</b>	<b>33.951.159,98</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	20.808.972,19	20.108.000,00	20.108.000,00	20.615.363,03
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2.168.451,31	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	33.419.150,00	33.420.000,00	33.420.000,00	31.953.689,00
Utlån	121.807,58	300.000,00	300.000,00	55.267,49
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>56.518.381,08</b>	<b>53.828.000,00</b>	<b>53.828.000,00</b>	<b>52.624.319,52</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-33.900.251,19</b>	<b>-24.516.000,00</b>	<b>-28.735.000,00</b>	<b>-18.673.159,54</b>
Motpost avskrivninger	49.021.538,00	0,00	0,00	46.528.513,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>11.406.245,38</b>	<b>9.051.000,00</b>	<b>2.853.000,00</b>	<b>64.198.311,52</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	33.982.420,22	33.982.420,22	0,00	31.696.046,80
Bruk av disposisjonsfond	37.026.965,05	24.471.000,00	4.109.000,00	5.753.366,21
Bruk av bundne fond	9.919.648,41	2.267.000,00	2.267.000,00	4.521.886,35
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>80.929.033,68</b>	<b>60.720.420,22</b>	<b>6.376.000,00</b>	<b>41.971.299,36</b>
Overført til investeringsregnskapet	4.801.000,00	4.801.000,00	5.000.000,00	684.028,25
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	66.103.637,62	64.970.420,22	4.229.000,00	56.629.844,40
Avsatt til bundne fond	10.260.588,09	0,00	0,00	14.873.318,01
<b>Sum avsetninger</b>	<b>81.165.225,71</b>	<b>69.771.420,22</b>	<b>9.229.000,00</b>	<b>72.187.190,66</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>11.170.053,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.982.420,22</b>



## 1 VENNESLA KOMMUNE - 2018

15.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	140.411.521,61	152.704.531,57	115.048.000,00	80.216.429,77
Utlån og forskutteringer	13.494.781,00	10.000.000,00	10.000.000,00	14.109.879,18
Kjøp av aksjer og andeler	2.410.279,00	2.410.279,00	2.300.000,00	2.215.314,00
Avdrag på lån	7.016.202,00	7.000.000,00	7.204.000,00	6.516.202,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	3.522.851,38	1.075.000,00	0,00	3.858.352,97
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>166.855.634,99</b>	<b>173.189.810,57</b>	<b>134.552.000,00</b>	<b>106.916.177,92</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	94.315.768,18	109.365.099,76	90.993.000,00	58.108.097,49
Inntekter fra salg av anleggsmidler	4.835.000,00	4.319.548,00	390.000,00	2.756.000,00
Tilskudd til investeringer	248.000,00	0,00	600.000,00	300.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	13.979.808,86	8.857.856,00	8.179.000,00	5.253.621,81
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	25.704.035,75	11.210.903,00	8.590.000,00	19.495.687,58
Andre inntekter	4.881,33	0,00	0,00	756.583,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>139.087.494,12</b>	<b>133.753.406,76</b>	<b>108.752.000,00</b>	<b>86.669.989,88</b>
Overført fra driftsregnskapet	4.801.000,00	4.801.000,00	5.000.000,00	684.028,25
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	22.967.140,87	34.635.403,81	20.800.000,00	19.562.159,79
<b>Sum finansiering</b>	<b>166.855.634,99</b>	<b>173.189.810,57</b>	<b>134.552.000,00</b>	<b>106.916.177,92</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Regnskapsskjema 2B - investeringsregnskapet**

Prosj.nr.	Prosjekt	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
9101	IT-investeringer	2 282 110,94	158 000,00	608 000,00	1 509 325,44
9121	Grunnerverv	315 461,25	1 000 000,00	1 000 000,00	462 896,00
9133	Biler, helse og omsorg	3 309 889,00	2 746 000,00	0,00	0,00
9136	Prestebolig (Smååsane)	62 000,00	0,00	0,00	7 050,00
9143	Legevaktbil	0,00	0,00	0,00	269 049,60
9144	Lerret/prosjektor Kulturhuset	0,00	0,00	0,00	141 094,00
9146	Valgavlukker	0,00	0,00	0,00	144 650,00
9147	Byggesaksarkiv, digitalisering	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00
9148	Bil Måneglytt håndverk (budsjett er inkl. andre enheter)	0,00	0,00	3 170 000,00	310 027,00
9149	Julemarked (investering)	1 660 938,75	1 450 000,00	0,00	0,00
9154	Gågata	146 226,25	0,00	0,00	1 786 766,32
9157	Heis Herredshuset	0,00	0,00	0,00	602 691,12
9158	Bil Hunsøya bofellesskap (2018)	249 216,00	249 216,00	240 000,00	0,00
9159	Bil hjelpemiddellageret (2018)	535 000,00	534 652,00	450 000,00	0,00
9172	Telefonsentral VUS	0,00	0,00	0,00	65 334,52
9173	Mobil omsorg bofellesskap, oppfølgingstjenesten	0,00	0,00	120 000,00	0,00
9174	Infrastruktur skoleprosjektet	2 990 245,88	2 700 000,00	1 200 000,00	0,00
9175	Grunnerverv Holtet	9 325 134,89	12 400 000,00	0,00	0,00
9202	IT i grunnskolen (utenfor IT-strategien)	0,00	0,00	0,00	325 710,00
9310	Klokkerstua barnehage - skifterom	136 557,45	136 000,00	0,00	0,00
9503	Vaskemaskiner Venneslaheimen	0,00	0,00	0,00	95 089,00
9506	GSM digitale trygghetsalarmer	0,00	0,00	600 000,00	0,00
9524	Inventar ifbm nytt bofellesskap habilitering	384 541,00	500 000,00	500 000,00	0,00
9604	Bil Ambulerende team	0,00	0,00	0,00	197 516,00
9605	Bil psykisk helse, Hunsøya	0,00	0,00	0,00	217 309,00
9614	Bil NAV - 2017	0,00	0,00	0,00	209 260,00
9729	Rehabilitering skolegårder, uteområder barnehager	426 116,98	750 000,00	750 000,00	0,00
9733	Utskifting av maskiner/utstyr, park og idrett	319 258,00	510 000,00	510 000,00	817 793,00
9738	Moseidmoen idrettsanlegg, oppgradering av anlegg	4 713 856,46	9 000 000,00	9 000 000,00	108 070,00
9753	Utearealer Hægelandshimmen omsorgssenter	14 803,75	350 000,00	200 000,00	0,00
9780	Utsmykking sentrum	537 105,00	136 007,43	0,00	0,00
9817	Diverse ENØK-tiltak	780 007,25	2 000 000,00	2 000 000,00	1 831 134,32
9825	Lokaler, byggforvaltning	686 008,19	6 000 000,00	0,00	0,00
9827	Måneglytt håndverk - 2. bad	127 940,91	3 077,15	0,00	258 672,74
9839	Varmeanlegg Venneslaheimen Omsorgssenter (VOMS)	0,00	0,00	0,00	484 725,08
9841	Tomtesalg	0,00	0,00	0,00	16 665,00
9846	Svømmehall - nybygg	0,00	0,00	0,00	412 500,00
9847	Vennesla ungdomsskole - opprusting/standardheving	0,00	0,00	0,00	282 684,89
9851	Hunsfoss skole	0,00	0,00	0,00	151 736,00
9855	Skarpengland skole - inventar og utstyr	4 098,00	900 000,00	0,00	0,00
9856	Vennesla skole	0,00	0,00	0,00	216 152,00
9869	Barnestua barnehage (ny kommunal)	0,00	0,00	0,00	313 571,20
9898	Lokaler bygg- og teknisk forvaltning	0,00	0,00	13 000 000,00	0,00
9904	Samleprosjekt vann	3 374 472,14	14 985 000,00	16 575 000,00	2 819 840,11
9905	Samleprosjekt avløp	3 872 671,45	11 031 000,00	12 600 000,00	4 494 698,42
9927	Grunnvannsprøner Drivenesøya	2 070 463,54	0,00	0,00	213 612,00
9960	Bærvann vannverk	0,00	0,00	0,00	379 550,40
9986	Holtet - vann og kloakk	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00
9987	Ombygging Hægeland renseanlegg	1 061 483,77	0,00	0,00	1 750 900,20
9988	Nye biler og maskiner, teknisk	394 000,00	394 000,00	500 000,00	2 521 881,80
9998	Rassikring kommunens eiendom	743 630,56	500 000,00	500 000,00	180 651,00
9999	Diverse	101 006,26	0,00	0,00	0,00
97100	Skiløyper	270 587,00	250 000,00	950 000,00	0,00
97101	Lysløyper	0,00	0,00	0,00	149 325,00
97115	Strandsti Venneslafjorden	7 229 131,28	1 000 000,00	0,00	397 461,68
97117	Uteområde Vennesla ungdomsskole/Venneslahallen	131 460,00	0,00	0,00	810 378,69
97129	Nytt toppdekke kunstgressl Moseidmoen	3 154 466,75	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
97132	Turstier	636 893,00	500 000,00	500 000,00	0,00
97133	Aktivitetssløkke Lomtjønn	0,00	0,00	0,00	262 557,50
97134	Balløkke Slettebrotan 2017	22 737,50	0,00	0,00	544 057,80
97135	Vennesla skole - Oppgradering skolegård 2017	0,00	0,00	0,00	375 448,27
97136	VW DOKA PR 42744 - 2017 mod.	0,00	0,00	0,00	769 585,00
97138	Balløkke Vennesla Ungdomsskole	948 452,99	600 000,00	0,00	7 031,26
97139	Balløkke Auravegen	36 563,00	875 000,00	875 000,00	0,00
97140	Smååsane BMX-bane	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
97144	Moseidmoen idr.anl. klubbhus rehabilitering	4 268 383,11	1 000 000,00	0,00	194 383,01
97145	Sykelstativer	24 651,25	0,00	0,00	248 201,25

Prosj.nr.	Prosjekt	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
97146	Vennesla kirkegård, mur	172 734,75	172 734,75	200 000,00	0,00
98100	Nødstrømsaggregat Venneslaheimen omsorgssenter	0,00	0,00	0,00	17 993,55
98101	Nytt avlastningshjem, forprosjekt	21 437,50	0,00	0,00	0,00
98102	Venneslahallen, rehab. og utvidelse	251 358,26	400 000,00	1 000 000,00	0,00
98104	Forprosjekt ny kirke	5 135 525,00	5 135 525,00	4 750 000,00	250 000,00
98105	Ombygging Herredshuset	21 437,50	500 000,00	500 000,00	0,00
98106	Skarpengland skole ombygging (2017-2018)	18 940 111,31	23 000 000,00	14 000 000,00	720 998,30
98107	Utskifting mur, Vennesla/Skarpengland skole	0,00	0,00	0,00	256 572,00
98108	Ny barnehage, forprosjekt (2016)	1 181,00	0,00	0,00	0,00
98109	Lokaler voksenopplæringa	17 062 213,73	17 306 000,00	15 260 000,00	2 609 551,75
98110	Svømmehallen (kjøleanl,overvåking,badstu)	0,00	0,00	0,00	531 862,51
98111	Rehabilitering lokaler voksenopplæringen	0,00	0,00	0,00	1 696 357,65
98112	Bolig rus/psyk. Hunsøya	213 619,31	400 000,00	0,00	0,00
98114	Inventar og utstyr NAV/Barn og Familia - Hunsøya	19 687,50	0,00	0,00	0,00
99102	Bussbuer ATP	220 371,00	0,00	0,00	0,00
99105	Rehab. kloakkpumpestasjon	224 084,48	0,00	0,00	385 100,00
99113	Rehabilitering ledningsnett, vann	311 101,87	0,00	0,00	780 914,76
99115	Styring Skarpengland og Hægeland renseanlegg	434 966,74	0,00	0,00	529 254,40
99116	Rehabilitering ledningsnett, avløp	691 780,28	0,00	0,00	1 151 125,13
99117	Rehabilitering pumpestasjoner	302 499,20	0,00	0,00	281 319,20
99118	Fjernovervåking, avløp	293 424,38	0,00	0,00	0,00
99124	Grovane - Samkom, VA	119 301,82	0,00	0,00	1 659 395,23
99125	Utredning VA-Plan	109 790,00	0,00	0,00	21 812,00
99127	Jembanebro Asvegen	0,00	0,00	0,00	31 793,20
99130	Oppgradering veglysanlegg	532 625,86	600 000,00	600 000,00	200 000,00
99133	Fortau, Tvidøblane	0,00	0,00	0,00	200 000,00
99138	Trafikksikkerhetsplan/hovedplan veg	0,00	0,00	0,00	35 000,00
99139	Homstean vannverk, kapasitetsøkning	204 600,00	0,00	0,00	0,00
99140	Parkeringsplass Graslia	8 400,00	0,00	0,00	9 468 209,00
99142	Rehabilitering vann og kloakk Tvidøblane	0,00	0,00	0,00	2 224 211,54
99143	Smååsaner trinn 2- veg,vann og avløp	12 421 026,94	0,00	0,00	6 925 274,18
99146	Vegutbedring Rakkestad/Bjørkelivegen	5 363,00	800 000,00	800 000,00	35 332,00
99147	Høydebasseng Homstean - vann (inkl. noe avløp)	0,00	0,00	0,00	29 880,73
99148	Odderøya renseanlegg - kapasitetsøkning	5 179 778,40	1 710 000,00	5 120 000,00	9 069 908,00
99150	Oppgradering lokaler teknisk drift (Bruvegen 1)	0,00	0,00	0,00	11 592,80
99151	Gang/sykkelvei Skolevegen (VAR på P 99152)	2 522 550,66	0,00	0,00	1 219 555,38
99152	Vann/avløp Skolevegen, gang/sykkelvei (veg på P 991)	4 256 168,87	0,00	0,00	2 560 056,53
99153	Parkeringsplass, Svømmehallen	154 677,50	0,00	0,00	0,00
99155	Trafikksikkerhetstiltak ihht TS-plan	628 503,89	68 197,00	0,00	318 197,00
99156	Veg, Horrisland	0,00	0,00	0,00	1 044 575,89
99158	Kryssing Bruvegen - vann og avløp	0,00	0,00	0,00	1 845 181,60
99160	Bekkeledning Norgesplaster	34 846,40	0,00	0,00	0,00
99161	Avkjørsel Fjordparken/Moseidstranda	0,00	0,00	0,00	147 571,00
99163	Bjørkelivegen Vann/Avløp	1 649 851,67	0,00	0,00	756 415,82
99164	Lolandsvegen - rehab. vann	0,00	0,00	0,00	856 461,10
99165	Kvarstein - ny vannledning	0,00	0,00	0,00	519 780,00
99166	Rundåslia - vann og avløp	3 943 490,82	0,00	0,00	132 298,40
99167	Eikebakken 2-14, vann og avløp	0,00	0,00	0,00	1 558 279,00
99168	Stemhei - vann og avløp	179 580,00	0,00	0,00	1 153 458,50
99169	Storevollhei - vann/avløp	607 165,28	0,00	0,00	0,00
99170	Storevollhei - fortau	330 348,98	625 000,00	0,00	0,00
99171	Bekkeledning Sentrumsvegen-Auravegen	3 195 701,36	2 000 000,00	0,00	0,00
99172	Lokaler teknisk forvaltning, Lomtjønn	220 699,02	0,00	0,00	0,00
99180	TS-tiltak, gateløys Brandehei	260 542,45	63 000,00	250 000,00	0,00
99181	TS-tiltak, kryss Granlivegen-Heptekjerrvegen	0,00	0,00	500 000,00	0,00
99190	Bro Bjelkedalen	873 050,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
99191	Steinslandsvegen	481 562,33	500 000,00	500 000,00	0,00
99990	Justering moms og momskomp utbyggingsavtaler	826 793,00	424 000,00	220 000,00	424 106,00
99998	Netto etterslep fra forrige år (rebudsj.)	0,00	22 342 122,24	0,00	0,00
<b>Totalt</b>		<b>140 411 521,61</b>	<b>152 704 531,57</b>	<b>115 048 000,00</b>	<b>80 216 429,77</b>





# Økonomisk oversikt - investering

1 VENNESLA KOMMUNE - 2018

15.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4.835.000,00	4.319.548,00	390.000,00	2.756.000,00
Andre salgsinntekter	3.333,33	0,00	0,00	756.583,00
Overføringer med krav til motytelse	16.914.922,37	3.530.903,00	910.000,00	9.659.210,03
Kompensasjon for merverdiavgift	13.979.808,86	8.857.856,00	8.179.000,00	5.253.621,81
Stallige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	248.000,00	0,00	600.000,00	300.000,00
Renteinntekter og utbytte	1.548,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>35.982.612,56</b>	<b>16.708.307,00</b>	<b>10.079.000,00</b>	<b>18.725.414,84</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	5.749.835,69	26.010.000,00	29.175.000,00	5.697.711,77
Sosiale utgifter	1.871.129,49	6.000,00	0,00	1.789.903,23
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	118.472.091,57	126.147.675,57	85.653.000,00	67.755.945,96
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	14.318.464,86	540.856,00	220.000,00	5.708.048,81
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	-735.180,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>140.411.521,61</b>	<b>152.704.531,57</b>	<b>115.048.000,00</b>	<b>80.216.429,77</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	7.016.202,00	7.000.000,00	7.204.000,00	6.516.202,00
Utlån	13.494.781,00	10.000.000,00	10.000.000,00	14.109.879,18
Kjøp av aksjer og andeler	2.410.279,00	2.410.279,00	2.300.000,00	2.215.314,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	2.435.000,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	1.087.851,38	1.075.000,00	0,00	3.858.352,97
<b>Sum finansieringsransaksjoner</b>	<b>26.444.113,38</b>	<b>20.485.279,00</b>	<b>19.504.000,00</b>	<b>26.699.748,15</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>130.873.022,43</b>	<b>156.481.503,57</b>	<b>124.473.000,00</b>	<b>88.190.763,08</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	94.315.768,18	109.365.099,76	90.993.000,00	58.108.097,49
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	8.789.113,38	7.680.000,00	7.680.000,00	9.836.477,55
Overført fra driftsregnskapet	4.801.000,00	4.801.000,00	5.000.000,00	684.028,25
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	17.957.141,92	30.734.509,53	20.800.000,00	16.197.742,88
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	217.393,15
Bruk av ubundne investeringsfond	3.900.894,28	3.900.894,28	0,00	3.147.023,76
Bruk av bundne investeringsfond	1.109.104,67	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>130.873.022,43</b>	<b>156.481.503,57</b>	<b>124.473.000,00</b>	<b>88.190.763,08</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# 1 VENNESLA KOMMUNE - 2018

15.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1.185.233.861,67	1.079.923.500,00	1.071.338.000,00	1.152.829.663,62
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	35.981.064,56	16.708.307,00	10.079.000,00	18.725.414,84
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	125.724.559,45	146.357.099,76	123.766.000,00	101.895.735,02
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1.346.939.485,68</b>	<b>1.242.988.906,76</b>	<b>1.205.183.000,00</b>	<b>1.273.450.813,48</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1.139.927.365,10	1.046.356.500,00	1.039.750.000,00	1.069.958.192,56
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	140.411.521,61	152.704.531,57	115.048.000,00	80.216.429,77
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	79.439.643,08	73.238.279,00	73.332.000,00	75.465.714,70
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1.359.778.529,79</b>	<b>1.272.299.310,57</b>	<b>1.228.130.000,00</b>	<b>1.225.640.337,03</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-12.839.044,11</b>	<b>-29.310.403,81</b>	<b>-22.947.000,00</b>	<b>47.810.476,45</b>
Endring i ubrukte lånemidler	-4.322.768,18	0,00	0,00	-21.326.097,49
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-17.161.812,29</b>	<b>-29.310.403,81</b>	<b>-22.947.000,00</b>	<b>26.484.378,96</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	91.057.130,44	66.045.420,22	4.229.000,00	109.343.935,60
Bruk av avsetninger	103.896.174,55	95.355.824,03	27.176.000,00	61.533.459,15
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-12.839.044,11</b>	<b>-29.310.403,81</b>	<b>-22.947.000,00</b>	<b>47.810.476,45</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	59.206.770,75	6.655.000,00	6.854.000,00	51.985.342,25
Interne utgifter mv	59.206.770,75	6.655.000,00	6.854.000,00	51.985.342,25
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Oversikt - balanse

1 VENNESLA KOMMUNE - 2018

15.02.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>2.552.537.798,95</b>	<b>2.360.723.054,39</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.320.561.297,00	1.240.024.346,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	53.997.908,60	46.568.060,60
Utlån	83.171.461,35	78.514.584,79
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	65.303.621,00	62.893.342,00
Pensjonsmidler	1.029.503.511,00	932.722.721,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>559.875.048,29</b>	<b>569.327.523,04</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	98.069.125,37	115.765.260,62
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	50.057.645,00	42.559.842,00
Aksjer og andeler	81.443.203,52	91.647.669,30
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	131.486.410,14	123.850.764,67
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	198.818.664,26	195.503.986,45
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>3.112.412.847,24</b>	<b>2.930.050.577,43</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>845.898.142,88</b>	<b>770.657.345,61</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	220.664.032,14	209.544.501,49
Bundne driftsfond	32.252.087,18	31.911.147,50
Ubundne investeringsfond	90.156.617,42	91.622.511,70
Bundne investeringsfond	21.541.367,54	21.562.620,83
Regnskapsmessig mindreforbruk	11.170.053,35	33.982.420,22
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	482.668.318,04	394.588.476,66
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-12.554.332,79	-12.554.332,79
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>2.092.085.671,00</b>	<b>1.992.673.536,00</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1.204.443.736,00	1.154.589.249,00
Ihendehaverobligasjonslån	206.666.000,00	155.018.000,00
Sertifikatlån	100.000.000,00	71.655.000,00
Andre lån	580.975.935,00	611.411.287,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>174.429.033,36</b>	<b>166.719.695,82</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	170.429.037,36	163.279.678,82
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	3.999.996,00	3.440.017,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>3.112.412.847,24</b>	<b>2.930.050.577,43</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	43.254.130,72	40.175.147,90
Herav:		
Ubrukte lånemidler	22.240.375,72	26.563.143,90
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	21.013.755,00	13.612.004,00
Motkonto til memoriakontiene	-43.254.130,72	-40.175.147,90

## **NOTER TIL KOMMUNEREGNSKAPET FOR VENNESLA 2018**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### **Regnskapsprinsipper**

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

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

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

### **Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler**

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

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

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

### **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

## **Vurderingsregler**

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. For å komme i betraktning som en investering må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt en anskaffelseskost på minst kr 100.000. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Avskrivningene registreres i driftsregnskapet, men får ikke resultateffekt, da de nøytraliseres med en tilsvarende inntektsføring. Imidlertid vises avskrivningene på den enkelte tjeneste/funksjon, slik at kapitalslitet fremgår ved sammenligninger mellom kommunene på tjenestenivå. Tomter og friområder er ikke gjenstand for avskrivninger.

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

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

## **Selvkostberegninger**

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

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

**NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital**

**Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

<b>Anskaffelse av midler</b>		<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 185 233 861,67	-1 152 829 663,62
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-35 981 064,56	-18 725 414,84
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-125 724 559,45	-101 895 735,02
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-1 346 939 485,68</b>	<b>-1 273 450 813,48</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	1 139 927 365,10	1 069 958 192,56
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	140 411 521,61	80 216 429,77
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	79 439 643,08	75 465 714,70
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>1 359 778 529,79</b>	<b>1 225 640 337,03</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>U=W</b>	<b>12 839 044,11</b>	<b>-47 810 476,45</b>
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	4 322 768,18	21 326 097,49
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>-17 161 812,29</b>	<b>26 484 378,96</b>

## Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-17 696 135,25	7 543 584,05
Endring aksjer og andeler	2.18	-10 204 465,78	21 202 713,33
Premieavvik	2.19	7 497 803,00	-1 311 115,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	7 635 645,47	-5 227 713,73
Endring betalingsmidler	2.10	3 314 677,81	14 052 162,61
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-9 452 474,75</b>	<b>36 259 631,26</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	7 149 358,54	9 842 356,30
Premieavvik	2.39	559 979,00	-67 104,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-17 161 812,29</b>	<b>26 484 378,96</b>

**NOTE nr. 2: Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse**

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

**Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet**

Premieavvik	Opplysning om amortiseringsstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringsstid premieavvik 2002 - 2010	15 år	7 765 715
Amortiseringsstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år	8 370 739
Amortiseringsstid premieavvik (2014 og senere)	7 år	29 921 195

Regnskap 2018	
Innbetalt premie	77 406 025
Netto pensjonskostnad	64 945 713
Årets positive premieavvik (inntektsført)	12 460 312
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-6 878 815
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)	498 980
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	857 347
<b>Netto inntektsføring på årets regnskap</b>	<b>6 937 824</b>

Regnskap 2017	
Innbetalt premie	68 985 076
Netto pensjonskostnad	64 021 500
Årets positive premieavvik (inntektsført)	4 963 576
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-6 548 291
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)	494 434
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	-153 730
<b>Netto utgiftsføring på årets regnskap</b>	<b>-1 244 011</b>

Regnskap 2018	
Netto virkning av endret amortiseringsperiode	0
Netto arbeidsgiveravgift av endret amortiseringsperiode	0
Netto negativt premieavvik	0
<b>Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat</b>	<b>6 937 824</b>
1 % av netto driftsresultat	60,82 %

**Del 2 Gjenværende premieavvik som vil påvirke senere års regnskap**

Regnskap 2018	
Gjenværende positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år	50 057 645
1 % av omløpsmidler	8,94 %
Gjenværende negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år	3 999 996
1 % av kortsiktig gjeld	2,29 %

**Del 3 Premiefond**

Regnskap 2018	
Innstående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier	91 022
Bruk i årets regnskap	-12 188 440
Avsatt premiefond, jfr. kontoutskrift KLP	12 239 533
Gjenværende premiefond	142 115

**Del 4 Pensjonsmidler**

Regnskap 2018	
Pensjonsmidler pr. 01.01	932 722 721
Årets forventede avkastning	42 742 643
Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.	77 406 025
Årets utbetaling av pensjon	-23 378 182
Estimatavvik	10 304
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12	1 029 503 511

**Del 5 Pensjonsforpliktelser**

Regnskap 2018	
Pensjonsforpliktelse pr. 01.01	1 127 171 913
Årets pensjonsopptjening	62 268 583
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	45 419 773
Utbetalte pensjoner	-23 378 182
Estimatavvik	-28 656 731
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12	1 182 825 356
Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	21 618 380
Samlet pensjonsforpliktelse Inkludert netto arbeidsgiveravgift	1 204 443 736

**Del 6 Beregningsforutsetninger**

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	Ikke oppgitt
Forventet avkastning	4,50 %	4,20 %
Amortiseringsstid	7 år	7 år



**NOTE nr. 3: Garantier gitt av kommunen**

<b>NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12</b>			
<b>Garanti gitt til</b>	<b>Opprinnelig garanti</b>	<b>Garantibeløp 2018</b>	<b>Garantien utløper</b>
Venneslagården 2 v/Sørlandet Boligbyggelag, K-sak 1/2001	2 500 000	1 020 086	01.01.2026
Venneslagården 1 v/Sørlandet Boligbyggelag, K-sak 1/2001	14 000 000	5 042 995	01.07.2026
Snømyra barnehage, K-sak 50/2000	2 900 000	0	01.07.2018
Djupmyra Barnehage, K-sak 74/2002	9 052 000	4 880 282	31.12.2032
Vennesla Boligstiftelse for vanskeligstilte boligsøkere, K-sak 12/1994	60 000	60 000	24.03.2024
Vennesla Boligstiftelse for vanskeligstilte boligsøkere, K-sak 12/1994	71 000	71 000	24.03.2024
Vennesla Boligstiftelse for vanskeligstilte boligsøkere K-sak 12/1994	68 000	68 000	24.03.2024
Vennesla Boligstiftelse for vanskeligstilte boligsøkere K-sak 12/1994	62 000	62 000	24.03.2024
Vennesla Boligstiftelse (Venneslatunet tr.2) K-sak 24/1999	4 000 000	4 000 000	31.12.2019
A3 Ressurs, K-sak 27/2011	7 000 000	5 824 531	01.03.2037
Avfall Sør Husholdning AS, K-sak 23/2017 (12,1% av restgjeld)	13 975 500	9 937 125	20.04.2039
Avfall Sør Husholdning AS, K-sak 30/2011 (12,1% av restgjeld)	12 100 000	7 562 500	19.05.2031
Vennesla Boligstiftelse (ROP boliger) K-sak 28/2018	61 710 000	56 100 000	24.05.2058
Vennesla Boligstiftelse (boliger utviklingshemmede), K-sak 27/2017	67 100 000	58 592 110	20.04.2057
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>194 598 500</b>	<b>153 220 629</b>	

**NOTE nr. 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid**

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Kommunens samlede fordringer	120 000	0
Herav fordring på:		
Midt-Agder Friluftsråd	120 000	
Kommunens samlede gjeld	0	0

**NOTE nr. 5: Aksjer og andeler**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet %	Bokført verdi		Endring fra forrige år
		Regnskap 2018	Regnskap 2017	
Agder Energi AS	2,00	36 200 000	36 200 000	0
Avfall Sør Husholdning AS	12,10	3 630 000	3 630 000	0
Varodd AS	9,60	159 000	159 000	0
A3 Ressurs Holding AS	100,00	120 000	120 000	0
Moseidmoen Industribygg	100,00	500 000	500 000	0
Sørlandet boligbyggelag		1 214 470	1 214 470	0
Egenkapitalinnskudd KLP		23 401 622	20 991 343	2 410 279
Sum		65 225 092	62 814 813	2 410 279

Aksjer og andeler under kr 100.000 er ikke tatt med i noten.

**NOTE nr. 6: Avsetninger og bruk av avsetninger****Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet**

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	91 057 130,44	109 343 935,60
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-103 896 174,55	-61 533 459,15
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-12 839 044,11</b>	<b>47 810 476,45</b>

**Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2018
IB 01.01	2.56	209 544 501,49
Avsetninger driftsregnskapet	540	66 103 637,62
Herav budsjettskjema 1A		55 716 563,02
Herav brutto budsjettskjema 1B		10 387 074,60
Bruk av avsetninger	940	37 026 965,05
Herav budsjettskjema 1A		27 964 451,00
Herav brutto budsjettskjema 1B		9 062 514,05
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	17 957 141,92
UB 31.12	2.56	220 664 032,14

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2018
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	4 801 000,00
Herav budsjettskjema 1A		4 801 000,00
Herav brutto budsjettskjema 1B		0,00

**Vesentlige avsetninger til disposisjonsfond (1000 kr)**

Formål	Beløp	Vedtaks sak/dato
Generelt disp.fond, oversk.2017	33 982	K-22/2018
Disp.fond enhetene	8 894	K-37/2018
Generelt disp.fond	18 061	K-62/2018, K-83/2017
Verdiregulering finansforvaltn.	2 000	Budsjett K-83/2017

### Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra	
	art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2.51	31 911 147,50
Avsetninger	550	10 260 588,09
Bruk av avsetninger	950	9 919 648,41
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00
UB 31.12	2.51	32 252 087,18

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

#### Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Diverse øremerka tilskudd	10 012	
Overskudd selvkostområder	223	

### Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra	
	art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2.53	91 622 511,70
Avsetninger	548	2 435 000,00
Bruk av avsetninger	948	3 900 894,28
UB 31.12	2.53	90 156 617,42

### Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra	
	art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2.55	21 562 620,83
Avsetninger	550	1 087 851,38
Bruk av avsetninger	958	1 109 104,67
UB 31.12	2.55	21 541 367,54

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

#### Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Ekstra avdrag formidlingslån	1087	

**NOTE nr. 7: Vertskommunesamarbeid og oversikt over tjenester som utføres av andre**

**Vertskommunesamarbeid**

Oversikt over samarbeid etter Kommunelovens §28.1 b der Vennesla kommune er kontorkommune. Oversikten er ikke et regnskap over samarbeidet, men viser et utdrag.

	Ungdoms- arbeid Iveland	Adm. barnevern Iveland	PPT Iveland	Skatte- oppkrever Iveland	Barnevern og adm. Evje og Hornnes	PPT Evje og Hornnes
Lønnsutgifter	610 757	1 059 222	389 253	165 289	6 000 983	1 153 026
Andre utgifter	0	77 224	0	0	3 333 437	35 619
Inntekter, refusjon og salg	-610 757	-1 136 839	-388 860	-165 289	-9 334 420	-1 188 645
Resultat	0	-393	393	0	0	0

**Vesentlige tjenester som utføres av andre**

Utføres av	Type tjeneste	Enhet
Avfall Sør Husholdning AS	Husholdningsavfall	Teknisk
Kristiansand kommune (KVIA)	Avløp	Teknisk
Kr.Sand Brann og Redning IKS	Brann og feiing	Samfunnsutvikling

## NOTE nr. 8: Anleggsmidler

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6
Anskaffelseskost	48 305 593	80 454 798	146 111 432	1 126 938 518	319 480 282	59 321 766
Akkumulerte avskrivninger	38 326 110	44 468 911	45 170 549	273 702 513	92 351 899	0
Tilgang i regnskapsåret	4 115 029	13 961 744	20 150 887	85 307 108	1 056 086	17 616 449
Avgang i regnskapsåret	0	1 383 464	0	3 362 766	472 736	0
Avskrivninger i regnskapsåret	3 564 743	5 882 202	6 565 641	26 713 948	6 295 004	0
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi 2018</b>	10 529 769	42 681 965	114 526 129	908 466 399	221 416 729	76 938 215
<b>Bokført verdi 2017</b>	9 979 483	35 985 887	100 940 883	853 236 005	227 128 383	59 321 766

Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i regnskapsåret er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen.

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan.

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IT-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år	Kunstgressbaner, parkeringsplasser, veilys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.
Gruppe 6	ingen avskr.	Tomtegrunn, opparbeidede næring-/boligarealer

## NOTE nr. 9: Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Bokført verdi Per 31.12.2018	Anskaffelses- kost	Virkelig verdi (Markedsverdi)	Årets resultatførte verdiendring	Gjenstand for to eller flere endringer i avtalevilkår
Pengemarkedsfond	9 905 542	9 848 576	9 905 542	133 549	Nei
Aksjefond	49 368 384	42 291 848	49 368 384	-3 586 377	Nei
Obligasjonsfond	131 486 410	132 672 250	131 486 410	-183 219	Nei
Eiendomsfond	22 169 278	21 057 782	22 169 278	1 467 596	Nei
Sum	212 929 614	205 870 456	212 929 614	-2 168 451	

**Markedsverdi** skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi. Dersom markedsverdien har endret seg i perioden 31.12 til 15.02 vises endringen som forskjell mellom markedsverdi og bokført verdi. Dette forholdet blir eventuelt bokført i neste års regnskap hvis endringen blir stående.

**Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

**Årets resultatførte verdiendring** er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

**Anskaffelseskost** viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

### Finansiell markedsrisiko

Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt).
Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.
Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

## NOTE nr. 10: Langsiktig lånegjeld

### Del 1

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Gjenværende løpetid (år)
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>	<b>887 641 935</b>	<b>838 094 287</b>	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunalbanken, flytende rente 1,82 %	128 780 100	139 978 370	11,43 år
Kommunalbanken, fast rente 2,35 %	86 082 360	92 231 120	13,97 år
Kommunalbanken, flytende rente 1,77 %	43 282 570	45 502 190	19,11 år
Kommunalbanken, flytende rente 1,88 %	127 815 220	135 333 760	16,97 år
Kommunalbanken, flytende rente 1,71 %	36 500 000	40 000 000	19,11 år
Kommunalbanken, fast rente 2,59 %	67 200 000	70 000 000	23,13 år
Husbanken, flytende rente 1,42 %	429 807	463 767	11,25 år
DnB, obligasjonslån, 2,03 %	77 820 000	77 820 000	1,85 år
Danske Bank, obligasjonslån, 1,63 %	77 198 000	77 198 000	1,12 år
DnB, obligasjonslån, 1,94 %	51 648 000	-	4,07 år
Danske Bank, sertifikatlån, 1,09 %	-	71 655 000	
Kommunalbanken, sertifikatlån, 1,25 %	100 000 000	-	0,06 år
Husbanken, lån til videre utlån, flytende rente 1,42 % (17 lån)	90 885 878	87 902 080	14,72 år

### Del 2

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Løpetid
<b>Kommunens samlede lånegjeld ekskl. lån til videre utlån</b>	<b>796 756 057</b>	<b>750 182 207</b>	<b>10,67 år</b>
Andel knyttet til selvkostområder:			
Vann, avløp andel i kr.	319 960 680	295 132 980	
Vann, avløp andel i %	40 %	39 %	
Komp.ordninger Husbanken i kr.	65 922 544	75 105 796	
Komp.ordninger Husbanken i %	8 %	10 %	
<b>Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter</b>	<b>410 872 833</b>	<b>379 943 431</b>	

Kommunen tar ikke opp egne lån til selvkostområdene. I tabellen ovenfor er restverdien på anleggsmidlene knyttet til selvkostområdene brukt. Kommunens utgifter knyttet til selvkostområdene finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

### Del 3 - Langsiktig gjeld med fast rente

Lån	Beløp	Fastrente % - rente vi betaler	Rentebinding til	Hjemmel i finansreglement
Kommunalbanken	86 082 360	2,35	20.12.2023	Pkt. 7.5
Kommunalbanken	67 200 000	2,59	16.02.2027	Pkt. 7.5
DnB obligasjonslån	77 820 000	2,03	05.11.2020	Pkt. 7.5
DnB obligasjonslån	51 648 000	1,94	25.01.2023	Pkt. 7.5
Danske Bank obligasjonslån	77 198 000	1,63	14.02.2020	Pkt. 7.5



**Del 4 - Renteswap (langsiktig gjeld som er sikret med flytende rente)**

Swap	Lån	Beløp	Fastrente % - rente vi betaler	Løpende rente % - rente vi mottar	Avtale fra dato	Avtale til dato	Formål med sikringen	Hjemmel i finansreglement
Norda	Andel av låneporteføljen	98 000 000	5,35	1,22	Endret fra 05.09.2011	06.12.2021	Fremtidig renterisiko	Pkt. 7.5

**Del 5 - Lån som forfaller til betaling i løpet av 12 måneder**

Lån	Beløp	Andel av kommunens samlede lånegjeld ekskl. lån til videre	Forfaller til betaling	Hjemmel i finansreglement
Kommunalbanken, sertifikatlån	100 000 000	12,6 %	23.01.2019	Pkt. 7.2

## NOTE nr. 11: Avdrag

### Del 1

Avdrag	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Betalt avdrag driftsregnskap	33 419 150,00	33 420 000,00	33 420 000,00	31 953 689,00
Beregnet minste lovlige avdrag	28 583 322,00			25 318 255,00
Differanse	4 835 828,00			6 635 434,00
Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.				

### Del 2

Avdrag	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Betalte avdrag lån utlån i investering	7 016 202,00	7 000 000,00	7 000 000,00	6 516 202,00
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	-8 789 113,38	-7 680 000,00	-7 680 000,00	-9 836 477,55
Avsatte midler på bundet investeringsfond	1 087 851,38			2 635 216,00

### Del 3

Avdrag	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån	83 171 461,35	78 514 584,79
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	5 085 024,54	8 579 805,54
Bundet investeringsfond utlån	19 036 915,08	17 954 123,70
Sum lån til videre utlån	107 293 400,97	105 048 514,03

Langsiktig lånegjeld knyttet til videreutlån og forskotteringer.

## NOTE nr. 12: Investeringer i nybygg og nyanlegg

### Del 1

Alle investeringer	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringer i nybygg og nyanlegg	140 411 522	152 704 532	12 293 010
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd	248 000	-	-248 000
<b>Avvik (ligger i samlet finansiering)</b>	<b>140 163 522</b>	<b>152 704 532</b>	<b>12 541 010</b>

### Del 2.1 Vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

Div. IT-inv	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	2 282 111	3 601 175	1 319 064
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>2 282 111</b>	<b>3 601 175</b>	<b>1 319 064</b>
Udisponert	736 475	2 055 539	

#### Behov for beslutning:

Dette er et løpende prosjekt. De budsjetterte midlene ble ikke brukt opp i 2018. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.

Grunnerverv Holtet	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	9 325 135	12 400 000	3 074 865
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>9 325 135</b>	<b>12 400 000</b>	<b>3 074 865</b>
Udisponert	3 074 865		

#### Behov for beslutning:

Prosjektet er ikke avsluttet. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.

Moseidmoen idrettsanlegg, inkl. klubbhus	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	8 982 240	12 918 654	3 936 414
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>8 982 240</b>	<b>12 918 654</b>	<b>3 936 414</b>
Udisponert	3 936 414		

#### Behov for beslutning:

Prosjektet er ikke avsluttet. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.

Div. ENØK inv.	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	780 007	2 168 866	1 388 858
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>780 007</b>	<b>2 168 866</b>	<b>1 388 858</b>
Udisponert	1 388 858		
<b>Behov for beslutning:</b> Prosjektet er ikke avsluttet. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.			

Lokaler byggforvaltning	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	686 008	6 500 000	5 813 992
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>686 008</b>	<b>6 500 000</b>	<b>5 813 992</b>
Udisponert	5 813 992		
<b>Behov for beslutning:</b> Prosjektet er ikke avsluttet. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.			

Div. vann- og avløpsinv.	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	23 621 693	26 016 000	2 394 307
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>23 621 693</b>	<b>26 016 000</b>	<b>2 394 307</b>
Udisponert	2 394 307		
<b>Behov for beslutning:</b> Dette er løpende prosjekt. De budsjetterte midlene ble ikke brukt opp i 2018. Udisponert beløp foreslås overført til 2019, og ses i sammenheng med egen sak som kommer opp ift vann- og avløpsinvesteringer.			

Strandsti, Venneslafjorden	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter	7 229 131	6 702 806	-526 325
Herav finansiert ved			
Øremerket tilskudd			0
<b>Netto utgifter</b>	<b>7 229 131</b>	<b>6 702 806</b>	<b>-526 325</b>
Udekket	-526 325		
<b>Behov for beslutning:</b> Prosjektet er ikke avsluttet. Udekket beløp foreslås overført, og dekkes av budsjettet for 2019 samt tilskudd/spillemidler.			

Nytt toppdekke kunstgressbane, Moseidmoen		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter		3 154 467	2 500 000	-654 467
Herav finansiert ved				
Øremerket tilskudd				0
<b>Netto utgifter</b>		<b>3 154 467</b>	<b>2 500 000</b>	<b>-654 467</b>
Udekket		-654 467		
<b>Behov for beslutning:</b>				
Prosjektet er ikke avsluttet. Udekket beløp foreslås overført, og dekkes av spillemidler i 2019.				

Skarpengland skole		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter		18 940 111	23 616 047	4 675 936
Herav finansiert ved				
Øremerket tilskudd				0
<b>Netto utgifter</b>		<b>18 940 111</b>	<b>23 616 047</b>	<b>4 675 936</b>
Udisponert		4 675 936		
<b>Behov for beslutning:</b>				
Prosjektet er ikke avsluttet. Udisponert beløp foreslås overført til 2019.				

Lokaler voksenopplæringa		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter		14 460 000	14 460 000	-
Herav finansiert ved				
Øremerket tilskudd				0
<b>Netto utgifter</b>		<b>14 460 000</b>	<b>14 460 000</b>	<b>-</b>
Udekket		-		
<b>Behov for beslutning:</b>				
Prosjektet er avsluttet innenfor budsjettrammen. Det er brukt kr. 243.786,- mindre av enhetens disposisjonsfond enn budsjettet.				

Odderøya renseanlegg		Tidligere investert/ finansiert	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik
Investeringsutgifter		39 623 168,00	5 179 778	4 846 832	-332 946
Herav finansiert ved					
Øremerket tilskudd					0
<b>Netto utgifter</b>		<b>39 623 168,00</b>	<b>5 179 778</b>	<b>4 846 832</b>	<b>-332 946</b>
Udekket			-332 946		
<b>Behov for beslutning:</b>					
Prosjektet er ikke avsluttet. Udekket beløp foreslås dekket av budsjetterte midler i 2019.					

**NOTE nr. 13: Gebyrfinansierte selvkosttjenester**

Selvkostområde VANN	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	17 071 984	16 919 395	16 991 138
Direkte kostnader	9 033 849	10 071 671	9 020 057
Indirekte kostnader	628 078	572 467	614 423
Netto kapitalkostnader	7 431 446	6 953 820	6 611 850
Overskudd/underskudd	-21 389	-678 563	744 808
Selvkostandel	100 %	96 %	105 %
Kalk rente selvkostfond	79 314	44 466	57 953
Disponering til/fra bundet selvkostfond (renter inkludert)	57 925	-634 097	802 761
Saldo selvkostfond	3 415 212	2 723 191	3 357 288

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	25 499 291	24 927 674	23 715 939
Direkte kostnader	14 391 242	15 014 029	14 805 073
Indirekte kostnader	728 207	548 798	631 370
Netto kapitalkostnader	11 020 714	10 954 371	9 089 926
Underskudd	-640 872	-1 589 524	-810 430
Selvkostandel	98 %	94 %	97 %
Kalk rente selvkostfond	70 576	49 675	71 906
Bruk av bundet selvkostfond	-570 296	-1 539 849	-738 524
Saldo selvkostfond	2 728 035	1 758 482	3 298 331

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAM	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 105 929	1 529 302	1 985 014
Direkte kostnader	2 113 472	1 513 941	1 090 749
Indirekte kostnader	69 037	53 448	64 083
Netto kapitalkostnader	94 213	0	71 110
Overskudd/underskudd	-170 793	-38 087	759 072
Selvkostandel	92 %	98 %	162 %
Kalk rente selvkostfond	18 861	10 705	9 741
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-151 932	-27 382	768 813
Saldo selvkostfond	729 295	853 845	881 227

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde KART/OPPMÅLING	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	784 483	1 600 000	1 077 820
Direkte kostnader	1 988 232	1 612 113	1 566 328
Indirekte kostnader	327 465	239 077	266 580
Netto kapitalkostnader	94 482	93 815	95 567
Underskudd	-1 625 696	-345 005	-850 655
Selvkostandel	33 %	82 %	56 %
Kalk rente akk. underskudd	-129 211	-114 035	-81 813
Til akk. underskudd	-1 754 907	-459 040	-932 468
Saldo akk. underskudd	-6 394 006	-5 098 139	-4 639 099

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 196 971	2 800 000	2 183 204
Direkte kostnader	3 337 555	3 482 388	3 596 112
Indirekte kostnader	618 413	427 388	576 871
Netto kapitalkostnader	11 876	11 732	11 943
Underskudd	-1 770 873	-1 121 508	-2 001 722
Selvkostandel	55 %	71 %	52 %
Kalk rente akk. underskudd	-127 301	-119 606	-67 664
Til akk. underskudd	-1 898 174	-1 241 114	-2 069 386
Saldo akk. underskudd	-6 384 093	-5 727 035	-4 485 920

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde REGULERINGSPLANER	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	244 784	400 000	167 370
Direkte kostnader	1 237 676	1 315 763	955 392
Indirekte kostnader	218 960	154 019	175 127
Netto kapitalkostnader	0	0	0
Underskudd	-1 211 852	-1 069 782	-963 149
Selvkostandel	17 %	27 %	15 %
Kalk rente akk. underskudd	-120 702	-119 018	-77 767
Til akk. underskudd	-1 332 554	-1 188 800	-1 040 916
Saldo akk. underskudd	-5 819 539	-5 675 786	-4 486 985

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde FEIING	Regulert		
	Regnskap 2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 314 804	1 250 000	1 367 729
Direkte kostnader	1 105 114	1 281 713	1 171 817
Indirekte kostnader	57 046	61 449	61 704
Netto kapitalkostnader	0	0	0
Overskudd/underskudd	152 644	-93 162	134 208
Selvkostandel	113 %	93 %	111 %
Kalk rente selvkostfond	13 085	7 089	7 934
Disponering til/fra bundet selvkostfond	165 729	-86 073	142 142
Saldo selvkostfond	641 496	389 694	475 767

(alle beregninger eks mva)

**NOTE nr. 14: Diverse godtgjørelse/lønn**

Diverse godtgjørelser/lønn	2018	2017	2016
Honorar for revisjon	1 030 500	1 039 750	1 017 800
Lønn rådmann	1 060 000	1 030 000	1 005 000
Lønn ordfører	956 463	928 602	906 928

**NOTE nr. 15: Egenkapitalposter for endring av regnskapsprinsipp**

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Prinsippendringer, avsetning feriepenger	-10 646 582,00	-10 646 582,00
Prinsippendringer, momskompensasjon	1 723 124,00	1 723 124,00
Prinsippendringer, periodisering renter	-3 814 288,00	-3 814 288,00
Prinsippendringer, fjerning varelager	-741 586,79	-741 586,79
Prinsippendringer, ressurskrevende brukere	925 000,00	925 000,00
<b>Sum prinsippendringer</b>	<b>-12 554 332,79</b>	<b>-12 554 332,79</b>



**NOTE nr. 16: Kapitalkonto**

<b>KAPITALKONTO</b>			
01.01.2018 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2018 Balanse (kapital)	394 588 476,66
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	3 835 502,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	126 601 485,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	39 812 915,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	1 383 464,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	15 605 818,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	9 208 623,00	Kjøp av aksjer og andeler	2 410 279,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	13 494 781,00
Avdrag på formidlings/startlån	8 104 053,38	Utlån sosial lån	121 807,58
Avdrag på sosial lån	10 977,81	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	685 060,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	155 388,42	Avdrag på eksterne lån	40 435 352,00
Avskrevet andre utlån	4 232,41	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	94 315 768,18	UB Pensjonsmidler (netto)	96 780 790,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	55 653 443,00	Reversing nedskrivning av fast eiend	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	5 798 956,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
<b>31.12.2018 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>482 668 318,04</b>	<b>31.12.2018 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>0</b>
Avstemming	482 668 318,04		
Differanse	0,00		

Vennesla, 15.02.2019

  
Svein Skisland  
rådmann

  
Gerd Signe Eieland  
økonomisjef

  
Mette Kartevoll  
fagansvarlig regnskap

Til kommunestyre i Vennessla kommune

## REVISORS BERETNING FOR 2018

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Vennessla kommunes årsregnskap som viser kr 862 854 992 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 170 053. 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 Vennessla kommune 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 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 kommunen 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*

Rådmannen 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

### *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

Rådmannen 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. Rådmannen 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 rådmannen 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 rådmannen 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.

**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 bokføringskikk i Norge.

Kristiansand 12. april 2019



Monica H. Smith-Tønnessen  
statsautorisert revisor