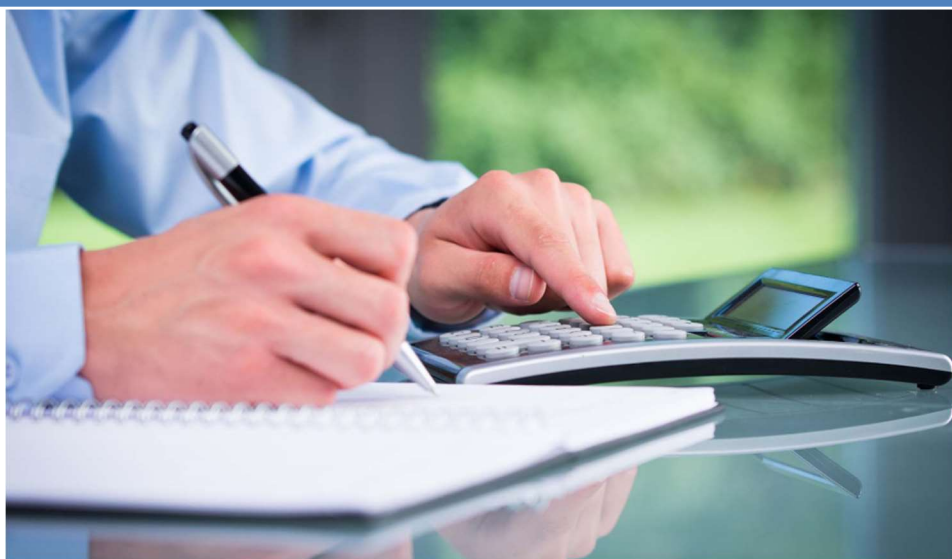




# SIRDAL KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP

**2019**

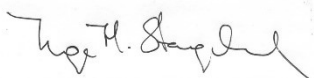
## Oversyn


<b>1</b>	<b>Balanseregnskap</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Revisors beretning</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Økonomisk oversikt - drift</b> .....	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Økonomisk oversikt – investering</b> .....	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Økonomisk oversikt – endring arbeidskapital</b> .....	<b>16</b>
<b>6</b>	<b>Økonomisk oversikt – anskaffelse og anvendelse av midler</b> .....	<b>16</b>
<b>7</b>	<b>Økonomisk oversikt – Regnskapsskjema 1A og 1B</b> .....	<b>17</b>
<b>8</b>	<b>Økonomisk oversikt – Regnskapsskjema 2A og 2B</b> .....	<b>29</b>
	Note 0 - Regnskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6) .....	32
	Note 1 - Endring i arbeidskapital.....	33
	Note 2 - Ytelser til ledelse og revisor .....	34
	Note 3 - Pensjon.....	34
	Note 4 – Anleggsmidler.....	36
	Note 5 - Aksjer og andeler.....	36
	Note 6 - Salg av finansielle anleggsmidler.....	36
	Note 7 - Langsiktig gjeld .....	37
	Note 8 - Avdrag på lån – minste tillatte avdrag .....	37
	Note 9 - Garantiansvar .....	38
	Note 10 - Andre vesentlige forpliktelser .....	38
	Note 11 - Finansielle eiendeler og forpliktelser .....	39
	Note 12 - Avsetninger og bruk av fond .....	40
	Note 13 - Strykninger og rettelser.....	40
	Note 14 - Kapitalkonto .....	41
	Note 15 - Endring av regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk.....	41
	Note 16 - Gebyrfinansierte selvkost-tjenester - etterkalkyle 2019.....	42
	Note 17 - Vesentlige poster .....	43
	Note 18 – Virkning av endring regnskapsprinsipp, regnskaps-estimat og korreksjon av tidligere års feil .....	43
	Note 19 - Etablering og avvikling av Kommunalt Foretak (KF).....	43

## 1 Balanseregnskap

EIENDELER	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>Anleggsmidler</b>	<b>1 205 848 750</b>	<b>1 172 677 502</b>
<u>Herav:</u>		
Faste eiendommer og anlegg (note 4)	591 661 436	569 124 536
Utstyr, maskiner og transportmidler (note 4)	21 653 448	21 228 472
Utlån	7 331 140	7 096 004
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler (note 5)	189 480 805	188 419 540
Pensjonsmidler (note 3)	395 721 921	386 808 951
<b>Omløpsmidler</b>	<b>241 107 255</b>	<b>237 283 131</b>
<u>Herav:</u>		
Kortsiktige fordringer	16 286 099	29 154 687
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	7 261 061	4 810 975
Aksjer og andeler	16 202 943	13 618 505
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	21 367 391	17 043 567
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	179 989 761	172 655 397
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>1 446 956 005</b>	<b>1 409 960 633</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>630 819 012</b>	<b>609 280 468</b>
<u>Herav:</u>		
Disposisjonsfond	91 976 004	89 115 330
Bundne driftsfond	51 287 043	57 455 850
Ubundne investeringsfond	16 681 070	15 293 986
Bundne investeringsfond	1 756 929	1 101 794
Regnskapsmessig mindreforbruk	15 876 541	1
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Kapitalkonto (note 14)	456 441 290	449 513 372
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-3 199 864	-3 199 864
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-	-

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>758 266 757</b>	<b>737 342 321</b>
<u>Herav:</u>		
Pensjonsforpliktelser (note 3)	455 782 731	445 239 263
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån (note 7)	302 484 026	292 103 058
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-
	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>57 870 236</b>	<b>63 337 844</b>
<u>Herav:</u>		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	57 870 236	63 258 972
Derivater	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-	-
Premieavvik	-	78 872
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>1 446 956 005</b>	<b>1 409 960 633</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
<b>Memoriakonto</b>	<b>27 802 364</b>	<b>32 048 735</b>
<u>Herav:</u>		
Ubrukte lånemidler	7 897 787	13 216 682
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	19 904 578	18 832 053
<b>Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>27 802 364</b>	<b>32 048 735</b>
Sirdal, 13.8.2020		
<b>Inge Hedenstad Stangeland</b> Rådmann	<b>Arne Fredriksen</b> Økonomisjef	







## 2 Revisors beretning

[Fang leserens oppmerksomhet med et bra sitat fra dokumentet, eller bruk denne plassen til å fremheve et viktig punkt. Du plasserer denne tekstboksen hvor som helst på siden ved å dra den.]





## 3 Økonomisk oversikt - drift

	R 2019	Reg. B 2019	Oppr. B 2019	R 2018
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger (1)	9 348 996	7 826 000	7 726 000	8 446 261
Andre salgs- og leieinntekter (2)	57 917 033	48 335 750	48 335 750	55 659 902
Overføringer med krav til motytelse (3) og (7)	30 241 538	6 710 213	10 195 213	30 696 198
Rammetilskudd (4)	35 884 836	43 177 000	43 177 000	37 774 306
Andre statlige overføringer (5)	5 212 576	4 426 800	3 796 800	6 449 316
Andre overføringer (6)	9 440 307	23 585 000	20 100 000	8 651 087
Skatt på inntekt og formue (4)	72 005 249	62 148 000	62 148 000	67 050 666
Eiendomsskatt	85 982 674	86 000 000	82 000 000	75 706 432
Andre direkte og indirekte skatter (7)	61 138 487	56 100 000	56 100 000	49 976 112
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>367 171 695</b>	<b>338 308 763</b>	<b>333 578 763</b>	<b>340 410 281</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter (8)	179 882 313	177 309 549	178 479 960	177 554 605
Sosiale utgifter (9)	48 499 245	51 190 434	51 190 434	44 557 356
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	56 910 490	55 234 737	54 597 342	52 481 057
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	17 951 853	19 598 600	19 598 600	21 927 421
Overføringer (11)	46 243 405	48 575 000	36 482 000	37 865 837
Avskrivninger (10)	24 932 666	-	-	25 146 445
Fordelte utgifter	-	-	-	-70 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>374 419 972</b>	<b>351 908 320</b>	<b>340 348 336</b>	<b>359 462 720</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-7 248 277</b>	<b>-13 599 557</b>	<b>-6 769 573</b>	<b>-19 052 440</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte (12)	16 912 626	16 113 000	16 113 000	16 273 425
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler) (13)	2 592 271	-	-	662 975
Mottatte avdrag på utlån	83 128	92 000	92 000	-6 054
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>19 588 025</b>	<b>16 205 000</b>	<b>16 205 000</b>	<b>16 930 345</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	6 392 498	5 860 000	5 860 000	4 477 665
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	15 947	-	-	1 180 509
Avdrag på lån (Note 7 og 8)	12 404 251	13 000 000	13 000 000	12 453 660
Utlån	15 968	90 000	90 000	47 616
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>18 828 663</b>	<b>18 950 000</b>	<b>18 950 000</b>	<b>18 159 450</b>
Motpost avskrivninger (10)	24 932 666	-	-	25 146 445
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>18 443 751</b>	<b>-16 344 557</b>	<b>-9 514 573</b>	<b>4 864 900</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	855 052
Bruk av disposisjonsfond (Note 12)	9 959 396	17 961 382	2 691 398	1 729 710
Bruk av bundne fond (Note 12)	29 028 354	47 779 843	41 619 843	13 470 717
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>38 987 750</b>	<b>65 741 225</b>	<b>44 311 241</b>	<b>16 055 479</b>
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond (Note 12)	14 695 413	14 896 668	296 668	6 994 087
Avsatt til bundne fond (Note 12)	26 859 547	34 500 000	34 500 000	13 926 292
<b>Sum avsetninger</b>	<b>41 554 960</b>	<b>49 396 668</b>	<b>34 796 668</b>	<b>20 920 379</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>15 876 541</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-0</b>

## Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser et positivt resultat med 18,443 mill. kroner mot budsjettet negativt resultat 16,345 mill. kroner. Tilsvarende tall i 2018 var et positivt netto driftsresultat på 4,865 mill. kroner.

### De vesentlige avvikene - INNTEKTER:

#### 1) Brukerbetalinger:

<u>Brukerbetalinger</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Oppholdsbetaling alders- og sykehjem	-5 224 690	-4 000 000	-1 224 690
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-5 224 690</b>	<b>-4 000 000</b>	<b>-1 224 690</b>

#### Kommentar:

Brukerbetalinger gjelder beboere på Sirdalsheimen. Inntektene er avhengig av hvor store inntekter beboerne har. Brukerbetaling beregnes ut fra statlig regelverk for oppholdsbetaling.

#### 2) Andre salgs og leieinntekter:

<u>Andre salgs- og leieinntekter</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Leige eldre- og trygdebustader	-1 724 680	-1 000 000	-724 680
Salg av konsesjonskraft - mva	-15 437 324	-13 200 000	-2 237 324
Behandlingsgebyr - SELVKOST	-4 476 717	-3 358 000	-1 118 717
Gebyr kart og oppmåling- SELVKOST	-3 397 001	-1 595 000	-1 802 001
Komm. Årsavg. Vann, avløp og feiing - SK	-18 647 500	-17 489 000	-1 158 500
Tilkoplingsavg. Kloakk - SELVKOST	-2 952 774	-2 058 650	-894 124
Tilkoplingsavg. Vann - SELVKOST	-1 742 617	-1 505 000	-237 617
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-48 378 613</b>	<b>-40 205 650</b>	<b>-8 172 963</b>

#### Kommentar:

For en stor del gjelder økte inntekter selvkost-området. Disse inntektene inngår forskriftsmessig i kommunen sin oversikt, men må settes av til bundne fond (se note 16 – selvkostberegninger)

3) Overføringer med krav om motytelse

<u>Overføringer med krav om motytelse</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Refusjon sykdom og svangerskap	-11 658 176	-1 225 000	-10 433 176
Refusjon fra staten	-1 910 768	-1 715 000	-195 768
Statstilskudd opplæring	-	-	-
Andre statstilskudd	-3 299 266	-1 624 000	-1 675 266
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 263 231	-	-9 263 231
Refusjon/tilskudd fra fylkeskommuner	-153 600	-30 000	-123 600
Refusjon fra kommuner	-392 717	-	-392 717
Tilskudd fra private	-2 637 871	-1 913 213	-724 658
Refusjon fra særbedrifter	-821 311	-	-821 311
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-30 136 940</b>	<b>-6 507 213</b>	<b>-23 629 727</b>

Kommentar:

Refusjon sykdom og svangerskap utgjør en stor del av avviket. Dette må sees sammen med punkt 8), ev. merforbruk på lønn.

Andre statstilskudd henger ofte sammen med økte kostnader til konkrete innsatsområder.

Elles utgjør manglende budsjettering av mva-poster et stort avvik, men har ikke konsekvenser for totalt-regnskapet. Forholdet budsjett og regnskap blir påvirket betydelig (se også punkt 11)

4) Frie inntekter - inntektssystemet:

<u>Frie inntekter - inntektssystemet</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Rammetilskudd	-35 884 836	-43 177 000	7 292 164
Skatt på formue og inntekt	-72 005 249	-62 148 000	-9 857 249
Natur-ressursskatt	-40 914 741	-36 600 000	-4 314 741
<b>Frie inntekter - inntektssystemet</b>	<b>-148 804 826</b>	<b>-141 925 000</b>	<b>-6 879 826</b>

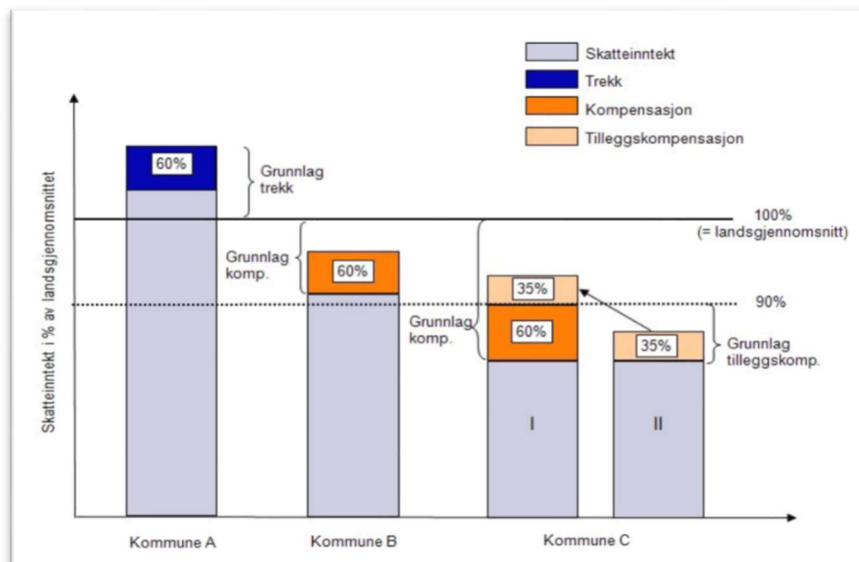


Kommentar:

Det er veldig store avvik mellom budsjett og regnskapstall. Dette henger sammen med hvilke budsjett-tall man bruker som grunnlag – Fylkesmannens (regjeringens) eller KS. Det er positivt at mer-inntekten er positivt.

Sirdal kommune er en rik skattekommune og økte skatteinntekter vil normalt bli trukket i rammetilskudd.

Administrasjonen kan ikke vite helt sikkert hva som blir endring i frie inntekter før skatt for november måned er mottatt. Kommunen fikk i 2019 inn mer i frie inntekter enn budsjettet.

5) Andre statlige overføringer:

<u>Andre statlige overføringer</u>	R 2019	B 2019 - korr.	Avvik
Tilskuddsmidler - skule	-1 320 364	-642 000	-678 364
Tilskuddsmidler - helse	-254 000	-	-254 000
Tilskuddsmidler - omsorg	-183 000	-	-183 000
Tilskudd flyktninger - integreringsmidler	-2 475 800	-2 469 800	-6 000
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-4 233 164</b>	<b>-3 111 800</b>	<b>-1 121 364</b>

Kommentar:

Normalt budsjetterer man ikke med tilskuddsmidler. Staten dytter på kommunene forskjellige prosjektmidler, som krever at man legger ned egne ressurser i prosjekt. Dersom midler ikke blir brukt opp i året de er mottatt, vil de normalt settes av til bundne fond og bli brukt året etter.

6) Andre overføringer:

<u>Andre overføringer</u>	R 2019	B 2019 - korr.	Avvik
Andre tilskudd fra fylkeskommunen	-5 837 435	-5 100 000	-737 435
Andre tilskudd	-117 872	-15 000 000	14 882 128
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-5 955 307</b>	<b>-20 100 000</b>	<b>14 144 693</b>

Kommentar:

Et betydelig avvik som gjelder budsjettet overføring fra Tonstad vindpark. Ev. innbetaling hadde blitt satt av til fond.



Inntekter er bra, men...

Dersom kommunen får inntekter fra staten er dette selvsagt positivt. Det finnes likevel ikke gratis penger, det ligger alltid en forpliktelse som følger med. Eksempler:

- a) Refusjon fra staten – tilskudd til videreutdanning lærere. Dette har selvsagt ei tilhørende utgiftsside
- b) Andre statstilskudd – avvik gjelder i hovedsak tilskudd til prosjekt. Disse tilskuddene blir satt av til fond dersom de ikke er benyttet til formålet de er søkt om.

*Tilskudd som blir søkt på må ha som formål å gjøre organisasjonen bedre og mer effektiv med de ressursene en har, man bør ikke skape nye behov!!!*

*I den grad tilskuddet motiverer til utgiftsøkning, så kan dette være uten at kommunestyret har ønsket dette. Tilskudd som blir søkt på bør derfor være som en del av kommunen sin langsiktige strategi.*

7) Andre direkte og indirekte skatter:

<u>Andre direkte og indirekte skatter</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Konsesjonsavgift	-20 223 746	-19 500 000	-723 746
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-20 223 746</b>	<b>-19 500 000</b>	<b>-723 746</b>

Kommentar:

Beløpet gjelder konsesjonsavgift i sin helhet. Konsesjonsavgift justeres hvert tredje år.

De vesentlige avvikene - UTGIFTER:

8) Lønnskostnader inkl. skysskostnader:

	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
<u>Lønnskostnader inkl. skysskostnader m.m.</u>	<b>179 882 313</b>	<b>177 309 549</b>	<b>2 572 764</b>
Refusjon sykdom og svangerskap	-11 658 176	-1 225 000	-10 433 176
<b>Netto avvik lønnskostnader</b>	<b>168 224 137</b>	<b>176 084 549</b>	<b>-7 860 412</b>

Kommentar:

Merkostnader lønn vil normalt kunne vises også som refusjon for sykdom og svangerskap. Heldigvis er det ikke uten videre slik, men noe av årsaken er at vedtatte innsparinger for 2019 ikke medførte budsjettmessig innsparing på lønnspostene.

9) Sosiale utgifter – pensjon og arb.g.avg.:

<u>Sosiale utgifter</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Premieavvik	-2 540 079	-	-2 540 079
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-2 540 079</b>	<b>-</b>	<b>-2 540 079</b>

Kommentar:

Sirdal kommune amortiserer premieavvik året etter at premieavviket er oppstått. Premieavviket inngår i brutto- og netto-driftsresultat, men har ingen sammenheng med kommunens drift eller likviditet å gjøre.

10) Avskrivninger:

<u>Avskrivninger</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Avskrivninger - kostnad - påvirker brutto dr.	24 932 666	-	24 932 666
Avskrivninger - motkonto	-24 932 666	-	-24 932 666
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Kommentar:

Avskrivninger i kommunalt regnskap påvirker to regnskapsbegrep; Brutto driftsresultat og Netto driftsresultat. Så lenge man ikke budsjetter avskrivninger vil brutto driftsresultat i regnskapet bli betydelig annerledes enn budsjettert.

I netto driftsresultat blir avskrivninger nøytralisert.

11) Overføringer:

<u>Overføringer:</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Mva - refusjon	9 264 507	-	9 264 507
Tilskudd kraftfond (Sirdalsvekst)	13 000 000	14 000 000	-1 000 000
Kjøp konsesjonskraft	2 485 043	-	2 485 043
Tap på garantier/fordringer	1 632 556	-	1 632 556
Andre tilskudd / overføringer	6 589 206	33 564 000	-26 974 794
Tilskudd jordbruksformål, drift	2 032 813	2 580 000	-547 187
Generell innsparing	-	-13 177 000	13 177 000
<b>Vesentlige poster</b>	<b>35 004 125</b>	<b>36 967 000</b>	<b>-1 962 875</b>

Kommentar:

Mva. refusjon er det samme avviket med omvendt fortegn som er vist i punkt 3. Budsjetteres ikke vesentlige poster, så vil det framkomme betydelige avvik på enkelte poster.

Andre tilskudd viser et betydelig avvik. Årsaken er budsjetterte tilskudd fra Kraftfondet som ikke ble en realitet. Tilskudd fra Kraftfondet har finansiering fra fond; manglende tilskudd fra Kraftfondet medfører manglende bruk av Kraftfond.

Generell innsparing er kommunestyret sitt krav til endring av aktivitet på avdelingene. Så lenge budsjettet ikke blir justert etter disse forventningene, så vil avvikene vises litt spesielt.

**De vesentlige avvikene - FINANS:**12) Renteinntekter og utbytte:

<u>Renteinntekter og utbytte</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Renteinntekter - bank	-885 909	-2 000 000	1 114 091
Morarenter	-104 234	-	-104 234
Renteinntekter - pengeplassering	-3 008 258	-1 350 000	-1 658 258
Utbytte - aksjeselskap	-12 805 892	-12 663 000	-142 892
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-16 804 293</b>	<b>-16 013 000</b>	<b>-791 293</b>

Kommentar:

Kontering kan være litt tilfeldig og er vanskelig å se informasjonsverdien av. I realiteten er avviket ubetydelig.

13) Gevinst på finansielle instrumenter (OM – omløpsmidler):

<u>Andre utbytter</u>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019 - korr.</b>	<b>Avvik</b>
Gevinst på finansielle instrumenter (omløps)	-2 592 271	-	-2 592 271
<b>Vesentlige poster</b>	<b>-2 592 271</b>	<b>-</b>	<b>-2 592 271</b>

Kommentar:

Sirdal kommune har satt bort administrasjonen av sine pengeplasseringer til SR-Forvaltning AS.

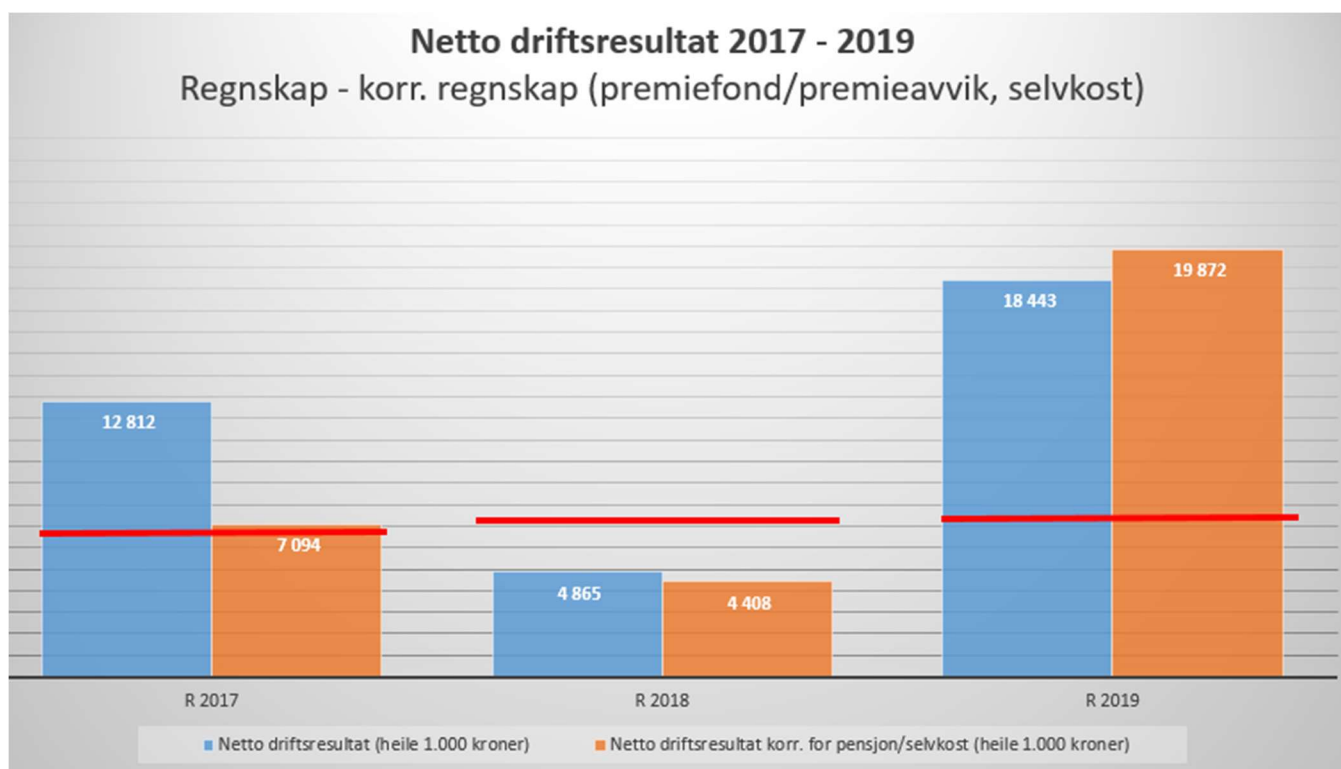
Det er regnskapsført som inntekt kr. 2,592 mill. kroner. Det blir ikke budsjettert på posten.

## Regnskapsmessig mindreforbruk

Etter regnskapsreglene skal budsjettet bruk av disposisjonsfond inntektsføres. Det ble ikke gjort i 2018 og heller ikke fullt ut i 2019. Etter å ha gjort alle lovmessige fondstransaksjoner utover dette, så ender vi opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 15.876.540,79.

Kommunestyret skal ta stilling til hvordan mindreforbruket skal disponeres.

## Netto driftsresultat 2017 – 2019 (utvikling):



Den røde streken er målet som blir sett av «Teknisk beregningsutval for kommunal økonomi» ([TBU](#))

Den oransje søylen er normalt den aller viktigste. Denne justerer for spesielle inntekter og kostnader som kommunen i liten grad kan regne inn i normal drift.

Merinntekter på selvkostområdet er ikke kommunen sine penger og må settes av til fond. Tilknytningsgebyr er et eksempel på ei slik inntekt.

Premieavvik og premiefond er andre transaksjoner som påvirker resultatbegrepene til kommunen. For Sirdal sitt vedkommende er disse for en stor del nøytralisert ettersom kommunen har ett års amortisering av premieavviket.

Premieavvik er i seg selv kun en papirtransaksjon som blir ført mot balansen.

Det er særdeles viktig å ta disse forholdene med seg ved analyse av den kommunal drifta.

#### 4 Økonomisk oversikt – investering

	R 2019	Rev. B 2019	Oppr. B 2019	R 2018
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom 1)	4 546 377	-	-	925 261
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse 2)	301 958	-	-	854 089
Kompensasjon for merverdiavgift 3)	2 730 388	-	-	3 945 662
Statlige overføringer	6 933 337	6 500 000	6 500 000	1 000 000
Andre overføringer 4)	2 951 967	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
<b>Sum inntekter</b>	<b>17 464 027</b>	<b>6 500 000</b>	<b>6 500 000</b>	<b>6 725 012</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	143 559	-	-	108 225
Sosiale utgifter	15 543	-	-	27 247
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	44 833 580	67 077 000	57 012 000	47 092 945
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	287 531	120 000	120 000	334 186
Overføringer 3)	128 635	2 000 000	2 000 000	4 025 098
Overføringer mva-refusjon 3)	2 730 388	-	-	-
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-	87
Fordeelte utgifter	-	-	-	-
<b>Sum utgifter</b>	<b>48 139 236</b>	<b>69 197 000</b>	<b>59 132 000</b>	<b>51 587 788</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	414 781	474 000	474 000	440 279
Utlån	800 000	500 000	500 000	870 202
Kjøp av aksjer og andeler (Note 5)	894 945	1 000 000	1 000 000	987 891
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond (Note 12)	3 715 357	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond (Note 12)	874 135	-	-	-
<b>Sum finansieringsransaksjoner</b>	<b>6 699 218</b>	<b>1 974 000</b>	<b>1 974 000</b>	<b>2 298 372</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>37 374 427</b>	<b>64 671 000</b>	<b>54 606 000</b>	<b>47 161 148</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	28 518 895	53 132 000	53 132 000	39 600 948
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	432 916	255 000	255 000	367 192
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond (Note 12)	1 875 343	6 635 000	1 000 000	1 520 000
Bruk av bundne driftsfond (Note 12)	4 000 000	4 000 000	-	3 599 921
Bruk av ubundne investeringsfond (Note 12)	2 328 273	-	-	2 000 000
Bruk av bundne investeringsfond (Note 12)	219 000	649 000	219 000	73 087
<b>Sum finansiering</b>	<b>37 374 427</b>	<b>64 671 000</b>	<b>54 606 000</b>	<b>47 161 148</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Udisponert i investeringsregnskapet

Sirdal kommune har et høyt aktivitetsnivå når det gjelder investeringer. Investeringsbudsjettet er fordelt på veldig mange små prosjekt som ofte ikke blir gjennomført i selve budsjettåret.

Prosjekt som ikke blir gjennomført i budsjettåret, men som skal gjennomføres må opp til ny politisk behandling før ev. realisering.

I 2019 har kommunen investert 45,4 mill. kroner netto.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

**De vesentlige avvikene - INVESTERINGSINNTEKTER:**1) Salg av driftsmidler og fast eiendom:

Salg av bolig	kr.	3.715.357
Salg av tomter	kr.	518.801
Salg av maskiner/utstyr	kr.	312.219

Rådmannen ønsker i framtiden la salg av driftsmidler og fast eiendom uten videre bli satt av til investeringsfond og ikke bli en del av generell finansiering, verken budsjettmessig eller regnskapsmessig.

2) Overføringer med krav til motytelse:

Inntektene gjelder i sin helhet mva-refusjon for justeringsrettsavtaler, se note 17  
Kostnaden vises etter avtalt andel også som overføringskostnad.

3) Kompensasjon for merverdiavgift (inntekt) – overføringer (utgift):

gjelder samme forholdet; for investeringsutgifter som ikke gjelder selvkost blir det beregnet mva- og tilsvarende mva-refusjon som inntekt. Sirdal kommune pleier ikke å budsjettere mva. verken i drifts-budsjettet eller investeringsbudsjettet.

Avviket har likevel liten betydning ettersom det som nevnt over vises igjen på utgiftssiden.

4) Andre overføringer – inntekt:

Her er ført investeringstilskudd fra Husbanken – Litlemohagen og omsorgsboliger. Ikke et vesentlig avvik sett opp mot budsjett.

**De vesentlige avvikene - INVESTERINGSUTGIFTER:**

Under punkt 8 – Budsjettskjema 2A og 2B vil avvik vises pr. prosjekt.



## 5 Økonomisk oversikt – endring arbeidskapital

	R 2019	R 2018	R 2017
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Endring betalingsmidler	7 334 364	-4 518 847	20 926 735
Endring ihendehaverobl og sertifikater	4 323 823	-2 000 000	-3 864 155
Endring kortsiktige fordringer	-12 868 588	10 885 710	709 949
Endring premieavvik	2 450 086	3 575 489	-241 731
Endring aksjer og andeler	2 584 438	85 326	3 020 970
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>3 824 123</b>	<b>8 027 679</b>	<b>20 551 768</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Endring kortsiktig gjeld (B)	5 467 608	-3 815 222	-12 072 605
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) (note 1)</b>	<b>9 291 731</b>	<b>4 212 457</b>	<b>8 479 162</b>

## 6 Økonomisk oversikt – anskaffelse og anvendelse av midler

	R 2019	Reg. B 2019	Oppr. B 2019	R 2018
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	367 171 695	338 308 763	333 578 763	340 410
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	17 464 027	6 500 000	6 500 000	6 725
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	48 539 836	69 592 000	69 592 000	56 898
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>433 175 558</b>	<b>414 400 763</b>	<b>409 670 763</b>	<b>404 034</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	349 487 306	364 985 320	358 563 336	334 316
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	48 139 236	69 197 000	59 132 000	51 588
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	20 938 389	20 924 000	20 924 000	20 458
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>418 564 931</b>	<b>455 106 320</b>	<b>438 619 336</b>	<b>406 362</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>14 610 627</b>	<b>-40 705 557</b>	<b>-28 948 573</b>	<b>-2 328</b>
Endring i ubrukte lånemidler	-5 318 895	-	-	6 547
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Investerin	-	-	-	-
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>9 291 732</b>	<b>-40 705 557</b>	<b>-28 948 573</b>	<b>4 219</b>



## 7 Økonomisk oversikt – Regnskapsskjema 1A og 1B

Regnskapsskjema 1A og 1B er oversikter som må følge regnskapet.

**Regnskapsskjema 1A - del A** blir et mål på de økonomiske nettorammene som kommunestyret gir virksomhetene for å drive med de gode formålene. Skatteinntekter og rammetilskudd blir regnet med.

Motsvarende vil det være en del lovpålagte krav som kommunen må følge. Dette gjelder for eksempel avsetning til bundne fond der inntekten kommer i virksomhetene, men som etter loven og regler må settes av. Dette er ikke kommunen sine penger. Eksempler er selvkostinntekter og tilskudd fra andre som ikke blir benyttet og der giver krever at ubrukt enten skal betales tilbake til giver eller brukes til formålet neste år.

Regnskapsskjema 1A - drift (heile 1.000 kroner)	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Skatt på inntekt og formue	72 005	62 148	62 148	67 051
Ordinært rammetilskudd	35 885	43 177	43 177	37 774
Skatt på eiendom	85 983	86 000	82 000	75 706
Andre direkte eller indirekte skatter	61 138	56 100	56 100	49 976
Andre generelle statstilskudd	5 213	4 427	3 797	6 449
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>260 224</b>	<b>251 852</b>	<b>247 222</b>	<b>236 957</b>
Renteinntekter og utbytte	16 913	16 113	16 113	16 273
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2 592	-	-	663
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	6 392	5 860	5 860	4 478
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	16	-	-	1 181
Avdrag på lån	12 404	13 000	13 000	12 454
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>692</b>	<b>-2 747</b>	<b>-2 747</b>	<b>-1 175</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	14 695	14 897	297	6 994
Til bundne avsetninger	26 860	34 500	34 500	13 926
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	855
Bruk av ubundne avsetninger	9 959	17 961	2 691	1 730
Bruk av bundne avsetninger	29 028	47 780	41 620	13 471
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-2 567</b>	<b>16 345</b>	<b>9 515</b>	<b>-4 865</b>
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	258 349	265 449	253 989	230 916

I oppstillinga til regnskapsskjema 1B har rådmannen valgt å presentere tallene i samsvar med reglene for arter som etter Kostraveilederen skal inngå i regnskapsskjema 1B. Det må nevnes at det gis muligheter for å avvike, men økonomisjefen mener at man ikke får bedre oversikt ved avvik.

Dette medfører at man får noe annerledes presentasjon av budsjettskjema 1A og 1B, men punktene vil bli forklart.

**Til fordeling drift:**

Regnskapsskjema 1A - drift (heile 1.000 kroner)	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Til fordeling drift	258 349	265 449	253 989	230 916

**Til fordeling drift:**

For regnskap 2019 viser regnskapet at det har kommet inn ca. 7,5 mill. kroner mer til disposisjon enn budsjettet. Mer inntekter enn budsjettet er ikke nødvendigvis mer inntekter til virksomhetene.

**Kommentar:**

Sirdal kommune fikk i 2019 ca. 6,9 mill. kroner mer i skatt og rammetilskudd. Dette utgjør det aller meste av økningen. Det er også store avvik mellom avsetning til fond og bruk av fond, men disse utligner hverandre for en stor del.

**Regnskapsskjema 1B**

Sirdal kommune har svært mange resultatenheter, delt opp i såkalt gruppeansvar. I B 2019 avviker disse vesentlig fra ordinær oppstilling av Budsjettskjema 1A og 1B

1) Gruppeansvar 900 – Politisk styring:

	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
<b>900 - Politisk styring</b>				
Utgifter	3 854	3 600	3 600	3 218
Inntekter	-172	-	-	-70
<b>Netto-utgifter</b>	<b>3 682</b>	<b>3 600</b>	<b>3 600</b>	<b>3 148</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

Merforbruket er ikke vesentlig

2) Gruppeansvar 901 – Sentral støtteenhet

	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
<b>901 - Sentral støtteenhet</b>				
Utgifter	30 405	23 786	23 786	25 450
Inntekter	-2 212	-186	-186	-2 265
<b>Netto-utgifter</b>	<b>28 193</b>	<b>23 600</b>	<b>23 600</b>	<b>23 185</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null:

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Avskrivning av uerholdelige krav – 1,6 mill. kroner
- Merkostnader distriktsrevisjon – 0,48 mill. kroner – delvis etterslep fra 2018
- Netto merkostnader drift – 0,6 mill. kroner
- Ikke effektuert innsparing – 1,8 mill. kroner

3) Gruppeansvar 903 - Sirdalsgoder

903 - Sirdalsgoder	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	7 654	6 189	6 189	8 055
Inntekter	-5	-	-	-
<b>Netto-utgifter</b>	<b>7 649</b>	<b>6 189</b>	<b>6 189</b>	<b>8 055</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Kjøp konsesjonskraft – ført som kostnad på gruppeansvaret – 2,5 mill. kroner
- Mindre tilskudd – overføringer til andre Sirdalstariffen m.m. – 1,1 mill. kroner

Kjøp konsesjonskraft og mindre tilskudd henger sammen, men er ikke brutto-ført

4) Gruppeansvar 905 – Tilskudd kirke og andre

905 - Tilskudd kirke og andre	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	5 220	5 126	4 826	5 201
Inntekter	-	-	-	-
<b>Netto-utgifter</b>	<b>5 220</b>	<b>5 126</b>	<b>4 826</b>	<b>5 201</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 300.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

5) Gruppeansvar 910 – Enhet skole

910 - Enhet skole	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	43 854	42 677	41 946	41 091
Inntekter	-5 310	-1 665	-1 565	-3 641
<b>Netto-utgifter</b>	<b>38 544</b>	<b>41 012</b>	<b>40 381</b>	<b>37 450</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 2.312.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto lønnskostnader – 2,5 mill. kroner

6) Gruppeansvar 914 – Barnehagene

<b>914 - Barnehagane</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	24 413	21 790	21 790	23 273
Inntekter	-4 055	-2 390	-2 390	-4 172
<b>Netto-utgifter</b>	<b>20 358</b>	<b>19 400</b>	<b>19 400</b>	<b>19 101</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto lønnskostnader – korrigert for innsparingskrav – 350.000 kroner
- Økte andre nettokostnader – 600.000 kroner

7) Gruppeansvar 916 – Elevheimane

<b>916 - Elevheimane</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	4 996	4 559	4 559	4 542
Inntekter	-3 112	-2 569	-2 569	-2 863
<b>Netto-utgifter</b>	<b>1 884</b>	<b>1 990</b>	<b>1 990</b>	<b>1 679</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

Avvik fra budsjett er ikke vesentlig og blir ikke kommentert.

8) Gruppeansvar 919 – Lister barnevern

<b>919 - Lister barnevern</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	3 745	4 369	4 369	4 428
Inntekter	-	-	-	-
<b>Netto-utgifter</b>	<b>3 745</b>	<b>4 369</b>	<b>4 369</b>	<b>4 428</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert overføring til barnevernstjenesten – 600.000 kroner

9) Gruppeansvar 920 – Ambulanse

920 - Ambulanse	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	7 572	5 856	5 856	6 782
Inntekter	-5 690	-4 920	-4 920	-6 152
<b>Netto-utgifter</b>	<b>1 882</b>	<b>936</b>	<b>936</b>	<b>630</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto merforbruk lønn – 300.000 kroner
- Merforbruk andre kostnader inkl. ikke effektuert innsparingstiltak – 650.000 kroner

10) Gruppeansvar 921 – Helseenhet

921 - Helse-enhet	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	32 699	28 102	28 101	27 490
Inntekter	-4 947	-3 402	-3 402	-4 502
<b>Netto-utgifter</b>	<b>27 752</b>	<b>24 700</b>	<b>24 699</b>	<b>22 988</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto lønnskostnader – 3,1 mill. kroner – inkl. ikke effektuert innsparingstiltak – 840.000 kroner  
(2,2 mill. kroner av disse er relatert til legetjenestene, i all hovedsak legevakt-ordning)

11) Gruppeansvar 922 – NAV

922 - NAV	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	6 091	4 712	4 712	7 287
Inntekter	-1 460	-460	-460	-1 236
<b>Netto-utgifter</b>	<b>4 631</b>	<b>4 252</b>	<b>4 252</b>	<b>6 051</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 2.233.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto lønnskostnader – 0,7 mill. kroner – inkl. ikke effektuert innsparingstiltak – 60.000 kroner
- Økt andre driftskostnader – 1 mill. kroner, i hovedsak

12) Gruppeansvar 924 – Pleie- og omsorg

<b>924 - Pleie- og omsorg</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	62 056	57 080	54 080	65 211
Inntekter	-9 946	-5 080	-5 080	-9 057
<b>Netto-utgifter</b>	<b>52 110</b>	<b>52 000</b>	<b>49 000</b>	<b>56 154</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 3.000.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

Netto-kostnader R 2019 sett opp mot revidert B 2019 er marginalt. Det er likevel endringer mellom artsgruppene:

- Redusert netto lønnskostnader – 0,75 mill. kroner
- Redusert andre netto-kostnader – 3,1 mill. kroner

Begge de nevnte innsparingene dekker inn innsparingskrav 2019.

13) Gruppeansvar 930 – Enhet for kultur

<b>930 - Enhet for kultur</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	14 223	12 827	12 647	12 521
Inntekter	-2 763	-1 847	-1 847	-2 043
<b>Netto-utgifter</b>	<b>11 460</b>	<b>10 980</b>	<b>10 800</b>	<b>10 478</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 180.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto lønnskostnader – 0,7 mill. kroner – inkl. ikke utført innsparingstiltak – 60.000 kroner
- Økt andre driftskostnader – 1 mill. kroner

14) Gruppeansvar 959 – Vedlikeholdsplanen

<b>959 - Vedlikeholdsplanen</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019-REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>	<b>R 2018</b>
Utgifter	2 400	2 000	2 000	2 481
Inntekter	-365	-	-	-776
<b>Netto-utgifter</b>	<b>2 035</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>1 705</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

Ingen vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett.



15) Gruppeansvar 961 – Bygg

961 - Bygg	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	28 992	23 935	23 935	30 165
Inntekter	-7 395	-3 435	-3 435	-7 333
<b>Netto-utgifter</b>	<b>21 597</b>	<b>20 500</b>	<b>20 500</b>	<b>22 832</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto lønnskostnader – 0,9 mill. kroner
- Redusert andre netto driftskostnader – 1,8 mill. kroner
- Ikke effektivt innsparing – 2,0 mill. kroner

16) Gruppeansvar 962 – Arealforvaltning – delvis selvkost:

962 - Arealforvaltning - delvis selvkost	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	12 162	13 151	12 565	12 395
Inntekter	-10 299	-5 663	-5 663	-7 797
<b>Netto-utgifter</b>	<b>1 863</b>	<b>7 488</b>	<b>6 902</b>	<b>4 598</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 2.947.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjett skjema 1B, mens den skal være under Budsjett skjema 1A.

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto lønnskostnader – 0,35 mill. kroner
- Redusert andre netto-kostnader – 1,1 mill. kroner
- Økte inntekter – selvkostområdet – 4,2 mill. kroner (hvorav mesteparten settes av til selvkostfond og blir vist under budsjett skjema 1A)

17) Gruppeansvar 963 – Veg & park

963 - Veg & park	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	12 002	11 700	11 446	12 838
Inntekter	-1 440	-846	-846	-1 726
<b>Netto-utgifter</b>	<b>10 562</b>	<b>10 854</b>	<b>10 600</b>	<b>11 112</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto driftskostnader – 0,34 mill. kroner inkl. ikke effektivt innsparing



18) Gruppeansvar 964 – Brann

964 - Brann	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	4 965	3 625	3 625	6 216
Inntekter	-1 250	-855	-855	-2 305
<b>Netto-utgifter</b>	<b>3 715</b>	<b>2 770</b>	<b>2 770</b>	<b>3 911</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer merforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto lønnskostnader – 0,86 mill. kroner

19) Gruppeansvar 965 – Kraftfond

965 - Kraftfond	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	22 526	39 457	33 297	12 060
Inntekter	-1 700	-16 179	-16 178	-1 625
<b>Netto-utgifter</b>	<b>20 826</b>	<b>23 278</b>	<b>17 119</b>	<b>10 435</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 23.278.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

Disse avvikene kan forklares slik:

		R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR
<i>Avsetning til kraftfond</i>	<i>Budsjettert avsetning til kraftfond - ansvarsgruppe 965</i>	-	15 000	15 000
	<i>- av dette budsjettert tilskudd fra Tonstad Vindkraft</i>	-	15 000	15 000
<i>Bruk av kraftfond</i>	<i>Budsjettert bruk av kraftfond - ansvarsgruppe 965</i>	-20 028	-38 279	-32 119
	<i>- herav budsjettert netto-bruk av fond</i>		32 119	32 119
	<i>- herav korrigert tilskudd varmeveksler - flyttet til investering - K-sak 93/2019</i>		-4 000	-
	<i>- herav utlån Norhard - K-sak 93/2019</i>		10 000	-
	<i>- herav tilskudd SVS spillerutvikler - K.sak 159/2018</i>		230	-
	<i>- herav tilskudd Sirdal Ski - K.sak 159/2018</i>		-70	-

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto lønnskostnader – 0,5 mill. kroner
- Redusert netto driftskostnader – 2,85 mill. kroner

20) Gruppeansvar 966 – Vann og avløp - selvkost

966 - Vann og avløp - selvkost	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	13 829	12 818	12 769	13 209
Inntekter	-22 722	-20 468	-20 468	-23 628
<b>Netto-utgifter</b>	<b>-8 893</b>	<b>-7 650</b>	<b>-7 699</b>	<b>-10 419</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 7.190.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

Disse avvikene kan forklares slik:

		R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR
<i>Avsetning til selvkostfond</i>	<i>Budjettert avsetning til selvkostfond - ansvarsgruppe 966</i>	1 703	-	-
<i>Bruk av kraftfond</i>	<i>Budjettert bruk av selvkostfond - ansvarsgruppe 966</i>	-6 128	-7 190	-7 140
	<i>- herav budjettert netto-bruk av selvkostfond</i>		-7 140	-7 140
	<i>- herav budjettert netto-bruk av disposisjonsfond - K-sak 99/2019</i>		-50	-

De vesentligste postene som forklarer merinntekt (R 2019 – Rev. B 2019):

- Reduksjon netto lønnskostnader – 0,23 mill. kroner
- Redusert netto driftskostnader – 1,0 mill. kroner

21) Gruppeansvar 967 – Diverse prosjekter

967 - Diverse prosjekter	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	204	-	-	164
Inntekter	-289	-	-	-175
<b>Netto-utgifter</b>	<b>-85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-11</b>

Avviket kan forklares slik:

Den vesentligste posten som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Økt netto-inntekt Suleskardvegen – 85.000 kroner – satt av til bundne driftsfond

22) Gruppeansvar 968 – Hovedplan veg

968 - Hovedplan veg	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	1 296	1 000	1 000	931
Inntekter	-253	-	-	-186
<b>Netto-utgifter</b>	<b>1 043</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>745</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

Ingen vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett.

23) Gruppeansvar 969 – Fellesposter 1B

969 - Fellesposter 1B	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	-1 685	10 920	10 920	4 237
Inntekter	-19 050	-16 685	-16 685	-17 620
<b>Netto-utgifter</b>	<b>-20 735</b>	<b>-5 765</b>	<b>-5 765</b>	<b>-13 383</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling er null.

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert netto driftskostnader – reguleringspremie KLP og premieavvik budsjettert på gruppeansvar med 7,2 mill. kroner, men regnskapsført på andre gruppeansvar
- Redusert lønnskostnader – netto ca. 6 mill. kroner – skyldes at lønnsoppgjør ikke ble fordelt fra sentral post til de enkelte ansvarene
- Økt salgsinntekt – konsesjonsavgift – 2,2 mill. kroner

24) Gruppeansvar 970 – Tiltak

970 - Tiltak	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	6 027	12 820	12 520	5 225
Inntekter	-2 581	-	-	-4 348
<b>Netto-utgifter</b>	<b>3 446</b>	<b>12 820</b>	<b>12 520</b>	<b>877</b>

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 10.200.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

Disse avvikene kan forklares slik:

		R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR
<i>Bruk av disposisjonsfond</i>	<i>Budsjettert bruk av disp.fond - ansvarsgruppe 970</i>	-2 147	-10 200	-9 900
	<i>- herav budsjettert bruk - Gang og sykkelsti Seland</i>	-1 347	-9 400	-9 400
	<i>- herav budsjettert bruk - flomsonekartlegging - K-sak 121/2019</i>	-300	-300	0
	<i>- herav budsjettert bruk - velferdsteknologi</i>	-500	-500	-500

De vesentligste postene som forklarer mindreforbruket (R 2019 – Rev. B 2019):

- Redusert tilskudd til gang- og sykkelsti Seland – 8,2 mill. kroner.
- Redusert netto andre driftskostnader – 1,15 mill. kroner

25) Gruppeansvar 971 – Skjema 1A

971 - Skjema 1A	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	36	-	-	-
Inntekter	-15	-	-	-
<b>Netto-utgifter</b>	<b>21</b>	-	-	-

Avvik fra vedtatt budsjettoppstilling – revidert budsjett er 213.276.000 kroner. Dette skyldes at Sirdal sin budsjettmodell tar med statlige tilskudd og avsetning samt bruk av fond under Budsjettskjema 1B, mens den skal være under Budsjettskjema 1A.

Disse avvikene kan forklares slik:

		R 2019	B 2019	B 2019-Oppr
<i>Finanskostnader</i>	<i>Budsjetterte finanskostnader</i>	18 769	18 860	18 860
	- herav rentekostnader	6 146	5 785	5 785
	- herav gebyr, renteswap og tap omløpsmidler	219	75	75
	- herav avdrag	12 404	13 000	13 000
<i>Finansinntekter</i>	<i>Budsjetterte finansinntekter</i>	-19 400	-16 113	-16 113
	- herav renteinntekter	-4 002	-3 450	-3 450
	- herav gevinst finansielle instrumenter - omløpsmidler	-2 592	0	0
	- herav utbytte aksjeselskap	-12 806	-12 663	-12 663
<i>Avsetning til fond</i>	<i>Budsjettert avsetning til disposisjonsfond</i>	20 774	34 100	19 500
	- herav avsetning til disp.fond - budsjettforlik 2019	0	14 600	0
	- herav avsetning til kraftfond - konsesjonsavg.	20 774	19 500	19 500
<i>Bruk av fond</i>	<i>Budsjettert bruk av disposisjonsfond</i>	-2 021	-2 021	8 579
	- herav bruk av disp.fond - budsjettforlik 2019	-2 021	-2 021	8 579
<i>Andre inntekter</i>	<i>Budsjetterte inntekter - B-skjema 1B</i>	-255 959	-248 380	-244 380
	- herav rammetilskudd	-35 885	-43 177	-43 177
	- herav kompensasjonstilskudd	-947	-955	-955
	- herav skatt forskuddspl. Og etterskuddspl.	-72 005	-62 148	-62 148
	- herav naturressursskatt	-40 915	-36 600	-36 600
	- herav eiendomsskatt verk og bruk	-85 983	-86 000	-82 000
	- herav konsesjonsavgift	-20 224	-19 500	-19 500

26) Gruppeansvar 972 – Avskrivninger

972 - Samla TLM	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	24 933	-	-	25 146
Inntekter	-24 933	-	-	-25 146
<b>Netto-utgifter</b>	-	-	-	-

Det er ikke budsjettert med avskrivninger, som påvirker budsjettert resultatmål som «Brutto driftsresultat».

**Samlet alle gruppeansvar:**

Alle avdelinger	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Utgifter	374 436	352 099	340 538	359 582
Inntekter	-131 964	-86 650	-86 549	-128 666
<b>Netto-utgifter</b>	<b>242 472</b>	<b>265 449</b>	<b>253 989</b>	<b>230 916</b>
<b>Mindreforbruk (overskudd)</b>	<b>15 877</b>	-	-	-

**Samleoppstilling:**

	R 2019	B 2019-REV	B 2019-OPPR	R 2018
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	258 349	265 449	253 989	230 916
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	242 472	265 449	253 989	230 916
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>15 877</b>	-	-	-

## 8 Økonomisk oversikt – Regnskapsskjema 2A og 2B

Regnskapsskjema 2A - investering (heile 1.000 kroner)	R 2019	B 2019- REV	B 2019-OPPR	R 2018
Investeringer i anleggsmidler	48 139	69 197	59 132	51 588
Utlån og forskutteringer	800	500	500	870
Kjøp av aksjer og andeler	895	1 000	1 000	988
Avdrag på lån	415	474	474	440
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	4 589	-	-	-
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>54 838</b>	<b>71 171</b>	<b>61 106</b>	<b>53 886</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	28 519	53 132	53 132	39 601
Inntekter fra salg av anleggsmidler	4 546	-	-	925
Tilskudd til investeringer	9 885	6 500	6 500	1 000
Kompensasjon for merverdiavgift	2 730	-	-	3 946
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	735	255	255	1 221
Andre inntekter	-	-	-	-
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>46 415</b>	<b>59 887</b>	<b>59 887</b>	<b>46 693</b>
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	8 423	11 284	1 219	7 193
<b>Sum finansiering</b>	<b>8 423</b>	<b>11 284</b>	<b>1 219</b>	<b>7 193</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Så lenge investeringene er lavere enn budsjettbeløp og så lenge investeringene er fullfinansiert vil det ikke kunne bli udekket beløp.

**Regnskapsskjema 2B – neste side...**



<b>Brutto investeringer i anleggsmidler - spesifikasjon</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019- REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>
1884-Boligfond	116	-	-
3118-IT-investeringer	10	500	500
3130-Tilskudd til kirkens investeringer	-	2 000	2 000
3201-Sinnne skule	867	1 000	1 000
3206-Tonsdag barnehage	3	100	100
3238-Oppgradering Tonstadbadet	323	200	200
3239-Tonstad skule & bad, solskjerm, dusjvegger m.m.	-	250	-
3306-Lokaler ambulanse	23	400	400
3520-Biler eiendomsforvaltningen	-	312	-
3251-Oppgradering Øyghedlar elevheim	615	670	-
3617-Kommunale boliger Myraleite	2 213	4 600	-
3644-Maskiner teknisk	876	600	600
3656-Fintlandsmonane industriområde	193	-	-
3664-Uteområde/lekeapparater Sinnes skule	-	430	-
3820-Salg av tomter	617	-	-
4016-Nytt kjøremønster ved skolen	93	300	300
4020-Skallsikring ytterdør PLO	406	550	150
4021-HMS-utstyr kjøkken og renhold	90	150	150
4022-Nødllys	202	120	120
4023-Robotklippere	125	-	-
4026-El-bil bygg og eiendom	333	300	-
4103-Delfinansiering vann Suleskard	79	-	-
4110-Utslippstillatelse vann Suleskard	68	-	-
4111-Statnett Ertsmyra	5 077	4 000	-
4113-Årlige midler til lekkasjesøking og utbedringer	1 072	3 000	3 000
4121-Utvide Handeland renseanlegg	6 374	10 000	10 000
4125-Oppgardere Sinnes vannverk til 42 l/sek med UV	214	7 000	7 000
4126-Delfinansiering vannledning til HBÅ 2V - Ådneram	4 970	2 200	2 200
4149-Nye høydebasseng bebyggelse Jøsdal	8	-	-
4177-Ny pumpeledning Ø 280mm, Tjørhom-Handeland	3 703	6 650	6 650
4185-Asbestledning og kummer Tonstad til reserve vv	1 604	550	550
4186-Skifte vannledning Yttregarden v/rådhuset	-	300	300
4187-Oppgradere reservevannverk Tonstad med UV	1 275	500	500
4188-Oppgradre spillvannsledning forbi rådhuset	-	300	300
4189-Pumpeledning GP-Svartevatn	1 458	1 000	1 000
4190-Skifte pumper og oppgradere PST Myraleite og Ves	858	500	500
4191-Pumpeledning Sinnes - Myraleite	-	1 000	1 000
4203-Omsorgsboliger	5 726	8 000	8 000
4206-Tunga fritidssenter	47	-	-
4208-Sykesignalanlegg Sirdalsheimen	5	-	962
4215-Brannstasjon iht. pålegg	100	3 000	3 000
4216-Maskiner bygg og eiendom	-	250	250
4218-Gjerde Sinnes skule	77	200	200



<b>Brutto investeringer i anleggsmidler - spesifikasjon</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019- REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>
4222-Oppgradering omsorgsboliger tilknyttet Sirdalsheimen	97	-	-
4223-Omsorgsboliger (unntatt finansiering Husbanken)	275	-	-
4406-Utskifting av kvikksølv-armaturer	943	1 000	1 000
4413-Beredskapsgarasje	5	-	-
4414-Bil til areal-forvaltning	409	400	400
4602-Kulturhuset	1 457	2 000	2 000
4607-Kjøkken Sirdal fjellmuseum	1 059	350	350
4608-Tonstad idrettspark	-	250	250
4611-Utscene Sirdal fjellmuseum	282	400	400
4615-Skaterampe	-	400	400
4616-Styrkerom (flerbrukshall)	-	1 500	1 500
4650-Skoleadministrativt system	-	500	500
4700-GPS-areal	275	265	200
4701-Gateadresser	223	700	700
5103-Vedlikehold uteområde Monan	564	500	500
<b>NETTO - investert (i Budsjett er mva. inkl).</b>	<b>45 409</b>	<b>69 197</b>	<b>59 132</b>
MVA med momskompensasjon	2 730	-	-
<b>Totalt - investeringer</b>	<b>48 139</b>	<b>69 197</b>	<b>59 132</b>

<b>Andre transaksjoner - investeringsregnskapet</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019- REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>
3108-Startlån	800	500	500
3113-Egenkapitalinnskudd	895	1 000	1 000
3108-Avdrag Startlån	415	474	474
1884-Boligfond	3 715	-	-
2220-Liltmohagen 2 leiligheter	856	-	-
3108-Startlån	18	-	-
<b>Totalt - andre transaksjoner</b>	<b>6 699</b>	<b>1 974</b>	<b>1 974</b>

**ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV 54 838 71 171 61 106**

<b>Finansiert slik:</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019- REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>
Bruk av lån - investeringer	-27 939	-52 632	-52 632
Bruk av lån - startlån	-581	-500	-500
Salg av tomter, anleggsmidler m.v.	-4 546	-	-
Tilskudd til investeringer	-9 885	-6 500	-6 500
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-735	-255	-255
Bruk av avsetninger - driftsfond	-1 875	-6 635	-1 000
Bruk av avsetninger - ubundne investeringsfond	-2 328	-	-
Bruk av avsetninger - bundne investeringsfond	-4 219	-4 649	-219
Momskompensasjon	-2 730	-	-
<b>SUM FINANSIERING</b>	<b>-54 838</b>	<b>-71 171</b>	<b>-61 106</b>

**Tilskudd til investeringer:**

<b>Tilskudd til investeringer</b>	<b>R 2019</b>	<b>B 2019- REV</b>	<b>B 2019-OPPR</b>
2220-Litlemohagen - 2 leiligheter	-856	-	-
4126-Delfinansiering vannledning til HBÅ 2V - Ådneram	-2 952	-	-
4203-Omsorgsboliger	-6 077	-6 500	-6 500
<b>Totalt - tilskudd til investeringer</b>	<b>-9 885</b>	<b>-6 500</b>	<b>-6 500</b>

# NOTER TIL

## ÅRSREGNSKAPET

### 2019

#### Note 0 - Regnskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året, og bruken av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig føres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som gjelder kommunen sin virksomhet skal gå fram av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk samt kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av «Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)».

Kommunen har markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, dvs. verdipapir som løpende blir vurdert i forhold til kjøp og salg og der ikke realiserte gevinster pr. 31.12 kan inntektsføres. Kommunen sine omløpsmidler er vurdert etter laveste verdis prinsipp av kostnader til anskaffelse og virkelig verdi.

Fakturering av vesentlige inntekter for vann, avløp, egenbetaling barnehage osv. er periodisert til riktig regnskapsår ut fra om inntekten er opptjent pr. 31.12.2019.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til kostnad til anskaffelse i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

#### Organisering av kommunen sin virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunen sin ordinære organisasjon med unntak av:

Navn:	Type virksomhet:	Type enhet/samarbeid:	Kontor/vertskommune
<b>Enheter som legger fram eget regnskap:</b>			
Sirdalsvekst KF	Næringsutvikling	Kommunalt foretak (KF)	Sirdal kommune
	Avfall	Interkommunalt selskap (IKS)	Flekkefjord kommune
Kommunerevisjon Vest, Vest-Agder IKS	Revisjon	Interkommunalt selskap (IKS)	Flekkefjord kommune
Konsesjonskraft IKS	Omsetning av kraft	Interkommunalt selskap (IKS)	Valle kommune
Agder sekretariat IKS	Opplæring	Interkommunalt selskap (IKS)	Kvinesdal kommune
<b>Andre retts-subjekter:</b>			
Lister barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Farsund kommune
Lister Pedagogiske Senter	Skole- og barnehageutvikling	Vertskommunesamarbeid	Lyngdal kommune
PPT Lister	Skolepsykologisk Tjeneste	Vertskommunesamarbeid	Farsund kommune
Lister arbeidsgiverkontroll	Arbeidsgiverkontroll – skatt	Vertskommunesamarbeid	Kvinesdal kommune
Miljøretta helsevern	Vernetjeneste	Vertskommunesamarbeid	Flekkefjord kommune

## Note 1 - Endring i arbeidskapital

### Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2019	Regnskap 2018
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670;700:780;800:895)	-367 087	-340 410
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670;700:770;800:895)	-17 464	-6 725
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-48 540	-56 898
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>U</b>	<b>-433 091</b>	<b>-404 034</b>
		-	-
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	349 403	334 314
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480)	48 139	51 588
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	20 938	20 458
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>W</b>	<b>418 480</b>	<b>406 360</b>
		-	-
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U+W</i>	-14 611	2 326
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	5 319	-6 547
<b>Endring i arbeidskapital</b>		<b>-9 292</b>	<b>-4 221</b>

### Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	12 869	-10 886
Endring aksjer og andeler	2.18	-2 584	-85
Endring premieavvik	2.19	-2 450	-3 575
Endring sertifikater	2.12	-	-
Endring obligasjoner	2.11	-4 324	2 000
Endring betalingsmidler	2.10	-7 334	4 519
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-3 824</b>	<b>-8 028</b>
Kortsiktig gjeld	2.3	-	-
Endring kassekredittlån	2.31		
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	5 375	-4 045
Premieavvik	2.39	92	229
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-9 292</b>	<b>-4 212</b>

#### Kommentar:

Det var en differanse mellom de to delene i 2018. Denne blir ikke kommentert i regnskap 2019.

## Note 2 - Ytelser til ledelse og revisor

### Godtgjøring til revisor – Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Timesressursene er brukt slik:

Antall timer:	2019	2018
Rekneskapsrevisjon inkl. attestasjoner og bistand	998	950
Andre oppdrag	185	40
Sum	1 183	990

Det er i 2019 kostnadsført kr. 1.031.500 + avregning kr. 320.000 for 2018.

### Godtgjøring til ordfører (valgår – 2 ordførere i perioder):

Godtgjøring til ordfører	R 2019	R 2018
Godtgjøring - 12 måneder	954 812	824 043
Annen godtgjøring (telefon, bredband, annet)	4 026	4 392

### Godtgjøring til rådmann

Godtgjøring til rådmannen	R 2019	R 2018
Lønn (grunnlag for feriepenger -ltr. oppgave)	956 830	951 451
Annen godtgjøring (telefon, bredband, annet)	11 592	11 592
Pensjon (beregnet fra 16,5% (2019) og avrundet)	157 900	157 000

## Note 3 - Pensjon

### Pensjonsordninga i Sirdal kommune.

Sirdal kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP (Kommunal Landspensjonskasse) og SPK (Statens pensjonskasse) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte i kommunen. Ordninga omfatter alder-, utføre-, ektefelle-, barne-pensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene blir samordnet med utbetalinger fra NAV.

Sirdal kommune har valgt å ha selvrisko for AFP ordning. Dette har vært gunstig fram til nå.

### Premiefond:

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

### Regnskapsføring av pensjon

Etter §13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er regnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnader regnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnader blir kalt premieavvik og skal inntekts- eller utgifts-føres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres neste år.

Pensjonsmidlene og pensjonsforpliktning er ført opp i balansen under anleggsmidler og langsiktig gjeld.



## Utregningsvilkår (§13-5)

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa lønsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventa G-regulering/pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventa avkastning	4,50 %	4,00 %

## KLP 2019

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)		
PENSJONSKOSTNADER	2018	2019
Årets opptjening	16 204 191	16 610 103
Rentekostnad	15 151 610	15 755 061
Brutto pensjonskostnad	31 355 801	32 365 164
Forventet avkastning	-14 937 151	-15 262 566
Netto pensjonskostnad	16 418 650	17 102 598
Sum amortisert premieavik	1 082 810	4 216 455
Administrasjonskostnad	1 255 708	1 036 806
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	18 757 168	22 355 859

PREMIEAVVIK	2018	2019
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	21 890 813	24 000 523
Administrasjonskostnad	-1 255 708	-1 036 806
Netto pensjonskostnad	-16 418 650	-17 102 598
Premieavik	4 216 455	5 861 119

## Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert

## premieavik og beregningsforutsetningene (§ 13-1 nr. E):

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2018	31.12.2019
Brutto påløpt forpliktelse	389 243 929	402 470 295
Pensjonsmidler	352 493 458	358 751 220
Netto forpliktelse før arb.avgift	36 750 471	43 719 075

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2018	31.12.2019
Akkumulert premieavik KLP	4 216 455	5 861 119
Akkumulert AGA premieavik KLP	594 520	826 418

## SPK 2019

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)		
PENSJONSKOSTNADER	2018	2019
Årets opptjening	2 865 149	2 570 881
Rentekostnad	1 765 754	1 666 134
Brutto pensjonskostnad	4 630 903	4 237 015
Forventet avkastning	-1 317 965	-1 356 897
Netto pensjonskostnad	3 312 938	2 880 118
Sum amortisert premieavik	-280 737	-79 608
Administrasjonskostnad	92 996	92 473
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	3 125 197	2 892 983

PREMIEAVVIK	2018	2019
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	3 326 327	3 475 241
Administrasjonskostnad	-92 996	-92 473
Netto pensjonskostnad	-3 312 939	-2 880 118
Premieavik	-79 608	502 650

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2018	31.12.2019
Brutto påløpt forpliktelse	48 774 764	45 890 372
Pensjonsmidler	34 314 759	36 970 701
Netto forpliktelse før arb.avgift	14 460 005	8 919 671

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2018	31.12.2019
Akkumulert premieavik STP	-79 608	502 650
Akkumulert AGA premieavik STP	-11 225	70 874

## Note 4 - Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontormask.	Anleggs- maskiner	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm. Bygg, sykehjem m.m.	Tomte- områder	Immatrielle eiendeler	SUM
<i>Økonomisk levetid</i>	5 år	10 år	20 år	40/45 år	50 år	∞		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen		
<b>Sum anskaffelseskost 1.1.2019</b>	<b>17 456</b>	<b>37 160</b>	<b>17 078</b>	<b>784 169</b>	<b>187 557</b>	<b>14 059</b>	<b>0</b>	<b>1 057 479</b>
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	-300	859	-74 179	-414	1 466	0	-72 568
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 1.1.2019	-13 839	-22 949	-11 524	-260 406	-85 735	-104	0	-394 557
<b>Bokført verdi pr. 1.1.2019</b>	<b>3 617</b>	<b>13 911</b>	<b>6 413</b>	<b>449 584</b>	<b>101 408</b>	<b>15 421</b>	<b>0</b>	<b>590 354</b>
Tilgang i året	12	4 211	5 083	36 179	1 966	810	0	48 261
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-1 234	-2 270	-503	-17 387	-3 539	0	0	-24 933
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	-368	0	0	0	-368
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2019</b>	<b>2 395</b>	<b>15 852</b>	<b>10 993</b>	<b>468 008</b>	<b>99 835</b>	<b>16 231</b>	<b>0</b>	<b>613 314</b>

Anleggsmodulen må gjennomgås i 2020.

## Note 5 - Aksjer og andeler

### Konto 22141001 - 22168014

Selskapsnavn	Org.nr.	% eierskap	Bokført verdi 31.12.2018	Bokført verdi 31.12.2019
Egenkapitalinnskudd KLP	938708606		8 443 609	9 338 554
Amento AS (tidligere Flekkefjord Produkter AS)	938683190	3,34 %	45 000	45 000
USUS AS (Visit Sørlandet)	993995282	6,00 %	30 000	30 000
Kommunekraft AS	866818452	2,00 %	1 000	1 000
ASVO Sirdal AS	979624603	100,00 %	2 800 000	2 800 000
Agder Energi AS	981952324	2,07 %	175 000 000	175 000 000
Lister kompetanse AS	986488111	8,00 %	1	1
Lister Nyskaping AS	934004389	4,00 %	100 000	100 000
Kvinesdal Sparebank - EK-bevis	937894805	4,00 %	1 999 930	1 999 930
Egenkapitalinnskudd IRS Miljø IKS	1) 995055244		0	166 320
<b>Totalt</b>			<b>188 419 540</b>	<b>189 480 805</b>

1) Korrigert fra 2019 - bokført mot Kapitalkonto

## Note 6 - Salg av finansielle anleggsmidler

Sirdal kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2019.



## Note 7 - Langsiktig gjeld

Alle tall i hele 1.000 kroner

	Restgjeld 31.12.19	Restgjeld 31.12.18	Avdrag 2019	Gj.sn. gjenstående løpetid (år)
KLP-banken (tidl. Kommunekreditt)	33 763	13 313	750	21,1
Kommunalbanken	261 507	273 101	11 593	22,6
Husbanken - Startlån	7 077	5 492	415	21,1
Husbanken - kommunalt lån	136	197	61	2,3
<b>SUM BOKFØRT LANGSIKTIG GJELD</b>	<b>302 483</b>	<b>292 103</b>	<b>12 819</b>	

Spesifikasjon - gjeldsarter	Restgjeld 31.12.19	Restgjeld 31.12.18
Lån til videreformidling - Startlån	7 077	5 492
Selvkostlån - stipulert	125 000	112 000
Kommunale lån - egne inv. - stipulert	170 406	174 611
<b>SUM BOKFØRT LANGSIKTIG GJELD</b>	<b>302 483</b>	<b>292 103</b>

### Rentekompensasjon:

Sirdal kommune får rentekompensasjon fra Husbankens ordninger for følgende lån (hele 1.000 kr):

Ordning:	Grunnlag:
Skolebygg	8.059
Omsorg/sykehjem	9.913
Kirkebygg	1.731
<b>Totalt</b>	<b>19.703</b>

## Note 8 - Avdrag på lån - minste tillatte avdrag

### Beregning av minste tillatte avdrag på lån jf KL § 50 nr 1 og 2 (dvs lån til egne investeringer)

Kapittel	Balanseregnskapet	NB ! Tall	01.01.2019	Sum
	Langsiktig gjeld egne investeringer :		292 103 052	
2.41 - 2.42	Ihendehaverobl. lån til egne		0	
2.43 - 2.44	Sertifikatlån til egne investeringer		0	
2.45 - 2.49	Andre lån til egne investeringer		0	
NB !	Minus Lån til videre utlån og forskudd		-5 492 000	
	<b>Sum langsiktig gjeld egne</b>		<b>286 611 052</b>	<b>286 611 052</b>
	<b>Anleggsmidler :</b>			
2.28 - 2.29....	Faste eiendommer og anlegg eks. tomter			553 703 813
2.24 - 2.26...	Utstyr, maskiner og transportmidler			21 228 472
	<b>Lånefin tomter *1</b>	<b>Ansk.kost</b>	<b>Akk.avskrivnin</b>	
2.27...	Bokført verdi tomter 1.1	0	0	0
	<b>Sum anleggsmidler</b>			<b>574 932 285</b>
	Årets avskrivninger jf øk.oversikt drift -			24 932 666

Beregning av minste tillatte avdrag ut fra forenklet brok :			
<b>Sum l-gjeld / bokført verdi anl.midler * årets avskrivninger =</b>			
Sum L.gj	Bokf.verd	Avskrivn	Minste tillatte
286 611 052	574 932 285	24 932 666	12 429 251
<b>Minste tillatte avdrag overføres til anbefalt note nr 16</b>			

Dato / sign: 15.2.2020

Betalt avdrag 2019

12 404 251

### Kommentar:

Det er betalt marginalt for lite i avdrag i 2019. Dette blir korrigeret i regnskap 2020

## Note 9 - Garantiansvar

Gitt overfor	Film & Kino Opprinnelig garanti	Beløp pr. 31.12		Utløper år
		2019	2018	
Film & Kino	-	-	5 000	2019
<b>Sum garantiansvar</b>		-	5 000	

Gitt overfor	IRS Miljø IKS Opprinnelig garanti	Beløp pr. 31.12		Utløper år
		2019	2018	
IRS Miljø IKS		7 487 000	7 899 000	
<b>Sum garantiansvar</b>		7 487 000	7 899 000	

Gitt overfor	Boliglån Kvinesdal sparebank Opprinnelig garanti	Beløp pr. 31.12		Utløper år
		2019	2018	
<b>Sum garantiansvar</b>		1 106 000	1 800 000	

Gitt overfor	Boliglån SR -bank Opprinnelig garanti	Beløp pr. 31.12		Utløper år
		2019	2018	
	-	771 000	819 000	

## Note 10 - Andre vesentlige forpliktelser

### Tonstad Vindpark AS

Sirdal kommune rettet i 2018 krav mot Tonstad Vindpark om utbetaling av tilskudd på kr. 17.100.000 i henhold til rammeavtalen fra 2014 med begrunnelse av at kravene som utløser betalingen er innfridd. Kravet har utløst dissens. Rådmannen har valgt å avvete utfallet og ikke vise resultat effekt i 2018 eller 2019.

### Tapsavsetning fordringer

Rådmannen har i 2019 gått gjennom utestående fordringer og avskrevet kr. 1.606.660 i regnskapsåret 2019. Det er ikke gjort avsetninger for ytterligere tap.

### Forlik konsesjonskraft – Sira-Kvina kraftselskap

Pr. 31.12.2019 var det ikke gjort noen fordeling av rund sum 20,0 mill. kroner mellom Vest-Agder fylkeskommune, Kvinesdal kommune og Sirdal kommune. Dette forliket har funnet sted i 2020, og Sirdal kommune sin andel på kr. 4.367.486 er ført i regnskap for 2020.

### Eigdomsskatt Agder Energi / Statnett:

Det er satt av kr. 500.000 kroner til ev. tilbakebetaling av eigedomsskatt. I 2017-regnskapet ble det satt av kr. 300.000 og i 2018-regnskapet ble det satt av kr. 500.000

### Garantiansvar Statnett AS – K-sak 161/2018

Anleggsbidrag og framføring fjernvarme Ertsmyra – i Regnskap 2018 ført som garanti – totalt kr. 15,7 mill. kroner. Summene er mer å oppfatte som en forpliktelse enn en garanti og er derfor flyttet ned fra note 9 til note 10.

Det er i 2019 betalt 5,076 mill. kroner til formålet.

## Note 11 - Finansielle eiendeler og forpliktelser

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler pr 31.12.19						
Aktivklasse	Finansforvaltnings reglement	Anskaffelses kost 2)	Markedsverdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer (1)	§ 6	18 653	18 653	18 662	9	
Aksjefond	§ 6	6 000	6 702	6 702	-	
Aksjer	§ 6	4 472	9 500	9 500	-	
Sertifikater	§ 6	-	-	-	-	
Obligasjoner	§ 6	19 913	20 596	21 360	764	
		49 038	55 451	56 224	764	

## Note 12 - Avsetninger og bruk av fond

<b>Disposisjonsfond - 256xxxxx</b>	<b>Beløp:</b>
<i>Beholdning 1.1.2019</i>	-89 115 329,81
Avsetning til fondet - 15401:15402	-14 695 412,98
Bruk av fondet i driftsregnskapet - 19400:19409	9 959 396,10
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 39400	1 875 342,82
<i>Beregnet beholdning 31.12.2019</i>	-91 976 003,87
<i>Beholdning i balanse 31.12.2019</i>	-91 975 003,87

<b>Bundne driftsfond inkl. næringfond - 251xxxxx</b>	<b>Beløp:</b>
<i>Beholdning 1.1.2019</i>	-57 455 850,24
Avsetning til fondet - 15500:15505	-26 859 546,77
Bruk av fondet i driftsregnskapet - 19500:19506	29 028 353,69
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 39500:39506	4 000 000,00
<i>Beregnet beholdning 31.12.2019</i>	-51 287 043,32
<i>Beholdning i balanse 31.12.2019</i>	-51 287 043,32

<b>Ubundne investeringsfond - 2530xxxx</b>	<b>Beløp:</b>
<i>Beholdning 1.1.2019</i>	-15 293 985,91
Avsetning til fondet - 35480	-3 715 357,00
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 39480	2 328 273,00
<i>Beregnet beholdning 31.12.2019</i>	-16 681 069,91
<i>Beholdning i balanse 31.12.2019</i>	-16 681 069,91

<b>Bundne investeringsfond - 2550xxxx</b>	<b>Beløp:</b>
<i>Beholdning 1.1.2019</i>	-1 101 793,73
Avsetning til fondet - 35509	-874 135,15
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 39508	219 000,00
<i>Beregnet beholdning 31.12.2019</i>	-1 756 928,88
<i>Beholdning i balanse 31.12.2019</i>	-1 756 928,88

	R 2018	R 2019	
Statlige tilskudd - øremerkede	1 304	548	1)
Statlige tilskudd - bolig	277	277	
Viltfond og Suleskardveien	621	710	
Særskilte avsetninger med binding - utb. Avtaler m.m.	2 074	3 411	
Selvkostfond	17 182	15 416	
Kraftfond	34 826	30 240	
Kommunale vedtatte avsetninger	1 171	684	2)
	<b>57 456</b>	<b>51 287</b>	
1) Midler inntektsført i 2019, har stått ubrukt i mange år, antas utgiftsført tidligere år			
2) Midler inntektsført i 2019, har stått ubrukt i mange år, antas utgiftsført tidligere år			

## Note 13 - Strykninger og rettelsler

Driftsregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk, det har følgelig ikke vært nødvendig med strykninger



## Note 14 - Kapitalkonto

Saldo 1.1.2019	-449 513 372,39
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	0,00
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-40 674 602,39
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-7 219 940,16
Reversert nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	-166 320,00
Utlån - Startlån	-800 000,00
Utlån - andre	0,00
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-894 945,00
Avdrag på Startlån	-414 781,00
Avdrag på innlån	-12 404 251,00
Avdrag på andre lån	0,00
Økning pensjonsmidler inkl. arb.g.avg.	-8 912 970,00
Reduksjon pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg.	0,00
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>	0,00
Salg fast eiendom og anlegg	0,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	24 932 666,00
Salg utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Salg aksjer og andeler	0,00
Av- og nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Mottatt ekstraord. avdrag på Startlån	432 916,15
Mottatt avdrag på sosial-lån	73 571,00
Netto nedskrivning - utlån	4 133,00
Nedskrivning - mva. justeringsrett	44 687,00
Mottatt avdrag - andre lån	9 556,50
Bruk av lån - Startlån	581 000,00
Bruk av lån	27 937 894,99
Økning pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg.	10 543 467,67
Saldo 31.1.2019	-456 441 289,63

## Note 15 - Endring av regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Virkning av endring i regnskapsprinsipp blir ført mot egne egenkapitalkonti for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontiene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn

Konto for endring av regnskapsprinsipp (i hele 1.000 kroner)	31.12.2019	31.12.2018
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 200	3 200
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-	-
Endringer i regnskapsprinsipp - opplistet (i hele 1.000 kroner)	Utgift	Inntekt
Ubetalte feriepengene (1999)	3 911	-
Påløpte renter (2001)	39	-
Kompensasjon (2001)	-	750

## Note 16 - Gebyrfinansierte selvkost-tjenester - etterkalkyle 2019

Etterkalkylen for 2019 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan AS (tidligere Momentum AS):

2019 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	8 774 073	13 646 501	922 317	23 342 891
Øvrige driftsinntekter	125 200	176 230	0	301 430
<b>Driftsinntekter</b>	<b>8 899 273</b>	<b>13 822 731</b>	<b>922 317</b>	<b>23 644 321</b>
Direkte driftsutgifter	4 365 619	10 037 446	700 466	15 103 531
Avskrivningskostnad	1 558 647	5 036 791	0	6 595 438
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	851 771	1 856 880	0	2 708 652
Indirekte netto driftsutgifter	514 018	904 978	12 429	1 431 424
Indirekte avskrivningskostnad	5 095	10 596	229	15 920
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	410	841	14	1 265
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 295 560</b>	<b>17 847 532</b>	<b>713 137</b>	<b>25 856 229</b>
+/- Gevinst/tap ved salg/utranngering av anleggsmiddel	0	-2 241 338	0	-2 241 338
<b>Resultat</b>	<b>1 603 713</b>	<b>-6 266 138</b>	<b>209 180</b>	<b>-4 453 246</b>
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	2 929 941	7 810 086	12 671	10 752 698
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>3 496 050</b>	<b>11 291 962</b>	<b>934 393</b>	<b>15 722 405</b>
+ Avsetning til selvkostfond	1 603 713	0	209 180	1 812 892
- Bruk av selvkostfond	0	-6 266 138	0	-6 266 138
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	98 852	187 655	23 897	310 404
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>5 198 615</b>	<b>5 213 479</b>	<b>1 167 470</b>	<b>11 579 564</b>
Gebyrinntekter	8 774 073	13 646 501	922 317	23 342 891
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	7 170 360	19 912 639	713 137	27 796 137
Finansiell dekningsgrad (%)	122,4 %	68,5 %	129,3 %	84,0 %
<b>Regnskapsføringsforslag balanse</b>	<b>Vann</b>	<b>Avløp</b>	<b>Feiing</b>	<b>Totalt</b>
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	1 702 565	-6 078 483	233 077	-4 142 842
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0
<b>Regnskapsføringsforslag driftsregnskap</b>	<b>Vann</b>	<b>Avløp</b>	<b>Feiing</b>	<b>Totalt</b>
1550 Avsetninger til bundne fond	1 702 565	0	233 077	1 935 641
1950 Bruk av bundne fond	0	-6 078 483	0	-6 078 483

2019 Etterkalkyle selvkost	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	1 044 056	3 356 585	3 400 167	7 800 808
Øvrige driftsinntekter	-12 686	104 550	0	91 864
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 031 370</b>	<b>3 461 135</b>	<b>3 400 167</b>	<b>7 892 672</b>
Direkte driftsutgifter	1 174 682	1 904 729	1 567 273	4 646 685
Avskrivningskostnad	0	0	37 800	37 800
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	0	0	8 304	8 304
Indirekte netto driftsutgifter	307 566	473 110	253 349	1 034 024
Indirekte avskrivningskostnad	2 325	4 426	1 911	8 663
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	253	412	161	826
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 484 826</b>	<b>2 382 677</b>	<b>1 868 799</b>	<b>5 736 302</b>
<b>Resultat</b>	<b>-453 456</b>	<b>1 078 458</b>	<b>1 531 368</b>	<b>2 156 370</b>
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	310 144	477 948	301 526	1 089 618
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 259 865</b>	<b>1 259 865</b>
+ Avsetning til selvkostfond	0	792 545	1 531 368	2 323 913
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	0	5 826	46 588	52 414
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>0</b>	<b>798 371</b>	<b>2 837 821</b>	<b>3 636 192</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-5 420 852</b>	<b>-285 913</b>	<b>0</b>	<b>-5 706 765</b>
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	285 913	0	285 913
- Underskudd til fremføring	-453 456	0	0	-453 456
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,30 %)	-129 894	0	0	-129 894
<b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>-6 004 202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 004 202</b>



### Note 17 - Vesentlige poster

Sirdal kommune har inngått tre avtaler om justering av mva (justeringsavtale)

Avtale	Brutto-kostnad	Mva	Tidsrom	Andel Sirdal kommune	Gjenst. Mva
Tutur – Suleskard	2.233.960	446.792	2014-2024	100 %	223.395
Favoritthyttten - Suleskard	7.943.589	1.588.718	2016-2026	50 %	953.198
Ådneram høydebasseng – Ådneram fjellgrendes høydebasseng	4.919.945	983.989	2019-2029	50 %	885.590

### Note 18 – Virkning av endring regnskapsprinsipp, regnskaps-estimat og korreksjon av tidligere års feil

Det er ikke gjort vesentlige endringer i 2019

### Note 19 - Etablering og avvikling av Kommunalt Foretak (KF)

Det er ikke gjort slike endringer i 2019