



## Årsmelding og årsregnskap 2010



# Innholdsfortegnelse

## 1. Årsmelding

### A. Organisasjon, arbeidsmiljø og HMS

### B. Økonomisk oversikt drift og investering

B.1 Likviditet

B.2 Økonomisk resultat

B.2.1 Drift

B.2.2 Investering

## 2. Årsregnskap

2.1 Hovedoversikter

2.1.1 Hovedoversikt drift

2.1.2 Hovedoversikt investering

2.1.3 Hovedoversikt balanse

2.2 Noter

2.3 Revisjonsberetning





# 1. Årsmelding

**Tinn Kommune Rjukanbadet KF** er et kommunalt foretak som har som formål å stå for den daglige driften av Rjukanbadet.

Rjukanbadet KF er et attraktivt badeanlegg der alle skal kunne møtes til sosialt samvær og aktiviteter. Rjukanbadet KF skal bidra til å gjøre Rjukan by til et godt sted å bo, og være en av brikkene som skal gjøre det interessant å være gjest og anskaffe seg hytte i Tinn kommune.

Driften av Rjukanbadet KF har blitt gjennomført etter de planer som styret har satt for 2010. Det har vært avholdt 6 styremøter, og 29 saker har vært behandlet.

Den største begivenheten i 2010 var ferdigstilling av nytt ute -basseng. Bassengene kunne åpnes for publikum den 12. juli 2010. Det gjenstår fortsatt noe arbeid før anlegget er ferdig. Siste del av arbeidet blir slutført i mai 2011. Tilbakemeldingene fra publikum er gode og besøkstallene har økt.

Rjukanbadet KF har videreført arbeidet med å overta vedlikeholdet og utvikling av Rjukan stadion. I budsjettbehandlingen fikk Rjukanbadet KF kr. 150 000,- til produktideen. Produktideen er å skape en aktivitetspark der idrett og opplevelser skal stå i fokus.

Skolene i Tinn bruker Rjukanbadet til svømmeopplæring. Samarbeidet mellom skolene og Rjukanbadet er vellykket. Skolene i Rjukan er flinke til å bruke tilbudet. For bygdeskolene vil et bedre transporttilbud kunne rette på dette.

Trimrommet er mye i bruk. Det har kommet ønsker om nye moduler fra brukerne, en ny tredemølle står høyest på ønskelisten.

Besøkstallet for 2010 er på 61 577 gjester. Sammenligner vi tallene fra tidligere år, skal vi være godt fornøyd med besøket. I 2009 var det 59 500 besøkende.

For å kunne jobbe som badevert må alle først bestå sikkerhetskursene og være 18 år. Sikkerhetskursen er en felles opplæringsmodul som medlemmene i Badelandene.no har blitt enige om. Rjukanbadet KF har gått et steg videre og innført badevakt 1.kurs som et ledd i videreutviklingen av badevakter, kurset går over 2 dager. Norges livredningsselskap står bak kursene og 90 % av de faste ansatte har nå dette kurset. Mannskapssitasjonen er stabil og alderssammensetningen fordeler seg fra 20 til 60 år, som gir en snittalder på 39 år. Badevertene har vist en god forståelse på kundebehandling og ikke minst sørget for at Rjukanbadet fremstår som et rent og fint sted å være for våre gjester.

Rjukanbadet KF har i 2010 et mindre -forbruk på kr 113 510,-. Rjukanbadet KF har store utfordringer i årene fremover. Vedlikeholdsbehovet er økende og driftsresultatet er ikke tilfredsstillende. Rjukanbadet er avhengig av et bedre driftsresultat for å kunne løse vedlikeholdsutfordringene i årene som kommer. Oppvarming av det nye ute -bassenget vil medføre økte strømkostnader.

Inntektene på billetter og kiosksalg har økt med kr. 694 789,- fra 2009. Det er en økning på 12,8 %. Billettprisene er fortsatt gunstige. Det har ikke vært prisjusteringer i 2010. Driftsutgiftene på strøm, vannavgift har økt med kr. 287 200,- i samme periode

I juli åpnet vi ute -bassengene med høye besøkstall. I denne perioden måtte vi inn med ekstra bemanning for å ha en god sikkerhet i badeanlegget, dette er med på å øke vikarkostnadene.



Etter styrets oppfatning gir det fremlagte driftsregnskap et tilfredsstillende uttrykk for resultatet i 2010, og den økonomiske stillingen ved årsskiftet.

Styret i Rjukanbadet KF er fornøyd med besøkstallet og håper at trenden fortsetter i 2011.

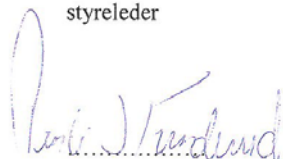
Rjukanbadet KF har igjennom det nye utebadet vist evne til fornyelse. Fornyselsen skal være med på å gjøre Tinn Kommune til et attraktivt sted å bo og besøke.

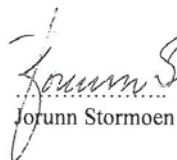
Rjukan den 22.3.2011

  
Jan Stenersen  
styreleder

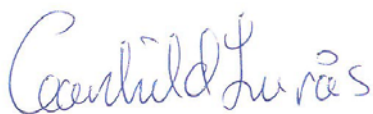
   
Jan-Olaf Opsahl  
nestleder

Gunn L. Mathisen  
ansattes repr.

  
Randi Funderud

  
Jorunn Stormoen

  
Torunn Aarnes

  
Cecilie Lurås

## A. Organisasjon, arbeidsmiljø og HMS

Rjukanbadet KF er et kommunalt foretak med eget styre.

Foretakets eier er Tinn Kommune. Styret er underlagt Tinn Kommunestyre og består av en styreleder, nestleder, tre styremedlemmer og en ansattes representant.

Styremedlemmene er politisk valgte.

Styret ansetter daglig leder som har ansvaret for den daglige driften av Rjukanbadet

Rjukanbadet KF sysselsetter 9,3 årsverk.

Fordeling mann og kvinner i foretaket er likt sammensatt.

Rjukanbadet KF er en IA bedrift.

Bedriftshelsetjenesten kjøper vi av Hjelp 24.

Rjukanbadet KF har satt opp mål for bedriften sammen med NAV arbeidslivssenteret, ansatte/ tillitsvalgt ved Rjukanbadet KF, styret og dagligleder.

- Foretaket har som mål å være en arbeidsplass der det er full likestilling mellom kvinner og menn. Det skal ikke forekomme forskjellsbehandling mellom kjønn i saker som omhandler lønn eller arbeidsforhold.
- Rjukanbadet skal redusere sykefraværet ved å legge til rette for trivsel og åpenhet mellom ledelse og ansatte. Det innebærer at sykefraværet ikke skal overstige 5,6 % som er det nasjonale nivået i dag.
- Rjukanbadet skal være åpen for å ta inn personer med redusert funksjonsevne.
- Rjukanbadet KF skal jobbe for at alle skal kunne jobbe ved badet frem til pensjonsalder. Alderssammensetningen er fordelt fra 20 til 62 år. Sikkerhetskrav til badevertene vil alltid legges til grunn.
- Rjukanbadet KF følger HMS reglementet til Tinn Kommune. I tillegg har Rjukanbadet KF interne IKT og HMS systemer.

### Sykefravær

Tilstedeværelsen har vært på 94,4 % i 2010. Sykefraværet er ikke jobberelatert.

I 2010 har det vært lagt ned mye arbeid i sykefraværsoppfølging. Oppfølgingen har vært i tråd med IA avtalen. Rjukanbadet har et godt samarbeid med Nav arbeidslivssenteret.

Det har ikke vært rapportert skader eller ulykker blant de ansatte.

	<b>Tilstedeværelse i %</b>
Tilstedeværelse 08	66 %
Tilstedeværelse 09	89,9 %
<i>Tilstedeværelse 10</i>	94,4 %

### Overtid

Rjukanbadet KF har lite overtid. Det skyldes at Rjukanbadet har lagt mye arbeid ned i en god vikarpool.

	<b>Overtidstimer</b>
Overtid 2008	238
Overtid 2009	65
<i>Overtid 2010</i>	25

## B. Økonomisk oversikt og resultat drift og investering

### B.1 Likviditet

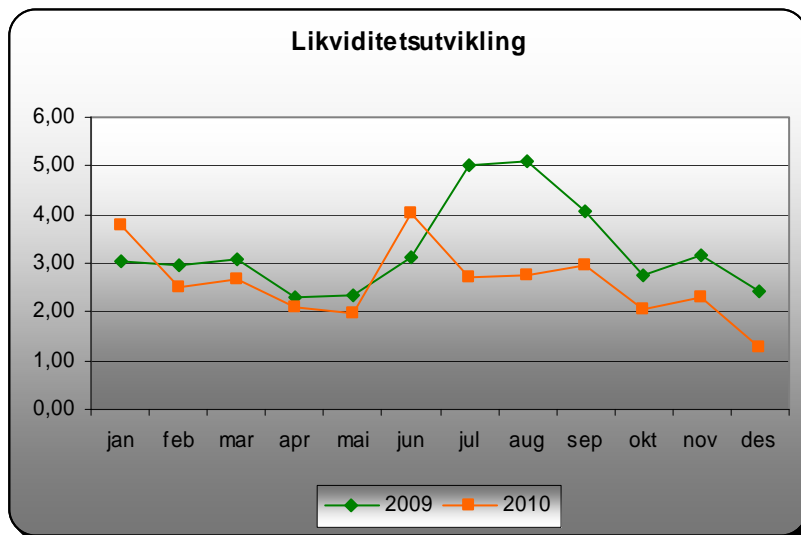
Figuren viser utviklingen i likviditetsgrad 2 i 2009 og 2010. Likviditetsgrad 2 sier noe om Rjukanbadet KF evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Et vanlig krav til likviditet er at de mest likvide omløpsmidlene skal kunne dekke Rjukanbadet KF.

Dette innebærer at likviditetsgrad 2 bør være minst 1.

Likviditeten i desember er noe lavere enn ønskelig. Dette skyldes at kr. 800 000,- er pr. 31.12.10 bokført som kortsiktig gjeld i forbindelse med finansieringen av utebadet.

Høy likviditet i januar og juni skyldes overføringer av drifttilskudd fra Tinn Kommune.

Likviditetsgraden gjennom året ligger stort sett mellom 2 og 3. Det betyr at Rjukanbadet dekker sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.



## B.2 Økonomisk resultat

### B.2.1 Drift

Vi vil her forsøke å gi en nærmere beskrivelse av den økonomiske situasjonen i Rjukanbadet KF ved utgangen av 2010

Vi vil også vise utviklingen fra 2008-2010 over enkelte utgiftsposter og inntektsposter i Rjukanbadet KF.

#### Årets resultat:

	2008	2009	2010
Salg og leieinntekter	-4 628 565	-4 887 644	-5 498 357
Overføring fra Tinn kommune	-2 750 000	-3 000 000	-3 000 000
Øvrige driftsinntekter	-4 662 959	-4 591 333	-4 476 053
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-12 041 524</b>	<b>-12 478 977</b>	<b>-12 974 410</b>
Driftsutgifter	12 214 910	13 111 864	14 099 011
Finansinntekter	-218 623	-73 980	-67 342
Finansutgifter	1 539	80	1 353
Motpost avskrivninger	-116 100	-144 088	-144 088
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-159 798</b>	<b>414 899</b>	<b>914 525</b>
Netto avsetninger	0	-414 899	-1 028 035
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-159 798</b>	<b>0</b>	<b>-113 510</b>

Rjukanbadet KF har i 2010 et mindre -forbruk på kr 113 510,-.

Salgs og leieinntektene på kr. 5 498 357,-, er større enn budsjettet. Det er en økning på kr. 610 713,- fra 2009.

I driftsutgiftene på kr. 14 099 011,- ligger overføring fra vedlikeholdsfondet til nytt ute -basseng på kr. 800 000,- og kr. 235 000,- til nye rennelister og bunnsugere.

Vedlikeholdsfondet er redusert til kr. 460 167,-, dette er bekymringsfullt.

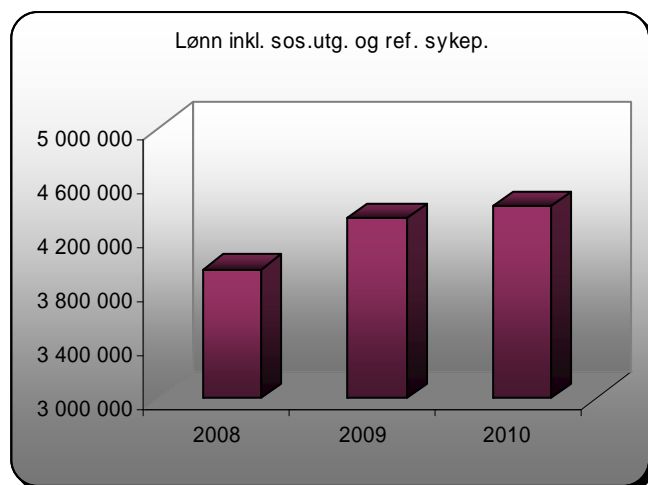
Rjukanbadet KF har store utfordringer i årene fremover siden vedlikeholdsbehovet er økende.

Rjukanbadet er avhengig av et bedre driftsresultat for å kunne løse vedlikeholdsutfordringene i årene som kommer.

Driftstilskuddet fra Tinn Kommune var på kr. 3 000 000,-,

## Utgifter:

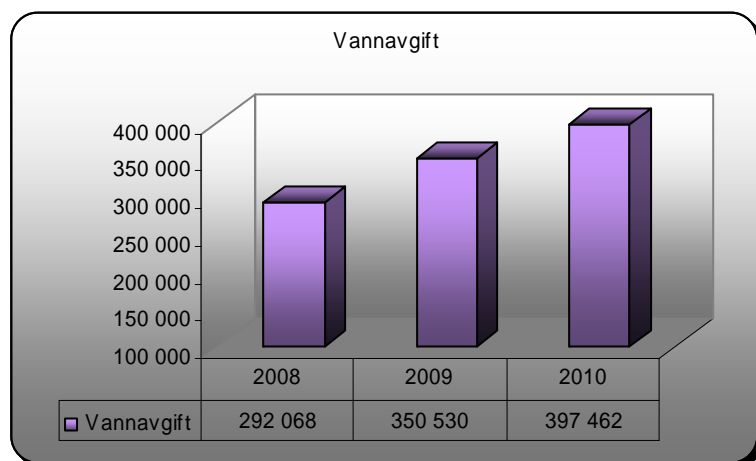
### Lønn inkl sos.utg. og ref sykepenger



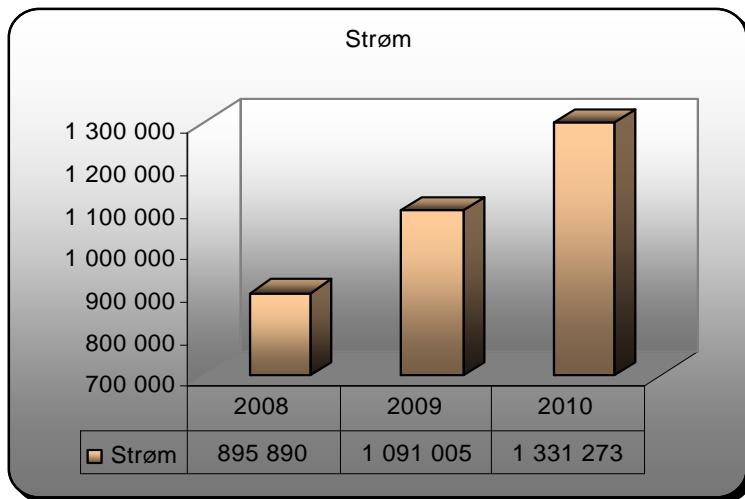
	2008	2009	2010
Lønn og sosiale utgifter inkludert sykelønnsrefusjon	3 958 734	4 330 832	4 424 609
<b>- sykelønnsrefusjon</b>	<b>-753 202</b>	<b>-608 579</b>	<b>-352 972</b>

Vi har noe avvik i.h.t lønnsbudsjett. I juli åpnet vi det nye ute -bassenget, med høye besøkstall. Nytt ute -anlegg krever ekstra bemanning for å ha en god sikkerhet i badeanlegget. Dette er med på å øke lønnskostnadene. Lønnsutgiftene har økt i 2010 med 1,5 %.

### Andre utgifter:



Vann og avløpsavgiften er innenfor budsjett. Rjukanbadet bruker mye vann til prosessvann. Rjukanbadet har satt inn tiltak og forventer lavere vann og avløpsavgift i 2011.

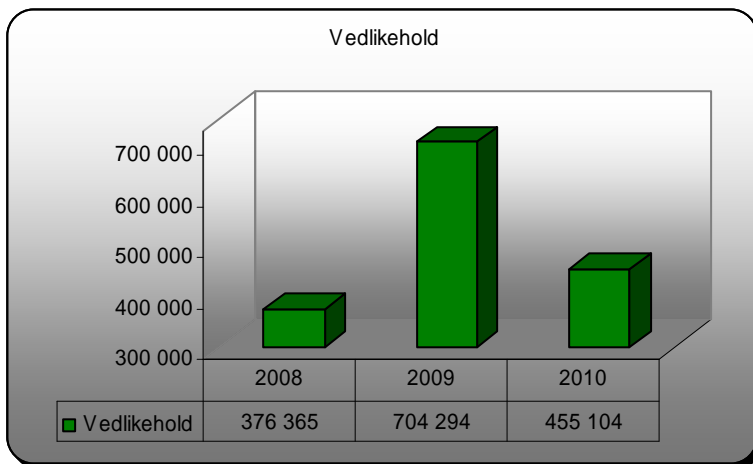


Det nye ute -bassenget vil medføre høyere strømknader. I prosjektgjennomgangen kom konsulenten med påstander om at overskuddsvarmen som Rjukanbadet KF produserer, vil være tilstrekkelig til å varme opp ute -området. Dette viser seg ikke å stemme. Estimert som er beregnet etter at anlegget har kommet i drift viser at strømknadene blir ca. kr. 300 000,- høyere pr. år.

Perioden januar og februar var kalde måneder og i tillegg ble anleggsområdet oppvarmet under betongarbeidene.

Dette er medvirkende årsaker til at strømknadene ble på kr. 1 331 273,- i 2010.

Rjukanbadet KF betaler Akonto av strømforbruket i januar måned. De ekstra strømknadene som Rjukanbadet får i 2010 til oppvarming av ute -bassenget, vil påvirke strømknadene i 2011.



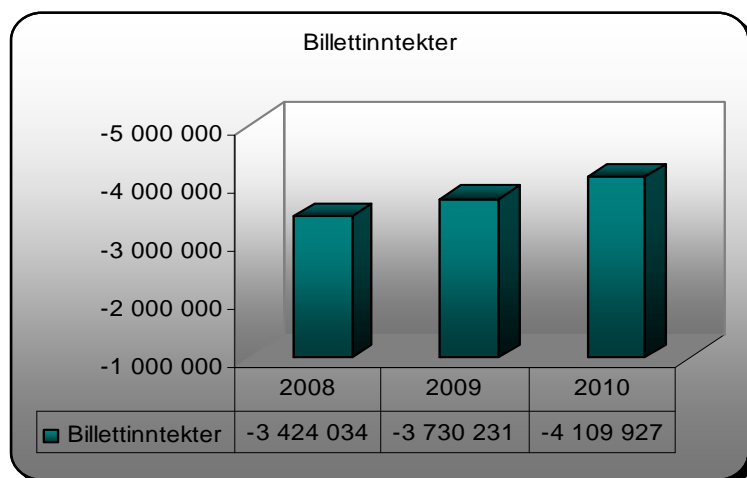
I 2009 ble det brukt kr. 250 450,- til flislegging av velværebassenget. De midlene ble bevilget fra vedlikeholdsfondet og satt inn på driftbudsjettet, vedlikehold drift. Derfor de høye vedlikeholdskostnadene i 2009.

Rjukanbadet har i 2010 brukt mye tid og midler på utskifting av nedslitte komponenter. Vi har også hatt flere havarier. Det er med på å øke driftskostnadene utover budsjett.

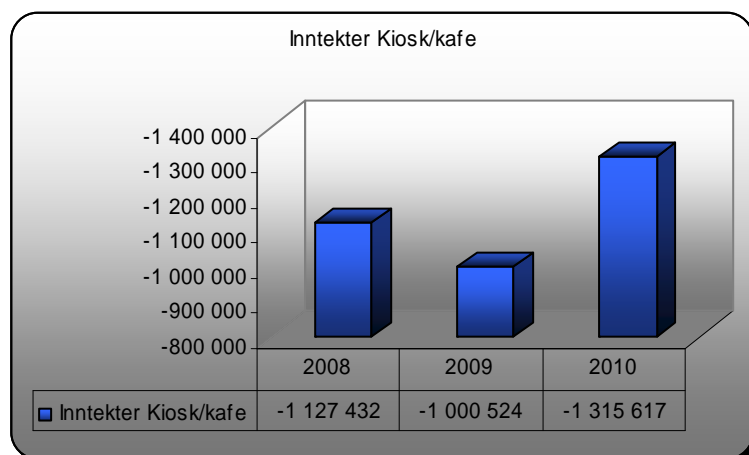
Rjukanbadet KF har en driftsleder med en høy kompetanse. Vedlikeholdsmidlene brukes derfor stort sett til innkjøp av driftskomponenter. Reparasjoner og vedlikehold gjøres av driftsleder og bruk av konsulenthjelp er minimal.

Rjukanbadet er nå 8 år og vedlikeholdsbehovet er økende. Skal vi klare å opprettholde standarden må det avsettes nok vedlikeholdsmidler i årene som kommer.

## Inntekter:



Rjukanbadet KF har solgt flere enkeltbilletter enn tidligere år. Billettinntektene har økt med kr. 379 696,-, en vekst på 9,2 %. Det har ikke vært prisjustering på billetter i 2010. Besøktallet for 2010 er på 61 577 gjester. Det er en økning på 2 077 gjester fra 2009.



Rjukanbadet KF har i 2010 lagt om driften av kiosk/ kafé. Det har gitt positive resultater. Inntektene har økt med kr. 315 095,-, en vekst på 23,9 %  
I 2010 handlet hver gjest for kr. 21,37,- i kafé/ kiosk. 2009 var et dårlig år for kafeen, kr. 16,82,- pr. gjest.

## B.2.2 Investering

**Det er ikke foretatt noen investeringer i Rjukanbadet KF's regnskap i 2010.**

## **2 Årsregnskap**

## 2.1 Hovedoversikter

### 2.1.1 Hovedoversikt drift

<b>HOVEDOVERSIKT DRIFTSREGNSKAP - 2010</b>					
	Note	Regnskap 2010	Just bud 2010	Oppr bud 2010	Regnskap 2009
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter		-5 498 357	-5 076 000	-5 076 000	-4 887 644
Overføringer med krav til motytelser		-4 476 053	-3 647 000	-3 647 000	-4 591 333
Rammetilskudd fra staten		0	0	0	0
Andre statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
Skatt på inntekt og formue		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-12 974 410</b>	<b>- 11 723 000</b>	<b>-11 723 000</b>	<b>-12 478 977</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		4 076 956	3 520 000	3 535 000	4 074 461
Sosiale utgifter		700 625	790 000	790 000	864 950
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjeneste		4 418 259	4 044 035	3 801 000	3 590 051
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjeneste		3 097 000	3 097 000	3 097 000	3 097 000
Overføringer		1 662 083	1 300 000	500 000	809 818
Avskrivninger		144 088	144 000	0	144 088
Fordelte utgifter		0	0	0	0
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>14 099 011</b>	<b>12 895 035</b>	<b>11 723 000</b>	<b>13 111 864</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>1 124 602</b>	<b>1 172 035</b>	<b>0</b>	<b>632 887</b>
<b>EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>					
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-67 342	0	0	-73 980
Mottatte avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-67 342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-73 980</b>
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter		1 353	0	0	80
Avdragsutgifter		0	0	0	0
Utlån		0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>1 353</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 539</b>
<b>Resultat eksterne finansieringstransaksjoner</b>		<b>-65 989</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-73 900</b>
Motpost avskrivninger		-144 088	-144 000	0	-116 100
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>914 525</b>	<b>1 028 035</b>	<b>0</b>	<b>-159 798</b>
<b>AVSETNINGER</b>					
<b>Bruk av avsetninger</b>					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindre		0	0	0	-159 798
Bruk av disposisjonsfond		-1 035 000	-1 035 000	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-1 035 000</b>	<b>-1 035 000</b>	<b>0</b>	<b>-765 322</b>
<b>Avsetninger</b>					
Overført til investeringsregnskapet		6 965	6 965	0	0
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr.		0	0	0	0
Avsetninger disposisjonsfond		0	0	0	765 322
Avsetninger til budne fond		0	0	0	0
Avsetninger til likviditetsreserve		0	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>		<b>6 965</b>	<b>6 965</b>	<b>0</b>	<b>765 322</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>		<b>- 113 510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.1.2 Hovedoversikt investering

<b>HOVEDOVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP - 2010</b>					
	Note	Regnskap 2010	Just bud 2010	Oppr bud 2010	Regnskap 2009
<b>INVESTERINGSINNTEKTER</b>					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	0
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelser		0	0	0	0
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte		0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INVESTERINGSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Varer og tjenester i kommunal egenprod.		0	0	0	
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.		0	0	0	
Overføringer		0	0	0	
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	
Fordelte utgifter		0	0	0	
<b>Sum utgifter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>FINANSUTGIFTER</b>					
Avdragsutgifter		0	0	0	0
Utlån		0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		0	0	0	6 965
Dekn av tidl års udekket merforbruk		6 965	6 965	0	54 003
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsetninger til likviditetsreserven		0	0	0	0
<b>Sum finanstransaksjoner</b>		<b>6 965</b>	<b>6 965</b>	<b>0</b>	<b>60 968</b>
<b>Finanseringsbehov</b>		<b>6 965</b>	<b>6 965</b>	<b>0</b>	<b>60 968</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Bruk av lån		0		0	0
Mottatte avdrag på utlån		0		0	0
Salg av aksjer og andeler		0		0	0
Overføringer fra driftsregnskapet		-6 965	-6 965	0	0
Bruk av disposisjonsfond	4	0	0	0	-54 003
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>		<b>-6 965</b>	<b>-6 965</b>	<b>0</b>	<b>-54 003</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 965</b>

## 2.1.3 Hovedoversikt balanse

<b>HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAP - 2010</b>			
i hele tusen	Noter	Regnskap 2010	Regnskap 2009
<b>EIENDELER</b>			
<b>(A) Anleggsmidler</b>			
Faste eiendommer og anlegg			
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	760 710	904 798
Utlån		0	0
Aksjer og andeler	5	20 021	12 080
Pensjonsmidler	6	3 248 961	2 574 768
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 029 692</b>	<b>3 491 646</b>
<b>(B) Omløpsmidler</b>			
Premieavvik	6	0	0
Kortsiktige fordringer		118 032	307 243
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, bankinnskudd		2 508 661	2 438 529
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 626 693</b>	<b>2 745 772</b>
<b>SUM EIENDELER (A + B)</b>		<b>6 656 385</b>	<b>6 237 418</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>(C) EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	4	-460 167	-1 495 167
Bundne driftsfond		0	0
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 / 9	-113 510	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Udekket i investeringsregnskapet	9	0	6 965
Kapitalkonto	7	263 932	17 484
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>-309 745</b>	<b>-1 470 718</b>
<b>(D) GJELD</b>			
<i>Langsiktig gjeld</i>			
Pensjonsforpliktelse	6	-4 293 624	-3 509 130
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-4 293 624</b>	<b>-3 509 130</b>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-2 034 714	-1 138 152
Premieavvik	6	-18 302	-119 418
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-2 053 016</b>	<b>-1 257 570</b>
<b>SUM GJELD (D)</b>		<b>-6 346 640</b>	<b>-4 766 700</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)</b>		<b>-6 656 385</b>	<b>-6 237 418</b>
<b>BALANSENS NETTOSUM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(E) MEMORIAKONTI</b>			
Ubrukte lånemidler			
Andre memoriakonti		4 034 633	0
Motkonto for memoriakontiene		-4 034 633	0
<b>SUM MEMORIAKONTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2 Noter

### NOTER TIL REGNSKAP 2010 RJUKANBADET KF

#### **Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering** (jfr. KRS 6)

Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

#### **Pensjoner**

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen etter 1 år.

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

#### **Omløpsmidler**

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

## Note 2 Endring av arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 2 626 693	kr 2 745 772	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 2 053 015	kr 1 257 570	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 573 678</b>	<b>kr 1 488 202</b>	<b>914 525</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	kr 12 974 409	
Inntekter investeringsregnskap	-	
Innbetalinger ved ekstern finanstransaksjoner	kr 67 341	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>kr 13 041 750</b>	<b>kr 13 041 750</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	kr 13 954 922	
Utgifter investeringsregnskap	-	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 1 353	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>kr 13 956 275</b>	<b>kr 13 956 275</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>914 525</b>
<b>Endring ubrukte lånemidler (økning + /reduksjon -)</b>		
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og inv.regnsk.</b>		<b>914 525</b>

## Note 3 Mellomværende mellom Rjukanbadet KF og Tinn kommune jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

Rjukanbadet har mottatt kr 3 000 000 i driftstilskudd fra Tinn Kommune.

I tillegg har de mottatt overføring til dekning kalkulatorisk husleie på kr 3.097 000

Totalkostnad Rjukanbadet	kr 60 711 459
- refundert moms	kr 3 700 000
- mottatte spillemidler	kr 7 300 000
<b>Beregningsgrunnlag</b>	<b>kr 49 711 459</b>
Beregningsgrunnlag	kr 49 711 459
Rente 3,73%	kr 1 854 237
Avskrivning	kr 1 242 786
<b>Kalkulatorisk husleie 2010, avrundet</b>	<b>kr 3 097 000</b>

Kalkulatorisk husleie kommer frem i hovedoversikt drift.

Totalt overført fra Tinn Kommune kr 6 097 000

### Mellomværende med Tinn Kommune pr. 31.12.10:

Kortsiktig gjeld : kr 834 760,-

Kortsiktig fordring: kr 5 348,-

#### Note 4 Bruk og avsetning av fond (F § 5 nr 6)

	2010	2009
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året</b>		
Avsetninger	-	kr 359 899
Bruk av avsetninger	kr 1 035 000	kr 669 003
Til avsetning senere år	-	-
<b>Netto avsetninger</b>	(kr 1 035 000)	kr (309 104)
<b>Vedlikeholdsfond (disp.fond)</b>		
Beholdning 01.01.	kr 1 495 167	kr 1 804 270
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 1 035 000	kr 615 000
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	-	kr 54 003
Avsetninger til fondene	-	kr 359 899
Beholdning 31.12.	kr 460 167	kr 1 495 167
<b>Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)</b>		
Beholdning 01.01.	-	kr 159 798
Årets udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	Kr 113 510-	-
Årets disponering av resultat (mer- eller mindreforbruk)	-	kr 159 798
Beholdning 31.12.	Kr 113 510-	-

#### Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2010	Balanseført verdi 31.12.2009
<b>Sum aksjer</b>		<b>Kr 0</b>	<b>Kr 0</b>	<b>Kr 0</b>
Egenkapitalinnskudd KLP		Kr -	Kr 20 021,-	Kr 12 080,-
<b>Sum andeler</b>		<b>Kr -</b>	<b>Kr 20 021,-</b>	<b>Kr 12 080,-</b>
<b>Sum aksjer og andeler</b>		<b>Kr -</b>	<b>Kr 20 021,-</b>	<b>Kr 12 080,-</b>

## Note 6 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

### Generelt om pensjonsordningene i foretaket

Foretaket har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto utførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnpensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp.

Ansatte som er i foretakets tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

### Regnskapsføring av pensjon

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

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	6%
Diskonteringsrente	5%
Forventet årlig lønnsvekst	3,35%
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	3,35%

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2010	2009
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	427 033	472 120
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	201 874	178 272
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-174 113	-145 018
Administrasjonskostnader	22 629	27 995
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>477 423</b>	<b>533 369</b>
Betalt premie i året	<b>460 875</b>	<b>425 396</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-16 548</b>	<b>-107 973</b>

**Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelse, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)**

	2010		2009	
		Arb.giver avg.		Arb.giver avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	4 193 198		3 419 580	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	3 248 961		2 574 768	
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>	<b>944 237</b>	<b>100 089</b>	<b>844 812</b>	<b>89 550</b>
Årets premieavvik	-16 548		-107 973	
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-107 973		-11 128	
Sum amortisert premieavvik dette året	107 973		11 128	
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>-16 548</b>		<b>-107 973</b>	

**Spesifikasjon av estimatavvik**

	2010		2009	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	2 728 924	3 656 613	2 032 349	2 769 188
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	2 574 768	3 419 580	2 259 799	2 737 854
<b>Årets estimatavvik (01.01.)</b>	<b>154 156</b>	<b>237 033</b>	<b>227 450</b>	<b>31 334</b>
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	154 156	237 033	227 450	31 334
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

Netto pensjonsforpliktelse er den forholdsmessige andel av nåverdien av fremtidige pensjonsutbetalinger opptjent av de ansatte på balansedagen, som ikke er dekket av innbetalt pensjonspremie og avkastning på disse (pensjonsmidlene). Gjenstående amortisering/estimatavvik er forskjellen mellom fullstendig aktuarberegnet pensjonsforpliktelse/-midler og regnskapsført saldo iht. forskrift.

## Note 7 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
<b>01.01.2010</b>	<b>17 483</b>	<b>0</b>
<b><u>Endringer i perioden:</u></b>		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr og lignende		
Avskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr og lignende	144 088	
Salg av aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Avdrag på utlån		
Nedskrivning av utlån		
Bruk av lånemidler		
Endring pensjonsforpliktelse	784 495	
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr og lignende		
Oppskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr og lignende		
Kjøp av aksjer og andeler		7 941
Endring pensjonsmidler		674 193
Utlån		
Avdrag på eksterne lån		
<b>Utgående balanse</b>		<b>263 932</b>

## Note 8 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	SUM
Anskaffelseskost 01.01	286 800	617 998			904 798
Årets tilgang		0			0
Årets avgang		0			0
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>286 800</b>	<b>617 998</b>			<b>904 798</b>
Akk avskrivninger 31.12	-132 918	-11 170			-144 088
Netto akk. og rev. nedskrivninger					0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	-132 918	-11 170			-144 088
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>153 882</b>	<b>606 828</b>			<b>760 710</b>
Årets avskrivninger	132 918	11 170			144 088
Årets nedskrivninger	0				
Årets reverserte nedskrivninger	0				0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

## **Note 9 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk**

### **Udekket udisponert i investeringsregnskapet**

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

<b>Regnskapsår</b>	<b>Mer- forbruk</b>	<b>Mindre- forbruk</b>
2009	0	0
2010	0	113 510
	<b>0</b>	<b>113 510</b>

Posten udekket/udisponert fra investeringsregnskapet under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

<b>Regnskapsår</b>	<b>Udekket</b>	<b>Udisponert</b>
2009	6 965	0
2010	0	0
	<b>6 965</b>	<b>0</b>



## 2.3 Revisjonsberetning



Hovedkontor:  
Fylkeshuset, 3706 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tdr@tekomrev.no  
www.tekomrev.no

Distriktkontor:  
Postboks 83, 3833 Bø  
Tlf.: 35 05 90 00  
Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Vår ref:11/1018/kase  
Deres ref.:  
Arkivkode:826 610

Til  
Kommunestyret  
i Tinn kommune

### Revisors beretning

Vi har revidert særregnskapet for Tinn kommune Rjukanbadet KF, som består av balanse per 31. desember 2010, driftsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 914 525 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 113 510, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en

dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tinn kommune Rjukanbadet KF per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Uttalelser om øvrige forhold**

##### *Konklusjon om særbudsjett*

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

##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Rjukan, 12. april 2011  
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen  
Kommunestyret