Fyresdal kommune

Møteinnkalling

Utval:	**Formannskap**
Møtestad:	Hamaren Fyresdal Næringshage
Dato:	05.06.2019
Tid:	08:30

Forfall meldast til sentralbordet på tlf. 35 06 71 00.
Varamedlemmer møter bare etter nærare varsel.

Saksliste

Utvals-saksnr	Innhald	Lukka møte(X)
PS 20/19	Referatsaker	
RS 13/19	Orientering frå administrasjonen	
RS 14/19	Økonomigjennomgang	
RS 15/19	Nasjonale planar for vindmølleparkar	
PS 21/19	Økonomirapportering pr. 1. mai 2019 - rådmannen sitt ansvar	
PS 22/19	Økonomirapportering pr. 01.05. - finans	
PS 23/19	Økonomirapportering pr 01.05.19 - avdeling fellestenester	
PS 24/19	Fyresdal kommune - årsmelding 2018	
PS 25/19	Rekneskap 2018 - Fyresdal kommune	
PS 26/19	Etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS	
PS 27/19	Avskriving av uinndriveleg restanse	X
PS 28/19	Søknad om tilskot-Alpakka Fyresdal	
PS 29/19	Moland Mekaniske AS - søknad om tilskot	

Fyresdal 28. mai 2019

Erik Skjervagen
ordførar

Fellestenesta
utvalssekretær

PS 20/19 Referatsaker

RS 13/19 Orientering frå administrasjonen

RS 14/19 Økonomigjennomgang

RS 15/19 Nasjonale planar for vindmølleparkar

Fyresdal kommune

Arkiv:
Saksmappe: 2019/731-1
Saksbeh.: Kjersti Bergland
Dato: 22.05.2019

Saksframlegg

Økonomirapportering pr. 1. mai 2019 - rådmannen sitt ansvar

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	21/19	05.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Formannskapet

Dokument i saka:
Rekneskapsrapport frå økonomisystemet

Bakgrunn for saka:
I økonomireglementet står det:
Avdelingsleiarane skal minst pr. 1. mai og 1. september legge fram politisk sak til hovudutvalet om den økonomiske situasjonen.

Vurdering:
Saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 – 2022: ...vi brukar det økonomiske handlingsrommet.

Prosjekt:

- Omstillingskommuneprogrammet:
  Her har ein fått kr 2,3 millionar i statlege midlar og vi må då stille med 25% egenandel, som utgjer 575.000,-. Etter tidlegare vedtak i kommunestyret der det er løyvd kr 400.000,-, må det løyvast kr 175.000,- i tillegg for 2019 med dekning frå næringsfondsmidlar.
- Bygg i Tre:
  Det er også i år løyvd kr 475.000,- frå staten til å vidareføre dette prosjektet i 2019. Silva Consult AS vert leigd inn som prosjektleiar

Administrativt næringsarbeid:
I tråd med budsjett

Sysselsetting:
I tråd med budsjett.

Rekrutering:
Her er det ekstrautgifter i samband med rekrutering av bl.a. ny rådmann. Allereie nå er det bruka omlag 70.000,- over totalt budsjett for heile året. Ein må forvente at det vil påløpe ytterlegare utgifter utover året.

Sosiale tenester:
Noko høge utgifter til kvalifiseringsstønad.
Økonomisk sosialhjelp ligg i tråd med budsjett.

Avdelingsleiar helse og omsorg ligg inn i denne ramma nå men bør flyttast over til avdeling for helse og omsorg. Her er det noko innsparte lønsmidlar i år.

Barnevern:
I tråd med budsjett.

Integrering:
I tråd med nettobudsjett. Må nedjusterast noko både på utgifts- og inntektssida.

Folkehelse:
I tråd med budsjett.

Konklusjon:
Stort sett i tråd med budsjett med nokre avvik som ein må justere for.
Det må løyvast meir midlar til omstillingskommunerprogrammet, budsjett for avdelingsleiar helse og omsorg bør flyttast til avdeling for helse og omsorg og ein må auke budsjettet for rekrutering.

Innstilling frå rådmannen:

Økonomirapporten for rådmannen sitt ansvar pr. 1. mai vert teken til vitande.
Formannskapet ber kommunestyret om endring i nettoramma på fylgjande punkt:

- Omstillingskommuneprogrammet – auk i ramma med kr 175.000,-
- Avdelingsleiar helse og omsorg – reduksjon i ramma med kr 800.000,-

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Kjersti Bergland
	økonomi- og plansjef

Fyresdal kommune

Arkiv:
Saksmappe: 2019/733-1
Saksbeh.: Kjersti Bergland
Dato: 22.05.2019

Saksframlegg

Økonomirapportering pr. 01.05. - finans

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	22/19	05.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Formannskapet

Dokument i saka:
Utskrift frå økonomisystemet

Bakgrunn for saka:
I økonomireglementet står det fylgjande:
Avdelingsleiarane skal minst pr. 1. mai og 1. september legge fram politisk sak til hovudutvalet om den økonomiske situasjonen.

Vurdering:
Saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 – 2022: ...vi brukar det økonomiske handlingsromet.

Næringsfondet:
Det er løyvd omlag 75% av årets ramme.
Slik det ser ut på prognosene for sal av konsesjonskraft vil inntektene ligge omlag ein million over budsjett for 2019.

Skatt:
Skatteinngang omlag som fjoråret mens det på landsbasis har ein vekst på 4.4%.
Eigedomsskatt ligg omlag 400.000,- under årsbudsjett. Her har det kome endringar frå tidlegare år som har gjeve oss meirinntekter.

Rammetilskot:
I tråd med budsjett så langt. Kan bli avvik i forhold til skatteinngang på årsbasis.

Renter og avdrag:
Signal på at det kan bli noko meir inntekter enn budsjettera på utbytte.
Ellers i tråd med budsjett og betalingsplan

Konklusjon:
Stort sett i tråd med budsjett.
Signal og prognoser om at vi kan pårekne ekstrainntekter utover budsjett, både på utbytte og konsesjonskraftsalg, men dette er foreløpig usikkert og ein vil vente med å justere budsjettet.

Innstilling frå rådmannen:

Den økonomiske stoda pr. 01.05. for finansområdet vert teken til vitande.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Kjersti Bergland
	økonomi- og plansjef

Fyresdal kommune

Arkiv: 210
Saksmappe: 2019/671-1
Saksbeh.: Grethe Lassemo
Dato: 21.05.2019

Saksframlegg

Økonomirapportering pr 01.05.19 - avdeling fellestenester

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	23/19	05.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har:

Dokument i saka:
Utskrift frå Agresso økonomi pr 30.04.19.

Bakgrunn for saka:
Formannskapet skal ha økonomirapport 01.mai.

Vurdering:
Saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 – 2022.. vi brukar det økonomiske handlingsromet.

Avdeling	Rekneskap	Budsjett	Underforbruk	Overforbruk
	01.05.2019	**01.05.2019**		
Kommunestyret	478 573	480 808	2 235	
Formannskapet	110 246	169 599	59 352	
OKO-utvalet	53 779	48 314		5 465
PM-utvalet	24 163	20 992		3 171
Kontrollutvalet/Revisjon	293 384	190 390		102 995
Andre utval og nemnder	48 159	52 312	4 153	
Val	19 651	14 328		5 323
Fellestenester	3 076 364	3 169 292	92 928	
IT-drift	1 154 528	488 746		665 782
Andre fellestenester	2 041 629	1 876 378		165 251
SUM	**7 300 476**	**6 511 157**	**158 668**	**947 987**

Alle utval:
Lønsutgifter: Godtgjerslene til folkevalgte er underbudsjettert og det visest nå.
Dette blei påpeikt i budsjettprosessen sist haust.

Driftsutgifter: Overforbruk på kontrollutval/revisjon skuldas periodisering så tidleg på året. Kjøp frå IKS betalt ut juni.

Avdeling fellestenester:
Lønsutgifter: Innsparing på løn grunna ledighet i heimlar.
Driftsutgifter: OK. Overforbruk på konsulenttenester skuldas innleige av lederstøtte og Evry tenester.

IT-drift
Overforbruk skuldas auk i faste driftsutgifter med leverandørar av ulike dataløysingar som gjeld for heile kommunen.
Her vil vi mest truleg gå på overforbruk ut året, dette var meldt i budsjettprosessen.

Andre fellestenester:
Overforbruk skuldas og her auk i faste utgifter som eks IKA Kongsberg som ikkje er auka i budsjettet.

Konklusjon:
Sektoren har eit overforbruk på kr 789 319,- pr 01.05.19.
Periodisering, utgiftene til felles IT-drift, avgifter og lisensar er hovudårsakane.
Noko av overforbruket blir dekt av ledige lønsmidlar, det vil nok uansett truleg gå i overforbruk i avdelinga dette året.
Det har vore innsparing i 50 % heimel i vår, dette kan ikkje fortsette då arbeidspresset er for stort, fleksitida for høg og servicen blir ikkje god nok lengre.
Det bør takast eit lyft i budsjettprosessen i år for å få realistiske budsjett på faste utgifter.

Innstilling frå rådmannen:

Den økonomiske stoda pr 1.mai 2019 i avdeling fellestenester blir teke til vitande.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Grethe Lassemo
	avdelingsleiar

Fyresdal kommune

Arkiv: 200
Saksmappe: 2019/120-19
Saksbeh.: Grethe Lassemo
Dato: 13.05.2019

Saksframlegg

Fyresdal kommune - årsmelding 2018

Utval	Utvalssak	Møtedato
Hovudutval for plan og miljø	15/19	21.05.2019
Råd for eldre og menneske med nedsett funksjonsevne	7/19	04.06.2019
Formannskap	24/19	05.06.2019
Hovudutval for oppvekst, kultur og omsorg	23/19	06.06.2019
Kommunestyret	33/19	13.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har:

Vedlegg:
1 Årsmelding 2018 Fyresdal kommune

Bakgrunn for saka:
I § 10 i forskrift om årsregnskap og årsberetning heiter det:
"Årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
Administrasjonssjefen utarbeider årsberetning, og fremmer denne for det organ kommunestyret bestemmer. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret samtidig med at årsregnskapet skal behandles."

Vurdering:
Kontrollutvalet har fått oversendt årsmeldinga slik at denne føreligg når dei gje uttale til årsrekneskapen. Årsmeldinga sendas utval og råd for drøfting og behandling før endeleg behandling i kommunestyret.
Kostra tabellane er ufullstendige då SSB har lagt om tabellstrukturen.

Konklusjon:
Årsmeldinga inneheld dei opplysningane rådmannen vurderer som naudsynte for evaluering av drifta i Fyresdal kommune i 2018.

Innstilling frå rådmannen:

Årsmelding for Fyresdal kommune 2018 blir teken til vitande.

Handsaming i Hovudutval for plan og miljø - 21.05.2019

Samrøystes i samsvar med innstilling frå rådmannen.

Vedtak i Hovudutval for plan og miljø - 21.05.2019

Årsmelding for Fyresdal kommune 2018 blir teken til vitande.

Handsaming i Råd for eldre og menneske med nedsett funksjonsevne - 04.06.2019

Samrøystes i samsvar med innstillinga frå rådmannen.

Vedtak i Råd for eldre og menneske med nedsett funksjonsevne - 04.06.2019

Årsmelding for Fyresdal kommune 2018 blir teken til vitande.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Grethe Lassemo
	avdelingsleiar

Fyresdal kommune

Årsmelding
2018



«Vi ser ei positiv utvikling i kommunen med stigande husdyrtal»

Innhald

Fyresdal kommune 3
- **Politisk organisasjonskart 31.12.18** 4
- **Interkommunale samarbeidsprosjekt** 5
- **Administrativt organisasjonskart 01.01.18** 6
- **Administrativt organisasjonskart 31.12.18** 6
- **Sosialtenesta/NAV** 7
- **Næring og reiseliv** 8
  - **Næringsarbeid/næringsfond** 8
  - **Reiseliv** 9
- **Personalarbeid i Fyresdal kommune** 10
- **Sektor for økonomi og fellestenester** 12
  - **Økonomi** 12
  - **Hovudtal rekneskap** 12
  - **Kostra** 13
  - **Finansrapportering** 15
  - **Avdeling fellestenester** 16
- **Sektor for kultur og oppvekst** 17
  - **Økonomi** 17
  - **Gimle skule** 18
  - **Barnehagen** 20
  - **Kultur** 21
- **Sektor for helse og omsorg** 23
  - **Økonomi** 23
  - **Avdeling kjøkken og vaskeri** 24
  - **Avdeling pleie og omsorg** 24
  - **Avdeling helse** 25
- **Sektor for plan og teknikk** 27
  - **Økonomi** 27
  - **Tilskot** 28
  - **Statistikk administrativ aktivitet** 29
  - **Byggforvaltning og uteareal** 29
  - **Reinhald** 29
  - **Vassforsyning** 30
  - **Reinseanlegg/avløp** 30
  - **Brann og feiing** 30
  - **Renovasjon** 30
  - **Jordbruk** 31
  - **Skogbruk** 32
  - **Utmark** 32

FYRESDAL – GJER DRAUMEN LEVANDE

Gjennom handlekraft, fleksibilitet og utradisjonelle løysingar, skal Fyresdal vere ein framifrå stad å bu og virke.

Auke folketalet for å trygge offentlege og private tilbod.

Handlekraft og kreativitet skal prege næringsarbeidet i Fyresdal slik at nåverande og nye bedrifter får lyst og mot til å satse.

Arealforvaltninga skal ta omsyn til busetjing, næringsliv og naturkvalitetar.

Helse og omsorg med helsefremmande, førebyggande arbeid og gode levekår for alle.

Kultur og oppvekst skal spele ei nykelrolle i utvikling av kommunen.

Arbeide for å sikre gode kommunikasjons- og samferdselsårer i Vest - Telemark.

Fyresdal kommune skal vere blant dei beste i landet på folkehelse.

Folketalet har minka med 34 innbyggjarar bare det seiste året, frå 1320 til 1286 innbyggjarar. Trass i ein iherdig innsats med betydeleg ressursbruk har ein ikkje klart å snu trenden. Dette er tidkrevjande arbeid som må halde fram og heile tida evaluerast.

Ein kombinasjon av å skape nye arbeidsplassar, take vare på eksisterande arbeidsplassar samtidig som ein bygger godt omdøme med at Fyresdal er ein god stad å bu og virke i bør vere strategien. I tillegg vil fortsatt gode kommunale tenester med eit breitt engasjement og involvering av innbyggjarane vere viktig. Alt heng i hop og framtidig innsats må balanserast og rettast mot fleire område.
Arbeidsløysa er fortsatt låg og har trass i mange arbeidsutfordringar siste år ytterlegare gått ned til 2,2 %. Dette fortel oss at våre eigne innbyggjarar er flinke til å halde seg i arbeid i og utanfor kommunen, men trass i at det blir etablert nye arbeidsplassar står ikkje innflyttinga i forhold til det.

Meirforbruket på 2,6 mill. kr i fellestenesta skuldast stort sett premieavviket som syner seg å vere vanskeleg å berekne. For kultur og oppvekst har det blitt eit mindreforbruk på 840 000 kr. Dette skuldast i sær ekstraordinære inntekter.
For plan og teknikk er det også eit mindreforbruk på omlag 1.4 mill. kr. Dette skuldast også meirinntekter og noko bruk av fondsmidlar.
Den store utfordringa er som «vanleg» omsorg med eit meirforbruk på 3,9 mill. kroner. Her har det vore eit «normalt» driftsår utan store uforutsette hendingar. Ein har forventningar til at innført årsturnus kan føre til betre kontroll og at meirforbruket må bli mindre. Ein del av meirforbruket er relatert til overtidsutbetalingar og forskuva arbeidstid.

Vi har gjennomført ei omorganisering. Kommunalsjefnivået blei tatt bort og erstatta med ei stilling som assisterande rådmann og ei styrking og endring i avdelingsleiarnivået. Tilsettingar blei gjort seinhaustes og ny organisasjon var ikkje operativ ved årets slutt. Talet på stillingar i organisasjonen har dei siste åra gått ned samtidig som nye oppgåver blir tilført eksternt.

Sjukefråværet er på 7,22 % som er ein oppgang på 1,10 % frå siste år. Om dette kan ha samanheng med omorganiseringa, eller aller helst bare naturlege svingingar, veit vi ikkje.

Ny G/S-veg blei bygd frå Skogtun og til Prestegardsvegen.
Da har vi ei samanhengande trafikkåre for mjuke trafikantar som er bra sett i forhold til trafikktryggleik. Ved å sjå dette i samanheng med Hamaren Aktivitetspark og utviding av denne har kommunen gjort eit stort grep som folkehelsekommune. På slutten av året blei det gjort vedtak om å prøve å bygge fleirbrukshall på nytt. Lykkast ein med dette har kommunen ei gjennomgåande ny og moderne bygningsmasse.

Gjennom skogbrann og andre hendingar blei beredskapen i kommunen sett på prøve. Det er ingen tvil om at denne fungerte svært godt i praksis, men kommunen sine rutinar og internkontroll er ikkje dokumentert godt nok.

Fyresdal kommune fekk gjennomslag for å bygge ut for breiband i heile kommunen og får overført statleg tilskot. Dette er eit viktig arbeid for å sikre busetjing i alle delar av kommunen.
Det blei avklart at Fyresdal kommune ikkje lenger skulle vere integreringskommune og for første gong på mange år fekk ikkje kommunen tildelt flyktningar.

Den nye regionen byrja å ta form og Vestfold og Telemark fylke etablert med formell samanslåing frå 2020. Fylkesmannen fekk ved årslutt nytt kontor i Tønsberg.

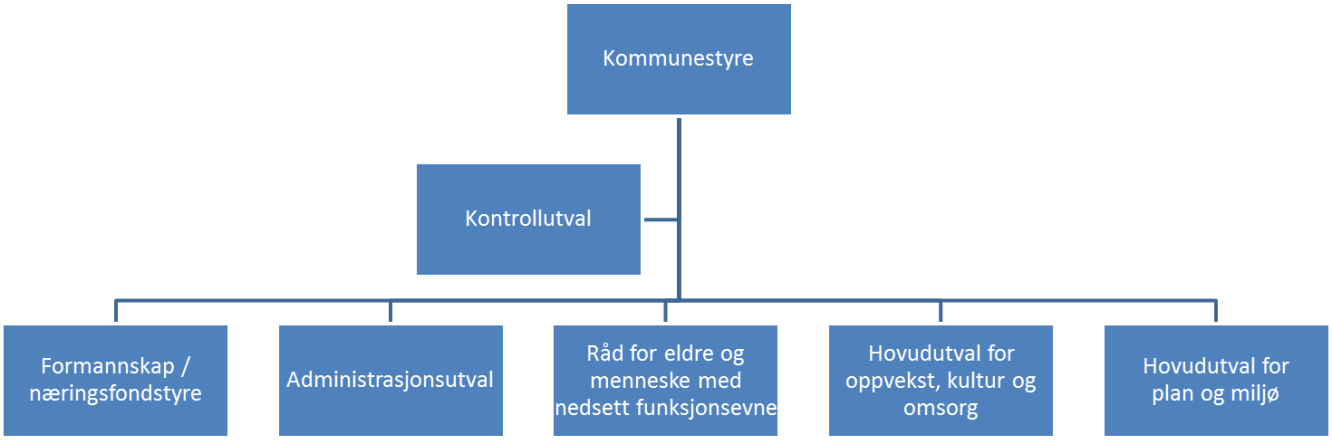
Nye rundar med forslag om å slå saman kommunar er varsla. Sjølv om ikkje tvang blir brukt kjem det til nye oppgåver som det er vanskeleg å løyse med dagens kommunestruktur.
Det er ikkje lett å etablere nye kommunesamarbeid regionalt og Fyresdal valte å ikkje gå inn i eit samarbeid med dei andre kommunane i Vest-Telemark om felles NAV-kontor og heller ikkje delta i vidare innkjøpssamarbeid.

Reduksjon i folketal med tilsvarande avkorting i rammeoverføringar eller nasjonale føringar som gjer det vanskelegare for små kommunar generelt er to alvorlege hendingar som kommunen kan kome til å måtte stå i, sa rådmannen i forordet til årsmeldinga i fjor. *Nå står vi der.*

Rådmannen vil især takke dei tilsette og tillitsvalde i organisasjonen som trass i omorganisering, endring i arbeidsoppgåver og færre folk til å løyse fleire og meir kompliserte oppgåver står på 24/7.

Ketil Kiland
Rådmann

Politisk organisasjonskart 31.12.18



Kommunestyret er samansett av 17 representantar.
10 frå Arbeiderpartiet, 7 frå Senterpartiet.
10 menn og 7 kvinner.

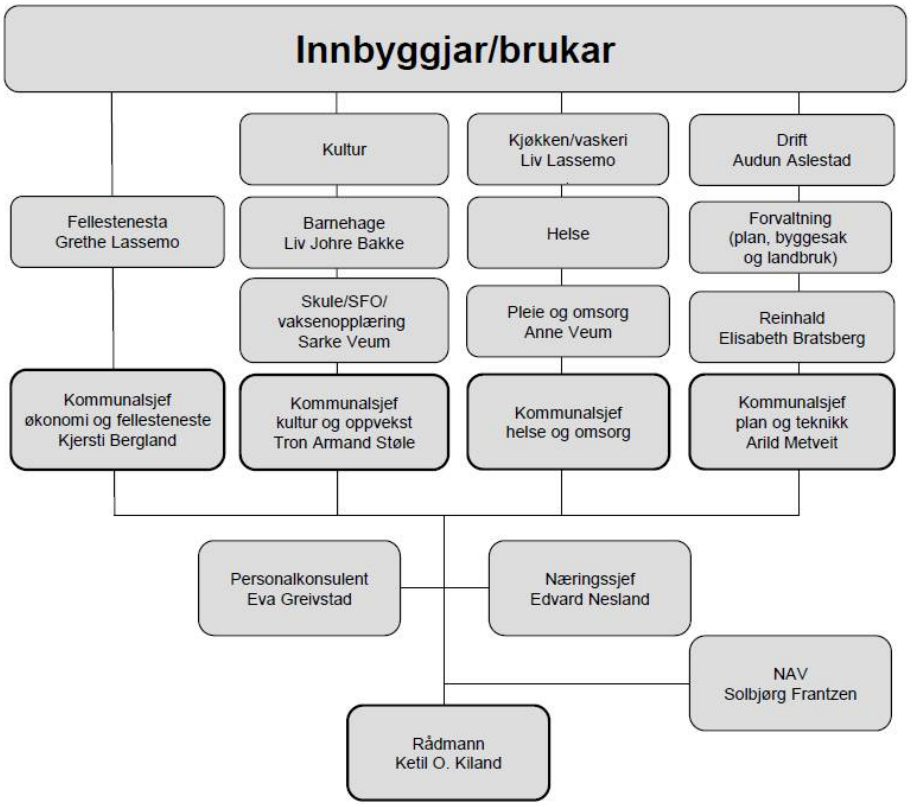
Utvalssaker i 2018

Utval	2016	2017	2018
Kommunestyret	98	58	96
Formannskapet	55	35	58
Administrasjonsutvalet	16	13	26
Hovudutvalet for oppvekst, helse og omsorg	51	46	53
Hovudutvalet for plan og miljø	58	50	48
Klagenemnda	-	1	-
REMNF	27	15	22
Valstyret	-	6	-
Valnemnda	11	5	4
Skattetakstnemnda for eigedomsskatt		12	1
Arbeidsmiljøutvalet	18	14	18
Kontrollutvalet	32	31	29

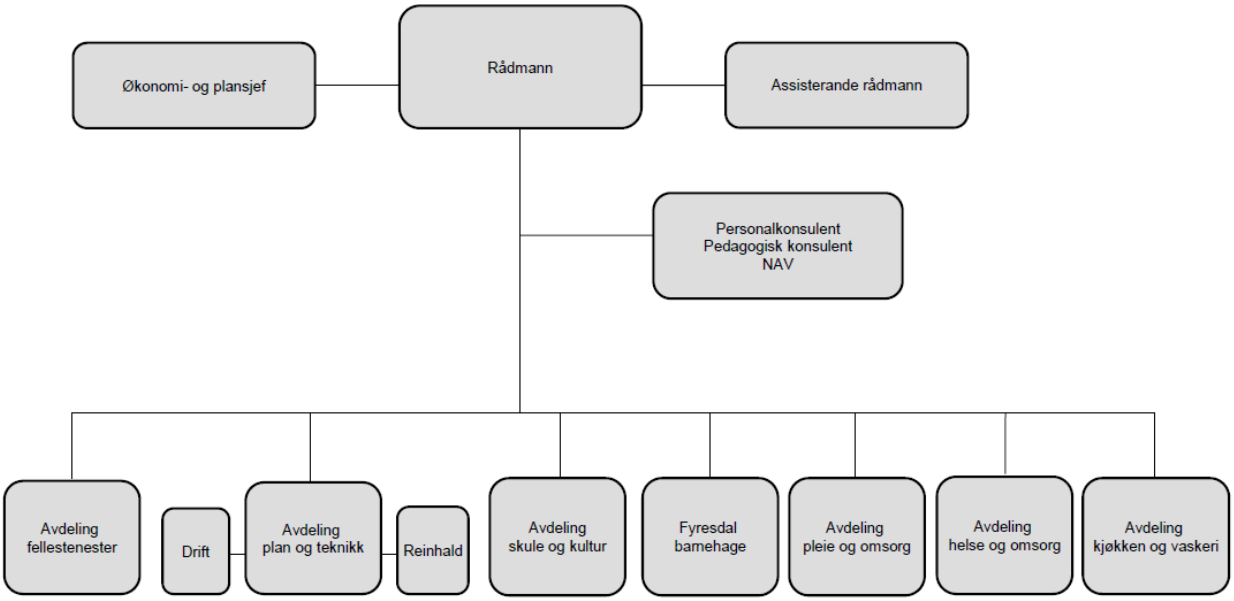
Interkommunale samarbeidsprosjekt

Samarbeidsprosjekt	Organisasjonsform	Deltakarar	Kommunen sin representant pr. 31.12.2018
Renovest – styret 2015-2019	IKS	Seljord, Vinje, Kviteseid, Tokke, Fyresdal	John Kjell Lien
Renovest – representantskapen 2015-2019			Ordførar Thor Inge Levang
Barnevernsamarbeidet	Kviteseid er vertskommune	Vest-Telemarkkommunane	
Pedagogisk Psykologisk Teneste, PPT	IKS	Vest-Telemarkkommunane + Fylkeskommunen	
Legevaktsamarbeidet i Arendal – Samarbeidsutvalet for legevakt 2015-2019	Arendal er vertskommune	Nissedal og Fyresdal + kommunar frå Agder	Anne Serine Nærum
Vest-Telemark Brannvesen	IKS	Vest-Telemarkkommunane	Nils Kristian Moe
Interkommunalt arkiv, IKA Kongsberg – representantskapen i IKA 2015-2019	IKS	Kommunar og fylkeskommunar i Buskerud, Telemark og Vestfold (BTV)	Svein O Slyngstad
Vest-Telemark Tinget 2015-2019		Vest-Telemarkkommunane	Ordførar, varaordføraren, Kjell Sverre Thoresen, rådmannen
Telemark kommunerevisjon 2015-2019	IKS	Kommunane i Telemark	Nils Vidar Pettersen
Agder og Telemark kontrollutvalssekretariat – representantskapen 2015-2019	IKS	Kommunane i Telemark	Nils Kristian Moe
Krisesenteret i Telemark	Skien er vertskommune	Alle i Telemark, bortsett frå Notodden	

Administrativt organisasjonskart 01.01.18



Administrativt organisasjonskart 31.12.18



Sosialtenesta/NAV

Det har vore 3 heile stillingar i NAV Fyresdal, to stat og ei kommunalt betalt stilling.
Det blei varsla i oktober -17 at staten kom til å ta ned ei stilling ved kontoret frå 2018.
Frå 01.04.18 redusera staten sin stillingsdel frå 2 til 1,4.

Hovudoppgåva til NAV er «FLEIRE I ARBEID OG AKTIVITET».
Arbeidsløysa i Fyresdal og elles i Vest-Telemark har vore i snitt låg også i 2018.
I starten av året var vi nest høgast i Telemark med 3,6 %. Dette har nå flata meir ut i løpet av året.
NAV har eit godt samarbeid med det lokale næringsliv.

Fyresdal har hatt ein liten auke i utbetalingane i økonomisk sosialhjelp frå 2017 til 2018.

	2016	2017	2018
Samla stønad	1 164 406,-	865 594,-	940 234,-
Bidrag	1 158 406,-	838 454,-	872 633,-
Lån	6 000,-	27 500,-	67 601,-

	2016	2017	2018
Mottakarar av tenester etter Lov om sosiale tenester	33	26	23
Administrative vedtak etter Lov om sosiale tenester	107	112	93
Mottakarar av økonomisk sosialstønad	33	26	23

Integrering

Ved årsskifte hadde vi 54 personar med flyktningbakgrunn buande i kommunen.
20 av desse er elevar på Gimle og 7 er elevar ved vidaregåande skule eller lærling.

Telemark Lys har ansvar for introduksjonsprogrammet og ved utgangen av 2018 hadde vi 8 deltakarar.
Dei får opplæring i norsk, samfunnskunnskap, norsk arbeidsliv og språkpraksis ved Telemark lys, kommunen eller eksterne bedrifter.

Sal- og skjenkeløyve

Det er fem skjenkeløyver og tre salsløyver i kommunen.
Det har ikkje vore avvik når det gjeld skjenkekontrollen.

Omsett mengde i liter	2015	2016	2017
Sal øl/rusbrus	66 858	62 541	64 267
Skjenking øl/rusbrus	4 009	4 048	4 437
Skjenking vin	579	329	432
Skjenking brennevin	122	65	82

Kvalifiseringsprogrammet

Kommunen held fram med å nytte tildela midlar til kvalifiseringsprogrammet i NAV.
Kvalifiseringsprogrammet skal nyttast til dei som gjeng på sosialstønad, eller er i fare for å kome over på sosialstønad.
Målet må vere arbeid. Kvalifiseringsprogrammet kan ikkje kombinerast med utdanning.

Programmet skal vera på 37,5 timar kvar veke.

	2016	2017	2018
Forbruk	66 172	201 970	412 076

Næring og reiseliv

Mål

- Skape nye arbeidsplassar gjennom etablering av nye verksemder og utvikling av eksisterande, ved sterk fokus på gjennomføring av omstillingskommuneprogrammet.
- Utvikling av bustader for både tilflyttarar og fastbuande, gjennom tilrettelegging av attraktive tomter.

Næringsarbeid/næringsfond

Frå det kommunale næringsfondet er det løyvd midlar til entreprenørskapsaktivitetar i grunnskulen, driftstilskot til Fyresdal Næringshage, prosjektmidlar til Vandre Telemark, og eigendel til igangsetting av Omstillingsprogrammet. Utanfor eigen kommune er det gitt driftstilskot til Vest-Telemarkrådet, Haukelivegen og til kjøp av aksjar i Telemark Næringshage.

	2014	2015	2016	2017	2018
Tal saker	20	12	16	6	21
Sum utbetaling	1 842 400	1 832 000	1 998 501	1 012 000	3 261 500
Gjennomsnitt pr. sak	92 120	152 667	124 906	168 667	155 000

Det har vore eit aktivt år for næringsfondet med mange saker. Det er bra og vitnar om breitt næringsengasjement i kommunen. I tillegg til denne satsinga har omstillingsstyret hatt sitt første heile år i drift og legg fram si eiga årsmelding.

Næringssjefen slutta i stillinga i slutten av april og det blei ikkje tilsett ny. Oppgåver blei fordelt på fleire i fellesadministrasjonen. Lønsmidlane som høyrde til denne stillinga blei overført Fyresdal Næringshage for tre år, for utvikling av Næringshagen som kompetansearbeidsplass.

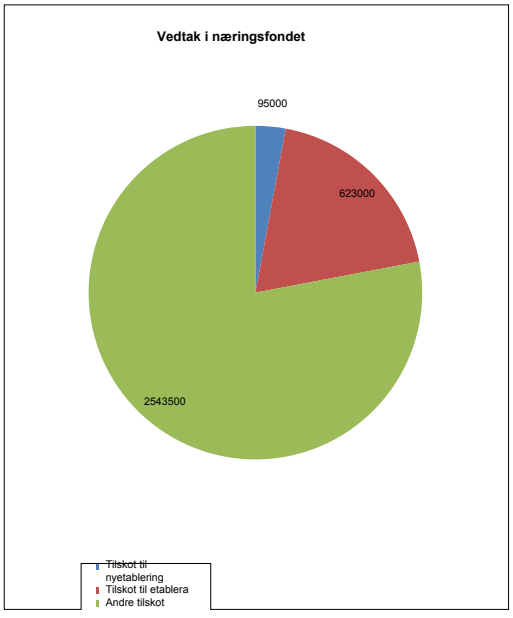
Stor aktivitet på flyplassen også i år. Spesielt for året var stemnet til Fyresdal Motorsportsklubb som markerte 40 år sidan det første Dragrace-stemnet.

Det er og verdt å merke seg at Fyresdal kommune gjekk inn på eigarsida til Moland Mekaniske etter å ha kjøpt bygningsmasse, oppgradera denne og gitt tilskot til oppgradering av maskiner og utstyr.

Tilskot frå næringsfondet gjennom året:

Jordbruk	523 000,-
Fyresdal Næringshage - grûnderpakke/utvikling	900 000,-
Utviding av Hamaren Aktivitetspark	300 000,-
Omstillingskommuneprogrammet	540 000,-
Verksemder	895 000,-
Andre tilskot	103 500,-
Sum løyvd	kr 3 261 500,-

Ordninga med lønstilskot for sommararbeid for skuleungdom held fram.
Det blei utbetala tilskot på kr 171 500,- fordelt på 40 ungdommar.
Ein nedgang på 7 ungdomar frå førre året.



Reiseliv

Turistinformasjonen i Fyresdal blir framleis drive av Sporten Fyresdal, og driftsavtala gjeld fram til og med 2020. Ordninga fungerer godt for både turistar, hyttefolk og for kommunen som oppdragsgjevar.

Fyresdal kommune er aksjonær i Visit Telemark AS som har ansvaret for dei offisielle nettsidene for reiser i Telemark. Dette gir rom for våre eigne bedrifter til å marknadsføre seg og for kommunen til å syne seg som ein attraktiv stad å reise til.

	2016	2017	2018
Besøkstal på turistinformasjonen, juni, juli og august	902	755	668

Rapport frå turistinformasjonen i sesongen:

- Hamaren er ein attraktiv plass.
- Toppturar er populært og mange av dei som er på Fyresdal kurs- og leirstad er med.
- Det har kome forslag om sykkelløyper.
- Vi har større besøk frå nabobygdene nå.
- Større etterspørsel etter overnatting.
- Sesongen i år har vore ein bra og varm sesong.

Hamaren Aktivitetspark

Hamaren Aktivitetspark har blitt ein enorm suksess. Aktivitetsparken trekker mange til Fyresdal for å sjå og oppleve det flotte området.

Bygdefolk nyttar parken til rekreasjon og trening.

Skulen og barnehagen nyttar området til læring og mestring.

Det blei bestemt å utvikle parken vidare. Kommunen fekk 4 millionar kroner frå Kulturdepartementet for å utvikle Kjeøyni som ein del av parken.



Personalarbeid i Fyresdal kommune

Inkluderande Arbeidsliv (IA)
IA-avtala gjeld for perioden 2014-2018.

Hovudpunkta i IA-handlingsplanen for Fyresdal kommune:
1. Redusere sjukefråværet til under 6 %.
2. Auke sysselsetjinga av personar med redusert arbeidsevne.
3. Auke avgangsalder.

Måloppnåing:
1. Sjukefråvær – 7,22 %.
2. Som tidlegare år ingen nye tilsette med redusert arbeidsevne, men vi er flinke til å legge til rette for tilsette med redusert arbeidsevne.
3. Snittavgangsalder er 65 år.

Verneombod og tillitsvalde
Verneomboda og tillitsvalde har møte med rådmannen og personalkonsulenten ein gong i månaden. I tillegg har dei ulike sektorane jamlege møte med plasstillitsvalde og verneombod.

Seniorpolitikk
Vi har ei ordning med 2 veker fri med løn for tilsette over 64 år. Totalt blei det teke ut 36 fridagar av tilsette over 64 år.

Nærværsmøte
Det har vore eit nærværsmøte på NAV i løpet av året.
Intensjonen er at alle aktørane i oppfylgingsarbeidet saman kjem fram til gode løysingar i kvar enkelt sak.

Det har og vore dialogmøter.

Fysisk aktivitet
Ordninga med personaltrim heldt fram, men då ordninga med gåvekort blei teken bort har talet på tilsette som leverte aktivitetskort blitt vesentleg redusert, bare 5 tilsette har levert aktivitetskort med meir enn 100 treningsøkter.
Samla refusjon av treningsavgift er på kr 7 100,-.

Tilsette kan nytte bassenget gratis onsdag ettermiddag.
Tilsette har rett til 45 minutt fri pr. veke i arbeidstida til trening.
Det føreligg ikkje oversikt frå dei ymse avdelingane over bruken av denne ordninga. Inntrykket er at den bare i liten grad er nytta.

AMU
Det blei halde 5 møte.

Faste saker:
- Status sjukefråvær
- Orientering om HMS-arbeid
- Økonomi
- Totaloversikt heimlar

Referatsaker som er lagt fram:
- Utkast til møteplan
- Avviksmeldingar/samleskjema
- Årleg rapportering HMS
- Årsrapport Bedriftshelsen AS

Saker som er behandla:
- Val av tilsettes representantar i AMU
- Omorganisering av administrativt leiarnivå
- Plan for bruk av Bedriftshelsen AS 2018
- Årsmelding 2017 Fyresdal kommune
- Økonomiplan 2019–2022 og årsbudsjett 2019
- Ny samansetning av AMU
- Opplæringsplanen 2018
- HMS Årshjul 2018
- Val av leiar og nestleiar for 2018

Tilrettelegging
Fleire tilsette har hatt tilrettelegging i sin arbeidssituasjon i løpet av året.
Vi legg til rette så langt det let seg gjere, men er bevisste på at det ikkje skal gå ut over andre tilsette sin arbeidssituasjon.
Dei fleste har kome tilbake til eiga stilling etter tilrettelegging, nokre har fått redusert stilling og andre gått over på yting frå NAV.

Opplæring
Vi har ikkje bedt om opplæringsbehov frå dei ulike sektorane.
AMU gjorde vedtak om å fordele sin pott på dei ulike sektorane ut ifrå talet på årsverk.

Sektor/ avd.	Ant. årsv erk	Årsv erk i %	Opplæri ngs-midlar
Helse /omsorg	60	43	150 500
Kultur/opp vekst	51	36	126 000
Plan/ teknikk	18	13	45 500
Økonomi/ felles	11	8	28 000
SUM	140	100	350 000

Lærlingar
Vi har hatt to lærlingar i helsearbeidarfaget og ein i barne- og ungdomsarbeidarfaget.

Likestilling
Ved tilsettingar blir det, om søkjarane elles stiller likt, prioritert menn i kvinnedominerte yrke og kvinner i mannsdominerte yrke.
Ved lokale lønsforhandlingar prøver vi også å fremje likestilling og hindre forskjellsbehandling.

Fråvær
Mål
- Sjukefråvær under 6 %
- 60 % av dei som har korte sjukefråvær, 1–16 dagar, brukar eigenmelding og ikkje sjukemelding.

	2016	2017	2018
Totalt fråvær	7,09 %	6,12 %	7,22 %

Ein kan spesielt nemne eit svært lågt sjukefråvær i reinhald, drift og vedlikehald med bare 2,43 % og Gimle skule med 3,53 %. Noko høgare ligg pleie- og omsorgssenteret med 9,19 %, barnehagen med 10,19 % og legesenteret med 13,92 %.

Statistikk
Vi har lyst ut 53 ledige stillingar (faste og vikariat), inkludert ferievikarar.

Ein tilsett har hatt 25 års teneste i kommunen, og 5 har gått av med pensjon. Desse med fylje blei invitert til ei markering med utdeling av gåvekort på Kvipt.

KLP	2015	2016	2017	2018
Tal årsverk	137	134	139	138
Tal tilsette	180	195	198	194
Del kvinner i %	83,9	81,4	81,5	81,5
Snittalder	45,6	46,2	45,1	46
Gj.snitt deltid i %		68,6	69,4	66,9
Avgangsalder	65,3	65,8	64,4	65

SPK	2017	2018
Tal årsverk	23,11	21,99
Tal tilsette	27	25
Del kvinner i %	85,2 (23 av 27)	88,0 (22 av 25)
Snittalder	44,9	47
Gj.snitt deltid i %	85,6	87,96

Bedriftshelseteneste
Vi har avtale med Bedriftshelsen AS. Bedriftshelsetenesta har ei fri og uavhengig rolle, og er ein del av organisasjonen si kvalitetssikring av HMS-arbeidet.
Alle tilsette er tilmeldt i ordninga.

Betalingsordninga er basert på ein fastpris per tilmeldt og tillegg for oppdrag, time for time.
I fastprisen ligg ein kontakt per tilsett per år der den enkelte kan ta kontakt for hjelp/rådgjeving utan at arbeidsgjevar blir fakturert for dette.

Intensjonen er at handlingsplanen skal stette måla som ligg til grunn i IA-avtala og sikre at krava som ligg i arbeidsmiljølova blir møtt.
Hovudpunkta i handlingsplanen for 2018:
1. Bedriftshelsen deltek i arbeidsmiljøutvalet (AMU) etter innkalling. Dei deltek og i dialogmøta etter avtale.
2. Målretta helsekontroll der det er krav om dette, eller der dette blir vurdert som hensiktsmessig
3. Behov for arbeidsmiljøkartleggingar blir vurdera årleg
4. Rådgjeving i førebygging av/oppfylging ved sjukefråvær

Oppdrag som er utført i perioden:
- Helsekontroll røykdykkarar i brannmannskap
- Deltaking i AMU-møte
- Deltaking i sjukeoppfylgingssaker
- Utarbeiding av årsrapport

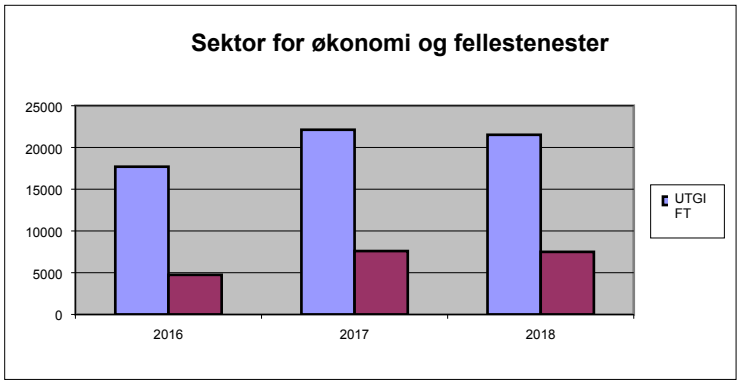
Kostnad ved ordninga:
Medlemsavgift kr 157 250,-
Fakturerbar tid kr 211 897,-
Sum kr 369 147,-

Sektor for økonomi og fellestenester

Økonomi

Premieavviket blei 2,8 millionar mindre enn budsjettera og utgjer heile overforbruket på fellestenester.

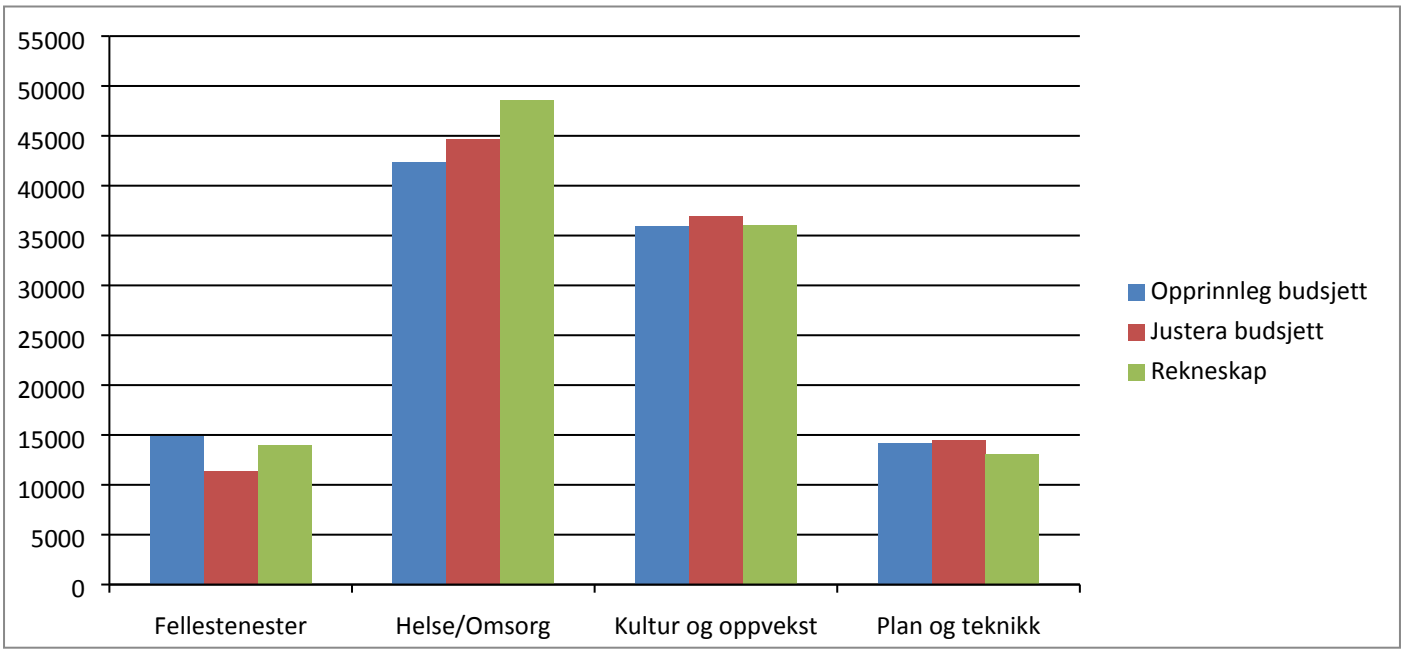
Vi har i år endra på rekneskapsføringa av inntekter ved sal av konsesjonskraft, noko som utgjorde ein auk i inntektene på 4,1 millionar. Dette var meir enn vi hadde budsjettera med og det resultera i at vi fekk eit mindreforbruk på totalrekneskapen på omlag ein million kroner.



	2016	2017	2018
Utgift	17 695	22 121	21 517
Inntekt	4 745	7 593	7 495

Hovudtal rekneskap

Ansvar	Opprinneleg budsjett				Justera budsjett				Regnskap			
	Løn	Driftsutg.	Inntekt	Netto	Løn	Driftsutg.	Inntekt	Netto	Løn	Driftsutg.	Inntekt	Netto
Fellestenester	8866	9272	3197	14941	5665	9430	3677	11418	8856	12661	7495	14022
Helse/Omsorg	46524	13098	17232	42390	48675	13348	17332	44691	50557	18683	20674	48566
Kultur og oppvekst	34523	7347	5881	35989	35951	7553	6589	36915	36424	8852	9201	36075
Plan og teknikk	12780	16285	14870	14195	13030	16685	15224	14491	13397	18728	19021	13104
Felles	0	20022	127537	-107515	0	21122	128637	-107515	0	26383	138150	-111767
	102693	66024	168717	0	103321	68138	171459	0	109234	85307	194541	0



Kostra
Grunnlagsdata for 2018
Her blir det presentert ei samanlikning med oss sjølv gjennom tre år. Fyresdal er i gruppe 6 som er små kommunar med høge bundne kostnader per innbyggar og høge frie disponible inntekter
Fyresdal har lågt innbyggartal og i samanlikning med andre kjem vi jamt over ut med høgare tal på grunn av at vi har få innbyggarar å dele utgiftene på.

Finansielle nøkkeltal - http://www.ssb.no/kostra/	**Fyresdal 2016**	**Fyresdal 2017**	**Fyresdal 2018**	**Gj.snitt kommune gruppe 2018**	**Gj.snitt Telemark 2018**	**Gj.snitt landet 2018**
Netto dr.res. i % av brutto dr.innt	3,9	2,3	2,2	3,4	1,2	2,5
Netto finans- og avdragsutg, i % av br.dr.innt	0,9	-0,7				
Langsiktig gjeld i % av brutto dr.innt	178	40,5	40,2	890	98,1	101,7
- herav pensjonsforplikt. i prosent av br.dr.innt	138,2	135,9	137,3	138,5	124,9	113,6
Arbeidskapital i % av br. dr.innt, ex premieavvik	10,1	9,8	10,3	29	18,8	17,6
Korleis er investeringane finansiera i %:						
Overføring frå driftsregnskapet	3,4	0,0	0,1	2,8	3,2	6,2
Tilskot, refusjonar, salsinntekter m.v	50,6	16,9				
Fondsmidlar (intern finansiering)	-16,2	7,8				
Bruk av lån (netto)	62,4	94,7	58,2	70,3	82,0	66,2
Nøkkeltal i kroner per innbyggar:						
Brutto driftsutgifter i kroner	123 555	136 967	142 271	136 796	91 874	85 120
Brutto driftsinntekter i kroner	123 381	132 986	138 504	139 613	91 943	86 868
Netto driftsresultat i kroner	4 851	3 122	3 100	4 742	1 062	2 212
Skatt i % av brutto dr.innt	19,3	18,9				
Statleg rammeoverføring i % av brutto dr.innt	36,1	38,3				
Netto dr.utg pr. innb. i kroner adm og styring	11 483	13 379	-	-	-	-
Lønsutgifter pr. innb. i kroner adm og styring	7 864	8 007	-	-	-	-
Netto dr.utg pr. innb. i kroner adm f. 120		8 083	7 525	9 399	3 539	3 495
Netto dr.utg pr. innb. i kroner politisk styring f.100		1 607	1 624	1 137	452	365
Lønsutgifter pr. innb. i kroner adm f.120		6 130	5 739	6 589	2 569	2 537
Lønsutgifter pr. innb. i kroner politisk styring f.100		1 568	1 610	922	354	274

Driftsinntektene har auka med 4 %.

Driftsutgiftene har auka med 1,5%.

Lønsutgiftene har auka med 2,8%.

Skatteinntektene har auka med 12,3%.

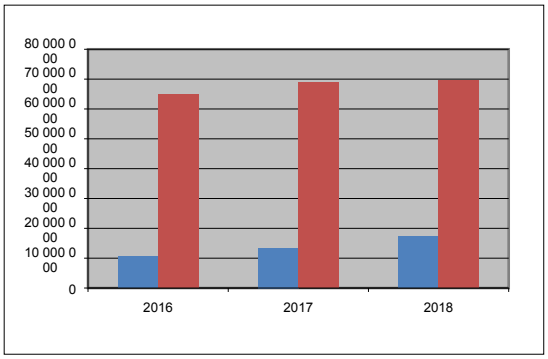
Rammeoverføringane er redusera med 1,3%.

Bruk av rådmannens million	
IKT-utstyr	480 000
Utstyr kantine skulen	20 000
Utstyr pleie og omsorg	40 000
Utstyr barnehagen	10 000
Utstyr skule	50 000
Utstyr kjøkken/vaskeri	60 000
Sum	660 000

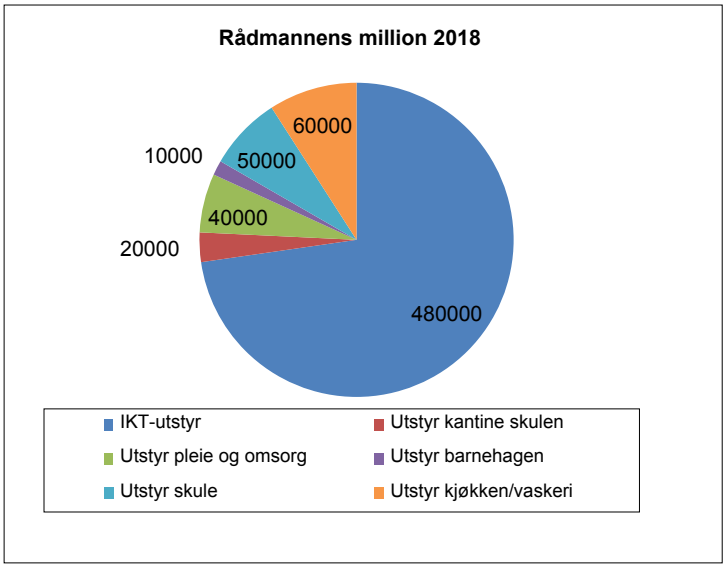


Oversikt over fond og langsiktig gjeld

	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Sum Fond	10 415 861	13 412 868	17 384 038
Sum Gjeld	64 730 112	68 919 239	69 543 802



Bruken av rådmannens million fordelar seg slik



Folketalsoversikt

Tekst	2016	2017	2018	Prognose 2030
Folketal pr. 31.12.	1319	1320	1286	1349
Fødde i året	5	7	10	
Døde i året	9	15	11	
Innflytting	74	61	36	
Utflytting	74	52	69	

Finansrapportering

Likvide midlar	Beløp pr. 01.01.	Beløp pr. 31.12	Rente/avkast	Rentesats
Bank:				
Sparebanken Sør	12 516 223	17 218 800	308 546	2,17
Pengemarkedsfond:	**0**	0	0	0
Renteberande verdipa	**0**	0	0	0
Rentereferanseindeks:				
NIBOR 3 mnd	1,21			
NIBOR 1 mnd	1,19			

Gjeld:		Restlån	Rentesats:	Innfrielse
Flytande rente:				
Husbanken	2451900	319 769	1,58	01.04.2033
Husbanken - Tøddestog	2451903	262 800	0,58	01.11.2020
Husbanken - Trygdebol	2451904	613 898	1,58	01.11.2022
Husbanken	2451907	114 085	1,58	01.03.2021
Husbanken	2451908	60 000	1,58	30.06.2020
Husbanken	2451909	71 640	1,58	01.06.2021
Husbanken	2451910	1 012 500	1,58	01.05.2032
Husbanken	2451911	775 000	1,58	01.05.2034
Husbanken	2451912	1 375 000	1,58	01.05.2046
Husbanken	2451913	1 770 000	1,58	01.05.2048
Kommunalbanken	2453100	1 960 000	1,85	30.12.2022
Kommunalbanken	2453103	22 000 000	1,85	20.06.2040
Kommunalbanken	2453104	6 800 000	1,85	09.06.2035
KLP	2454101	6 400 000	1,74	01.12.2035
KLP	2454102	1 740 000	1,74	01.12.2025
KLP	2454105	2 750 000	1,84	20.12.2059
Fast rente:				
Kommunalbanken	2453102	7 166 610	4,66	01.07.2040
KLP	2454103	6 650 000	1,87	09.12.2057
KLP	2454104	7 702 500	1,58	20.12.2058

Rammer reglement	
Fastrenteandel - 31%	

Avdeling fellestenester

Mål
- Vidareutvikle elektroniske kommunikasjonskanalar
- Utvikle heimesida og kommuneinformasjonen digitalt
- Utføre god service både eksternt og internt
- Tilby tenester til andre

Vi hadde lønskøyring for Kviteseid fyrste halvår, Seljord fekk noko hjelp etter det.

Fyresdal har teke på seg handteringar av rekningar og rekneskapen for Vest-Telemarkrådet.

Vi hadde 107 innsynskrav.
I tillegg har vi nokre større innsynsaker som gjeld rettighetsdokumentasjon (barnevern/sosial/elev).

Vi har ca. 840 e-fakturaer og 780 aktive avtalegiroar.
Dette aukar stadig.

Heimesida:
Signerte avtale med Custom Publish som ny heimesideleverandør. Kostnadane dekkast av avsette skjønnsmidlar i Vest-Telemarkrådet.

Facebook:
01.01.2018: 1638 som liker sida vår og 31.12.2018: 1888.
Det er framleis naturbilete som skapar mest engasjement.
Sida blir mykje bruka, både til våre eigne nyheiter og deling av anna interessant stoff.
Messenger blir også bruka ein del, vi får ein del spørsmål via denne. Vi svarar så kjapt vi kan, også utanom arbeidstid.

Løn:
Alt gjeng elektronisk, sjukemeldingar, krav om sjukepengar, inntektsskjema, lønsslippar ut, reiserekningar.
Fleire og fleire skriv reiserekning på web.

Digitale sendingar i sak- arkivsystemet	**2017**	**2018**
SvarINN – frå andre offentlege	491	558
SvarUT – lest digitalt (sdp/altinn)	1065	1423
SvarUT – sdp (sikker digital postkasse)	72	130
SvarUT – printa	783	986

Ny personopplysningslov gjeldande frå 20.07.2018.
Vi har tilsett personvernombod som har vore på opplæring.
I samarbeid med avdelingsleiarane er arbeidet godt i gang.



Mål

Kultur
- Oppretthalde godt samarbeid med lokale lag og organisasjonar
- Vidareføre eit godt kulturskuletilbod
- Vidareutvikle fritidstilbodet for born og unge
- Vere aktive medspelar i å skaffe eksterne midlar til vidare utvikling
- Legge til rette for eksterne og eigne kulturarrangement
- Biblioteket skal, med høgt bibliotekfagleg nivå, vere ein aktiv og inkluderande møteplass som stimulerer til leseglede, kunnskap, sosial samhandling og utvikling
- Biblioteket skal prioritere tilbod til born og unge, med særskild fokus på auk i lesenivå

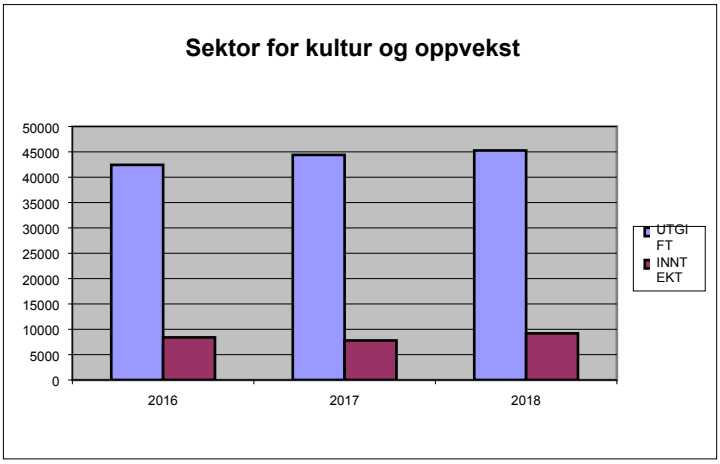
Skule
- Skulen skal kontinuerleg jobbe for eit aktivt og inkluderande skulemiljø, jf. Opplæringslova kap. 9A
- Skulen skal samarbeide på tvers av stega for å auke elevens læringsutbytte og gje dei den beste progresjonen i læringsløpet
- SFO skal ha eit inkluderande fellesskap og stimulere til leik og sosial utvikling
- Fokus på samarbeidet mellom skule og skulehelsetenesta
- Oppretthalde samarbeidet mellom skule og barnehage
- Innarbeide felles kriterium for undervegsvurdering
- Alle elevar skal få gode og rettmessige tilbod

Barnehagen
- Vi skal ha hovudfokus på leik, og skal heve kompetansen på området
- Vi skal arbeide med overgangar for å auke barna si læring og progresjon
- Vi skal auke tilsette sin kompetanse på dei minste
- Vi brukar metoden SMART til å styrke sosial kompetanse, språkmiljø og integrering
- Fokus på samarbeid mellom barnehagen, skule og helse
- Vi skal auke den digitale kommunikasjonen med heimen
- Vi skal oppgradere og ferdigstille uteområdet, å sjå det i samanheng med aktivitetsparken og nærmiljøet
- Vi skal bli kjent med nærmiljøet og styrke kunnskapen om bygda vår

Økonomi

Sektoren hadde eit mindreforbruk på omlag kr 850 000,-.
Dette skuldast i hovudsak meirinntekter ved refusjon for sjuke- og fødselspengar.

Det har vore mogleg å redusere på innleige i barnehagen då talet på barn har vore lågare enn normalt. Det er også nokre administrative stillingar det ikkje har blitt leigd inn vikar i.
Utgiftene har stort sett vore i tråd med budsjett.



	2016	2017	2018
Utgift	42 435	44 403	45 276
Inntekt	8 400	7 795	9 201

KOSTRA - http://www.ssb.no/kostra	Fyresdal 2016	Fyresdal 2017	Fyresdal 2018	Gj.snitt kommune gruppe 2018	Gj.snitt Telemark 2018	Gj.snitt landet 2018
Grunnskuleopplæring						
Netto dr.utg til grunnskulesektor, per innbyggar 6-15 år	164 930	182 653	181 331	179 085	117 903	112 891
Netto dr.utg til skulefritidsordning, per innbyggar 6-9 år	11 892	15 029	14 403	8 563	6 021	5 440
Lønnsutg til grunnskule, skulelokal og skuleskyss, per elev	126 823	139 420	146 872	144 510	104 830	95 289
Dr.utg til skuleskyss, pr elev som får skuleskyss	5 711	6 694	7 763	9 901	11 101	10 398
Gjennomsnittleg grunnskulepoeng	39,7	40 ,5	39,5	41,6	40,8	41,8
Barnehage						
Netto dr.utg per innbyggar 1-5 år i kroner	117 000	160 441	194 830	164 848	155 664	154 068
Andel minoritetsspråklege barn med bhgplass i forhold til alle barn med bhgplass	29	27,6	30	16,7	16,3	18,3
Leike- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehage (m2)	7,4	8,8	10,2	9,2	6,2	6,1
Kultur						
Netto dr.utg til folkebibliotek per innbyggar	631	789	779	550	356	296
Netto dr.utg til aktivitetstilbud barn og unge per innbyggar	651	701	628	209	173	222
Netto dr.utg til musikk og kulturskoler per innbyggar	766	554	623	627	375	290
Netto dr.utg til idrett per innbyggar	249	368	751	201	250	207

Gimle skule



Kantina
Kantina er den viktigaste samlingsplassen på Gimle skule. Det vert servert god og sunn mat for ungdomsskulen og SFO, og heile skulen nyttar kantina til fellesaktivitetar.

Å ha eit godt kantinetilbod for ungdomsskulen er svært viktig, både av sosiale, faglege og pedagogiske årsakar. Utviding av kantinetilbodet til å gjelde alle elevar blir jobba med framover.

Vaksenopplæring
Det blei sett i gang eit opplegg for ein person som ynskte seg grunnskule. Dette blei avslutta grunna flytting.

Skulefritidsordninga, SFO
SFO har fokus på god og rettleia leik i trygge rammer. Vi har jobba mykje med å skape eit godt sosialt tilbod.
Onsdag er full dag for ungane, og kan vere utfordrande i høve gruppesamansetjing. Tilbodet gjev elevane fine aktivitetar.

Frå hausten har SFO hatt tilbod om leksehjelp. Dette har elevar og føresette gitt god respons på.
Nærområdet blir nytta så mykje vi kan, med skeising, grilling, gåturar og aking.



Ved skulestart på hausten ser elevtala slik ut:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tal barn	172	175	171	165	181	176	173	173

Ved skulestart hausten var det 43 tilsette til saman fordelt på kantina, SFO og skulen. 29 av desse er pedagogar.
Gimle har ei utfordrande elevgruppe. Vi har mange fleirspråklege elevar frå ulike land i tillegg til at 10 % av elevgruppa har einskildvedtak innan spesialundervisning. Dette er ein større prosentdel enn nasjonale mål. Elevar med einskildvedtak har krav til støtte og rettleiing av både assistent, pedagog og spesialpedagog. Dette medfører at ein del av rammene til Gimle skule er knytt til einskildelevar. Ressursane på Gimle skule blir nytta gjennom tilpassa opplæring for å gje alle elevane det beste utgangspunktet.

På hausten kom ei endring i lovverket som gjaldt lærarnorm i småsteget. Dette, saman med ressursane som går til einskildvedtak, medførte at ressursar som tidlegare var brukt som tolærar-modell no måtte flyttast til småsteg og einskildelevar. Gimle skule er no ein skule med knappare ressursar på den ordinære eleven.
Situasjonen rundt leiinga har stabilisert seg. Hausten har blitt nytta til å innarbeide gode rutinar. Personalet har vore stabilt, fleksibelt og gjort ein stor innsats. Vi ser elles at vi har nokre kompetanseutfordringar i personalet.

På Gimle har vi ulike organ for medverknad for elevar, føresette og tilsette. Vi har elevråd, foreldreutval, samarbeidsutval og skulemiljøutval. I tillegg har vi utviklingstid og samarbeidstid for dei tilsette på skulen. Medverknad er viktig for å utvikle skulen i rett retning.

I november blei det gjennomført både elev-, foreldre- og lærarundersøking. Det vidare arbeidet med opplæringslovas kapittel 9A, der alle elevar skal ha eit trygt og godt skulemiljø som fremjar helse, trivsel og læring har blitt arbeidd vidare med. Vi jobbar etter rutinar og drøftar temaet kvar veke på kvart steg.
Vi fekk på hausten tilsyn frå Fylkesmannen om elevmedverknad. Tilbakemeldinga var veldig bra. Vi hadde god elevmedverknad. Avvika blei retta opp med å innføre nye rutinar for gjennomføring av samarbeidsutvalet og skulemiljøutvalet.

I løpet av året nyttar Gimle skule seg godt av vårt flotte nærområde. Elevane brukar ofte naturen rundt skulen, og på skuleområdet er det mykje positiv leik og kreativitet. I tillegg samarbeider skulen med kultur og barnehage. Nokre elevgrupper er og iblant på pleie- og omsorgssenteret.

Gimle skule brukar Fronter som læreplattform og mobilskule til digital kommunikasjon med føresette.
Det er starta ein prosess med innkjøp av nytt skuleadministrasjonssystem.

Våren 2018 starta eit stort utviklingsarbeid opp. Fyresdal, både barnehage og skule, blei saman med alle kommunane i Vest-Telemark med i pulje 3 i utdanningsdirektoratet si satsing «inkluderande barnehage- og skulemiljø». Vi har tilsett ein ressursperson i både barnehage og skule som skal jobbe med inkludering både blant elevar og tilsette. Hausten blei bruka til å lage ein felles lokal plan som kommunestyret godkjente i desember.

Gimle skule har tidlegare vore langt framme når det gjeld digital satsing og læremidlar. No har vi sett i gang ei satsing innan dette feltet med innkjøp av prosjektorar og leasing av pc-ar og ipad-ar til elevane. Her vil Gimle fylgje med på utviklinga, slik at elevane kjem ut med ein god digital kompetanse og vi får nytta IKT på ein pedagogisk og god måte.



Barnehagen

I barnehagen er barnetala slik pr. 31.12:

Barnehageår	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tal på barn	55	56	55	72	58	59
Tal på plassar	76	75	71	94	74	74

Fyresdal barnehage aukar som vanleg plassane etter nyttår og starta året med 74 plassar og 59 barn på 5 avdelingar. Tal på plassar i august er 63 og 51 barn. Barnehagen har redusert med ei avdeling og ikkje tilsett i ei 100 % stilling som fagarbeidar. Barnehagen har 10 fleirspråklege barn, men ikkje lenger tilgang på fleirspråkleg assistent. Dette er merkbart og frustrerande for alle partar.

Barnehagen har søkt det årlege tilskotet om symjemidlar og fått kr 61 200,-. Alle 5-åringar har fått 30 timar vasstilvenning. Veldig populært tiltak.

Det er få enkeltvedtak dette året, men barnehagen stettar likevel ikkje krav til spesialpedagog.
Ein ser stor hjelp i at logopeden er på huset.

Barnehagen saman med Gimle skule går inn i eit regionalt og nasjonalt prosjekt «inkluderande barnehage- og skulemiljø».
Barnehagen ser prosjektet i samanheng med smartarbeidet og satsinga på utvikling av sosial kompetanse som har vore arbeidd med ei tid. Den heilskaplege tanken 0-16 år har starta. I samband med dette har Fyresdal barnehage vore med på ei kompetanseheving i Vest-Telemark på tema leik, sosial kompetanse og inkludering/mobbing. Dette blei dekt av kompetansemidlar frå Fylkesmannen. Der fekk vi kr 110 000,-. Det har vore ei krevjande kompetanseheving i tillegg til sjølve prosjektet.

Kompetanseheving på 1-åringar gav eit kvalitetsløft i det pedagogsike arbeidet. Utvikling på 1-2 åringane er det grunnleggande i barnehagen og vi har endra ein del tankar og arbeidsmetodar etter dette. Dette har vi fått mykje gode tilbakemeldingar på av foreldra.

Arbeid med digitale plattformer for administrativt verktøy, samt kommunikasjon med foreldre blei starta.

Før jol gjorde Fyresdal barnehage avtale med Faun Naturforvaltning i høve uteområdet ved barnehagen. Faun skal utarbeide ein utomhusplan for eit heilskapleg uteområde.

Nærmiljøet blir mykje bruka, aktivitetsparken er gull verd for aktivitetar, turar og læring.



Det blir servert varm mat to gonger i veka.

Fyresdal barnehage blei Trafikksikker barnehage.

Styraren er ein del av rettleiingsnettverket av nyutdanna barnehagelærar i Vest-Telemark på 3. året.

Kultur
Kulturkonsulenten har 70 % stilling, derav 30 % til drift av kulturskulen.
Hausten 2018 har det vore redusert aktivitet på grunn av sjukdom på kulturavdelinga.

Kulturprisen
- Inga tildeling

Idrettsstipendet
- Inga tildeling

Kulturmidlane
Totalt var det 27 lag som søkte på kulturmidlar. Det blei løyvd kr 442.000,-. Av desse var det kr 195.243,- til faste tilskot og kr 246.757,- til lag og organisasjonar.

Fyresdal folkebibliotek
Tilsette søkjer å gi brukarane kompetent rettleiing, møte dei med menneskeleg forståing og å utvikle ei fagleg god og brukartilpassa mediesamling. Lokala er tilpassa livleg sosialt samvær, men har også rolege rom for lekselesing og fordjuping. Eit møterom blir lånt ut til studiearbeid. Biblioteket har tre nyare datamaskiner. Fokus: Sosial samhandling og studiar/vaksenbruk.
Vi har hatt eitt vaksenarrangement og 81 lesestunder/bokorienteringar for barnehagen og skulen.
Det blei gjennomført sommarles-kampanje for 1.-7. klasse. 62,9 % av elevane i 1.-7.klasse registrerte seg som brukarar (2017: 48 %). I snitt las kvar deltakar 1472 sider. Totalt ble det registrert 107 478 lesne sider.
Fyresdal deltok på Bibliotekveka 2018 i Telemark.

Biblioteket fekk, i lag med Tokke bibliotek, prosjektmidlar frå Nasjonalbiblioteket til å skipe ein kreativ skiveverkstad. I Fyresdal var det 9 påmeldte. Skriveverkstaden starta i mars og blei halde på biblioteket onsdag kveld. Det var deltaking på Bøker i Bø i mai, og samling på Midtbø i juni. Kurset resulterte i ein antologi.
Vi nyttar Facebook og kommuneinformasjonen aktivt til marknadsføring og kommunikasjon.

Nedgang i utlån er knytt til stadig mindre utlån av film og lydbøker.

	2016	2017	2018
Samla utlån	15 439	14 795	14 218



Fengselsbibliotek Arendal fengsel, avdeling Kleivgrend
Fengselsbibliotekarbeidet blir utført i 20 % stilling. Løn- og driftsmidlar blir i heilskap dekt av staten ved Nasjonalbiblioteket med eit tilskot på kr 200 000,-.

Bibliotekaren reiser til Kleivgrend kvar tysdag kl. 16.00–19.00. Det er ikkje tilgang på internett på biblioteket i Kleivgrend, og alle type bibliotekfaglege oppgåver blir utført i ressurs fengselsbibliotekar på folkebiblioteket. Dei innsette skal ha tilgang på same bibliotekfaglege tilbod som brukarar av folkebibliotek.
Det er ca. 200–250 innsette i Kleivgrend i året fordelt på 28 soningsplasser.
I snitt er det 19 mann på biblioteket i opningstida. Lokalet er svært lite, og dette regulerer talet på brukarar.
Det er mest utlån av film og musikk, men òg ein del framandspråkleg litteratur og faglitteratur knytt til skule/studiar.

	2016	2017	2018
Utlån	3 720	3 888	3 762

Idrettsråd
Idrettsrådet nominerte Kjell Arne Bjaaland til årets eldsjel, og han blei heidra på Teleidrettens festaften i januar.
Styret har hatt 3 styremøte i tillegg til årsmøte .
Det har vore handsama 16 saker.

- Fordeling av LAM-midlar
- Handsaming av rullering av handlingsprogram for plan for kulturbygg, idrett og friluftsliv
- Fleirbrukshall
- Nyskapande aktivitetsarenaer, tilskotsmidlar
- Eldsjelprisen, nominering
- Skeidet, framdrift til privat aktør
- Sportsdestinasjon Fyresdal
- Team Telemark, økonomisk stønad deltaking Sparsprinten
- Idrettsstipendet, rutine for tildeling

Skeidet
Idrettsrådet gjorde avtale med private aktørar, som saman danna ein organisasjon, «Skeidet», som no driftar dette som ei prøveordning i to år.



Ungdomens kulturmønstring (UKM)
Kulturskulen gjennomførte UKM med 54 påmeldte og 38 innslag.

Det blei vidaresendt 6 sceneinnslag og 5 kunstverk til fylkesfestivalen i Porsgrunn.

I forkant av UKM blei det over fleire helger arrangert workshops for alle interesserte i foto, låtskriving og graffiti.

Spelemidlar
Ingen søknadar sendt i 2018.

Ungdom og fritid
Fyresdal ungdomsklubb skal vere ein attraktiv og uformell møteplass for barn og unge frå 5. klasse. Ungdomsklubben skal vere ein arena der ungdom kan samlast på sine eigne premissar og med vaksne til stades for og med ungdommen.

Klubben tilpassar tilboda til ungdom som stadig er i endring. Tilbodet er rusfritt, og dette blir fylgt tett.

Aktivitetar:
42 fredagsklubbar
1 datavake
31 onsdagsklubbar
1 tur til Sørlandssenteret
1 tur på konsert på Dalen
3 kveldar med paintball
Ca. 20 kinokveldar

Dette året har det vore jamt besøk på klubben. Ca. 30-40 stk. på fredagsklubben, og ca. 70-80 stk. på onsdagsklubben.

Den kulturelle Spaserstokken har hatt 6 framsyningar.
Den kulturelle Skulesekken:
Lokal plan; Dette er aktivitetar vi sjølv organiserer, gjerne med lokalt preg. Har hatt 7 framsyningar.
Ekstern; Aktivitetar med profesjonelle aktørar som kjem via Den kulturelle skulesekken. Her har det vore 9 aktivitetar/framsyningar.

Kulturskulen
Kulturskulen hadde 54 elevar, og fylgjande tilbod frå hausten: Piano, vokal, trommer, dans, band, gitar, bass, ukulele-band, kunst- og handverk.
Vi har og korps; aspirantundervisning og korps i skulen.
Det er no ventelister på vokal, piano og trommer.

I samband med kulturskulen sitt 20-årsjubileum blei det spelt inn CD på lydstudio med kulturskuleelevar.
Sjølve jubileumskonserten blei utsatt på grunn av sjukdom.

Også i år arrangerte vi workshop i samarbeid med Sparsprinten og teater-workshop i samband med Skeidet.

Sektor for helse og omsorg

Mål

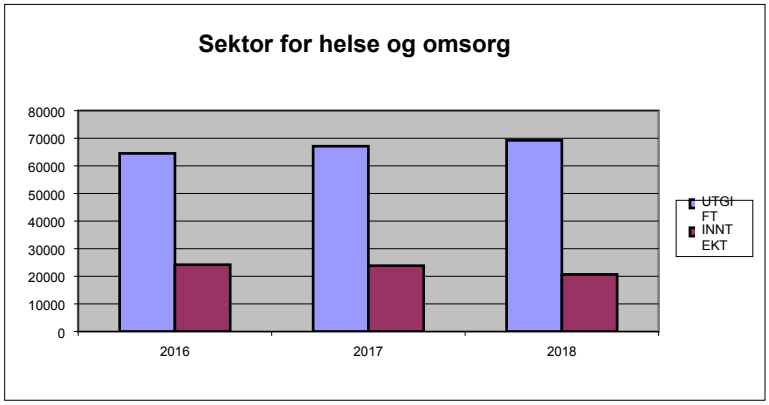
- Dreiing av ressursbruk og aktiv bruk av velferdsteknologi for at pleietrengande kan bu lengre heime og avstemme dette mot talet på plassar
- Revidere omorganiseringsprosessen frå 2013 og iverksette nødvendige justeringar
- Ny avdelingsleiar i sektoren
- Innføre ny turnusplan
- Sikre godt kvalifisera tilsette på alle nivå i sektoren
- Innføre 4. hovudmåltid på POS
- Innføre felles journalsystem ved avdeling helse
- Sikre høg kvalitet på fysisk og psykososialt arbeidsmiljø
- Sikre heilskaplege tenester gjennom tverrfagleg samhandling og god kommunikasjon
- Sikre barne- og ungdomshelse
- Vidareutvikle rus- og psykiatritenesten
- Auke fokus på aldersgruppa 18–30 år med behov for førebyggande/behandlande tilbod

Økonomi

Auken i utgifter skuldast i hovudsak lønsoppgjeret, leige av vikar, særleg på legesida, samt auka utgifter til avlastning for funksjonshemma og barnefamiliar.

Barnevern er eit område som har hatt sterk vekst dei siste åra.

	2016	2017	2018
Utgift	64 520	67 128	69 240
Inntekt	24 198	23 845	20 674



KOSTRA - http://www.ssb.no/kostra	Fyresdal 2016	Fyresdal 2017	Fyresdal 2018	Gj.snitt kommune gruppe 2018	Gj.snitt Telemark 2018	Gj.snitt landet 2018
Pleie- og omsorgstenesta						
Netto dr.utg. pr. innbyggar i kroner, po-tenesta	27 826	29 670	27 704	29 374	19 663	16 478
Netto dr.utg, po, pr. innbyggar 67 år og over	154 214	161 839				
Kommunehelsetenesta / fysioterapi						
Netto dr.utg. pr. innbyggar i kr til helsetenesta f.241	4 243	4 508	5 571	4 847	2 212	1 923
Sosialtenesta						
Netto dr.utg. til sosialtjenesten pr. innbyggar	6 487	1 562	6 039	4 050	4 359	3 870
Andel sosialhjelpsmottakarar i forhold til innbyggarar	2,5	2,0				
Barnevernet						
Netto dr.utg. pr. barn i barnevernet	129 471	131 250	206 619	148 577	146 907	134 453
Andel barn med us. i forhold til innbyggarar 0-17 år	1,8	4,1	3,7	6,6	4,6	4,9
Andel barn med tiltak i forhold til innbyggarar 0-17 år	5,3	6,6	6,4	7,0	4,8	4,3
Andel barn med tiltak med utarbeida plan	86	100				

Tilsyn
Arbeidstilsynet gjennomførte på hausten tilsyn i høve kommunens arbeid når det gjeld vald og truslar i heimetenesta.

Samarbeid og samhandling
Fyresdal kommune er med i ei rekke samarbeidsnettverk: Kols-, palliasjons-, rehabiliterings-, demens- og velferdsteknologinettverk. Det har vore samarbeid om jordmorteneste, psykologstillingar, kompetanseutvikling i akuttmedisinprosjektet, ambulerande palliasjonsteam, rus, tenestekontor og vidareutdanning for helsefagarbeiderar.

Psykososialt kriseteam
Ei utkalling i år der store delar av det tverrfaglege teamet var involvert.

Fyresdal Røde Kors etablerte ei tverrfagleg arbeidsgruppe, Tak vare på kvarandre – vi har ingen fleir å miste, der private, lag, organisasjonar, politiet og kommunen var deltakande.
Arbeidsgruppa har arbeidd mykje mot ungdommen og fokuset har vore forebyggande arbeid.

Det blei arrangert ein open kveld på Samfunnshuset med stort oppmøte og engasjement.



Avdeling kjøkken og vaskeri

Vi har selt i snitt 245 middager i månaden til heimebuande eldre og i snitt 90 porsjonar på fullkost kvar månad, samt kost til dei som har avlastningstilbod.
Årleg jolemiddag for dei frivillige som gjer ein gratis innsats for oss. Det er 6 personar fast på liste + 1 stk. vikar som køyrer middag heim til eldre.
Omlegging av drifta på vaskeriet, rulla er erstatta med ein tørketrommel til, ei forbetring for arbeidsmiljøet på vaskeriet. Vaskeriet har tent over kr 33 000,- på vask av tøy til brukarar av helse- og omsorgstenesten og private aktørar.

Avdeling pleie og omsorg

Oppstart av etter skuletid-tilbod i tiltak og tenester for funksjonshemma.
I samarbeid med legevakta i Arendal blei det gjennomført 14 sjukepleiekonsultasjonar på POS.
Gjennomført førebyggande heimebesøk til personar som fylte 75 år.
Dagplassar for eldre heimebuande med demens er nytta.
Ny organisasjonsmodell er ikkje heilt på plass i sektoren.

Aktivitet i pleie og omsorg	**2016**	**2017**	**2018**
Vedtak tenestekontor	268	185	256
Praktisk bistand brukarar	69	59	62
Tal vedtak på POS, fordelt på tenestetype			
- Avlasting	4	2	7
- Korttidsopphald - rehabilitering	12	14	11
- Korttidsopphald - anna	5	3	7
- Korttidsopphald - utredning/behandling	8	15	20
- Langtidsopphald	22	25	21
- Øyeblikkeleg hjelp - døgnplass		5	4
- Dagaktivitetsplass til heimebuande personar med demens			3

POS	Senger	Ligge-døgn kapasitet	Tal ligge-døgn 2016	Belegg % 2016	Tal ligge-døgn 2017	Belegg % 2017	Tal Ligge-døgn 2018	Belegg % 2018
Langtid, fordelt på	16	**5 840**	**6 084**	104,2	**6 407**	109,7	5 908	101,2
Utsikten	8	2 920	3 067	105	3 438	117,7	3 635	124,5
Nordstøg	8	2 920	3 017	103,3	2 969	101,6	2 273	77,8
Korttidsplassar, fordelt på	4	**1 460**	**552**	37,8	**786**	53,8	621	42,5
Utsikten		730	385 \		622		580	
Utsikten,avlasting			434		84		4	
Nordstøg		730	49 /118		80		37	
Ø-hjelp døgnplass	1				20		15	
		7 300	**6 636**	90,9	**7 193**	98,5	**6 529**	89,4

Avdeling helse

Helsestasjon/skulehelsetenesta
Helsesjukepleiar arbeider i 80 % stilling. Det er gjennomført konsultasjonar/oppfølging i helsestasjonen på 64 barn under skulealder. Skulehelsetenesta har hatt kontakt/oppfølging av 173 elevar på Gimle skule med tilbod om vaksinering, ulike undersøkingar, informasjon og samtaler.
I dette inngår også flyktninghelsetenesta med 42 barn frå nyfødt til og med vidaregåande skule.
Helsesjukepleiar var stort sett tilgjengeleg på Gimle skule ein dag i veka etter skuleruta. 56 barn frå 0 til 20 år har hatt behov for ekstra oppfølging utover standard program.
Helseopplysing i skule/barnehage, undervisning etter førespurnad, rådgjeving og rettleiing individuelt og i grupper er utført.
Helsesjukepleiar har i tillegg deltatt i fleire tverrfaglege team både internt og med eksterne aktørar, på ulike kurs og møter.

Legetenesta
Ustabil legesituasjon gjev utslag i færre konsultasjonar med lege og dårlegare inntening.
Turnuskandidatordninga har fungert godt gjennom året og vore til stor nytte.

	Konsultasjon lege	Totalt kontaktar, notat, tlf. og brev	Totalt akutt (utan avtale) og øyeblikkeleg hjelp
2016	4 603	12 624	2 209
2017	3 970	15 071	1 879
2018	3 156	14 098	402

Fengselshelsetenesta

Dei som sonar har som før eit tilbod ved helsehuset og alle skal ha eit møte her når dei kjem og når dei sluttar soninga.
Det er i tillegg eit tilbod der sjukepleiar møter i Arendal fengsel, avdeling Kleivgrend i 20 % stilling.
Totalt 1200 kontaktar.

Barnevernsamarbeidet i Vest-Telemark (BVS)

BVS leverer eiga årsmelding.

	Meldingar	Under søkingar	Tiltak	Ikkje avslutta 31/12
2016	5	5	15	1
2017	16	11	18	-
2018	4	3	17	-

Jordmorteneste
Jordmortenesta i Vest-Telemark er samla med Vinje som vertskommune. Tal på konsultasjonar i Fyresdal 37. Tal på fødslar 8.

Psykisk helseteneste
Totalt 601 kontaktar, konsultasjon, møter, heimebesøk. I tillegg kjem telefon og SMS, 504 kontaktar her. Fengselshelsetenesta ein gong i veka og Meinstad kafe ein gong i veka. Pilgrimstur 4 dagar.

Legevakta i Arendal
390 er talet på pasientar som har vore i kontakt med legevakta totalt.

	Konsultasjon med lege	Telefon med lege*	Konsultasjon med sjukepleiar	Telefon med sjukepleiar	Lege besøk heime
2016	49	138	3	223	3
2017	66	121	2	228	4
2018	57	125	2	125	5

*Statistikken tek utgangspunkt i kva takst legen vel, derfor blir telefon med lege og godkjent notat sjukepleiar i same kategori og kan ikkje skiljast. Dette betyr at talet gjeld både telefoner der legen har ringt, men fleirtalet gjeld der sjukepleiar har snakka med pasienten og ført notat som legen har godkjent.

Fysioterapitenesta

Oversikt over enkelt-behandlingar	Behandlingar/ trening pleie- og omsorgstenester	Behandlingar i fysioterapi-avdelinga	Trenings-grupper	Helsestasjon/ barn og unge	Fengsels-helsetenesta
2016	656	1 190	207	142	
2017	586	1453	122	209	29
2018	649	920	144	222	17

Ny fysioterapeut frå januar: Fortsatt stor pågang med venteliste. Begge fysioterapeutane jobbar innanfor alle område. Helsestasjon med 4 mnd.-kontroll og førskulekontroll, individuell oppfylging og motorisk aktivitetsgruppe for 1. og 2. klasse.
I barnegruppene har vi vore begge to og hatt samarbeid med SFO.

Seniortrimmen er eit populært tilbod og det har dei fleste gongene vore over 20 deltakarar på trimmen. Barseltreninga starta opp att i november; litt vekslande oppmøte. Trimmen på POS er stabil med 7-10 deltakarar kvar veke.

Ei ny treningsgruppe for eldre med fokus på balanse og styrketrening, og ei bevegelsesgruppe med fokus på smertemeistring og avspenning. I desse nye gruppene betaler deltakarane ein eigenandel for å delta. I tillegg til alle gode gruppeeffekt-faktorar ser vi at det er hensiktsmessig å jobbe i grupper for å lette på ventelista.
Sidan oppstart av gruppene i april har det vore 176 deltakaroppmøte på gruppene.

Vi jobba vidare med oppstart av kvardagsrehabilitering, men det viste seg å vere vanskeleg på grunn av omorganiseringa.

Vi har prioritert fagleg oppdatering. Kurs/konferansar; direkte tilgang/å jobbe utan legehenvisning, trykkbølgekurs, leiing av bevegelsesgrupper for langvarige smertepasientar og/eller psykiske lidingar, smertebehandling med nåler; fagdag på anatomisk institutt på Rikshospitalet, kvinnehelse: bekken, diastase og øvingar. I tillegg til dette fagdag innanfor rehabilitering og nettverk innan for kvardagsrehabilitering.

Vi deltek på tiltaksteam, samarbeidsmøte med POS og heimesjukepleia, og samarbeidsmøte med legane. I tillegg til desse faste møta deltek vi på ansvarsgruppemøte fleire gonger i året med barn vi fylgjer opp.

Sektor for plan og teknikk

Mål

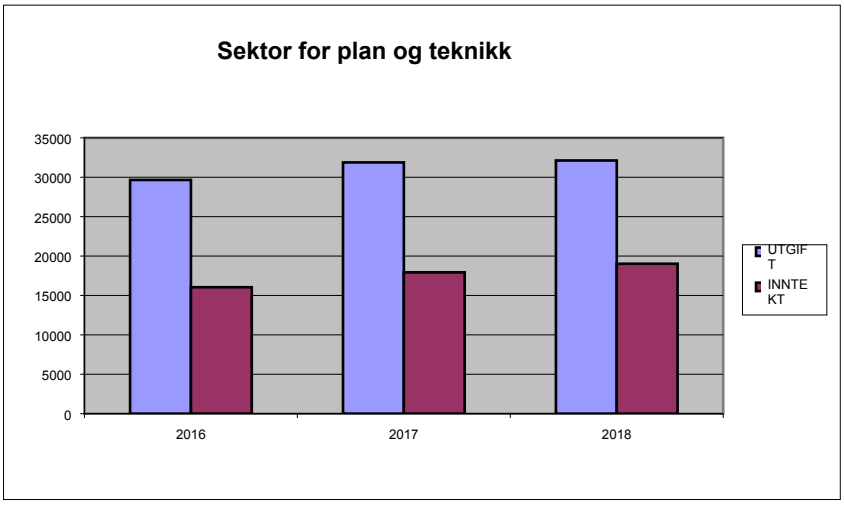
- Prioritere ressursar til førebyggande vedlikehald. (Dette gjeld både i forhold til bygningsmassen inkl. utomhusareal, vatn og avløpsanlegg og kommunale vegar).
- Prioritere ressursar til fullføring av matrikkel og adresseprosjekt.
- Arbeide vidare med leidningskartverk
- Ta SMS-varsling i bruk

Økonomi

Rekneskapen syner eit underforbruk på kr 1 386 000,-. Dette har samanheng med nokre eingongsinntekter som ikkje er budsjettera.

Det er i grove tal omlag slik: oppmålingsgebyr kr 500 000,-, sjukelønsrefusjon kr 200 000,-, forsikringsoppgjer kr 400 000-, fakturera andre kommunar kr 125 000,-, mindre vintervedlikehaldskostnader kr 261 000,-.

Generelt har det vore mindre inntekt på utleige av bustad, og anna sal. Straumkostnadane er det overforbruk på.



	2016	2017	2018
Utgift	29 657	31 883	32 125
Inntekt	16 041	17 933	19 021

Prosjekt

- Vatn og avløp Meieribakken.
- Moghusfeltet er ferdigstilt, anleggsarbeidet, manglar asfalt. Starta opparbeiding av tomt for sal.
- Brannstasjon, her er det utført oppgraderingsarbeid i samsvar med tilsynsrapport frå Arbeidstilsynet.
- G/S-veg frå Landstadvegen til bankkrysset. Ferdig anleggsarbeid, noko arbeid står att.

KOSTRA - http://www.ssb.no/kostra	Fyresdal 2016	Fyresdal 2017	Fyresdal 2018	Gj.snitt kommune gruppe 2018	Gj.snitt Telemark 2018	Gj.snitt landet 2018
Samferdsel						
Netto dr.utgifter i kr pr. innbyggar	1 466	1 304	1 151	2 572	1 464	1 123
Brutto dr.utgifter i kr pr. km komm. veg/gate	74 417	71 708	61 667	104 494	149 652	156 657
Brann- og ulykkesvern						
Netto dr.utgifter til beredskap mot brannar og andre ulykker pr. innbyggar i kr. f.339	1 337	1 562	2 519	120 137	186 137	4 133 267
Årsgebyr for feiing + tilsyn (gjeld rapporteringsåret + 1)	491	200	240	451	339	430
Vatn						
Andel av befolkninga som er tilknytt komm. vassforsyning (prosent)	69,4	69,3	71,2	..	87,7	84,7
Gebyrgrunnlag pr. innbygg. tilknytt komm. vassforsyning (kr / tilkn. Innb.)	1 438	1 612	2 492	..	1 694	1 552
Gebyrinntekter pr. innbygg. tilknytt kommunal vassforsyning (kr / tilkn. Innb.)	1 873	1 861	1 914	..	1 597	1 456
Driftsutgifter pr. tilknytt innbyggar (kr / tilkn. Innb.)	828	963	1 722	..	0	0
Avløp						
Gebyrgrunnlag pr. innbygg. tilknytt komm. avløpsteneste (kr / tilkn. Innb.)	2 690	3 189	5 077	..	2 309	1 859
Gebyrinntekter pr. innbygg. tilknytt komm. avløpsteneste (kr / tilkn. Innb.)	2 652	3 129	4 482	..	2 226	1 819
Driftsutgifter pr. innbygg. tilknytt kommunal avløpsteneste	1 655	2 094	2 900	..	0	0



Tilskot

Tilskot	2016	2017	2018
Vøling av eldre heilårsbustader	75 000	25 000	15 000
Private kloakkanlegg	125 000	75 000	62 812
Private vassanlegg	15 085	5 368	Avvikla
Bygging av heilårsbustad	0	200 000	100 000
Private vegar	202 450	207 875	201 475
Lønstilskot sommararbeid	240 200	263 900	171 750

Statistikk administrativ aktivitet

Aktivitet	2016	2017	2018
Byggesaker, delegert	49	39	39
Nye rekvisisjonar oppmåling	27	38	52
Plansaker	0	0	1
Klagesaker	0	0	0
Utsleppsløyver	14	12	12

Plan
Det har vore handsama ein privat reguleringsplan. Deltok i prosjektet «Fortetting med kvalitet - stedstilhørighet» som resulterte i Folkestadbyen fortettingsprosjekt.
Representerer kommunen i arbeidet med vassområde for Nidelva, som er tilpassing til EU sitt vassdirektiv.
Arbeid med kvalitetssikring av matrikkel og adressetildeling. Registrering og oppfylging av ulovleg innlagt vatn og kloakk. Synfaring med NVE og uttale til minikraftanlegg og revisjon av Finndølavassdraget.
Lagt om til sentral FKB-lagring (felles kartdatabase)og sentralt planregister som utløyste tilskot frå Kartverket.
Kurs med Kartverket og Husbanken.

Byggesak
Færre saker etter endringar i plan- og bygningsloven frå 01.07.17.
Alle saker er handsama innan fristen.
Kundekontakt er ein viktig aktivitet som tek tid, dette er viktig for omdømmet til kommunen som serviceorganisasjon, spesielt i ein kommune med mange sjølvbyggarar.
Erfaring visar òg at sjølv om ein forenklar byggeprosessen oppstår situasjonar der kommunen blir involvera i kontroll/tilsyn i etterkant. Dette er ressurskrevjande, og ein treng i mange situasjonar ein annan kompetanse enn på sjølve byggesakshandsaminga.
Arbeid med kvalitetssikring av matrikkel og adressetildeling.

Oppmåling
Det blei rekvirert 52 saker fordelt på 26 nye tomter, 22 innløysingar av eksisterande festetomter og 4 saker var grensejustering eller grensepåvising. Alle sakene blei fullførde innan fristen. Jordskiftesakene blei ført fortløpande. Prosjektet der kommunen har hatt samarbeid med Statens vegvesen og Kartverket om matrikkelføring av eksisterande grenser langs fylkesvegane er nå ferdig. Det vil seie at langs Birtedalsvegen fv. 401, Nesvassvegen fv. 402 og Kleivgrendsvegen fv. 404 er dei gjeldande grensene nå ført i eigedomskartet (matrikkelen).

Byggforvaltning og uteareal
Utvida uteområde i barnehagen.
Inneklimamålingar på Gimle og barnehagen visa gode resultat der det blei målt.
Fortløpande vedlikehald av bygg/bustader så langt budsjett og ressursar held.
Skifta letthimling i garderobe og musikkrom på Gimle. Dette grunna hærverk.
Brannstasjonen har blitt gradert opp med måling av golv, eksosavtrekk og rein/urein sone for skift/vask av branntøy.
På grendehuset på Veum er det starta opp utbetring etter vasskade på kjøkken og opphaldsrom.
Styring og drift av tekniske anlegg har vore greitt, bortsett frå ein skade på kjøleaggregat på POS.

Reinhald
Avdelinga arbeider med kompetanseheving i form av fagbrev.
Her er det gjennomført målretta helsekontroll.

Vassforsyning
Alle vassprøver tilfredstilte kvalitetskrava.
Torevershavari på styringssystem og UV-anlegg for Hauggrend vassverk førte til at dette måtte nytt.
Utstyr som må fungere 24/7 krev av erfaring mykje tilsyn og vedlikehaldsmidlar etter nokre år.

Vassverk	2016	2017	2018
Fyresdal	189 471	178 484	196 418
Hauggrend	5 862	5 238	5 300

Tabellen syner vassbruk målt i m^3

Reinseanlegg/avløp
Det var to prøver for Fyresdal RA som ikkje hadde tilfredstillande resultat. Organisk stoff, krava til både middel konsentrasjon er tilfredsstilt, men maksimal konsentrasjon er ikkje tilfredsstilt på 2 av prøvene.

Reinseanlegg	2016	2017	2018
Fyresdal	81 036	103 214	83 985
Hauggrend	3 464	3 476	3 100

Tabellen syner total mengde reinsa kloakk målt i m^3

Brann og feiing

Hendingar	2016	2017	2018
Utrykningar	24	12	23
Tilsyn spesielle objekt	3 A-objekt 0 B-objekt	3 A objekt 0 B objekt	5 objekt etter risiko - vurdering
Feia	201	277	0
Tilsyn i hus	179	26	0



Renovasjon

Tabellen viser dei ulike abbonementa vi har innanfor renovasjon.

Type abbonement	2016	2017	2018
Standard	380	375	421
Standard m/kompost	20	19	18
Miniabbonement	198	192	223
Redusert standard bustad	69	68	Avvikla
Utleigehybel med kjøkken	1	1	0
Fritidsabbonement	873	872	1 146
Redusert fritidsabbonement	333	332	Avvikla
Høgstandard hytte	75	71	Avvikla
Bustad som fritidsbustad	1	1	Avvikla
Høgstandard fritidsbustad	29	22	Avvikla
Slamtøming	438	315	289

Jordbruk

Mål, definert i kommunedelplan for næring, landbruk og busetjing 2015 - 2018
- Skape optimisme i landbruket og auke husdyrtalet
- Stø opp om småskalaprodusentar/kortreist mat
- Oppretthalde kulturlandskapet, hindre attgroing av dyrka mark

Midlar frå næringsfondet til landbruket
1 stk. kjøp av mjølkekvote – kr 70 000,-, 3 stk. investeringstilskot for driftsbygning – kr 293 000,- og 3 stk. bedriftsutviklingstilskot lokalmat – kr 160 000,-.

Spesielle miljøtiltak i landbrukets kulturlandskap (SMIL)
Kommunen fekk tildelt kr 150 000,- frå Fylkesmannen. Det var berre to søknadar og det blei gjeve kr 120 000,- til eit restaureringsprosjekt og kr. 30.000,- til eit rydde-/gjerdeprosjekt.

Drenering
Kommunen fekk tildeling på kr 100 000,-. Av dette blei kr 83 660,- fordelt på 5 søknadar.

Avlingsskadeerstatning
Sommaren 2018 var ein katastrofesommar for landbruket med langvarig tørke og vanskeleg med både beite og produksjon av vinterfôr. Dette resulterte i rekordstor søknad om avlingsskadeerstatning. Totalt 30 søknadar, der 29 blei handsama. Totalt utbetalt kr 2,83 mill.

Innovasjon Norge
Det blei sendt ein investeringssøknad og to bedriftsutviklingssøknadar til Innovasjon Norge. Totalt innvilga tilskot kr 635.000,-.

Statistikk over dyr og produsentar i produksjonstilskotssystemet

	2000	2006	2010	2012	2014	2015	2016	2017	2018
Jordbr.areal i drift, da	6712	6924	6753	6247	6706	6894	6747	-	
Søkjarar av prod.tilskot	55	46	41	39	42	41	43	-	
Vinterfødde sau pr. 1/06	2341	1720	984	1018	1243	1345	1561	1713	
Tal bruk med sau	34	27	16	17	21	23	24	23	
Tal ku pr. 31/07	104	104	117	97	100	99	85	89	
Tal bruk med mjølk	7	6	5	4	4	4	3	3	
Ammekyr	21	28	28	38	41	39	50	61	
Tal bruk med ammekyr	6	4	3	3	3	5	5	8	
Andre storfe	221	213	209	219	190	198	207	219	
Hest	58	75	82	93	96	86	97	94	

Frå 2017 blei tilskotssystemet lagt om med teljedato for produksjonstilskot 1. mars og 1. oktober. Statistikken frå 2017 er med det ikkje direkte samanliknbar med tidlegare år. Vi ser ei positiv utvikling i kommunen med stigande husdyrtal. Tala i statistikken er teljedato 1/10 bortsett frå sau som er 1/3.

Søknad om produksjonstilskot	2017	2018
Dekar jordbr.areal i drift* – søkjarar	7096 – 44	7330 – 45
Vinterfødde sau – søkjarar	1713 – 23	1740 – 25
Mjølkeku – søkjarar	95 – 3	96 – 3
Ammeku – søkjarar	72 – 8	76 – 9
Andre storfe	242	219
Avlspurke	1	7
Hest	94	94

*Inkl. innmarksbeite

Skogbruk

Skogeigarane i Fyresdal er svært flinke til å sete av skogfond. Heile 25 % av brutto tømmerverdi blei sett av til framtidige investeringar. Det blei i alt investert nær 1,9 millionar kroner i skogbruket. **1.202** daa blei avstandsregulert, og det blei sett ut **76.450** planter. Alle skogkulturtiltak blei støtta med tilskot frå Fylkesmannen. I tillegg yter staten tilskot til suppleringsplanting, gjødsling og tettare planting. Desse tiltaka er eit ledd i skogbrukets satsing for klima. **1545** meter bilveg blei rusta opp til fullverdig skogsbilveg, medan det blei bygd **475** meter ny veg.

	2016	2017	2018
Tømmerleverandørar	60	41	45
Snitt m3 pr. leverandør	679	533	804
Snittpris pr. m3	302	319	375
Avverka m3	41 098	22 549	36 197
Bruttoverdi (i 1000 kr)	12 313	7 283	13 585
Tilskot næring og miljøtiltak			
Skogpleie	658 836	446 192	241 259
Skogvegar	467 167	123 255	48 042
Tynna dekar	0	32	0
Innbetala til skogfond	2 244 930	1 311 707	3 438 790
Utbetala frå skogfond (investering i skogbruket)	2 868 146	1 758 986	1 819 655



2018 blei eit godt år for skogbruket i Fyresdal, med 36.197 m3 omsett tømmer, til ein verdi av heile 13,5 millionar kroner. Totalt blei det investert 1 819 655 mill. til planting, ungskogpleie og veganlegg.
For dette blei det motteke kr 289 311,- i tilskotsmidlar, då i hovudsak til skogkultur.

Utmark

Under årets elgjakt blei det skote **134 dyr (67 % av tildelt kvote),** dette er omlag på nivå med dei seiste fem åra. Fleire av valda som dei siste åra har hatt svært lite elg, såg i 2018 meir dyr, og fleire kyr med kalv/tvillingkalv. Vidare er slaktevektene for kalv og ungdyr i svak vekst, dette er indikatorar på at kondisjonen i stamma er i betring. Det blei skote **17 hjort**, ein betydeleg nedgang frå 2016 og 2017. Det er ikkje observert ulv i kommunen i 2018, medan gaupa synte seg på viltkamera fleire stader. Det blei ikkje skote gaupe i Fyresdal i 2018.

Villrein
Villreinstamma i Setesdal Austhei har blitt kraftig redusert, og tel no omlag 700 dyr. Fellinga har vore svært dårleg dei seinare åra. Fyresdal blei **tildelt 80 kort og felte 4 dyr (5 %)**. I Våmur-Roan Villreinområde er stamma berekna til å bli ca 200 dyr. Her blei det **felt 33 dyr av kvote på 55 (60 %).**

Motorferdsel i utmark
Talet på saker vedkomande motorisert ferdsel er stabilt i høve tidlegare år. 31.12 var det 211 gyldige skuterløyve i kommunen. Motorisert ferdsel på barmark handhevast strengt, og det blir gjeve løyve til særskild naudsynt køyring.

Ein vurderer kontinuerlig moglegheitene for eit ope løypenett for rekreasjonskøyring med snoskuter.
Det nasjonale villreinområdet på Setesdal Austhei (Vestheiane) legg sterke føringar for arealbruken.

Handsama saker;	2016	2017	2018
§ 5 delegert adm.	114	64	89
§ 6 politisk vedtak	4	4	4
Avslag sum alle §§	4	6	9

Fyresdal kommune

Arkiv:	210
Saksmappe:	2019/27-6
Saksbeh.:	Kjersti Bergland
Dato:	20.05.2019

Saksframlegg

Rekneskap 2018 - Fyresdal kommune

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	25/19	05.06.2019
Kommunestyret	34/19	13.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Kommunestyret

Vedlegg:
1 20190411104638461
2 Årsrekneskapen 2018 - Fyresdal kommune
3 Saksutskrift - Årsrekneskap og årleg rapport 2018 for Fyresdal kommune –--- kontrollutvalet si uttale

Bakgrunn for saka:
Etter forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 skal kommunestyret sjølv gjere vedtak innan seks månader etter rekneskapsårets slutt, etter at formannskapet har gjeve innstilling i saka. Uttale frå kontrollutvalet skal leggast fram.

Vurdering:
Saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 – 2022: -....vi brukar det økonomiske handlingsromet.

Generelt:
Kommunerekneskapen er finansielt orientera, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og bruken av desse. Rekneskapen vert ført etter anordningsprinsippet, det vil sei at alle inntekter og utgifter vert bokført i året dei høyrer heime i, uavhengig om dei er betalt eller ikkje. Rekneskapen er avlagt i tråd med god kommunal rekneskapsskikk.

Investeringsrekneskapen:
Det totale investeringsrekneskapen viser i år investeringar på, i underkant av åtte millionar. Dette besto i hovudsak av å gjere ferdige prosjekta som var starta på i fjor. Dei største prosjekta var: utbyggingsområde i Sørbygda, gang- og sykkelveg i sentrum og ombygging av brannstasjonen for å dekke arbeidsmiljøkrav. Alle desse prosjekta vart gjennomført innanfor tildela ramme og dekt av lån, eigne midlar og trafikksikkerhetsmidlar frå fylket.
Heilt på slutten av året kom det statlege midlar til utbygging av breiband i heile kommunen. Dette vil vere eit fleirårig prosjekt i åra som kjem og vil starte i 2019.

Driftsrekneskapen:
Den totale rekneskapen vart gjort opp med eit mindreforbruk på nesten ein million kroner, etter at vi endra rekneskapsføringa av konsesjonskraftinntekter. Vi har bruka kontantprinsippet på

konsesjonskraftinntektene tidlegare men nå har vi fått pålegg om å fylgje anordningsprinsippet også på desse inntektene. Dette førte til fire millionar meir i inntekter i 2018 enn budsjettera.
Det var utfordringar innanfor den enkelte sektor å halde seg innanfor tildela ramme. Størst utfordring er det i helse og omsorg med eit avvik på nesten fire millionar. Dette skuldast i hovudtrekk høgare utgifter til barnevern og avlastningstiltak, samt noko dyr innleige av vikarar. I tillegg fekk vi mindre øyremerka tilskot til ressurskrevjande brukerar enn budsjettera.
I sektor for fellestenester er det premieavviket på pensjonskostander som belasta med meir enn 2,5 millionar kroner meir enn budsjettera. Sektor for kultur og oppvekst og sektor for plan og teknikk kom ut med eit mindreforbruk på omlag ein million kvar.
Totalt sett vart det eit netto driftsresultat på 7,1 millionar, som utgjer 4,05% av driftsinntektene. Samanlikna med fjoråret der prosenten var på 2,2% er vi nå på rett veg.

Balansen:
Den likvide situasjonen har gjennom året vore tilfredstillande og ein har innfridd alle krav innanfor forfall. Likviditetsgraden er likevel bare på 1, 93 og bør styrkast ytterlegare då anbefalt nivå bør vere over 2.
Langsiktig lånegjeld har auka med 0,5 millionar i løpet av året. Dette skuldast innlån av midlar til vidare utlån (startlån).
Disposisjonsfond har auka med nær tre millionar, som skuldast endra rekneskapsprinsipp på konsesjonskraftinntekter. I tillegg har vi nesten ein million i mindreforbruk som også bør avsettast disposisjonsfond.
Bundne investeringsfond har auka med 1,151 millionar som skuldast tilskot til breibandsutbygging og toalett i Hamaren Aktivitetspark. Dette er prosjekt som vil bli fylgt opp i 2019.
Bundne driftsfond og ubundne investeringsfond er det små endringar på.

Konklusjon:
Årsrekneskapen for Fyresdal kommune 2018 gjev eit godt bilete av den økonomiske stoda. Saman med årsmelding og revisjonsuttale får ein god og grundig oversikt over Fyresdal kommune si drift.

Innstilling frå rådmannen:

Fyresdal kommune sin årsrekneskap for 2018 vert godkjent slik den ligg føre.
Rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 949 595,- vert avsett til disposisjonsfond, konto 2560023.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Kjersti Bergland
	økonomi- og plansjef

TELEMARK
KOMMUNEREVISJON IKS

Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
e-post: post-tkr@tekomrev.no
www.tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til
Kommunestyret i Fyresdal kommune

Vår ref.:18/755/als
Deres ref.:
Arkivkode: 831200

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Fyresdal kommune som viser kr 116 215 102 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 949 595. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Presisering

Utan at det har noko å sei for konklusjonen i avsnittet over vil vi presisere at Fyresdal kommune sin årsrekneskap og årsberetning ikkje er levert innan fristen, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10. Årsrekneskapen er levert 13. mars og årsberetningen er levert 9. april 2018.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhaldt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding ut over dei lovmessige krava i KL § 48, 5. ledd, men inkluderer ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under utsegn om andre lovmessige krav.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betyding som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betyding i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Bø, 11.04.2019
Telemark kommunerevisjon IKS

Ottar Kleppe
oppdragsansvarleg revisor

Aud Lie Solheim
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmann

Fyresdal kommune

Rekneskap
2018



Hovudoversikt investeringsrekneskap

Tekst	Rekneskap 2018	Just. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
INNTEKTER				
Sal av fast eigedom	0	0	0	0
Andre salsinntekter	0	0	0	0
Overføring med krav om motyting	1 058 476	1 000 000	1 000 000	0
Kompensasjon for meirverdiavgift	923 693	0	0	577 376
Statlege overføringar	0	0	0	0
Andre overføringar	1 305 000	150 000	0	964 276
Renteinntekter, utbytte, eieruttak	0	0	0	0
SUM INNTEKTER	3 287 169	1 150 000	1 000 000	1 541 652
UTGIFTER				
Lønsutgifter	0	0	0	298 000
Sosiale utgifter	0	0	0	72 000
Kjøp som inngår i produksjonen	6 846 344	9 684 000	4 300 000	8 148 971
Kjøp som erstatter egenproduksj	0	0	0	0
Overføringar	923 693	0	0	577 376
Renteutgifter og omkostningar	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
SUM UTGIFTER	7 770 037	9 684 000	4 300 000	9 096 347
FINANSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	332 623	350 000	300 000	315 956
Utlån	1 250 000	1 250 000	0	1 630 000
Kjøp av aksjer og andelar	1 120 849	1 120 600	400 000	514 566
Dekking av tidlegare års undersk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfor	1 000	1 000	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	1 151 000	150 000	0	0
SUM FINANSTRANSAKSJONAR	3 855 472	2 871 600	700 000	2 460 522
FINANSIERINGSBEHOV	8 338 340	11 405 600	4 000 000	10 015 217
Dekket slik:				
Bruk av lån	4 802 696	6 674 000	1 750 000	9 108 850
Sal av aksjer og andelar	1 000	1 000	0	0
Mottatte avdrag på utlån	198 085	200 000	150 000	193 801
Overført frå driftsrekneskapet	0	0	0	0
Bruk av tidlegare års overskot	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	353 600	353 600	0	110 000
Bruk av bundne fond	2 982 959	4 177 000	2 100 000	602 566
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
SUM FINANSIERING	8 338 340	11 405 600	4 000 000	10 015 217
Udekka /udisponert	0	0	0	0

Hovudoversikt driftsrekneskap

Tekst	Rekneskap	Just.budsj.	Oppr. Budsj.	Rekneskap
	2018	2018	2018	2017
DRIFTSINNTEKTER				
Brukarbetaling	5 387 849	5 726 000	5 726 000	6 058 110
Andre sals- og leigeinntekter	25 755 648	20 591 000	19 691 000	20 252 319
Refusjonar	21 763 516	13 204 000	12 426 000	19 399 535
Rammetilskot frå staten	63 658 046	65 581 000	65 581 000	64 513 177
Andre statlege overføringar	8 590 761	5 743 000	5 743 000	11 236 788
Andre overføringar	370 105	160 000	160 000	858 029
Inntekts- og formueskatt	29 735 386	27 200 000	27 200 000	26 488 621
Eigendomsskatt	8 349 617	8 350 000	7 750 000	8 534 329
Andre direkte og indirekte skatter	11 706 855	11 319 000	11 319 000	11 273 519
SUM DRIFTSINNTEKTER	175 317 783	157 874 000	155 596 000	168 614 427
DRIFTSUTGIFTER				
Lønsutgifter	89 184 801	85 123 000	85 362 000	87 166 824
Sosiale utgifter	20 916 176	19 215 000	18 348 000	19 972 911
Kjøp som inngår i produksjonen	27 385 064	24 306 000	23 646 000	27 116 792
Kjøp som erstatter egenproduksjo	19 595 044	15 205 000	15 093 000	20 419 472
Overføringar	11 461 536	8 358 000	8 666 000	11 342 885
Avskrivningar	8 351 362	3 800 000	3 800 000	8 260 356
Fordela utgifter	0	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	176 893 983	156 007 000	154 915 000	174 279 240
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-1 576 200	1 867 000	681 000	-5 664 813
FINANSINNTEKTER				
Renteinntekter og utbytte	5 289 993	5 141 000	5 141 000	4 130 543
Mottatte avdrag på utlån	74 146	0	0	1 695 924
SUM EKSTERNE FINANSINNT	5 364 139	5 141 000	5 141 000	5 826 467
FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostningar	1 373 563	1 338 000	1 338 000	1 290 020
Avdrag på lån	3 592 814	3 644 000	3 644 000	3 394 917
Sosial- og næringsutlån	67 601	0	0	27 500
SUM EKSTRENE FINANSUTGIF	5 033 978	4 982 000	4 982 000	4 712 437
RESULTAT EKS FINANSTRANS	330 161	159 000	159 000	1 114 030
Motpost avskrivningar	8 351 362	3 800 000	3 800 000	8 260 356
NETTO DRIFTSRESULTAT	7 105 323	5 826 000	4 640 000	3 709 573

NETTO DRIFTSRESULTAT	7 105 323	5 826 000	4 640 000	3 709 573
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av udisponera frå tidlegare år	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	1 014 000	1 014 000	0	2 340 000
Bruk av bundne fond	4 493 627	3 630 000	4 180 000	3 490 163
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
SUM BRUK AV AVSETNINGAR	5 507 627	4 644 000	4 180 000	5 830 163
Overføring til investeringsrekneska	0	0	0	0
Avsatt til dekning frå tidlegare år	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	4 220 000	4 220 000	2 720 000	1 353 601
Avsatt til bundne fond	7 443 355	6 250 000	6 100 000	8 186 135
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
SUM AVSETNINGAR	11 663 355	10 470 000	8 820 000	9 539 736
Rekneskapsmessig mindreforbruk	949 595	0	0	0
Rekneskapsmessig meirforbruk	0	0	0	0

Balanseoversikt

	2018	2017	2016
Anleggsmidlar			
Faste eigedomar og anlegg	217 031 665	217 340 454	216 798 273
Utstyr, maskiner og transportmidlar	4 643 752	4 916 286	5 724 814
Utlån	34 291 260	33 228 890	33 460 357
Aksjer og eigendelar	39 747 042	38 726 193	38 211 627
Pensjonsmidlar	213 425 607	196 508 437	180 524 392
Sum Anleggsmidlar	*509 139 326*	*490 720 260*	*474 719 463*
Omløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	15 141 217	14 634 244	12 134 387
Premieavvik	2 608 372	1 624 453	794 581
Aksjer og andelar	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Kasse, post og bankinnskot	20 749 532	16 112 750	18 753 345
Sum Omløpsmidlar	*38 499 121*	*32 371 447*	*31 682 313*
SUM EIGENDELAR	**547 638 447**	**523 091 707**	**506 401 776**
Egenkapital			
Disposisjonsfond	5 869 786	3 017 386	4 113 784
Bundne driftsfond	10 020 886	10 054 116	5 960 710
Ubundne investeringsfond	342 366	341 366	341 366
Bundne investeringsfond	1 151 000	0	0
Prinsippendringar	-466 741	-466 741	-466 741
Regnskapsmessig mindreforbruk (drif	949 595	0	0
Regnskapsmessig meirforbruk (drift)	0	0	0
Udisponert investeringsregneskapet	0	0	0
Udekka investeringsregneskapet	0	0	0
Kapitalkonto	197 710 483	186 173 237	187 307 171
Sum Egenkapital	*215 577 375*	*199 119 364*	*197 256 290*
Gjeld			
Pensjonsforpliktelsar	242 670 846	236 666 285	224 930 289
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	69 543 802	68 919 239	64 730 112
Premieavvik	121 587	91 175	31 842
Kortsiktig gjeld	19 724 837	18 295 644	19 453 243
Kassekredittlån	0	0	0
Annan kortsiktig gjeld	0	0	0
Sum Gjeld	*332 061 072*	*323 972 343*	*309 145 486*
SUM GJELD OG EGENKAPITAL	**547 638 447**	**523 091 707**	**506 401 776**
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidlar	786 563	1 039 260	2 248 110
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakonti	-786 563	-1 039 260	-2 248 110
	Fyresdal ...../..... - 2019		
Ketil O. Kiland			Kjersti Bergland
Rådmann			Økonomisjef

Rekneskapsskjema 1A – Driftsrekneskapen

Tekst	Rekneskap 2018	Justera budsjett 2018	Opprinneleg budsjett 2018	Rekneskap 2017
1. Skatt på inntekt og formue	35 116 322	32 419 000	32 419 000	31 788 117
2. Ordinære rammetilskot	63 658 046	65 581 000	65 581 000	64 513 177
3. Skatt på eigedom	8 349 617	8 350 000	7 750 000	8 534 329
4. Andre skatter	6 325 919	6 100 000	6 100 000	5 974 023
5. Andre generelle statstilskot	8 590 761	5 743 000	5 743 000	11 236 788
6. Sum frie disponible inntekter	**122 040 665**	**118 193 000**	**117 593 000**	**122 046 434**
7. Renteinntekter og utbytte	5 289 993	5 141 000	5 141 000	4 130 543
8. Avdrag på utlån	74 146	0	0	1 695 924
9. Renteutgifter, provisjon o.a.	-1 373 558	-1 338 000	-1 338 000	-1 290 020
10. Nye utlån	-67 601	0	0	-27 500
11. Avdrag på lån	-3 592 814	-3 644 000	-3 644 000	-3 394 917
12. Netto finansinntekter/-utgifte	**330 166**	**159 000**	**159 000**	**1 114 030**
13. Dekning av tidlegare års meirfo	0	0	0	0
14. Til ubundne avsetningar	-4 220 000	-4 220 000	-2 720 000	-1 353 601
15. Til bundne avsetningar	-7 443 356	-6 250 000	-6 100 000	-8 186 135
16. Bruk av tidlegare års mindre fo	0	0	0	0
17. Bruk av ubundne avsetningar	1 014 000	1 014 000	0	2 340 000
18. Bruk av bundne avsetningar	4 493 627	3 630 000	4 180 000	3 490 163
19. Netto avsetningar	**-6 155 729**	**-5 826 000**	**-4 640 000**	**-3 709 573**
20. Overført til investeringsrekn	**0**	**0**	**0**	**0**
21. Til fordeling drift	116 215 102	112 526 000	113 112 000	119 450 891
22. Sum fordelt til drift	115 265 507	112 526 000	113 112 000	119 450 891
23. Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	**949 595**	**0**	**0**	**0**

Rekneskapsskjema 1B – Driftsrekneskapen

Ansvar	Opprinneleg budsjett			Justera budsjett			Regnskap		
	Utgift	Inntekt	Netto	Utgift	Inntekt	Netto	Utgift	Inntekt	Netto
Til fordeling drift:	151115	38003	113112	152207	39681	112526	168543	53278	115265
Fellestenester	18138	1117	17021	15095	1117	13978	21402	4481	16921
Helse og omsorg	59622	11735	47887	62023	11735	50288	69172	12420	56752
Kultur og oppvekst	41870	5881	35989	43504	6509	36995	44875	8839	36036
Næring og kommunaltek.	29065	14770	14295	29715	14770	14945	31758	17601	14157
Felles	2420	4500	-2080	1870	5550	-3680	1336	9937	-8601

Rekneskapsskjema 2A – Investeringsrekneskapen

Tekst	2018	Justera budsjett 2018	Opprinneleg budsjett 2018	Rekneskap 2017
Investering i anleggsmidler	7 770 037	9 684 000	4 300 000	9 096 347
Utlån og forskuttering	2 370 849	2 370 600	400 000	2 144 566
Avdrag på lån	332 623	350 000	300 000	315 956
Avsetningar	1 152 000	0	0	0
Sum finansieringsbehov	**11 625 509**	**12 404 600**	**5 000 000**	**11 556 869**
Finansierast slik:				
Bruk av lånemidlar	4 802 696	6 674 000	1 750 000	9 108 850
Salsinntekter	1 000	0	0	0
Tilskot til investeringar	2 363 476	1 000 000	1 000 000	964 276
Kompensasjon for meirverdiavgift	923 693	0	0	577 376
Avdrag på utlån og refusjonar	198 085	200 000	150 000	193 801
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	**8 288 950**	**7 874 000**	**2 900 000**	**10 844 303**
Overføring frå drift	0	0	0	0
Bruk av avsetningar	3 336 559	4 530 600	2 100 000	712 566
Sum finansiering	**11 625 509**	**12 404 600**	**5 000 000**	**11 556 869**
Udekka/udisponert	0	0	0	0

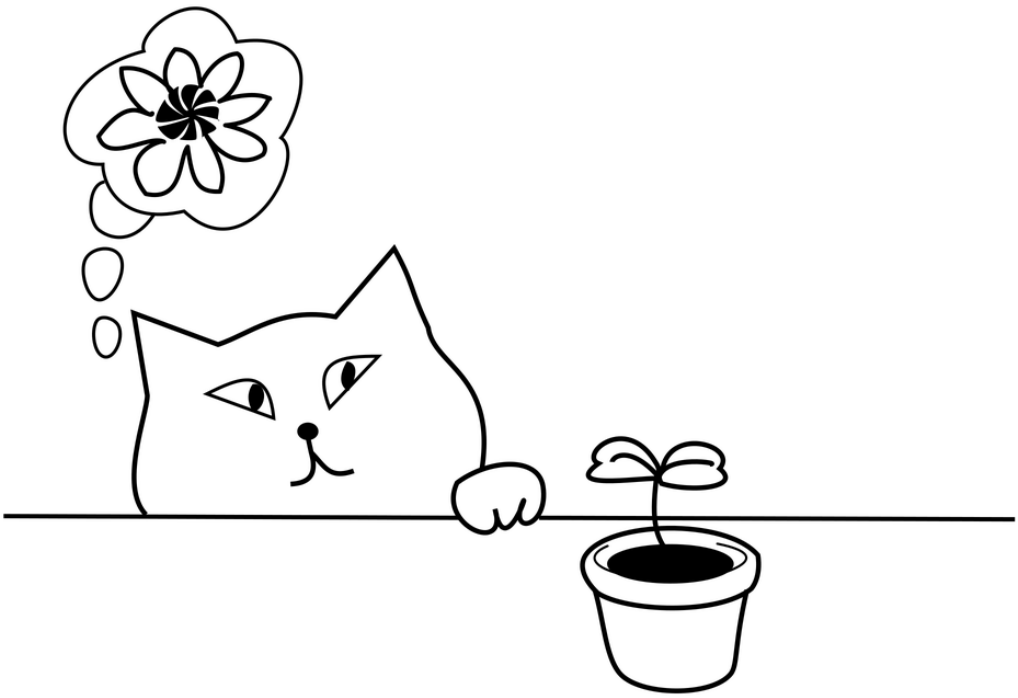
Rekneskapsskjema 2B – Investeringsrekneskapen

	Investeringar 2018		
Prosjekt	**Opprinneleg**	**Justera**	**Reknskap**
Utbygging Kjeøyne	0	0	94 237
Helsehuset	0	335 000	335 833
Uteområde barnhagen	150 000	150 000	139 052
Lagerhall Flyplassen	400 000	400 000	386 872
Sørbygda utbyggingsområde	0	3 784 000	1 972 336
Sandlager Molandsmoen	0	300 000	375 000
G/S-veg	2 000 000	2 000 000	1 784 928
Meieribakken	0	875 000	879 381
Vassverk Fyresdal	0	30 000	31 806
Vassforsyning Sørbygda	0	60 000	57 645
Brannbil/Brannstasjon	1 750 000	1 750 000	1 712 947
SUM	4 300 000	9 684 000	7 770 037

Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2018	**186 173 237**
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 770 039
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 120 849
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	67 601
Utlån - andre utlån	1 250 000
Avdrag på eksterne lån	3 925 437
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	17 242 448
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 351 362
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	1 000
Nedskrivning aksjer/andeler	99 000
Avdrag på utlån - sosiale utlån	24 146
Avdrag på utlån - andre utlån	231 085
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	4 802 696
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 004 561
Endring pensjonsmidler SPK	325 278
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2018	**197 710 483**

Investeringsrekneskapen



Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
0125	**BREIBANDSUTBYGGING**				
0550	Avsetj. til bundne fond	1 001 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**1 001 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0730	Ref frå fylket	-1 001 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-1 001 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0244	**UTBYGGING KJEØYNE**				
0115	Matvarer	1 794,42	0,00	0,00	0,00
0270	Konsulenttenester	73 954,00	0,00	0,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	18 488,48	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**94 236,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-18 488,48	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-18 488,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0317	**SAL/KJØP AV BYGG**				
0196	Gebyr, avgifter ol.	0,00	0,00	0,00	93 025,00
0200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	625 000,00
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	453 685,00
0285	Kaup av bygg	0,00	0,00	0,00	3 700 000,00
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	13 421,25
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 885 131,25**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-13 421,25
0910	Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	-4 871 710,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4 885 131,25**
0321	**PARKAR OG FRILUFTSOMRÅDE**				
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	237 437,70
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	21 875,05
0550	Avsetj. til bundne fond	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**150 000,00**	**150 000,00**	**0,00**	**259 312,75**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-21 875,05
0830	Overf. frå fylket	-150 000,00	-150 000,00	0,00	0,00
0890	Overf. frå private	0,00	0,00	0,00	-75 276,00
	Inntekter	**-150 000,00**	**-150 000,00**	**0,00**	**-97 151,05**
0326	**RØYRLEDNING**				
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	98 950,40
0270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	95 357,60
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	8 474,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**202 782,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-8 474,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8 474,00**

Konto	Teksst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
0332	**HELSEHUSET**				
0195	Kommunale avgifter	868,50	0,00	0,00	0,00
0230	Byggetenester	334 292,47	335 000,00	0,00	510 988,60
0429	Mva-kompensasjon	671,81	0,00	0,00	111 876,90
	Andre driftsutgifter	**335 832,78**	**335 000,00**	**0,00**	**622 865,50**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-671,81	0,00	0,00	-111 876,90
0940	Bruk av disp.fond	-335 000,00	-335 000,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-335 671,81**	**-335 000,00**	**0,00**	**-111 876,90**
0335	**MØBLAR KOMMUNEHUS**				
0200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	13 370,40
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	97 004,80
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	27 593,80
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**137 969,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-27 593,80
0940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-110 000,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-137 593,80**
0336	**BARNEHAGEN**				
0230	Byggetenester	111 524,40	150 000,00	150 000,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	27 527,35	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**139 051,75**	**150 000,00**	**150 000,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-27 527,35	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-27 527,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0343	**LAGERHALL FLYPLASSEN**				
0230	Byggetenester	309 497,60	400 000,00	400 000,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	77 374,40	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**386 872,00**	**400 000,00**	**400 000,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-77 374,40	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-77 374,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0364	**MOLAND BRYGGE**				
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	90 200,00
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	22 550,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**112 750,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-22 550,00
0950	Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	-88 000,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-110 550,00**
0365	**SØRBYGDA UTBYGGINGSOMRÅDE**				
0010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	48 000,00
0090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	6 700,00
0099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	5 300,00
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**60 000,00**

Konto	Teksst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
0196	Gebyr, avgifter ol.	0,00	0,00	0,00	8 000,00
0230	Byggetenester	1 899 998,00	3 784 000,00	0,00	100 000,00
0270	Konsulenttenester	1 838,40	0,00	0,00	40 283,80
0429	Mva-kompensasjon	70 499,50	0,00	0,00	25 064,75
	Andre driftsutgifter	**1 972 335,90**	**3 784 000,00**	**0,00**	**173 348,55**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-70 499,50	0,00	0,00	-25 064,75
0910	Bruk av lån	-1 901 836,40	-3 174 000,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-1 972 335,90**	**-3 174 000,00**	**0,00**	**-25 064,75**
0366	**SANDLAGER MOLANDSMOEN**				
0285	Kaup av bygg	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	75 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**375 000,00**	**300 000,00**	**0,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-75 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-75 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0371	**PRESTEGARDSVEGEN**				
0010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	210 000,00
0090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	29 400,00
0099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	20 600,00
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**260 000,00**
0230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	1 349 851,80
0270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	27 429,00
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	344 320,20
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 721 601,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-344 320,20
0830	Overf. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-889 000,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1 233 320,20**
0379	**G/S- VEG**				
0230	Byggetenester	1 428 650,75	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
0270	Konsulenttenester	9 857,40	0,00	0,00	0,00
0280	Kaup av tomt	33 278,00	0,00	0,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	313 142,25	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**1 784 928,40**	**2 000 000,00**	**2 000 000,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-313 142,25	0,00	0,00	0,00
0730	Ref frå fylket	-57 476,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
0830	Overf. frå fylket	-1 155 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-1 525 618,25**	**-1 000 000,00**	**-1 000 000,00**	**0,00**
0380	**OPPGRADERING VASSVERK FYRSDAL**				
0230	Byggetenester	31 806,40	30 000,00	0,00	327 554,80
	Andre driftsutgifter	**31 806,40**	**30 000,00**	**0,00**	**327 554,80**
0910	Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	-327 554,80
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-327 554,80**

Konto	Teksst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
0387	**BRANNSTASJON**				
0195	Kommunale avgifter	8 000,00	0,00	0,00	0,00
0196	Gebyr, avgifter ol.	3 376,80	0,00	0,00	0,00
0210	Kjøp av biler ol.	624 000,00	625 000,00	625 000,00	0,00
0230	Byggetenester	0,00	1 125 000,00	1 125 000,00	0,00
0250	Materiell til vedl/nybygg	736 580,40	0,00	0,00	0,00
0429	Mva-kompensasjon	340 989,30	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**1 712 946,50**	**1 750 000,00**	**1 750 000,00**	**0,00**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	-340 989,30	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-340 989,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0390	**VASSFORSYNING SØRBYGDA**				
0230	Byggetenester	57 645,00	60 000,00	0,00	-46 116,00
	Andre driftsutgifter	**57 645,00**	**60 000,00**	**0,00**	**-46 116,00**
0392	**VA MEIERIBAKKEN**				
0010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	40 000,00
0090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	5 600,00
0099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	4 400,00
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50 000,00**
0115	Matvarer	576,00	0,00	0,00	0,00
0230	Byggetenester	873 305,38	875 000,00	0,00	309 848,40
0270	Konsulenttenester	5 500,00	0,00	0,00	17 100,00
0429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	2 200,00
	Andre driftsutgifter	**879 381,38**	**875 000,00**	**0,00**	**329 148,40**
0729	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	0,00	0,00	-2 200,00
0950	Bruk av bundne fond	-875 000,00	-875 000,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-875 000,00**	**-875 000,00**	**0,00**	**-2 200,00**
0411	**AKSJER**				
0529	Kjøp av aksjer og andelar	1 120 849,00	1 120 600,00	400 000,00	514 566,00
0548	Avsetj. til ub. inv.fond	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**1 121 849,00**	**1 121 600,00**	**400 000,00**	**514 566,00**
0929	Sal av aksjer og andeler	-1 000,00	-1 000,00	0,00	0,00
0940	Bruk av disp.fond	-18 600,00	-18 600,00	0,00	0,00
0950	Bruk av bundne fond	-702 000,00	-702 000,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-721 600,00**	**-721 600,00**	**0,00**	**0,00**
0442	**UTLÅN**				
0511	Avdrag lån til utlån	332 623,00	350 000,00	300 000,00	315 956,00
0520	Utlån	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	1 630 000,00
	Andre driftsutgifter	**1 582 623,00**	**1 600 000,00**	**300 000,00**	**1 945 956,00**
0910	Bruk av lån	-750 000,00	-750 000,00	0,00	-1 630 000,00
0920	Mottatte avdrag på utlån	-198 085,00	-200 000,00	-150 000,00	-193 801,00
0950	Bruk av bundne fond	-500 000,00	-500 000,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-1 448 085,00**	**-1 450 000,00**	**-150 000,00**	**-1 823 801,00**
0463	**FRÅ DRIFT**				
0910	Bruk av lån	-2 150 860,00	-2 750 000,00	-1 750 000,00	-2 279 585,50
0950	Bruk av bundne fond	-905 958,52	-2 100 000,00	-2 100 000,00	-514 566,00
	Inntekter	**-3 056 818,52**	**-4 850 000,00**	**-3 850 000,00**	**-2 794 151,50**

Driftsrekneskapen



Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
11020	**VEST TELEMARK BROSJYRE**				
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	35 100,00
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	8 775,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**43 875,00**
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-8 775,00
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-35 100,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-43 875,00**
11020	**VILTFOND**				
1010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	2 277,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	34 465,80
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	3 963,04
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40 705,84**
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	6 348,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	0,00	0,00	5 048,60
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	6 024,00
1270	Konsulenttenester	10 000,00	0,00	0,00	11 124,80
1370	Driftsavtaler med private	1 400,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	2 850,00	0,00	0,00	4 368,20
1550	Avsetj. til bundne fond	0,00	0,00	0,00	5 828,76
	Andre driftsutgifter	**14 250,00**	**0,00**	**0,00**	**38 742,36**
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	0,00	0,00	0,00	-910,00
1729	Kompensert mva-drift	-2 850,00	0,00	0,00	-4 368,20
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-74 170,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-11 400,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-14 250,00**	**0,00**	**0,00**	**-79 448,20**
1103	**REVISJONEN**				
1375	Kaup frå IKS-selskap	398 724,00	389 000,00	389 000,00	389 000,00
	Andre driftsutgifter	**398 724,00**	**389 000,00**	**389 000,00**	**389 000,00**
1104	**NÆRINGSARBEID (ADM)**				
1010	Fast løn	173 736,00	436 000,00	436 000,00	451 315,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	347,40	0,00	0,00	2 355,60
1090	Premie til KLP	27 360,00	70 000,00	70 000,00	65 741,54
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	266,32	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	20 328,64	54 000,00	54 000,00	39 133,26
	Lønsutgifter	**222 038,36**	**560 000,00**	**560 000,00**	**559 314,14**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	0,00	3 000,00	3 000,00	452,00
1115	Matvarer	1 329,22	0,00	0,00	8 886,68
1120	Anna forbruksmateriell	6 156,40	3 000,00	3 000,00	15 044,82
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	60,00
1140	Annonser, gåver og info.	10 750,40	109 000,00	109 000,00	68 578,00
1150	Kursutgifter	5 029,00	4 000,00	4 000,00	7 346,65
1160	Reise og diettgodtgjersle	2 673,50	8 000,00	8 000,00	18 138,90
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	12 713,00
1182	Fyringsolje og fyringsparafin	0,00	0,00	0,00	41 382,00
1196	Andre avg. og lisenser	110 195,20	23 000,00	23 000,00	18 485,25
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	2 034,00
1230	Byggetenester	0,00	20 000,00	20 000,00	55 182,80
1260	Reinhald	0,00	0,00	0,00	43 250,00
1270	Konsulenttenester	0,00	234 000,00	234 000,00	7 500,00
1370	Driftsavtaler med private	70 000,00	65 000,00	65 000,00	70 000,00
1429	Mva-kompensasjon	48 110,39	111 000,00	111 000,00	57 464,35
1470	Til andre private	730 260,00	190 000,00	190 000,00	158 399,00
	Andre driftsutgifter	**984 504,11**	**770 000,00**	**770 000,00**	**584 917,45**
1621	Sal av varer/tenester	0,00	0,00	0,00	-17 246,88
1631	Tomteleige	0,00	0,00	0,00	-200,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	0,00	-15 000,00	-15 000,00	0,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-1 354,00	0,00	0,00	0,00
1710	Ref. sjukeløn	0,00	0,00	0,00	-146 039,00
1729	Kompensert mva-drift	-48 110,39	-111 000,00	-111 000,00	-57 464,35
1850	Overf. frå kommunar	0,00	-60 000,00	-60 000,00	0,00
1890	Overf. frå private	0,00	0,00	0,00	-37 223,21
1950	Bruk av bundne driftsfond	-1 630 000,00	-1 630 000,00	-1 630 000,00	-1 480 000,00
	Inntekter	**-1 679 464,39**	**-1 816 000,00**	**-1 816 000,00**	**-1 738 173,44**
110401	**OMSTILLINGSPROSJEKT**				
1010	Fast løn	607 384,61	0,00	0,00	231 225,80
1053	Anna løn og trekkpl.yting	7 125,36	0,00	0,00	27 010,78
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	500,00	0,00	0,00	0,00
1082	Godtgjersle andre utval	26 200,00	0,00	0,00	2 400,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	30 600,00	0,00	0,00	24 000,00
1090	Premie til KLP	99 150,00	0,00	0,00	18 601,45
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	253,92
1099	Arbeidsgjevaravgift	81 806,46	0,00	0,00	32 170,46
	Lønsutgifter	**853 565,39**	**0,00**	**0,00**	**335 662,41**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	6 313,80	0,00	0,00	17 535,20
1115	Matvarer	10 628,00	0,00	0,00	19 151,31
1120	Anna forbruksmateriell	25 560,78	0,00	0,00	20 119,38
1130	Frankering og gebyr	45,00	0,00	0,00	0,00
1131	Telefon	2 195,80	0,00	0,00	914,70
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	25 849,21
1150	Kursutgifter	44 513,18	0,00	0,00	3 394,69
1160	Reise og diettgodtgjersle	45 887,55	0,00	0,00	13 944,55
1170	Transport	31 032,19	0,00	0,00	500,00
1190	Husleige	25 600,00	0,00	0,00	33 100,00
1200	Kontorutstyr	338,76	0,00	0,00	8 611,58
1201	Datautstyr	0,00	0,00	0,00	29 435,40
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	1 139 551,90
1429	Mva-kompensasjon	15 143,91	0,00	0,00	318 833,31
1470	Til andre private	0,00	0,00	0,00	164 300,00
	Andre driftsutgifter	**207 258,97**	**0,00**	**0,00**	**1 795 241,23**
1700	Ref frå staten	0,00	0,00	0,00	-122 500,00
1729	Kompensert mva-drift	-15 143,91	0,00	0,00	-318 833,31
1730	Ref. frå fylket	-1 617 187,00	0,00	0,00	-1 350 000,00
1770	Ref. frå private	-350,00	0,00	0,00	0,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-459 605,53	0,00	0,00	-339 570,33
	Inntekter	**-2 092 286,44**	**0,00**	**0,00**	**-2 130 903,64**
1104022	**TURISME OG HYTTEUTVIKLING**				
1115	Matvarer	2 740,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	685,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**3 425,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-685,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-685,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104022	**TURISME**				
1200	Kontorutstyr	1 661,75	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	415,44	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**2 077,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-415,44	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-415,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104022	**LOKAL MAT**				
1115	Matvarer	448,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	112,00	0,00	0,00	0,00
1470	Til andre private	76 300,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**76 860,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-112,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-112,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1104032	**ENREPRENØRSKAP**				
1270	Konsulenttenester	62 100,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	15 525,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**77 625,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-15 525,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-15 525,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104032	**ARRANGERE KURS**				
1115	Matvarer	2 240,00	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	21 820,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	7 265,00	0,00	0,00	0,00
1470	Til andre private	60 200,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**91 525,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-7 265,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-7 265,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104032	**STYRESEMINAR**				
1115	Matvarer	756,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	32 148,80	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	8 226,20	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**41 131,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-8 226,20	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-8 226,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104032	**SMB-UTVIKLING**				
1115	Matvarer	3 887,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	160 200,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	41 021,75	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**205 108,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-13 261,15	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-41 021,75	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-54 282,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
110404	**MOLAND MEKANISKE**				
1115	Matvarer	1 999,13	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	7,50	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	24,00	0,00	0,00	0,00
1170	Transport	20 801,35	0,00	0,00	0,00
1200	Kontorutstyr	1 888,80	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	294 011,20	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	58 010,62	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**376 742,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-58 010,62	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-58 010,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1104053	**FINNE NYE PROSJEKTER**				
1470	Til andre private	10 037,50	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**10 037,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104055	**GRÜNDER-/OMSTILLINGSPAKKE**				
1150	Kursutgifter	31 132,00	0,00	0,00	0,00
1190	Husleige	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	8 361,30	0,00	0,00	0,00
1470	Til andre private	21 445,20	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**72 938,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-8 361,30	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-8 361,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104056	**KOMPETANSEARBEIDSPLASSER**				
1190	Husleige	4 000,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	15 375,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	4 843,75	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**24 218,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-4 843,75	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-4 843,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104058	**GRÜNDERHAGE**				
1115	Matvarer	325,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	182 175,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	45 625,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**228 125,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-45 625,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-45 625,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1104059	**SPORTY**				
1270	Konsulenttenester	25 000,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	6 250,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**31 250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-6 250,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-6 250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
110410	**PROSJEKT - BYGG I TRE**				
1115	Matvarer	4 714,40	0,00	0,00	3 476,00
1120	Anna forbruksmateriell	50 984,18	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	41 258,89	0,00	0,00	17 588,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	17 777,10
1270	Konsulenttenester	324 357,00	0,00	0,00	255 431,90
1429	Mva-kompensasjon	101 114,79	0,00	0,00	58 100,16
1550	Avsetj. til bundne fond	116 435,53	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**638 864,79**	**0,00**	**0,00**	**352 373,16**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-62 750,00	0,00	0,00	0,00
1700	Ref frå staten	-475 000,00	0,00	0,00	-275 000,00
1729	Kompensert mva-drift	-101 114,79	0,00	0,00	-58 100,16
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-19 250,00
	Inntekter	**-638 864,79**	**0,00**	**0,00**	**-352 350,16**
110411	**FORTETTING FOLKESTADBYEN**				
1270	Konsulenttenester	100 000,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**125 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-25 000,00	0,00	0,00	0,00
1730	Ref. frå fylket	-100 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-125 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1105	**SYSSELSETTING**				
1010	Fast løn	-9 330,11	0,00	0,00	-18 446,09
1018	Helligdagstillegg	5 383,47	0,00	0,00	0,00
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	87 623,87	0,00	0,00	22 071,36
1040	Overtid	4 898,88	0,00	0,00	0,00
1050	Lærlingar	413 488,88	423 000,00	423 000,00	468 286,95
1053	Anna løn og trekkpl.yting	292,47	0,00	0,00	0,00
1090	Premie til KLP	6 496,00	0,00	0,00	0,00
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	238,18	0,00	0,00	111,07
1099	Arbeidsgjevaravgift	53 851,58	45 000,00	45 000,00	48 934,53
	Lønsutgifter	**562 943,22**	**468 000,00**	**468 000,00**	**520 957,82**
1100	Kontormatriell	790,00	0,00	0,00	790,00
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	3 544,01
1160	Reise og diettgodtgjersle	1 729,75	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	886,00
1470	Til andre private	171 750,00	250 000,00	250 000,00	263 900,00
	Andre driftsutgifter	**174 269,75**	**250 000,00**	**250 000,00**	**269 120,01**
1710	Ref. sjukeløn	-7 756,00	0,00	0,00	-1 058,00
1711	Ref. fødselspengar	0,00	0,00	0,00	-10 377,00
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-886,00
1730	Ref. frå fylket	-132 938,25	-160 000,00	-160 000,00	-126 490,50
1950	Bruk av bundne driftsfond	-171 750,00	-250 000,00	-250 000,00	-263 900,00
	Inntekter	**-312 444,25**	**-410 000,00**	**-410 000,00**	**-402 711,50**
1106	**REKRUTERING**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	925,00	0,00	0,00	1 772,40
1099	Arbeidsgjevaravgift	98,05	0,00	0,00	187,87
	Lønsutgifter	**1 023,05**	**0,00**	**0,00**	**1 960,27**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1115	Matvarer	12 034,00	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	41 273,00	53 000,00	53 000,00	30 738,00
1130	Frankering og gebyr	207,97	0,00	0,00	112,00
1140	Annonser, gåver og info.	117 227,15	74 000,00	74 000,00	110 505,32
1160	Reise og diettgodtgjersle	6 605,39	0,00	0,00	10 339,00
1170	Transport	1 440,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	129 998,00	0,00	0,00	93 000,00
1429	Mva-kompensasjon	59 158,03	10 000,00	10 000,00	49 685,58
	Andre driftsutgifter	**367 943,54**	**137 000,00**	**137 000,00**	**294 379,90**
1729	Kompensert mva-drift	-59 158,03	-10 000,00	-10 000,00	-49 685,58
	Inntekter	**-59 158,03**	**-10 000,00**	**-10 000,00**	**-49 685,58**
1108	**HEIM = FYRESDAL**				
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	49 428,00
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	12 357,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**61 785,00**
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-12 357,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12 357,00**
110802	**HAMAREN AKTIVITETSPARK**				
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	14 549,60
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	0,00	0,00	184,20
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	32 739,57
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	78 958,00
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	170 875,40
1250	Materiell til vedl/nybygg	5 381,60	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	14 660,00	0,00	0,00	187 970,40
1370	Driftsavtaler med private	45 000,00	90 000,00	0,00	31 570,40
1429	Mva-kompensasjon	16 260,40	0,00	0,00	127 860,34
	Andre driftsutgifter	**81 302,00**	**90 000,00**	**0,00**	**644 707,91**
1729	Kompensert mva-drift	-16 260,40	0,00	0,00	-127 860,34
1730	Ref. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-27 500,00
1810	Overf. frå staten	-20 000,00	0,00	0,00	-40 000,00
1830	Overf. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-251 500,00
1890	Overf. frå private	0,00	0,00	0,00	-125 220,00
	Inntekter	-36 260,40	0,00	0,00	-572 080,34
1109	**SPORTSDESTINASJON FYRESDAL**				
1115	Matvarer	10 050,00	0,00	0,00	0,00
1190	Husleige	0,00	0,00	0,00	8 909,09
1370	Driftsavtaler med private	106 091,20	0,00	0,00	75 000,00
1429	Mva-kompensasjon	22 772,80	0,00	0,00	19 640,91
	Andre driftsutgifter	**138 914,00**	**0,00**	**0,00**	**103 550,00**
1729	Kompensert mva-drift	-22 772,80	0,00	0,00	-19 640,91
1730	Ref. frå fylket	-75 000,00	0,00	0,00	0,00
1830	Overf. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-75 000,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-41 090,91	0,00	0,00	-8 909,09
	Inntekter	**-138 863,71**	**0,00**	**0,00**	**-103 550,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1111	**KOMMUNESTYRE**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	8 944,70	0,00	0,00	8 690,50
1080	Godtgjersle ordførar	789 300,00	753 000,00	753 000,00	770 900,04
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	261 223,75	354 000,00	354 000,00	372 514,00
1082	Godtgjersle andre utval	13 100,00	0,00	0,00	19 600,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	6 000,00	60 000,00	60 000,00	14 400,00
1090	Premie til KLP	130 437,00	150 000,00	150 000,00	114 631,03
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	102,96	0,00	0,00	111,07
1099	Arbeidsgjevaravgift	128 165,14	140 000,00	140 000,00	137 889,79
	Lønsutgifter	**1 337 273,55**	**1 457 000,00**	**1 457 000,00**	**1 438 736,43**
1100	Kontormatriell	13 426,06	16 000,00	16 000,00	13 029,23
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	1 300,00
1120	Anna forbruksmateriell	6 693,46	50 000,00	50 000,00	24 559,02
1130	Frankering og gebyr	243,40	0,00	0,00	605,00
1140	Annonser, gåver og info.	15 948,36	36 000,00	36 000,00	13 638,92
1150	Kursutgifter	10 135,80	36 000,00	36 000,00	22 006,50
1160	Reise og diettgodtgjersle	56 663,71	57 000,00	57 000,00	69 415,15
1170	Transport	12 839,00	0,00	0,00	6 965,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	14 000,00	14 000,00	0,00
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	9 202,49
1201	Datautstyr	38 100,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	13 827,20	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	18 365,69	7 000,00	7 000,00	6 330,45
1470	Til andre private	5 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**191 242,68**	**226 000,00**	**226 000,00**	**167 051,76**
1729	Kompensert mva-drift	-18 365,69	-7 000,00	-7 000,00	-6 330,45
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-2 909,29
	Inntekter	**-18 365,69**	**-7 000,00**	**-7 000,00**	**-9 239,74**
1112	**FORMANNSKAP**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	513,36	0,00	0,00	299,10
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	249 287,25	83 000,00	83 000,00	115 634,92
1082	Godtgjersle andre utval	2 400,00	0,00	0,00	6 600,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	25 200,00	5 000,00	5 000,00	26 400,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	29 439,33	9 000,00	9 000,00	15 787,02
	Lønsutgifter	**306 839,94**	**97 000,00**	**97 000,00**	**164 721,04**
1100	Kontormatriell	14 950,00	0,00	0,00	13 750,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	2 310,00
1120	Anna forbruksmateriell	399,26	17 000,00	17 000,00	6 591,65
1150	Kursutgifter	16 350,00	0,00	0,00	17 160,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	4 578,50	0,00	0,00	2 044,75
1170	Transport	2 432,00	0,00	0,00	8 574,00
1196	Andre avg. og lisenser	26 380,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	6 595,00	0,00	0,00	5 147,40
1470	Til andre private	90 000,00	90 000,00	0,00	39 000,00
1490	Reserverte løyvingar	0,00	0,00	202 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**161 684,76**	**107 000,00**	**219 000,00**	**94 577,80**
1729	Kompensert mva-drift	-6 595,00	0,00	0,00	-5 147,40
	Inntekter	**-6 595,00**	**0,00**	**0,00**	**-5 147,40**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1113	**KULTUR, OPPVEKST OG OMSORG**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	9,60	0,00	0,00	40,80
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	39 465,00	38 000,00	38 000,00	38 544,96
1082	Godtgjersle andre utval	2 400,00	0,00	0,00	3 600,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	3 000,00	5 000,00	5 000,00	6 600,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	4 756,74	4 000,00	4 000,00	5 171,29
	Lønsutgifter	**49 631,34**	**47 000,00**	**47 000,00**	**53 957,05**
1120	Anna forbruksmateriell	6 316,36	0,00	0,00	5 344,59
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	1 324,80
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	400,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	56,00	0,00	0,00	238,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	23 000,00
1429	Mva-kompensasjon	845,00	0,00	0,00	2 631,20
1470	Til andre private	87 914,00	65 000,00	0,00	60 000,00
1490	Reserverte løyvingar	0,00	32 000,00	97 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**95 131,36**	**97 000,00**	**97 000,00**	**92 938,59**
1729	Kompensert mva-drift	-845,00	0,00	0,00	-2 631,20
	Inntekter	**-845,00**	**0,00**	**0,00**	**-2 631,20**
1114	**LANDBRUK OG TEKNIKK**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	31,92	0,00	0,00	45,00
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	49 331,25	38 000,00	38 000,00	46 254,00
1082	Godtgjersle andre utval	1 800,00	0,00	0,00	1 800,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	6 600,00	5 000,00	5 000,00	3 600,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	6 122,91	4 000,00	4 000,00	5 480,13
	Lønsutgifter	**63 886,08**	**47 000,00**	**47 000,00**	**57 179,13**
1115	Matvarer	3 280,00	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	3 371,94	0,00	0,00	2 501,02
1150	Kursutgifter	3 200,00	0,00	0,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	223,30	0,00	0,00	262,50
	Andre driftsutgifter	**10 075,24**	**0,00**	**0,00**	**2 763,52**
1115	**KONTROLLUTVAL**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	685,80	0,00	0,00	400,80
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	26 967,75	25 000,00	25 000,00	30 836,04
1082	Godtgjersle andre utval	0,00	0,00	0,00	600,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	5 334,92	34 000,00	34 000,00	12 000,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	3 496,74	7 000,00	7 000,00	4 646,76
	Lønsutgifter	**36 485,21**	**66 000,00**	**66 000,00**	**48 483,60**
1100	Kontormatriell	4 775,00	0,00	0,00	2 600,00
1115	Matvarer	2 147,40	0,00	0,00	4 362,00
1120	Anna forbruksmateriell	3 349,94	1 000,00	1 000,00	200,00
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	25,00
1150	Kursutgifter	20 339,96	30 000,00	30 000,00	20 796,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	2 562,10	15 000,00	15 000,00	3 334,80
1170	Transport	839,00	0,00	0,00	1 330,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1270	Konsulenttenester	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00
1375	Kaup frå IKS-selskap	98 900,00	159 000,00	159 000,00	149 700,00
1429	Mva-kompensasjon	1 439,74	0,00	0,00	2 002,00
	Andre driftsutgifter	**134 353,14**	**213 000,00**	**213 000,00**	**184 349,80**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1729	Kompensert mva-drift	-1 439,74	0,00	0,00	-2 002,00
	Inntekter	**-1 439,74**	**0,00**	**0,00**	**-2 002,00**
1118	**ANDRE UTVAL OG NEMNDER**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	413,80	0,00	0,00	1 497,60
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	47 029,12	112 000,00	112 000,00	45 290,50
1082	Godtgjersle andre utval	15 000,00	15 000,00	15 000,00	20 400,00
1083	Tapt arbeidsforteneste	24 600,00	15 000,00	15 000,00	35 400,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	9 226,43	15 000,00	15 000,00	10 874,48
	Lønsutgifter	**96 269,35**	**157 000,00**	**157 000,00**	**113 462,58**
1100	Kontormatriell	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1115	Matvarer	238,80	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	5 393,78	5 000,00	5 000,00	5 165,14
1150	Kursutgifter	500,00	3 000,00	3 000,00	3 455,58
1160	Reise og diettgodtgjersle	3 041,50	3 000,00	3 000,00	9 126,00
1429	Mva-kompensasjon	0,00	1 000,00	1 000,00	509,42
1470	Til andre private	25 052,18	30 000,00	30 000,00	50 104,36
1490	Reserverte løyvingar	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**34 226,26**	**64 000,00**	**64 000,00**	**68 360,50**
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-509,42
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-509,42**
1119	**VAL**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	47,40
1081	Godtgjersle utvalsmeld.	0,00	0,00	0,00	3 600,00
1082	Godtgjersle andre utval	0,00	0,00	0,00	600,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	450,23
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 697,63**
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	2 813,11
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	0,00	0,00	2 326,60
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	95,00
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	12 741,02
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	14 442,64
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	0,00	0,00	276,50
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	5 857,28
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**38 552,15**
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-5 857,28
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5 857,28**
1121	**AVD. FOR FELLESTENESTER**				
1010	Fast løn	4 806 332,59	4 998 000,00	4 998 000,00	4 775 244,95
1053	Anna løn og trekkpl.yting	19 916,87	50 000,00	50 000,00	104 782,10
1090	Premie til KLP	768 161,00	782 000,00	768 000,00	695 769,62
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	8 788,56	0,00	0,00	8 473,10
1099	Arbeidsgjevaravgift	601 092,81	627 000,00	627 000,00	570 729,13
	Lønsutgifter	**6 204 291,83**	**6 457 000,00**	**6 443 000,00**	**6 154 998,90**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	64 792,11	77 000,00	77 000,00	45 811,73
1115	Matvarer	46 008,04	74 000,00	74 000,00	76 072,20
1120	Anna forbruksmateriell	2 925,54	13 000,00	13 000,00	7 032,57
1130	Frankering og gebyr	142 154,26	162 000,00	162 000,00	159 635,65
1131	Telefon	70 553,88	125 000,00	125 000,00	224,12
1140	Annonser, gåver og info.	30 813,18	38 000,00	38 000,00	32 786,00
1150	Kursutgifter	102 112,28	97 000,00	69 000,00	46 055,44
1160	Reise og diettgodtgjersle	50 722,44	66 000,00	66 000,00	66 689,90
1170	Transport	14 329,30	15 000,00	15 000,00	26 346,47
1196	Andre avg. og lisenser	63 517,11	80 000,00	80 000,00	74 916,27
1200	Kontorutstyr	3 966,40	18 000,00	18 000,00	8 852,20
1201	Datautstyr	3 311,48	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	7 033,76
1220	Kjøp av maskiner	3 841,00	40 000,00	40 000,00	16 156,45
1240	Serviceavtaler og rep.	14 468,12	50 000,00	50 000,00	38 782,20
1270	Konsulenttenester	20 387,00	10 000,00	10 000,00	1 533,00
1300	Staten	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
1350	Andre kommunar	119 060,60	90 000,00	90 000,00	91 788,85
1370	Driftsavtaler med private	20 320,00	8 000,00	8 000,00	13 660,00
1429	Mva-kompensasjon	140 832,29	137 000,00	137 000,00	131 007,84
1470	Til andre private	3 450,79	0,00	0,00	29 153,03
1500	Renter egne lån	4,88	0,00	0,00	404,00
	Andre driftsutgifter	**917 570,70**	**1 110 000,00**	**1 082 000,00**	**873 941,68**
1620	Gebyr	-41 113,00	0,00	0,00	24,00
1621	Sal av varer/tenester	-8 891,00	-21 000,00	-21 000,00	-8 311,00
1625	Purregebyr fakturering	0,00	-78 000,00	-78 000,00	-31 299,72
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-16 192,00	0,00	0,00	-9 116,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-165 221,83	-42 000,00	-42 000,00	-135 902,60
1700	Ref frå staten	-312 686,45	0,00	0,00	-3 566,00
1710	Ref. sjukeløn	-23 320,00	0,00	0,00	-203 024,00
1729	Kompensert mva-drift	-140 832,29	-137 000,00	-137 000,00	-131 007,84
1750	Ref. frå kommunar	-14 347,90	0,00	0,00	0,00
1770	Ref. frå private	0,00	-100 000,00	-100 000,00	-9 269,80
1900	Renteinntekter	-346,00	0,00	0,00	0,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
	Inntekter	**-822 950,47**	**-478 000,00**	**-478 000,00**	**-631 472,96**
1122	**EDB-ANLEGG**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	384,00	0,00	0,00	0,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	40,70	0,00	0,00	0,00
	Lønsutgifter	**424,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1100	Kontormatriell	320,75	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	1 931,26	0,00	0,00	280,00
1131	Telefon	206 041,55	174 000,00	174 000,00	177 315,20
1150	Kursutgifter	16 805,40	0,00	0,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	3 082,40	0,00	0,00	0,00
1170	Transport	4 589,86	0,00	0,00	0,00
1185	Forsikringar	1 033,00	0,00	0,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	485 263,20	570 000,00	190 000,00	178 748,43
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	5 007,20
1201	Datautstyr	83 309,60	180 000,00	80 000,00	250 903,00
1240	Serviceavtaler og rep.	1 504 698,17	1 140 000,00	1 140 000,00	1 510 300,45
1270	Konsulenttenester	97 969,60	0,00	0,00	114 132,93
1350	Andre kommunar	-19 786,50	0,00	0,00	93 364,80
1429	Mva-kompensasjon	598 845,03	181 000,00	181 000,00	574 473,94
	Andre driftsutgifter	**2 984 103,32**	**2 245 000,00**	**1 765 000,00**	**2 904 525,95**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1729	Kompensert mva-drift	-598 845,03	-181 000,00	-181 000,00	-574 473,94
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-6 463,00
1940	Bruk av disp.fond	-480 000,00	-480 000,00	0,00	-400 000,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
	Inntekter	**-1 178 845,03**	**-761 000,00**	**-281 000,00**	**-1 080 936,94**
1123	**ANDRE FELLESTENESTER**				
1010	Fast løn	26 000,04	26 000,00	26 000,00	26 034,36
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	0,00	0,00	0,00	286,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	166,67	0,00	0,00	0,00
1090	Premie til KLP	42 601,00	0,00	0,00	38 896,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	7 289,70	3 000,00	3 000,00	6 912,99
	Lønsutgifter	**76 057,41**	**29 000,00**	**29 000,00**	**72 129,35**
1100	Kontormatriell	806,00	0,00	0,00	0,00
1115	Matvarer	0,00	66 000,00	66 000,00	37 560,54
1120	Anna forbruksmateriell	42 330,00	0,00	0,00	39 334,46
1130	Frankering og gebyr	126,00	0,00	0,00	79,98
1150	Kursutgifter	0,00	100 000,00	100 000,00	121 283,99
1185	Forsikringar	102 597,58	217 000,00	217 000,00	71 253,04
1196	Andre avg. og lisenser	376 944,13	416 000,00	416 000,00	418 014,95
1200	Kontorutstyr	0,00	50 000,00	50 000,00	71 786,40
1240	Serviceavtaler og rep.	330,40	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	438 613,70	310 000,00	310 000,00	569 594,26
1330	Fylkeskommunen	57 791,00	0,00	0,00	55 803,00
1350	Andre kommunar	45 708,00	0,00	0,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	33 320,00	0,00	0,00	32 290,00
1375	Kaup frå IKS-selskap	265 311,00	263 000,00	241 000,00	230 585,00
1429	Mva-kompensasjon	58 611,14	53 000,00	53 000,00	150 380,45
1470	Til andre private	2 324 150,00	2 257 000,00	2 257 000,00	2 319 900,00
	Andre driftsutgifter	**3 746 638,95**	**3 732 000,00**	**3 710 000,00**	**4 117 866,07**
1701	Ref. fra trygdekontor	0,00	-42 000,00	-42 000,00	-7 447,00
1729	Kompensert mva-drift	-58 611,14	-53 000,00	-53 000,00	-150 380,45
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-93 070,00
1890	Overf. frå private	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
	Inntekter	**-158 611,14**	**-195 000,00**	**-195 000,00**	**-350 897,45**
1124	**DISP.POSTAR**				
1010	Fast løn	0,00	0,00	3 215 000,00	3 981,64
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	0,00	0,00	0,00	971,00
1040	Overtid	0,00	0,00	0,00	23 820,68
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	10 206,69
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	4 131,87
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**3 215 000,00**	**43 111,88**
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	3 320,00
1150	Kursutgifter	5 500,00	0,00	350 000,00	116 075,33
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	0,00	0,00	12 854,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	100,00
1209	Medisinsk utstyr	0,00	0,00	0,00	12 745,20
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	13 043,97
	Andre drifttsutgifter	**5 500,00**	**0,00**	**350 000,00**	**158 138,50**
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	0,00	0,00	0,00	-6 000,00
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-13 043,97
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-19 043,97**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1125	**PENSJONSKOSTNADER**				
1090	Premie til KLP	-889 619,00	-3 350 000,00	-3 350 000,00	-750 336,00
1091	Premie til STP	27 497,00	0,00	0,00	53 647,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	-91 385,00	-370 000,00	-370 000,00	-73 850,00
	Lønsutgifter	**-953 507,00**	**-3 720 000,00**	**-3 720 000,00**	**-770 539,00**
1126	**KRISE OG BEREDSKAPSARBEID**				
1115	Matvarer	6 256,24	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	1 034,90	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	942,58	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**8 233,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-942,58	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-942,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1210	**ADM. SOSIALE TENESTER**				
1010	Fast løn	385 762,56	1 230 000,00	1 230 000,00	681 690,78
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	4 731,60
1090	Premie til KLP	60 744,00	207 000,00	207 000,00	100 359,71
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	399,48	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	21 325,45	140 000,00	140 000,00	57 741,46
	Lønsutgifter	**468 231,49**	**1 577 000,00**	**1 577 000,00**	**845 292,29**
1100	Kontormatriell	0,00	0,00	0,00	590,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	1 438,00
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	0,00	0,00	39,80
1131	Telefon	755,20	0,00	0,00	0,00
1140	Annonser, gåver og info.	258,20	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	18 000,00	18 000,00	27 601,00
1190	Husleige	25 000,00	0,00	0,00	34 740,00
1191	Tomteleige	0,00	0,00	0,00	1 887,27
1196	Andre avg. og lisenser	8 680,41	0,00	0,00	0,00
1200	Kontorutstyr	0,00	14 000,00	14 000,00	0,00
1240	Serviceavtaler og rep.	10 524,80	0,00	0,00	5 136,00
1270	Konsulenttenester	1 252 049,33	650 000,00	650 000,00	1 170 626,94
1300	Staten	14 868,00	0,00	0,00	0,00
1350	Andre kommunar	645 118,91	591 000,00	591 000,00	177 219,00
1429	Mva-kompensasjon	136 177,28	6 000,00	6 000,00	5 077,73
1470	Til andre private	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
	Andre drifsutgifter	**2 093 432,13**	**1 292 000,00**	**1 292 000,00**	**1 424 355,74**
1710	Ref. sjukeløn	-211 742,00	0,00	0,00	-276 391,00
1729	Kompensert mva-drift	-136 177,28	-6 000,00	-6 000,00	-5 077,73
	Inntekter	**-347 919,28**	**-6 000,00**	**-6 000,00**	**-281 468,73**
1211	**SOSIALTENESTER**				
1089	Trekkpliktig/oppgåvepliktig,	412 076,00	180 000,00	180 000,00	205 220,00
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	8,58	0,00	0,00	25,44
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,91	20 000,00	20 000,00	2,70
	Lønsutgifter	**412 085,49**	**200 000,00**	**200 000,00**	**205 248,14**
1130	Frankering og gebyr	70,00	0,00	0,00	0,00
1131	Telefon	6 615,00	0,00	0,00	0,00
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	240,00	0,00	0,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	0,00	0,00	23 314,00
1240	Serviceavtaler og rep.	0,00	0,00	0,00	5 136,00
1270	Konsulenttenester	132,00	0,00	0,00	400,00
1350	Andre kommunar	0,00	0,00	0,00	11 478,60
1370	Driftsavtaler med private	114 979,90	65 000,00	65 000,00	111 511,50
1429	Mva-kompensasjon	1 912,60	0,00	0,00	4 539,40
1470	Til andre private	872 631,64	689 000,00	689 000,00	838 451,92
1520	Utlån	67 601,00	0,00	0,00	27 500,00
	Andre driftsutgifter	**1 064 182,14**	**754 000,00**	**754 000,00**	**1 022 331,42**
1700	Ref frå staten	0,00	0,00	0,00	-17 026,14
1701	Ref. fra trygdekontor	0,00	0,00	0,00	-8 089,00
1729	Kompensert mva-drift	-1 912,60	0,00	0,00	-4 539,40
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-11 399,00
1920	Mottatte avdrag	-44 146,08	0,00	0,00	-18 000,00
	Inntekter	**-46 058,68**	**0,00**	**0,00**	**-59 053,54**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1212	**EDRUSKAPSVERN**				
1100	Kontormatriell	-55,00	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	329,56
1270	Konsulenttenester	34 060,00	40 000,00	40 000,00	30 400,44
1429	Mva-kompensasjon	8 515,00	8 000,00	8 000,00	7 682,50
	Andre driftsutgifter	**42 520,00**	**48 000,00**	**48 000,00**	**38 412,50**
1620	Gebyr	-38 073,00	-34 000,00	-34 000,00	-28 757,00
1729	Kompensert mva-drift	-8 515,00	-8 000,00	-8 000,00	-7 682,50
	Inntekter	**-46 588,00**	**-42 000,00**	**-42 000,00**	**-36 439,50**
1213	**BARNEVERN**				
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	24 000,00	24 000,00	0,00
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00
1350	Andre kommunar	4 339 220,00	3 080 000,00	3 080 000,00	3 150 658,00
1370	Driftsavtaler med private	0,00	249 000,00	249 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**4 339 220,00**	**3 458 000,00**	**3 458 000,00**	**3 150 658,00**
1215	**INTEGRERING**				
1350	Andre kommunar	94 125,00	0,00	0,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	5 394 723,50	3 061 000,00	3 061 000,00	6 633 961,50
1470	Til andre private	651 000,00	0,00	0,00	356 900,00
	Andre driftsutgifter	**6 139 848,50**	**3 061 000,00**	**3 061 000,00**	**6 990 861,50**
1810	Overf. frå staten	-7 710 400,00	-4 922 000,00	-4 922 000,00	-9 969 400,00
	Inntekter	**-7 710 400,00**	**-4 922 000,00**	**-4 922 000,00**	**-9 969 400,00**
1217	**FOLKEHELSEPROSJEKT**				
1010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	97 883,70
1090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	14 311,19
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	11 892,51
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**124 087,40**
1115	Matvarer	4 998,81	0,00	0,00	14 414,91
1120	Anna forbruksmateriell	3 257,10	0,00	0,00	59,68
1130	Frankering og gebyr	24,00	0,00	0,00	28,08
1140	Annonser, gåver og info.	764,80	0,00	0,00	718,32
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	0,00	0,00	289,00
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	10 278,00
1270	Konsulenttenester	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	216 000,00	210 000,00	210 000,00	770 600,00
1429	Mva-kompensasjon	1 458,63	0,00	0,00	2 787,81
1470	Til andre private	67 000,00	0,00	0,00	18 000,00
	Andre driftsutgifter	**293 503,34**	**410 000,00**	**410 000,00**	**817 175,80**
1700	Ref frå staten	0,00	-210 000,00	-210 000,00	0,00
1710	Ref. sjukeløn	0,00	0,00	0,00	10,80
1729	Kompensert mva-drift	-1 458,63	0,00	0,00	-2 787,81
1830	Overf. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-25 000,00
	Inntekter	-1 458,63	-210 000,00	-210 000,00	-27 777,01
1218	**PSYKOLOGTENESTE**				
1350	Andre kommunar	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**150 000,00**	**150 000,00**	**0,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1220	**ADM. HELSETENESTER**				
1010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	150,05
1030	Ekstrahjelp	0,00	0,00	0,00	1 250,38
1053	Anna løn og trekkpl.yting	570,00	0,00	0,00	391,80
1090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	225,00
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	674,70
1099	Arbeidsgjevaravgift	-49 104,05	0,00	0,00	285,36
	Lønsutgifter	**-47 735,09**	**0,00**	**0,00**	**2 977,29**
1100	Kontormatriell	6 806,68	10 000,00	10 000,00	6 945,87
1110	Medisinsk forbruksmat.	348,00	0,00	0,00	9 685,60
1115	Matvarer	3 734,33	3 000,00	3 000,00	6 559,78
1120	Anna forbruksmateriell	1 050,20	7 000,00	7 000,00	7 043,04
1130	Frankering og gebyr	266,51	2 000,00	2 000,00	2 201,72
1131	Telefon	4 965,12	8 000,00	8 000,00	14 773,27
1140	Annonser, gåver og info.	2 522,06	3 000,00	3 000,00	3 010,40
1150	Kursutgifter	13 575,91	32 000,00	32 000,00	7 687,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	4 068,80	6 000,00	6 000,00	2 285,50
1170	Transport	568,00	0,00	0,00	1 165,00
1185	Forsikringar	39 086,00	30 000,00	30 000,00	35 970,12
1190	Husleige	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	50 867,80	17 000,00	17 000,00	30 312,92
1200	Kontorutstyr	0,00	6 000,00	6 000,00	4 119,62
1201	Datautstyr	0,00	0,00	0,00	2 931,92
1202	Anna utstyr	2 470,88	5 000,00	5 000,00	15 353,20
1209	Medisinsk utstyr	17 336,60	0,00	0,00	0,00
1220	Kjøp av maskiner	7 997,86	15 000,00	15 000,00	24 893,05
1240	Serviceavtaler og rep.	75 659,00	56 000,00	56 000,00	85 115,76
1270	Konsulenttenester	29 190,00	0,00	0,00	52 220,00
1350	Andre kommunar	15 783,00	335 000,00	335 000,00	288 018,00
1400	Overf. til staten	73 521,31	41 000,00	41 000,00	67 992,00
1429	Mva-kompensasjon	41 941,11	35 000,00	35 000,00	51 557,08
	Andre driftsutgifter	**421 759,17**	**611 000,00**	**611 000,00**	**719 840,85**
1729	Kompensert mva-drift	-41 941,11	-35 000,00	-35 000,00	-51 557,08
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-2 200,00
1940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-20 000,00
	Inntekter	**-41 941,11**	**-35 000,00**	**-35 000,00**	**-73 757,08**
12200	**FENGSELSHELSETENESTE**				
1010	Fast løn	601 990,00	0,00	0,00	432 720,00
1090	Premie til KLP	102 364,20	0,00	0,00	77 889,60
1099	Arbeidsgjevaravgift	74 661,55	0,00	0,00	54 124,61
	Lønsutgifter	**779 015,75**	**0,00**	**0,00**	**564 734,21**
1100	Kontormatriell	0,00	0,00	0,00	1 240,00
1114	Medikamenter	29 492,48	0,00	0,00	24 980,95
1120	Anna forbruksmateriell	426,00	0,00	0,00	3 467,00
1196	Andre avg. og lisenser	1 440,00	0,00	0,00	4 155,04
1240	Serviceavtaler og rep.	0,00	0,00	0,00	9 400,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	1 800,00
1370	Driftsavtaler med private	1 200,00	0,00	0,00	2 332,00
1429	Mva-kompensasjon	7 706,52	0,00	0,00	10 145,31
	Andre driftsutgifter	**40 265,00**	**0,00**	**0,00**	**57 520,30**
1700	Ref frå staten	-896 800,00	0,00	0,00	-600 000,00
1729	Kompensert mva-drift	-7 706,52	0,00	0,00	-10 145,31
	Inntekter	**-904 506,52**	**0,00**	**0,00**	**-610 145,31**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1221	**LEGETENESTER**				
1010	Fast løn	3 382 500,38	4 699 000,00	3 649 000,00	3 646 308,10
1012	Vikarløn for uløna perm.	1 678,77	0,00	0,00	5 659,62
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	280,00	0,00	0,00	687,00
1020	Vikarløn ved sjukdom	55 805,17	0,00	0,00	164 321,30
1022	Vikarløn ved lønna perm.	0,00	0,00	0,00	148 346,15
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	3 558,47	0,00	0,00	4 614,40
1024	Vikarløn ved ferie	112 442,85	151 000,00	151 000,00	47 887,90
1026	Tillegg vikarløn	8 853,50	0,00	0,00	756,00
1030	Ekstrahjelp	38 849,44	0,00	0,00	361 144,91
1040	Overtid	42 426,44	0,00	0,00	23 581,21
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 062 703,30	0,00	0,00	164 480,40
1090	Premie til KLP	677 420,80	834 000,00	684 000,00	538 833,47
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	3 427,50	0,00	0,00	3 549,96
1099	Arbeidsgjevaravgift	571 177,17	625 000,00	475 000,00	529 239,32
	Lønsutgifter	**5 961 123,79**	**6 309 000,00**	**4 959 000,00**	**5 639 409,74**
1110	Medisinsk forbruksmat.	46 102,78	125 000,00	125 000,00	40 940,64
1114	Medikamenter	66 652,18	120 000,00	120 000,00	78 788,39
1120	Anna forbruksmateriell	400,00	0,00	0,00	1 000,00
1130	Frankering og gebyr	2 129,29	3 000,00	3 000,00	12,85
1131	Telefon	309,00	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	37 440,00	90 500,00	0,00	1 180,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	93 003,70	0,00	0,00	24 239,40
1170	Transport	24 970,00	0,00	0,00	2 549,00
1200	Kontorutstyr	755,20	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	661,89	0,00	0,00	140,90
1209	Medisinsk utstyr	2 383,38	0,00	0,00	330,00
1270	Konsulenttenester	665 061,20	0,00	0,00	-103 480,00
1429	Mva-kompensasjon	29 029,45	42 000,00	42 000,00	29 913,47
	Andre driftsutgifter	**968 898,07**	**380 500,00**	**290 000,00**	**75 614,65**
1602	Egenandelar	-369 230,00	-555 000,00	-555 000,00	-498 557,00
1620	Gebyr	-2 510,00	0,00	0,00	-8 024,98
1621	Sal av varer/tenester	-106 027,00	-175 000,00	-175 000,00	-92 278,96
1700	Ref frå staten	-262 000,00	-800 000,00	-800 000,00	-281 660,00
1701	Ref. fra trygdekontor	-661 735,00	-725 000,00	-725 000,00	-889 022,30
1710	Ref. sjukeløn	-475 400,00	0,00	0,00	-32 125,00
1729	Kompensert mva-drift	-29 029,45	-42 000,00	-42 000,00	-29 913,47
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-5 658,00
	Inntekter	**-1 905 931,45**	**-2 297 000,00**	**-2 297 000,00**	**-1 837 239,71**
1222	HELSESYSTER				
1010	Fast løn	400 209,43	397 000,00	397 000,00	391 534,76
1030	Ekstrahjelp	3 826,15	0,00	0,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 390,90	0,00	0,00	2 359,20
1090	Premie til KLP	65 988,00	71 000,00	71 000,00	57 245,74
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	50 054,66	50 000,00	50 000,00	47 747,98
	Lønsutgifter	**522 268,10**	**518 000,00**	**518 000,00**	**499 656,42**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	1 473,00	0,00	0,00	0,00
1114	Medikamenter	13 550,23	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	71,44	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	842,20	0,00	0,00	156,00
1140	Annonser, gåver og info.	2 609,00	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	15 597,02	30 000,00	0,00	447,50
1160	Reise og diettgodtgjersle	9 314,80	0,00	0,00	16 056,50
1170	Transport	2 822,00	0,00	0,00	0,00
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	244,00
1240	Serviceavtaler og rep.	23 604,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	6 300,00	0,00	0,00	0,00
1350	Andre kommunar	407,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	9 503,97	0,00	0,00	100,00
	Andre driftsutgifter	**86 094,66**	**30 000,00**	**0,00**	**17 004,00**
1710	Ref. sjukeløn	0,00	0,00	0,00	43,20
1729	Kompensert mva-drift	-9 503,97	0,00	0,00	-100,00
	Inntekter	**-9 503,97**	**0,00**	**0,00**	**-56,80**
1223	**JORDMOR**				
1010	Fast løn	9 365,51	351 000,00	351 000,00	371 348,86
1018	Helligdagstillegg	8 047,66	0,00	0,00	39 676,73
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	7 512,00	0,00	0,00	43 540,00
1020	Vikarløn ved sjukdom	48 287,18	0,00	0,00	4 389,74
1024	Vikarløn ved ferie	0,00	0,00	0,00	21 948,71
1030	Ekstrahjelp	1 646,15	0,00	0,00	7 960,27
1040	Overtid	0,00	0,00	0,00	1 738,89
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	16 795,80
1090	Premie til KLP	8 692,00	56 000,00	56 000,00	44 007,12
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	141,74	0,00	0,00	955,91
1099	Arbeidsgjevaravgift	8 234,01	43 000,00	43 000,00	54 254,78
	Lønsutgifter	**91 926,25**	**450 000,00**	**450 000,00**	**606 616,81**
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	31 000,00	31 000,00	1 008,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	5 179,00
1350	Andre kommunar	178 112,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**178 112,00**	**31 000,00**	**31 000,00**	**6 187,00**
1700	Ref frå staten	0,00	-200 000,00	-200 000,00	-257 245,00
1701	Ref. fra trygdekontor	-9 005,00	0,00	0,00	0,00
1710	Ref. sjukeløn	19 650,00	0,00	0,00	-66 187,00
1750	Ref. frå kommunar	-4 046,64	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**6 598,36**	**-200 000,00**	**-200 000,00**	**-323 432,00**
1224	**FYSIOTERAPAUT**				
1010	Fast løn	843 735,48	862 000,00	862 000,00	747 176,86
1053	Anna løn og trekkpl.yting	9 463,39	0,00	0,00	5 438,21
1090	Premie til KLP	59 877,00	155 000,00	155 000,00	108 993,08
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 664,50	0,00	0,00	1 452,33
1099	Arbeidsgjevaravgift	96 962,55	108 000,00	108 000,00	87 642,83
	Lønsutgifter	**1 011 702,92**	**1 125 000,00**	**1 125 000,00**	**950 703,31**

Konto	Tekst	Rekneskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett	Rekneskap
		2018	2018	2018	2017
1100	Kontormatriell	736,00	0,00	0,00	0,00
1110	Medisinsk forbruksmat.	3 078,40	0,00	0,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	3 217,75	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	173,20	0,00	0,00	399,00
1131	Telefon	386,10	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	7 930,00	32 000,00	2 000,00	2 247,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	20 808,30	2 000,00	2 000,00	16 061,00
1170	Transport	12 499,00	0,00	0,00	1 770,00
1196	Andre avg. og lisenser	3 980,80	0,00	0,00	17 643,00
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	9 805,84
1202	Anna utstyr	6,34	0,00	0,00	0,00
1220	Kjøp av maskiner	9 638,20	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	4 291,86	0,00	0,00	6 961,96
	Andre driftsutgifter	**66 745,95**	**34 000,00**	**4 000,00**	**54 887,80**
1602	Egenandelar	-105 459,00	-30 000,00	-30 000,00	-122 304,00
1700	Ref frå staten	-360 360,00	-334 000,00	-334 000,00	-173 921,00
1701	Ref. fra trygdekontor	-16 814,00	0,00	0,00	-40 577,00
1729	Kompensert mva-drift	-4 291,86	0,00	0,00	-6 961,96
1940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-15 000,00
	Inntekter	**-486 924,86**	**-364 000,00**	**-364 000,00**	**-358 763,96**
1225	**PSYKIATRI**				
1010	Fast løn	769 041,28	760 000,00	760 000,00	652 920,26
1016	Andre avtalefesta tillegg	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00
1020	Vikarløn ved sjukdom	3 432,31	0,00	0,00	7 640,41
1024	Vikarløn ved ferie	0,00	0,00	0,00	9 786,93
1030	Ekstrahjelp	7 779,90	0,00	0,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	23 504,17	0,00	0,00	27 023,40
1090	Premie til KLP	123 951,00	137 000,00	137 000,00	94 950,90
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 597,92	0,00	0,00	1 537,48
1099	Arbeidsgjevaravgift	81 214,69	95 000,00	95 000,00	81 692,44
	Lønsutgifter	**1 011 721,27**	**992 000,00**	**992 000,00**	**876 751,82**
1100	Kontormatriell	620,00	0,00	0,00	90,00
1115	Matvarer	8 487,01	3 000,00	3 000,00	7 590,68
1120	Anna forbruksmateriell	1 526,56	2 000,00	2 000,00	1 422,08
1130	Frankering og gebyr	2,98	1 000,00	1 000,00	30,00
1150	Kursutgifter	40,00	0,00	0,00	1 170,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	19 896,40	15 000,00	15 000,00	30 283,40
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	399,20
1429	Mva-kompensasjon	1 440,46	0,00	0,00	1 180,47
	Andre driftsutgifter	**32 013,41**	**21 000,00**	**21 000,00**	**42 165,83**
1621	Sal av varer/tenester	-11 420,00	0,00	0,00	-10 100,00
1710	Ref. sjukeløn	-168 017,00	0,00	0,00	-29 171,00
1729	Kompensert mva-drift	-1 440,46	0,00	0,00	-1 180,47
	Inntekter	**-180 877,46**	**0,00**	**0,00**	**-40 451,47**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1231	**PLEIE OG OMSORGSTENESTER**				
1010	Fast løn	20 966 643,99	20 516 500,00	19 866 000,00	20 357 482,15
1012	Vikarløn for uløna perm.	26 473,24	0,00	0,00	22 358,54
1016	Andre avtalefesta tillegg	3 320,00	0,00	0,00	9 960,00
1018	Helligdagstillegg	884 612,06	800 000,00	800 000,00	829 763,41
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	2 165 135,67	2 250 000,00	2 250 000,00	2 230 800,03
1020	Vikarløn ved sjukdom	1 073 618,03	762 000,00	762 000,00	1 089 213,91
1022	Vikarløn ved lønna perm.	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	67 529,82	48 000,00	48 000,00	81 558,49
1024	Vikarløn ved ferie	1 763 722,96	1 368 000,00	1 368 000,00	1 534 908,71
1025	Vikarløn ved avspassering	0,00	16 000,00	16 000,00	0,00
1026	Tillegg vikarløn	716 180,35	496 000,00	496 000,00	713 529,82
1030	Ekstrahjelp	709 911,86	215 000,00	215 000,00	697 179,25
1040	Overtid	1 071 315,04	378 000,00	378 000,00	1 279 859,03
1051	Omsorgsløn/støttekontakt	751 833,62	388 000,00	388 000,00	342 291,31
1053	Anna løn og trekkpl.yting	63 960,15	113 000,00	113 000,00	164 523,44
1090	Premie til KLP	3 833 034,00	4 035 000,00	3 935 000,00	3 492 812,34
1091	Premie til STP	3 498,46	0,00	0,00	0,00
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	47 518,24	0,00	0,00	49 810,35
1099	Arbeidsgjevaravgift	3 432 007,05	3 216 000,00	3 166 000,00	3 385 812,01
	Lønsutgifter	**37 580 314,54**	**34 613 500,00**	**33 813 000,00**	**36 281 862,79**
1100	Kontormatriell	20 473,46	17 000,00	17 000,00	21 429,09
1105	Undervisningsmateriell	22 867,00	0,00	0,00	0,00
1110	Medisinsk forbruksmat.	186 552,73	212 000,00	212 000,00	231 429,25
1114	Medikamenter	113 016,62	231 000,00	231 000,00	212 042,07
1115	Matvarer	14 578,92	20 000,00	20 000,00	9 345,47
1120	Anna forbruksmateriell	92 354,21	265 000,00	265 000,00	158 756,11
1130	Frankering og gebyr	25 240,68	5 000,00	5 000,00	18 312,84
1131	Telefon	12 324,48	6 000,00	6 000,00	1 723,15
1140	Annonser, gåver og info.	18 360,60	0,00	0,00	2 300,00
1150	Kursutgifter	48 374,00	113 000,00	113 000,00	21 424,19
1160	Reise og diettgodtgjersle	156 824,69	154 000,00	154 000,00	143 861,50
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	16 987,00	45 000,00	45 000,00	63 866,40
1170	Transport	10 317,80	0,00	0,00	11 504,77
1182	Fyringsolje og fyringsparafin	12 090,00	0,00	0,00	7 940,00
1185	Forsikringar	62 227,20	80 000,00	80 000,00	10 049,40
1195	Kommunale avg.	0,00	0,00	0,00	1 236,67
1196	Andre avg. og lisenser	109 181,32	105 000,00	105 000,00	68 251,78
1200	Kontorutstyr	76 682,74	12 000,00	12 000,00	20 623,46
1202	Anna utstyr	72 602,85	57 000,00	17 000,00	68 057,83
1209	Medisinsk utstyr	4 527,84	50 000,00	50 000,00	0,00
1220	Kjøp av maskiner	0,00	50 000,00	50 000,00	3 220,25
1230	Byggetenester	5 796,51	0,00	0,00	24 886,20
1240	Serviceavtaler og rep.	4 200,00	80 000,00	80 000,00	36 873,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	312 443,98
1300	Staten	3 148,04	0,00	0,00	37 881,80
1350	Andre kommunar	0,00	30 000,00	30 000,00	7 500,00
1370	Driftsavtaler med private	59 456,76	0,00	0,00	7 020,91
1429	Mva-kompensasjon	182 172,97	173 000,00	173 000,00	211 703,58
1470	Til andre private	133 970,00	100 000,00	100 000,00	126 078,00
	Andre driftsutgifter	**1 464 328,42**	**1 805 000,00**	**1 765 000,00**	**1 839 761,70**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1600	Opphaldsbetaling	-2 921 210,00	-3 010 000,00	-3 010 000,00	-3 300 082,90
1602	Egenandelar	-235 076,00	-227 000,00	-227 000,00	-225 736,00
1621	Sal av varer/tenester	-81 673,45	0,00	0,00	0,00
1700	Ref frå staten	-2 436 468,00	-3 500 000,00	-3 500 000,00	-3 644 809,00
1701	Ref. fra trygdekontor	0,00	0,00	0,00	-11 520,00
1710	Ref. sjukeløn	-1 514 376,00	-900 000,00	-900 000,00	-1 096 556,00
1711	Ref. fødselspengar	-68 607,00	0,00	0,00	690,00
1729	Kompensert mva-drift	-182 172,97	-173 000,00	-173 000,00	-211 703,58
1730	Ref. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-156,00
1750	Ref. frå kommunar	-317 963,60	-200 000,00	-200 000,00	-306 078,00
1810	Overf. frå staten	-389 999,00	-575 000,00	-575 000,00	-396 996,00
1940	Bruk av disp.fond	-40 000,00	-40 000,00	0,00	-80 000,00
	Inntekter	**-8 187 546,02**	**-8 625 000,00**	**-8 585 000,00**	**-9 272 947,48**
1233	**KJØKKEN/VASKERI**				
1010	Fast løn	1 679 485,58	1 845 000,00	1 845 000,00	1 640 363,01
1012	Vikarløn for uløna perm.	4 506,01	0,00	0,00	8 624,15
1018	Helligdagstillegg	73 829,38	70 000,00	70 000,00	71 074,82
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	96 263,14	90 000,00	90 000,00	99 196,94
1020	Vikarløn ved sjukdom	76 704,69	42 000,00	42 000,00	110 500,68
1022	Vikarløn ved lønna perm.	4 539,17	2 000,00	2 000,00	0,00
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	6 228,77	3 000,00	3 000,00	1 883,28
1024	Vikarløn ved ferie	162 443,68	120 000,00	120 000,00	173 367,71
1025	Vikarløn ved avspassering	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
1026	Tillegg vikarløn	19 008,50	40 000,00	40 000,00	19 854,00
1030	Ekstrahjelp	39 673,85	10 000,00	10 000,00	39 390,42
1040	Overtid	14 244,69	10 000,00	10 000,00	7 023,03
1053	Anna løn og trekkpl.yting	3 219,00	0,00	0,00	6 557,16
1090	Premie til KLP	323 137,00	360 000,00	360 000,00	295 295,66
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	5 723,48	0,00	0,00	6 304,31
1099	Arbeidsgjevaravgift	257 327,75	295 000,00	295 000,00	250 538,08
	Lønsutgifter	**2 766 334,69**	**2 890 000,00**	**2 890 000,00**	**2 729 973,25**
1115	Matvarer	757 691,34	650 000,00	650 000,00	737 817,94
1120	Anna forbruksmateriell	159 599,67	150 000,00	150 000,00	150 529,15
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	798,00
1150	Kursutgifter	800,00	23 000,00	23 000,00	6 956,07
1160	Reise og diettgodtgjersle	24 877,50	57 000,00	57 000,00	29 500,10
1170	Transport	112,00	0,00	0,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	200,00	0,00	0,00	7 299,96
1200	Kontorutstyr	35 525,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1202	Anna utstyr	36 432,96	15 000,00	15 000,00	66 925,40
1220	Kjøp av maskiner	6 828,00	60 000,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	8 070,00	0,00	0,00	0,00
1240	Serviceavtaler og rep.	10 113,60	6 000,00	6 000,00	37 598,50
1429	Mva-kompensasjon	177 314,99	90 000,00	90 000,00	176 738,47
	Andre driftsutgifter	**1 217 565,06**	**1 053 000,00**	**993 000,00**	**1 214 163,59**
1621	Sal av varer/tenester	-387 850,00	-426 000,00	-426 000,00	-466 140,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-21 902,00	-55 000,00	-55 000,00	-54 552,60
1710	Ref. sjukeløn	-69 460,00	0,00	0,00	-90 193,00
1729	Kompensert mva-drift	-177 314,99	-90 000,00	-90 000,00	-176 738,47
1770	Ref. frå private	-26 000,00	0,00	0,00	-19 600,00
1940	Bruk av disp.fond	-60 000,00	-60 000,00	0,00	-65 000,00
	Inntekter	**-742 526,99**	**-631 000,00**	**-571 000,00**	**-872 224,07**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1235	**LEASINGBILAR/EIGNE BILAR**				
1130	Frankering og gebyr	855,50	0,00	0,00	378,00
1170	Transport	80 276,60	130 000,00	130 000,00	83 113,20
1185	Forsikringar	15 029,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	8 000,00	8 000,00	5 640,00
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	4 490,40
1210	Kjøp av bilar ol.	89 946,26	60 000,00	60 000,00	153 498,00
1429	Mva-kompensasjon	16 323,19	0,00	0,00	27 776,45
	Andre driftsutgifter	**202 430,55**	**210 000,00**	**210 000,00**	**274 896,05**
1729	Kompensert mva-drift	-16 323,19	0,00	0,00	-27 776,45
	Inntekter	**-16 323,19**	**0,00**	**0,00**	**-27 776,45**
123601	**AKTIVITETAR TTF**				
1629	Billettinntekter	-20 360,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-20 360,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1239	**GÅVEKONTO**				
1100	Kontormatriell	1 396,00	0,00	0,00	0,00
1115	Matvarer	15 084,04	0,00	0,00	8 827,09
1120	Anna forbruksmateriell	2 424,00	0,00	0,00	6 920,32
1130	Frankering og gebyr	318,40	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	7 569,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	4 828,66	0,00	0,00	1 300,19
1550	Avsetj. til bundne fond	0,00	0,00	0,00	38 387,59
	Andre driftsutgifter	**31 620,10**	**0,00**	**0,00**	**55 435,19**
1729	Kompensert mva-drift	-4 828,66	0,00	0,00	-1 300,19
1890	Overf. frå private	-17 082,00	0,00	0,00	-54 135,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-9 709,44	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-31 620,10**	**0,00**	**0,00**	**-55 435,19**

Konto	Tekst	Rekneskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett	Rekneskap
		2018	2018	2018	2017
1240	**ADM. UNDERVISNING**				
1010	Fast løn	1 586 264,04	1 565 000,00	1 565 000,00	1 295 955,26
1053	Anna løn og trekkpl.yting	2 300,40	0,00	0,00	1 732,80
1090	Premie til KLP	56 339,00	81 000,00	81 000,00	109 482,50
1091	Premie til STP	117 040,98	160 000,00	160 000,00	95 125,21
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 441,92	0,00	0,00	1 347,85
1099	Arbeidsgjevaravgift	186 919,11	191 000,00	191 000,00	159 386,48
	Lønsutgifter	**1 950 305,45**	**1 997 000,00**	**1 997 000,00**	**1 663 030,10**
1100	Kontormatriell	30 560,60	18 000,00	18 000,00	10 519,77
1115	Matvarer	0,00	1 000,00	1 000,00	512,50
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	1 000,00	1 000,00	423,20
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	184,00
1140	Annonser, gåver og info.	3 092,24	3 000,00	3 000,00	0,00
1150	Kursutgifter	8 545,00	10 000,00	10 000,00	3 600,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	10 564,30	15 000,00	15 000,00	1 358,00
1196	Andre avg. og lisenser	550,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1200	Kontorutstyr	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1220	Kjøp av maskiner	0,00	0,00	0,00	10 326,00
1240	Serviceavtaler og rep.	0,00	2 000,00	2 000,00	32 155,08
1429	Mva-kompensasjon	8 654,96	3 000,00	3 000,00	12 949,57
	Andre driftsutgifter	**61 967,10**	**55 000,00**	**55 000,00**	**72 028,12**
1729	Kompensert mva-drift	-8 654,96	-3 000,00	-3 000,00	-12 949,57
	Inntekter	**-8 654,96**	**-3 000,00**	**-3 000,00**	**-12 949,57**
1241	**ORDINÆR UNDERVISNING**				
1010	Fast løn	14 820 420,65	14 129 000,00	13 389 000,00	14 112 204,11
1016	Andre avtalefesta tillegg	10 939,95	0,00	0,00	17 795,88
1018	Helligdagstillegg	225,36	0,00	0,00	0,00
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	19 156,24	0,00	0,00	9 218,31
1020	Vikarløn ved sjukdom	308 641,20	300 000,00	300 000,00	186 680,75
1021	Vikarløn ved svangerskap	9 001,03	0,00	0,00	6 862,07
1022	Vikarløn ved lønna perm.	216 524,96	116 000,00	116 000,00	242 578,83
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	82 941,05	116 000,00	116 000,00	102 454,77
1024	Vikarløn ved ferie	8 131,24	30 000,00	30 000,00	19 153,68
1030	Ekstrahjelp	646 088,25	480 000,00	480 000,00	1 102 524,50
1040	Overtid	0,00	0,00	0,00	14 328,69
1053	Anna løn og trekkpl.yting	136 471,52	0,00	0,00	43 703,72
1090	Premie til KLP	644 305,00	597 000,00	539 000,00	547 029,77
1091	Premie til STP	1 114 732,48	1 594 000,00	1 550 000,00	1 196 834,27
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	22 482,20	0,00	0,00	22 638,94
1099	Arbeidsgjevaravgift	1 880 832,72	1 887 000,00	1 786 000,00	1 840 764,88
	Lønsutgifter	**19 920 893,85**	**19 249 000,00**	**18 306 000,00**	**19 464 773,17**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	86 791,25	27 000,00	27 000,00	46 841,32
1105	Undervisningsmateriell	194 904,54	173 000,00	173 000,00	155 579,13
1106	Lærebøkar	165 049,58	160 000,00	160 000,00	141 238,81
1107	Formingsmaterell	0,00	0,00	0,00	20 394,31
1115	Matvarer	148 127,40	124 000,00	124 000,00	126 709,42
1120	Anna forbruksmateriell	104 140,96	64 000,00	64 000,00	36 289,88
1130	Frankering og gebyr	990,22	3 000,00	3 000,00	2 134,60
1140	Annonser, gåver og info.	3 284,00	5 000,00	5 000,00	4 984,80
1150	Kursutgifter	39 816,31	121 000,00	61 000,00	35 532,01
1160	Reise og diettgodtgjersle	36 511,83	83 000,00	83 000,00	51 983,14
1170	Transport	10 717,00	0,00	0,00	18 071,00
1171	Skuleskyss	727 755,10	790 000,00	790 000,00	694 305,14
1196	Andre avg. og lisenser	113 712,01	60 000,00	60 000,00	94 262,79
1200	Kontorutstyr	38 391,83	15 000,00	15 000,00	33 327,60
1201	Datautstyr	17 428,00	92 000,00	42 000,00	12 762,00
1202	Anna utstyr	2 916,40	4 000,00	4 000,00	7 366,00
1220	Kjøp av maskiner	446 691,71	520 000,00	520 000,00	133 743,51
1240	Serviceavtaler og rep.	11 193,60	8 000,00	8 000,00	1 190,40
1270	Konsulenttenester	1 827 672,00	780 000,00	780 000,00	254 417,00
1330	Fylkeskommunen	29 490,00	6 000,00	6 000,00	28 820,00
1350	Andre kommunar	1 000,00	142 000,00	142 000,00	1 686 114,00
1370	Driftsavtaler med private	17 399,00	552 000,00	552 000,00	304 294,27
1375	Kaup frå IKS-selskap	675 016,00	650 000,00	650 000,00	681 149,00
1429	Mva-kompensasjon	332 312,31	135 000,00	135 000,00	210 632,40
1470	Til andre private	37 594,00	0,00	0,00	48 289,00
	Andre driftsutgifter	**5 068 905,05**	**4 514 000,00**	**4 404 000,00**	**4 830 431,53**
1621	Sal av varer/tenester	-45 452,00	-2 000,00	-2 000,00	-47 462,00
1630	Husleiger	-700,00	0,00	0,00	-700,00
1700	Ref frå staten	-1 490 057,00	-710 000,00	-625 000,00	-389 194,00
1701	Ref. fra trygdekontor	-13 000,00	0,00	0,00	0,00
1710	Ref. sjukeløn	-203 338,00	-300 000,00	-300 000,00	-196 994,00
1711	Ref. fødselspengar	-130 364,00	0,00	0,00	-66 414,00
1729	Kompensert mva-drift	-332 312,31	-135 000,00	-135 000,00	-210 632,40
1730	Ref. frå fylket	-25 126,00	-19 000,00	-19 000,00	-23 329,00
1750	Ref. frå kommunar	0,00	-958 000,00	-500 000,00	-258 834,00
1770	Ref. frå private	-918 163,85	-371 000,00	-371 000,00	-527 649,00
1810	Overf. frå staten	-174 219,00	0,00	0,00	-351 269,00
1890	Overf. frå private	-1 800,00	0,00	0,00	-6 363,00
1940	Bruk av disp.fond	-50 000,00	-50 000,00	0,00	-200 000,00
	Inntekter	**-3 384 532,16**	**-2 545 000,00**	**-1 952 000,00**	**-2 278 840,40**
1242	**ANNA UNDERVISNING**				
1370	Driftsavtaler med private	1 012 600,00	750 000,00	750 000,00	1 116 750,00
	Andre driftsutgifter	**1 012 600,00**	**750 000,00**	**750 000,00**	**1 116 750,00**
1700	Ref frå staten	-1 012 600,00	-750 000,00	-750 000,00	-1 116 750,00
	Inntekter	**-1 012 600,00**	**-750 000,00**	**-750 000,00**	**-1 116 750,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1244	**SKULEFRITIDSORDNING**				
1010	Fast løn	907 404,81	931 000,00	931 000,00	863 897,46
1016	Andre avtalefesta tillegg	8 568,64	0,00	0,00	6 640,86
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	7 004,18	0,00	0,00	1 327,95
1020	Vikarløn ved sjukdom	27 324,79	0,00	0,00	27 213,28
1021	Vikarløn ved svangerskap	0,00	0,00	0,00	7 363,03
1022	Vikarløn ved lønna perm.	13 438,75	0,00	0,00	12 245,41
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	1 671,37	0,00	0,00	3 943,47
1024	Vikarløn ved ferie	6 967,17	0,00	0,00	7 647,30
1030	Ekstrahjelp	2 906,16	0,00	0,00	102 014,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	114,56	0,00	0,00	261,99
1090	Premie til KLP	154 698,00	148 000,00	148 000,00	154 243,22
1091	Premie til STP	61,48	0,00	0,00	0,00
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 606,50	0,00	0,00	1 650,82
1099	Arbeidsgjevaravgift	119 967,42	116 000,00	116 000,00	125 796,10
	Lønsutgifter	**1 251 733,83**	**1 195 000,00**	**1 195 000,00**	**1 314 244,89**
1105	Undervisningsmateriell	0,00	0,00	0,00	10 764,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	730,43
1120	Anna forbruksmateriell	18 504,64	10 000,00	10 000,00	12 837,60
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	24,00
1150	Kursutgifter	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	836,06	10 000,00	10 000,00	1 844,63
1429	Mva-kompensasjon	4 626,16	2 000,00	2 000,00	6 015,97
	Andre driftsutgifter	**23 966,86**	**32 000,00**	**32 000,00**	**32 216,63**
1600	Opphaldsbetaling	-411 149,00	-410 000,00	-410 000,00	-406 764,00
1601	Betaling av kost	-66 090,00	-40 000,00	-40 000,00	-70 525,00
1710	Ref. sjukeløn	-8 319,00	0,00	0,00	1 401,00
1729	Kompensert mva-drift	-4 626,16	-2 000,00	-2 000,00	-6 015,97
	Inntekter	**-490 184,16**	**-452 000,00**	**-452 000,00**	**-481 903,97**
1245	**INKLUDERENDE SKULE- OG BARNEHAGEMILJØ**				
1550	Avsetj. til bundne fond	400 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**400 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1700	Ref frå staten	-520 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-520 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1246	**KANTINEDRIFT**				
1010	Fast løn	242 371,38	319 000,00	319 000,00	281 050,55
1020	Vikarløn ved sjukdom	914,31	0,00	0,00	0,00
1022	Vikarløn ved lønna perm.	5 113,25	0,00	0,00	2 579,62
1024	Vikarløn ved ferie	2 739,20	0,00	0,00	1 741,05
1090	Premie til KLP	40 494,00	52 000,00	52 000,00	43 548,59
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 597,92	0,00	0,00	1 554,44
1099	Arbeidsgjevaravgift	31 082,46	40 000,00	40 000,00	34 811,91
	Lønsutgifter	**324 312,52**	**411 000,00**	**411 000,00**	**365 286,16**
1115	Matvarer	238 032,25	238 000,00	238 000,00	272 831,26
1120	Anna forbruksmateriell	-2 800,00	0,00	0,00	5 061,94
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	512,78
1200	Kontorutstyr	3 572,28	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	14 559,77	20 000,00	0,00	30 843,16
1240	Serviceavtaler og rep.	0,00	0,00	0,00	7 966,60
1429	Mva-kompensasjon	3 998,87	12 000,00	12 000,00	19 814,24
	Andre driftsutgifter	**257 363,17**	**270 000,00**	**250 000,00**	**337 029,98**
1621	Sal av varer/tenester	-222 700,00	-200 000,00	-200 000,00	-212 320,00
1710	Ref. sjukeløn	0,00	0,00	0,00	4 720,00
1729	Kompensert mva-drift	-3 998,87	-12 000,00	-12 000,00	-19 814,24
1940	Bruk av disp.fond	-20 000,00	-20 000,00	0,00	-25 000,00
	Inntekter	**-246 698,87**	**-232 000,00**	**-212 000,00**	**-252 414,24**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1250	**ADM. BARNEHAGE**				
1010	Fast løn	571 753,54	567 000,00	567 000,00	546 936,74
1030	Ekstrahjelp	0,00	0,00	0,00	800,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 110,76	0,00	0,00	1 861,44
1090	Premie til KLP	93 202,00	102 000,00	102 000,00	79 469,60
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	70 687,71	71 000,00	71 000,00	64 031,72
	Lønsutgifter	**737 552,97**	**740 000,00**	**740 000,00**	**693 868,24**
1100	Kontormatriell	12 206,00	0,00	0,00	3 138,40
1115	Matvarer	1 976,40	0,00	0,00	4 464,00
1120	Anna forbruksmateriell	3 559,90	0,00	0,00	12 331,20
1130	Frankering og gebyr	93,81	0,00	0,00	0,00
1140	Annonser, gåver og info.	692,00	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	283,20	8 000,00	8 000,00	7 300,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	8 976,00	8 000,00	8 000,00	14 558,80
1170	Transport	13 799,53	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	5 309,40
1429	Mva-kompensasjon	3 454,98	0,00	0,00	3 764,65
	Andre driftsutgifter	**45 041,82**	**16 000,00**	**16 000,00**	**50 866,45**
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	0,00	0,00	0,00	-4 464,00
1729	Kompensert mva-drift	-3 454,98	0,00	0,00	-3 764,65
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-3 409,00
	Inntekter	**-3 454,98**	**0,00**	**0,00**	**-11 637,65**
1251	**BARNEHAGEN**				
1010	Fast løn	5 843 875,58	5 882 000,00	5 512 000,00	5 655 666,33
1016	Andre avtalefesta tillegg	18 518,77	0,00	0,00	32 085,41
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	6 266,00	0,00	0,00	10 920,00
1020	Vikarløn ved sjukdom	269 642,43	322 000,00	322 000,00	404 672,83
1022	Vikarløn ved lønna perm.	47 347,64	20 000,00	20 000,00	42 739,66
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	62 069,97	11 000,00	11 000,00	7 011,93
1024	Vikarløn ved ferie	94 444,17	187 000,00	187 000,00	115 534,56
1030	Ekstrahjelp	125 382,92	0,00	0,00	601 137,04
1053	Anna løn og trekkpl.yting	16 179,16	0,00	0,00	5 113,20
1090	Premie til KLP	1 025 081,00	1 018 000,00	960 000,00	977 539,57
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	13 184,22	0,00	0,00	13 618,94
1099	Arbeidsgjevaravgift	741 938,71	800 000,00	743 000,00	778 795,35
	Lønsutgifter	**8 263 930,57**	**8 240 000,00**	**7 755 000,00**	**8 644 834,82**
1100	Kontormatriell	2 725,00	16 000,00	16 000,00	250,00
1105	Undervisningsmateriell	5 658,00	0,00	0,00	1 052,00
1115	Matvarer	233 470,48	182 000,00	182 000,00	294 432,38
1120	Anna forbruksmateriell	62 949,97	68 000,00	68 000,00	72 177,98
1130	Frankering og gebyr	2 785,19	2 000,00	2 000,00	1 421,43
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1150	Kursutgifter	67 072,49	86 000,00	20 000,00	32 385,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	26 443,20	20 000,00	20 000,00	4 840,00
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	960,00	0,00	0,00	0,00
1170	Transport	15 144,64	0,00	0,00	900,00
1184	Bioenergi	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	4 230,32	0,00	0,00	8 327,37
1200	Kontorutstyr	0,00	18 000,00	18 000,00	15 670,12
1201	Datautstyr	0,00	10 000,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	36 192,28
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	2 849,35
1240	Serviceavtaler og rep.	1 580,60	4 000,00	4 000,00	1 426,53
1330	Fylkeskommunen	750,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	59 482,68	31 000,00	31 000,00	75 895,68
1470	Til andre private	0,00	0,00	0,00	4 494,63
	Andre driftsutgifter	**483 252,57**	**449 000,00**	**373 000,00**	**552 314,75**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1600	Opphaldsbetaling	-924 388,00	-1 100 000,00	-1 100 000,00	-1 033 969,00
1601	Betaling av kost	-210 300,00	-190 000,00	-190 000,00	-260 320,00
1621	Sal av varer/tenester	-4 152,00	0,00	0,00	0,00
1700	Ref frå staten	-171 200,00	-85 000,00	0,00	-149 500,00
1710	Ref. sjukeløn	-303 938,00	-300 000,00	-300 000,00	-511 754,00
1711	Ref. fødselspengar	-226 257,00	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-59 482,68	-31 000,00	-31 000,00	-75 895,68
1770	Ref. frå private	-4 200,00	0,00	0,00	-26 446,00
1810	Overf. frå staten	0,00	0,00	0,00	-331 600,00
1890	Overf. frå private	0,00	0,00	0,00	-2 587,45
1940	Bruk av disp.fond	-10 000,00	-10 000,00	0,00	-50 000,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-108 500,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-2 022 417,68**	**-1 716 000,00**	**-1 621 000,00**	**-2 442 072,13**
1260	**KULTURARBEID**				
1010	Fast løn	325 208,60	312 000,00	312 000,00	315 283,20
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	0,00	0,00	0,00	2 946,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 438,00	0,00	0,00	776,40
1090	Premie til KLP	52 998,00	50 000,00	50 000,00	45 936,94
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	777,22
1099	Arbeidsgjevaravgift	31 985,81	39 000,00	39 000,00	38 765,90
	Lønsutgifter	**412 429,37**	**401 000,00**	**401 000,00**	**404 485,66**
1100	Kontormatriell	1 800,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1115	Matvarer	3 355,96	5 000,00	5 000,00	1 939,38
1120	Anna forbruksmateriell	16 505,66	15 000,00	15 000,00	6 798,31
1130	Frankering og gebyr	43,77	0,00	0,00	0,00
1140	Annonser, gåver og info.	8 094,40	4 000,00	4 000,00	4 547,92
1150	Kursutgifter	11 446,68	5 000,00	5 000,00	2 553,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	13 730,50	6 000,00	6 000,00	9 422,50
1170	Transport	2 272,00	0,00	0,00	2 390,00
1196	Andre avg. og lisenser	3 418,00	5 000,00	5 000,00	4 768,00
1200	Kontorutstyr	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1270	Konsulenttenester	5 000,00	0,00	0,00	0,00
1330	Fylkeskommunen	0,00	0,00	0,00	1 500,00
1370	Driftsavtaler med private	88 661,30	35 000,00	35 000,00	43 265,10
1429	Mva-kompensasjon	10 111,31	4 000,00	4 000,00	2 576,00
1470	Til andre private	83 500,00	40 000,00	40 000,00	86 000,00
	Andre driftsutgifter	**247 939,58**	**122 000,00**	**122 000,00**	**165 760,21**
1621	Sal av varer/tenester	0,00	0,00	0,00	-600,00
1629	Billettinntekter	-67 275,00	0,00	0,00	-11 450,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-33 600,00	-20 000,00	-20 000,00	-1 120,00
1710	Ref. sjukeløn	-83 446,00	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-10 111,31	-4 000,00	-4 000,00	-2 576,00
1730	Ref. frå fylket	-86 750,00	0,00	0,00	-82 500,00
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-14 000,00
	Inntekter	**-281 182,31**	**-24 000,00**	**-24 000,00**	**-112 246,00**
1261	**TILTAK FOR BARN OG UNGE**				
1010	Fast løn	382 758,90	365 000,00	365 000,00	437 304,17
1018	Helligdagstillegg	338,04	0,00	0,00	1 768,40
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	17 108,10	16 000,00	16 000,00	24 411,48
1020	Vikarløn ved sjukdom	33 556,77	0,00	0,00	5 555,55
1022	Vikarløn ved lønna perm.	13 620,85	0,00	0,00	24 939,72
1023	Vikarløn ved kurs/oppl.	1 259,85	0,00	0,00	4 651,74
1024	Vikarløn ved ferie	1 109,62	33 000,00	33 000,00	887,69
1030	Ekstrahjelp	8 667,76	0,00	0,00	3 698,92
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 326,18	0,00	0,00	12 853,14
1090	Premie til KLP	73 044,00	75 000,00	75 000,00	72 008,48
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 632,24	0,00	0,00	1 640,07
1099	Arbeidsgjevaravgift	53 706,27	52 000,00	52 000,00	61 372,14
	Lønsutgifter	**588 128,58**	**541 000,00**	**541 000,00**	**651 091,50**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	1,60	0,00	0,00	0,00
1115	Matvarer	92 284,70	97 000,00	97 000,00	104 424,42
1120	Anna forbruksmateriell	60 011,90	23 000,00	23 000,00	60 716,24
1130	Frankering og gebyr	2 263,21	0,00	0,00	1 496,51
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1150	Kursutgifter	9 781,81	8 000,00	8 000,00	19 353,35
1160	Reise og diettgodtgjersle	13 028,00	11 000,00	11 000,00	11 560,53
1170	Transport	79 425,00	130 000,00	130 000,00	99 452,00
1196	Andre avg. og lisenser	10 505,40	2 000,00	2 000,00	11 893,83
1200	Kontorutstyr	479,20	5 000,00	5 000,00	76 557,44
1429	Mva-kompensasjon	39 163,70	17 000,00	17 000,00	59 503,44
1490	Reserverte løyvingar	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**306 944,52**	**314 000,00**	**314 000,00**	**444 957,76**
1602	Egenandelar	-8 972,00	-4 000,00	-4 000,00	-23 290,00
1621	Sal av varer/tenester	-93 202,00	-110 000,00	-110 000,00	-99 070,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	0,00	0,00	0,00	-16 700,00
1710	Ref. sjukeløn	-15 876,00	0,00	0,00	-5 468,00
1729	Kompensert mva-drift	-39 163,70	-17 000,00	-17 000,00	-59 503,44
1890	Overf. frå private	-19 000,00	0,00	0,00	-35 000,00
1940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-75 000,00
	Inntekter	**-176 213,70**	**-131 000,00**	**-131 000,00**	**-314 031,44**
1263	**KULTURMIDLAR**				
1370	Driftsavtaler med private	133 743,00	0,00	0,00	131 249,00
1470	Til andre private	308 257,00	442 000,00	442 000,00	295 751,00
	Andre driftsutgifter	**442 000,00**	**442 000,00**	**442 000,00**	**427 000,00**
1264	**KULTURSKULEN**				
1010	Fast løn	553 611,13	711 000,00	711 000,00	540 498,44
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	4 368,00	0,00	0,00	5 572,00
1030	Ekstrahjelp	0,00	50 000,00	50 000,00	9 808,05
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	298,80
1090	Premie til KLP	90 870,00	122 000,00	122 000,00	80 950,85
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	2 084,88	0,00	0,00	2 047,41
1099	Arbeidsgjevaravgift	68 998,85	95 000,00	95 000,00	70 483,96
	Lønsutgifter	**719 932,86**	**978 000,00**	**978 000,00**	**709 659,51**
1100	Kontormatriell	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
1105	Undervisningsmateriell	21 198,75	16 000,00	16 000,00	25 933,62
1115	Matvarer	5 925,73	4 000,00	4 000,00	7 668,71
1120	Anna forbruksmateriell	11 105,52	9 000,00	9 000,00	12 791,44
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	100,00
1150	Kursutgifter	190,00	12 000,00	12 000,00	9 300,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	513,10	14 000,00	14 000,00	2 113,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	3 000,00
1196	Andre avg. og lisenser	3 855,55	10 000,00	10 000,00	13 955,17
1202	Anna utstyr	11 940,80	25 000,00	25 000,00	1 585,60
1270	Konsulenttenester	23 409,00	0,00	0,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	21 760,20	70 000,00	70 000,00	30 828,69
1429	Mva-kompensasjon	11 429,04	13 000,00	13 000,00	8 275,31
1470	Til andre private	25 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**136 327,69**	**177 000,00**	**177 000,00**	**115 551,54**
1602	Egenandelar	-135 975,00	-160 000,00	-160 000,00	-116 562,50
1621	Sal av varer/tenester	-1 400,00	0,00	0,00	-2 000,00
1710	Ref. sjukeløn	-152,00	0,00	0,00	0,00
1711	Ref. fødselspengar	-1 490,00	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-11 429,04	-13 000,00	-13 000,00	-8 275,31
1750	Ref. frå kommunar	0,00	0,00	0,00	-44 601,00
	Inntekter	**-150 446,04**	**-173 000,00**	**-173 000,00**	**-171 438,81**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1266	**UTLEIGE AV UTSTYR**				
1120	Anna forbruksmateriell	4 653,20	0,00	0,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	251,20	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	2 303,20	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	1 729,40	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**8 937,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1621	Sal av varer/tenester	-2 900,00	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-1 729,40	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-4 629,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1267	**SKEID - ARRANGEMENT**				
1470	Til andre private	0,00	0,00	0,00	12 000,00
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12 000,00**
1940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-12 000,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12 000,00**
1270	**BIBLIOTEKET**				
1010	Fast løn	459 396,10	459 000,00	459 000,00	450 970,34
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	10 768,68	6 000,00	6 000,00	10 814,31
1020	Vikarløn ved sjukdom	0,00	0,00	0,00	1 708,34
1022	Vikarløn ved lønna perm.	1 621,89	0,00	0,00	0,00
1024	Vikarløn ved ferie	0,00	4 000,00	4 000,00	1 573,03
1030	Ekstrahjelp	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	944,60	0,00	0,00	193,20
1090	Premie til KLP	76 489,00	76 000,00	76 000,00	67 391,26
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	58 302,02	58 000,00	58 000,00	56 542,32
	Lønsutgifter	**608 321,25**	**611 000,00**	**611 000,00**	**589 961,54**
1100	Kontormatriell	5 884,50	7 000,00	7 000,00	9 670,54
1115	Matvarer	4 195,48	6 000,00	6 000,00	3 213,71
1120	Anna forbruksmateriell	12 607,29	5 000,00	5 000,00	34 019,49
1130	Frankering og gebyr	2 911,30	1 000,00	1 000,00	1 701,54
1140	Annonser, gåver og info.	768,80	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	1 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	5 626,30	6 000,00	6 000,00	1 774,00
1196	Andre avg. og lisenser	4 600,00	4 000,00	4 000,00	525,00
1200	Kontorutstyr	184 642,06	209 000,00	209 000,00	162 956,60
1240	Serviceavtaler og rep.	21 453,03	14 000,00	14 000,00	23 162,31
1429	Mva-kompensasjon	18 339,39	24 000,00	24 000,00	19 247,43
	Andre driftsutgifter	**262 028,15**	**278 000,00**	**278 000,00**	**256 270,62**
1620	Gebyr	0,00	-1 000,00	-1 000,00	0,00
1621	Sal av varer/tenester	0,00	-3 000,00	-3 000,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-18 339,39	-24 000,00	-24 000,00	-19 247,43
1830	Overf. frå fylket	0,00	0,00	0,00	-1 000,00
	Inntekter	**-18 339,39**	**-28 000,00**	**-28 000,00**	**-20 247,43**
1271	**FENGSELSBIBLIOTEK**				
1010	Fast løn	101 133,34	97 000,00	97 000,00	94 716,16
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	1 399,32	0,00	0,00	1 353,69
1053	Anna løn og trekkpl.yting	710,80	0,00	0,00	881,40
1090	Premie til KLP	16 713,00	17 000,00	17 000,00	13 969,28
1099	Arbeidsgjevaravgift	12 715,43	12 000,00	12 000,00	11 757,31
	Lønsutgifter	**132 671,89**	**126 000,00**	**126 000,00**	**122 677,84**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1100	Kontormatriell	5 810,10	0,00	0,00	5 838,00
1115	Matvarer	2 366,56	0,00	0,00	3 159,64
1120	Anna forbruksmateriell	5 538,56	0,00	0,00	16 643,50
1130	Frankering og gebyr	1 481,10	0,00	0,00	2 086,32
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	2 463,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	4 907,00	5 000,00	5 000,00	5 727,90
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	1 469,00
1196	Andre avg. og lisenser	350,00	0,00	0,00	875,00
1200	Kontorutstyr	47 709,64	65 000,00	65 000,00	106 385,76
1240	Serviceavtaler og rep.	0,00	0,00	0,00	2 484,00
1429	Mva-kompensasjon	12 899,99	0,00	0,00	24 726,23
	Andre driftsutgifter	**81 062,95**	**70 000,00**	**70 000,00**	**171 858,35**
1700	Ref frå staten	-200 000,00	-185 000,00	-185 000,00	-190 000,00
1729	Kompensert mva-drift	-12 899,99	0,00	0,00	-24 726,23
1950	Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	-79 809,96
	Inntekter	**-212 899,99**	**-185 000,00**	**-185 000,00**	**-294 536,19**
1280	**SEKTOR KULTUR OG OPPVEKST**				
1010	Fast løn	1 194 901,53	1 150 000,00	1 150 000,00	922 612,80
1053	Anna løn og trekkpl.yting	13 812,34	0,00	0,00	10 143,69
1090	Premie til KLP	194 138,00	175 000,00	175 000,00	63 078,07
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 441,92	0,00	0,00	1 026,14
1099	Arbeidsgjevaravgift	109 047,81	137 000,00	137 000,00	101 086,37
	Lønsutgifter	**1 513 341,60**	**1 462 000,00**	**1 462 000,00**	**1 097 947,07**
1100	Kontormatriell	2 854,40	15 000,00	15 000,00	3 560,60
1105	Undervisningsmateriell	0,00	0,00	0,00	852,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	852,00
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	0,00	0,00	400,00
1130	Frankering og gebyr	144,00	0,00	0,00	69,20
1131	Telefon	836,74	0,00	0,00	561,00
1150	Kursutgifter	564,10	24 000,00	24 000,00	10 344,46
1160	Reise og diettgodtgjersle	7 927,40	25 000,00	25 000,00	44 336,80
1170	Transport	171,00	0,00	0,00	10 225,00
1200	Kontorutstyr	0,00	0,00	0,00	7 200,80
1201	Datautstyr	0,00	0,00	0,00	6 336,80
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	5 276,08
1429	Mva-kompensasjon	929,74	0,00	0,00	5 860,37
	Andre driftsutgifter	**13 427,38**	**64 000,00**	**64 000,00**	**95 875,11**
1710	Ref. sjukeløn	-337 129,00	0,00	0,00	-97 245,00
1729	Kompensert mva-drift	-929,74	0,00	0,00	-5 860,37
1750	Ref. frå kommunar	-331 084,00	-350 000,00	-350 000,00	-170 392,61
	Inntekter	**-669 142,74**	**-350 000,00**	**-350 000,00**	**-273 497,98**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1300	**ADM. LANDBRUK OG TEKNIKK**				
1010	Fast løn	1 911 301,33	1 802 000,00	1 722 000,00	1 900 654,44
1053	Anna løn og trekkpl.yting	6 624,00	0,00	0,00	8 479,20
1090	Premie til KLP	311 966,00	285 000,00	275 000,00	278 488,96
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	2 596,62	0,00	0,00	3 074,96
1099	Arbeidsgjevaravgift	231 490,41	222 000,00	212 000,00	241 287,15
	Lønsutgifter	**2 463 978,36**	**2 309 000,00**	**2 209 000,00**	**2 431 984,71**
1100	Kontormatriell	0,00	0,00	0,00	4 299,23
1101	Media	0,00	0,00	0,00	200,00
1115	Matvarer	2 980,00	0,00	0,00	4 070,40
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	8 000,00	8 000,00	0,37
1130	Frankering og gebyr	76,00	0,00	0,00	3 869,16
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
1150	Kursutgifter	18 171,32	45 500,00	0,00	19 811,60
1160	Reise og diettgodtgjersle	20 259,00	57 000,00	57 000,00	54 783,01
1170	Transport	1 923,40	0,00	0,00	5 619,00
1195	Kommunale avg.	1 737,60	0,00	0,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	22 423,50	40 000,00	40 000,00	48 473,79
1200	Kontorutstyr	523,57	0,00	0,00	0,00
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	2 657,86
1220	Kjøp av maskiner	0,00	10 000,00	10 000,00	3 220,25
1350	Andre kommunar	29 633,00	0,00	0,00	23 353,60
1429	Mva-kompensasjon	9 675,11	13 000,00	13 000,00	11 907,91
	Andre driftsutgifter	**107 402,50**	**175 500,00**	**130 000,00**	**182 266,18**
1620	Gebyr	-138 100,00	0,00	0,00	-183 100,00
1621	Sal av varer/tenester	-20 734,20	0,00	0,00	-18 891,40
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-640,00	-6 000,00	-6 000,00	0,00
1700	Ref frå staten	-20 000,00	0,00	0,00	0,00
1710	Ref. sjukeløn	0,00	0,00	0,00	-46 644,00
1729	Kompensert mva-drift	-9 675,11	-13 000,00	-13 000,00	-11 907,91
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-371,00
1830	Overf. frå fylket	-50 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-239 149,31**	**-19 000,00**	**-19 000,00**	**-260 914,31**
1301	**PERSONALUTVIKLING**				
1100	Kontormatriell	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
1150	Kursutgifter	2 640,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	660,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**3 300,00**	**8 000,00**	**8 000,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-660,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-660,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1302	**LEIGE GRUNNAREAL**				
1150	Kursutgifter	0,00	48 000,00	48 000,00	0,00
1191	Tomteleige	113 482,80	106 000,00	106 000,00	92 318,00
1195	Kommunale avg.	36 380,00	0,00	0,00	37 122,63
1429	Mva-kompensasjon	9 826,20	0,00	0,00	3 308,00
	Andre driftsutgifter	**159 689,00**	**154 000,00**	**154 000,00**	**132 748,63**
1631	Tomteleige	-24 596,00	-20 000,00	-20 000,00	-24 342,00
1729	Kompensert mva-drift	-9 826,20	0,00	0,00	-3 308,00
	Inntekter	**-34 422,20**	**-20 000,00**	**-20 000,00**	**-27 650,00**
1303	**TILSKOT**				
1200	Kontorutstyr	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
1470	Til andre private	177 812,00	153 000,00	0,00	375 368,11
1550	Avsetj. til bundne fond	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**377 812,00**	**161 000,00**	**8 000,00**	**375 368,11**
1810	Overf. frå staten	-200 000,00	0,00	0,00	0,00
1940	Bruk av disp.fond	-153 000,00	-153 000,00	0,00	-280 000,00
	Inntekter	**-353 000,00**	**-153 000,00**	**0,00**	**-280 000,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1304	**PLAN OG REG.ARBEID**				
1100	Kontormatriell	25 146,50	0,00	0,00	0,00
1131	Telefon	150,56	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	1 883,00	0,00	0,00	2 520,00
1196	Andre avg. og lisenser	14 550,40	200 000,00	200 000,00	1 860,00
1201	Datautstyr	1 410,23	0,00	0,00	1 293,34
1202	Anna utstyr	2 778,40	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	34 919,00	84 000,00	84 000,00	64 034,40
1429	Mva-kompensasjon	10 925,39	7 000,00	7 000,00	16 511,94
	Andre driftsutgifter	**91 763,48**	**291 000,00**	**291 000,00**	**86 219,68**
1620	Gebyr	-4 800,00	-310 000,00	-310 000,00	-26 050,00
1729	Kompensert mva-drift	-10 925,39	-7 000,00	-7 000,00	-16 511,94
	Inntekter	**-15 725,39**	**-317 000,00**	**-317 000,00**	**-42 561,94**
1310	**ADM. FDV - BYGG**				
1010	Fast løn	2 282 328,11	2 290 000,00	2 290 000,00	2 184 969,23
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	15 569,74	25 000,00	25 000,00	15 633,74
1020	Vikarløn ved sjukdom	9 143,08	0,00	0,00	18 044,46
1024	Vikarløn ved ferie	51 130,52	55 000,00	55 000,00	36 276,92
1030	Ekstrahjelp	3 034,87	0,00	0,00	1 972,82
1040	Overtid	17 149,10	0,00	0,00	15 517,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	22 787,38	50 000,00	50 000,00	15 181,16
1076	Vikarløn ferie	0,00	0,00	0,00	9 394,74
1090	Premie til KLP	367 667,00	379 000,00	379 000,00	323 639,92
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	4 946,14	0,00	0,00	4 586,65
1099	Arbeidsgjevaravgift	290 611,39	291 000,00	291 000,00	275 262,78
	Lønsutgifter	**3 064 367,33**	**3 090 000,00**	**3 090 000,00**	**2 900 479,42**
1100	Kontormatriell	812,28	0,00	0,00	0,00
1115	Matvarer	8 893,85	0,00	0,00	10 761,50
1120	Anna forbruksmateriell	166 162,45	145 000,00	145 000,00	173 018,30
1130	Frankering og gebyr	8 690,46	0,00	0,00	24 545,60
1131	Telefon	4 661,93	4 000,00	4 000,00	3 245,00
1150	Kursutgifter	8 946,00	8 000,00	8 000,00	-1 777,12
1160	Reise og diettgodtgjersle	77 163,45	65 000,00	65 000,00	80 076,90
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	975,00	0,00	0,00	975,00
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	1 558,86
1180	Strøm	2 082 128,99	2 200 000,00	2 200 000,00	1 772 123,25
1181	Fjernvarme/fjernkjøling	264,38	0,00	0,00	652,94
1185	Forsikringar	169 522,00	209 000,00	209 000,00	158 489,00
1190	Husleige	1 812 371,24	1 830 000,00	1 830 000,00	1 835 970,18
1191	Tomteleige	765,00	10 000,00	10 000,00	765,00
1195	Kommunale avg.	1 466 710,77	1 038 000,00	1 038 000,00	1 417 425,85
1196	Andre avg. og lisenser	24 549,52	0,00	0,00	37 828,26
1200	Kontorutstyr	38 587,20	57 000,00	57 000,00	81 999,48
1202	Anna utstyr	2 412,80	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	322 078,10	705 000,00	705 000,00	649 972,05
1240	Serviceavtaler og rep.	146 166,48	78 000,00	78 000,00	118 531,83
1250	Materiell til vedl/nybygg	270 728,89	293 000,00	293 000,00	428 368,79
1270	Konsulenttenester	7 503,03	0,00	0,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	14 317,00	130 000,00	130 000,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	1 497 608,39	641 000,00	641 000,00	1 521 862,09
	Andre driftsutgifter	**8 132 019,21**	**7 413 000,00**	**7 413 000,00**	**8 316 392,76**
1629	Billettinntekter	-52 443,00	-50 000,00	-50 000,00	-59 010,00
1630	Husleiger	-2 317 400,00	-2 627 000,00	-2 627 000,00	-2 443 235,00
1650	Kommunale avgifter	0,00	-25 000,00	-25 000,00	0,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-99 035,00	0,00	0,00	-19 596,29
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-47 450,00	0,00	0,00	-2 482,00
1710	Ref. sjukeløn	-55 362,00	0,00	0,00	-30 275,00
1729	Kompensert mva-drift	-1 497 608,39	-641 000,00	-641 000,00	-1 521 862,09
1770	Ref. frå private	-399 375,00	0,00	0,00	-1 889,59
1890	Overf. frå private	-24 999,93	0,00	0,00	-24 999,96
	Inntekter	**-4 493 673,32**	**-3 343 000,00**	**-3 343 000,00**	**-4 103 349,93**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1314	**IDRETT/KULTURHUS**				
1230	Byggetenester	6 032,80	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	1 508,20	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**7 541,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-1 508,20	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-1 508,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
131402	**VEUM SKULE, GRENDEH**				
1230	Byggetenester	13 515,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**13 515,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
131501	**KOMMUNEHUS**				
1010	Fast løn	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1090	Premie til KLP	0,00	0,00	0,00	12 500,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	0,00	0,00	0,00	7 500,00
	Lønsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**110 000,00**
1150	Kursutgifter	52,50	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	776 678,80
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	194 169,70
	Andre driftsutgifter	**52,50**	**0,00**	**0,00**	**970 848,50**
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-194 169,70
1940	Bruk av disp.fond	0,00	0,00	0,00	-910 000,00
	Inntekter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1 104 169,70**
1316	**ANDRE BYGG**				
1180	Strøm	4 953,00	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	3 850,00	0,00	0,00	8 050,00
1429	Mva-kompensasjon	962,50	0,00	0,00	2 012,50
	Andre driftsutgifter	**9 765,50**	**0,00**	**0,00**	**10 062,50**
1729	Kompensert mva-drift	-962,50	0,00	0,00	-2 012,50
	Inntekter	**-962,50**	**0,00**	**0,00**	**-2 012,50**
131601	**NÆRINGSMIDDELBYGG**				
1170	Transport	0,00	0,00	0,00	1 943,51
1195	Kommunale avg.	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
1230	Byggetenester	0,00	50 000,00	50 000,00	6 580,00
1429	Mva-kompensasjon	0,00	0,00	0,00	2 130,88
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**100 000,00**	**100 000,00**	**10 654,39**
1630	Husleiger	0,00	-250 000,00	-250 000,00	0,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-123 605,00	0,00	0,00	-296 652,00
1729	Kompensert mva-drift	0,00	0,00	0,00	-2 130,88
1770	Ref. frå private	-10 953,00	0,00	0,00	-9 875,00
	Inntekter	**-134 558,00**	**-250 000,00**	**-250 000,00**	**-308 657,88**
131708	**TØDDEB. 6**				
1230	Byggetenester	14 625,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**14 625,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
131802	**TRAKTOR**				
1170	Transport	17 923,92	30 000,00	30 000,00	18 792,48
1185	Forsikringar	1 451,00	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	8 003,60	0,00	0,00	310,00
1429	Mva-kompensasjon	6 481,89	0,00	0,00	4 775,62
	Andre driftsutgifter	**33 860,41**	**30 000,00**	**30 000,00**	**23 878,10**
1729	Kompensert mva-drift	-6 481,89	0,00	0,00	-4 775,62
	Inntekter	**-6 481,89**	**0,00**	**0,00**	**-4 775,62**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1320	**REINHALD**				
1010	Fast løn	56 212,48	0,00	0,00	57 281,78
1018	Helligdagstillegg	4 027,59	0,00	0,00	3 229,73
1053	Anna løn og trekkpl.yting	0,00	0,00	0,00	360,00
1075	Løn reinhald	2 872 237,90	2 914 000,00	2 854 000,00	2 772 276,87
1076	Vikarløn ferie	43 931,86	60 000,00	60 000,00	24 377,78
1077	Vikarløn sjukdom	8 667,83	0,00	0,00	1 836,67
1090	Premie til KLP	477 284,00	507 000,00	457 000,00	413 013,80
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	6 486,06	0,00	0,00	7 056,22
1099	Arbeidsgjevaravgift	366 761,48	372 000,00	357 000,00	345 908,14
	Lønsutgifter	**3 835 609,20**	**3 853 000,00**	**3 728 000,00**	**3 625 340,99**
1100	Kontormatriell	1 420,00	0,00	0,00	1 380,00
1120	Anna forbruksmateriell	146 387,40	171 000,00	171 000,00	136 552,57
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	4 000,00	4 000,00	3 900,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	0,00	0,00	-814,00
1202	Anna utstyr	35 014,86	33 000,00	33 000,00	52 596,19
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	1 390,00
1429	Mva-kompensasjon	45 291,64	27 000,00	27 000,00	47 608,64
	Andre driftsutgifter	**228 113,90**	**235 000,00**	**235 000,00**	**242 613,40**
1621	Sal av varer/tenester	-22 380,00	-61 000,00	-61 000,00	-33 570,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-4 830,00	0,00	0,00	-5 320,00
1710	Ref. sjukeløn	-47 740,00	0,00	0,00	-17 338,00
1729	Kompensert mva-drift	-45 291,64	-27 000,00	-27 000,00	-47 608,64
	Inntekter	**-120 241,64**	**-88 000,00**	**-88 000,00**	**-103 836,64**
1330	**ADM. JORBRUK**				
1010	Fast løn	1 176 477,42	1 170 000,00	1 170 000,00	1 085 915,38
1053	Anna løn og trekkpl.yting	3 690,80	0,00	0,00	3 117,06
1090	Premie til KLP	191 485,00	187 000,00	187 000,00	158 069,97
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	1 597,92	0,00	0,00	1 537,48
1099	Arbeidsgjevaravgift	122 696,10	144 000,00	144 000,00	132 356,47
	Lønsutgifter	**1 495 947,24**	**1 501 000,00**	**1 501 000,00**	**1 380 996,36**
1100	Kontormatriell	5 055,77	5 000,00	5 000,00	2 988,00
1115	Matvarer	0,00	0,00	0,00	768,00
1120	Anna forbruksmateriell	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
1130	Frankering og gebyr	0,00	0,00	0,00	4 955,00
1131	Telefon	60,00	0,00	0,00	0,00
1140	Annonser, gåver og info.	1 277,02	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	320,00	10 000,00	10 000,00	7 136,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	26 695,71	13 000,00	13 000,00	21 697,25
1170	Transport	1 138,00	0,00	0,00	0,00
1185	Forsikringar	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	10 000,00	10 000,00	23 374,00
1200	Kontorutstyr	4 455,20	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	20 944,80	0,00	0,00	5 750,00
1429	Mva-kompensasjon	4 110,00	0,00	0,00	8 068,25
1470	Til andre private	0,00	0,00	0,00	776,00
1550	Avsetj. til bundne fond	54 747,00	0,00	0,00	54 663,00
	Andre driftsutgifter	**118 803,50**	**42 000,00**	**42 000,00**	**131 577,50**
1620	Gebyr	-14 800,00	0,00	0,00	-42 500,00
1621	Sal av varer/tenester	0,00	0,00	0,00	-5 586,00
1631	Tomteleige	-200,00	0,00	0,00	0,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-89 344,00	0,00	0,00	-121 550,00
1653	Sal etter § 11.2(mva-lov)	-21 027,20	0,00	0,00	0,00
1700	Ref frå staten	0,00	0,00	0,00	-1 200,00
1710	Ref. sjukeløn	-224 165,00	0,00	0,00	0,00
1729	Kompensert mva-drift	-4 110,00	0,00	0,00	-8 068,25
1730	Ref. frå fylket	-54 663,00	0,00	0,00	-54 663,00
1750	Ref. frå kommunar	-2 505,10	-150 000,00	-150 000,00	-2 796,80
1770	Ref. frå private	-1 819,00	0,00	0,00	0,00
1890	Overf. frå private	-37 223,21	0,00	0,00	0,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	-1 566,00
	Inntekter	**-449 856,51**	**-150 000,00**	**-150 000,00**	**-237 930,05**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1333	**SKADEFELLINGSLAG - ROVVILT**				
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 368,00	0,00	0,00	1 610,40
1099	Arbeidsgjevaravgift	145,01	0,00	0,00	102,40
	Lønsutgifter	**1 513,01**	**0,00**	**0,00**	**1 712,80**
1115	Matvarer	387,12	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	22 211,00	0,00	0,00	76 677,27
1160	Reise og diettgodtgjersle	7 980,00	0,00	0,00	11 541,00
1170	Transport	2 000,00	0,00	0,00	4 400,00
1429	Mva-kompensasjon	96,78	0,00	0,00	3 192,73
1550	Avsetj. til bundne fond	112 908,87	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**145 583,77**	**0,00**	**0,00**	**95 811,00**
1700	Ref frå staten	-147 000,00	0,00	0,00	-100 000,00
1729	Kompensert mva-drift	-96,78	0,00	0,00	-3 192,73
	Inntekter	**-147 096,78**	**0,00**	**0,00**	**-103 192,73**
1337	**REGIONFELLESKAP SKOG**				
1115	Matvarer	2 500,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	46 380,00	0,00	0,00	70 000,00
1429	Mva-kompensasjon	12 220,00	0,00	0,00	17 500,00
	Andre driftsutgifter	**61 100,00**	**0,00**	**0,00**	**87 500,00**
1700	Ref frå staten	-15 000,00	0,00	0,00	-27 500,00
1729	Kompensert mva-drift	-12 220,00	0,00	0,00	-17 500,00
1750	Ref. frå kommunar	0,00	0,00	0,00	-60 000,00
1770	Ref. frå private	-15 000,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-42 220,00**	**0,00**	**0,00**	**-105 000,00**
1370	**ADM. SAMFERDSEL OG GIS**				
1010	Fast løn	599 789,25	605 500,00	580 000,00	572 585,63
1030	Ekstrahjelp	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	1 616,40	0,00	0,00	1 651,20
1090	Premie til KLP	94 114,00	93 000,00	93 000,00	82 081,23
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	732,38	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	73 802,69	71 000,00	71 000,00	69 651,05
	Lønsutgifter	**770 054,72**	**777 500,00**	**752 000,00**	**726 737,85**
1120	Anna forbruksmateriell	21 976,00	0,00	0,00	11 450,00
1150	Kursutgifter	671,00	0,00	0,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	12 582,00	15 000,00	15 000,00	9 632,00
1196	Andre avg. og lisenser	180 793,00	60 000,00	60 000,00	103 753,20
1200	Kontorutstyr	4 500,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1240	Serviceavtaler og rep.	19 970,01	100 000,00	100 000,00	22 732,02
1429	Mva-kompensasjon	15 186,50	19 000,00	19 000,00	29 301,30
	Andre driftsutgifter	**255 678,51**	**206 000,00**	**206 000,00**	**176 868,52**
1620	Gebyr	-795 875,00	-280 000,00	-280 000,00	-351 750,00
1729	Kompensert mva-drift	-15 186,50	-19 000,00	-19 000,00	-29 301,30
	Inntekter	**-811 061,50**	**-299 000,00**	**-299 000,00**	**-381 051,30**
1372	**FLYPLASSEN**				
1185	Forsikringar	13 750,00	10 000,00	10 000,00	12 500,00
1191	Tomteleige	164 672,00	153 000,00	153 000,00	164 672,00
1196	Andre avg. og lisenser	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
1200	Kontorutstyr	1 745,00	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	10 444,90	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	3 047,48	2 000,00	2 000,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**193 659,38**	**168 000,00**	**168 000,00**	**177 172,00**
1620	Gebyr	-16 900,00	0,00	0,00	-17 050,00
1729	Kompensert mva-drift	-3 047,48	-2 000,00	-2 000,00	0,00
	Inntekter	**-19 947,48**	**-2 000,00**	**-2 000,00**	**-17 050,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1373	**KOMMUNALE VEGAR**				
1130	Frankering og gebyr	325,00	0,00	0,00	0,00
1180	Strøm	5 743,20	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	10 924,00	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	38 000,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	12 016,80	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**67 009,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1729	Kompensert mva-drift	-12 016,80	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-12 016,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13731	**GLOMFOSSVEGEN**				
1180	Strøm	6 680,00	0,00	0,00	4 312,80
1230	Byggetenester	26 500,00	0,00	0,00	-120,44
1240	Serviceavtaler og rep.	6 400,00	60 000,00	60 000,00	2 000,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	16 500,00
1429	Mva-kompensasjon	9 895,00	0,00	0,00	5 673,09
	Andre driftsutgifter	**49 475,00**	**60 000,00**	**60 000,00**	**28 365,45**
1729	Kompensert mva-drift	-9 895,00	0,00	0,00	-5 673,09
	Inntekter	**-9 895,00**	**0,00**	**0,00**	**-5 673,09**
13731	**SKOMDALSVEGEN**				
1180	Strøm	1 157,60	0,00	0,00	1 183,20
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	6 501,05
1240	Serviceavtaler og rep.	26 000,00	75 000,00	75 000,00	12 400,00
1270	Konsulenttenester	10 750,00	0,00	0,00	11 000,00
1429	Mva-kompensasjon	6 789,40	0,00	0,00	14 504,60
	Andre driftsutgifter	**44 697,00**	**75 000,00**	**75 000,00**	**45 588,85**
1729	Kompensert mva-drift	-6 789,40	0,00	0,00	-14 504,60
	Inntekter	**-6 789,40**	**0,00**	**0,00**	**-14 504,60**
13731	**ÅSLANDSVEGEN**				
1140	Annonser, gåver og info.	1 163,20	0,00	0,00	0,00
1180	Strøm	3 472,80	0,00	0,00	1 183,20
1230	Byggetenester	16 150,00	0,00	0,00	38 356,00
1240	Serviceavtaler og rep.	54 149,60	100 000,00	100 000,00	45 100,00
1429	Mva-kompensasjon	18 733,90	0,00	0,00	21 159,80
	Andre driftsutgifter	**93 669,50**	**100 000,00**	**100 000,00**	**105 799,00**
1729	Kompensert mva-drift	-18 733,90	0,00	0,00	-21 159,80
	Inntekter	**-18 733,90**	**0,00**	**0,00**	**-21 159,80**
13731	**VEUM**				
1180	Strøm	4 097,60	0,00	0,00	4 276,00
1240	Serviceavtaler og rep.	32 250,00	36 000,00	36 000,00	30 500,00
1429	Mva-kompensasjon	12 086,90	0,00	0,00	8 694,00
	Andre driftsutgifter	**48 434,50**	**36 000,00**	**36 000,00**	**43 470,00**
1729	Kompensert mva-drift	-12 086,90	0,00	0,00	-8 694,00
	Inntekter	**-12 086,90**	**0,00**	**0,00**	**-8 694,00**
13731	**HAUGGREND**				
1180	Strøm	6 504,80	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	1 600,00	0,00	0,00	540,80
1240	Serviceavtaler og rep.	56 490,00	85 000,00	85 000,00	56 286,20
1429	Mva-kompensasjon	13 148,70	0,00	0,00	14 206,75
	Andre driftsutgifter	**77 743,50**	**85 000,00**	**85 000,00**	**71 033,75**
1729	Kompensert mva-drift	-13 148,70	0,00	0,00	-14 206,75
	Inntekter	**-13 148,70**	**0,00**	**0,00**	**-14 206,75**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
13731	**SENTRUM**				
1120	Anna forbruksmateriell	19 807,20	0,00	0,00	17 076,00
1140	Annonser, gåver og info.	826,40	0,00	0,00	0,00
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	400,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
1180	Strøm	26 123,20	13 000,00	13 000,00	31 763,20
1220	Kjøp av maskiner	8 524,00	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	119 349,30	0,00	0,00	555 343,80
1240	Serviceavtaler og rep.	397 765,22	645 000,00	645 000,00	264 575,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	26 612,00
1429	Mva-kompensasjon	140 310,83	33 000,00	33 000,00	222 592,51
	Andre driftsutgifter	**712 706,15**	**696 000,00**	**696 000,00**	**1 118 362,51**
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	0,00	0,00	0,00	-549,50
1729	Kompensert mva-drift	-140 310,83	-33 000,00	-33 000,00	-222 592,51
	Inntekter	**-140 310,83**	**-33 000,00**	**-33 000,00**	**-223 142,01**
13731	**BORGGRENDSVEGEN**				
1120	Anna forbruksmateriell	7 240,00	0,00	0,00	0,00
1140	Annonser, gåver og info.	0,00	0,00	0,00	1 086,80
1180	Strøm	7 568,80	0,00	0,00	1 947,20
1230	Byggetenester	90 718,80	0,00	0,00	92 704,40
1240	Serviceavtaler og rep.	80 360,00	380 000,00	380 000,00	67 190,00
1270	Konsulenttenester	0,00	0,00	0,00	11 000,00
1429	Mva-kompensasjon	46 471,90	0,00	0,00	40 069,60
	Andre driftsutgifter	**232 359,50**	**380 000,00**	**380 000,00**	**213 998,00**
1729	Kompensert mva-drift	-46 471,90	0,00	0,00	-40 069,60
	Inntekter	**-46 471,90**	**0,00**	**0,00**	**-40 069,60**
1374	**GATELJOS**				
1180	Strøm	50 112,74	0,00	0,00	-52 060,31
	Andre driftsutgifter	**50 112,74**	**0,00**	**0,00**	**-52 060,31**
1375	**PRIVATE VEGAR**				
1470	Til andre private	201 475,00	201 000,00	0,00	207 875,00
	Andre driftsutgifter	**201 475,00**	**201 000,00**	**0,00**	**207 875,00**
1940	Bruk av disp.fond	-201 000,00	-201 000,00	0,00	-208 000,00
	Inntekter	**-201 000,00**	**-201 000,00**	**0,00**	**-208 000,00**
1381	**VASSVERK**				
1010	Fast løn	260 374,02	312 000,00	312 000,00	103 244,09
1016	Andre avtalefesta tillegg	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1030	Ekstrahjelp	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
1040	Overtid	5 832,48	0,00	0,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	7 824,52	0,00	0,00	2 211,63
1090	Premie til KLP	43 852,00	50 000,00	50 000,00	15 111,62
1099	Arbeidsgjevaravgift	34 657,23	35 000,00	35 000,00	13 449,24
	Lønsutgifter	**352 540,25**	**418 000,00**	**418 000,00**	**134 016,58**
1120	Anna forbruksmateriell	48 890,90	20 000,00	20 000,00	29 098,12
1130	Frankering og gebyr	649,88	0,00	0,00	0,00
1131	Telefon	1 688,84	3 000,00	3 000,00	1 191,34
1150	Kursutgifter	0,00	0,00	0,00	4 270,55
1160	Reise og diettgodtgjersle	20 189,65	10 000,00	10 000,00	11 159,70
1170	Transport	250,00	0,00	0,00	0,00
1180	Strøm	233 097,11	140 000,00	140 000,00	160 535,06
1191	Tomteleige	2 486,00	3 000,00	3 000,00	2 486,00
1195	Kommunale avg.	0,00	2 000,00	2 000,00	1 229,00
1196	Andre avg. og lisenser	47 370,20	116 000,00	116 000,00	38 708,43
1200	Kontorutstyr	870,40	16 000,00	16 000,00	10 247,80
1230	Byggetenester	103 733,26	137 000,00	137 000,00	156 024,00
1240	Serviceavtaler og rep.	49 709,90	0,00	0,00	0,00
1250	Materiell til vedl/nybygg	203 267,92	30 000,00	30 000,00	87 522,80
1350	Andre kommunar	116 201,50	49 000,00	49 000,00	16 038,90
1550	Avsetj. til bundne fond	0,00	0,00	0,00	228 200,00
	Andre driftsutgifter	**828 405,56**	**526 000,00**	**526 000,00**	**746 711,70**

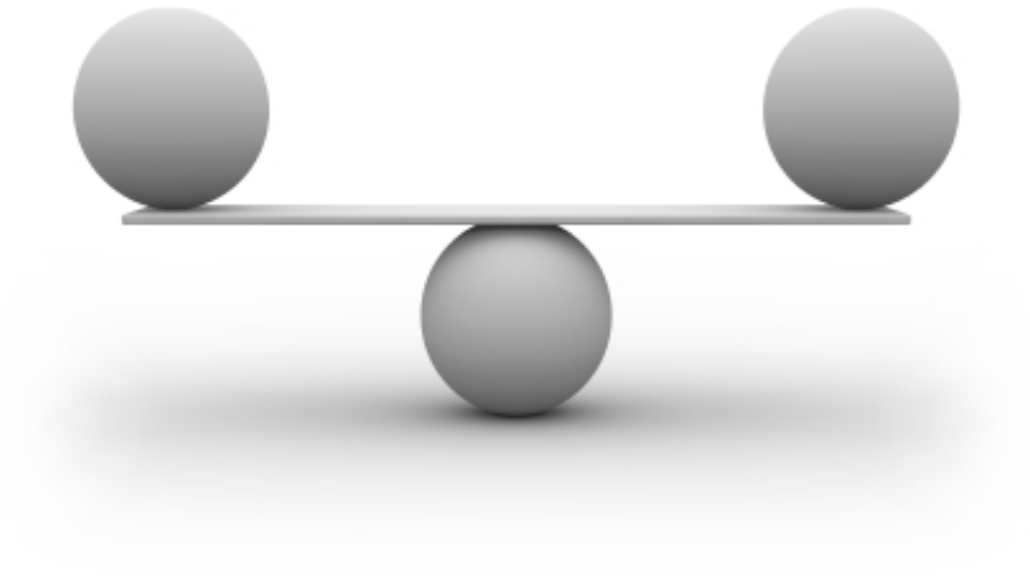
Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1640	Avgiftspliktige gebyr	-20 800,00	0,00	0,00	-62 400,00
1641	Vassavgifter	-1 730 525,03	-1 879 000,00	-1 879 000,00	-1 703 100,98
1950	Bruk av bundne driftsfond	-564 817,00	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-2 316 142,03**	**-1 879 000,00**	**-1 879 000,00**	**-1 765 500,98**
13810	**FYRESDAL VASSVERK**				
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	1 302,40
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 302,40**
13810	**HAUGGREND VASSVERK**				
1203	Teknisk utstyr	7 995,20	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	9 200,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**17 195,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1382	**KLOAKK**				
1010	Fast løn	134 494,48	185 000,00	185 000,00	154 866,14
1030	Ekstrahjelp	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
1040	Overtid	781,17	0,00	0,00	0,00
1053	Anna løn og trekkpl.yting	3 362,61	0,00	0,00	6 174,33
1090	Premie til KLP	23 983,00	33 000,00	33 000,00	22 665,41
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	798,96	0,00	0,00	768,74
1099	Arbeidsgjevaravgift	18 242,38	25 000,00	25 000,00	20 557,47
	Lønsutgifter	**181 662,60**	**263 000,00**	**263 000,00**	**205 032,09**
1100	Kontormatriell	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
1120	Anna forbruksmateriell	108 291,42	77 000,00	77 000,00	121 431,94
1130	Frankering og gebyr	468,28	0,00	0,00	0,00
1131	Telefon	434,65	0,00	0,00	5 624,07
1150	Kursutgifter	11 210,40	0,00	0,00	8 260,90
1160	Reise og diettgodtgjersle	22 469,10	37 000,00	37 000,00	37 014,80
1180	Strøm	277 865,82	200 000,00	200 000,00	249 324,51
1185	Forsikringar	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1191	Tomteleige	397,00	0,00	0,00	397,00
1195	Kommunale avg.	180 142,64	219 000,00	219 000,00	352 762,00
1196	Andre avg. og lisenser	12 636,92	88 000,00	88 000,00	12 899,05
1200	Kontorutstyr	63 656,20	25 000,00	25 000,00	16 457,09
1202	Anna utstyr	0,00	0,00	0,00	3 491,72
1230	Byggetenester	52 772,08	87 000,00	87 000,00	324 520,31
1240	Serviceavtaler og rep.	24 283,50	0,00	0,00	11 402,40
1250	Materiell til vedl/nybygg	71 675,00	53 000,00	53 000,00	12 739,60
1260	Reinhald	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1350	Andre kommunar	168 478,50	130 000,00	130 000,00	223 868,50
	Andre driftsutgifter	**1 044 781,51**	**948 000,00**	**948 000,00**	**1 380 193,89**
1640	Avgiftspliktige gebyr	0,00	0,00	0,00	-41 400,00
1642	Kloakkavgifter	-2 854 753,60	-2 524 000,00	-2 524 000,00	-2 609 902,98
1651	Tilkoplingsavgifter	0,00	-100 000,00	-100 000,00	0,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	0,00	-27 000,00	-27 000,00	0,00
	Inntekter	-2 854 753,60	-2 651 000,00	-2 651 000,00	-2 651 302,98
13820	**FYRESDAL RENSEANLEGG**				
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	3 454,40
	Andre driftsutgifter	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 454,40**
1383	**RENOVASJON**				
1196	Andre avg. og lisenser	1 280,00	0,00	0,00	0,00
1230	Byggetenester	0,00	0,00	0,00	149 285,40
1375	Kaup frå IKS-selskap	3 648 716,00	3 090 000,00	3 090 000,00	3 070 187,00
1550	Avsetj. til bundne fond	0,00	0,00	0,00	139 055,00
	Andre driftsutgifter	**3 649 996,00**	**3 090 000,00**	**3 090 000,00**	**3 358 527,40**
1643	Slamavgifter	-624 056,00	-699 000,00	-699 000,00	-750 016,00
1644	Renovasjonsavgifter	-2 969 699,93	-2 582 000,00	-2 582 000,00	-2 689 832,89
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-5 688,00	0,00	0,00	-5 688,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-230 845,00	-100 000,00	-100 000,00	-74 786,00
	Inntekter	**-3 830 288,93**	**-3 381 000,00**	**-3 381 000,00**	**-3 520 322,89**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1384	**BRANNVERN**				
1010	Fast løn	85 067,71	0,00	0,00	43 654,45
1019	Lør-søn/kveld-natt-till.	0,00	0,00	0,00	4 530,00
1040	Overtid	338 653,48	0,00	0,00	9 476,16
1053	Anna løn og trekkpl.yting	662 622,41	700 000,00	700 000,00	628 775,63
1090	Premie til KLP	30 035,00	35 000,00	35 000,00	20 774,51
1091	Premie til STP	819,89	0,00	0,00	682,98
1092	Kollektiv ulykke/gruppel.	34,32	0,00	0,00	0,00
1099	Arbeidsgjevaravgift	113 855,87	84 000,00	84 000,00	72 946,07
	Lønsutgifter	**1 231 088,68**	**819 000,00**	**819 000,00**	**780 839,80**
1100	Kontormatriell	31 083,00	0,00	0,00	960,00
1115	Matvarer	33 630,58	0,00	0,00	5 322,09
1120	Anna forbruksmateriell	21 467,85	24 000,00	24 000,00	4 455,20
1130	Frankering og gebyr	1 000,00	0,00	0,00	24 258,00
1131	Telefon	0,00	10 000,00	10 000,00	24 258,00
1150	Kursutgifter	17 305,88	100 000,00	100 000,00	0,00
1160	Reise og diettgodtgjersle	23 290,50	17 000,00	17 000,00	5 843,00
1165	Andre oppgåvepl. godtgj.	975,00	0,00	0,00	975,00
1170	Transport	10 405,92	0,00	0,00	356,00
1185	Forsikringar	16 415,00	15 000,00	15 000,00	0,00
1196	Andre avg. og lisenser	84 734,94	160 000,00	160 000,00	163 858,27
1200	Kontorutstyr	77 347,80	76 000,00	76 000,00	80 765,20
1230	Byggetenester	22 329,00	0,00	0,00	0,00
1240	Serviceavtaler og rep.	14 785,40	48 000,00	48 000,00	1 748,80
1250	Materiell til vedl/nybygg	1 715,00	0,00	0,00	0,00
1350	Andre kommunar	208 663,00	133 000,00	133 000,00	28 630,00
1375	Kaup frå IKS-selskap	77 594,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	66 877,66	19 000,00	19 000,00	48 950,61
	Andre driftsutgifter	**709 620,53**	**602 000,00**	**602 000,00**	**390 380,17**
1710	Ref. sjukeløn	-7 735,00	0,00	0,00	-3 167,00
1729	Kompensert mva-drift	-66 877,66	-19 000,00	-19 000,00	-48 950,61
1770	Ref. frå private	0,00	0,00	0,00	-20 000,00
	Inntekter	**-74 612,66**	**-19 000,00**	**-19 000,00**	**-72 117,61**
1385	**FOREBYGG. BRANNVERN**				
1196	Andre avg. og lisenser	4 075,20	0,00	0,00	0,00
1375	Kaup frå IKS-selskap	716 889,00	623 000,00	623 000,00	602 481,00
1550	Avsetj. til bundne fond	0,00	0,00	0,00	68 054,00
	Andre driftsutgifter	**720 964,20**	**623 000,00**	**623 000,00**	**670 535,00**
1621	Sal av varer/tenester	0,00	0,00	0,00	-191 890,00
1645	Feieavgifter	-335 000,00	-200 000,00	-200 000,00	-245 968,00
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	0,00	-189 000,00	-189 000,00	0,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-69 666,88	0,00	0,00	0,00
	Inntekter	**-404 666,88**	**-389 000,00**	**-389 000,00**	**-437 858,00**
1387	**NÆRING/PRODUKSJON**				
1196	Andre avg. og lisenser	220 517,49	279 000,00	279 000,00	219 350,86
1230	Byggetenester	5 044,00	0,00	0,00	13 440,00
	Andre driftsutgifter	**225 561,49**	**279 000,00**	**279 000,00**	**232 790,86**
1652	Sal etter § 11.1(mva-lov)	-2 203 813,39	-2 030 000,00	-2 030 000,00	-1 863 452,00
1770	Ref. frå private	-5 322,00	0,00	0,00	-4 853,00
	Inntekter	**-2 209 135,39**	**-2 030 000,00**	**-2 030 000,00**	**-1 868 305,00**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1410	**NÆRINGSFOND**				
1230	Byggetenester	60 558,70	0,00	0,00	0,00
1270	Konsulenttenester	123 125,00	0,00	0,00	0,00
1370	Driftsavtaler med private	315 151,00	0,00	0,00	0,00
1429	Mva-kompensasjon	49 749,05	0,00	0,00	4 250,00
1470	Til andre private	787 558,03	1 870 000,00	2 420 000,00	1 041 622,00
1550	Avsetj. til bundne fond	4 225 919,00	4 150 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
	Andre driftsutgifter	**5 562 060,78**	**6 020 000,00**	**6 420 000,00**	**5 045 872,00**
1621	Sal av varer/tenester	-9 767 173,00	-5 550 000,00	-4 500 000,00	-5 172 732,00
1729	Kompensert mva-drift	-49 749,05	0,00	0,00	-4 250,00
1877	Konsavg/naturskatt	-6 325 919,00	-6 100 000,00	-6 100 000,00	-5 974 023,00
1950	Bruk av bundne driftsfond	-996 242,00	-1 450 000,00	-2 000 000,00	-1 041 622,00
	Inntekter	**-17 139 083,05**	**-13 100 000,00**	**-12 600 000,00**	**-12 192 627,00**
1421	**SKATT FRÅ FORSKOTSPL.**				
1870	Skatteinntekter	-29 735 385,99	-27 200 000,00	-27 200 000,00	-26 488 621,43
	Inntekter	**-29 735 385,99**	**-27 200 000,00**	**-27 200 000,00**	**-26 488 621,43**
1423	**EIGEDOMSSKATT**				
1874	Eigedomsskatt	-8 349 617,24	-8 350 000,00	-7 750 000,00	-8 534 329,39
	Inntekter	**-8 349 617,24**	**-8 350 000,00**	**-7 750 000,00**	**-8 534 329,39**
1424	**NATURRESSURSSKATT**				
1877	Konsavg/naturskatt	-5 380 936,00	-5 219 000,00	-5 219 000,00	-5 299 496,00
	Inntekter	**-5 380 936,00**	**-5 219 000,00**	**-5 219 000,00**	**-5 299 496,00**
1431	**RAMMETILSKOT**				
1800	Rammetilskot	-63 658 046,00	-65 581 000,00	-65 581 000,00	-64 513 176,95
	Inntekter	**-63 658 046,00**	**-65 581 000,00**	**-65 581 000,00**	**-64 513 176,95**
1432	**ANDRE STATLEGE TILSKOT**				
1810	Overf. frå staten	-96 143,00	-246 000,00	-246 000,00	-147 523,00
	Inntekter	**-96 143,00**	**-246 000,00**	**-246 000,00**	**-147 523,00**
1441	**RENTER**				
1500	Renter egne lån	1 302 732,45	1 338 000,00	1 338 000,00	1 227 172,40
1501	Renter lån til utlån	70 825,55	0,00	0,00	62 443,88
1550	Avsetj. til bundne fond	53 345,10	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**1 426 903,10**	**1 338 000,00**	**1 338 000,00**	**1 289 616,28**
1890	Overf. frå private	-120 000,00	0,00	0,00	-120 000,00
1900	Renteinntekter	-974 947,45	-1 241 000,00	-1 241 000,00	-1 145 843,00
1905	Utbytte	-4 314 700,00	-3 900 000,00	-3 900 000,00	-2 984 700,00
	Inntekter	**-5 409 647,45**	**-5 141 000,00**	**-5 141 000,00**	**-4 250 543,00**
1442	**AVDRAG**				
1510	Avdrag egne lån	3 592 814,00	3 644 000,00	3 644 000,00	3 394 917,00
1550	Avsetj. til bundne fond	30 000,00	0,00	0,00	1 677 923,50
	Andre driftsutgifter	**3 622 814,00**	**3 644 000,00**	**3 644 000,00**	**5 072 840,50**
1920	Mottatte avdrag	-30 000,00	0,00	0,00	-1 677 923,50
	Inntekter	**-30 000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1 677 923,50**

Konto	Tekst	Rekneskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
1451	**INVENTAR/UTSTYR**				
1590	Avskriving	896 534,00	600 000,00	600 000,00	946 497,00
	Andre driftsutgifter	**896 534,00**	**600 000,00**	**600 000,00**	**946 497,00**
1990	Avskrivningar	-896 534,00	-600 000,00	-600 000,00	-946 497,00
	Inntekter	**-896 534,00**	**-600 000,00**	**-600 000,00**	**-946 497,00**
1452	**BYGNINGAR**				
1590	Avskriving	7 454 828,00	3 200 000,00	3 200 000,00	7 313 859,00
	Andre driftsutgifter	**7 454 828,00**	**3 200 000,00**	**3 200 000,00**	**7 313 859,00**
1990	Avskrivningar	-7 454 828,00	-3 200 000,00	-3 200 000,00	-7 313 859,00
	Inntekter	**-7 454 828,00**	**-3 200 000,00**	**-3 200 000,00**	**-7 313 859,00**
1463	**OVERFØRT INVESTERING**				
1540	Avsetj. til disp.fond	4 220 000,00	4 220 000,00	2 720 000,00	1 353 601,44
1550	Avsetj. til bundne fond	2 250 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	1 974 023,00
	Andre driftsutgifter	**6 470 000,00**	**6 320 000,00**	**4 820 000,00**	**3 327 624,44**
1471	**OVERSKOT**				
1580	Årets overskot	949 595,00	0,00	0,00	0,00
	Andre driftsutgifter	**949 595,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Balanse



Konto	Tekst	2018	2017
2100000	Kasse	523,00	523,00
2100001	Aktivitetsavdelinga	520,00	520,00
2102000	Foliokonto	16 292 942,66	10 631 546,16
2102002	Sp.sør 20.15916	887 084,94	588 242,12
2102007	Sp.sør 13.99640	46 216,94	1 299 721,69
2102097	Bankterminal Kultur	346,00	-832,00
2102098	Bankterminal Helsehuset	-5 790,00	-2 455,00
2102099	Feilkonto bank	-2 000,00	0,00
2109800	Skattetrekk 20.20456	3 199 442,00	3 265 321,00
2109804	Fiskefond 60.02576	200 000,00	200 000,00
2109805	Skogavgiftskonto	130 247,00	130 163,00
	Bankinnskot	**20 749 532,54**	**16 112 749,97**
2131000	Staten	4 440 432,36	7 044 168,36
2131002	IMDI	0,00	572 100,00
2131009	Refundera mva	963 232,86	843 929,47
2131020	Fyresdal Trygdekontor	-43 624,00	115 694,00
2131030	Refusjon sjukepengar/fødselspengar	198 300,00	221 470,10
2131039	Forventa refusjon feriepengar NAV	205 220,00	205 892,00
2135000	Telemark Fylkeskom.	1 067 196,95	1 345 675,50
2135002	OKOS	0,00	51 628,05
2135012	Kviteseid Kommune	255 963,60	0,00
2135015	Vinje Kommune	27 505,00	0,00
2136800	Vest Telemark Kraftlag	11 581,98	31 260,94
2137000	Konsesjonsavgift	1 171 650,00	1 116 556,00
2137001	Konsesjonskraftinntekter	4 108 592,00	0,00
2137500	Forskot	-620,02	0,00
2137508	Diverse krav	925 135,91	968 366,00
2137599	Kundereskontro fakturering	1 534 590,36	2 047 652,93
2139900	Skatteinngang des,	276 060,00	69 851,00
	Kortsiktige krav	**15 141 217,00**	**14 634 244,35**
2191400	Premieavvik arb.gj.avg.	249 989,00	155 689,00
2194100	Premieavvik	2 358 383,00	1 468 764,00
	Premieavvik	**2 608 372,00**	**1 624 453,00**
	SUM OMLØPSMIDLAR	**38 499 121,54**	**32 371 447,32**
2204100	Pensjonsmidlar	213 425 607,00	196 508 437,00
	Pensjonsmidlar	**213 425 607,00**	**196 508 437,00**

Konto	Tekst	2018	2017
2214100	KLP Egenkapital	4 954 428,00	4 402 059,00
2216800	Telemark Næringsfond AS	15 000,00	15 000,00
2216801	Telemark Lys AS	2 900 000,00	2 900 000,00
2216802	Kommunekraft	318,00	318,00
2216803	RenoVest	1 000 000,00	1 000 000,00
2216804	VTK	19 000 000,00	19 000 000,00
2216805	Telemark Kommunerevisjon IKS	5 871,00	5 871,00
2216806	Telemark Kontrollutvalssekretæriat IKS	11 500,00	11 500,00
2216808	Sør-Øst 110 IKS	18 480,00	0,00
2217000	Telemark Bilruter AS	1 692 929,00	1 692 929,00
2217001	Vest Telemark Næringsbygg	1 855 185,00	1 855 185,00
2217002	Vest Telemark Blad	21 160,00	21 160,00
2217003	Telemarksreiser AL	3 350,00	3 350,00
2217004	Fyresdal Utleigebygg AS	756 912,00	756 912,00
2217007	Norsk Bane AS	18 540,00	18 540,00
2217008	AT Skog	24 700,00	24 700,00
2217009	FN Eigedom AS	5 400 168,55	5 400 168,55
2217018	Telemarkrøye AS	1 597 500,00	1 597 500,00
2217019	Fyresdal Næringshage AS	11 000,00	11 000,00
2217020	Haukelivegen AS	10 000,00	10 000,00
2217021	Moland Mekaniske AS	450 000,00	0,00
	Aksjer og andelar	**39 747 041,55**	**38 726 192,55**
2226800	Vest Telemark Kraftlag	28 500 000,00	28 500 000,00
2227500	Etableringslån via Sp.Sør	5 091 404,92	4 542 489,92
2227575	Klientnr 438	7 262,00	7 262,00
2227577	Klientnr 504	12 900,00	12 900,00
2227578	Klient nr 449	23 792,07	30 938,15
2227580	Klient nr 451	3 300,00	3 300,00
2227581	Klient nr 452	10 000,00	10 000,00
2227582	Klient nr 5	0,00	5 000,00
2227583	Klient nr 492	5 500,00	5 500,00
2227584	Klient nr XX	9 500,00	21 500,00
2227585	Klient nr 625	13 500,00	0,00
2227586	Klient nr 575	20 000,00	0,00
2227587	Klient nr 441	19 101,00	0,00
2227588	Klient nr 479	15 000,00	0,00
2237515	Vest Telemark Transport AS	60 000,00	90 000,00
2237520	Equitrans AS	500 000,00	0,00
	Utlån	**34 291 259,99**	**33 228 890,07**

Konto	Tekst	2018	2017
2260002	EDB-utstyr	217 245,00	289 660,00
2260003	Utstyr sentralbord	60 880,00	121 761,00
2260010	Utstyr Pleie og omsorg	27 114,00	32 536,00
2260012	Utstyr Gimle	1 311 772,00	1 722 512,00
2260014	Utstyr Kommunehus	921 188,00	1 034 612,00
2260021	Kart Geovekst	20 930,00	31 397,00
2260022	Musikkbinge	102 873,00	154 308,00
2260023	Brannbil	1 044 000,00	1 131 000,00
2260024	Traktor m/utstyr	209 625,00	279 500,00
2260026	Toalettvogn	104 125,00	119 000,00
2260027	Utrykkningsbil - brann	624 000,00	0,00
	Utstyr	**4 643 752,00**	**4 916 286,00**
2270001	Landstad	421 600,00	421 600,00
2270002	Lyngdal	30 000,00	30 000,00
2270003	Bustadfelt Prærien	180 144,00	180 144,00
2270004	Bustadfelt Tøddebakkane	2 896 656,00	2 896 656,00
2270005	Bustadfelt Hauggrend	73 216,00	73 216,00
2270006	Århusjordet	468 000,00	468 000,00
2270007	Tomt forrettningsbygg	300 000,00	300 000,00
2270008	Gardar	141 580,00	158 945,00
2270009	PU-boligar	775 670,00	850 080,00
2270010	Bustad Tøddebakkane	48 275,00	58 100,00
2270013	Meinstad	173 500,00	182 000,00
2270014	Bustad Prærien	9 225,00	12 900,00
2270016	Bustad Tøddebakkane	1 775,00	9 100,00
2270017	Nylende	150 005,00	161 540,00
2270019	Trygdebolig Prærien	192 075,00	247 300,00
2270020	Trygdebolig Tøddebakkane	116 250,00	150 000,00
2270021	Bustad Heggland gr.hus	5 725,00	8 900,00
2270022	Bustad Tøddebakkane	41 275,00	51 100,00
2270023	Leilighet/hyblar Prærien	42 250,00	57 000,00
2270024	Skogly	151 600,00	164 400,00
2270026	Pleie og omsorgssenteret	48 726 082,00	49 985 088,00
2270032	Vassverk, Hauggrend	838 677,00	903 459,00
2270033	Vassverk, Sentrum	7 870 470,00	6 657 849,00
2270034	Kloakkanlegg, Sentrum	7 734 629,00	8 065 752,00
2270035	Kloakkanlegg, Hauggrend	464 184,00	504 266,00
2270036	Kloakkanlegg, Sørbygda	5 358 194,00	5 064 877,00
2270037	Brannstasjonen	1 494 147,00	428 800,00
2270038	Moland bryggje	1 214 590,00	1 301 011,00
2270039	Trygdeboliger POS	1 618 425,00	1 719 700,00
2270040	Vassledning TS as	3 071 460,00	3 213 059,00
2270041	Barnehagen	20 604 804,00	21 087 853,00
2270042	Huskrullar	166 000,00	166 000,00
2270044	Grunnvassbrønn	237 437,00	305 704,00
2270045	Samfunnshuset	8 791 458,00	9 117 791,00
2270047	Kommunale vegar	7 239 257,00	7 514 439,00

Konto	Tekst	2018	2017
2270048	Off. areal Sentrum	1 391 688,00	1 457 713,00
2270049	Molandsmoen industriområd	1 141 758,00	1 153 656,00
2270050	Friluftsområde	4 626 658,00	4 639 124,00
2270052	Gateljos	427 870,00	479 574,00
2270053	Gimle skule	45 337 020,00	46 829 853,00
2270054	Kilegrend skule	411 350,00	451 400,00
2270055	Veum Grendehus	1 026 500,00	1 057 133,00
2270056	Brannstasjon/lagerbygg	76 620,00	79 880,00
2270058	Symjehallen	5 273 087,00	5 586 127,00
2270059	Helsehuset	1 210 525,00	1 000 526,00
2270060	Moiseberg gruveområde	100 000,00	100 000,00
2270063	Haasum	3 582 120,00	3 582 120,00
2270066	Tøddebakkane 23	459 200,00	479 150,00
2270067	Nytt ind.område Molandsmoen	1 591 900,00	1 606 458,00
2270068	Skateanlegg	110 030,00	125 747,00
2270071	Kynkjushamaren	1 409 439,00	1 409 439,00
2270073	Tomt Ystehaug	5 000,00	5 000,00
2270074	Gang/Sykkel-veg	6 882 459,00	5 418 818,00
2270075	Lagerbygg Molandsmoen	8 454 778,00	8 656 082,00
2270076	Industribygg Molandsmoen	2 828 368,00	2 894 144,00
2270077	Treningsplass ute	361 888,00	433 529,00
2270078	Leilighet Tøddebakkane	1 692 000,00	1 739 125,00
2270079	Lagerbygg Sentrumsbygg	356 469,00	364 218,00
2270080	Fleirbrukshall	153 335,00	156 529,00
2270081	Industribygg 38/52	4 787 428,00	4 885 131,00
2270082	Boligområde Sørbygda	923 668,00	233 349,00
2270083	Lagerhall Flyplassen	386 872,00	0,00
2270084	Sandlager Molandsmoen	375 000,00	0,00
	Eigedomar	**217 031 665,00**	**217 340 454,00**
	SUM EIGENDELAR	**547 638 447,08**	**523 091 706,94**

Konto	Tekst	2018	2017
2321000	Statens utdanningskontor	-2 500,00	-2 500,00
2321005	IMDI	-86 400,00	-86 400,00
2321401	Skattetrekk	-3 193 887,99	-3 265 759,99
2321402	Påleggstrekk	-5 954,00	-1 534,00
2321403	Arbeidsgjevaravgift	-1 555 873,41	-1 490 278,20
2321469	Oppgjør mva §11.1	-36 713,51	-12 081,90
2322000	Gjeldsrenter, Bankar	-118 424,00	-112 596,00
2325000	Seljord kommune	-58 012,91	0,00
2325002	Kviteseid kommune	-817 790,00	0,00
2325005	Aurskog kommune	-43 750,00	-43 750,00
2326800	Vest Telemark Kraftlag	-185 594,80	-81 279,81
2327500	Trekkeier 1 månedleg	-3 609,00	-3 899,00
2329900	Innbet. ikkje inntektsført	0,00	-100 000,00
2329901	Utgiftsført forr. år	0,00	-63 692,30
2329902	Manuelle innbet. Agresso Logistikk	0,00	3 500,60
2329903	Statens innkrevingssentral	-13 600,00	-13 600,00
2339910	Avsette feriepengar 2018	-9 114 922,75	0,00
2339912	Avsette feriepengar 2017	0,00	-9 046 481,17
2339990	Avg. avsatte feriepengar 2018	-966 181,62	0,00
2339992	Arb.gj.avg feirepengar 2017	0,00	-958 926,98
2391400	Premieavvik arb.gj.avgift	-11 653,00	-8 738,00
2394100	Premieavvik	-109 934,00	-82 437,00
2399900	Leverandørreskontro	-3 507 116,51	-2 998 671,08
2399901	Ansatte	-14 506,94	-17 694,13
	Kortsiktig gjeld	**-19 846 424,44**	**-18 386 818,96**
2401400	Arb.gj.avg. netto pensjon	-2 802 889,00	-3 848 761,00
2404100	Pensjonsforpliktelser	-239 867 957,00	-232 817 524,00
	Pensjonsforpliktelser	**-242 670 846,00**	**-236 666 285,00**
2451900	Husbanken 114913007	-319 769,00	-339 343,00
2451903	Husbanken 119587772	-262 800,00	-394 200,00
2451904	Husbanken 119292985	-613 898,00	-769 898,00
2451906	Husbanken 114620172	0,00	-13 333,00
2451907	Husbanken 11491103	-114 085,00	-159 719,00
2451908	Husbanken 115128241	-60 000,00	-100 000,00
2451909	Husbanken 115170433	-71 640,00	-100 296,00
2451910	Husbanken 115204844	-1 012 500,00	-1 087 500,00
2451911	Husbanken 115285892	-775 000,00	-825 000,00
2451912	Husbanken 11535288	-1 375 000,00	-1 425 000,00
2451913	Husbanken 11539792	-1 770 000,00	0,00
2453100	Kommunalbanken 20020984	-1 960 000,00	-2 450 000,00
2453102	Kommunalbanken 20100226	-7 166 610,00	-7 499 950,00
2453103	Kommunalbanken 20100931	-22 000 000,00	-23 000 000,00
2453104	Kommunalbanken 20150653	-6 800 000,00	-7 200 000,00
2454101	KLP 83175361157	-6 400 000,00	-6 800 000,00
2454102	KLP 83175361165	-1 740 000,00	-2 030 000,00
2454103	KLP 83175476469	-6 650 000,00	-6 825 000,00
2454104	KLP 83175536798	-7 702 500,00	-7 900 000,00
2454105	KLP 83175596243	-2 750 000,00	0,00
	Langsiktig gjeld	**-69 543 802,00**	**-68 919 239,00**

Konto	Tekst	2018	2017
2510001	Fiskefondet	-200 000,00	-200 000,00
2510002	Gåvekonto POS	-35 383,45	-45 092,89
2510003	Skogavgiftskonto	-130 247,00	-130 163,00
2510005	Utbedringstilskot	-500 178,00	-300 178,00
2510008	Psykiatrimidlar	-272 353,23	-272 353,23
2510009	Napetjønn kraftmidlar	-90 000,00	-90 000,00
2510012	Adferdsproblem skulen	-22 000,00	-22 000,00
2510013	Friluftsmidlar	-174 024,01	-119 361,01
2510015	Viltfond	-26 296,21	-37 696,21
2510016	Frukt og grønt	-1 600,00	-1 600,00
2510017	Helse og sosialpersonell	-35 240,00	-35 240,00
2510019	Integreringstilskudd	-31 700,00	-31 700,00
2510022	Kraftfond	-3 232 500,00	-3 702 500,00
2510023	Næringsfond	-1 113 137,00	-1 011 825,44
2510024	Næringsfond til invest.	-1 852 417,48	-1 459 457,00
2510028	Barnehagedrift	0,00	-108 500,00
2510032	SKUP-prosjekt	-444 605,69	-44 605,69
2510033	RUS-prosjekt	-4 091,77	-4 091,77
2510034	Ungdomsklubben	-25 450,00	-25 450,00
2510035	Sjølvkostfond - renoasjon	-616 879,83	-764 706,29
2510036	Sjølvkostfond - slam	-77 455,60	-139 055,00
2510037	Den kulturelle skulesekken	-50 000,00	-50 000,00
2510038	Aktivitetstiltak Barn 2-4 år	-16 900,00	-16 900,00
2510041	Fengselsbibliotektenesten	-23 171,97	-23 171,97
2510042	Sjølvkostfond - vatn	-744 529,08	-1 279 033,00
2510043	Ungdomsrådet	-40 966,07	-40 966,07
2510044	Skadefellingsarbeid - Rovvilt	-143 324,24	-30 415,37
2510046	Sjølvkostfond - feiing	0,00	-68 054,00
2510048	Bygg i Tre	-116 435,53	0,00
	Bundne driftsfond	**-10 020 886,16**	**-10 054 115,94**
2530001	Investeringsfondet	-111 888,95	-110 888,95
2530003	Opprustningsfond	-135 803,00	-135 803,00
2530008	Opparbeiding av industriområde	-94 674,00	-94 674,00
	Ubundne investeringsfond	**-342 365,95**	**-341 365,95**
2550005	Breibandsutbygging	-1 001 000,00	0,00
2550006	Hamaren Aktivitetspark	-150 000,00	0,00
	Bundne investeringsfond	**-1 151 000,00**	**0,00**

Konto	Tekst	2018	2017
2560003	Fiskefond	-26 489,26	-26 489,26
2560008	Klavenesgåve	-9 095,00	-9 095,00
2560010	Tilskotsfond (vegar/rehab.)	0,00	-8 000,00
2560011	Rådmannens disp. fond	-341 201,00	-1 201,00
2560015	Åraksbøvegen	-74 842,00	-74 842,00
2560021	Geriatriopplæring AMUsak	-103 755,00	-103 755,00
2560023	Utbytte VTK	-353 269,49	-371 869,49
2560026	Investeringsfond avsett drift	-3 492 443,43	-953 443,51
2560027	Rente og avdragsfond - utbygging	-401 000,00	-401 000,00
2560031	KOO-utvalets fond	-31 836,00	-31 836,00
2560032	LT-utvalets fond	-285 000,00	-285 000,00
2560033	Egenandelsfond	-100 000,00	-100 000,00
2560041	Utstyr Helse og omsorg	-79 867,60	-79 867,60
2560042	Møteplassetablering	-170 000,00	-170 000,00
2560043	Leikeplassfond	-100 000,00	-100 000,00
2560044	Opprusting helsehuset	-987,00	-987,00
2560045	Røyningdalen regulering	-300 000,00	-300 000,00
	Disposisjonsfond	**-5 869 785,78**	**-3 017 385,86**
2580000	Endring i rekneskapsprinsipp investering	2 345 278,94	2 345 278,94
2581000	Endring i rekneskapsprinsipp drift	-1 878 537,94	-1 878 537,94
2595000	Rekneskapsmessig mindreforbruk	-949 595,00	0,00
2599000	Kapitalkonto	-197 710 482,75	-186 173 237,23
	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	**-547 638 447,08**	**-523 091 706,94**
2910000	Unytta lånemidler	786 563,21	1 018 259,61
2910002	Unytta utbedringslån	0,00	21 000,00
2999900	Motkonto lånemidlar	-786 563,21	-1 039 259,61

Noter og revisjon



[Skriv her]

Noter:

Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Kommunerekneskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året og bruken av desse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som fylgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i løpet av året som vedkjem kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen i året om dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapen er avlagt i tråd med god kommunal rekneskapsskikk og kommunale rekneskapsstandardar (KRS) utgjeve av Foreningen for god kommunal rekneskapsskikk (GKRS).

Det er i år gjort ei prinsippendring på føring av sal av konsesjonskraft frå kontantprinsippet til anordningsprinsippet. Dette har ført til at inntektene er omlag fire millionar høgare enn budsjettera.

Andre som utfører tenester for Fyresdal kommune og avlegg eigne rekneskap:

Samarbeid:	**Kven:**	**Rekneskapsform:**
Renovasjon - Slam	Renovest IKS	Eige rekneskap
Barnevern	Kviteseid kommune	Vertskommunen sitt rekneskap
PPT	Vest Telemark PPT IKS	Eige rekneskap
Brannvern	Vest Telemark Brannvesen IKS	Eige rekneskap
Arkivteneste	IKA Kongsberg IKS	Eige rekneskap
Revisjon	Telemark kommunerevisjon IKS	Eige rekneskap
Kontrollutvalsekretær	Telemark kontrollutvalsekretæriat IKS	Eige rekneskap
Legevakt	Arendal kommune	Vertskommunen sitt rekneskap
Krisesenter	Skien kommune	Vertskommunen sitt rekneskap

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	38 499 122	32 371 447	
2.3 Kortsiktig gjeld	19 846 424	18 386 819	
Arbeidskapital	**18 652 698**	**13 984 628**	**4 668 070**

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	175 317 784	
Inntekter investeringsregnskap	3 287 169	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	10 365 921	
Sum anskaffelse av midler	**188 970 874**	**188 970 874**
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	168 542 620	
Utgifter investeringsregnskap	7 770 037	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	7 737 450	
Sum anvendelse av midler	**184 050 107**	**184 050 107**
Anskaffelse - anvendelse av midler		**4 920 767**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		-252 697
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		**4 668 070**
Endring arbeidskapital i balansen		**4 668 070**
Differanse (forklares nedenfor)		**0**

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	**0**

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	841 746	0	0	6 187
Ordfører	789 300	0	0	6 187

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Telemark kommunerevisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 398 724,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

	2018	2017
Innestående på premiefond 01.01.	19425	0
Tilført premiefondet i løpet av året	2836333	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	2757853	0
Innestående på premiefond 31.12.	97905	0

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 862 122,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnad	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	Pensjonskostnad og premieavvik	2018	2017
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	9 869 995	9371897
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 299 840	9008532
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 022 449	-8291256
	Adminstrasjonskostnad	701 526	681565
A	**Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)**	**10 848 912**	**10 770 738**
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	13 097 361	12157065
C	**Årets premieavvik (B-A)**	**2 248 449**	**1 386 327**

	Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2018	2017
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	13 097 361	12 157 065
C	Årets premieavvik	-2 248 449	-1 386 327
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	1 386 327	**747 218**
E	**Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering** (SUM B:D)	**12 235 239**	**11 517 956**
G	Pensjonstrekk ansatte	1 515 641	**1 522 062**
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	**10 719 598**	**9 995 894**

Akkumulert premieavvik	2018	2017
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)		
Årets premieavvik	2 248 449	1 386 327
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 386 327	-747 218
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**862 122**	**639 109**
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	91 385	67746
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	**953 507**	**706 855**

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2018	2017
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	36 309 087	40 149 999
Årets premieavvik	-2 248 449	-1 386 327
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	**34 060 638**	**38 763 672**
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	239 867 957	232 817 524
Pensjonsmidler	213 425 607	196 508 437
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 802 889	3 848 761

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
KLP Egenkapital	2214100	0 %	kr -	kr 4 954 428	kr 4 402 059
Telemark Næringsfond	2216800			kr 15 000	kr 15 000
Telemark Lys AS	2216801	100		kr 2 900 000	kr 2 900 000
Kommunekraft	2216802			kr 318	kr 318
Renovest IKS	2216803	10		kr 1 000 000	kr 1 000 000
Vest Telemark Kraftlag	2216804	19		kr 19 000 000	kr 19 000 000
Telemark Kommunerev	2216805			kr 5 871	kr 5 871
Telemark kontrollutvals	2216806			kr 11 500	kr 11 500
Sør-Øst 110 IKS	2216808			kr 18 480	kr -
Telemark bilruter AS	2217000			kr 1 692 929	kr 1 692 929
Vest Telemark Nærings	2217001			kr 1 855 185	kr 1 855 185
VestTelemark Blad	2217002			kr 21 160	kr 21 160
Telemarksreiser	2217003			kr 3 350	kr 3 350
Fyresdal utleigebygg	2217004			kr 756 912	kr 756 912
Norsk Bane AS	2217007			kr 18 540	kr 18 540
AT Skog	2217008			kr 24 700	kr 24 700
FN Eigedom AS	2217009			kr 5 400 169	kr 5 400 169
Telemarkrøye AS	2217018			kr 1 597 500	kr 1 597 500
Fyresdal Næringshage	2217019			kr 11 000	kr 11 000
Haukelivegen AS	2217020			kr 10 000	kr 10 000
Moland mekaniske AS	2217021			kr 450 000	kr -
Sum			**kr -**	**kr 39 747 042**	**kr 38 726 193**

NOTE 6 - SJØLVKOST							
	Vatn	**Kloakk**	**Slam**	**Renovasjon**	**Feiing**	**Byggesak**	**Oppmåling**
	2018	**2018**	**2018**	**2018**	**2018**	**2018**	**2018**
Direkte driftsutgifter	1 474 798	1 738 372	666 124	2 998 689	432 201	308 438	1 219 742
Indirekte driftsutgifter	136 961	136 961	22 827	136 961	22 827	137 678	61 007
Kalkulatorisk rente	199 241	322 224	0	0	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	505 142	1 065 310	0	0	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0	0	0	0	
Gebyrgrunnlag	**2 316 142**	**3 262 867**	**688 951**	**3 135 650**	**455 028**	**446 116**	**1 280 749**
Gebyrinntekter	-1 751 325	-2 854 754	-624 056	-2 969 700	-335 000	-138 100	-795 875
Årets finansielle resultat	**564 817**	**408 113**	**64 895**	**165 950**	**120 028**	**308 016**	**484 874**
Avsatt til sjølvkostfond	0	0		0		0	0
Dekning av framførbart unders	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**
Bruk av sjølvkostfond	564 817	0	64 895	165 950	69 667	0	0
Framførbart underskot	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**
Saldo sjølvkostfond pr. 31.12	**744 529**	**0**	**77 456**	**616 880**	**0**	**0**	**0**
Prosentvis sjølvkost	75,6 %	87,5 %	90,6 %	94,7 %	73,6 %	31,0 %	62,1 %

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	01.01.2018	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	63 169 110	63 704 950	3 423 340	30
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	6 374 692	5 214 289	634 692	30
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	69 543 802	68 919 239	4 058 032	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	**0**	**0**		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2018	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	24 269 110	2,56 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	45 274 692	1,70 %

Note 8 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Garantiansvar per 31.12.2018	Garantiansvar per 31.12.2017	Utløper dato
FN Eigedom AS	kr 35 000 000	kr 31 250 000	kr 35 000 000	01.12.2025
Sum garantiansvar		**kr 31 250 000**	**kr 35 000 000**	

Note 9 Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utesteående	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	kr 5 091 405	kr -	kr -	kr -
Andre utlån og forskotteringer:				
Næringsføremål	kr 560 000	kr -	kr -	kr -
				kr -
Sum	**kr 5 651 405**	**kr -**	**kr -**	**kr -**

Note 10 - Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond	3 017 386	4 220 000	1 014 000	353 600	5 869 786
Bundne driftsfond	10 054 116	7 443 356	4 493 627	2 982 959	10 020 886
Ubundne investeringsfond	341 366	1 000		0	342 366
Bundne investeringsfond	0	1 151 000		0	1 151 000
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	**13 412 868**	**12 815 355**	**5 507 627**	**3 336 559**	**17 384 038**

Note 11 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2018	**186 173 237**
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 770 039
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 120 849
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	67 601
Utlån - andre utlån	1 250 000
Avdrag på eksterne lån	3 925 437
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	17 242 448
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 351 362
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	1 000
Nedskrivning aksjer/andeler	99 000
Avdrag på utlån - sosiale utlån	24 146
Avdrag på utlån - andre utlån	231 085
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	4 802 696
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 004 561
Endring pensjonsmidler SPK	325 278
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2018	**197 710 483**

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2018	01.01.2018
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-2 345 279	-2 345 279
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	1 878 538	1 878 538
Sum	**0**	**0**

Note 13 Premieavvik og amortisert premieavvik		2018		
	Netto driftsresultat - mindreforbruk	7 105 323,00		
1090	Premieavvik KLP - inntektsført	-2 358 383,00		
1091	Premieavvik SPK - utgiftsført	109 934,00	-2 248 449,00	Funksjon 170
1090	Amortisering av premieavvik KLP 2017 - utgiftsført	1 468 764,00		
1091	Amortisering av premieavvik SPK 2017 - inntektsført	-82 437,00	1 386 327,00	Funksjon 171
1099	Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP - inntektsført	-249 989,00		
1099	Arbeidsgiveravgift av premieavvik SPK- utgiftsført	11 653,00	-238 336,00	Funksjon 170
1099	Arbeidsgiveravgift av amortisering KLP- utgiftsført	155 689,00		
1099	Arbeidsgiveravgift av amortisering SPK- inntektsført	-8 738,00	146 951,00	Funksjon 171
	Korrigert driftsresultat - mindreforbruk	6 151 816,00		

TELEMARK
KOMMUNEREVISJON IKS

Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
e-post: post-tkr@tekomrev.no
www.tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til
Kommunestyret i Fyresdal kommune

Vår ref.:18/755/als
Deres ref.:
Arkivkode: 831200

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Fyresdal kommune som viser kr 116 215 102 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 949 595. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Presisering

Utan at det har noko å sei for konklusjonen i avsnittet over vil vi presisere at Fyresdal kommune sin årsrekneskap og årsberetning ikkje er levert innan fristen, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10. Årsrekneskapen er levert 13. mars og årsberetningen er levert 9. april 2018.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhaldt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding ut over dei lovmessige krava i KL § 48, 5. ledd, men inkluderer ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under utsegn om andre lovmessige krav.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betyding som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betyding i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Bø, 11.04.2019
Telemark kommunerevisjon IKS

Ottar Kleppe
oppdragsansvarleg revisor

Aud Lie Solheim
oppdragsrevisor

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Saksutskrift

Arkivsak-dok. 19/09477-1
Arkivkode 210
Sakshandsamar Ingebjørg Liland

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Fyresdal kontrollutval	23.05.2019	14/19

Årsrekneskap og årleg rapport 2018 for Fyresdal kommune – kontrollutvalet si uttale

Forslag frå sekretariatet:

Kontrollutvalet si uttale til Fyresdal kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama Fyresdal kommune sitt årsrekneskap for 2018. Saman med årsrekneskapet følgde rådmannen sin årsrapport. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsmelding og rapport til kontrollutvalet om årsrekneskapet.

Årsrekneskapet viser kr 116 215 102 til fordeling drift. Driftsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr. 7 105 323 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 949 595. Investeringsrekneskapen er avslutta med eit resultat på kr 0.

Kontrollutvalet meiner at presentasjonen av årsrekneskapet med tilhøyrande spesifikasjonar og noter tilfredstill brukaranes informasjonsbehov og gjev eit riktig bilete av dei forhold som årsmeldinga til rådmannen omhandlar.

Kontrollutvalet har ingen merknader til årsrekneskapen for Fyresdal kommune for 2018 og sluttar seg til revisors melding av 11.04.2019. Kontrollutvalet anbefaler at Fyresdal kommunes årsrekneskap for 2018 vert godkjend.

Kontrollutvalet si uttale sendast kommunestyret med kopi til formannskapet.

Bakgrunn for saka:

Tidligare Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) fastsette 15.06.04 forskrift for kontrollutval og revisjon. Desse forskriftene blei gjort gjeldande frå 01.07.04. I høve til § 5 i forskrift for revisjon skal revisor gje revisjonsmelding til kommunestyret. Vidare skal kontrollutvalet i høve til § 7 i forskrift for kontrollutval gje ei uttale om årsrekneskapet til kommunestyret før årsrekneskapet vedtakas. Kopi av denne uttala skal være formannskapet i hende før formannskapet gir sin innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret.

Saksopplysningar:

Fyresdal kommune har avlagt årsrekneskap og sendt si samla årsmelding til revisor og kontrollutvalet. Årsrekneskapet og årsmeldinga er levert etter gjeldande frist. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisors melding 11.04.2019 og den er ei revisjonsmelding med presisering. Årsaken til presiseringa er at årsrekneskapen og årsmeldinga ikkje er lagt fram i samsvar med fristen i forskrift om årsberetning og årsregnskap §10. Årsrekneskapen er levert 13. mars 2019 og årsmelding er levert 09. april 2019. I tillegg har kontrollutvalet motteke rapport om revisjon av årsrekneskapet. Denne rapporten er utarbeida for å forklare revisor sin revisjon av årsrekneskapet betre enn det som kjem fram av revisjonsmeldinga. Desse dokumenta dannar grunnlaget for kontrollutvalet si uttale.

I korte trekk kan følgande seiast om den økonomiske situasjonen i Fyresdal kommune:

- Netto resultatgrad (tilhøvet mellom netto driftsresultat og driftsinntekter) som staten v/Teknisk berekningsutval har sett for ein sunn kommuneøkonomi er 1,75%. I Fyresdal kommune er netto resultatgrad for 2018 på 4,1%.
- Samla lånegjeld i kommunen pr. 31.12.18 utgjer 69,5 mill., samanlikna med andre kommunar har Fyresdal fortsatt ei låg lånegjeld.
- Likviditeten til kommunen er på 1,93 mot 1,76 i 2017. Denne måler kommunen sin evne til å dekke betalingsforpliktelsane etter kvart som dei forfell og bør vere over 2.
- Kommunen sine samla fondsmidlar 31.12.2018 er auka med underkant av 4 mill. kr.

Elles visast det til rådmannen og økonomisjefens sine eigne analyser av den økonomiske situasjonen i årsmeldingar og årsrekneskapet.

Økonomisjef Kjersti Bergland kjem til møtet for å presentere årsrekneskap og årsmelding 2018 for Fyresdal kommune. Telemark kommunerevisjon IKS v/Aud Lie Solheim legg fram revisjonens rapport til kontrollutvalet.

Vurdering frå sekretariatet:

Sekretariatet meiner det framlagte rekneskapet og årsmeldinga gjev eit tilfredsstillande bilete av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi ei uttale slik det kjem fram av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- Rapport om revisjon av regnskapet til Fyresdal kommune 2018
- Årsrekneskap 2018, med revisjonsmelding
- Årsmelding 2018

Fyresdal kontrollutval har handsama saken i møte 23.05.2019 sak 14/19

Møtehandsaming

Oppdragsrevisor Aud Lie Solheim presenterte revisjonens rapport til kontrollutvalet. Revisor Marianne Rogn kommentera i saka.

Økonomisjef Kjersti Bergland la fram rekneskap og årsmelding for 2018.

- Lagar nye rutinar for budsjettoppfylging

Kontrollutvalet fekk svar på spørsmål frå økonomisjefen og revisorane.

Votering

Samrøystes.

Vedtak
Kontrollutvalet si uttale til Fyresdal kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama Fyresdal kommune sitt årsrekneskap for 2018. Saman med årsrekneskapet følgde rådmannen sin årsrapport. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsmelding og rapport til kontrollutvalet om årsrekneskapet.

Årsrekneskapet viser kr 116 215 102 til fordeling drift. Driftsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr. 7 105 323 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 949 595. Investeringsrekneskapen er avslutta med eit resultat på kr 0.

Kontrollutvalet meiner at presentasjonen av årsrekneskapet med tilhøyrande spesifikasjonar og noter tilfredstill brukaranes informasjonsbehov og gjev eit riktig bilete av dei forhold som årsmeldinga til rådmannen omhandlar.

Kontrollutvalet har ingen merknader til årsrekneskapen for Fyresdal kommune for 2018 og sluttar seg til revisors melding av 11.04.2019. Kontrollutvalet anbefaler at Fyresdal kommunes årsrekneskap for 2018 vert godkjend.

Kontrollutvalet si uttale sendast kommunestyret med kopi til formannskapet.

RETT UTSKRIFT
DATO 24.mai.2019

Fyresdal kommune

Arkiv:	033
Saksmappe:	2019/486-2
Saksbeh.:	Kjersti Bergland
Dato:	27.05.2019

Saksframlegg

Etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	26/19	05.06.2019
Kommunestyret	39/19	13.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Kommunestyret

Vedlegg:
1 Utredning sammenslåing TKR og VKR endelig 2018-08-22
2 Selskapsavtale fra 01.01.2020
3 Selskapsavtale fra stiftelse til 31.12.2019

Bakgrunn for saka:
Vestfold kommunerevisjon (§27 samarbeid) har ansvar for revisjonen av Vestfold fylkeskommune, Horten, Tønsberg, Sandefjord, Holmestrand, Re og Færder kommunar. Telemark kommunerevisjon IKS har ansvar for revisjonen av Telemark fylkeskommune og alle kommunane i fylket samt Larvik kommune.

Kommune- og regionreforma påverkar kommunerevisjonsselskapa ved at det blir færre oppdrag for det enkelte revisjonsselskap. Vidare har kommunerevisjonsselskapa i dei seinare åra vore gjennom betydeleg rasjonalisering og effektivisering. Desse to forholda fører til eit behov for å samle ressursane for å fortsatt kunne levere gode revisjonstenester til eigarane og oppretthalde sterke og gode fagmiljø.

Vurdering:
Spørsmålet/saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 - 2022/måla i budsjettet for 2019 i avdeling for

Det blei derfor i 2018 gjennomført ei utredning for mogleg samanslåing av kommunerevisjons-selskapa i Vestfold og Telemark. Utredninga blei avlagt 22. august 2018.
I løpet av utredningsfasen blei det halde fleire møter i eit arbeidsutval samansett av styremedlemmer frå begge selskapa samt dei daglege leiarane. Prosessen har blitt gjort greie for i representantskapsmøter gjennom 2018 i Telemark kommunerevisjon IKS og i styremøter i Vestfold kommunerevisjon. Det har og blitt orientert om utredninga i kontrollutvalsmøter. Utredninga blei presentert i eigarmøter i Vestfold 23. november og i Telemark den 19. november. Forslaget til samanslåing blei positivt motteke av eigarrepresentantane i begge fylka.

Hovudkonklusjonane i utredninga er:

- Det etablerast eit nytt IKS med selskapsnavn Vestfold og Telemark revisjon IKS.

- Eigarfordelinga baserast på ein modell der 1/3 av andelane fordelast likt på deltakarane og 2/3 vektast etter folketal og fylkeskommunen sin eigarandel settast til det dobbelte av den største kommunen.
- Deltakerane skal ikkje ha innskotsplikt i det nye selskapet. Selskapet sikrast eigenkapital ved at eigenkapitalen i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS pr. 31.12.2019 overførast det nye selskapet som annen innskoten eigenkapital.
- Dagens kontorstruktur med kontor i Skien, Horten og Bø vert oppretthalde..
- Ansatte overførast til nytt selskap etter reglane om virksomhetsoverdragelse i arbeidsmiljøloven.
- Dagens selskaper avviklast.

Det visast til vedlagte utredning for nærmare beskrivelse av bakgrunnen for forslaget og korleis det nye selskapet vert føreslege etablert.

Det er ynskeleg at det nye selskapet er operativt frå 1.1.2020. For at det skal være mogleg, må selskapet etablerast og registrerast i 2019. Selskapsavtaler/endring i selskapsavtaler for IKS må vedtakast av kommunestyret/fylkestinget sjølv. Dette gje nokon utfordringar på grunn av fylkes- og kommunesamanslåingar. For det fyrste er ikkje kommunestyre/fylkesting i dei nye kommunane/fylkeskommunen konstituert før mot slutten av 2019. For det andre må selskapsavtala endrast per 1.1.2020 mht. oversikt over deltakarar og ansvarsdel som fylgje av kommunesamanslåingar. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i eit brev til Aust-Agder fylkeskommune 29. januar 2019 opna for at det skal være mogleg å vedta endringar i selskapsavtala før grenseendringar trer i kraft.
Deltakarkommunane i eit IKS kan derfor velje om endringar i selskapsavtalen skal vedtakast før eller etter iverksettinga av ei grenseendring eller samanslåing. Dersom selskapsavtala endrast før grenseendringa eller samanslåinga gjennomførast, vil for eksempel endringa i selskapsavtala kunne tre i kraft same dato som grenseendringa eller samanslåinga iverksettast. Men dette må altså vedtakast av kommunestyra sjølve – enten av det «gamle» eller det «nye» – og ikkje av fellesnemda.
Med utgangspunkt i departementet sin forståing og av forenklingshensyn leggjast det derfor fram to selskapsavtaler til vedtak samtidig, ein som gjeld frå stiftinga og fram til 31. desember 2019 og ein som trer i kraft samtidig med at samanslåinga iverksettast 1. januar 2020.
Ei selskapsavtale som gjeld frå stiftinga og frem til 31. desember 2019. Den viser eierskap basera på kommune- og fylkesstruktur og med kommunenummer som gjeld i 2019.
(Eigarandelane er fordela mellom dei samanslåande einingane basera på folketal slik at den samanslegne kommune/fylkets eigarandel tilsvarar eigarandelen i den endelege avtala gjeldande frå 1. januar 2020.)
Ei selskapsavtale som skal gjelde frå og med 1. januar 2020. Den viser eigarskap basera på kommune- og fylkesstruktur og med kommunenummer som gjeld frå og med 2020.

Det er ikkje nødvendig med formelt vedtak om å velge det nye selskapet som revisor for kommunen, då oppdraga i dei samanslegne selskapa videreførast i det nye selskapet, jf. revisjonsforskrifta § 18 første ledd.

Konklusjon:
Fyresdal kommune sluttar seg til utgreiinga om samanslåing av Vestfold og Telemark og opprettinga av Vestfold og Telemark Revisjon IKS.

Innstilling frå rådmannen:

1. Fyresdal kommune tegnar seg som deltakar i Vestfold og Telemark revisjon IKS med ein eigarandel som går fram av § 4 i utkast til selskapsavtale gjeldande fram til 31.12.2019.
2. Fyresdal kommunestyre vedtek selskapsavtale som gjeld frå stiftinga og fram til 31. desember 2019.
3. Fyresdal kommunestyre vedtek selskapsavtale som gjeld frå og med 1. januar 2020.

4. Fyresdal kommunestyre vel representant med varamedlem til selskapets representantskap. Desse representantanes valperiode vil vare fram til det nye kommunestyre er konstituert og har gjort nye val av representant hausten 2019.
   Som representant vert valt.....med ..... som vara.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	Kjersti Bergland
	økonomi- og plansjef

Utredning

SAMMENSLÅING VESTFOLD OG TELEMARK KOMMUNEREVISJONER

Innhold

1 Konklusjon og innstilling iv

2 Mandat for utredningen 1

2.1 Mandat 1

2.2 Mandat for utredning 1

2.3 Organisering av utredningsarbeidet 1

2.4 Ansattes medvirkning i utredningen 1

3 Bakgrunn, muligheter og utfordringer 3

3.1 Fakta om selskapene – tabell 3

3.2 Bakgrunn 3

3.3 Muligheter 4

3.4 Utfordringer 5

4 Gjennomføring av sammenslåing 6

4.1 Fremtidig selskapsform - alternativer 6

5 Eierstruktur og finansieringsmodell 9

5.1 Eierstyring og styresammensetning 9

5.2 Ansvarsfordeling og innskuddsforpliktelse 9

5.3 Finansieringsmodell – prinsipp for fakturering 11

6 Økonomi 12

6.1 Økonomisk status i selskapene 12

6.2 Prinsipper for overføring av aktiva og passiva 13

6.3 Pensjonsordning og -forpliktelser 13

6.4 Regnskapsprinsipper 15

7 Organisering og lokalisering 16

7.1 Selskapsnavn 16

7.2 Kontorkommune og kontorstruktur 16

8 Forholdet til ansatte i selskapene 17

8.1 Medvirkning i prosessen 17

8.2 Virksomhetsoverdragelse og harmonisering av lokale avtaler 17

9 Tjenesteleveranser 18

9.1 Til egne eiere 18

9.2 Eksterne oppdragsgivere 18

9.3 Arbeidsform og arbeidsverktøy 18

10 Gjennomføring av sammenslåing 19

10.1 Forankring hos eierne 19

10.2 Etablering av nytt selskap 19

10.3 Avtale om overføring av aktiva og passiva 19

10.4 Avvikling av enheter 19

11 Vedlegg 20

11.1 Utkast til selskapsavtale 20

11.2 Årsregnskap 2017 Vestfold kommunerevisjon 20

11.3 Årsregnskap 2017 Telemark kommunerevisjon IKS 20

1 Konklusjon og innstilling

Styrene i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS' konklusjon og forslag til gjennomføring av sammenslåing av enhetene er:

- Det etableres et nytt IKS med selskapsnavn Vestfold og Telemark revisjon IKS.
- Eierfordelingen baseres på en modell hvor 1/3 av andelene fordeles likt på deltakerne og 2/3 vektes etter folketall og fylkeskommunens eierandel settes til det dobbelte av den største kommunen. Eierne i dagens enheter inviteres til å tegne eierandeler i det nye selskapet. Det nye selskapet velges til revisor for eierne.
- Finansieringen av primærtjenestene regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for kommunene baseres på avtalt honorar som faktureres. Øvrige tjenester faktureres etter konkret bestilling. Attestasjoner, revisjon av kommunale foretak, kirkelige fellesråd, stiftelser og legater faktureres særskilt.
- Dagens kontorstruktur med kontorer i Skien, Horten og Bø opprettholdes.
- Ansatte overføres til nytt selskap etter reglene om virksomhetsoverdragelse i arbeidsmiljøloven. Dagens pensjonsordning i KLP for aktive ansatte videreføres.
- Dagens enheter avvikles.
- Selskapet overtar alle pensjonsforpliktelser også ansvar for reguleringspremier i de tidligere enhetene. Ved uttreden eller avvikling av selskapet skal pensjonsforpliktelser knyttet til oppsatte og løpende pensjoner ved selskapets etableringstidspunkt gjøres opp av eierne i de tidligere enhetene.

Horten/Skien, 22. august 2018
Styrene i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS

2 Mandat for utredningen

2.1 Mandat

Vestfold kommunerevisjon (VKR) og Telemark kommunerevisjon IKS (TKR) drøfter mulighetene for sammenslåing av revisjonsenhetene i forbindelse med etablering an nye Vestfold og Telemark fylkeskommune som etableres fra 1.1.2020. Formålet er å best mulig tilpasse selskapene til den nye kommune- og regionreformen, og videreutvikle selskapene for å møte de fremtidige utfordringene og endrede rammevilkår som selskapene opererer under.

I denne drøftingen er viktigheten av å ha et stort faglig miljø med muligheter for spisskompetanse og en organisasjonsform/eierkonstellasjon som ivaretar behovet for leveranse av tjenester uavhengig av egenregibegrensningene fremhevet. Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS har lenge samarbeidet godt gjennom BTV kommunerevisjon, et faglig og administrativt samarbeid som ble etablert i 2014, med gode erfaringer fra samarbeid på tvers av kommunerevisjonselskapene.

2.2 Mandat for utredning

Styrene i selskapene vedtok et mandat for utredning for sammenslåing mellom Vestfold og Telemark kommunerevisjon i styremøter i februar 2018. Utredningen skal brukes som et grunnlag for videre behandling i styrene og av selskapets eiere.

2.3 Organisering av utredningsarbeidet

Som grunnlag for behandling i styrene i de respektive revisjonsselskapene ble det i februar 2018 nedsatt en arbeidsgruppe bestående av den administrative ledelsen i selskapene. Arbeidsgruppen ble bedt om å utarbeide et notat som omhandler strategiske utfordringer og fordeler knyttet til sammenslåing, og som kan danne grunnlag for videre prosess knyttet til deltakernes eiere.

2.4 Ansattes medvirkning i utredningen

Ansatte i selskapene har medvirket i utredningen samsvar med hovedavtalen for konkurranseutsatte bedrifter. Det er gjennomført drøftingsmøte med tillitsvalgte. Alle ansatte har hatt anledning til å uttale seg om mandatet for utredningen og om utkast til utredning.

Fra tillitsvalgte i Telemark kommunerevisjon IKS har det kommet forslag til enkelte justeringer i teksten, som alle er tatt hensyn til. Det gis videre uttrykk for at de ansatte ser positivt på en sammenslåing, og ser frem til videre samarbeid og medvirkning i prosessen.

Fra tillitsvalgte i Vestfold kommunerevisjon har det ikke kommet innspill til justeringer. Ansatte gir uttrykk for at de ser positivt på en eventuell fremtidig sammenslåing.

3 Bakgrunn, muligheter og utfordringer

3.1 Fakta om selskapene – tabell

Nøkkelopplysninger om selskapene:		
Selskapsnavn	Telemark kommunerevisjon IKS	Vestfold kommunerevisjon
Selskapsform	IKS	§27 eget rettssubjekt
Organisasjonsnummer	985 867 402	987 582 847
Antall deltakere (pr 2018)	20	6
Antall styremedlemmer	6 + 1 ansatterepresentant	6 + 1 ansatterepresentant
Kontorsteder	Skien og Bø	Horten
Antall ansatte	26	10
Antall årsverk	23,3	10
Omsetning 2017 (ekskl. momskomp)	24 214 286	10 682 100
> herav omsetning fra eiere	23 152 959 (95,6%)	9 750 000 (91,3 %)
> herav ekstern omsetning	1 061 327 (4,4%)	932 100 (8,7 %)
Regnskapsprinsipper	Regnskapsloven små foretak	Kommunale
Egenkapital uten pensjonsforpliktelser	10 351 530	3 511 769
Pensjonsforpliktelser	16 411 667	3 781 245
Reell egenkapital fratrukket pensjonsforpliktelser	-6 060 137	-269 476 (1)
(1) Premieavvik 2017 fratrukket		

3.2 Bakgrunn

Bakgrunnen for at revisjonsenhetene nå ser behov for å vurdere sammenslåing er endringer i eksterne rammevilkår gjennom kommune- og regionreform, samtidig med en økt konkurranse og etterspørsel etter spesialkompetanse. De sentrale elementene drøftes i det følgende.

3.2.1 Kommune- og regionreform

Kommune- og regionreformen har som mål å etablere større, mer robuste kommuner og fylkeskommuner. Det er gjennomført og planlagt en rekke sammenslåinger av både kommuner og fylkeskommunene for Telemark og Vestfold. Disse endrede rammevilkårene krever at vi utvikler revisjonsenhetene slik at vi fortsatt kan levere revisjonstjenester av høy kvalitet til konkurransedyktige priser. Det er også sentralt at vi har en organisasjonsform som gjør det mulig å være en totalleverandør av revisjonstjenester for våre eiere.

3.2.2 Konkurransemessige utfordringer – konsolidering i bransjen

Kommunal revisjon har de siste årene opplevd stadig økende konkurranse fra private aktører. Erfaringen er at de private revisjonsfirmaene gjerne har en lav «inngangspris» for å komme inn på markedet, men med et stort omfang av tilleggsfakturering for

bistand og ekstraoppgaver som ikke inngår i et tilbud. Denne konkurransen er ytterligere økt etter at grensen for revisjonsplikt for private virksomheter ble hevet.

3.2.3 Sterkere og mer spissede fagmiljøer

Som følge av økt konkurranse og en stram kommuneøkonomi, opplever vi at eierne forventer at kostnadene til revisjon reduseres, og at vi har konkurransedyktige priser. Samtidig blir kommunal og fylkeskommunal sektor stadig mer kompleks, og vi opplever økende krav til kompetanse og større etterspørsel etter spesialkompetanse. Dette medfører behov for større fagmiljø. Konkurransen om kompetansen er også økt.

Et større og bredere fagmiljø vil kunne løse flere oppgaver for våre oppdragsgivere. Det kan nevnes bistand/veiledning for kontrollutvalget og administrasjonen, samt undersøkelser av ulik art. Et fremtidig selskap bør, utover de lovbestemte oppgavene, kunne tilby ulike tjenester som etterspørres av kommunene.

Det er avgjørende for selskapet å ha ansatte med rett fagkompetanse, både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. De to selskapene har i dag få oppdragsansvarlige revisorer, og er derfor sårbare med tanke på eventuell sykdom, permisjoner eller avganger. Forvaltningsrevisjon vektlegges spesielt fra våre eiere, og i konkurransegrunnlag. Et sammenslått selskap vil få et større fagmiljø på forvaltningsrevisjon, som kan sikre ytterligere spesialkompetanse innenfor enkelte fagområder.

3.3 Muligheter

Et større revisjonsselskap vil gi muligheter for bedre ressursutnyttelse, større fleksibilitet og mulighet for spesialisering. Det vil gi grunnlag for økt effektivitet ved prosjektgjennomføring, og kan heve både kvalitet og gi kortere leveringstid. En sammenslåing vil gi mulighet for å etablere et sterkt faglig miljø, som kan tilby de tjenester våre eiere etterspør til konkurransedyktige priser og med god kvalitet.
Det er sentralt å utvikle og tiltrekke seg gode medarbeidere. Et større selskap vil mer effektivt kunne gjennomføre kursing, etterutdanning og kompetanseoverføring for eksisterende ansatte. Samtidig er det å forvente at en større enhet vil fremstå mer attraktiv for nye medarbeidere.

3.4 Utfordringer

3.4.1 Selskapene - ansatte

For å utnytte mulighetene nevnt over, må selskapene få til en god og ryddig sammenslåingsprosess. Endringsprosesser er krevende både for ledere og ansatte.

TKR og VKR har siden 2014 hatt et samarbeid, og enhetene kjenner hverandre godt. Det er et godt fungerende samarbeid både på ledernivå, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. De ansatte kjenner hverandre gjennom samarbeidet, det benyttes felles systemer for regnskapsrevisjon og til dels felles maler for forvaltningsrevisjon.

Vi anser generelt en endringsprosess som en utfordring, men mener at grunnlaget som er lagt i forkant, samt fokus på en god sammenslåingsprosess vil gjøre denne utfordringen liten.

3.4.2 Eierne

En sammenslåingsprosess vil innebære at våre eiere vil bli deltakere i et større selskap, med flere eiere. Innflytelse og styringsmulighet kan bli redusert, og dette kan oppfattes som problematisk. Dette er en sentral utfordring som er vektlagt i vurdering av selskapsform.

4 Gjennomføring av sammenslåing

4.1 Fremtidig selskapsform - alternativer

Basert på det vi vet om dagens eiere, nye eiere og effekter av kommune- og fylkessammenslåing vil det sammenslåtte selskapet få 24 eiere: 17 kommuner i Telemark, 6 kommuner i Vestfold samt den nye fylkeskommunen.

Et spørsmål er hvilken selskapsform som er ønskelig. I utredningen er det tatt utgangspunkt i tre aktuelle selskapsformer: enten interkommunalt selskap etter IKS-loven (IKS), aksjeselskap (AS) eller samvirkeforetak (SA). For ansattrettigheter, virkeområdet for offentligrettslig lovgivning og revisors uavhengighet har selskapsformen ikke særlig betydning.

Økonomisk ansvar for eierne er begrenset til innskutt kapital for AS og SA, mens IKS gir hver eier ansvar for en gitt andel av selskapets forpliktelser. Behandlingen av pensjonsforpliktelsene i dagens enheter vil bli et tema ved avviklingen av disse enhetene. Det vises til avsnitt 6.3.

4.1.1 Aksjeselskap

Aksjeselskap reguleres av lov om aksjeselskaper 13.6.1997 nr. 44 og lov om allmenaksjeselskaper 13.6.1997 nr. 45. Eierne betegnes som aksjonærer (eier av aksjer), som skyter inn kapital i selskapet ved stiftelsen (aksjekapital).

Eiernes ansvar for selskapets forpliktelser er begrenset til kapitalinnskuddet, og aksjeselskaper kan gå konkurs. Eierandeler i aksjeselskap skifter eier ved salg av aksjer. Inn og uttreden forutsetter et fungerende marked for kjøp og salg av aksjer for at eierformen skal fungere praktisk og smidig. Alternativt må en eventuell uttreden gjennomføres ved en partiell likvidasjon av selskapet, noe som er en tungvint og tidkrevende prosess. Inntreden kan løses ved kapitalutvidelse, som er en enklere prosess.

Selskapsformen vurderes derfor som lite formålstjenlig for organisering av et felles revisjonsselskap.

4.1.2 Samvirkeforetak (SA)

Samvirkeforetak opprettes etter reglene i lov om samvirkeforetak 29.6.2007 nr. 81. Eierne av et samvirkeforetak betegnes som medlemmer i foretaket.

Samvirkeforetaksformen kjennetegnes av at den typisk brukes der medlemmer ønsker å løse en oppgave i fellesskap. Samvirkeforetaksformen kjennetegnes videre ved at medlemskapet er fleksibelt, ved at medlemskap som utgangspunkt er åpent for alle som kan få sine økonomiske interesser ivaretatt av foretaket, og at det etter loven er kort frist for utmelding. Både innmelding og utmelding kan med visse begrensninger reguleres i vedtektene.

Medlemmene hefter kun for sin innskutte kapital. Selskapet kan dermed gå konkurs. Selskapets øverste eierorgan er årsmøtet. Medlemmenes stemmevekt tilsvarer eierandelens størrelse. Fullmakter til årsmøtet kan delegeres både internt i den enkelte kommune og til andre medlemmer.

Selskapsformen har frem til nå vært svært lite benyttet som samarbeidsform i kommunesektoren. Det foreligger ett eksempel på at dette er gjort innenfor kommunerevisjon. Revisjon Midt-Norge SA er det nye felles revisjonsselskapet i Trøndelag. Selskapet er etablert fra 2018 med 44 medlemmer.

Samvirkeforetak er fleksibelt og passer godt hvis det er mange medlemmer. Vår vurdering er at det ikke er så mange deltakerkommuner i samarbeidet Vestfold og Telemark at denne fordelen slår inn.

4.1.3 § 27-selskap

Vestfold kommunerevisjon er i dag organisert som et § 27-selskap. Selskapsformen er foreslått videreført med visse endringer i forslaget til ny kommunelov, som ventes å tre i kraft 1.7.2019, og skal hete kommunalt oppgavefellesskap. Selskapsformen er beregnet på samarbeid om enklere oppgaver. Ny kommunelov vil innebære at selskapsformen vil ligge nært opp til IKS-loven når det gjelder representasjon i eierorgan og eieransvar for forpliktelser. Enkelt sagt får den en litt strammere form enn dagens § 27, men noe løsere enn IKS-loven.

Det vurderes som uhensiktsmessig å videreføre et så sammensatt samarbeid mellom så mange eiere basert på en § 27 selskapsform.

4.1.4 IKS

IKS som selskapsform anses kjent og beskrives ikke nærmere, bortsett fra at dette er et ansvarlig selskap, med relativt rigid regulering av formkrav i eierstyringen.

Telemark kommunerevisjon er organisert som et IKS i dag, og dette er en utbredt organisasjonsform både for kommunale revisjonsselskaper og andre interkommunale virksomheter. Vi legger til grunn at ønsket organisasjonsform for et felles selskap er IKS.

Vi har vurdert om et felles selskap skal organiseres gjennom en utvidelse og navneendring av dagens TKR, eller om dagens to selskap skal oppløses og det etableres et nytt IKS.

TKR har 20 eiere pr. 1. januar 2018. En utvidelse med netto 4 nye eiere fra 1. januar 2020 er en mulig løsning. En slik løsning fordrer endring av selskapsavtalen, herunder selskapsnavn og eierfordeling, og vil i likhet med etablering av et nytt selskap betinge behandling i samtlige kommunestyrer. Besparelsen vil ligge i at man unngår nedleggelse og avvikling av en enhet med så vidt mange eiere. Det vil heller ikke være behov for valg av ny revisor i de opprinnelige eierkommunene. En slik løsning vil betinge en omfordeling av dagens eierbrøk, samt at det må tas stilling til forholdet mellom dagens udekkede pensjonsforpliktelse i TKR og den forpliktelsen som følger med inn fra VKR.

Dagens selskaper har ingen anleggsmidler eller langsiktig gjeld, heller ikke kortsiktig gjeld utover leverandørgjeld og ikke forfalte forpliktelser overfor offentlige myndigheter og ansatte. Disse forpliktelsene samt fordringer kan gjøres opp i de tidligere enhetene forut for endelig avvikling. Et nytt IKS vil derfor kunne stiftes uten overtakelse av eiendeler og forpliktelser. Alternativt kan også kortsiktige fordringer og gjeld overføres til et nystiftet selskap. Det kan betinge aksept fra kreditorene.

Fordelen med å etablere et nytt IKS, er at det da bygges et nytt felles prosjekt fra grunnen av. Det vil på fritt grunnlag kunne tas stilling til eierfordeling og finansieringsmodell. Det gir også en friere mulighet til å ta stilling til hvordan opptjent egenkapital i de tidligere enhetene skal disponeres. Videre må det for begge de tidligere enhetene tas stilling til hvordan pensjonsforpliktelsene skal håndteres. Det vises til eget avsnitt om dette temaet.

I det videre legger vi til grunn at den foretrukne selskapsformen er et nytt IKS.

5 Eierstruktur og finansieringsmodell

5.1 Eierstyring og styresammensetning

Deltakerne i et IKS utøver sine eierinteresser i representantskapsmøtet. Hver representant har en stemme, med mindre annet er fastsatt i selskapsavtalen. Dagens TKR har en representant per eier, og en stemmevekting som er basert på innbyggertallet ved stiftelsen av selskapet.

En vanlig løsning i andre interkommunale revisjonsselskap er å gruppere deltakernes eierandel og stemmevekt i størrelseskategorier. Det nye selskapet vil ha 23 deltakerkommuner samt fylkeskommunen. Kommunene, utenom fylkeskommunen, varierer i størrelse fra ca. 1 300 til ca. 62 000 innbyggere.

For at ikke representantskapet skal bli et for stort organ, anbefaler vi at hver eier har en representant, og at det avtales en stemmevekting basert ansvarsdel. For å sikre smidighet i eierutøvelsen bør det velges flere enn en vara per representant.

Både VKR og TKR har i dag 6 eiervalgte styremedlemmer samt en ansattrepresentant. Erfaringen med et styre av denne størrelsen er god. Det er tilstrekkelig mange til å gi bredde i både kompetanse og representasjon basert på geografi og kommunestørrelse. Et styre med 6 eiervalgte og en ansattrepresentant foreslås videreført.

5.2 Ansvarsfordeling og innskuddsforpliktelse

Et IKS kan stiftes uten innskuddsforpliktelse. Det følger av IKS lovens § 5. Dagens TKR har en innskutt selskapskapital på kr 1 198 500, mens VKR som et § 27 samarbeid ikke har innskutt selskapskapital.

Det foreslås at selskapet stiftes uten at det skytes inn ny kapital fra eierne. Gjenværende positiv egenkapital fra dagens enheter vil bli benyttet som kapitalinnskudd. Regnskapsmessig behandles dette som annen innskutt egenkapital og ikke selskapskapital siden selskapet stiftes uten at det skytes inn ny kapital fra eierne basert på deres eierandeler.

Ansvarsfordelingen bør reflektere størrelsen på kommunene, men likevel være slik at alle deltakere får en viss representasjon. Følgende modell for fordeling av eierandeler foreslås:

- En fastkomponent hvor 1/3 av andelene fordeles likt på deltakerne, mens de resterende 2/3 fordeles etter folketall avrundet.
- Fylkeskommunens «folketallsbaserte» eierandel settes til det dobbelte av den største kommunen

Det vil gi følgende eier- og ansvarsfordeling i selskapet:

K nr	Deltaker	Eierandel i %
0000	Vestfold-Telemark fylke	16,8
0710	Sandefjord kommune	9,1
0000	Nye Tønsberg kommune	8,1
0806	Skien kommune	8,1
0712	Larvik kommune	7,2
0805	Porsgrunn kommune	5,9
0000	Horten kommune	4,8
0000	Nye Færder kommune	4,7
0000	Nye Holmestrand kommune	4,3
0814	Bamble kommune	3,1
0807	Notodden kommune	3,0
0815	Kragerø kommune	2,7
0000	Nye Midt-Telemark kommune	2,7
0819	Nome kommune	2,2
0826	Tinn kommune	2,1
0817	Drangedal kommune	1,9
0834	Vinje kommune	1,9
0828	Seljord kommune	1,8
0829	Kviteseid kommune	1,7
0811	Siljan kommune	1,7
0833	Tokke kommune	1,7
0827	Hjartdal kommune	1,6
0830	Nissedal kommune	1,6
0831	Fyresdal kommune	1,6

5.3 Finansieringsmodell – prinsipp for fakturering

Finansieringsmodellen er ikke knyttet til ansvarsfordelingen. Det foreslås at selskapets tjenesteyting til eierne finansieres basert på en faktureringsmodell som dekker:

- Regnskapsrevisjon (definert som fast pris basert på kommunens størrelse)
- Forvaltningsrevisjon (med et definert antall timer i året som eventuelt kan fremføres til etterfølgende år). Andelen av driftstilskuddet fordeles på
    - forvaltningsrevisjoner
    - eierskapskontroller
    - selskapskontroller

Ytterligere revisjoner og tjenester utover det som er avtalt innenfor denne rammen, samt attestasjoner utføres etter bestilling og faktureres avtalt honorar alternativt etter medgått tid.

Det inngås egne avtaler med kommunale foretak, kirkelige fellesråd og stiftelser som faktureres direkte etter avtalt honorar alternativt etter medgått tid.

Det foreslås en harmonisert faktureringsmodell som er transparent for eierne. Modellen forutsetter at kommunene når det gjelder regnskapsrevisjon leverer et regnskap med en avtalt forventet kvalitet og tidsriktighet. Modellen baserer seg videre på en fastkomponent som er lik for alle, med et tillegg som reflekterer kommunens størrelse.

6 Økonomi

6.1 Økonomisk status i selskapene

Det vises enkelte regnskapsstørrelser per 31.12.17 i tabell under. Regnskapene i sin helhet er presentert i vedlegg.

	Telemark kommunerevisjon	**Vestfold kommunerevisjon**
Driftsregnskap 31.12.17		
Driftsinntekter	24 505 337	11 969 715
Lønnsutgifter	19 279 569	8 429 360
Andre driftsutgifter	4 128 474	2 079 575
Årsresultat	1 201 949	1 809 655
Balanse 31.12.17		
Anleggsmidler	932 052	20 328 660
Omløpsmidler	12 733 575	5 209 510
Herav bankinnskudd	12 225 313	4 382 366
Sum eiendeler	13 665 627	25 583 170
Egenkapital	10 351 530	139 363

De to selskapene har forskjellige regnskapsprinsipper. TKR utarbeider regnskapet etter regnskapsloven, mens VKR utarbeider sitt regnskap i henhold til bestemmelsene i kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk. De ulike regnskapsprinsippene gir en forskjell mellom regnskapene knyttet til pensjon.

I tråd med regnskapslovens bestemmelser balansefører ikke TKR sine pensjonsmidler og forpliktelser. Dette opplyses kun i note. TKR's netto pensjonsforpliktelse per 31.12.2017 er på ca. kr 16,4 mill. VKR balansefører sine pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, og har per utgangen av 2017 en netto pensjonsforpliktelse på ca. kr 3,8 mill. Selskapenes pensjonsforpliktelser er ikke direkte sammenlignbare idet TKR's forpliktelser er beregnet etter regnskapslovens forutsetninger, som bl.a. inkluderer arbeidsgiveravgift, mens VKR's forpliktelser er beregnet etter kommunale prinsipper, som ikke inkluderer arbeidsgiveravgift. Det vises til nærmere drøftelse av pensjonsforpliktelsene under avsnitt 6.3.

Utover regnskapsføring av pensjon, er det ingen vesentlige vurderingsforskjeller mellom de ulike regnskapsprinsippene.

6.2 Prinsipper for overføring av aktiva og passiva

Prinsipper for overføring av aktiva og passiva må sikre en rettferdig inngang for de ulike kommunene, samtidig som nytt selskap gis tilstrekkelig rammer for videre drift. Pensjon som utgjør det vesentligste av balansen til begge selskapene, og det vises her til vurdering av pensjon i punkt 6.3.

Eventuelle bankinnskudd videreføres i nytt selskap, for å sikre tilstrekkelig likviditet for videre drift.

6.3 Pensjonsordning og -forpliktelser

Både Telemark kommunerevisjon IKS og Vestfold kommunerevisjon er medlemmer i KLP. Selskapene har en ordinær ytelsesbasert kommunal pensjonsordning.
Dagens eierkommuner hefter for pensjonsforpliktelsene i forhold til sin eierandel i de respektive selskapene.

Hovedregelen er at tidligere arbeidsgiver hefter for allerede opptjente rettigheter, og er også i fremtiden ansvarlig for å betale reguleringspremie for oppsatte rettigheter som er opptjent hos tidligere arbeidsgiver, jf. overføringsavtalen. Ved en virksomhetsoverdragelse vil også disse forpliktelsene overføres det nye selskapet, med mindre forpliktelsene gjøres opp.

For virksomheter som er tilsluttet KLP og avtalen om overføring og samordning av pensjonsrettigheter («overføringsavtalen»), skal det kreves en engangspremie for forventede framtidig tilleggspremie (§9, 3 ledd) til sikringsordningen. Dette skal dekke framtidige G-reguleringer, mulig uttak av pensjon etter 85 års regelen, AFP fra 65 år eller andre mulige utslag av regelverket for offentlige tjenestepensjoner under overføringsavtalen. Engangspremien inneholder videre et forsikringselement fordi Pensjonskontoret ikke tar risikoen for fremtidige hendelser og endringer i beregningsforutsetninger som måtte øke forpliktelsen. Av den grunn er den beregnede forpliktelsen etter sikringsordningens prinsipper høyere enn de rent regnskapstekniske beregningene.

KLP har beregnet engangspremien i de to selskapene til sikringsordningen ved en eventuell avvikling:

Alle forpliktelser	Pensjonsforpliktelse beregnet etter overføringsavtalen pr. 1. januar 2018
Telemark kommunerevisjon IKS	17 283 270
Vestfold kommunerevisjon	7 299 811

Det foreslås at medlemskapet i KLP videreføres i et nytt selskap og at dagens forpliktelser videreføres i det nye selskapet for de ansatte overføres til det nye selskapet. Basert på det vi pr. i dag vet om pensjonsavganger i perioden frem til 1. januar 2020 og at alle dagens ansatte overføres, vil forpliktelsene utgjøre:

Forpliktelser knyttet til de ansatte som forventes overført til ny enhet 01.01.2020	Pensjonsforpliktelse beregnet etter overføringsavtalen pr. 01.01.2018
Telemark kommunerevisjon IKS	5 517 787
Vestfold kommunerevisjon	1 446 096

Det må tas stilling til hvordan ansvaret for reguleringsforpliktelsene vedr. oppsatte og løpende pensjoner pr. 1. januar 2020 skal dekkes inn. Forpliktelsene antas å utgjøre:

Forpliktelser knyttet til tidligere ansatte, både oppsatte og løpende pensjoner pr. 01.01.2020	Pensjonsforpliktelse beregnet etter overføringsavtalen pr. 01.01.2018
Telemark kommunerevisjon IKS	11 765 483
Vestfold kommunerevisjon	5 853 715

Dersom disse forpliktelsene skal dekkes av de tidligere enhetene, vil hverken VKR eller TKR hver for seg være i stand til å dekke dette med sin egenkapital. Det vil forutsette innbetalinger fra selskapenes respektive eiere, og selskapene vil være uten egenkapital til å ta med inn i det nye selskapet. Dermed vil ikke det nye selskapet kunne stiftes uten et vesentlig kapitalinnskudd fra stifterne for å ha tilgjengelig driftskapital.

Det foreslås derfor at også disse reguleringsforpliktelsene overføres til det nye selskapet, og at selskapet dekker de løpende reguleringspremiene. Ved eventuelle uttredener av deltakere og ved avvikling av selskapet, vil ansvaret for de samlede pensjonsforpliktelsene ifølge IKS-loven fordeles iht. eier- og ansvarsfordelingen i

selskapsavtalen om ikke annet er avtalt. For å sikre at ansvaret for disse historiske forpliktelsene dekkes av de som var eiere i de tidligere selskapene, foreslås det å avtale følgende fordelingsmekanisme:

> Ved uttreden skal ansvar for selskapets pensjonsforpliktelser dekkes etter følgende prinsipper:
>
> 1. pensjonsforpliktelser for ansatte i selskapet på uttredelsestidspunkt baseres på eierandel i selskapet
> 2. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner i selskapet som har inntrådt etter etableringstidspunkt 1. januar 2020 baseres på eierandel i selskapet
> 3. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner som er overført fra de tidligere enhetene Vestfold kommunerevisjon (org.nr. 987 582 847) og Telemark kommunerevisjon IKS (org.nr. 985 867 402) fordeles på deltakerne i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS basert på eierandel i de respektive selskapene på avviklingstidspunkt
>
> Alle beregninger gjøres på grunnlag av de prinsipper som benyttes av Pensjonskontoret i «Overføringsavtalens sikringsordning». Ved endringer i pensjonslovgivning eller pensjonsordninger skal disse prinsippene for fordeling av de historiske pensjonsforpliktelsene fortsatt gjelde for deltakerne i selskapet.

Denne fordelingsmekanismen foreslås tatt inn i selskapsavtalens § 12 om uttreden og oppløsning.

6.4 Regnskapsprinsipper

Hovedregelen etter IKS loven er at selskapene følger regnskapslovens regnskapsprinsipper. Kommunale regnskapsprinsipper kan benyttes når dette er fastsatt i selskapsavtalen.

Selskapet vil ikke ha anleggsmidler eller behov for opptak av langsiktig gjeld. Dermed bortfaller behovet for å for å avlegge eget investeringsregnskap. For den type virksomhet selskapet driver antas ikke forskjellen mellom det kommunale anordningsprinsippet og det regnskapsmessige periodiseringsprinsippet å medføre forskjellig regnskapsrapportering.

Det foreslås derfor at IKS lovens hovedregel om regnskapslovens prinsipper legges til grunn. Dersom det er ønskelig å regnskapsføre pensjonsforpliktelsene, er det en valgfri opsjon etter regnskapslovens regler for små foretak.

7 Organisering og lokalisering

7.1 Selskapsnavn

Vi foreslår at selskapet får navnet Vestfold og Telemark revisjon IKS, forkortet VT-revisjon. Navnet harmonerer da med navnet på det nye fylket, er beskrivende for virksomheten og ikke for langt. Dette navnet gir mulighet for web-domenet vt-revisjon.no som allerede er registrert.

7.2 Kontorkommune og kontorstruktur

Selskapene har i dag tre kontorer: Horten, Skien (kontoradresse) og Bø. Vi mener at det har vesentlig verdi å beholde denne kontorstrukturen i et nytt selskap. Alle kontorene har gode kompetansemiljøer, og ivaretar behovet for lokalkunnskap og geografisk nærhet til kommunene. Det er lange avstander i deler av Telemark. Av den grunn har det hittil ikke vært vurdert som hensiktsmessig å betjene hele fylket fra ett kontor. Denne vurderingen endres ikke ved en sammenslåing. Kontorstrukturen sikrer også avstand i saker der det er behov for det. Videre sikrer nåværende kontorstruktur god spredning av kompetansearbeidsplasser i det nye fylket.

Selskapene har hver for seg en samlet administrativ og faglig ledelse. Organisering av det nye selskapets ledelse fastlegges av styret ut fra en samlet vurdering av administrative og faglige behov. Selskapets kontorkommune må bestemmes siden dette er et krav etter IKS loven til innhold i selskapsavtalen.

8 Forholdet til ansatte i selskapene

8.1 Medvirkning i prosessen

Prosess og utredning av sammenslåing er drøftet med tillitsvalgte i samsvar med hovedavtalen for konkurranseutsatte bedrifter. Ansatte har hatt anledning til å gi innspill gjennom hele prosessen. Ansattes medvirkning vil bli ivaretatt i samsvar med gjeldende avtaleverk gjennom hele prosessen.

8.2 Virksomhetsoverdragelse og harmonisering av lokale avtaler

Ved etablering av et nytt selskap legges det til grunn at kapittel 16 i Arbeidsmiljøloven om virksomhetsoverdragelse kommer til anvendelse.

8.2.1 Ingen overtallighet

Det blir ingen overtallighet i forbindelse med sammenslåingen. Forut for sammenslåingen har oppdragsmengden i begge selskapene blitt redusert som følge av kommunesammenslåinger og regionreform. Samtidig har begge selskapene hatt naturlig avgang i personalgruppen, og det har kommet til nye kommuner som eiere i Vestfold. Samlet sett har dette balansert arbeidsmengden mot tilgjengelige ressurser.

8.2.2 Arbeidssted og arbeidsoppgaver

De ansatte beholder nåværende oppmøtested og arbeidsoppgaver.

8.2.3 Lokale avtaler – arbeidstid, ferie, permisjonsordninger, lønn og godtgjøring, pensjon

Ved virksomhetsoverdragelse får alle ansatte tilbud om stilling i den nye revisjonsenheten med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. De to selskapene har tilnærmet like ordninger når det gjelder arbeidstid, ferie og permisjon, i samsvar med hovedtariffavtalen for konkurranseutsatte bedrifter. Det nye selskapet meldes inn i arbeidsgiverorganisasjonen KS Bedrift, slik tilfellet er for de to selskapene i dag. Dette sikrer at dagens avtaleverk på selskapsnivå også kan videreføres i nytt selskap. Eventuelle harmoniseringsbehov ivaretas gjennom ordinære prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver i nytt selskap. Det gjennomsnittlige lønnsnivået i de to selskapene er tilnærmet likt. De ansatte beholder sine individuelle arbeidsavtaler. Eventuelle behov for harmonisering av individuelle lønns- og arbeidsvilkår må skje gjennom ordinære prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver i nytt selskap. Eksisterende pensjonsordninger videreføres.

9 Tjenesteleveranser

9.1 Til egne eiere

Dagens selskaper leverer hele tjenestespekteret som er naturlig for et kommunerevisjonsselskap; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og ulike attestasjonsoppgaver. Dette vil bli videreført i det nye selskapet. Et sammenslått selskap gir mulighet for ytterligere spissing av kompetansen som vil gi grunnlag for mer effektive og kvalitetsmessige tjenesteleveranser.

9.2 Eksterne oppdragsgivere

Dagens selskap leverer tjenester for til sammen ca. kr 2 mill. til eksterne oppdragsgivere. Dette utgjør i underkant av 6 % av samlet omsetning. Egenregibegrensningen ligger på 20 % andel av omsetningen. Det gir selskapet en mulighet for å kunne påta seg ytterligere eksterne oppdrag innenfor de rammene regelverket åpner for.

9.3 Arbeidsform og arbeidsverktøy

De to selskapene har hatt et nært faglig samarbeid siden 2015. Det innebærer at vi har en felles metodikk og lik arbeidsform. Begge selskapene bruker samme revisjonsverktøy innenfor regnskapsrevisjonen. Begge selskapene har behov for å anskaffe mer effektive saksbehandlings og arkivsystemer. Dette vil mest kostnadseffektivt kunne gjennomføres av et sammenslått selskap.

10 Gjennomføring av sammenslåing

10.1 Forankring hos eierne

Det gjennomføres eiermøter i dagens enheter høsten 2018 hvor prosessen og forslag til modell forankres.

10.2 Etablering av nytt selskap

Det nye Vestfold og Telemark revisjon IKS stiftes tidlig i 2019. I forbindelse med kommunestyrenes / fellesnemndenes vedtak av det nye selskapets selskapsavtale, velges samtidig det nye selskapet som kommunenes/fylkeskommunens revisor.

10.3 Avtale om overføring av aktiva og passiva

Gjennomføres våren 2020 etter at dagens enheters regnskapstall for 2019 er kjent.

10.4 Avvikling av enheter

Gjennomføres når alle overføringer av ansatte og balanseposter er sluttført. Nødvendige formaliteter følger av kommuneloven og IKS loven.

11 Vedlegg

11.1 Utkast til selskapsavtale

11.2 Årsregnskap 2017 Vestfold kommunerevisjon

11.3 Årsregnskap 2017 Telemark kommunerevisjon IKS

Selskapsavtale for

VESTFOLD OG TELEMARK REVISJON IKS

Gjeldende fra 01.01.2020

§ 1 Selskapet

Vestfold og Telemark revisjon IKS er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper – lov av 29.01.1999 nr. 06.

Vestfold og Telemark revisjon IKS har følgende deltakere:

K nr	Deltaker	Eierandel i %
3800	Vestfold og Telemark fylke	16,8
3801	Horten kommune	4,8
3802	Holmestrand kommune	4,3
3803	Tønsberg kommune	8,1
3804	Sandefjord kommune	9,1
3805	Larvik kommune	7,2
3806	Porsgrunn kommune	5,9
3807	Skien kommune	8,1
3808	Notodden kommune	3,0
3811	Færder kommune	4,7
3812	Siljan kommune	1,7
3813	Bamble kommune	3,1
3814	Kragerø kommune	2,7
3815	Drangedal kommune	1,9
3816	Nome kommune	2,2
3817	Midt-Telemark kommune	2,7
3818	Tinn kommune	2,1
3819	Hjartdal kommune	1,6
3820	Seljord kommune	1,8
3821	Kviteseid kommune	1,7
3822	Nissedal kommune	1,6
3823	Fyresdal kommune	1,6
3824	Tokke kommune	1,7
3825	Vinje kommune	1,9

§ 2 Hovedkontor

Vestfold og Telemark revisjon IKS har sitt hovedkontor i Skien kommune.

§ 3 Formål og ansvarsområde

Vestfold og Telemark revisjon IKS skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne.

Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.

Selskapet har ikke erverv til formål.

§ 4 Innskuddsplikt og eierandel

Deltakerne har ikke innskuddsplikt. Deltakernes ansvarsdel tilsvarer deltakernes eierandel med følgende fordeling:

K nr	Deltaker	Eierandel i %
3800	Vestfold og Telemark fylke	16,8
3801	Horten kommune	4,8
3802	Holmestrand kommune	4,3
3803	Tønsberg kommune	8,1
3804	Sandefjord kommune	9,1
3805	Larvik kommune	7,2
3806	Porsgrunn kommune	5,9
3807	Skien kommune	8,1
3808	Notodden kommune	3,0
3811	Færder kommune	4,7
3812	Siljan kommune	1,7
3813	Bamble kommune	3,1
3814	Kragerø kommune	2,7
3815	Drangedal kommune	1,9
3816	Nome kommune	2,2
3817	Midt-Telemark kommune	2,7
3818	Tinn kommune	2,1
3819	Hjartdal kommune	1,6
3820	Seljord kommune	1,8
3821	Kviteseid kommune	1,7
3822	Nissedal kommune	1,6
3823	Fyresdal kommune	1,6
3824	Tokke kommune	1,7
3825	Vinje kommune	1,9

§ 5 Representantskapet

Samtlige deltakerkommuner og fylkeskommunen velger hver sin representant med personlig vararepresentant.
Ved voteringer vektes den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.
Representantskapet velger selv leder og nestleder.

§ 6 Valgkomite
Representantskapets leder og nestleder er valgkomite til styret.
Valgkomiteen skal foreslå styremedlemmer, varamedlemmer, leder og nestleder i styret. Komiteen skal avgi skriftlig og begrunnet forslag til representantskapet. Valgkomiteens forslag skal følge saksdokumentene til representantskapet.

§ 7 Styret
Styret i selskapet består av syv medlemmer med seks varamedlemmer valgt i rekke og et personlig varamedlem for den ansattes representant. 6 styremedlemmer og 6 varamedlemmer velges av representantskapet og 1 representant med vararepresentant for de ansatte velges av og blant de fast ansatte. De ansatte har i tillegg en observatør med møte og talerett.

§ 8 Regnskapsprinsipp
Regnskap skal føres etter regnskapsloven.

§ 9 Låneopptak og garantistillelse
Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak –
begrenset til kr. 4 000 000.

§10 Lokale lønnsforhandlinger
Styret fastsetter rammene for de lokale lønnsforhandlingene og fastsetter daglig leders lønn.

§ 11 Møtegodtgjørelse
Representantskapet fastsetter styrets godtgjørelse.

§ 12 Uttreden og oppløsning
Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Uttreden gjennomføres i samsvar med reglene i IKS-loven, slik de lyder på tidspunktet for varsel om uttreden.

Ved uttreden skal ansvar for selskapets pensjonsforpliktelser dekkes etter følgende prinsipper:

1. pensjonsforpliktelser for ansatte i selskapet på uttredelsestidspunkt baseres på eierandel i selskapet
2. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner i selskapet som har inntrådt etter etableringstidspunkt 1. januar 2020 baseres på eierandel i selskapet
3. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner som er overført fra de tidligere enhetene Vestfold kommunerevisjon (org.nr. 987 582 847) og Telemark kommunerevisjon IKS (org.nr. 985 867 402) fordeles på deltakerne i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS basert på eierandel i de respektive selskapene på avviklingstidspunktet

Alle beregninger gjøres på grunnlag av de prinsipper som benyttes av Pensjonskontoret i «Overføringsavtalens sikringsordning».

Ved endringer i pensjonslovgivning eller pensjonsordninger skal disse prinsippene for fordeling av de historiske pensjonsforpliktelsene fortsatt gjelde for deltakerne i selskapet.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet, før det sendes deltakerne for behandling. For øvrig gjelder reglene om oppløsning i IKS-loven slik de lyder når forslaget vedtas av representantskapet.

§ 13 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsrett på tre medlemmer, som oppnevnes i samsvar med voldgiftsloven.

§ 14 Øvrige bestemmelser

For øvrig gjelder lov om interkommunale selskaper.

Representantskapet i Vestfold og Telemark revisjon IKS
Skien, xx.xx.2019

Selskapsavtale for

VESTFOLD OG TELEMARK REVISJON IKS

Gjeldende fra stiftelse til 31.12.2019

§ 1 Selskapet

Vestfold og Telemark revisjon IKS er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper – lov av 29.01.1999 nr. 06.

Vestfold og Telemark revisjon IKS har følgende deltakere:

K nr	Deltaker	Eierandel i %
0700	Vestfold fylke	9,7
0701	Horten kommune	4,8
0704	Tønsberg kommune	6,7
0710	Sandefjord kommune	9,1
0712	Larvik kommune	7,2
0715	Holmestrand kommune	4,3
0716	Re kommune	1,4
0729	Færder kommune	4,7
0800	Telemark fylke	7,0
0805	Porsgrunn kommune	5,9
0806	Skien kommune	8,1
0807	Notodden kommune	3,0
0811	Siljan kommune	1,7
0814	Bamble kommune	3,1
0815	Kragerø kommune	2,7
0817	Drangedal kommune	1,9
0819	Nome kommune	2,2
0821	Bø kommune	1,6
0822	Sauherad kommune	1,1
0826	Tinn kommune	2,1
0827	Hjartdal kommune	1,6
0828	Seljord kommune	1,8
0829	Kviteseid kommune	1,7
0830	Nissedal kommune	1,6
0831	Fyresdal kommune	1,6
0833	Tokke kommune	1,7
0834	Vinje kommune	1,9

§ 2 Hovedkontor
Vestfold og Telemark revisjon IKS har sitt hovedkontor i Skien kommune.

§ 3 Formål og ansvarsområde
Vestfold og Telemark revisjon IKS skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne.

Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.

Selskapet har ikke erverv til formål.

§ 4 Innskuddsplikt og eierandel
Deltakerne har ikke innskuddsplikt. Deltakernes ansvarsdel tilsvarer deltakernes eierandel med følgende fordeling:

K nr	Deltaker	Eierandel i %
0700	Vestfold fylke	9,7
0701	Horten kommune	4,8
0704	Tønsberg kommune	6,7
0710	Sandefjord kommune	9,1
0712	Larvik kommune	7,2
0715	Holmestrand kommune	4,3
0716	Re kommune	1,4
0729	Færder kommune	4,7
0800	Telemark fylke	7,0
0805	Porsgrunn kommune	5,9
0806	Skien kommune	8,1
0807	Notodden kommune	3,0
0811	Siljan kommune	1,7
0814	Bamble kommune	3,1
0815	Kragerø kommune	2,7
0817	Drangedal kommune	1,9
0819	Nome kommune	2,2
0821	Bø kommune	1,6
0822	Sauherad kommune	1,1
0826	Tinn kommune	2,1
0827	Hjartdal kommune	1,6
0828	Seljord kommune	1,8
0829	Kviteseid kommune	1,7
0830	Nissedal kommune	1,6
0831	Fyresdal kommune	1,6
0833	Tokke kommune	1,7
0834	Vinje kommune	1,9

§ 5 Representantskapet
Samtlige deltakerkommuner og fylkeskommunen velger hver sin representant med personlig vararepresentant.
Ved voteringer vektes den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.
Representantskapet velger selv leder og nestleder.

§ 6 Valgkomite
Representantskapets leder og nestleder er valgkomite til styret.
Valgkomiteen skal foreslå styremedlemmer, varamedlemmer, leder og nestleder i styret. Komiteen skal avgi skriftlig og begrunnet forslag til representantskapet. Valgkomiteens forslag skal følge saksdokumentene til representantskapet.

§ 7 Styret
Styret i selskapet består av syv medlemmer med seks varamedlemmer valgt i rekke og et personlig varamedlem for den ansattes representant. 6 styremedlemmer og 6 varamedlemmer velges av representantskapet og 1 representant med vararepresentant for de ansatte velges av og blant de fast ansatte. De ansatte har i tillegg en observatør med møte og talerett.

§ 8 Regnskapsprinsipp
Regnskap skal føres etter regnskapsloven.

§ 9 Låneopptak og garantistillelse
Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak –
begrenset til kr. 4 000 000.

§10 Lokale lønnsforhandlinger
Styret fastsetter rammene for de lokale lønnsforhandlingene og fastsetter daglig leders lønn.

§ 11 Møtegodtgjørelse
Representantskapet fastsetter styrets godtgjørelse.

§ 12 Uttreden og oppløsning
Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Uttreden gjennomføres i samsvar med reglene i IKS-loven, slik de lyder på tidspunktet for varsel om uttreden.

Ved uttreden skal ansvar for selskapets pensjonsforpliktelser dekkes etter følgende prinsipper:

1. pensjonsforpliktelser for ansatte i selskapet på uttredelsestidspunkt baseres på eierandel i selskapet
2. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner i selskapet som har inntrådt etter etableringstidspunkt 1. januar 2020 baseres på eierandel i selskapet

3. forpliktelser for oppsatte og løpende pensjoner som er overført fra de tidligere enhetene Vestfold kommunerevisjon (org.nr. 987 582 847) og Telemark kommunerevisjon IKS (org.nr. 985 867 402) fordeles på deltakerne i Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon IKS basert på eierandel i de respektive selskapene på avviklingstidspunktet

Alle beregninger gjøres på grunnlag av de prinsipper som benyttes av Pensjonskontoret i «Overføringsavtalens sikringsordning».

Ved endringer i pensjonslovgivning eller pensjonsordninger skal disse prinsippene for fordeling av de historiske pensjonsforpliktelsene fortsatt gjelde for deltakerne i selskapet.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet, før det sendes deltakerne for behandling. For øvrig gjelder reglene om oppløsning i IKS-loven slik de lyder når forslaget vedtas av representantskapet.

§ 13 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsrett på tre medlemmer, som oppnevnes i samsvar med voldgiftsloven.

§ 14 Øvrige bestemmelser

For øvrig gjelder lov om interkommunale selskaper.

Representantskapet i Vestfold og Telemark revisjon IKS
Skien, xx.xx.2019

Fyresdal kommune

Arkiv: 223
Saksmappe: 2019/629-2
Saksbeh.: Une Marit Aarbakk Tangen
Dato: 03.06.2019

Saksframlegg

Søknad om tilskot-Alpakka Fyresdal

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	28/19	05.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Formannskapet

Dokument i saka:

Vedlegg:
1 Søknad om tilskot til investering - Alpakka Fyresdal
2 Forretningsplan uoffl/fvl § 13.2

Bakgrunn for saka:
Fyresdal Alpakka har sendt inn ein søknad om tilskot frå næringsfondet.
Søknaden gjeld kjøp av ei strikkemaskin til 25.549,-.
Maskina gjer det mulig å utføre produksjon av eigne plagg. Inntektsauka som dette vil medføre kan gi ei auke på innleie av arbeidskraft. Ca 20% stilling.

Vurdering:
Spørsmålet/saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 - 2022/måla i budsjettet for 2019: Handlekraft og kreativitet skal prege næringsarbeidet i Fyresdal slik at nåverande og nye bedrifter får lyst og mot til å satse.

Innstilling frå rådmannen:

Rådmannen ser positivt på innkjøp av strikkemaskina, og den ekstra arbeidskrafta det vil medføre.
Det vert gjeve støtte på kr 25.549,-
Dette vert tatt frå næringsfondet konto 1410.470.325.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	

Fyresdal kommune

Arkiv:	223
Saksmappe:	2019/772-2
Saksbeh.:	Marit Seltveit
Dato:	03.06.2019

Saksframlegg

Moland Mekaniske AS - søknad om tilskot

Utval	Utvalssak	Møtedato
Formannskap	29/19	05.06.2019

Endeleg vedtaksrett i saka har: Formannskapet

Dokument i saka:

Vedlegg:
1 Søknad frå Moland Mekaniske AS

Bakgrunn for saka:
Moland Mekaniske AS har teke kontakt med kommunen om støtte til løn og utsetjing av betaling for leie av bygningane ut 2019. Dei slit med å kome på den rette sida økonomisk. Omsetninga er for liten i høve til utgiftene. Mykje av grunnen til dette er mangel på kvalifisera arbeidskraft, og må derfor seie nei til nokre oppdrag.

Dei ser for seg at løysninga kan vere og utdanne lokalt personell til maskinkøyrarar. Dei har allereie vore i kontakt med personar som kan vere viljuge til dette. Desse har frå før bakgrunn i plate/sveis fag.

Dei søker om eit lønstilskot på inntil kr 65 000 totalt over 3 månader.

Vurdering:
Saka er vurdert ut frå følgjande mål i økonomiplanen for 2019 - 2022/måla i budsjettet for 2019 der det heiter; Handlekraft og kreativitet skal prege næringsarbeidet i Fyresdal slik at nåverande og nye bedrifter får lyst og mot til å satse.

Konklusjon:
Fyresdal kommune gjev eit tilskot på kr 65 000 til Moland Mekaniske AS, samt utsetjing av betaling av leie for bygningane ut 2019.

Innstilling frå rådmannen:

Moland Mekaniske AS får innvilga sin søknad på inntil kr 65 000 og får utsetjing av betaling for leie ut 2019, dvs fyrste betaling av leie er jan 2020.
Løyving frå 1410.470.325 næringsfondet. Tilskotet utbetalast etter gjeldande reglar for bruk av næringsfondet.

Une Marit Aarbakk Tangen	
Konstituert rådmann	

Marit Seltveit

Fra: Une Marit Aarbakk Tangen
Sendt: tysdag 4. juni 2019 09:58
Til: Marit Seltveit
Emne: VS: Moland Mekaniske AS

Mvh

Une Marit Aarbakk Tangen
Konst. rådmann
Fyresdal kommune
Telefon; 97 40 50 68
e-post; une.tangen@fyresdal.kommune.no

Fyresdal kommune
Klokkarhamaren 6
3870 FYRESDAL

Fra: Erik Skjervagen <Erik.Skjervagen@fyresdal.kommune.no>
Sendt: måndag 3. juni 2019 10:19
Til: Une Marit Aarbakk Tangen <une.tangen@fyresdal.kommune.no>
Emne: VS: Moland Mekaniske AS

Fra: Knut Lofthus <kl@molandmek.no>
Sendt: onsdag 29. mai 2019 16:39
Til: Erik Skjervagen <Erik.Skjervagen@fyresdal.kommune.no>
Kopi: 'Rønningen, Anund' <Anund.Ronningen@inovyn.com>; anund.ronningen <anund.ronningen@gmail.com>
Emne: Moland Mekaniske AS

Hei
Takker for en hyggelig samtale tidligere i dag.

Som jeg informerte deg om sliter vi med å komme på rette side av streken økonomisk.
Grunne til det, er at omsetning er for liten i forhold til utgiftene. Det kommer av at vi ikke for bemannet opp med nok fagpersonell.
Har den siste tiden sagt nei til en del arbeid pga kapasiteten

Vi har vært i kontakt med div firmaer som driver med rekrutering (også NAV) uten at det har lykkes.
Løsningen for da og kunne bemanne opp med maskinarbeider, er å omskoler personell og da helst lokalt personer.
Vi har vært i kontakt med personer som kan være positive til å være med i en slik prosess.
Dette er personell som har bakgrunn fra plate/sveis fag.
Fordelen med disse, er at de kan utføre også plate/sveis arbeid ved behov.

Det og drive opplæring av personell koster jo en del penger.

Vi søker Fyresdal Kommune om et lønnstilskudd på inntil kr 65 000,- inntil tre måneder + muligheten for ytterlige tre måneder