



Vest-Agder
fylkeskommune
REGNSKAP

2019

Innholdsfortegnelse

Forord	2
Regnskapet 2019.....	3
Skjema 1A og 1B – driftsregnskapet.....	4
Skjema 2A og 2B – investeringsregnskapet	5
Balanse	6
Økonomisk oversikt drift.....	7
Driftsregnskap fordelt på rammeområde.....	8
Økonomisk oversikt investeringer	9
Regnskapsprinsipper og noter	10
Note 1 – Strykninger.....	11
Note 2 – Pensjonskostnader	11
Note 3 – Spesifikasjon endringer arbeidskapitalen	14
Note 4 – Finansielle omløpsmidler	15
Note 5 – Utlån	15
Note 6 – Aksjer og andeler	16
Note 7 – Fast eiendom, utstyr, inventar mv.....	17
Note 8 – Årets mindreforbruk og fond	18
Note 9 – Kapitalkonto, likviditetsreserve og endring av regnskapsprinsipp mv.	19
Note 10 – Oversikt over fylkeskommunens garantiansvar	20
Note 11 – Fylkeskommunens langsiktige gjeld	21
Note 12 – Investeringer i nybygg og anlegg	22
Note 13 – Øvrige forpliktelser som ikke fremgår direkte av regnskapet	23
Note 14 – Vesentlige poster som ikke fremgår direkte av regnskapet.....	24
Note 15 – Tannhelsetjenester og regnskapsoversikt over betalende pasienter	25
Note 16 – Antall årverk, godtgjørelse til ledere og revisjon.....	25
Note 17 – Mellomværende med Aust-Agder fylkeskommune	26
Driftsregnskap per konto.....	27
Driftsregnskap per enhet.....	34
Driftsregnskap per rammeområde	43
Driftsregnskap per funksjon	44
Investeringsregnskap per konto.....	54
Balanse per hovedkonto	56
Balanse per konto.....	57
Revisors beretning	62

Forord

Vedlagt oversendes fylkeskommunens regnskaper for 2019.

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

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

Det er tilstrebet gjenkjenning og sammenlignbarhet med budsjett/økonomiplan, samt sammenstilling med regnskap 2018.

Del 3, 4 og 5 i dette dokumentet består av nærmere spesifikasjoner av drift, investering og balanseregnskapet.

Kristiansand, 14. februar 2020


Tine Sundtoft
Fylkesrådmann

Regnskapet 2019

Driftsregnskapet for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 145 998 297 og et netto driftsresultat på kr 132 461 104. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

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

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

Kristiansand, 14. februar 2020



Torstein Fredly
Fagleder Regnskap

Skjema 1A og 1B – driftsregnskapet

Skjema 1A – driftsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Oppr. budsjett 2019	Rev.budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	-1 215 859	-1 176 669	-1 184 669	31 190	-1 159 069
Ordinært rammetilskudd	-1 207 274	-1 205 257	-1 205 257	2 017	-1 174 372
Konsesjonskraft	-24 485	-41 000	-41 000	-16 515	-34 807
Rentekompensasjon skolebygg/transporttiltak	-11 242	-12 125	-12 125	-883	-11 547
Sum frie disponible inntekter	-2 458 860	-2 435 051	-2 443 051	15 809	-2 379 795
Renteinntekter og utbytte	-20 238	-15 500	-15 500	4 738	-13 536
Gevinst finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	32 131	40 128	40 128	7 997	29 820
Tap finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	75 964	79 261	79 261	3 297	72 816
Netto finansinntekter/-utgifter	87 857	103 889	103 889	16 032	89 100
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	133 307	15 000	133 307	0	38 329
Til bundne avsetninger	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-110 443	0	-110 443	0	-66 213
Bruk av ubundne avsetninger	-62 950	0	-63 250	-300	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-40 086	15 000	-40 386	-300	-27 884
Overført til investeringsregnskapet	0	52 422	0	0	79 013
Til fordeling drift	-2 411 089	-2 263 740	-2 379 548	31 541	-2 239 566
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	2 265 091	2 263 740	2 379 548	114 457	2 129 123
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-145 998	0	0	145 998	-110 443

Skjema 1B – driftsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Oppr. budsjett 2019	Rev.budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Folkevalgte, styrings- og kontrollorgan	38 311	28 294	34 204	-4 107	20 666
Utdanning	1 294 532	1 293 975	1 327 599	33 067	1 229 510
Tannhelse	104 719	105 313	107 013	2 294	100 778
Regionale tjenester	829 562	816 808	868 366	38 804	769 165
Stabsenheter og fellestjenester	117 348	138 739	161 755	44 407	114 346
<i>Justering for interne og eksterne finansposter</i>	<i>-119 381</i>	<i>-119 389</i>	<i>-119 389</i>	<i>-8</i>	<i>-105 342</i>
SUM fordelt til drift (til skjema 1A)	2 265 091	2 263 740	2 379 548	114 465	2 129 123

Skjema 2A og 2B – investeringsregnskapet

Skjema 2A – investeringsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Oppr.budsjett 2019	Rev. budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler (skjema 2B)	658 121	452 800	726 190	68 069	450 459
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	20 000	0	0	-20 000	10 000
Avsetninger	69 676	0	0	-69 676	21 330
Årets finansieringsbehov	747 797	452 800	726 190	-21 607	481 789
Bruk av lånemidler	-240 860	-310 378	-328 479	-87 619	-88 392
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-4 252	0	-90	4 162	-65 415
Tilskudd til investeringer	-303 295	0	-220 480	82 815	-85 599
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-20 300	0	0	20 300	-25 800
Andre inntekter (mva.komp.)	-94 425	-82 000	-113 502	-19 077	-56 763
Sum ekstern finansiering	-663 132	-392 378	-662 551	581	-321 969
Overført fra driftsregnskapet	-55 335	-52 422	-55 639	-304	-116 128
Bruk av avsetninger	-29 330	-8 000	-8 000	21 330	-43 692
Sum finansiering	-747 797	-452 800	-726 189	21 608	-481 789
Udekket/udisponert	0	0	1	1	0

Skjema 2B – Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Oppr.budsjett 2019	Rev.budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Miljøtiltak skolebygg	-121	0	-121	0	1 328
Miljø- og klimatiltak Kvadraturen skolesenter	70 546	63 600	70 945	399	7 200
Skolebruksplanen	105	2 000	515	411	0
Byremo videregående skole	83	0	83	0	13 356
Flekkefjord videregående skole	0	0	0	0	2 227
Eilert Sundt videregående skole, Farsund	66 530	69 000	94 586	28 056	9 555
Eilert Sundt videregående skole, Lyngdal	50 556	54 000	55 720	5 163	43 451
Søgne videregående skole, Søgnetunet	25 577	40 500	36 851	11 274	8 228
Søgne videregående skole, Ny skole Tangvall	13 768	37 000	30 693	16 925	2 576
Simulator Fagskolen	0	0	0	0	6 603
Vennesla videregående skole	93	0	124	30	76
Øvrige investeringer utdanning	14 669	0	14 669	0	13 517
Kjøp av aksjer Elvegata 4	0	0	0	0	67 214
Nye investeringstiltak: FT-sak 60/18	6 141	6 700	8 799	2 659	0
Tangen videregående skole kuldeanlegg	2 511	0	2 511	0	0
SUM utdanning	250 457	272 800	315 375	64 918	175 331
Tannhelse	6 639	1 000	6 639	0	4 729
Listerpakken	15 016	0	15 000	-16	21 407
Samferdselpakke 1 Kristiansandsregionen	173 397	10 000	179 000	5 603	37 271
Fv45 i Sirdal	2 154	0	0	-2 154	225
Hidra Landfast	-1 053	0	2 871	3 924	89
ATP-prosjekter, prosjekter med andre/priv. utbyggere	4 272	0	4 211	-61	22 764
Øvrige veinvesteringer	162 630	169 000	194 140	31 510	129 386
Bussanlegg Kristiansand	3 648	0	3 331	-316	55 769
Justeringsavtaler	35 338	0	0	-35 338	435
SUM Regionalavdelingen	395 402	179 000	398 554	3 152	267 346
Fellesinvesteringer	5 623	0	5 623	0	3 053
Finansutgifter/finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum fordeling av investeringer i anleggsmidler	658 121	452 800	726 190	68 069	450 459

Balanse

Tall i 1000 kr		Regnskap 2019	Regnskap 2018
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	Note 7	5 059 619	4 627 686
Utstyr, maskiner og transportmidler	Note 7	112 197	105 196
Utlån	Note 5	0	20 300
Aksjer og andeler	Note 6	218 781	215 610
Pensjonsmidler	Note 2	2 083 596	1 913 319
Anleggsmidler		7 474 193	6 882 110
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	Note 17	202 362	153 936
Aksjer og andeler	Note 4	107 664	102 782
Kasse, bankinnskudd		749 122	757 816
Premieavvik	Note 2	36 581	13 639
Omløpsmidler		1 095 728	1 028 173
SUM EIENDELER		8 569 921	7 910 283
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	Note 8	-275 404	-213 047
Bundne driftsfond	Note 8	-206 201	-234 987
Ubundne investeringsfond	Note 8	-2 469	-2 469
Bundne investeringsfond	Note 8	-69 676	-21 330
Endring i regnskapsprinsipp	Note 9	39 002	39 002
Regnskapsmessig mindreforbruk	Note 8	-145 998	-110 443
Udisponert i investeringsregnskapet	Note 9	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	Note 9	0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	Note 9	-3 490 500	-3 135 715
Egenkapital		-4 151 245	-3 678 988
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelse	Note 2	-2 407 590	-2 315 189
Ihendehaverobligasjonslån	Note 11	-251 000	-441 000
Sertifikatlån	Note 11	-530 000	-135 000
Andre lån	Note 11	-862 302	-857 000
Langsiktig gjeld		-4 050 892	-3 748 189
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	Note 17	-367 783	-483 105
Premieavvik	Note 2	0	0
Kortsiktig gjeld		-367 783	-483 105
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-8 569 921	-7 910 283
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		67 199	1 794
Andre memoriakonti		7 556	2 812
Motkonto for memoriakontiene		-74 755	-4 606
Memoriakonti		0	0

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Budsjettavvik	Regnskap 2018
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-122 810 016	-110 563 476	12 246 540	-119 787 533
Overføringer med krav til motytelser	-528 570 266	-447 765 259	80 805 007	-532 616 935
Rammetilskudd fra staten	-1 207 274 000	-1 205 257 000	2 017 000	-1 174 372 726
Andre statlige overføringer	-99 920 697	-91 496 000	8 424 697	-90 927 091
Andre overføringer	-20 986 320	-19 960 023	1 026 297	-15 940 021
Skatt på inntekt og formue	-1 215 859 529	-1 184 669 001	31 190 528	-1 159 069 331
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum Driftsinntekter	-3 195 420 828	-3 059 710 759	135 710 069	-3 092 713 637
DRIFTSUTGIFTER				
			0	
Lønnsutgifter	997 631 088	1 022 491 722	24 860 634	966 351 751
Sosiale utgifter	257 301 495	264 766 725	7 465 231	256 248 238
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	642 568 729	646 066 650	3 497 921	594 850 645
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.	392 720 151	367 197 341	-25 522 810	350 587 659
Overføringer	708 861 294	677 713 428	-31 147 866	712 637 843
Avskrivninger	209 316 493	209 316 493	0	194 946 365
Fordelte utgifter	-20 461 597	-8 880 450	11 581 147	-13 304 003
Sum Driftsutgifter	3 187 937 654	3 178 671 910	-9 265 743	3 062 318 499
Driftsresultat	-7 483 174	118 961 152	126 444 326	-30 395 138
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-23 590 519	-15 500 000	8 090 519	-16 874 618
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-23 590 519	-15 500 000	8 090 519	-16 874 618
Finansutgifter				
		0	0	
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	31 965 171	40 128 996	8 163 825	29 703 131
Avdragsutgifter	75 963 911	79 260 997	3 297 086	72 816 460
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	107 929 082	119 389 993	11 460 911	102 519 591
Resultat ekst.finanstransaksjoner	84 338 563	103 889 993	19 551 430	85 644 973
Motpost avskrivninger	-209 316 493	-209 316 493	0	-194 946 365
Netto driftsresultat	-132 461 104	13 534 651	145 995 756	-139 696 531
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindre forb	-110 442 711	-110 442 711	0	-66 212 632
Bruk av disposisjonsfond	-62 950 000	-63 250 000	-300 000	0
Bruk av bundne fond	-234 984 263	-234 984 263	0	-293 974 611
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-408 376 974	-408 676 974	-300 000	-360 187 243
Avsetninger				
Overført til investeringsregnskapet	55 335 147	55 643 062	307 915	116 128 122
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr	0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond	133 306 711	133 306 711	0	38 328 632
Avsetninger til bundne ford	206 197 923	206 192 542	-5 381	234 984 309
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum avsetninger	394 839 781	395 142 315	302 534	389 441 063
Udisponert (mindreforbruk)	-145 998 297	0	145 998 297	-110 442 711
Til inndekning senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Resultat etter interne finanstransaksjoner	0	0	0	0

Driftsregnskap fordelt på rammeområde

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Politisk område				
Inntekt	-26 444 390	-23 386 123	3 058 267	-30 627 287
Utgift	61 404 136	54 079 242	-7 324 894	47 990 563
1* Politisk område	34 959 746	30 693 119	-4 266 627	17 363 276
Kontrollutvalg og revisjon				
Inntekt	-3 932	-7 996	-4 064	-8 021
Utgift	3 355 277	3 519 004	163 727	3 310 572
2* Kontrollutvalg og revisjon	3 351 345	3 511 008	159 663	3 302 550
Utdanning drift				
Inntekt	-302 886 612	-258 771 675	44 114 937	-281 413 781
Utgift	1 597 418 271	1 586 370 330	-11 047 942	1 510 923 697
32* Utdanning drift	1 294 531 659	1 327 598 655	33 066 995	1 229 509 916
Tannhelse drift				
Inntekt	-25 189 172	-23 024 471	2 164 701	-26 312 192
Utgift	129 908 521	130 037 277	128 756	127 090 438
33* Tannhelse drift	104 719 349	107 012 806	2 293 457	100 778 246
Regionalavdelingen drift				
Inntekt	-578 354 537	-509 537 630	68 816 907	-640 650 984
Utgift	1 407 916 870	1 377 904 017	-30 012 853	1 409 816 208
34* Regionalavdelingen drift	829 562 333	868 366 387	38 804 054	769 165 224
Fylkesrådmannens stab drift				
Inntekt	-49 541 273	-45 788 580	3 752 693	-44 102 826
Utgift	166 889 058	207 543 598	40 654 540	158 449 079
3 og 36* Fylkesrådmannens stab drift	117 347 785	161 755 018	44 407 234	114 346 253
Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter				
Inntekt	-2 994 127 495	-2 960 949 198	33 178 296	-2 760 252 776
Utgift	609 655 278	462 012 197	-147 643 081	525 787 311
9* Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter	-2 384 472 216	-2 498 937 001	-114 464 785	-2 234 465 465
Sum virksomheten	0	-8	-8	0

Økonomisk oversikt investeringer

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Budsjettavvik	Regnskap 2018
INNETEKTER				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-4 250 582	-90 004	4 160 578	-813 410
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-397 719 880	-333 982 365	63 737 515	-142 361 954
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	-401 970 462	-334 072 369	67 898 093	-143 175 364
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	0	0	0	236 573
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	559 078 602	723 442 847	164 364 245	322 845 829
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.	0	0	0	0
Overføringer	95 870 039	0	-95 870 039	57 198 065
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordeelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	654 948 642	723 442 847	68 494 206	380 280 467
FINANSIERINGSBEHOV				
Avdragsutgifter	20 000 000	0	-20 000 000	10 000 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	3 172 759	2 747 759	-425 000	70 179 155
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	69 675 619	0	-69 675 619	21 329 912
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	92 848 378	2 747 759	-90 100 619	101 509 067
Finansieringsbehov	345 826 557	392 118 237	46 291 680	338 614 170
FINANSIERING				
Bruk av avsetninger				
Bruk av lån	-240 860 497	-328 479 086	-87 618 588	-88 392 236
Mottatte avdrag på utlån	-20 300 000	0	20 300 000	-25 800 000
Salg av aksjer og andeler	-1 000	0	1 000	-64 602 014
Bruk av tidligere års udisponert	0			0
Overføringer fra driftsregnskapet	-55 335 147	-55 639 151	-304 004	-116 128 122
Bruk av disposisjonsfond	-8 000 000	-8 000 000	0	-1 300 000
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	-40 000 000
Bruk av bundne fond	-21 329 912	0	21 329 912	-2 391 798
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	-345 826 557	-392 118 237	-46 291 680	-338 614 170
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsprinsipper og noter

Generelt

Årsregnskapet er ført i henhold til Kommunal- og regionaldepartementets forskrift om årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal kommunale regnskap tilfredsstille krav til statlig rapportering, jfr forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA). Begge forskriftene gjelder fra 1. januar 2001.

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

Regnskapssystem

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

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

Anordningsprinsippet

Regnskap og budsjett er ført etter anordningsprinsippet:

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

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

Bruttoprinsippet

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det kan ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

Arbeidskapitalen

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

Vurdering av balanseposter

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

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 – Strykninger

Netto driftsresultat etter pliktige avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd er for 2019 tilstrekkelig til å dekke avsetninger til disposisjonsfond samt overføringer til investeringsregnskapet vedtatt av fylkestinget. Det har derfor ikke blitt foretatt strykninger iht. forskriftenes § 9.

Note 2 – Pensjonskostnader

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

Forskriften medfører følgende for regnskapsføringen av pensjonskostnader:

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

Premiefond

	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Innestående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier (Inngående saldo)	193 580	181 061
Bruk i årets regnskap	-8 628 433	-14 742 810
Avsatt premiefond, jfr kontoutskrift KLP	8 533 882	14 755 326
Gjenstående premiefond (Utgående saldo)	99 033	193 580

Premieavvik 2019

Årets premieavvik for pensjonsordningene KLP og SPK er ført som en justeringspost mot regnskapsført pensjonsutgift. Positive premieavvik i 2019 utgjør 36,6 mill. kroner.

Regulert for utgiftsført premieavvik for 2018 på 13,6 mill. har premieavvikene bidratt positivt med 22,9 mill. kr på årets brutto og netto driftsresultat (beløpene inkluderer arbeidsgiveravgift).

Årets positive premieavvik vil medføre en kostnad på kroner 36,6 mill. i regnskapet for 2020.

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

Tall i 1000 kr		
Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	44 192	43 149
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	47 089	45 578
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-47 690	-46 746
Sum amortisert premieavvik	15 029	5 301
Administrasjonskostnader	2 613	3 346
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	61 233	50 627

Pensjonsforpliktelse, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Faktisk pensjonsforpliktelse	1 153 962	1 117 152
Estimert pensjonsforpliktelse	1 164 172	1 137 479
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 01.01	-10 210	-20 327
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	-10 210	-20 327
Gjenstående samlet avvik forpliktelse 31.12	0	0

Pensjonsmidler, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Faktiske pensjonsmidler	1 048 898	1 031 146
Estimerte pensjonsmidler	1 093 196	1 017 725
Estimatavvik pensjonsmidler 01.01	-44 298	13 421
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	-44 298	13 421
Gjenstående samlet avvik pensjonsmidler 31.12	0	0

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Brutto påløpt forpliktelse	1 203 401	1 164 172
Pensjonsmidler	1 118 352	1 093 196
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	85 049	70 976
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	11 992	10 008

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2019*	Regnskapsåret 2018
Antall aktive	739	743
Antall oppsatte	1 368	1 353
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	430 220	420 802
Gjennomsnittsalder, aktive	47,69	46,73
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	10,71	10,00

* For regnskapsåret 2019 er medlemsstatus et foreløpig estimat

Økonomiske forutsetninger - KLP

	2020*	2019	2018
Avkastning på pensjonsmidler	4,00 %	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,48 %	2,97 %	2,97 %

* For regnskapsåret 2020 er de økonomiske forutsetningene et estimat

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse Statens Pensjonskasse

Tall i 1000 kr		
Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	64 989	64 050
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	42 275	39 896
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-35 513	-31 662
Sum amortisert premieavvik	-3 076	4 856
Administrasjonskostnader	2 051	1 953
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	70 726	79 094

Pensjonsforpliktelse, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Faktisk pensjonsforpliktelse	1 056 887	997 409
Estimert pensjonsforpliktelse	1 101 355	1 073 925
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 01.01	-44 468	-76 516
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	44 468	76 516
Gjenstående samlet avvik forpliktelse 31.12	0	0

Pensjonsmidler, spesifikasjon av estimatavvik	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Faktiske pensjonsmidler	845 935	719 253
Estimerte pensjonsmidler	820 123	806 818
Estimatavvik pensjonsmidler 01.01	-25 812	87 567
Akkumulert avvik tidligere år	0	0
Amortisert avvik i år	25 812	-87 566
Gjenstående samlet avvik pensjonsmidler 31.12		0

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018
Brutto påløpt forpliktelse	1 164 151	1 101 355
Pensjonsmidler	965 244	820 123
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	198 907	281 232
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	28 046	39 654

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2019*	Regnskapsåret 2018
Antall aktive	1068	1069
Gjennomsnittlig pensjonsgunnlag, aktive (hele kroner)	544 942	538 614
Gjennomsnittsalder, aktive	48,14	48,53
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	14,44	14,74

* For regnskapsåret 2019 er medlemsstatus et foreløpig estimat. Gjennomsnitt tjenestetid aktive er basert på estimat for Agder fylkeskommune.

Økonomiske forutsetninger - SPK

	2020*	2019	2018
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	4,00 %	4,20 %
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,48 %	2,97 %	2,97 %

* For regnskapsåret 2020 er de økonomiske forutsetningene et estimat.

Note 3 – Spesifikasjon endringer arbeidskapitalen

Tall i 1000 kr	Endring 19/18 (økn+/red-)	Endring 18/17 (økn+/red-)
Endring betalingsmidler	-8 694	-121 270
Endring verdipapirer	4 882	1 165
Endring kortsiktige fordringer	48 426	12 502
Endring premieavvik pensjon	22 942	2 050
Sum endring omløpsmidler	67 555	-105 552
Endring kortsiktig gjeld	115 322	91 183
Endring arbeidskapital	182 877	-14 369

Sammenhengen mellom endring arbeidskapital ifølge balansen og bevilgningsregnskapet:

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter	3 195 421	3 092 714
Driftsutgifter	2 978 621	2 867 372
Brutto driftsresultat	216 800	225 342
Netto finansutgifter	8 375	12 829
A. Kontantstrøm fra drift	208 425	212 513
Investeringer i fast eiendom og utstyr	-654 949	-380 280
Inntekter/egenandeler stat, kommune og andre	397 720	142 362
Salg av driftsmidler og eiendom	4 251	813
Netto utlån og kjøp/salg av aksjer og andeler	-3 172	-5 577
B. Netto bevegelse knyttet til investeringer	-256 150	-242 682
Bruk av lån	240 860	88 392
Netto avdragsutgifter	-75 664	-57 016
C. Netto bevegelse knyttet til finansiering	165 197	31 376
Anskaffelse - anvendelse av midler (A+B+C)	117 472	1 207
Avstemming mot balansen		
Endring ubrukte lånemidler	65 405	-15 576
Endring arbeidskapital	182 877	-14 369

Note 4 – Finansielle omløpsmidler

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Bokført verdi Pr. 31/12	Markedsverdi Pr. 31/12	Årets resultatførte verdiendring
Handelsbanken Høyrente	100 000 000	107 663 697	107 663 697	4 882 036 (gevinst)

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

Fylkeskommunens finansreglement angir kriterier for hvilke pengemarkedsfond som det kan plasseres i. Med lav risiko er det vanskelig å få plasseringer til god forrentning i dagens pengemarked.

Fylkeskommunen har siden juni 2017 plassert 100 mill.kr. i et høyrentefond hos Handelsbanken. Fondet har gitt en avkastning på 4,75 % i 2019. Dette er en avkastning som er høyere enn om fri likviditet ble plassert i kapital-bankkonto hos hovedbankforbindelse.

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

Note 5 – Utlån

Tall i 1000 kr	Regnskap 31.12.2019	Regnskap 31.12.2018
Utlån, formidlingslån Ferde AS	0	20 000 000
Stiftelsen Hestmanden	0	300 000
Sum utlån	0	20 300 000

Andre rettigheter eller forpliktelser knyttet til utlån

Stiftelsen Hestmanden har nedbetalt 300 000 kr i 2019.

Ferde AS har nedbetalt lån 20 mill. kr i 2019.

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

Note 6 – Aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Kostpris	Regnskap 31.12.19	Regnskap 31.12.18	Endring fra forrige år
Aksjer					
Elvegata 4 AS	100,00 %	67 214 036	67 214 036	67 214 036	0
Lister kompetanse AS	51,35 %	97 500	97 500	97 500	0
Hidra Bompengeselskap AS	50,00 %	50 000	50 000	50 000	0
Sørlandsreiser AS	50,00 %	53 000	53 000	53 000	0
Agder Kollektivtrafikk AS	39,76 %	6 600 000	6 600 000	6 600 000	0
Sørlandets Europakontor AS	39,00 %	94 640	94 640	94 640	0
Usus AS	26,71 %	1 250 000	1 250 000	1 250 000	0
Sørnorsk Filmsenter AS	26,09 %	34 200	34 200	34 200	0
Varodd AS	22,22 %	905 132	905 132	905 132	0
Vigeland Hus AS	22,06 %	150 000	150 000	150 000	0
Ferde AS	20,00 %	100 000	100 000	100 000	0
Skyttel AS	20,00 %	1 056 302	1 056 302	1 056 302	0
Amento AS	14,53 %	174 000	174 000	174 000	0
Magma Geopark AS	14,90 %	500 000	500 000	500 000	0
Innoventus Sør AS	11,64 %	1 027 873	529 112	529 112	0
Farsunds Garasjen AS	9,52 %	425 000	425 000	0	425 000
Lister Nyskapning AS	7,91 %	350 000	216 620	216 620	0
Lindesnesregionen Næringsshage AS	7,22 %	275 000	275 000	275 000	0
Coventure AS	2,70 %	1 271 827	228 173	228 173	0
Innovasjon Norge AS	2,58 %	505 263	505 263	505 263	0
Kommunekraft AS	0,00 %	0	0	1 000	-1 000
Sum Aksjer		82 133 773	80 457 978	80 033 978	424 000
Deltakerinnskudd IKS					
Etablerersenteret Vest-Agder IKS	60,00 %	0	300 000	300 000	0
Vest-Agder museet IKS	50,00 %	0	500 000	500 000	0
Tingvatn Fornminnepark IKS	50,00 %	0	50 000	50 000	0
Risøbank IKS	50,00 %	0	500 000	500 000	0
Konsesjonskraft IKS	31,52 %	0	0	0	0
Kilden Teater og konserthus for Sørlandet IKS	25,00 %	0	93 220 000	93 220 000	0
Agder Kommunerevisjon IKS	20,00 %	0	0	0	0
Sørlandsbadet IKS	15,00 %	0	4 225 000	4 225 000	0
IKT-Agder IKS	15,00 %	0	0	0	0
Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS	12,62 %	0	0	0	0
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	9,09 %	0	90 000	90 000	0
Vigo IKS	5,56 %	0	0	0	0
Sum deltakerinnskudd IKS			98 885 000	98 885 000	0
Sum egenkapitalinnskudd KLP			39 438 320	36 690 561	0
Sum aksjer og deltakerinnskudd IKS			218 781 298	215 609 539	424 000

Farsunds Garasjen AS

I forbindelse med byggeprosjekt ved Eilert Sundt videregående skole, avdeling Farsund er det kjøpt to aksjer som gir rett på to parkeringsplasser i Farsunds Garasjen. Plassen skal brukes til teknisk installasjon.

Kommunekraft AS

Det følger av Kommunekrafts vedtekter at primærkommuner og fylkeskommuner bare kan eie en aksje hver. Ved endring av regionstruktur skal den nye fylkeskommunen ikke kunne eie mer enn en aksje. Landssammenslutninga av vasskraftskommunar (LVK) forplikter seg til å kjøpe den overskytende aksje til pålydende 1.000 kroner. Sammenslåingen av Aust-Agder fylkeskommune og Vest-Agder fylkeskommune innebærer en overføring av aksjen til Agder fylkeskommune fra 1.1.2020, samtidig som LVK har kjøpt tilbake den overskytende aksjen i 2019.

Sørlandsbadet IKS

Fylkestinget vedtok i 2019 ny selskapsavtale for Sørlandsbadet IKS (FT-sak 5/19). Denne innbar at Vest-Agder fylkeskommunes eierandel ble redusert fra 49 prosent til 15 prosent. Kapitalinnskuddet er ikke endret.

IKT-Agder IKS

Fylkestinget vedtok i 2019 ny selskapsavtale for IKT-Agder IKS (FT-sak 26/19). Denne innbar at Vest-Agder fylkeskommune fikk eierandel på 15 prosent uten innskuddsplikt.

Note 7 – Fast eiendom, utstyr, inventar mv.

Tall i 1000 kr	Fylkesvei	Bygninger	Utstyr mv.	IKT mv.	Transportmidler	Sum
Anskaffelseskost 01.01	3 609 081	2 407 098	254 202	134 317	21 986	6 426 684
Anskaffelser 2019	390 309	228 616	26 692	6 429	1 457	653 503
Salg i 2019	0	0	-488	-4 646	-119	-5 252
Akkumulerte av-/nedskrivninger tidligere år	-641 329	-747 165	-165 289	-126 263	-13 756	-1 693 803
Årets ordinære avskrivninger	-117 412	-69 580	-16 998	-3 591	-1 735	-209 316
Utgående balanse 31.12.	3 240 650	1 818 969	98 119	6 246	7 833	5 171 816
Avskrivningsperiode	30/40	20/30/40	10	5	8/10	

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

Tomt inngår i anskaffelseskost for fylkesvei og bygninger. Tomt avskrives ikke.

Note 8 – Årets mindreforbruk og fond

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

Tall i 1000 kr					
Mer/mindreforbruk	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Omklass.	Saldo 31.12.
Regnskapsmessig mindreforbruk	110 443	110 443	145 998		145 998
Sum mer / mindreforbruk 1)	110 443	110 443	145 998	0	145 998
Disposisjonsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Omklass.	Saldo 31.12.
Forsikringsfond	517				517
Bufferfond	114 358	15 000	88 307	-71 000	116 665
Kompetansefond	500				500
Skolebyggfond	0	29 700	30 000		300
Pensjonsfond	81 972			-60 000	21 972
Konsesjonskraftfond	15 700		15 000		30 700
Museumsbygg	0	26 250		131 000	104 750
Sum disposisjonsfond 2)	213 047	70 950	133 307	0	275 404
Bundne driftsfond	Saldo 01.01	Bruk	Avsetning	Omklass.	Saldo 31.12.
Øremerkede statstilskudd	171 898	171 898	141 706		141 706
Diverse fond utdanning	3				3
Spillemidler	63 087	63 087	64 492		64 492
Sum bundne driftsfond	234 987	234 984	206 198	0	206 201
Ubundne investeringsfond	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Omklass.	Saldo 31.12.
Regionalutviklingsfond	1 647				1 647
Frie investeringsfond	822				822
Ubundet investeringsfond	0				0
Sum ubundne invest.fond	2 469	0	0	0	2 469
Bundne investeringsfond	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Omklass.	Saldo 31.12.
Ubrukte statstilskudd investering 3)	21 330	21 330	69 676		69 676
Sum bundne invest.fond	21 330	21 330	69 676	0	69 676
Sum fond	582 275	437 707	555 179	0	699 747

*1) Når det gjelder bruk vises det til FT-sak 8/19 og årsoppgjørdisponering.

*2) Avsetning til disposisjonsfond viser til: 35,89 mill.kr (FT-sak 8/19 pkt. 9) + 52,42 mill.kr (FT-sak 8/19 pkt. 13) + 30,00 mill.kr (FT-sak 8/19 pkt.8) + 15,00 mill.kr (FT-sak 60/18) = 133,31 mill.kr. Omklass. disposisjonsfond viser til 131,00 mill.kr (FT-sak 8/19 pkt.12).

*3) Avsetning gjelder ubrukte tilskudd til Samferdselspakke 1 Kristiansand, og Listerpakken.

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

Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

Tall i 1000 kr		Kapitalkonto pr 01.01.2019	3 135 715
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av eiendommer		Aktivering eiendommer/anlegg	618 925
Av/nedskrivning faste eiendommer	186 992	Oppskrivn. fast eiendom og anleggsmidler	0
Salg utstyr, maskiner, transportmidler	5 252	Aktivering utstyr/inventar	34 578
Av/nedskrivning utstyr/maskiner	22 324	Oppskrivning utstyr/inventar	0
Salg av aksjer og andeler	1	Kjøp av aksjer og andeler	3 173
Nedskrivning aksjer og andeler	0	Oppskrivning aksjer og andeler	0
Nedskrivning utlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avdrag på utlån	20 300	Utlån til andre	20 000
Bruk av lån i lånefondet	235 559	Avdrag på lån i lånefondet	75 964
Bruk av andre innlån	5 302	Avdrag på formidlingslån	0
Endring netto pensjonsforpliktelse	0	Endring netto pensjonsforpliktelse	77 876
Kapitalkonto pr 31.12.2019	3 490 500		
Sum	3 966 230	Sum	3 966 230

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

Endring av regnskapsprinsipp i driftsregnskapet pr. 31.12.2019:

Endring prinsipp 01.01.2019	39 002		
Bruk:	0	Tilført:	0
		Endring prinsipp 31.12.2019	39 002

Saldoen består av følgende hovedposter:

	Saldo 31.12.2019
Avsetninger i perioden frem til 1999:	-12 586 554
Prinsippendring feriepenger 1992 (ekskl. sphtjenesten)	24 005 565
Prinsippendring varebeholdninger sphtjenesten 2001	0
Prinsippendring varebeholdninger skoler 2001	0
Påløpte renter 2001	20 183 209
Lærlingtilskudd 2003	7 399 521
Sum endring prinsipp	39 001 741

Regnskapsmessig mindreforbruk (fra driftsregnskapet)

Tall i 1000 kr		Balanse pr. 01.01.2019	110 443
Disponert:	110 443	Avsetning:	145 998
Balanse pr. 31.12.2019	145 998		
Sum	256 441	Sum	256 441

Note 10 – Oversikt over fylkeskommunens garantiansvar

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

Kredittinstitusjon/formål Tall i hele kr	Opprinnelig garantiansvar	Garantiansvar per 31.12.2019	Garantiansvar utløper
Ferde AS (E39 Lyngdal vest - Ålgård)	5 732 000 000	5 732 000 000	2054
Ferde AS (Vige – Lyngdal)	11 550 000 000	11 550 000 000	2051
Ferde AS (Samferdselspk. Kristiansand Fase 1)	100 000 000	0	Juni 2020
Samferdselspakke Kristiansand fase 2	1 540 000 000	1 540 000 000	2039
Ferde AS (Lister Bompengeselskap)	200 000 000	0	2022
Ferde AS	19 000 000	19 000 000	2027
KLP Kommunalkreditt/ Sørlandsbadet IKS	10 833 336	3 637 434	2036

Ferde AS – FT-sak 34/19

Vest-Agder fylkeskommune garanterer ved selvskyldnerkausjon for lån som Ferde AS tar opp til delfinansiering av strekningen E39 Lyngdal vest til Ålgård, begrenset oppad til samlet 5 732 mill. kroner. Garantien gjelder inntil 33 år fra første opptrekk, og inntil bompengeselskapets gjeld i forbindelse med prosjektet er nedbetalt

Ferde AS – FT-sak 33/19

Fylkestinget vedtok at garantien som er stilt i sak 3/17 for strekningen E18/E39 Vige - Lyngdal, gis til bompengeselskapet Ferde AS. Fylkeskommunen garanterer ved selvskyldnerkausjon for bompengeselskapets gjeld på inntil 11,55 mrd. kr, og gjelder i inntil 34 år fra første opptrekk på lånet.

Ferde AS - Forberedende arbeider for E18/E39 Gartnerløkka Kolsdalen i 2019 – FT-sak 11/19

Fylkestinget vedtok i FT-sak 26/18 å overføre garantier gitt til Nye Kristiansand Bompengeselskap til Ferde AS. I fylkestingets vedtak 63/18 overtok nye garantier for tidligere garantier gitt til Samferdselspakke fase 1. Garantien ble i FT-sak 11/19 forlenget til medio juni 2020. Garantien nedtrappes i takt med gjelden. Denne gjelden er 0,- per 31.12.2019.

Ferde AS - Samferdselspakke Kristiansandsregionen fase 2 – FT-sak 63/18

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

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

Fylkestinget vedtok i FT-sak 26/18 å overføre garantier gitt til Lister Bompengeselskap til Ferde AS. Vest-Agder fylkeskommune har en selvskyldnergaranti for låneopptak til Lister bompengeselskap på inntil 200 mill. kr. Denne garantien ble sist godkjent i Kommunal- og regionaldepartementet i 2012. Gjelden er 0,- kr per 31.12.2019.

Ferde AS – FT-sak 51/17

I fylkestinget 24/10 ble det vedtatt å stille garanti innen en ramme på kr 19 mill. Garantien gjelder opptak av lån ved Ferdes oppkjøp av selskapet Skyttel AS. Alle eierne i Ferde har garantert for det totale lånet på 100 mill. kr. Garantiansvaret gjelder i inntil ti år fra vedtakets dato.

Vest-Agder museet – FT-sak 31/05

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

Note 11 – Fylkeskommunens langsiktige gjeld

Langsiktig gjeld pr 31.12.2019

Tall i 1000 kr	2019	2018
Innlån, formidlingslån LIBO	0	20 000
Sertifikatlån	530 000	135 000
Ihendehaveobligasjonslån	251 000	441 000
Andre Lån	862 302	837 000
Sum gjeld pr 31.12	1643 302	1 433 000

Fylkeskommunens innlån består i utgangen 2019 av 7 lån. Gjennomsnittlig vektet løpetid på lånene var 1,04 år ved årsskiftet.

Gjennomsnittlig rente ved utgangen av året var 2,23 pst hvorav rentederivatene utgjør 3,03 pst og dermed trekker den totale renteprosenten opp.

Ved utgangen av året var 25,6 pst av fylkeskommunens ordinære lån bundet opp i fastrenteavtaler med binding over ett år. Fastrenteavtalenes løpetid var gjennomsnittlig 3,05 år ved årsskifte 19/20.

I 2020 vil tre av lånene komme til forfall. Totalt utgjør lånene kr. 910 000 000 (ref. til tabell under). I tillegg forfaller en av fastrentebindingene i september 2020.

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

Spesifikasjon over langsiktig gjeld:

Långiver/lånetype	Saldo pr. 31.12.2019	Rente %	Rentetype	Neste rentetermin	Løpetid lånepforfall
INNLÅN					
Kommunalbanken FRN	380 000 000	2,09	6 m.nibor	mar.20	18.03.2020
Kommunalbanken Fast	200 000 000	1,77	fast rente	mar.20	20.09.2022
Kommunalbanken FRN	277 000 000	1,95	6 m.nibor	mar.20	19.04.2021
Danske Bank FRN	251 000 000	2,09	6 m.nibor	mar.20	21.04.2022
Kommunalbanken 2.mnd. sertifikat	130 000 000	2,09	3 m nibor	jan.20	23.01.2020
DNB 6.mnd. sertifikat	400 000 000	1,95	6 m.nibor	mar.20	14.04.2020
Nye Veier AS	5 301 900	2,25	fast rente	okt.22	05.10.2022
Sum innlån	1 643 301 900	1,98			
RENTEDERIVATER (FAST)					
Renteswap Nordea 13/20 (Vest-Agder)	100 000 000	3,10	fast rente	mar.20	16.09.2020
Renteswap Nordea 12/22 (Vest-Agder)	120 000 000	3,34	fast rente	mar.20	16.03.2022
Renteswap Nordea 14/24 (Vest-Agder)	100 000 000	2,60	fast rente	mar.20	18.09.2024
Sum rentederivater (fast rente)	320 000 000	3,03			
RENTEDERIVATER (FLYTENDE)					
Renteswap Nordea 13/20 (Vest-Agder)	-100 000 000	1,79	6 m.nibor	mar.20	16.09.2020
Renteswap Nordea 12/22 (Vest-Agder)	-120 000 000	1,79	6 m.nibor	mar.20	16.03.2022
Renteswap Nordea 14/24 (Vest-Agder)	-100 000 000	1,79	6 m.nibor	mar.20	18.09.2024
Sum rentederivaer (flytende rente)	-320 000 000	1,79			
Totalt / gj.sn. rente pr. 31.12.2019	1 643 301 900	2,23			

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

Fylkeskommunen følger vedtatt finansreglement ved forvaltning av låneporteføljen.

Note 12 – Investeringer i nybygg og anlegg

Tall i 1000 kr	Oppstartsår	Antatt ferdig- stillelsesår	Regnskaps- ført totalt	Regnskaps- ført i fjor	Regnskap 2019	Endelig budsjett 2019	Avvik
Investeringer i tannhelseutstyr	Årlig bevilg.	---	---	1 000	1 000	1 000	---
Investeringer i skolebygg:							
Miljøtiltak Kvadraturen innelima	2 012	2 020	78 646	7 200	70 546	70 945	399
Miljøtiltak skolebygg	Årlig bevilg.	---	---	1 328	-121	-121	0
Byremo vgs	2 018	2 019	13 439	13 356	83	83	0
Eilert Sundt vgs - Farsund	2 018	2 021	54 353	9 555	66 530	94 586	28 056
Eilert Sundt vgs - Lyngdal	2 018	2 019	94 007	43 451	50 556	55 720	5 163
Søgne vgs - Søgnetunet	2 018	2 020	33 805	8 228	25 577	36 851	11 274
Søgne vgs - Tangvall	2 018	2 024	16 344	2 576	13 768	30 693	16 925
Skolebruksplan	Årlig bevilg.	---	48 880	0	105	515	411
Flekkefjord vgs	2 018	2 021	2 227	2 227	0	0	0
Nytt kuldeanlegg RM/kantine - Tangen Vgs	2 019	2 019	1 304	0	1 304	1 304	0
Vennesla vgs	2 018	2 019	169	76	93	324	230
Fagskolen	2 017	2 018	6 603	6 603	0	0	0
Kjøp av aksjer Elvegata AS	2 018	2 018	67 214	67 214	0	0	0
Mandal vgs (FT 60/18)	2 019	2 019	10	0	10	500	490
FVG blått naturbruk - investering	2 019	2 019	1 099	0	1 099	1 099	0
Anleggsteknikk, utstyr (Byremo FT-sak 60/18)	2 019	2 020	5 032	0	5 032	7 000	1 968
Total sum skoleprosjekter			444 864	161 814	234 582	299 499	64 917
Investeringer i Bussanlegg	2 015	2 018	211 437	55 769	3 648	3 331	-316
Investeringer i fylkesvei:							
Listerpakken	2 008	2 019	555 487	21 407	15 016	15 000	-16
Samferdselspakke I Kristiansandsregionen	2 010	2 018	1 749 997	37 271	173 397	179 000	5 603
Sirdal Fv 45 (bom)	2 013	2 017	9 737	225	2 154	0	-2 154
Fv 469 Hidra landfast	---	---	27 603	89	-1 053	2 871	3 924
Diverse planlegging	Årlig bevilg.	---	---	460	833	3 691	2 857
Diverse grunnnerv	Årlig bevilg.	---	---	418	318	300	-18
Rekkverk og TS-tiltak	Årlig bevilg.	---	---	17 538	19 331	20 216	885
Kollektivtrafikktiltak	Årlig bevilg.	---	---	2 683	4 959	4 012	-947
Fast dekke på grusveier	Årlig bevilg.	---	---	7 241	22 621	16 202	-6 419
Skredsikring	Årlig bevilg.	---	---	10 219	12 798	10 624	-2 174
Skredsikring med statstilskudd	Årlig bevilg.	---	---	21			0
Fornyng av veifundament	Årlig bevilg.	---	---	4 598	1 636	4 775	3 139
Div miljø og støytillat	Årlig bevilg.	---	---			1 000	1 000
Oppgradering av tunneler	Årlig bevilg.	---	---	65	1 471	5 356	3 885
Sykkelbytiltak	Årlig bevilg.	---	---	209	851	7 270	6 419
Fv 44 Bybru Flekkefjord	2 013	2 018	104 408	28 985	-3 771	-679	3 092
Fv 452 Justvik - Ålefjær	2 016	2 018	20 615	11 309	420	805	385
Fv 461 Vatnelli-Kilen GS-vei	2 014	2 017	45 793	9 504	28 215	25 366	-2 848
Fv 202 Bankebrua	2 015	2 019	34 998	887	8 961	12 586	3 625
Fv 303/352/353 Nodeland-Ryen	2 016	2 018	12 776	7 419	4 510	4 134	-376
Fv 460 Rødberg-Snik	2 017	2 019	6 788	1 059	4 528	11 040	6 513
Fv 456 Stokkeland bru	2 017	2 018	18 554	4 993	9 389	15 835	6 446
Fv 405 Samkom	2 017	2 019	3 000	3 000			
Fv 466 Klungland	2 017	2 021	16 539	6 326	8 638	9 904	1 266
Fv 804 Fedåna bru	2 017	2 019	32 327	8 561	16 114	15 286	-827
Fv 42 Eiken feriesenter - Tveitosen	2 017	2 021	5 900	2 412	2 835	3 935	1 100
Fv 456 Hølleveien	2 016	2 020	5 067	556	232	3 165	2 933
Fv 203/230 GS-vei og utbedring mot Strømsviga	2 018	2 020	5 401	877	4 524	5 123	599
Adkomstvei Mjåvann Industriområde	2 018	2 022	5 940		5 940	7 000	1 060
Fv 405 Rundkjøring Vennesla	2 018	2 020	7 083	20	7 063	6 979	-84
ATP-prosjekter (eks BRA)	Årlig bevilg.	---	---	17 706	2 713	2 717	4
Prosjekter med private/komm. utbyggere	Årlig bevilg.	---	---	5 084	1 775	1 710	-65
Total SUM veiprosjekter				211 143	356 417	395 223	38 806

Tall i 1000 kr	Oppstartsår	Antatt ferdig- stillelsesår	Regnskaps- ført totalt	Regnskaps- ført i fjor	Regnskap 2019	Endelig budsjett 2019	Avvik
Øvrige investeringsprosjekter, driftsfinansierte (administrativ fullmakt):							
Div. skolesektoren	Årlig overf.	---	---	13 517	18 057	18 057	0
Div. felles (kjøp av aksjer og andeler)	Årlig overf.	---	---	3 053	2 748	2 748	0
Div. felles IKT-prosjekter	Årlig overf.	---	---	0	694	694	0
Div. felles Tannhelse prosjekter	Årlig overf.	---	---	3 729	5 639	5 639	0
Justeringsavtaler				435	35 338	0	-35 338
SUM utgifter investeringsprosjekter				450 460	658 121	726 191	68 069
Utlån og forskutteringer				10 000	20 000	0	-20 000
Avsetninger til bundne investeringsfond				21 330	69 676	0	-69 676
Sum finanstransaksjoner				31 330	89 676	0	-89 676
Finansierungsbehov				481 790	747 797	726 191	-21 606
Bompenger				-67 873	-208 004	-164 000	44 004
Tilskudd (kommune, stat, private)				-17 726	-59 617	-56 666	2 950
Infrastruktur fra eksterne justeringsavtaler				0	-33 892	0	33 892
Momskompensasjon justeringsavtale					-1 782		1 782
Momskompensasjon				-56 763	-94 425	-113 386	-18 961
Bruk av lån				-88 392	-240 860	-328 593	-87 733
Mottatte avdrag på utlån				-25 800	-20 300	0	20 300
Salg av driftsmidler, fast eiendom				-65 415	-4 252	90	4 342
Overføringer fra driftsregnskapet				-116 128	-55 335	-55 635	-300
Bruk av avsetninger				-43 692	-29 330	-8 000	21 330
Sum finansiering				-481 790	-747 797	-726 190	21 606
Udekket/udisponert				0	0	0	0
Justeringsavtaler	Oppstartsår		Avsluttet avtale		Regnskap 2019	Resterende utbetalinger	
Rasteplass Suleskarveien, Sirdal kommune	2 010		2 019		61	0	
Omlegging fylkesvei, Kvinesdal kommune	2 016		2 025		133	800	
Gang og sykkelsti FV8 Flekkerøy - Paulen AS	2 016		2 025		110	657	
Nytt fortau Fv.9 - Dvergsnesveien	2 017		2 026		131	919	
Søviga Kilneset 2017, Repstad eiendom AS	2 017		2 026		581	1 807	
Søviga-Kilneset 2018, Repstad eiendom AS	2 018		2 027		34	179	
Langenesveien-Nodenesveien, Aamodts Eiendom AS	2 018		2 027		82	437	
Høvågveien, Drangsvann AS	2 019		2 028		200	2 401	
Fv 401 Torp-Benestad	2 017		2 026		114	355	
Sum justeringsavtaler					1 445	7 556	

Note 13 – Øvrige forpliktelser som ikke fremgår direkte av regnskapet

Husleieavtaler (faste), samlet kostnadsføring for 2019 var 65,5 mill. kr.

Vest-Agder fylkeskommune leier lokaler innen kategoriene:

- Tannhelseklinikker, 8,5 mill. kr.
- Idrettshaller/undervisningslokaler, 32,9 mill. kr.
- Kontorbygg for sentraladministrasjonen, 24,2 mill. kr.

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

Agder Kollektivtrafikk (AKT) AS

Fylkeskommunens oppgaver knyttet til kollektivtrafikk er ivaretatt av Agder Kollektivtrafikk. Det ble avsatt og utbetalt kr 258,2 mill. kr til AKT AS for å dekke alle trafikktenester.

Kultur og kulturminnevern

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

Note 14 – Vesentlige poster som ikke fremgår direkte av regnskapet

Belønningsmidler

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

Vågsbygdveien

Det er i september 2019 fattet endelig vedtak i tvistesak mellom Vest-Agder fylkeskommune og entreprenør for manglende sluttoppgjør etter entreprise for Vågsbygdveien. Lagmannsretten har i sak 17-194079ASD-ALAG tilkjent entreprenør totalt kr 122 061 624 millioner inkludert mva og renter. Fylkeskommunen har foretatt utgiftsføring i henhold til domsslutning.

Listerpakken

Vest-Agder fylkeskommune har hatt uavklarte forhold overfor entreprenør omkring endelig sluttoppgjør for prosjektet Fv 43 Farsund sentrum. Dette er i all hovedsak sluttført i 2019, og omtvistede krav er oppgjort og utgiftsført i regnskapet.

Bankebrua

Utførende entreprenør for prosjekt Fv 202 Bankebrua er meldt konkurs. I forkant av konkursen har Vest-Agder fylkeskommune mottatt uoppgjorte krav på 4,6 mill kr eksklusive mva. Vest-Agder fylkeskommune har omtvistet kravene og 3,5 mill kr av disse er ikke utgiftsført i regnskapet. Fylkeskommunen har sikret seg retten til mva.-kompensasjon, men denne er ikke inntektsført.

Konsesjonskraft

Avgjørelse i Olje- og energidepartementet (OED) i august 2018 om endelig fastsettelse av kraftgrunnlag, konsesjonskraft og konsesjonsavgift i Sira-Kvinavassdraget, har medført at Vest-Agder fylkeskommune i juni 2019 ble stevnet av Sira-Kvina kraftselskap for 76 946 132 kr. Dette beløpet er omtvistet og gjenstand for rettslig prøving. Fylkeskommunen har i november 2019 betalt kravet om etteroppgjør fra Sira-Kvina kraftselskap for levert konsesjonskraft. Utbetalingen er gjort med forbehold, og med krav om tilbakebetaling dersom Vest-Agder fylkeskommune frifinnes helt eller delvis. Fylkeskommunen har bestridt kravet med grunnlag i at store deler av kraften er disponert av Kvinesdal kommune, og at Sira-Kvina kraftselskap har risikoen for at selskapet ikke har fulgt myndighetenes vedtak. På subsidiært grunnlag har Vest-Agder fylkeskommune gjort gjeldende at kravet må begrenses til reduksjonen i den kraftmengden som fylkeskommunen har disponert (kraft fra byggetrinn 4-6). Basert på Sira-Kvina kraftselskaps tallgrunnlag vil kravet knyttet til byggetrinn 4-6 utgjøre 11 215 686 kr. I henhold til God kommunal regnskapsskikk har fylkeskommunen utgiftsført kravet som omhandler disse byggetrinnene; 11 215 686 kr. Belastningen fremkommer på kontoart 14709.

Prosjektkostnader fylkessammenslåing (fellesnemnda)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) utbetalte i 2017 30 millioner kroner til dekning av engangskostnader i forbindelse med sammenslåing av Aust-Agder og Vest-Agder fylkeskommuner. I 2017 og 2018 påløp kostnader på i alt 11,7 mill. kr i prosjektet. Det ble overført 18,3 mill. kr til bundne driftsfond ved årsavslutning 2018. I 2019 har det påløpt kostnader på om lag 35,4 mill. kr. Prosjektet er tilført ytterligere driftsmidler i 2019, og det overføres ikke midler fra 2019 til 2020.

Note 15 – Tannhelsetjenester og regnskapsoversikt over betalende pasienter

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

Resultatoppstillingene skal gis som tilleggssopplysninger i note til årsregnskapet. Begrunnelsen for dette er at vi skal kunne dokumentere at vi ikke bruker offentlige midler til ulovlig subsidiering av voksenbehandlingen noe som er ulovlig etter EØS-reglene om statsstøtte.

Som basis er 2019-regnskapet gjennomgått i detalj for å kartlegge utgiftene/inntektene, problemstillingene med fordeling av kostnader, antatt behandlede pasienter og timeforbruk.

	Tannhelse totalt	Tannhelse betalende
Salgsinntekt	12 224 619	11 518 987
Sum kostnader	116 943 969	10 627 103
Netto driftsresultat	-104 719 350	891 884
Andel felleskostnader	1 057 734	108 598
Resultat	-105 777 084	783 286

2019 regnskapet viser et overskudd på voksenbehandlingen i fylket sett under ett. Det foreligger ikke klare bestemmelser for hvordan man skal beregne ulike faktorer i regnskapsoppstillingen. Regnskapet er utarbeidet etter grundige vurderinger, men det vil være usikkerhet knyttet til noen av tallene.

Note 16 – Antall årsverk, godtgjørelse til ledere og revisjon

	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017
Antall årsverk	1429	1447	1476
Antall ansatte	1634	1635	1647
Antall kvinner	980	976	993
% andel kvinner	59,98	59,69	60,29
Antall menn	654	659	654
% andel menn	40,02	40,31	39,71
Fordeling ledende stillinger			
Antall kvinner i ledende stillinger	69	71	69
% antall kvinner i ledende stillinger	51,11	51,08	49,64
Antall menn i ledende stillinger	66	68	70
% antall menn i ledende stillinger	48,89	48,92	50,36
Fordeling heltid/deltid			
Antall deltidsstillinger	452	469	447
Antall kvinner i deltidsstillinger	324	339	321
% antall kvinner i deltidsstillinger	71,68	72,28	71,81
Antall menn i deltidsstillinger	128	130	126
% antall menn i deltidsstillinger	28,32	27,72	28,19
Lønn og godtgjørelse til ledelse og revisjon:			
Fylkesordførers lønn og faste tillegg	1 162 890	1 149 600	1 071 700
Fylkesrådmannens lønn og faste tillegg	1 680 000	1 665 200	1 460 800
Revisjon	2 360 000	2 300 000	2 490 000
Revisjon – bistand	0	35 000	0

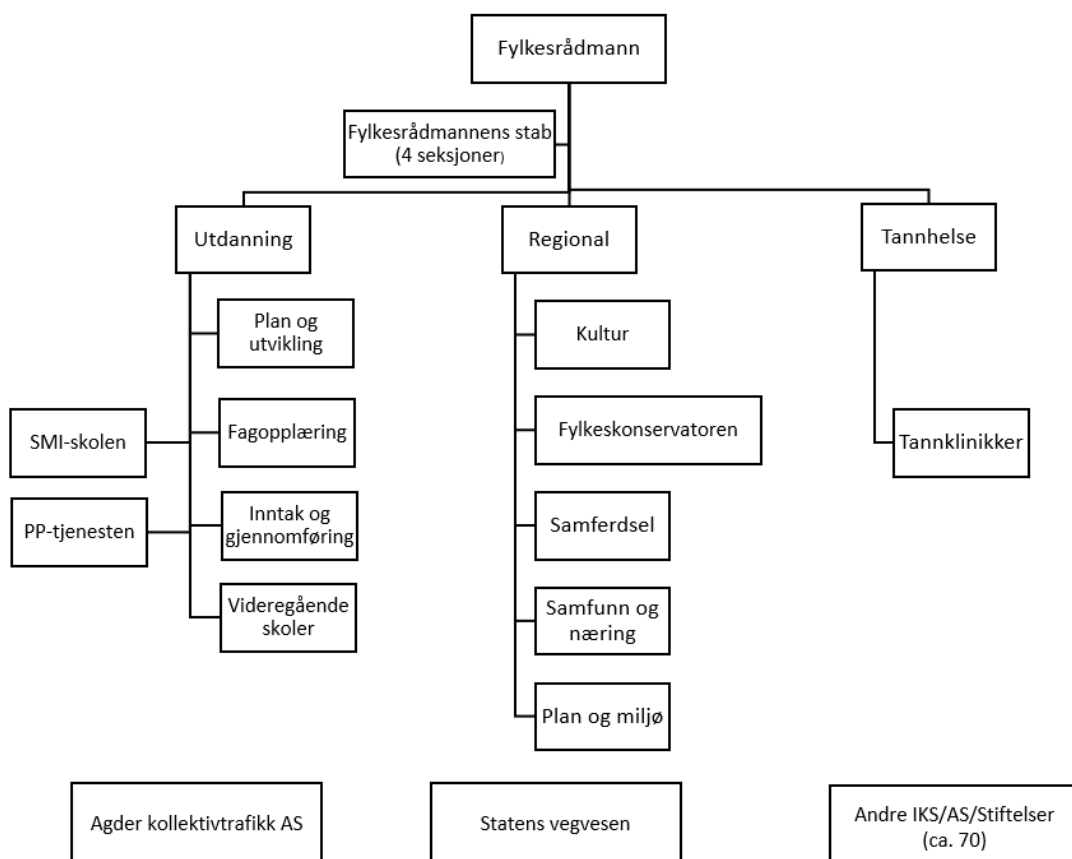
Antall deltidsstillinger er ansettelser < 94,99 %. Brutto lønn er tillagt 17% pensjonskostnad på linje med øvrige ansatte. Fylkesordfører har i henhold til godtgjøringsreglementet fått innvilget tre måneders etterlønn, jfr. kommuneloven § 8-6.

Note 17 – Mellomværende med Aust-Agder fylkeskommune

Vest-Agder fylkeskommune slås sammen med Aust-Agder fylkeskommune fra 01.01.2020. Ved utgangen av 2019 har Vest-Agder fylkeskommune følgende mellomværende:

	31.12.2019
Kundefordringer	3 277 897
Sum fordringer	3 277 897
Leverandørgjeld	147 061
Påløpt, ikke fakturert kostnadsdeling	9 509 722
Sum gjeld	9 656 783

Vest-Agder fylkeskommune – organisering 2019



Driftsregnskap per konto

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
10100 Lønn faste stillinger	764 195 845	826 949 476	62 753 631	92,41
10108 Lønn ikke ped. personell utdanning	83 570 810	89 105 812	5 535 002	93,79
10130 Vaktgodtgjørelse	1 818 327	1 110 000	-708 327	163,81
10140 Avtalefestet andre tillegg	303 861	27 166	-276 695	1 118,53
10180 Diverse fast lønn	-35 244	0	35 244	0,00
101 Lønn faste stillinger	849 853 599	917 192 454	67 338 856	92,66
10200 Lønn vikarer	4 771 693	505 090	-4 266 603	944,72
10220 Helgedagsgodtgjørelse vikarer	21 251	0	-21 251	0,00
10230 Sykevikarer	13 487 094	9 186 866	-4 300 228	146,81
10232 Svangerskapsvikar	3 633 434	1 244 506	-2 388 928	291,96
10240 Ferievikarer	719 425	0	-719 425	0,00
10250 Permisjonsvikarer	9 245 702	2 174 513	-7 071 189	425,18
10260 Kursvikarer	693 100	75 005	-618 095	924,07
10280 Diverse lønn vikarer	95 552	0	-95 552	0,00
102 Vikarer	32 667 252	13 185 980	-19 481 272	247,74
10300 Ekstrahjelp	3 237 738	1 322 154	-1 915 584	244,88
10301 Engasjementer	9 796 811	4 220 390	-5 576 421	232,13
10340 Tilpasset opplæring	231 520	1 000	-230 520	23 151,97
10341 Spesialundervisning iht. enkeltvedtak	150 876	0	-150 876	0,00
103 Ekstrahjelp/engasjementer	13 416 945	5 543 544	-7 873 401	242,03
10400 Overtid	8 806 032	727 009	-8 079 023	1 211,27
10410 Fast overtid	277 227	70 000	-207 227	396,04
104 Overtid	9 083 258	797 009	-8 286 249	1 139,67
10500 Møtegodtgjørelse ansatte	345 756	265 000	-80 756	130,47
10510 Tapt arbeidsfortjeneste ansatte	7 014 888	5 681 000	-1 333 888	123,48
10530 Honorarer/annen trekkpl. lønn	9 889 899	7 089 676	-2 800 223	139,50
10532 Lærlinger	8 348 528	10 482 124	2 133 596	79,65
10536 Lønn/godtgjørelse tillitsvalgte	5 599 579	6 393 235	793 656	87,59
10538 Provisjon	19 266	0	-19 266	0,00
10540 Eksamensutgifter	38 538	1 232 217	1 193 679	3,13
10541 Eksamensutgifter - sensorhonorar	8 665 998	7 698 221	-967 777	112,57
10542 Eksamensutgifter - administrasjon	0	20 000	20 000	0,00
10543 Eksamensutgifter - vakter	4 329 736	4 417 406	87 670	98,02
10550 Andre godtgjørelser (inkl. erstatn.)	690 181	70 427	-619 754	980,00
10554 Stipend trekkpliktige	3 593 405	2 741 500	-851 905	131,07
10556 Telefongodtgj. utover statens satser	1 424 472	0	-1 424 472	0,00
10557 Administrasjonsgodtgjørelse	0	35 000	35 000	0,00
10558 Overskudd trekkpliktig diett	629 738	13 999	-615 739	4 498,45
10559 Motpost sjablong beskatning telefon	-1 424 472	0	1 424 472	0,00
10588 Andre skattepliktige fordeler	13 076	0	-13 076	0,00
10589 Motpost andre skattepliktige fordeler	-13 076	0	13 076	0,00
105 Annen lønn og trekkpliktige godtgj.	49 165 513	46 139 805	-3 025 708	106,56
10750 Lønn renholdere	25 417 009	24 157 286	-1 259 723	105,21
10751 Overtid renholdere	36 217	35 005	-1 212	103,46
107 Lønn renholdere	25 453 226	24 192 291	-1 260 935	105,21
10801 Fast godtgjørelse	2 464 900	2 610 000	145 100	94,44
10802 Ordførergodtgjørelse	3 624 557	3 756 014	131 457	96,50
10803 Møtegodtgjørelse	3 030 884	3 635 006	604 122	83,38
10804 Tapt arbeidsfortjeneste	666 771	511 013	-155 758	130,48
108 Godtgjørelse folkevalgte	9 787 112	10 512 033	724 921	93,10
10900 Pensjon arb. andel KLP	60 468 696	51 136 258	-9 332 438	118,25
10901 Premieavvik KLP	-20 015 950	0	20 015 950	0,00
10910 Pensjon arb. andel SPK	73 956 872	77 780 170	3 823 298	95,08

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
10911	Premieavvik SPK	-12 044 213	10 267 043	22 311 256	-117,31
10912	Tidligere års premieavvik	11 953 662	3 613	-11 950 049	330 851,43
10930	Dir.utb. Kristiansand Pensjonskasse	163 066	0	-163 066	0,00
10940	Direkte utbetaling pensjon	265 139	0	-265 139	0,00
10950	Gruppeliv/yrkesskadefors.	1 079 484	0	-1 079 484	0,00
10951	Motpost Gruppeliv/yrkesskadefors.	-1 079 484	0	1 079 484	0,00
10990	Arb.giv.avg. lønn/and.godtgj.	133 862 451	107 702 181	-26 160 270	124,29
10991	Arb.giv.avg. andel pensjon	18 892 954	14 843 481	-4 049 473	127,28
10997	Arb.giveravg. av premieavvik	-2 835 017	0	2 835 017	0,00
10999	Manuelle lønnskorrigeringer	-7 366 165	3 033 979	10 400 144	-242,79
109	Pensjonsinnskudd/arbeidsgivavgift	257 301 495	264 766 725	7 465 231	97,18
10	Lønnsutgifter	1 246 728 400	1 282 329 842	35 601 442	97,22
11000	Kontormateriell	1 186 998	2 509 580	1 322 582	47,30
11001	Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	1 413 583	967 567	-446 016	146,10
11002	Kopipapir	381 861	240 012	-141 849	159,10
11003	IKT-materiell	2 568 877	917 043	-1 651 834	280,13
11050	Undervisningsmateriell	12 741 725	15 394 591	2 652 866	82,77
11051	Bøker skolebibliotek	638 676	1 163 511	524 835	54,89
11052	Bøker fagbibliotek	233 603	210 276	-23 327	111,09
11053	Gjødsel, frø, planter mv	148 483	430 000	281 517	34,53
11054	Husdyrfor	311 291	300 000	-11 291	103,76
11055	Bøker til utlån	2 723 525	3 746 005	1 022 480	72,70
11056	Digitale læringsmidler (inkl. elev-PC)	13 909 045	16 165 314	2 256 269	86,04
11059	Innkjøp materiell for videresalg	1 680 362	1 109 231	-571 131	151,49
110	Generelt materiell	37 938 029	43 153 130	5 215 101	87,91
11100	Medisinsk forbruksmateriell	4 639 544	4 418 021	-221 523	105,01
11140	Medisiner	315 585	377 532	61 947	83,59
11150	Mat til møter/kurs/arrangementer	9 203 031	6 048 778	-3 154 253	152,15
11151	Mat til kantine	9 119 576	7 783 852	-1 335 724	117,16
11155	Mat for avg.pl. salg	60 201	117 009	56 808	51,45
111	Medisinsk materiell/matvarer	23 337 937	18 745 192	-4 592 745	124,50
11201	Opph.utg - tjen. reiser (ikke kurs/seminar)	820 737	1 253 028	432 291	65,50
11202	Renholdsmidler/-utstyr	1 807 984	2 096 036	288 052	86,26
11204	Papir/plast/emballasje/engangsbestikk	844 726	406 269	-438 457	207,92
11205	Arbeidstøy og tekstiler	1 224 580	306 525	-918 055	399,50
11208	Renovasjonstjenester	1 463 418	1 884 520	421 102	77,65
11209	Annet forbruksmateriell	4 452 400	34 299 745	29 847 345	12,98
11221	Velferdstiltak, ansatte	2 994 744	1 486 056	-1 508 688	201,52
11222	Velferd elever (og kulturelle skolesekken)	10 723 102	7 284 415	-3 438 687	147,21
11223	Erkjentlighetsgaver	265 740	79 027	-186 713	336,26
11224	Blomster/gaver	1 085 499	1 098 525	13 026	98,81
11225	HMS-materiell	313 517	45 012	-268 505	696,52
11226	Tjenestefrikjøp politikere (ref.lønnsutg. til fast arb.giver)	1 174 190	1 382 005	207 815	84,96
112	Annet forbruksmateriell/råvarer/tjenester	27 170 637	51 621 163	24 450 525	52,63
11300	Porto	1 164 993	832 543	-332 450	139,93
11301	Banktjenester	453 876	256 513	-197 363	176,94
11302	Telefoni abonnement/trafikk - ikke mobil	306 713	433 562	126 849	70,74
11303	Datakommunikasjon - ikke privat	1 967 056	1 779 003	-188 053	110,57
11305	Mobil med privat bruk	1 199 255	590 028	-609 227	203,25
11306	Mobil uten privat bruk	89 811	35 011	-54 800	256,52
11307	Bredbånd privat ordning	129 476	77 013	-52 463	168,12
113	Post/bank/telefon	5 311 179	4 003 673	-1 307 506	132,66
11400	Annonser	1 763 491	2 095 011	331 520	84,18
11401	Reklame- og informasjonsmateriell	2 133 826	1 857 993	-275 833	114,85
11402	Blomster/gaver - eksterne	361 355	30 002	-331 353	1 204,44
114	Annonse/reklame/informasjon	4 258 673	3 983 006	-275 667	106,92

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
11500	Opplæring/kurs - ikke reiseutgifter/overnatting/mat	42 298 814	53 678 762	11 379 948	78,80
11501	Opph.utg. hotell/pensj. (kun kurs/seminar)	5 403 894	3 505 076	-1 898 818	154,17
115	Opplæring/kurs og overnatting	47 702 708	57 183 838	9 481 130	83,42
11600	Kilometergodtgjørelse	4 762 393	3 508 325	-1 254 068	135,75
11601	Kost u/overnatting Norge	535 497	506 221	-29 276	105,78
11602	Kost m/overnatting Norge	668 161	197 041	-471 120	339,10
11603	Kost m/overnatting utland	259 591	39 404	-220 187	658,79
11650	Oppgavepl. godtgj.	1 511 936	360 083	-1 151 853	419,89
11652	Uniformsgodtgjørelse	37 425	34 008	-3 417	110,05
11654	Stipender ikke trekkpliktige	429 180	273 524	-155 656	156,91
11659	Konsulent/frilans honorar trekkfri	0	10 000	10 000	0,00
116	Oppgavepliktige godtgjørelser	8 204 183	4 928 606	-3 275 577	166,46
11701	Reiseutgifter - kun transport - ikke oppgavepl.	6 383 330	5 818 517	-564 813	109,71
11702	Drift egne transportmidler - personbiler, minibuss	392 142	239 999	-152 143	163,39
11703	Drift egne transportmidler - varebil, buss	1 319 392	718 011	-601 381	183,76
11704	Ekskursjoner	3 712 266	2 478 457	-1 233 809	149,78
11705	Transport av elever/utplassering	1 024 801	432 020	-592 781	237,21
11706	Personbil - Korttidsleie ett oppdrag	347 414	0	-347 414	0,00
11707	Varebil/buss - Korttidsleie ett oppdrag	130 216	0	-130 216	0,00
11708	Spesialtransport av elever/TT-kjøring	793 657	500 000	-293 657	158,73
11709	Andre transportutgifter	1 088 802	804 002	-284 800	135,42
117	Transportutgifter	15 192 019	10 991 006	-4 201 013	138,22
11801	Elektrisk energi	17 510 711	9 882 013	-7 628 698	177,20
11802	Brensel	158	0	-158	0,00
11803	Fjernvarme/nærværme	428 032	25 006	-403 026	1 711,72
11810	Fjernvarme	2 403 668	1 950 000	-453 668	123,27
11840	Bioenergi	301 626	200 000	-101 626	150,81
11850	Forsikringer	530 194	1 500 000	969 806	35,35
11851	Vaktjenester	834 398	572 008	-262 390	145,87
11852	Alarmsystemer	237 791	146 497	-91 294	162,32
11853	Forsikringer ansatte/elever	1 768 272	2 800 000	1 031 728	63,15
118	Energi/forsikringer	24 014 850	17 075 524	-6 939 326	140,64
11900	Leieutgifter	65 553 873	60 771 513	-4 782 360	107,87
11909	Fordelt intern husleie - FDV	0	-11	-11	0,00
11950	Avgifter, gebyrer og lisenser - ikke IKT	3 641 503	1 271 889	-2 369 614	286,31
11951	Kommunale avgifter	990 479	1 032 018	41 539	95,97
11952	IKT-programvare - kjøp/vedlikehold lisenser	23 352 749	20 179 540	-3 173 209	115,72
11953	Kopieringsavtaler	1 610 311	1 363 001	-247 310	118,14
11954	Kontingenter	9 165 452	7 502 005	-1 663 447	122,17
119	Husleie, avgifter, gebyrer	104 314 366	92 119 955	-12 194 411	113,24
11	Varer/tjenester egenproduksjon	297 444 581	303 805 093	6 360 512	97,91
12000	Inventar - ikke avskrivn.	3 850 670	5 140 349	1 289 679	74,91
12001	Utstyr - ikke avskrivn.	6 770 479	-32 037	-6 802 517	-21 133,02
12002	IKT-utstyr - ikke avskrivn.	6 362 555	5 030 735	-1 331 820	126,47
12004	Finansiell leasing (leiebeløp)	38 462	26 002	-12 460	147,92
12090	Medisinsk utstyr - ikke avskrivn.	2 133 376	1 345 018	-788 358	158,61
120	Inventar og utstyr - passive	19 155 542	11 510 067	-7 645 475	166,42
12100	Transportmidler - (< 100 000)	82 507	0	-82 507	0,00
12101	Varebil/minibuss - langtidsleie	324 168	0	-324 168	0,00
12102	Personbil - langtidsleie	259 075	0	-259 075	0,00
121	Transportmidler	665 749	0	-665 749	0,00
12201	Leie av driftsmidler	23 562	0	-23 562	0,00
122	Driftsmidler	23 562	0	-23 562	0,00

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
12300	Vedl. byggetjenester	693 356	415 716	-277 640	166,79
12301	Vedl. fylkesveger	258 066 860	274 914 000	16 847 140	93,87
12302	Vedl. bygningsmessige arbeider	8 638 522	11 906 177	3 267 655	72,55
12303	Vedl. VVS-installasjoner	1 910 229	45 006	-1 865 223	4 244,39
12304	Vedl. elkraft-installasjoner	3 120 692	3 518 130	397 438	88,70
12305	Vedl. tele/automatiserings-installasjoner	1 220 466	112 005	-1 108 461	1 089,65
12306	Vedl. andre installasjoner	1 722 173	508 497	-1 213 676	338,68
12307	Vedl. utendørs	937 086	420 000	-517 086	223,12
123	Vedlikehold/byggetjenester	276 309 384	291 839 531	15 530 147	94,68
12400	Reparasjoner eller serviceavtaler annet utstyr	1 421 871	361 961	-1 059 910	392,82
	Reparasjoner eller serviceavtaler				
12401	kontor/kopimaskiner	981 365	909 034	-72 331	107,96
12402	Reparasjoner eller serviceavtaler bygning	352 295	30 000	-322 295	1 174,32
12403	Reparasjoner eller serviceavtaler VVS	1 017 593	10 804	-1 006 789	9 418,67
12404	Reparasjoner eller serviceavtaler elkraft	667 551	10 672	-656 879	6 255,16
	Reparasjoner eller serviceavtaler tele- og				
12405	automatisering	895 217	15 000	-880 217	5 968,12
12406	Reparasjoner eller serviceavtaler andre tekn. inst.	801 431	79 004	-722 427	1 014,42
12407	Reparasjoner eller serviceavtaler utendørs	10 910	0	-10 910	0,00
12408	Reparasjoner eller serviceavtaler IKT-maskinvare	240 143	174 004	-66 139	138,01
	Reparasjoner eller serviceavtaler medisinsk/teknisk				
12409	utstyr	641 128	435 018	-206 110	147,38
124	Reparasjoner eller service/driftsavtaler	7 029 504	2 025 497	-5 004 007	347,05
12500	Materialer vedl. annet	667 030	355 062	-311 968	187,86
12502	Materialer vedl. bygningsmessig	848 080	846 711	-1 369	100,16
12503	Materialer vedl. VVS	128 890	3 998	-124 892	3 223,86
12504	Materialer vedl. elkraft	344 997	43 001	-301 996	802,30
12505	Materialer vedl. tele og automatisering	-8 819	0	8 819	0,00
12506	Materialer vedl. andre installasjoner	18 106	0	-18 106	0,00
12507	Materialer vedl. utendørs	195 872	45 006	-150 866	435,21
12509	Materialer vedl. utstyr	163 421	220 012	56 591	74,28
125	Materialer vedlikehold	2 357 576	1 513 790	-843 786	155,74
12600	Kjøp av renholdstjenester	1 270 805	1 213 998	-56 807	104,68
12601	Leie av tekstiler	168 444	291 031	122 587	57,88
12602	Vask/rens av tekstiler	372 365	327 034	-45 331	113,86
12603	Kjøp av vaktmestertjenester	63 090	45 998	-17 092	137,16
126	Renhold/vaskeri og vaktmestertjenester	1 874 704	1 878 061	3 357	99,82
12701	Kjøp av juridisk bistand	1 853 272	400 000	-1 453 272	463,32
12702	Kjøp av konsulenter ved byggeledelse/prosjektering	1 641 584	0	-1 641 584	0,00
12703	Kjøp av IKT konsulent tjenester	13 677 591	14 709 021	1 031 430	92,99
12704	Kjøp av undervisningstjenester	3 744 310	2 249 822	-1 494 488	166,43
12705	Kjøp av HMS-tjenester	1 836 675	220 011	-1 616 664	834,81
12709	Kjøp av andre konsulenttjenester	23 158 878	20 844 364	-2 314 514	111,10
127	Konsulenttjenester	45 912 310	38 423 218	-7 489 092	119,49
12901	Fordelte renter	40 120 000	40 120 000	0	100,00
12902	Fordelte avdrag	79 261 000	79 260 997	-3	100,00
129	Internt kjøp/kalk. kostn.	119 381 000	119 380 997	-3	100,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	472 709 331	466 571 161	-6 138 170	101,32
13000	Kjøp fra staten/statlige institusjoner	1 070 884	1 237 000	166 116	86,57
130	Kjøp fra staten/statlige institusj.	1 070 884	1 237 000	166 116	86,57
13300	Kjøp fra andre fylkeskommuner	17 361 375	3 020 006	-14 341 369	574,88
13302	Kjøp gjesteelever (andre fylkeskom.)	13 012 051	15 000 000	1 987 949	86,75
13303	Kjøp gjestelæringer (andre fylkeskom.)	10 129 361	9 000 000	-1 129 361	112,55
13304	Kjøp fagprøver (andre fylkeskom.)	619 199	1 100 000	480 801	56,29
133	Kjøp andre fylkeskommuner	41 121 986	28 120 006	-13 001 980	146,24

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
13500	Kjøp fra kommuner	11 089 894	5 847 000	-5 242 894	189,67
135	Kjøp fra kommuner	11 089 894	5 847 000	-5 242 894	189,67
13700	Kjøp fra andre/private	183 361 644	177 542 783	-5 818 861	103,28
13705	Transport av elever/utplassering	125 195 649	124 937 995	-257 654	100,21
13708	Spesialtransport av elever/TT-kjøring	19 127 533	19 332 004	204 471	98,94
13734	Kjøp fra private tannleger	194 406	164 526	-29 880	118,16
13735	Kjøp fra tannteknisk arbeid prioritert	2 554 273	4 040 000	1 485 727	63,22
13736	Kjøp fra tannteknisk arbeid uprioritert	653 645	935 018	281 373	69,91
13737	Kjøp fra spesialistbeh. prioriterte	1 445 156	2 100 012	654 856	68,82
13750	Kjøp fra IKS	6 905 081	2 940 997	-3 964 084	234,79
137	Kjøp fra andre/driftsavtaler med private	339 437 387	331 993 335	-7 444 052	102,24
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	392 720 151	367 197 341	-25 522 810	106,95
14000	Tilskudd staten/statlige institusj.	13 793 489	2 052 511	-11 740 978	672,03
140	Overføringer til staten/statlige institusj.	13 793 489	2 052 511	-11 740 978	672,03
14290	Merverdiavgift drift	167 278 990	134 900 702	-32 378 288	124,00
142	Merverdiavgift drift	167 278 990	134 900 702	-32 378 288	124,00
14300	Tilskudd andre fylkeskom.	6 981 516	3 827 000	-3 154 516	182,43
143	Overføringer andre fylkeskommuner	6 981 516	3 827 000	-3 154 516	182,43
14500	Tilskudd kommuner	144 029 808	140 512 370	-3 517 438	102,50
145	Overføringer kommuner	144 029 808	140 512 370	-3 517 438	102,50
14700	Tilskudd andre/private	346 185 147	377 357 496	31 172 349	91,74
14701	Tap på krav	1 171 617	648 017	-523 600	180,80
14703	Erstatninger ikke innber.pliktig	22 042	80 000	57 958	27,55
14709	Mottatt konsesjonskraft	11 215 686	0	-11 215 686	0,00
14750	Overføring IKS	18 183 000	18 335 332	152 332	99,17
147	Overføringer andre/driftsavtaler med private	376 777 492	396 420 845	19 643 353	95,04
14	Overføringer uten motytelser	708 861 294	677 713 428	-31 147 866	104,60
15000	Renteutgifter	70 005	0	-70 005	0,00
15003	Renter egne lån	31 496 606	40 127 996	8 631 390	78,49
15004	Morarenter	14 308	1 000	-13 308	1 430,80
15005	Låneomkostninger	384 252	0	-384 252	0,00
15090	Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0,00
150	Renteutgifter/låneomkostninger	31 965 171	40 128 996	8 163 825	79,66
15100	Avdrag på lån	75 963 911	79 260 997	3 297 086	95,84
151	Avdragsutgifter	75 963 911	79 260 997	3 297 086	95,84
15400	Avsetning disposisjonsfond	133 306 711	133 306 711	0	100,00
154	Avsetn. til disponible fond	133 306 711	133 306 711	0	100,00
15500	Avsetning bundne driftsfond	206 197 923	206 192 542	-5 381	100,00
155	Avsetn. til bundne fond	206 197 923	206 192 542	-5 381	100,00
15700	Overføring til investeringsregnskapet	55 335 147	55 643 062	307 915	99,45
157	Overføring til investeringsregnskapet	55 335 147	55 643 062	307 915	99,45
15800	Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
158	Ikke disp. netto driftsres. (regnskapsmessig overskudd)	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
15900	Avskrivninger utstyr/maskiner	22 324 089	22 324 089	0	100,00
15901	Avskrivninger eiendom	186 992 404	186 992 404	0	100,00
159	Avskrivninger	209 316 493	209 316 493	0	100,00

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
15	Finansutgifter	858 083 654	723 848 801	-134 234 852	118,54
16200	Salg av varer/tjenester - avg.fri	-17 075 797	-12 723 973	4 351 824	134,20
16201	Egenandeler - avg.fri	-18 505 986	-16 171 625	2 334 361	114,43
16202	Inntekter elevarbeid - avg.fri	-861 459	-125 006	736 453	689,13
16203	Materialpenger - avg.fri	-347 413	-360 000	-12 587	96,50
16204	Kursinntekter - avg.fri	-13 073 284	-12 400 605	672 679	105,42
16205	Salg fra kantine - avg.fri	-14 426 685	-14 717 003	-290 318	98,03
16207	Avgiftsinntekter - avg.fri	-75 010	-30 000	45 010	250,03
16210	Innt. bet. klientell	-11 977 673	-12 810 000	-832 327	93,50
16290	Billettinntekter	-422 197	0	422 197	0,00
162	Salg av varer/tjenester - ikke avgpl.	-76 765 503	-69 338 212	7 427 291	110,71
16300	Leieinntekter	-1 989 360	-260 000	1 729 360	765,14
16301	Husleieavtaler	-45 000	-65 006	-20 006	69,22
16302	Utleie av lokaler	-1 068 663	-834 010	234 653	128,14
163	Husleieinntekter	-3 103 023	-1 159 016	1 944 007	267,73
16500	Avgiftspliktig salg	-11 239 788	-6 274 229	4 965 559	179,14
16501	Inntekter elevarbeid avgpl.	-2 212 485	-1 513 003	699 482	146,23
16505	Salg fra kantine, avgpl.	-447 709	-529 016	-81 307	84,63
16507	Avgpl. utleie	-11 758 483	-10 250 000	1 508 483	114,72
16509	Avgpl. salg konsesjonskraft	-17 283 025	-21 500 000	-4 216 975	80,39
165	Salg av varer/tjenester - avgpl.	-42 941 490	-40 066 248	2 875 242	107,18
16900	Inntekter ved fordelte utgifter	-20 461 597	-8 447 448	12 014 149	242,22
169	Inntekter ved fordelte utgifter	-20 461 597	-8 447 448	12 014 149	242,22
16	Salgsinntekter	-143 271 613	-119 010 924	24 260 689	120,39
17000	Refusjon fra staten/statlige institusj.	-218 959 565	-205 215 949	13 743 616	106,70
17004	Refusjon NAV	-5 746 291	-1 997 832	3 748 459	287,63
170	Refusjon staten/statlige institusj.	-224 705 856	-207 213 781	17 492 075	108,44
17100	Refusjon sykelønn	-27 764 022	-21 960 796	5 803 226	126,43
17101	Refusjon svangerskapspermisjon	-11 574 301	-3 675 497	7 898 804	314,90
17102	Refusjon feriepenger sykelønn	-1 648 895	-910 040	738 855	181,19
17104	Refusjon feriepenger svangerskap	-322 648	-90 000	232 648	358,50
171	Refusjon sykelønn	-41 309 866	-26 636 333	14 673 533	155,09
17290	Mva-kompensasjon drift	-167 278 990	-134 959 705	32 319 285	123,95
172	Mva-kompensasjon	-167 278 990	-134 959 705	32 319 285	123,95
17300	Fra andre fylkeskommuner	-22 868 377	-21 481 866	1 386 511	106,45
17302	Gjestelever fylkeskommuner	-31 920 284	-33 855 641	-1 935 357	94,28
17303	Gjestelæringer fylkeskommuner	-17 685 130	-13 628 498	4 056 632	129,77
173	Refusjon andre fylkeskommuner	-72 473 792	-68 966 005	3 507 787	105,09
17500	Fra kommuner	-11 412 403	-6 133 009	5 279 394	186,08
175	Refusjon kommuner	-11 412 403	-6 133 009	5 279 394	186,08
17700	Fra andre/private	-11 355 343	-3 856 426	7 498 917	294,45
17750	Refusjon fra IKS	-34 016	0	34 016	0,00
177	Refusjon andre/driftsavtaler med private	-11 389 359	-3 856 426	7 532 933	295,33
17900	Intern overføring VAF	0	-425 006	-425 006	0,00
17901	Fordelte renter	-40 120 000	-40 127 996	-7 996	99,98
17902	Fordelte avdrag	-79 261 000	-79 260 997	3	100,00
179	Internt salg/kalk. kostn.	-119 381 000	-119 813 999	-432 999	99,64
17	Refusjoner med motytelser	-647 951 266	-567 579 258	80 372 008	114,16

Driftsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
18001	Rammetilskudd	-1 207 274 000	-1 205 257 000	2 017 000	100,17
18002	Inntektsutjevningstilskudd	-149 545 299	0	149 545 299	0,00
180	Rammeoverføringer fra staten	-1 356 819 299	-1 205 257 000	151 562 299	112,58
18100	Andre statlige overføringer	-22 169 105	-15 425 000	6 744 105	143,72
18101	Spillemidler	-77 751 592	-76 071 000	1 680 592	102,21
181	Andre statlige overføringer	-99 920 697	-91 496 000	8 424 697	109,21
18500	Overføringer fra kommuner	-603 444	0	603 444	0,00
185	Overføringer fra kommuner	-603 444	0	603 444	0,00
18700	Fylkesskatt	-1 066 314 230	-1 184 669 001	-118 354 771	90,01
187	Inntekts- og formueskatt	-1 066 314 230	-1 184 669 001	-118 354 771	90,01
18900	Overføringer fra andre/private	0	0	0	0,00
18902	Innbetalinger tap på krav	-574 876	-460 023	114 853	124,97
18950	Overføringer fra IKS	-19 808 000	-19 500 000	308 000	101,58
189	Overføringer fra andre/private	-20 382 876	-19 960 023	422 853	102,12
18	Overføringer uten motytelser	-2 544 040 546	-2 501 382 024	42 658 522	101,71
19000	Renteinntekter	-45 653	0	45 653	0,00
19001	Renter av bankinnskudd	-18 595 590	-15 500 000	3 095 590	119,97
19004	Renter utlån	-67 240	0	67 240	0,00
19090	Gevinst finansielle instrumenter	-4 882 036	0	4 882 036	0,00
190	Renteinntekter/utbytte	-23 590 519	-15 500 000	8 090 519	152,20
19300	Bruk tidl. års ikke disp. res.	-110 442 711	-110 442 711	0	100,00
193	Disponering av tidl. års ikke disp. res.	-110 442 711	-110 442 711	0	100,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	-62 950 000	-63 250 000	-300 000	99,53
194	Bruk av disponible fond	-62 950 000	-63 250 000	-300 000	99,53
19500	Bruk av bundne driftsfond	-234 984 263	-234 984 263	0	100,00
195	Bruk av bundne fond	-234 984 263	-234 984 263	0	100,00
19900	Motpost avskrivninger	-209 316 493	-209 316 493	0	100,00
199	Motpost avskrivninger	-209 316 493	-209 316 493	0	100,00
19	Finansinntekter	-641 283 986	-633 493 467	7 790 519	101,23
Sum virksomheten		0	-8	-8	0,00

Driftsregnskap per enhet

		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
Fylkesordfører					
10	Lønnsutgifter	2 512 279	2 347 010	-165 269	107,04
11	Varer/tjenester egenproduksjon	366 053	203 998	-162 055	179,44
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	7 602	0	-7 602	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	21 000	0	-21 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	10 928	129 003	118 075	8,47
17	Refusjoner med motytelser	-307 448	0	307 448	0,00
1	Fylkesordfører	2 610 414	2 680 011	69 597	97,40
Fylkesting					
10	Lønnsutgifter	3 090 037	3 084 010	-6 027	100,20
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 307 526	2 207 996	-99 530	104,51
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	111 425	650 997	539 572	17,12
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	406 192	0	-406 192	0,00
14	Overføringer uten motytelser	2 794 907	2 030 000	-764 907	137,68
16	Salgsinntekter	-82 199	-50 000	32 199	164,40
17	Refusjoner med motytelser	-1 030 000	-50 000	980 000	2 060,00
101	Fylkesting	7 597 889	7 873 003	275 114	96,51
Fylkesutvalg					
10	Lønnsutgifter	1 108 870	1 023 001	-85 869	108,39
11	Varer/tjenester egenproduksjon	415 548	1 283 007	867 459	32,39
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	0	10 000	10 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	456 117	585 006	128 889	77,97
17	Refusjoner med motytelser	-6 117	-20 000	-13 883	30,58
102	Fylkesutvalg	1 974 418	2 881 014	906 596	68,53
Administrasjonsutvalg					
10	Lønnsutgifter	24 358	50 000	25 642	48,72
11	Varer/tjenester egenproduksjon	4 898	0	-4 898	0,00
103	Administrasjonsutvalg	29 256	50 000	20 744	58,51
Hovedutvalg for samferdsel, areal og miljø					
10	Lønnsutgifter	1 836 851	2 016 013	179 162	91,11
11	Varer/tjenester egenproduksjon	604 416	528 006	-76 410	114,47
14	Overføringer uten motytelser	9 244	0	-9 244	0,00
16	Salgsinntekter	0	0	0	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-9 244	0	9 244	0,00
104	Hovedutvalg for samferdsel, areal og miljø	2 441 267	2 544 019	102 752	95,96
Hovedutvalg for kultur og utdanning					
10	Lønnsutgifter	2 064 618	2 194 020	129 402	94,10
11	Varer/tjenester egenproduksjon	200 777	276 028	75 251	72,74
14	Overføringer uten motytelser	2 043	5 006	2 963	40,82
17	Refusjoner med motytelser	-8 927	-5 006	3 921	178,34
105	Hovedutvalg for kultur og utdanning	2 258 511	2 470 048	211 537	91,44
Fylkeseldrerådet					
10	Lønnsutgifter	130 419	175 006	44 587	74,52
11	Varer/tjenester egenproduksjon	104 063	125 006	20 943	83,25
14	Overføringer uten motytelser	151	0	-151	0,00
16	Salgsinntekter	-16 200	0	16 200	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-151	0	151	0,00
106	Fylkeseldrerådet	218 281	300 012	81 731	72,76
Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne					
10	Lønnsutgifter	193 469	227 996	34 527	84,86
11	Varer/tjenester egenproduksjon	118 221	72 005	-46 216	164,18
14	Overføringer uten motytelser	4 504	0	-4 504	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-4 504	0	4 504	0,00

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
107	Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	311 690	300 001	-11 689	103,90
Ungdommens fylkesting					
10	Lønnsutgifter	157 271	157 010	-261	100,17
11	Varer/tjenester egenproduksjon	308 551	338 001	29 450	91,29
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	12 119	0	-12 119	0,00
14	Overføringer uten motytelser	83 545	0	-83 545	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-97 973	0	97 973	0,00
108	Ungdommens fylkesting	463 514	495 011	31 497	93,64
Fellesnemnd					
10	Lønnsutgifter	3 535 505	3 300 000	-235 505	107,14
11	Varer/tjenester egenproduksjon	822 878	185 000	-637 878	444,80
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	646 692	250 000	-396 692	258,68
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 828 336	0	-2 828 336	0,00
14	Overføringer uten motytelser	141 392	0	-141 392	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-141 392	0	141 392	0,00
19	Finansinntekter	-16 804 553	-16 804 553	0	100,00
109	Fellesnemnd	-8 971 141	-13 069 553	-4 098 412	68,64
Prosjektkostnader fylkessammenslåing					
10	Lønnsutgifter	7 619 533	7 770 000	150 467	98,06
11	Varer/tjenester egenproduksjon	7 129 585	5 056 117	-2 073 468	141,01
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	15 579 585	17 800 000	2 220 415	87,53
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 221 650	0	-1 221 650	0,00
14	Overføringer uten motytelser	2 410 979	0	-2 410 979	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-6 410 979	-4 931 860	1 479 119	129,99
19	Finansinntekter	-1 524 704	-1 524 704	0	100,00
110	Prosjektkostnader fylkessammenslåing	26 025 649	24 169 553	-1 856 096	107,68
Kontrollutvalget					
10	Lønnsutgifter	317 816	371 008	53 192	85,66
11	Varer/tjenester egenproduksjon	92 559	199 003	106 444	46,51
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	580 970	580 997	27	100,00
14	Overføringer uten motytelser	3 932	7 996	4 064	49,18
17	Refusjoner med motytelser	-3 932	-7 996	-4 064	49,18
2	Kontrollutvalget	991 345	1 151 008	159 663	86,13
Revisjon					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	0	0	0	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 360 000	2 360 000	0	100,00
201	Revisjon	2 360 000	2 360 000	0	100,00
Fylkesrådmann					
10	Lønnsutgifter	2 282	0	-2 282	0,00
11	Varer/tjenester egenproduksjon	305 159	400 000	94 841	76,29
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	75 000	0	-75 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	56 250	30 000	-26 250	187,50
17	Refusjoner med motytelser	-20 420	-30 000	-9 580	68,07
3	Fylkesrådmann	418 271	400 000	-18 271	104,57
Utdanningsavdeling					
10	Lønnsutgifter	2 510 411	8 219 890	5 709 479	30,54
11	Varer/tjenester egenproduksjon	66 181 225	69 060 140	2 878 915	95,83
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	77 312 516	76 921 007	-391 509	100,51
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 902 712	0	-4 902 712	0,00
14	Overføringer uten motytelser	879 593	4 107 000	3 227 408	21,42
16	Salgsinntekter	800 000	0	-800 000	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-175 593	-60 000	115 593	292,65
32	Utdanningsavdeling	152 410 864	158 248 037	5 837 173	96,31

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
Seksjon for plan og utvikling					
10	Lønnsutgifter	5 799 364	8 300 015	2 500 651	69,87
11	Varer/tjenester egenproduksjon	16 477 862	19 451 874	2 974 012	84,71
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	677 164	385 000	-292 164	175,89
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	996 066	966 679	-29 387	103,04
14	Overføringer uten motytelser	8 708 711	9 748 006	1 039 295	89,34
15	Finansutgifter	6 585 701	6 585 701	0	100,00
16	Salgsinntekter	700 000	-191 000	-891 000	-366,49
17	Refusjoner med motytelser	-55 729 107	-55 672 536	56 571	100,10
19	Finansinntekter	-3 191 739	-3 191 739	0	100,00
3211	Seksjon for plan og utvikling	-18 975 978	-13 618 000	5 357 978	139,34
Seksjon for inntak og gjennomføring					
10	Lønnsutgifter	8 122 420	7 495 341	-627 079	108,37
11	Varer/tjenester egenproduksjon	5 600 363	8 861 214	3 260 851	63,20
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	147 712	80 000	-67 712	184,64
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	17 841 549	18 069 000	227 451	98,74
14	Overføringer uten motytelser	1 844 015	143 012	-1 701 003	1 289,41
15	Finansutgifter	1 850 000	1 850 000	0	100,00
17	Refusjoner med motytelser	-35 191 329	-36 643 012	-1 451 683	96,04
19	Finansinntekter	-2 406 223	-2 406 223	0	100,00
3212	Seksjon for inntak og gjennomføring	-2 191 492	-2 550 668	-359 176	85,92
Seksjon for fagopplæring					
10	Lønnsutgifter	23 958 482	20 851 378	-3 107 105	114,90
11	Varer/tjenester egenproduksjon	5 312 142	3 876 290	-1 435 852	137,04
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	143 989	115 006	-28 983	125,20
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	165 836 185	157 589 000	-8 247 185	105,23
14	Overføringer uten motytelser	135 169	40 000	-95 169	337,92
15	Finansutgifter	1 652 695	1 652 695	0	100,00
16	Salgsinntekter	-458 906	-370 000	88 906	124,03
17	Refusjoner med motytelser	-28 835 331	-16 928 498	11 906 833	170,34
3213	Seksjon for fagopplæring	167 744 426	166 825 871	-918 555	100,55
SMI skolen					
10	Lønnsutgifter	21 175 446	21 168 032	-7 414	100,04
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 138 514	1 386 962	248 448	82,09
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	527 439	125 006	-402 433	421,93
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	7 486 653	2 962 000	-4 524 653	252,76
14	Overføringer uten motytelser	169 347	100 000	-69 347	169,35
15	Finansutgifter	275 394	275 000	-394	100,14
16	Salgsinntekter	-26 512	0	26 512	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-11 803 228	-6 266 000	5 537 228	188,37
3215	SMI skolen	18 943 053	19 751 000	807 947	95,91
PP tjenesten					
10	Lønnsutgifter	12 234 410	12 071 012	-163 398	101,35
11	Varer/tjenester egenproduksjon	998 191	1 369 973	371 782	72,86
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	297 689	109 015	-188 674	273,07
14	Overføringer uten motytelser	95 399	70 000	-25 399	136,28
17	Refusjoner med motytelser	-137 685	-70 000	67 685	196,69
3219	PP tjenesten	13 488 005	13 550 000	61 995	99,54
Vågsbygd videregående skole					
10	Lønnsutgifter	67 995 271	66 710 777	-1 284 494	101,93
11	Varer/tjenester egenproduksjon	6 181 783	7 324 120	1 142 337	84,40
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 645 442	1 604 294	-1 041 148	164,90
14	Overføringer uten motytelser	1 225 650	686 002	-539 648	178,67
15	Finansutgifter	662 295	662 295	0	100,00
16	Salgsinntekter	-3 958 439	-1 442 004	2 516 435	274,51
17	Refusjoner med motytelser	-3 036 498	-1 786 002	1 250 496	170,02
18	Overføringer uten motytelser	-4 117	0	4 117	0,00

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
3221	Vågsbygd videregående skole	71 711 387	73 759 482	2 048 095	97,22
Vennesla videregående skole					
10	Lønnsutgifter	64 369 444	65 224 025	854 581	98,69
11	Varer/tjenester egenproduksjon	8 909 447	8 586 342	-323 105	103,76
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 392 722	1 014 676	-1 378 046	235,81
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	114 100	0	-114 100	0,00
14	Overføringer uten motytelser	1 251 840	1 895 546	643 706	66,04
15	Finansutgifter	1 159 481	1 159 481	0	100,00
16	Salgsinntekter	-6 397 362	-3 704 010	2 693 352	172,71
17	Refusjoner med motytelser	-5 734 390	-3 981 547	1 752 843	144,02
18	Overføringer uten motytelser	-6 365	0	6 365	0,00
3223	Vennesla videregående skole	66 058 917	70 194 513	4 135 596	94,11
Kvadraturen skolesenter					
10	Lønnsutgifter	193 692 608	195 257 084	1 564 476	99,20
11	Varer/tjenester egenproduksjon	17 432 302	16 290 979	-1 141 323	107,01
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	7 355 782	3 375 926	-3 979 855	217,89
14	Overføringer uten motytelser	3 873 560	3 574 000	-299 560	108,38
15	Finansutgifter	1 046 223	1 045 026	-1 198	100,11
16	Salgsinntekter	-28 136 178	-23 467 000	4 669 178	119,90
17	Refusjoner med motytelser	-18 887 761	-23 924 050	-5 036 289	78,95
18	Overføringer uten motytelser	-39 069	0	39 069	0,00
3224	Kvadraturen skolesenter	176 337 468	172 151 965	-4 185 503	102,43
Tangen videregående skole					
10	Lønnsutgifter	114 258 721	114 413 968	155 247	99,86
11	Varer/tjenester egenproduksjon	14 371 380	20 260 825	5 889 445	70,93
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 742 618	-3 101 800	-5 844 418	-88,42
14	Overføringer uten motytelser	2 946 365	0	-2 946 365	0,00
15	Finansutgifter	5 385 590	5 385 462	-128	100,00
16	Salgsinntekter	-8 239 944	-6 525 005	1 714 939	126,28
17	Refusjoner med motytelser	-10 616 398	-3 547 519	7 068 879	299,26
18	Overføringer uten motytelser	-15 787	0	15 787	0,00
3227	Tangen videregående skole	120 832 545	126 885 931	6 053 386	95,23
Kristiansand Katedralskole Gimle					
10	Lønnsutgifter	168 775 510	169 750 891	975 382	99,43
11	Varer/tjenester egenproduksjon	32 616 241	33 697 258	1 081 017	96,79
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 044 940	3 216 177	171 237	94,68
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	99 742	80 000	-19 742	124,68
14	Overføringer uten motytelser	2 425 210	2 485 006	59 796	97,59
15	Finansutgifter	2 155 770	2 154 942	-828	100,04
16	Salgsinntekter	-15 431 355	-13 685 003	1 746 352	112,76
17	Refusjoner med motytelser	-12 352 570	-11 513 634	838 936	107,29
18	Overføringer uten motytelser	-24 168	0	24 168	0,00
19	Finansinntekter	-1 879 248	-1 879 248	0	100,00
3228	Kristiansand Katedralskole Gimle	179 430 071	184 306 389	4 876 319	97,35
Søgne videregående skole					
10	Lønnsutgifter	24 342 391	24 672 098	329 707	98,66
11	Varer/tjenester egenproduksjon	4 259 887	2 916 115	-1 343 772	146,08
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 286 823	1 292 854	6 031	99,53
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	55 148	77 010	21 862	71,61
14	Overføringer uten motytelser	593 763	643 001	49 238	92,34
15	Finansutgifter	2 014 226	2 013 681	-545	100,03
16	Salgsinntekter	-1 884 340	-2 568 007	-683 667	73,38
17	Refusjoner med motytelser	-3 273 530	-4 138 615	-865 085	79,10
18	Overføringer uten motytelser	-615 991	0	615 991	0,00
19	Finansinntekter	-31 651	-31 651	0	100,00
3229	Søgne videregående skole	26 746 727	24 876 486	-1 870 240	107,52

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
Mandal videregående skole					
10	Lønnsutgifter	116 671 607	118 078 102	1 406 494	98,81
11	Varer/tjenester egenproduksjon	9 469 957	10 599 605	1 129 648	89,34
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 223 231	3 703 503	480 272	87,03
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 229 185	1 219 000	-10 185	100,84
14	Overføringer uten motytelser	1 992 784	1 584 034	-408 750	125,80
15	Finansutgifter	4 320 374	4 315 049	-5 325	100,12
16	Salgsinntekter	-7 701 916	-7 761 366	-59 450	99,23
17	Refusjoner med motytelser	-8 796 863	-8 424 340	372 523	104,42
18	Overføringer uten motytelser	-11 924	-5 005	6 919	238,23
19	Finansinntekter	-1 857 172	-1 857 172	0	100,00
3230	Mandal videregående skole	118 539 264	121 451 410	2 912 146	97,60
Byremo videregående skole					
10	Lønnsutgifter	21 699 356	23 454 203	1 754 847	92,52
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 109 982	2 329 184	-780 798	133,52
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	932 145	2 260 199	1 328 053	41,24
14	Overføringer uten motytelser	586 500	273 001	-313 499	214,83
15	Finansutgifter	522 632	522 632	0	100,00
16	Salgsinntekter	-2 680 824	-722 004	1 958 820	371,30
17	Refusjoner med motytelser	-1 592 143	-1 927 010	-334 867	82,62
18	Overføringer uten motytelser	-1 981	0	1 981	0,00
3233	Byremo videregående skole	22 575 668	26 190 205	3 614 537	86,20
Eilert Sundt videregående skole					
10	Lønnsutgifter	77 076 411	76 255 942	-820 469	101,08
11	Varer/tjenester egenproduksjon	14 329 434	15 679 089	1 349 655	91,39
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	937 578	1 072 232	134 654	87,44
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	680 622	662 000	-18 622	102,81
14	Overføringer uten motytelser	1 467 391	1 308 007	-159 384	112,19
15	Finansutgifter	1 047 735	1 047 735	0	100,00
16	Salgsinntekter	-8 044 828	-7 124 389	920 439	112,92
17	Refusjoner med motytelser	-5 084 847	-2 161 217	2 923 630	235,28
18	Overføringer uten motytelser	-19 355	0	19 355	0,00
19	Finansinntekter	-205 557	-205 524	33	100,02
3240	Eilert Sundt videregående skole	82 184 583	86 533 875	4 349 292	94,97
Flekkefjord videregående skole					
10	Lønnsutgifter	85 677 372	81 627 843	-4 049 530	104,96
11	Varer/tjenester egenproduksjon	7 089 352	6 627 323	-462 029	106,97
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 293 500	1 689 416	395 916	76,56
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	638 503	362 100	-276 403	176,33
14	Overføringer uten motytelser	1 592 811	1 027 022	-565 789	155,09
15	Finansutgifter	97 673	96 600	-1 073	101,11
16	Salgsinntekter	-2 871 553	-1 249 802	1 621 751	229,76
17	Refusjoner med motytelser	-6 162 233	-2 901 260	3 260 973	212,40
18	Overføringer uten motytelser	-10 792	0	10 792	0,00
19	Finansinntekter	-15 349	-15 283	66	100,43
3250	Flekkefjord videregående skole	87 329 284	87 263 959	-65 325	100,07
Sirdal videregående skole					
10	Lønnsutgifter	9 727 696	10 033 306	305 610	96,95
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 206 500	1 489 935	283 435	80,98
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	728 328	254 953	-473 375	285,67
14	Overføringer uten motytelser	512 807	425 006	-87 801	120,66
16	Salgsinntekter	-141 183	-100 000	41 183	141,18
17	Refusjoner med motytelser	-667 279	-325 000	342 279	205,32
3251	Sirdal videregående skole	11 366 869	11 778 200	411 331	96,51
Fylkestannhelsesjefen					
10	Lønnsutgifter	1 430 676	1 422 998	-7 678	100,54
11	Varer/tjenester egenproduksjon	9 312 039	9 399 004	86 965	99,07
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 739 000	2 738 993	-7	100,00

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
14	Overføringer uten motytelser	3 154	20 000	16 846	15,77
17	Refusjoner med motytelser	-3 154	-20 000	-16 846	15,77
33	Fylkestannhelsesjefen	13 481 715	13 560 995	79 280	99,42
Fylkestannhelsesjefens stab og klinikker					
10	Lønnsutgifter	84 486 064	84 089 071	-396 993	100,47
11	Varer/tjenester egenproduksjon	9 643 080	8 744 008	-899 072	110,28
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	7 251 789	6 360 239	-891 550	114,02
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	5 760 174	8 589 556	2 829 382	67,06
14	Overføringer uten motytelser	4 677 966	4 070 024	-607 942	114,94
15	Finansutgifter	4 604 580	4 603 384	-1 196	100,03
16	Salgsinntekter	-12 224 619	-12 992 028	-767 409	94,09
17	Refusjoner med motytelser	-12 420 181	-9 449 531	2 970 650	131,44
18	Overføringer uten motytelser	-426 787	-455 018	-28 231	93,80
19	Finansinntekter	-114 431	-107 894	6 537	106,06
330	Fylkestannhelsesjefens stab og klinikker	91 237 634	93 451 811	2 214 177	97,63
Regionalavdeling					
10	Lønnsutgifter	1 579 832	1 466 005	-113 827	107,76
11	Varer/tjenester egenproduksjon	228 052	179 998	-48 054	126,70
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	39 422 170	39 370 997	-51 173	100,13
14	Overføringer uten motytelser	10 067	0	-10 067	0,00
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-10 067	0	10 067	0,00
34	Regionalavdeling	41 230 053	41 017 000	-213 053	100,52
Seksjon for samfunn og næring					
10	Lønnsutgifter	13 068 603	12 773 893	-294 710	102,31
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 864 464	2 890 000	25 536	99,12
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 259 541	1 650 000	-1 609 541	197,55
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	287 884	0	-287 884	0,00
14	Overføringer uten motytelser	95 855 743	117 784 580	21 928 837	81,38
15	Finansutgifter	23 016 557	23 015 471	-1 086	100,00
16	Salgsinntekter	-29 237	0	29 237	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-28 590 838	-24 118 000	4 472 838	118,55
18	Overføringer uten motytelser	-400 000	0	400 000	0,00
19	Finansinntekter	-39 018 944	-39 018 944	0	100,00
3410	Seksjon for samfunn og næring	70 313 773	94 977 000	24 663 227	74,03
Seksjon for samferdsel					
10	Lønnsutgifter	11 434 200	9 340 992	-2 093 208	122,41
11	Varer/tjenester egenproduksjon	11 177 575	898 002	-10 279 573	1 244,72
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	264 096 110	274 194 328	10 098 218	96,32
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	173 985 875	171 332 004	-2 653 871	101,55
14	Overføringer uten motytelser	356 869 462	321 630 484	-35 238 978	110,96
15	Finansutgifter	76 929 137	76 298 881	-630 256	100,83
16	Salgsinntekter	-7 084 975	-30 000	7 054 975	23 616,58
17	Refusjoner med motytelser	-225 407 498	-183 479 027	41 928 471	122,85
18	Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
19	Finansinntekter	-74 702 157	-72 779 664	1 922 493	102,64
3420	Seksjon for samferdsel	587 297 727	597 406 000	10 108 273	98,31
Seksjon for plan og miljø					
10	Lønnsutgifter	8 968 075	9 659 000	690 925	92,85
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 026 922	2 642 000	1 615 078	38,87
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 255 537	572 395	-1 683 142	394,05
14	Overføringer uten motytelser	13 803 356	17 101 675	3 298 319	80,71
15	Finansutgifter	16 327 436	16 327 436	0	100,00
17	Refusjoner med motytelser	-1 321 367	-9 225 000	-7 903 633	14,32
18	Overføringer uten motytelser	-10 527 500	-3 300 000	7 227 500	319,02
19	Finansinntekter	-18 884 506	-18 884 506	0	100,00
3430	Seksjon for plan og miljø	11 647 953	14 893 000	3 245 047	78,21

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
Fylkeskonservatoren					
10	Lønnsutgifter	14 335 876	11 623 372	-2 712 504	123,34
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 240 229	2 057 012	-183 217	108,91
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	6 768 651	4 580 994	-2 187 657	147,76
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 596	0	-4 596	0,00
14	Overføringer uten motytelser	33 545 769	30 015 987	-3 529 782	111,76
15	Finansutgifter	10 321 374	10 321 374	0	100,00
16	Salgsinntekter	-6 270 228	-2 595 006	3 675 222	241,63
17	Refusjoner med motytelser	-9 876 092	-4 090 000	5 786 092	241,47
19	Finansinntekter	-8 326 903	-8 180 346	146 557	101,79
3435	Fylkeskonservatoren	42 743 272	43 733 387	990 115	97,74
Seksjon for kultur					
10	Lønnsutgifter	8 814 936	9 113 004	298 068	96,73
11	Varer/tjenester egenproduksjon	13 740 856	8 226 041	-5 514 815	167,04
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	588 751	1 866 999	1 278 248	31,53
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 313 129	937 995	-375 134	139,99
14	Overføringer uten motytelser	132 020 008	132 277 001	256 993	99,81
15	Finansutgifter	67 756 097	67 756 097	0	100,00
16	Salgsinntekter	-225 243	0	225 243	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-1 288 677	-580 000	708 677	222,19
18	Overføringer uten motytelser	-77 751 592	-76 071 000	1 680 592	102,21
19	Finansinntekter	-68 638 712	-67 186 137	1 452 575	102,16
3445	Seksjon for kultur	76 329 554	76 340 000	10 446	99,99
Fylkesrådmannens stab					
10	Lønnsutgifter	1 912 897	1 650 000	-262 897	115,93
11	Varer/tjenester egenproduksjon	19 796 406	19 880 000	83 594	99,58
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	10 365	0	-10 365	0,00
14	Overføringer uten motytelser	6 886	0	-6 886	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-6 886	0	6 886	0,00
36	Fylkesrådmannens stab	21 719 668	21 530 000	-189 668	100,88
Organisasjonsseksjonen					
10	Lønnsutgifter	27 965 633	32 687 318	4 721 685	85,55
11	Varer/tjenester egenproduksjon	12 640 461	15 861 323	3 220 862	79,69
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 253 478	2 375 006	121 528	94,88
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 068 281	0	-4 068 281	0,00
14	Overføringer uten motytelser	744 410	746 999	2 589	99,65
15	Finansutgifter	463	0	-463	0,00
16	Salgsinntekter	-998 063	-600 000	398 063	166,34
17	Refusjoner med motytelser	-4 125 912	-2 873 999	1 251 913	143,56
3620	Organisasjonsseksjonen	42 548 750	48 196 647	5 647 898	88,28
Økonomiseksjonen					
10	Lønnsutgifter	-5 672 203	25 365 273	31 037 476	-22,36
11	Varer/tjenester egenproduksjon	466 767	695 895	229 128	67,07
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	537 883	0	-537 883	0,00
14	Overføringer uten motytelser	176 800	80 000	-96 800	221,00
15	Finansutgifter	2 747 759	2 747 759	0	100,00
16	Salgsinntekter	-11 651 431	-10 550 000	1 101 431	110,44
17	Refusjoner med motytelser	-4 889 812	-3 788 582	1 101 231	129,07
3625	Økonomiseksjonen	-18 284 236	14 550 345	32 834 582	-125,66
IT - seksjonen					
10	Lønnsutgifter	16 046 327	15 065 392	-980 935	106,51
11	Varer/tjenester egenproduksjon	13 175 074	17 420 985	4 245 911	75,63
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 500 397	4 470 092	1 969 695	55,94
14	Overføringer uten motytelser	3 821 032	4 576 018	754 986	83,50
15	Finansutgifter	1 213 658	1 209 925	-3 733	100,31
16	Salgsinntekter	-1 786 934	-1 784 300	2 634	100,15
17	Refusjoner med motytelser	-3 157 032	-4 576 018	-1 418 986	68,99

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
3635	IT - seksjonen	31 812 522	36 382 094	4 569 572	87,44
Bygg og innkjøpsseksjonen					
10	Lønnsutgifter	21 777 690	21 774 543	-3 147	100,01
11	Varer/tjenester egenproduksjon	-26 693 820	-25 770 570	923 250	103,58
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	17 697 721	15 572 657	-2 125 064	113,65
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 600	1 400 000	1 398 400	0,11
14	Overføringer uten motytelser	19 400 206	18 515 006	-885 200	104,78
15	Finansutgifter	29 854 196	30 789 977	935 781	96,96
16	Salgsinntekter	-1 073 202	0	1 073 202	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-20 920 906	-20 675 006	245 900	101,19
19	Finansinntekter	-910 675	-910 675	0	100,00
3645	Bygg og innkjøpsseksjonen	39 132 811	40 695 932	1 563 121	96,16
Fylkesskatt					
18	Overføringer uten motytelser	-1 215 859 529	-1 184 669 001	31 190 528	102,63
9110	Fylkesskatt	-1 215 859 529	-1 184 669 001	31 190 528	102,63
Rammetilskudd					
18	Overføringer uten motytelser	-1 207 274 000	-1 205 257 000	2 017 000	100,17
9111	Rammetilskudd	-1 207 274 000	-1 205 257 000	2 017 000	100,17
Konsesjonskraft					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	233 853	0	-233 853	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 155 897	0	-1 155 897	0,00
14	Overføringer uten motytelser	11 560 074	0	-11 560 074	0,00
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
16	Salgsinntekter	-17 283 025	-21 500 000	-4 216 975	80,39
17	Refusjoner med motytelser	-344 388	0	344 388	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-19 808 000	-19 500 000	308 000	101,58
9112	Konsesjonskraft	-24 485 588	-41 000 000	-16 514 412	59,72
Rentekompensasjon skolebygg/veianlegg					
18	Overføringer uten motytelser	-11 241 605	-12 125 000	-883 395	92,71
9130	Rentekompensasjon skolebygg/veianlegg	-11 241 605	-12 125 000	-883 395	92,71
Beregningskonto avskrivninger					
15	Finansutgifter	209 316 493	209 316 493	0	100,00
19	Finansinntekter	-209 316 493	-209 316 493	0	100,00
9150	Beregningskonto avskrivninger	0	0	0	0,00
Finansforvaltning					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	126 146	0	-126 146	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	50 000	0	-50 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	91 456	0	-91 456	0,00
15	Finansutgifter	384 278	0	-384 278	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-89 586	0	89 586	0,00
19	Finansinntekter	-19 995 018	-15 500 000	4 495 018	129,00
9210	Finansforvaltning	-19 432 724	-15 500 000	3 932 724	125,37
Renter lån					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	280	0	-280	0,00
15	Finansutgifter	31 496 695	40 127 996	8 631 301	78,49
9212	Renter lån	31 496 975	40 127 996	8 631 021	78,49
Avdrag på lån					
15	Finansutgifter	75 963 911	79 260 997	3 297 086	95,84
9213	Avdrag på lån	75 963 911	79 260 997	3 297 086	95,84
Fordelte renter					
17	Refusjoner med motytelser	-40 120 000	-40 127 996	-7 996	99,98
9214	Fordelte renter	-40 120 000	-40 127 996	-7 996	99,98

Driftsregnskap per enhet		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr. %
Fordelte avdrag					
17	Refusjoner med motytelser	-79 261 000	-79 260 997	3	100,00
9215	Fordelte avdrag	-79 261 000	-79 260 997	3	100,00
Utlån inntekt					
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
16	Salgsinntekter	0	0	0	0,00
19	Finansinntekter	-67 240	0	67 240	0,00
9230	Utlån inntekt	-67 240	0	67 240	0,00
Aksjer					
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
9231	Aksjer	0	0	0	0,00
Utlån utgift					
15	Finansutgifter	64 458	0	-64 458	0,00
9232	Utlån utgift	64 458	0	-64 458	0,00
Overskudd / underskudd tidligere år					
15	Finansutgifter	65 884 711	65 884 711	0	100,00
19	Finansinntekter	-110 442 711	-110 442 711	0	100,00
9240	Overskudd / underskudd tidligere år	-44 558 000	-44 558 000	0	100,00
Ubundne fond					
15	Finansutgifter	67 422 000	67 422 000	0	100,00
19	Finansinntekter	-62 950 000	-63 250 000	-300 000	99,53
9241	Ubundne fond	4 472 000	4 172 000	-300 000	107,19
Til/fra investering/driftsregnskap					
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
9250	Til/fra investering/driftsregnskap	0	0	0	0,00
Årets resultat					
15	Finansutgifter	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
9260	Årets resultat	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
Diverse felles inntekter					
10	Lønnsutgifter	-100 436	0	100 436	0,00
15	Finansutgifter	0	0	0	0,00
16	Salgsinntekter	-72 915	0	72 915	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-1 985	0	1 985	0,00
9310	Diverse felles inntekter	-175 336	0	175 336	0,00
Diverse felles utgifter					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 400	0	-1 400	0,00
15	Finansutgifter	5 765	0	-5 765	0,00
9311	Diverse felles utgifter	7 165	0	-7 165	0,00
Sum virksomheten		0	-8	-8	0,00

Driftsregnskap per rammeområde

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
Politisk område				
10 Lønnsutgifter	22 273 210	22 344 066	70 856	99,68
11 Varer/tjenester egenproduksjon	12 382 515	10 275 164	-2 107 351	120,51
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	16 357 423	18 700 997	2 343 574	87,47
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 477 178	10 000	-4 467 178	44 771,78
14 Overføringer uten motytelser	5 913 810	2 749 015	-3 164 795	215,12
Utgifter	61 404 136	54 079 242	-7 324 894	113,54
16 Salgsinntekter	-98 399	-50 000	48 399	196,80
17 Refusjoner med motytelser	-8 016 734	-5 006 866	3 009 868	160,11
19 Finansinntekter	-18 329 257	-18 329 257	0	100,00
Inntekter	-26 444 390	-23 386 123	3 058 267	113,08
1 Politisk område	34 959 746	30 693 119	-4 266 627	113,90
Kontrollutvalg og revisjon				
10 Lønnsutgifter	317 816	371 008	53 192	85,66
11 Varer/tjenester egenproduksjon	92 559	199 003	106 444	46,51
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 940 970	2 940 997	27	100,00
14 Overføringer uten motytelser	3 932	7 996	4 064	49,18
Utgifter	3 355 277	3 519 004	163 727	95,35
17 Refusjoner med motytelser	-3 932	-7 996	-4 064	49,18
Inntekter	-3 932	-7 996	-4 064	49,18
2 Kontrollutvalg og revisjon	3 351 345	3 511 008	159 663	95,45
Fylkeskommunen drift				
10 Lønnsutgifter	1 224 237 810	1 259 614 768	35 376 958	97,19
11 Varer/tjenester egenproduksjon	284 607 828	293 330 926	8 723 097	97,03
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	455 146 011	447 870 164	-7 275 847	101,62
13 Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	385 302 003	364 246 344	-21 055 659	105,78
14 Overføringer uten motytelser	691 292 022	674 956 417	-16 335 605	102,42
15 Finansutgifter	261 547 046	261 836 604	289 558	99,89
Utgifter	3 302 132 719	3 301 855 222	-277 498	100,01
16 Salgsinntekter	-125 817 274	-97 460 924	28 356 350	129,10
17 Refusjoner med motytelser	-520 115 625	-443 175 403	76 940 223	117,36
18 Overføringer uten motytelser	-89 855 427	-79 831 023	10 024 404	112,56
19 Finansinntekter	-220 183 267	-216 655 006	3 528 261	101,63
Inntekter	-955 971 594	-837 122 356	118 849 238	114,20
3 Fylkeskommunen drift	2 346 161 126	2 464 732 866	118 571 740	95,19
Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter				
10 Lønnsutgifter	-100 436	0	100 436	0,00
11 Varer/tjenester egenproduksjon	361 679	0	-361 679	0,00
12 Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 205 897	0	-1 205 897	0,00
14 Overføringer uten motytelser	11 651 530	0	-11 651 530	0,00
15 Finansutgifter	596 536 608	462 012 197	-134 524 410	129,12
Utgifter	609 655 278	462 012 197	-147 643 081	131,96
16 Salgsinntekter	-17 355 940	-21 500 000	-4 144 060	80,73
17 Refusjoner med motytelser	-119 814 974	-119 388 993	425 981	100,36
18 Overføringer uten motytelser	-2 454 185 119	-2 421 551 001	32 634 118	101,35
19 Finansinntekter	-402 771 462	-398 509 204	4 262 258	101,07
Inntekter	-2 994 127 495	-2 960 949 198	33 178 296	101,12
9 Fellesinntekter, finansinntekter- og utgifter	-2 384 472 216	-2 498 937 001	-114 464 785	95,42
Sum virksomheten	0	-8	-8	0,00

Driftsregnskap per funksjon

		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
"Dummy"- funksjon					
10	Lønnsutgifter	0	0	0	0,00
11	Varer/tjenester egenproduksjon	0	-11	-11	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	119 381 000	119 380 997	-3	100,00
14	Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-119 381 000	-119 388 993	-7 993	99,99
000	"Dummy"- funksjon	0	-8 007	-8 007	0,00
Politisk styring og kontrollorganer					
10	Lønnsutgifter	15 838 428	18 276 078	2 437 650	86,66
11	Varer/tjenester egenproduksjon	5 827 240	4 919 047	-908 193	118,46
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	777 838	900 997	123 159	86,33
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	3 273 809	10 000	-3 263 809	32 738,09
14	Overføringer uten motytelser	3 542 720	2 749 015	-793 705	128,87
16	Salgsinntekter	-98 399	-650 000	-551 601	15,14
17	Refusjoner med motytelser	-1 621 998	-75 006	1 546 992	2 162,49
19	Finansinntekter	-16 804 553	-16 804 553	0	100,00
400	Politisk styring og kontrollorganer	10 735 085	9 325 578	-1 409 507	115,11
Kontroll og revisjon					
10	Lønnsutgifter	480 881	371 008	-109 873	129,61
11	Varer/tjenester egenproduksjon	159 224	199 003	39 779	80,01
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 940 970	2 940 997	27	100,00
14	Overføringer uten motytelser	3 932	7 996	4 064	49,18
17	Refusjoner med motytelser	-3 932	-7 996	-4 064	49,18
410	Kontroll og revisjon	3 581 075	3 511 008	-70 067	102,00
Administrasjon (adm. styring og ledelse)					
10	Lønnsutgifter	74 664 807	70 327 663	-4 337 145	106,17
11	Varer/tjenester egenproduksjon	27 040 662	39 409 762	12 369 100	68,61
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	22 102 702	25 145 098	3 042 396	87,90
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 221 650	0	-1 221 650	0,00
14	Overføringer uten motytelser	6 756 589	5 524 276	-1 232 313	122,31
15	Finansutgifter	2 576 707	2 566 330	-10 378	100,40
16	Salgsinntekter	-2 333 922	-2 084 300	249 622	111,98
17	Refusjoner med motytelser	-15 805 120	-16 024 718	-219 598	98,63
18	Overføringer uten motytelser	-1 985	0	1 985	0,00
19	Finansinntekter	-2 435 379	-2 435 379	0	100,00
420	Administrasjon (adm. styring og ledelse)	113 786 711	122 428 732	8 642 021	92,94
Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen					
10	Lønnsutgifter	4 456 849	4 490 015	33 166	99,26
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 981 919	150 000	-1 831 919	1 321,28
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	451 901	2 200 000	1 748 099	20,54
14	Overføringer uten motytelser	372 755	300 000	-72 755	124,25
17	Refusjoner med motytelser	-438 265	-300 000	138 265	146,09
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	6 825 159	6 840 015	14 856	99,78
Administrasjonslokaler					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	8 246 391	57 845 000	49 598 609	14,26
14	Overføringer uten motytelser	5 168 102	15 000 000	9 831 898	34,45
15	Finansutgifter	31 005	31 005	0	100,00
17	Refusjoner med motytelser	-5 168 102	-15 000 000	-9 831 898	34,45
430	Administrasjonslokaler	8 277 397	57 876 005	49 598 609	14,30
Tjenester utenfor ord. fylkeskom. ansvar					
15	Finansutgifter	64 458	0	-64 458	0,00
16	Salgsinntekter	0	0	0	0,00
19	Finansinntekter	-67 240	0	67 240	0,00
460	Tjenester utenfor ord. fylkeskom. ansvar	-2 782	0	2 782	0,00

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 898	0	-1 898	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 050 000	0	-4 050 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	306	0	-306	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-306	0	306	0,00
465	Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)	4 051 898	0	-4 051 898	0,00
Premieavvik					
10	Lønnsutgifter	-36 580 646	10 252 241	46 832 887	-356,81
470	Premieavvik	-36 580 646	10 252 241	46 832 887	-356,81
Amortisering av tidligere års premieavvik pensjon					
10	Lønnsutgifter	13 639 128	0	-13 639 128	0,00
471	Amortisering av tidligere års premieavvik pensjon	13 639 128	0	-13 639 128	0,00
Pensjon					
10	Lønnsutgifter	263 704	0	-263 704	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	26 548	0	-26 548	0,00
14	Overføringer uten motytelser	6 637	0	-6 637	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-6 637	0	6 637	0,00
472	Pensjon	290 252	0	-290 252	0,00
Premiefond					
10	Lønnsutgifter	-9 835 747	0	9 835 747	0,00
473	Premiefond	-9 835 747	0	9 835 747	0,00
Diverse fellesutgifter					
10	Lønnsutgifter	692 149	705 003	12 854	98,18
11	Varer/tjenester egenproduksjon	9 047	2 800 000	2 790 953	0,32
14	Overføringer uten motytelser	459	0	-459	0,00
16	Salgsinntekter	-74 800	0	74 800	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-99 467	0	99 467	0,00
480	Diverse fellesutgifter	527 388	3 505 003	2 977 615	15,05
Skolelokaler, forvaltning, skyss og internater					
10	Lønnsutgifter	54 755 907	70 094 130	15 338 223	78,12
11	Varer/tjenester egenproduksjon	49 958 286	20 077 006	-29 881 280	248,83
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	20 846 017	19 030 540	-1 815 477	109,54
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 600	0	-1 600	0,00
14	Overføringer uten motytelser	17 037 006	8 700 280	-8 336 726	195,82
15	Finansutgifter	72 826 934	72 825 021	-1 914	100,00
16	Salgsinntekter	-2 960 304	-2 173 998	786 306	136,17
17	Refusjoner med motytelser	-20 311 732	-10 684 097	9 627 635	190,11
19	Finansinntekter	-20	0	20	0,00
510	Skolelokaler, forvaltning, skyss og internater	192 153 694	177 868 881	-14 284 812	108,03
Skoleforvaltning					
10	Lønnsutgifter	78 992 738	60 134 704	-18 858 033	131,36
11	Varer/tjenester egenproduksjon	34 181 301	38 259 964	4 078 663	89,34
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	8 948 430	-1 600 938	-10 549 368	-558,95
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	890 922	777 010	-113 912	114,66
14	Overføringer uten motytelser	6 862 996	5 837 784	-1 025 212	117,56
15	Finansutgifter	1 457 764	1 456 424	-1 340	100,09
16	Salgsinntekter	-6 623 897	-5 816 008	807 889	113,89
17	Refusjoner med motytelser	-12 145 080	-10 928 597	1 216 483	111,13
18	Overføringer uten motytelser	-49 655	-5 005	44 650	992,10
19	Finansinntekter	-74	0	74	0,00
515	Skoleforvaltning	112 515 447	88 115 339	-24 400 108	127,69
Pedagogisk ledelse, fellesutg. og gjesteelevoppgj.					
10	Lønnsutgifter	111 439 597	135 136 674	23 697 077	82,46

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
11	Varer/tjenester egenproduksjon	18 642 810	35 907 427	17 264 617	51,92
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	986 018	526 766	-459 252	187,18
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	18 948 771	16 996 679	-1 952 092	111,49
14	Overføringer uten motytelser	1 264 270	4 514 015	3 249 745	28,01
15	Finansutgifter	7 456 079	9 306 079	1 850 000	80,12
16	Salgsinntekter	-7 512 317	-6 028 056	1 484 261	124,62
17	Refusjoner med motytelser	-52 346 319	-52 810 815	-464 496	99,12
18	Overføringer uten motytelser	-608 241	0	608 241	0,00
19	Finansinntekter	-5 850 177	-5 850 177	0	100,00
	Pedagogisk ledelse, fellesutg. og gjesteelevoppgj.				
520		92 420 489	137 698 592	45 278 102	67,12
Studiespesialisering					
10	Lønnsutgifter	188 612 064	199 026 698	10 414 634	94,77
11	Varer/tjenester egenproduksjon	11 245 572	7 518 740	-3 726 832	149,57
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	675 633	468 671	-206 962	144,16
14	Overføringer uten motytelser	1 378 126	813 003	-565 123	169,51
15	Finansutgifter	110 417	110 417	0	100,00
16	Salgsinntekter	-4 601 216	-1 407 020	3 194 196	327,02
17	Refusjoner med motytelser	-8 516 530	-6 864 673	1 651 857	124,06
18	Overføringer uten motytelser	-15 234	0	15 234	0,00
19	Finansinntekter	-20 001	-20 001	0	100,00
521	Studiespesialisering	188 868 830	199 645 835	10 777 005	94,60
Bygg- og anleggsteknikk					
10	Lønnsutgifter	38 158 672	35 854 187	-2 304 485	106,43
11	Varer/tjenester egenproduksjon	4 734 687	1 714 707	-3 019 980	276,12
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 374 683	2 251 496	876 812	61,06
14	Overføringer uten motytelser	1 065 831	114 252	-951 579	932,88
15	Finansutgifter	221 994	221 994	0	100,00
16	Salgsinntekter	-2 344 095	-1 270 000	1 074 095	184,57
17	Refusjoner med motytelser	-2 776 800	-823 845	1 952 955	337,05
18	Overføringer uten motytelser	-3 743	0	3 743	0,00
522	Bygg- og anleggsteknikk	40 431 229	38 062 791	-2 368 439	106,22
Elektrofag					
10	Lønnsutgifter	28 211 678	25 847 741	-2 363 937	109,15
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 485 930	1 372 615	-113 315	108,26
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	365 033	192 177	-172 856	189,95
14	Overføringer uten motytelser	361 005	248 016	-112 989	145,56
15	Finansutgifter	282	0	-282	0,00
16	Salgsinntekter	-386 511	-116 805	269 706	330,90
17	Refusjoner med motytelser	-1 258 742	-855 129	403 613	147,20
523	Elektrofag	28 778 675	26 688 615	-2 090 060	107,83
Design- og håndverksfag					
10	Lønnsutgifter	12 999 358	13 447 245	447 887	96,67
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 106 141	739 022	-367 119	149,68
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	33 067	107 008	73 941	30,90
14	Overføringer uten motytelser	193 134	21 249	-171 885	908,91
16	Salgsinntekter	-582 127	-291 992	290 135	199,36
17	Refusjoner med motytelser	-832 508	-861 462	-28 954	96,64
18	Overføringer uten motytelser	-2 043	0	2 043	0,00
524	Design- og håndverksfag	12 915 023	13 161 070	246 047	98,13
Restaurant- og næringsmiddelfag					
10	Lønnsutgifter	11 706 464	11 383 100	-323 365	102,84
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 209 425	1 435 708	-773 717	153,89
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	407 264	251 612	-155 652	161,86
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	32 813	32 000	-813	102,54
14	Overføringer uten motytelser	459 838	37 998	-421 840	1 210,16
15	Finansutgifter	11 584	11 584	0	100,00
16	Salgsinntekter	-1 187 458	-100 006	1 087 452	1 187,39

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
17	Refusjoner med motytelser	-1 016 464	-576 602	439 862	176,29
18	Overføringer uten motytelser	-2 867	0	2 867	0,00
525	Restaurant- og næringsmiddelfag	12 620 599	12 475 394	-145 205	101,16
Helse- og oppvekstfag					
10	Lønnsutgifter	68 532 132	60 579 977	-7 952 155	113,13
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 599 521	1 727 444	-1 872 077	208,37
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	144 553	144 921	368	99,75
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 463	0	-1 463	0,00
14	Overføringer uten motytelser	469 047	215 006	-254 041	218,16
15	Finansutgifter	18 639	18 561	-78	100,42
16	Salgsinntekter	-1 529 793	-330 000	1 199 793	463,57
17	Refusjoner med motytelser	-2 864 306	-1 555 644	1 308 662	184,12
18	Overføringer uten motytelser	-3 915	0	3 915	0,00
19	Finansinntekter	-1 906	-1 906	0	100,00
526	Helse- og oppvekstfag	68 365 435	60 798 359	-7 567 076	112,45
Idrettsfag					
10	Lønnsutgifter	46 757 996	47 158 836	400 840	99,15
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 210 953	3 059 937	-151 016	104,94
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	763 930	133 000	-630 930	574,38
14	Overføringer uten motytelser	616 198	518 000	-98 198	118,96
16	Salgsinntekter	-649 940	-380 000	269 940	171,04
17	Refusjoner med motytelser	-2 186 595	-1 807 209	379 386	120,99
18	Overføringer uten motytelser	-1 958	0	1 958	0,00
527	Idrettsfag	48 510 585	48 682 564	171 979	99,65
Teknikk og industriell produksjon					
10	Lønnsutgifter	36 971 548	33 220 484	-3 751 064	111,29
11	Varer/tjenester egenproduksjon	4 694 704	2 863 027	-1 831 677	163,98
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 140 411	755 205	-385 206	151,01
14	Overføringer uten motytelser	1 128 600	626 259	-502 341	180,21
15	Finansutgifter	725 304	724 250	-1 054	100,15
16	Salgsinntekter	-1 784 432	-755 005	1 029 427	236,35
17	Refusjoner med motytelser	-2 017 422	-1 590 201	427 221	126,87
18	Overføringer uten motytelser	-11 527	0	11 527	0,00
528	Teknikk og industriell produksjon	40 847 185	35 844 019	-5 003 166	113,96
Musikk, dans og drama					
10	Lønnsutgifter	23 173 593	17 351 009	-5 822 584	133,56
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 428 077	515 006	-913 071	277,29
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	911 721	304 780	-606 940	299,14
14	Overføringer uten motytelser	178 974	30 000	-148 974	596,58
15	Finansutgifter	12 152	12 152	0	100,00
16	Salgsinntekter	-1 504 727	0	1 504 727	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-876 897	-330 000	546 897	265,73
18	Overføringer uten motytelser	-2 745	0	2 745	0,00
529	Musikk, dans og drama	23 320 148	17 882 947	-5 437 201	130,40
Medier og kommunikasjon					
10	Lønnsutgifter	23 072 284	24 064 718	992 434	95,88
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 059 171	259 011	-800 160	408,93
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	32 526	126 006	93 480	25,81
14	Overføringer uten motytelser	109 129	19 003	-90 126	574,27
16	Salgsinntekter	-325 175	0	325 175	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-1 620 271	-569 003	1 051 268	284,76
18	Overføringer uten motytelser	-2 972	0	2 972	0,00
530	Medier og kommunikasjon	22 324 692	23 899 735	1 575 043	93,41
Naturbruk					
10	Lønnsutgifter	14 012 940	14 932 275	919 335	93,84
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 108 853	986 852	-1 122 001	213,69

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	501 639	989 479	487 840	50,70
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	9 214	20 000	10 786	46,07
14	Overføringer uten motytelser	419 752	0	-419 752	0,00
15	Finansutgifter	57 140	56 841	-299	100,53
16	Salgsinntekter	-366 881	-50 000	316 881	733,76
17	Refusjoner med motytelser	-876 698	-300 000	576 698	292,23
19	Finansinntekter	-31 651	-31 651	0	100,00
531	Naturbruk	15 834 308	16 603 796	769 488	95,37
Service og samferdsel					
10	Lønnsutgifter	22 210 820	21 290 649	-920 171	104,32
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 263 397	602 654	-660 743	209,64
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	62 859	92 004	29 145	68,32
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	315	0	-315	0,00
14	Overføringer uten motytelser	193 737	106 509	-87 228	181,90
15	Finansutgifter	120 640	120 640	0	100,00
16	Salgsinntekter	-949 007	-80 000	869 007	1 186,26
17	Refusjoner med motytelser	-762 370	-651 848	110 522	116,96
18	Overføringer uten motytelser	-3 414	0	3 414	0,00
19	Finansinntekter	-52 623	-52 623	0	100,00
532	Service og samferdsel	22 084 352	21 427 985	-656 368	103,06
Kunst, design og arkitektur					
10	Lønnsutgifter	9 200 511	9 831 077	630 566	93,59
11	Varer/tjenester egenproduksjon	263 136	149 075	-114 061	176,51
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	509	15 502	14 993	3,28
14	Overføringer uten motytelser	21 657	0	-21 657	0,00
16	Salgsinntekter	-104 640	0	104 640	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-379 236	0	379 236	0,00
533	Kunst, design og arkitektur	9 001 937	9 995 654	993 717	90,06
Tekniske fagskoler					
10	Lønnsutgifter	23 283 154	23 052 000	-231 154	101,00
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 643 762	3 699 000	2 055 238	44,44
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	360 455	965 000	604 545	37,35
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	86 360	90 000	3 640	95,96
14	Overføringer uten motytelser	8 418 584	9 576 000	1 157 416	87,91
15	Finansutgifter	684 887	685 887	1 000	99,85
16	Salgsinntekter	-2 931 281	-1 678 000	1 253 281	174,69
17	Refusjoner med motytelser	-33 433 432	-34 058 000	-624 568	98,17
18	Overføringer uten motytelser	-20 000	0	20 000	0,00
554	Tekniske fagskoler	-1 907 511	2 331 887	4 239 398	-81,80
Landslinjer					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 962	0	-3 962	0,00
14	Overføringer uten motytelser	475	0	-475	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-475	0	475	0,00
559	Landslinjer	3 962	0	-3 962	0,00
Spesialundervisning og særskilt tilpass. oppl.					
17	Refusjoner med motytelser	0	-1 080 000	-1 080 000	0,00
560	Spesialundervisning og særskilt tilpass. oppl.	0	-1 080 000	-1 080 000	0,00
Oppfølgingstjenesten og pedagogisk psykologisk tjeneste					
10	Lønnsutgifter	16 980 218	15 442 951	-1 537 267	109,95
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 201 671	2 251 003	49 332	97,81
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	298 089	110 016	-188 073	270,95
14	Overføringer uten motytelser	102 064	70 000	-32 064	145,81
15	Finansutgifter	50 131	50 131	0	100,00
17	Refusjoner med motytelser	-216 673	-139 262	77 411	155,59
561	Oppfølgingstjenesten og pedagogisk psykologisk tjeneste	19 415 501	17 784 839	-1 630 662	109,17

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring					
10	Lønnsutgifter	101 332 793	97 037 121	-4 295 672	104,43
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 458 279	4 600 757	1 142 478	75,17
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	585 445	246 662	-338 783	237,35
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 318 403	1 929 000	-2 389 403	223,87
14	Overføringer uten motytelser	1 897 100	298 010	-1 599 090	636,59
15	Finansutgifter	1 850 148	0	-1 850 148	0,00
16	Salgsinntekter	-383 888	-790 718	-406 830	48,55
17	Refusjoner med motytelser	-13 086 414	-11 744 587	1 341 827	111,43
18	Overføringer uten motytelser	-1 960	0	1 960	0,00
Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring		99 969 906	91 576 245	-8 393 661	109,17
562	opplæring				
Fagopplæring i arbeidslivet					
10	Lønnsutgifter	33 672 637	30 879 682	-2 792 955	109,04
11	Varer/tjenester egenproduksjon	6 793 248	4 630 294	-2 162 954	146,71
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	572 680	340 402	-232 278	168,24
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	165 680 185	157 589 000	-8 091 185	105,13
14	Overføringer uten motytelser	280 477	40 000	-240 477	701,19
15	Finansutgifter	1 652 951	1 652 695	-256	100,02
16	Salgsinntekter	-1 705 401	-716 250	989 151	238,10
17	Refusjoner med motytelser	-29 494 615	-16 307 192	13 187 423	180,87
570	Fagopplæring i arbeidslivet	177 452 163	178 108 631	656 468	99,63
Voksenopplæring fullfinansiert av fylkeskom.					
10	Lønnsutgifter	23 226 371	21 960 212	-1 266 159	105,77
11	Varer/tjenester egenproduksjon	23 950 215	17 742 629	-6 207 586	134,99
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	716 182	711 855	-4 327	100,61
14	Overføringer uten motytelser	190 829	15 006	-175 823	1 271,69
15	Finansutgifter	1 233 378	1 232 271	-1 107	100,09
16	Salgsinntekter	-11 124 911	-10 090 405	1 034 506	110,25
17	Refusjoner med motytelser	-3 767 909	-3 871 780	-103 871	97,32
18	Overføringer uten motytelser	-13 075	0	13 075	0,00
19	Finansinntekter	-2 323 882	-2 323 882	0	100,00
581	Voksenopplæring fullfinansiert av fylkeskom.	32 087 198	25 375 906	-6 711 292	126,45
Andre undervisningsformål					
10	Lønnsutgifter	69 442 254	72 740 023	3 297 769	95,47
11	Varer/tjenester egenproduksjon	15 103 440	22 078 345	6 974 905	68,41
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	4 471 391	2 975 889	-1 495 502	150,25
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	9 876 019	4 553 100	-5 322 919	216,91
14	Overføringer uten motytelser	-181 313	832 000	1 013 313	-21,79
15	Finansutgifter	4 192 177	4 462 324	270 147	93,95
16	Salgsinntekter	-36 196 838	-36 835 327	-638 489	98,27
17	Refusjoner med motytelser	-31 252 341	-27 411 041	3 841 300	114,01
18	Overføringer uten motytelser	-6 200	0	6 200	0,00
19	Finansinntekter	-1 306 605	-1 306 600	5	100,00
590	Andre undervisningsformål	34 141 985	42 088 713	7 946 729	81,12
Tannhelsetjeneste - fellesfunksjoner					
10	Lønnsutgifter	2 144 945	3 540 011	1 395 066	60,59
11	Varer/tjenester egenproduksjon	13 962 031	4 494 969	-9 467 062	310,61
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	6 524 254	6 005 221	-519 033	108,64
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	115 286	1 500 000	1 384 714	7,69
14	Overføringer uten motytelser	4 794 727	4 030 024	-764 703	118,98
15	Finansutgifter	3 514 624	3 513 522	-1 102	100,03
16	Salgsinntekter	-660 133	-5 006	655 127	13 186,83
17	Refusjoner med motytelser	-9 082 550	-9 469 531	-386 981	95,91
18	Overføringer uten motytelser	0	-455 018	-455 018	0,00
19	Finansinntekter	-114 409	-107 894	6 515	106,04
660	Tannhelsetjeneste - fellesfunksjoner	21 198 777	13 046 298	-8 152 479	162,49

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
Tannhelse - pasientbehandling					
10	Lønnsutgifter	86 209 491	82 097 072	-4 112 419	105,01
11	Varer/tjenester egenproduksjon	5 386 197	4 784 045	-602 152	112,59
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	732 732	355 018	-377 714	206,39
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	5 644 888	7 089 556	1 444 668	79,62
14	Overføringer uten motytelser	1 739 864	60 000	-1 679 864	2 899,77
15	Finansutgifter	1 492 624	1 491 531	-1 094	100,07
16	Salgsinntekter	-11 977 270	-12 987 022	-1 009 752	92,22
17	Refusjoner med motytelser	-5 194 256	0	5 194 256	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-426 787	0	426 787	0,00
19	Finansinntekter	-23	0	23	0,00
665	Tannhelse - pasientbehandling	83 607 461	82 890 200	-717 261	100,87
Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet					
10	Lønnsutgifter	2 781 793	0	-2 781 793	0,00
11	Varer/tjenester egenproduksjon	119 903	0	-119 903	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	73 500	0	-73 500	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	36 000	0	-36 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	10 858	0	-10 858	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-490	0	490	0,00
701	Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	3 021 564	0	-3 021 564	0,00
Fylkeskommunal næringsvirksomhet					
10	Lønnsutgifter	889 487	0	-889 487	0,00
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 503 183	0	-1 503 183	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	10 000	581 060	571 060	1,72
14	Overføringer uten motytelser	44 765	0	-44 765	0,00
15	Finansutgifter	1 784 385	1 784 385	0	100,00
16	Salgsinntekter	-10 727 707	-10 250 000	477 707	104,66
17	Refusjoner med motytelser	-44 765	0	44 765	0,00
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	-6 540 652	-7 884 555	-1 343 903	82,96
Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	233 853	0	-233 853	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	1 155 897	0	-1 155 897	0,00
14	Overføringer uten motytelser	11 560 074	0	-11 560 074	0,00
16	Salgsinntekter	-17 283 025	-21 500 000	-4 216 975	80,39
17	Refusjoner med motytelser	-344 388	0	344 388	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-19 808 000	-19 500 000	308 000	101,58
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	-24 485 588	-41 000 000	-16 514 412	59,72
Lokal og regional utvikling					
10	Lønnsutgifter	17 383 742	18 244 901	861 159	95,28
11	Varer/tjenester egenproduksjon	5 265 293	5 032 000	-233 293	104,64
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	3 363 007	1 750 000	-1 613 007	192,17
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	287 884	0	-287 884	0,00
14	Overføringer uten motytelser	97 351 687	120 219 580	22 867 893	80,98
15	Finansutgifter	34 344 987	23 684 277	-10 660 711	145,01
16	Salgsinntekter	-35 237	0	35 237	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-39 768 221	-24 418 000	15 350 221	162,86
18	Overføringer uten motytelser	-400 000	0	400 000	0,00
19	Finansinntekter	-40 463 144	-40 463 144	0	100,00
715	Lokal og regional utvikling	77 329 998	104 049 614	26 719 616	74,32
Friluftsliv					
10	Lønnsutgifter	2 503 117	4 187 992	1 684 875	59,77
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 775 907	300 000	-1 475 907	591,97
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	2 129 741	472 395	-1 657 346	450,84
14	Overføringer uten motytelser	12 611 800	14 666 675	2 054 875	85,99
15	Finansutgifter	16 133 236	16 133 236	0	100,00
17	Refusjoner med motytelser	-1 509 700	-8 925 000	-7 415 300	16,92

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
18	Overføringer uten motytelser	-10 527 500	-3 300 000	7 227 500	319,02
19	Finansinntekter	-18 690 306	-18 690 306	0	100,00
716	Friluftsliv	4 426 295	4 844 992	418 697	91,36
Fylkesveier - miljø- og trafikksikkerhet					
10	Lønnsutgifter	6 247 938	4 292 981	-1 954 957	145,54
11	Varer/tjenester egenproduksjon	11 915 806	613 002	-11 302 804	1 943,84
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	263 771 968	273 594 328	9 822 360	96,41
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	2 835 870	0	-2 835 870	0,00
14	Overføringer uten motytelser	101 226 848	80 851 482	-20 375 366	125,20
15	Finansutgifter	177 030 310	187 689 865	10 659 555	94,32
16	Salgsinntekter	-7 648 275	-30 000	7 618 275	25 494,25
17	Refusjoner med motytelser	-169 093 048	-159 279 027	9 814 021	106,16
18	Overføringer uten motytelser	0	0	0	0,00
19	Finansinntekter	-74 702 157	-72 779 664	1 922 493	102,64
722	Fylkesveier - miljø- og trafikksikkerhet	311 585 259	314 952 967	3 367 708	98,93
Bilruter					
10	Lønnsutgifter	3 098 812	2 946 007	-152 805	105,19
11	Varer/tjenester egenproduksjon	1 766 302	785 000	-981 302	225,01
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	291 078	600 000	308 922	48,51
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	152 022 472	153 400 000	1 377 528	99,10
14	Overføringer uten motytelser	222 898 197	184 818 000	-38 080 197	120,60
15	Finansutgifter	6 456 219	6 456 219	0	100,00
16	Salgsinntekter	-188 466	0	188 466	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-43 694 479	0	43 694 479	0,00
730	Bilruter	342 650 135	349 005 226	6 355 091	98,18
Fylkesveiferjer					
10	Lønnsutgifter	477 173	847 001	369 828	56,34
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 083	0	-3 083	0,00
14	Overføringer uten motytelser	30 292 056	30 361 002	68 946	99,77
17	Refusjoner med motytelser	124	0	-124	0,00
731	Fylkesveiferjer	30 772 436	31 208 003	435 567	98,60
Transport for funksjonshemmede					
10	Lønnsutgifter	579 358	550 000	-29 358	105,34
11	Varer/tjenester egenproduksjon	29 086	0	-29 086	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	311 227	0	-311 227	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	19 127 533	19 332 004	204 471	98,94
14	Overføringer uten motytelser	2 374 253	24 200 000	21 825 748	9,81
17	Refusjoner med motytelser	-2 359 595	-24 200 000	-21 840 406	9,75
733	Transport for funksjonshemmede	20 061 862	19 882 004	-179 858	100,90
Bibliotek					
10	Lønnsutgifter	2 672 051	2 858 000	185 949	93,49
11	Varer/tjenester egenproduksjon	2 022 553	1 027 996	-994 557	196,75
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	127 682	0	-127 682	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	89 792	0	-89 792	0,00
14	Overføringer uten motytelser	565 190	1 396 000	830 810	40,49
16	Salgsinntekter	-225 243	0	225 243	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-792 351	-370 000	422 351	214,15
740	Bibliotek	4 459 674	4 911 996	452 322	90,79
Kulturminnevern					
10	Lønnsutgifter	14 875 671	11 623 372	-3 252 299	127,98
11	Varer/tjenester egenproduksjon	3 020 040	2 057 012	-963 028	146,82
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	6 305 918	4 580 994	-1 724 924	137,65
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	4 596	0	-4 596	0,00
14	Overføringer uten motytelser	14 946 003	12 710 987	-2 235 016	117,58
15	Finansutgifter	11 731 299	11 731 299	0	100,00
16	Salgsinntekter	-6 264 228	-2 595 006	3 669 222	241,40

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
17	Refusjoner med motytelser	-10 423 854	-4 090 000	6 333 854	254,86
19	Finansinntekter	-8 326 903	-8 180 346	146 557	101,79
750	Kulturminnevern	25 868 541	27 838 312	1 969 770	92,92
Museer					
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	462 733	0	-462 733	0,00
14	Overføringer uten motytelser	18 589 683	16 820 000	-1 769 683	110,52
17	Refusjoner med motytelser	-115 683	0	115 683	0,00
760	Museer	18 936 733	16 820 000	-2 116 733	112,58
Kunstformidling					
10	Lønnsutgifter	332 664	250 000	-82 664	133,07
11	Varer/tjenester egenproduksjon	12 258 683	7 152 773	-5 105 910	171,38
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	460 722	1 866 999	1 406 277	24,68
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	1 173 337	937 995	-235 342	125,09
14	Overføringer uten motytelser	63 516 929	63 580 134	63 205	99,90
15	Finansutgifter	3 269 920	3 264 585	-5 335	100,16
17	Refusjoner med motytelser	-461 804	-210 000	251 804	219,91
18	Overføringer uten motytelser	-14 005 592	-10 300 000	3 705 592	135,98
19	Finansinntekter	-29 122 477	-4 099 486	25 022 991	710,39
771	Kunstformidling	37 422 381	62 443 000	25 020 619	59,93
Idrett					
10	Lønnsutgifter	798 399	765 994	-32 405	104,23
11	Varer/tjenester egenproduksjon	158 682	-3 728	-162 410	-4 256,49
14	Overføringer uten motytelser	67 146 167	67 785 867	639 700	99,06
15	Finansutgifter	64 486 177	64 491 512	5 335	99,99
17	Refusjoner med motytelser	-1 771	0	1 771	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-63 746 000	-65 771 000	-2 025 000	96,92
19	Finansinntekter	-64 516 235	-63 086 651	1 429 584	102,27
775	Idrett	4 325 420	4 181 994	-143 426	103,43
Andre kulturaktiviteter					
10	Lønnsutgifter	5 368 478	5 239 010	-129 468	102,47
11	Varer/tjenester egenproduksjon	284 631	49 000	-235 631	580,88
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	347	0	-347	0,00
13	Kjøp av tjenester erstatter egenprod.	50 000	0	-50 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	781 723	0	-781 723	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-410 196	0	410 196	0,00
790	Andre kulturaktiviteter	6 074 983	5 288 010	-786 973	114,88
Skatt på inntekt og formue					
18	Overføringer uten motytelser	-1 066 314 230	-1 184 669 001	-118 354 771	90,01
800	Skatt på inntekt og formue	-1 066 314 230	-1 184 669 001	-118 354 771	90,01
Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd					
18	Overføringer uten motytelser	-1 356 819 299	-1 205 257 000	151 562 299	112,58
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-1 356 819 299	-1 205 257 000	151 562 299	112,58
Motpost avskrivninger					
19	Finansinntekter	-209 316 493	-209 316 493	0	100,00
860	Motpost avskrivninger	-209 316 493	-209 316 493	0	100,00
Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)					
11	Varer/tjenester egenproduksjon	126 426	0	-126 426	0,00
12	Utstyr/vedlikehold mv. - ikke akt.	50 000	0	-50 000	0,00
14	Overføringer uten motytelser	91 456	0	-91 456	0,00
15	Finansutgifter	107 844 884	119 388 993	11 544 109	90,33
16	Salgsinntekter	-70	0	70	0,00
17	Refusjoner med motytelser	-89 586	0	89 586	0,00
18	Overføringer uten motytelser	-11 241 605	-12 125 000	-883 395	92,71
19	Finansinntekter	-19 995 018	-15 500 000	4 495 018	129,00

Driftsregnskap per funksjon		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	76 786 487	91 763 993	14 977 506	83,68
Interne finansieringstransaksjoner					
15	Finansutgifter	188 641 919	188 674 773	32 854	99,98
19	Finansinntekter	-147 142 711	-172 442 711	-25 300 000	85,33
880	Interne finansieringstransaksjoner	41 499 208	16 232 062	-25 267 147	255,66
Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk					
15	Finansutgifter	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	145 998 297	0	-145 998 297	0,00
Sum virksomheten					
		0	-8	-8	0,00

Investeringsregnskap per konto

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
01200 Diverse utgifter	0	0	0	0,00
012 Diverse utgifter	0	0	0	0,00
01 Avgifter/gebyrer	0	0	0	0,00
02000 Inventar - 10 års regel	4 471 863	1 711 477	-2 760 386	261,29
02001 Utstyr - 10 års regel	8 124 419	10 459 320	2 334 900	77,68
02002 IKT-utstyr/kontormaskiner - 5 års regel	5 143 508	9 378 428	4 234 920	54,84
02090 Medisinsk utstyr - 10 års regel	5 310 923	6 638 654	1 327 731	80,00
020 Inventar og utstyr - passive	23 050 713	28 187 878	5 137 166	81,78
02100 Transportmidler - 8 års regel	1 457 000	2 046 000	589 000	71,21
021 Transportmidler	1 457 000	2 046 000	589 000	71,21
02300 Nybygg/nyanlegg	240 753 610	381 328 774	140 575 164	63,14
02302 Bygningsmessige arbeider	130 993 272	267 314 492	136 321 220	49,00
02303 VVS-installasjoner	3 852 329	2 510 500	-1 341 829	153,45
02304 Elkraft-installasjoner	3 894 354	1 425 356	-2 468 999	273,22
02305 Tele/automatiserings-installasjoner	2 449 582	273 675	-2 175 907	895,07
02306 Andre tekniske installasjoner	170 582	0	-170 582	0,00
02307 Utendørsarbeid	4 390 755	3 522 991	-867 764	124,63
02308 Generalkostnader	43 773 096	0	-43 773 096	0,00
023 Vedlikehold ombyg/nybygg	430 277 580	656 375 788	226 098 209	65,55
02500 Materialer ombyg./nybygg	859 810	121 250	-738 560	709,12
02502 Materialer bygningsmessig	539 509	803 770	264 260	67,12
02503 Materialer VVS	8 385	0	-8 385	0,00
02504 Materialer elkraft	13 977	0	-13 977	0,00
02505 Materialer tele og automatisering	1 028	0	-1 028	0,00
02506 Materialer andre installasjoner	26 269	0	-26 269	0,00
02507 Materialer utendørs	3 069	0	-3 069	0,00
025 Materialer ombygginger/nybygg	1 452 047	925 020	-527 027	156,97
02700 Konsulentttjenester	12 524 848	282 028	-12 242 820	4 440,99
02701 Konsulenter IKT	0	0	0	0,00
02702 Konsulenter nybygg, nyanlegg	51 074 034	13 894 032	-37 180 001	367,60
027 Konsulentttjenester	63 598 881	14 176 061	-49 422 821	448,64
02800 Kjøp av tomt og grunn	38 918 756	21 732 100	-17 186 656	179,08
02850 Kjøp bygg/anlegg	323 625	0	-323 625	0,00
028 Grunnerverv/Kjøp bygg/anlegg	39 242 381	21 732 100	-17 510 281	180,57
02 Kapitalanskaffelser aktiverbare	559 078 602	723 442 847	164 364 245	77,28
04290 Mva, investeringer	56 648 534	0	-56 648 534	0,00
04292 Mva, inv. omtvistede fakturaer	37 776 011	0	-37 776 011	0,00
042 Mva, investeringer	94 424 545	0	-94 424 545	0,00
04700 Overføring til andre (private)	1 445 494	0	-1 445 494	0,00
047 Overføring til andre	1 445 494	0	-1 445 494	0,00
04 Mva, investeringer	95 870 039	0	-95 870 039	0,00
05100 Avdrag	20 000 000	0	-20 000 000	0,00
051 Avdrag	20 000 000	0	-20 000 000	0,00

Investeringsregnskap per konto		Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Forbr %
05290	Kjøp av aksjer og andeler	425 000	0	-425 000	0,00
05291	Egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 747 759	2 747 759	0	100,00
052	Utlån, kjøp av aksjer/andeler	3 172 759	2 747 759	-425 000	115,47
05500	Avsetning bundne kapitalfond	69 675 619	0	-69 675 619	0,00
055	Avsetn. til bundne fond	69 675 619	0	-69 675 619	0,00
05	Finansutgifter	92 848 378	2 747 759	-90 100 619	3 379,06
06600	Salg av driftsmidler	-4 250 582	-90 004	4 160 578	4 722,66
066	Salg driftsmidler	-4 250 582	-90 004	4 160 578	4 722,66
06	Salgsinntekter	-4 250 582	-90 004	4 160 578	4 722,66
07000	Fra staten/statlige institusj.	-18 599 880	-13 967 550	4 632 330	133,16
07007	Bompenger	-208 641 640	-164 000 000	44 641 640	127,22
070	Fra staten/statlige institusjoner	-227 241 521	-177 967 550	49 273 971	127,69
07290	Mva-kompensasjon investeringer	-56 648 534	-113 502 208	-56 853 674	49,91
07292	Mva, inv. omtvistede fakturaer	-37 776 011	0	37 776 011	0,00
072	Mva, investeringer	-94 424 545	-113 502 208	-19 077 663	83,19
07300	Fra andre fylkeskommuner	-100 000	0	100 000	0,00
073	Fra andre fylkeskommuner	-100 000	0	100 000	0,00
07500	Fra kommuner	-42 061 671	-42 512 607	-450 937	98,94
075	Fra kommuner	-42 061 671	-42 512 607	-450 937	98,94
07700	Fra andre/private	-33 892 144	0	33 892 144	0,00
077	Fra andre/driftsavtaler med private	-33 892 144	0	33 892 144	0,00
07	Refusjoner med motytelser	-397 719 880	-333 982 365	63 737 515	119,08
09100	Bruk av lånemidler	-240 860 497	-328 479 086	-87 618 588	73,33
091	Bruk av lån	-240 860 497	-328 479 086	-87 618 588	73,33
09200	Mottatte avdrag på utlån	-20 300 000	0	20 300 000	0,00
09290	Salg av aksjer og andeler	-1 000	0	1 000	0,00
092	Mottatte avdrag utlån, aksjesalg, andeler mm.	-20 301 000	0	20 301 000	0,00
09300	Bruk av udisponert investeringsregnskap	0	0	0	0,00
093	Bruk av udisponert inv. regnskap	0	0	0	0,00
09400	Bruk av disposisjonsfond investeringer	-8 000 000	-8 000 000	0	100,00
094	Bruk av ubundne kapitalfond	-8 000 000	-8 000 000	0	100,00
09500	Bruk bundne kapitalfond	0	0	0	0,00
09580	Bruk bundne investeringsfond	-21 329 912	0	21 329 912	0,00
095	Bruk av bundne fond	-21 329 912	0	21 329 912	0,00
09700	Overføring fra driftsregnskapet	-55 335 147	-55 639 151	-304 004	99,45
097	Overføring fra driftsregnskapet	-55 335 147	-55 639 151	-304 004	99,45
09	Finansinntekter/Finansiering	-345 826 557	-392 118 237	-46 291 680	88,19
Sum virksomheten		0	0	0	0

Balanse per hovedkonto

		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
210	Kasse, skatt, bank	749 121 655	757 815 935
213	Korts. fordringer	202 361 942	153 936 072
218	Aksjer og andeler	107 663 697	102 781 661
219	Premieavvik	36 580 646	13 639 128
21	Omløpsmidler	1 095 727 940	1 028 172 796
220	Pensjonsmidler	2 083 595 685	1 913 318 872
221	Aksjer og andeler	218 781 298	215 609 539
222	Utlån	0	20 300 000
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	112 197 113	105 195 918
227	Faste eiendommer/anlegg	5 059 618 742	4 627 685 683
22	Anleggsmidler	7 474 192 837	6 882 110 011
232	Annen kortsiktig gjeld	-367 783 462	-483 105 295
23	Kortsiktig Gjeld	-367 783 462	-483 105 295
240	Pensjonsforpliktelser	-2 407 590 071	-2 315 189 126
241	Ihendehaverobligasjonslån	-251 000 000	-441 000 000
243	Sertifikatlån	-530 000 000	-135 000 000
245	Andre lån	-862 301 900	-837 000 000
247	Lån	0	-20 000 000
24	Langsiktig Gjeld	-4 050 891 971	-3 748 189 126
251	Bundne driftsfond	-206 200 926	-234 987 266
253	Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-2 468 803
255	Bundne investeringsfond	-69 675 619	-21 329 912
256	Disposisjonsfond	-275 403 503	-213 046 792
258	Endring AK	39 001 741	39 001 741
259	Bokført egenkapital	-3 636 498 235	-3 246 157 354
25	Egenkapital	-4 151 245 344	-3 678 988 386
291	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	67 199 070	1 793 756
292	Andre memoriakonti	7 556 056	2 812 416
299	Motkonto memoriakonto	-74 755 126	-4 606 172
29	Memoriakonti (Sum=0)	0	0

Balanse per konto

		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
210000219	Kasse PP-tjenesten Eilert Sundt vgs. avd. Lyngdal	2 000	2 000
210000221	Kasse kantine Vågsbygd vgs	757	757
210000222	Kasse kantine Kristiansand Katedralskole Gimle	4 000	5 500
210000223	Kasse Kvadraturen Skolesenter Vekslepenger	3 000	3 000
210000224	Kasse Kvadraturen Skolesenter	0	1 000
210000232	Kasse kantine Mandal vgs	2 986	2 986
210000253	Kasse Sirdal vgs	1 000	1 000
210000255	Kasse Kristiansand Katedralskole Gimle	1 350	13 658
210000257	Kasse Tangen vgs	2 086	2 692
210000258	Kasse vekslepenger Tangen vgs.	3 000	3 000
210000261	Kasse Mandal vgs	9 057	6 855
210000275	Kasse Flekkefjord vgs. Flekkefjord	4 894	4 261
210000277	Kasse Byremo vgs	435	435
210000371	Kasse Tannklinikker	48 620	42 592
21000	Kasse	83 185	89 736
210070001	3201.65.84508 Skattetrekkkonto	44 152 602	42 513 414
21007	Skatt	44 152 602	42 513 414
210320000	3201.69.92142 Økonomiseksjonen	231 264 873	159 307 141
210320001	3201.65.84494 Økonomiseksjonen	274 850	41 850
210320002	8220.02.19550 Økonomiseksjonen	309 736	402 221
210320003	3201.65.84567 Renteinntekter	40 876 936	33 270 712
210320004	3201.69.92150 Kapitalkonto	4 006 192	3 924 562
210320006	3201.09.12651 Sparekonto 31 dager	425 954 680	515 892 043
210320007	3201.09.12678 Sparekonto 31 dager	1 786 643	1 747 594
210320008	3201.65.83250 Søgne vgs	-5	123 076
210320009	8220.02.17981 Prøveavg. §20	2	2
210320013	3201.65.83528 Kristiansand Katedralskole Gimle	0	2 700
210320023	3201.65.83366 Kvadraturen skolesenter, kantine	-5	-3
210320042	2801.18.23833 Byremo vgs. depositum	-1	433
210320044	3201.65.84281 Tangen vgs. Kantine 1	41 125	7 050
210320047	3201.65.84354 Tangen vgs. Restaurant	4 765	0
210320048	3201.65.84362 Mandal vgs. AD-konto	0	227 775
210320106	3080.30.00731 Flekkefjord vgs. Kvinesdal Sp. bank	1 162	16
210320220	3201.65.83501 Kantine Kristiansand Katedralskole Gimle	4 247	11 988
210320221	3201.65.83412 Vågsbygd vgs	0	-3
210320227	3201.65.83544 Tangen vgs drift	9 400	0
210320228	3201.65.83552 Tangen vgs	3 450	0
210320230	3201.65.83293 Mandal vgs	-5	-3
210320233	3201.65.83560 Byremo vgs	-18 524	6
210320234	3201.65.83277 Mandal vgs. skoletur 2	125 000	112 999
210320235	3201.06.15053 Mandal vgs. Frisør	0	6 804
210320236	3201.06.31156 Mandal vgs. mobilterminal	92 022	78 726
210320240	3070.26.03575 Eilert Sundt vgs.	12 088	18
210320242	3023.07.17555 Eilert Sundt vgs. avd. Lyngdal	-10	11
210320243	2801.10.38354 Eileert Sundt vgs. avd. Lista	36 470	49 381
210320253	3030.22.53826 Flekkefjord vgs.	7	1 704
210320256	3201.65.83404 Vennesla vgs	4	4 345
210320257	3201.65.83390 Vennesla kantina	100 766	-363
21032	Bank	704 885 868	715 212 784
210	Kasse, skatt, bank	749 121 655	757 815 935
213080002	Beregnete inntekter årsoppgjør	105 992 095	26 294 364
213080004	Periodiserte inntekter Økonomiseksjonen	6 403 887	15 211 424
21308	Beregnete/aktiverte fordringer	112 395 982	41 505 788
213610001	Kortsiktige fordringer staten	637 308	14 713 836
21361	Kortsiktige fordringer staten	637 308	14 713 836

Balanse per konto		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
213640001	MVA - kompensasjonskrav opptjent	50 240 481	57 792 418
21364	Kortsiktige fordringer staten - mva	50 240 481	57 792 418
213650001	Kortsiktige fordringer kommuner	642 089	493 026
21365	Kortsiktige fordringer kommuner	642 089	493 026
213890000	Kundefordringer (res) Agresso	36 380 509	35 054 985
213890002	Forskudd lønn	649	0
213890003	Forskudd reiser	3 644	91 080
213890006	Fordringer Mandal vgs	350 209	115 481
213890008	Restanser distrikt tannklinikkene	1 080 927	1 001 698
213890009	Etterskuddsbetaling behandling tannhelse	630 143	813 598
213890015	Forskuddsbetaling årsoppgjør	0	2 354 161
21389	Kortsiktige fordringer andre	38 446 082	39 431 004
213	Korts. fordringer	202 361 942	153 936 072
218430007	VPS - 15110.00.14126 Handelsbanken Høyrente	100 000 000	100 000 000
218430008	Markedsregulering verdipapirer Handelsbanken	7 663 697	2 781 661
21843	Aksjer og andeler	107 663 697	102 781 661
218	Aksjer og andeler	107 663 697	102 781 661
219080001	Arbeidsgiveravgift av premieavvik	4 520 483	1 685 466
219080002	Premieavvik pensjonsordninger	32 060 163	11 953 662
21908	Premieavvik	36 580 646	13 639 128
219	Premieavvik	36 580 646	13 639 128
21	Omløpsmidler	1 095 727 940	1 028 172 796
220550001	Pensjonsmidler, KLP	1 118 351 891	1 093 195 904
220550002	Pensjonsmidler, SPK	965 243 794	820 122 968
22055	Pensjonsmidler	2 083 595 685	1 913 318 872
220	Pensjonsmidler	2 083 595 685	1 913 318 872
221151001	Deltakerinnskudd IKS	98 885 000	98 885 000
22115	Deltakerinnskudd	98 885 000	98 885 000
221200002	Aksjer	80 457 978	80 033 978
22120	Aksjer	80 457 978	80 033 978
221550001	Egenkapitalinnskudd KLP	39 438 320	36 690 561
22155	Egenkapitalinnskudd KLP	39 438 320	36 690 561
221	Aksjer og andeler	218 781 298	215 609 539
222152001	Utlån, formidlingslån LIBO	0	20 000 000
222152005	Utlån, Stiftelsen Hestmanden	0	300 000
22215	Utlån	0	20 300 000
222	Utlån	0	20 300 000
224080001	Inventar/utstyr mv	279 916 916	254 201 760
224080002	Akk. avskrivning inventar/utstyr mv	-181 798 180	-165 289 046
224080101	IKT-utstyr/kontormaskiner	131 985 537	134 316 869
224080102	Akk. avskrivning IKT-utstyr/kontormaskiner	-125 739 751	-126 263 280
224080201	Transportmidler	23 205 970	21 985 870
224080202	Akk. avskrivning transportmidler	-15 373 379	-13 756 254
22408	Utstyr, maskiner og transportmidler	112 197 113	105 195 918
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	112 197 113	105 195 918

Balanse per konto		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
227080001	Fylkeskommunale bygg/eiendom	2 635 714 509	2 407 098 259
227080002	Akk. avskrivning bygninger	-816 745 275	-747 164 914
227080101	Fylkeskommunale veianlegg	3 999 390 704	3 609 081 491
227080102	Akk. avskrivning veianlegg	-758 741 197	-641 329 153
22708	Faste eiendommer/anlegg	5 059 618 742	4 627 685 683
227	Faste eiendommer/anlegg	5 059 618 742	4 627 685 683
22	Anleggsmidler	7 474 192 837	6 882 110 011
232080104	Hjelpekonto man. remittering regnskapsseksjonen	-54 064	1 628
232080105	Hjelpekonto man. remittering Tangen vgs	-365 000	-362 570
232080109	Hjelpekonto man. remittering Vennesla vgs	112 139	0
232080111	Hjelpekonto man. remittering Kvadraturen skolesenter	2 320 199	2 347 113
232080112	Negativ nettolønn	0	12 064
232080113	Hjelpekonto man. remittering Kristiansand Katedralskole Gimle	63 500	0
232080114	Hjelpekonto man. remittering Flekkefjord - Kvinesdal vgs	15 771	0
232080117	Trekkeiere 1-månedlig	838	-9 600
232080123	Forventet ref. sykep./krav NAV	1 445 001	1 984 010
232080125	Hjelpekonto sykepenger	0	-66 082
232080133	Forventet ref. feriep. NAV	1 892 152	1 926 689
232080140	Kvadraturen - HT butikken/Elevmidler	-125 130	0
23208	Interims/hjelpekonti	5 305 406	5 833 252
232200010	Leverandørgjeld (res)	-136 316 971	-117 411 633
232200021	Diverse påløpte kostnader (årsoppgjør)	-13 560 172	-71 632 606
232200022	Statens Vegvesen - uoppgjort gjeld	-24 722 341	-118 313 323
232200024	Justeringsrett til utbetaling	-1 445 494	0
232200025	Mellomværende Aust-Agder	-9 509 722	0
23220	Kortsiktig gjeld andre	-185 554 700	-307 357 562
232640001	Skyldig arbeidsgiveravgift	-26 397 786	-23 554 919
232640002	Skattetrekk fast lønn	-44 050 788	-42 423 028
232640003	Arbeidsgiveravgift av feriepenger avsatt oddeår	-14 244 049	0
232640004	Arbeidsgiveravgift av feriepenger avsatt likeår	0	-13 919 515
232640005	Påleggstrekk	-42 645	-38 157
232640110	Oppgjør fylkesskattesjefen 11.2	-1 610 683	-2 572 744
232640111	Oppgjør fylkesskattesjefen 11.1	505 403	30 004
23264	Kortsiktig gjeld staten	-85 840 548	-82 478 358
232890001	Depositum parkeringskort Vågsbygd vgs.	0	-4 600
232890003	Nøkkeldesitum Byremo vgs	-800	-600
232890004	Nøkkeldesitum Flekkefjord vgs. Flekkefjord	-34 100	-32 200
232890005	Avsatte feriepenger oddeår	-101 021 618	0
232890006	Avsatte feriepenger likeår	0	-98 719 933
232890009	Kulturkomite KKG	-155 297	-119 301
232890108	Diverse kortsiktig gjeld Mandal vgs	-116 180	-225 993
23289	Kortsiktig gjeld andre	-101 327 994	-99 102 626
232610010	Helsedirektoratet	-365 625	0
23261	Kortsiktig gjeld trygdeforvaltningen	-365 625	0
232	Annen kortsiktig gjeld	-367 783 462	-483 105 295
23	Kortsiktig Gjeld	-367 783 462	-483 105 295
240080001	Pensjonsforpliktelser, KLP	-1 203 400 888	-1 164 172 384
240080002	Arb.giveravg. KLP netto pensjonsforpliktelse	-11 991 909	-10 007 684
240080003	Pensjonsforpliktelser, SPK	-1 164 151 313	-1 101 355 299
240080004	Arb.giveravg. SPK netto pensjonsforpliktelse	-28 045 961	-39 653 759
24008	Pensjonsforpliktelser	-2 407 590 071	-2 315 189 126

Balanse per konto		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
240	Pensjonsforpliktelser	-2 407 590 071	-2 315 189 126
241080000	Ihendehaverobligasjonslån	-251 000 000	-441 000 000
24108	Ihendehaverobligasjonslån	-251 000 000	-441 000 000
241	Ihendehaverobligasjonslån	-251 000 000	-441 000 000
243080000	Sertifikatlån	-530 000 000	-135 000 000
24308	Sertifikatlån	-530 000 000	-135 000 000
243	Sertifikatlån	-530 000 000	-135 000 000
245355001	Lån Kredittforetak (inkl. kommunalbanken)	-857 000 000	-837 000 000
24535	Lån kredittforetak og finansieringsselskap	-857 000 000	-837 000 000
245110001	Nye Veier AS	-5 301 900	0
24511	Lån statens forretningsdrift	-5 301 900	0
245	Andre lån	-862 301 900	-837 000 000
247152420	Innlån, formidlingslån LIBO	0	-20 000 000
24715	Konsernintern langsiktig gjeld	0	-20 000 000
247	Lån	0	-20 000 000
24	Langsiktig Gjeld	-4 050 891 971	-3 748 189 126
251080212	Elevfond Vennesla vgs	-3 064	-3 003
251080478	Spillemidler	-64 491 512	-63 086 651
251080998	Ubrukte statstilskudd mv	-141 706 350	-171 897 612
25108	Bundne driftsfond	-206 200 926	-234 987 266
251	Bundne driftsfond	-206 200 926	-234 987 266
253080100	Frie investeringsfond VAFK	-821 947	-821 947
253080410	Fond regional utvikling	-1 646 856	-1 646 856
25308	Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-2 468 803
253	Ubundne investeringsfond	-2 468 803	-2 468 803
255080998	Ubrukte statstilskudd investeringer	-69 675 619	-21 329 912
25508	Bundne investeringsfond	-69 675 619	-21 329 912
255	Bundne investeringsfond	-69 675 619	-21 329 912
256080900	Forsikringsfond	-516 688	-516 688
256080901	Bufferfond	-116 664 816	-114 358 105
256080902	Kompetansefond	-500 000	-500 000
256080903	Disposisjonsfond videregående skoler	-300 000	0
256080904	Pensjonsfond	-21 971 999	-81 971 999
256080905	Konsesjonskraftfond	-30 700 000	-15 700 000
256080906	Disposisjonsfond for museumsbygg	-104 750 000	0
25608	Disposisjonsfond	-275 403 503	-213 046 792
256	Disposisjonsfond	-275 403 503	-213 046 792
258100000	Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	39 001 741	39 001 741
25810	Endring av AK	39 001 741	39 001 741
258	Endring AK	39 001 741	39 001 741
259500000	Regnskapsmessig mindreforbruk (udisponert overskudd)	-145 998 297	-110 442 711
25950	Regnskapsmessig mindreforbruk	-145 998 297	-110 442 711

Balanse per konto		Regnskap per 31.12.2019	Regnskap per 31.12.2018
259900000	Kapitalkonto	-3 135 714 643	-2 872 585 496
259900110	Salg og utrangering utstyr, maskiner og transportmidler	5 252 400	0
259900111	Avskr.-/nedskrivning utstyr og maskiner	22 324 089	20 011 385
259900112	Avskr.-/nedskrivning fast eiendom	186 992 404	174 934 980
259900120	Salg aksjer og andeler	1 000	64 602 014
259900121	Nedskrivning aksjer og andeler	0	256 572
259900130	Mottatte avdrag på utlån	20 300 000	25 800 000
259900140	Bruk av lånemidler	235 558 597	88 392 236
259900160	Endring pensjonsforpliktelser	-68 252 295	-34 652 268
259900161	Endring skyldig arb.giver-avg netto pensj.forpliktelse	-9 623 573	-4 885 970
259900200	Aktivering fast eiendom og anlegg	-618 925 463	-355 521 580
259900210	Aktivering utstyr og inventar	-34 577 684	-24 670 887
259900220	Kjøp aksjer og andeler	-3 172 759	-70 267 155
259900221	Oppskrivning aksjer og andeler	0	-64 312 014
259900230	Utlån til andre	-20 000 000	-10 000 000
259900240	Avdrag lån VAF	-75 963 911	-72 816 460
259900141	Bruk av andre innlån	5 301 900	0
25990	Kapitalkonto	-3 490 499 938	-3 135 714 643
259	Bokført egenkapital	-3 636 498 235	-3 246 157 354
25	Egenkapital	-4 151 245 344	-3 678 988 386
291000400	Ubrukte lånemidler VAF	67 199 070	1 793 756
29100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	67 199 070	1 793 756
291	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	67 199 070	1 793 756
292000224	3060.32.38598 Kvadraturen skolesenter	141 983	145 665
292000253	3030.22.84616 Flekkeford vgs. Flekkefjord	30 388	63 823
292000324	Elevmidler Kvadraturen skolesenter	-141 983	-145 665
292000353	Elevmidler Flekkefjord vgs. Flekkefjord	-30 388	-63 823
292000400	Sørlandsbadet IKS gjeldsbrev, utbetalt som tilskudd	7 000 000	7 000 000
292000500	Motkonto 292000400	-7 000 000	-7 000 000
292000601	Justeringsrett Suleskar	0	60 639
292000602	Justeringsrett Paulen	800 482	933 895
292000603	Justeringsrett Kvinesdal FV 4	657 473	767 053
292000604	Justeringsrett Dvergsnes	919 475	1 050 828
292000605	Justeringsrett Søviga-Kileneset 2017	1 807 440	0
292000606	Justeringsrett Langenesvegen-Nodenesveien	436 530	0
292000607	Justeringsrett Høvågveien	2 400 776	0
292000608	Justeringsrett Torp-Benestad	354 881	0
292000609	Justeringsrett Søviga-Kileneset 2018	178 999	0
29200	Andre memoriakonti	7 556 056	2 812 416
292	Andre memoriakonti	7 556 056	2 812 416
299990291	Motpost ubrukte lånemidler	-67 199 070	-1 793 756
299990600	Samlet justeringsrett	-7 556 056	-2 812 416
29999	Motpost ubrukte lånemidler	-74 755 126	-4 606 172
299	Motkonto memoriakonto	-74 755 126	-4 606 172
29	Memoriakonti (Sum = 0)	0	0



Til fylkestinget i Agder fylkeskommune

REVISORS BERETNING FOR 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Vest-Agder fylkeskommunes årsregnskap som viser kr 2 265 091 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 145 998 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vest-Agder fylkeskommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Agder Kommunerevisjon IKS
Postadr.: Postboks 4
4685 Nodeland
Hovedktr. Tollbodgata 37
Org.nr. 987 183 918

E-post: post@agderkomrev.no
Hjemmeside: www.agderkomrev.no
Telefon Kr.sand: 38 07 27 00
Telefon Evje: 977 60 455

Avd. Setesdal
Kasernevegen 19
4735 Evje

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Fylkesrådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kristiansand 16. mars 2020



Monica H. Smith-Tønnessen
Statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Fylkesutvalget
Fylkesrådmannen

Agder fylkeskommune
Postboks 788 Stoa
4809 Arendal

Besøks- og leveringsadresse:
Tordenskjolds gate 65
4605 Kristiansand

Telefon sentralbord: 38 05 00 00

Internett: **agderfk.no**