



Årsregnskap 2015

Regnskapsskjema og noter

Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema 1A - drift	3
Regnskapsskjema 1B – drift.....	4
Økonomisk oversikt – drift	6
Regnskapsskjema 2A – investering	8
Regnskapsskjema 2B – investering	9
Økonomisk oversikt – investering	10
Økonomisk oversikt – balanseregnskapet.....	11
Regnskapsprinsipper	13
Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet	15
Note 1: Endring i arbeidskapital	16
Note 2: Ytelser til ledende personer og revisor.....	17
Note 3: Pensjonsforpliktelser.....	18
Note 4: Varige driftsmidler	21
Note 5: Aksjer og andeler (anleggsmidler).....	22
Note 6: Salg av finansielle anleggsmidler.....	22
Note 7: Langsiktig gjeld og avdrag på lån	23
Note 8: Renter – sikring.....	25
Note 9: Garantiansvar	25
Note 10: Andre vesentlige poster	26
Note 11: Finansielle omløpsmidler	26
Note 12: Avsetninger og bruk av avsetninger	27
Note 13: Strykninger	28
Note 14: Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig mer/mindreforbruk	29
Note 15: Kapitalkonto	30
Note 16: Investeringsoversikt	31
Note 17: Gebyrfinansierte selvkosttjenester	31
Note 18: Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	34
Note 19: Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....	34
Note 20: Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil	34

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Skatt på inntekt og formue	154 040 717	152 033 000	152 033 000	141 879 677
Ordinært rammetilskudd	230 076 734	225 956 000	223 991 000	211 091 669
Skatt på eiendom	12 737 208	13 040 000	16 505 000	9 939 697
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	1 753 813	1 800 000	1 800 000	1 854 595
Sum frie disponible inntekter	398 608 472	392 829 000	394 329 000	364 765 638
Renteinntekter og utbytte	7 893 639	5 761 000	5 761 000	7 014 450
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 283 462	1 300 000	1 300 000	2 761 874
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	8 086 608	17 854 653	22 155 400	8 404 983
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	13 545 391	12 600 000	12 600 000	9 788 878
Netto finansinnt./utg.	-12 454 898	-23 393 653	-27 694 400	-8 417 537
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	39 603 794	39 603 794	19 169 000	39 585 017
Til bundne avsetninger	1 074 373	1 385 135	1 024 000	2 217 167
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	20 554 794	20 554 794	0	26 101 662
Bruk av ubundne avsetninger	15 398 951	15 398 951	4 447 951	12 047 060
Bruk av bundne avsetninger	1 003 575	924 326	707 000	1 192 222
Netto avsetninger	-3 720 848	-4 110 858	-15 038 049	-2 461 240
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	382 432 727	365 324 489	351 596 551	353 886 860
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	341 213 493	365 324 489	351 596 551	333 332 067
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	41 219 234	0	0	20 554 793

Regnskapsskjema 1B – drift

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	341 213 493	365 324 489	351 596 551	333 332 067
Fellesutgifter/-inntekter				
Driftsutgifter	-2 620 105	-511 000	76 253	-13 082 254
Driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgift	-2 620 105	-511 000	76 253	-13 082 254
Sentraladministrasjonen				
Driftsutgifter	52 826 414	52 290 999	49 907 499	59 181 340
Driftsinntekter	-7 358 912	-4 992 000	-4 439 500	-6 786 675
Netto driftsutgift	45 467 502	47 298 999	45 467 999	52 394 665
Skoler inkl. SFO				
Driftsutgifter	112 800 573	104 974 588	102 285 502	105 441 310
Driftsinntekter	-21 097 632	-12 069 706	-11 405 485	-18 953 553
Netto driftsutgift	91 702 941	92 904 882	90 880 017	86 487 757
Barnehager				
Driftsutgifter	71 473 096	68 587 954	65 751 954	66 771 277
Driftsinntekter	-19 129 407	-12 372 900	-12 372 900	-18 270 524
Netto driftsutgift	52 343 689	56 215 054	53 379 054	48 500 753
Kultur, fritid og frivillighet				
Driftsutgifter	14 267 467	15 020 595	11 366 913	11 754 379
Driftsinntekter	-3 301 020	-2 897 056	-1 663 700	-3 042 486
Netto driftsutgift	10 966 447	12 123 539	9 703 213	8 711 893
Barn, familie og sosial				
Driftsutgifter	46 792 531	45 903 874	45 626 874	46 022 459
Driftsinntekter	-9 831 759	-4 774 100	-4 774 100	-8 130 163
Netto driftsutgift	36 960 772	41 129 774	40 852 774	37 892 296

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Institusjonsbaserte tjenester				
Driftsutgifter	48 017 005	49 943 341	49 805 830	55 316 272
Driftsinntekter	-11 828 366	-8 602 611	-8 152 100	-12 557 062
Netto driftsutgift	36 188 639	41 340 730	41 653 730	42 759 210
Hjemmebaserte tjenester				
Driftsutgifter	50 770 427	47 764 533	46 426 533	49 433 961
Driftsinntekter	-9 808 770	-9 484 996	-8 684 996	-12 709 212
Netto driftsutgift	40 961 657	38 279 537	37 741 537	36 724 749
Plan, eksl. gebyr				
Driftsutgifter	12 693 718	12 876 882	11 854 882	15 563 891
Driftsinntekter	-2 165 234	-1 305 980	-1 305 980	-4 010 011
Netto driftsutgift	10 528 484	11 570 902	10 548 902	11 553 880
Plan, gebyrbelagte tjenester				
Driftsutgifter	18 424 056	20 033 619	19 641 619	19 320 848
Driftsinntekter	-28 106 930	-28 137 744	-28 137 744	-25 426 250
Netto driftsutgift	-9 682 874	-8 104 125	-8 496 125	-6 105 402
Eiendomsdrift				
Driftsutgifter	42 335 787	43 222 547	39 935 547	44 512 834
Driftsinntekter	-13 939 446	-10 146 350	-10 146 350	-17 018 319
Netto driftsutgift	28 396 341	33 076 197	29 789 197	27 494 515

Økonomisk oversikt – drift

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	30 102 395	28 990 495	28 639 984	28 588 854
Andre salgs- og leieinntekter	37 661 187	36 874 644	36 862 644	34 285 893
Overføringer med krav til motytelse	50 796 675	22 649 074	20 323 997	57 341 742
Rammetilskudd	230 076 734	225 956 000	223 991 000	211 091 669
Andre statlige overføringer	8 232 778	5 580 000	5 650 000	7 657 593
Andre overføringer	1 326 670	1 225 700	142 700	724 863
Skatt på inntekt og formue	154 040 717	152 033 000	152 033 000	141 879 677
Eiendomsskatt	12 737 208	13 040 000	16 505 000	9 939 697
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	524 974 365	486 348 913	484 148 325	491 509 988
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	268 148 904	256 943 894	251 400 096	253 944 818
Sosiale utgifter	73 293 544	78 378 463	73 389 646	70 514 063
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	67 100 182	66 458 232	58 105 927	71 386 408
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	34 345 675	34 601 247	34 621 997	35 450 694
Overføringer	24 783 294	23 676 096	25 111 740	28 769 251
Avskrivninger	23 582 507	1 345 300	1 345 300	19 832 570
Fordelte utgifter	-57 450	-1 213 530	-1 213 530	-50 900
Sum driftsutgifter	491 196 655	460 189 702	442 761 176	479 846 904
Brutto driftsresultat	33 777 710	26 159 211	41 387 149	11 663 084
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	7 893 639	5 761 000	5 761 000	7 014 450
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 283 462	1 300 000	1 300 000	2 761 874
Mottatte avdrag på utlån	94 128	0	0	59 000
Sum eksterne finansinntekter	9 271 229	7 061 000	7 061 000	9 835 324

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	8 086 608	17 854 653	22 155 400	8 404 983
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	13 545 391	12 600 000	12 600 000	9 788 878
Utlån	59 365	0	0	121 083
Sum eksterne finansutgifter	21 691 364	30 454 653	34 755 400	18 314 944
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-12 420 135	-23 393 653	-27 694 400	-8 479 620
Motpost avskrivninger	23 582 507	1 345 300	1 345 300	19 832 570
Netto driftsresultat	44 940 082	4 110 858	15 038 049	23 016 034
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	20 554 794	20 554 794	0	26 101 662
Bruk av disposisjonsfond	15 398 951	15 398 951	4 447 951	12 047 060
Bruk av bundne fond	1 003 575	924 326	707 000	1 192 222
Sum bruk av avsetninger	36 957 319	36 878 071	5 154 951	39 340 944
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	39 603 794	39 603 794	19 169 000	39 585 017
Avsatt til bundne fond	1 074 373	1 385 135	1 024 000	2 217 167
Sum avsetninger	40 678 167	40 988 929	20 193 000	41 802 184
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	41 219 234	0	0	20 554 794

Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Investeringer i anleggsmidler	230 939 701	291 535 000	294 750 000	164 695 921
Utlån og forskutteringer	14 583 589	18 744 000	10 000 000	14 696 418
Kjøp av aksjer og andeler	984 106	985 000	1 108 000	978 326
Avdrag på lån	3 048 986	5 243 000	0	9 861 368
Dekning av tidligere års udekket	2 974 140	2 974 140	0	0
Avsetninger	7 289 361	3 757 000	0	2 759 307
Årets finansieringsbehov	259 819 884	323 238 140	305 858 000	192 991 339
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	197 353 589	201 514 000	192 770 000	115 071 418
Inntekter fra salg av anleggsmidler	121 000	121 000	0	88 165
Tilskudd til investeringer	250 000	2 665 000	11 070 000	2 025 000
Kompensasjon for merverdiavgift	41 905 830	48 650 000	50 190 000	28 879 622
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	16 822 107	18 877 000	8 500 000	20 081 849
Andre inntekter	388 676	77 000	0	0
Sum ekstern finansiering	256 841 201	271 904 000	262 530 000	166 146 054
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	2 978 683	51 334 140	43 328 000	26 845 286
Sum finansiering	259 819 884	323 238 140	305 858 000	192 991 339
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B – investering

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015
500 IKT investeringer generelt 2015	2 426 160	2 378 000	1 800 000
501 IKT investeringer skolene 2015	1 295 293	1 272 000	1 200 000
503 Utbygging Buvik skole	64 091 492	81 000 000	81 000 000
504 Utbygging av skole i Børsa (inv.utg.)	91 726 005	107 000 000	117 400 000
512 ENØK tiltak	6 544 063	6 050 000	6 050 000
515 Ny traktorgraver	410 583	480 000	0
519 SUS, totalrenovering av elevgarderober gammelbygg	942 031	917 000	0
522 Erhverv av grunn Meieribakken/Solbakken	0	1 500 000	0
524 Vei 9 - Lensmannsekra (Børsa)	829 937	775 000	400 000
526 Flyktningeboliger	2 732 401	8 216 000	0
527 Ny 8 avd. barnehage Buvika	36 546 597	43 100 000	44 000 000
529 Sluser bussholdeplass, SUS	0	500 000	500 000
530 Grunnarbeid paviljong Venn oppvekstsenter	1 237 075	1 000 000	1 000 000
531 Nye omsorgsboliger	2 576 668	3 000 000	3 000 000
532 Nytt ventilasjonsanlegg Venn skole	3 609 435	3 600 000	3 600 000
533 Ombygging sokkel Venn flerbrukshus til barnehage	0	2 000 000	0
534 Anleggsbidrag - Eliløkken sjøside	3 860 468	10 500 000	10 500 000
536 Utvidelse Skaun ungdomsskole	0	0	2 500 000
537 Klappvinge traktor	140 625	150 000	150 000
538 Parkeringsplass Grønneset	537 663	540 000	0
540 Ny traktorhenger	196 875	0	0
641 Utskift asbest Kleiva-Liaklev	3 510	50 000	50 000
645 Vannledning, forlengelse Sildvær-Sandløkk	4 650	0	750 000
651 Opprydding Brekka vann, trinn IV	1 363 119	2 000 000	2 000 000
653 Strøm Solstadåsen/Malmsjøen RA	0	0	2 000 000
654 Overtakelse Rossvatnet	53 150	3 900 000	3 900 000
655 Kommunens andel VA Eliløkken sjøside	1 495 908	1 500 000	1 500 000
727 Kloakkering Ølsholm/Lykkjneset/Havenget	594 367	750 000	250 000
729 Forprosjekt Viggja renseanlegg	192 912	600 000	600 000
735 Kloakkering Naustmælen-søndre byggetrinn	1 795 744	2 000 000	2 000 000
751 Opprydding i Brekka, avløp trinn IV	2 115 728	3 500 000	3 500 000
754 Eggkleiva renseanlegg	27 156	50 000	1 000 000
755 Renovering vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	0	0	1 000 000
756 Forlengelse avløpsledning Sanda-Teia/Oppstu	0	0	1 100 000
758 Ny overvannsledning Trøvegen	0	0	400 000
823 Ny hovedadkomst Buvik skole	3 199 523	3 007 000	0
840 Trafikksikkerhetsplan kommunale veger	0	0	1 400 000
841 Trafikksikkerhetsplan fylkesveger	390 566	200 000	200 000
SUM INVESTERT I ANLEGGSMIDLER	230 939 701	291 535 000	294 750 000

Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	121 000	121 000	0	88 165
Andre salgsinntekter	388 676	77 000	0	0
Overføringer med krav til motytelse	6 483 760	9 108 000	8 500 000	15 302 435
Kompensasjon for merverdiavgift	41 905 830	48 650 000	50 190 000	28 879 622
Statlige overføringer	0	2 465 000	0	1 350 000
Andre overføringer	250 000	200 000	11 070 000	675 000
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	49 149 265	60 621 000	69 760 000	46 295 221
Utgifter				
Lønnsutgifter	1 232 871	0	0	1 405 005
Sosiale utgifter	367 510	0	0	481 925
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	185 181 991	242 885 000	245 460 000	133 199 221
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	41 905 830	48 650 000	49 290 000	29 215 622
Renteutgifter og omkostninger	2 251 499	0	0	394 149
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	230 939 701	291 535 000	294 750 000	164 695 921
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	3 048 986	5 243 000	0	9 861 368
Utlån	14 583 589	18 744 000	10 000 000	14 696 418
Kjøp av aksjer og andeler	984 106	985 000	1 108 000	978 326
Dekning av tidligere års udekket	2 974 140	2 974 140	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	7 289 361	3 757 000	0	2 759 307
Sum finansieringstransaksjoner	28 880 183	31 703 140	11 108 000	28 295 419
Finansieringsbehov	210 670 619	262 617 140	236 098 000	146 696 118
Dekket slik:				
Bruk av lån	197 353 589	201 514 000	192 770 000	115 071 418
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	10 338 347	9 769 000	0	4 779 415
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	2 415 825	51 334 140	43 328 000	13 553 096
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	5 949 800
Bruk av bundne investeringsfond	562 858	0	0	7 342 390
Sum finansiering	210 670 619	262 617 140	236 098 000	146 696 118
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Økonomisk oversikt – balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER			
Anleggsmidler		1 432 526 598	1 194 133 227
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	814 519 998	619 813 690
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	26 030 055	13 129 552
Utlån		84 735 563	80 557 893
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	13 661 552	12 677 446
Pensjonsmidler	3	493 579 430	467 954 646
Omløpsmidler	1	272 142 235	227 365 307
Herav:			
Kortsiktige fordringer		46 115 388	46 170 410
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	3	34 447 903	37 494 938
Aksjer og andeler	11	35 345 853	34 063 441
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		156 233 091	109 636 518
SUM EIENDELER		1 704 668 833	1 421 498 534
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		399 888 830	297 574 370
Herav:			
Disposisjonsfond	12	98 838 463	77 049 445
Bundne driftsfond	12	7 400 608	7 329 809
Ubundne investeringsfond	12	16 480 053	16 480 053
Bundne investeringsfond	12	9 731 397	3 004 894
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	41 219 234	20 554 793
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap	14	0	-2 974 140
Kapitalkonto	15	230 303 286	180 213 726
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	14	-4 084 211	-4 084 211

	Note	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Langsiktig gjeld		1 206 382 930	1 022 662 708
<i>Herav:</i>			
Pensjonsforpliktelser	3	613 027 531	605 482 932
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7	593 355 399	417 179 776
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld	1	98 397 073	101 261 456
<i>Herav:</i>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		91 017 918	96 341 806
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	3	7 379 155	4 919 650
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 704 668 833	1 421 498 534
MEMORIAKONTI			
<i>Herav:</i>			
Ubrukte lånemidler	1	4 159 619	8 743 208
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto til memoriakontiene		-4 159 619	-8 743 208

Børsa, 15. februar 2016

*Jan Yngvar Kiel
rådmann*

*Vigdís Klungervik
regnskapsleder*

Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som ikke forventes å være forbigående, nedskrives til virkelig verdi.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003. For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Endringer i regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipper er ført mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

1. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak

a. Kommunen har ingen egne foretak.

b. Interkommunalt samarbeid:

- Arbeidsgiverkontroll
- Skatteinnkreving
- Legevakt og kommunale akutt døgnseger
- Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen - SIO
- Barnevern/barnevernsvakt

c. Oppgaver løst i interkommunale selskaper:

- Revisjon
- Kontrollutvalgssekretariat
- Renovasjon
- Fjernarkiv
- 110-alarmsentralen
- Krisesenter for Orkdal og omegn

2. Tjenester løst av andre.

- Tilrettelegging av arbeid - Kapto AS
- Private barnehager
- Lege- og fysioterapitjeneste ved driftsavtaler
- Vintervedlikehold av kommunale veier
- Administrasjon og faglig ledelse av brann-og feiervesen kjøpes fra Orkdal kommune

3. Annet interkommunalt samarbeid.

- Samarbeidskomiteen for Trondheimsregionen
- Samarbeidskomiteen for Orkdalsregionen
- Trondheimsregionens friluftsråd
- Orkdal/Øy samarbeidet på skole- og barnehageområdet

Note 1: Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2015	Revidert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet				
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	524 974 365	486 348 913	484 148 325	491 509 988
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	49 149 265	60 621 000	69 760 000	46 295 221
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	216 963 165	218 344 000	199 831 000	129 686 157
Sum anskaffelse av midler	791 086 795	765 313 913	753 739 325	667 491 366
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	467 614 148	453 043 402	431 648 876	460 014 334
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	228 688 202	291 535 000	294 750 000	164 301 772
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	42 559 544	55 426 653	45 863 400	44 245 205
Sum anvendelse av midler	738 861 895	800 005 055	772 262 276	668 561 311
Anskaffelse - anvendelse av midler	52 224 901	-34 691 142	-18 522 951	-1 069 945
Endring i ubrukte lånemidler	-4 583 589	0	0	5 303 582
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	47 641 312	-34 691 142	-18 522 951	4 233 637
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	92 160 903	47 720 069	20 193 000	65 116 284
Bruk av avsetninger	39 936 002	88 212 211	48 482 951	66 186 229
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	52 224 901	-40 492 142	-28 289 951	-1 069 945
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	23 689 957	2 608 830	2 608 830	19 933 470
Interne utgifter mv	23 689 957	2 608 830	2 608 830	19 933 470
Netto interne overføringer	0	0	0	0

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Endring arbeidskapital balansen		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	46 596 573	8 357 898
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-55 022	13 394 548
Endring premieavvik	-3 047 035	7 976 096
Endring aksjer og andeler	1 282 412	2 761 946
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	44 776 928	32 490 487
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	2 864 384	-28 256 850
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	47 641 312	4 233 637

Note 2: Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2015	2014
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef inkludert pensjonsavtale	992 061	961 554
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)		12 800
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	763 052	711 092
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	6 815	18 514

Tekst	2015	2014
Honorar for revisjon	708 400	688 500
Honorar for rådgivning	0	0

Note 3: Pensjonsforpliktelser

Del 1 Pensjon

Spesifikasjon av pensjonskostnad	KLP	SPK	SUM
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	25 204 845	5 152 586	30 357 431
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 859 848	3 256 157	23 116 005
Brutto pensjonskostnad	45 064 693	8 408 743	53 473 436
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 360 860	-3 031 327	-21 392 187
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	26 703 833	5 377 416	32 081 249
Sum amortisert premieavvik	4 117 041	-279 334	3 837 707
Avregning fra tidligere år		0	0
Administrasjonskostnad	1 948 811	180 936	2 129 747
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	32 769 685	5 279 018	38 048 703

Premieavvik

Kommunen har valgt å resultatføre (amortisere) premieavvik fra tidligere år over 15 år (10 år for premieavvik som oppstod fra og med regnskapsåret 2011, og 7 år fra 2014).

Hvis betalt pensjonspremie er høyere (lavere) enn det som er kostnadsført, skal differansen (premieavviket) inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (kortsiktig gjeld). Virkningen i regnskapet blir at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske, betalte pensjonspremien.

	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie/tilskudd (ekskl. adm.)	24 268 929	6 823 962	31 092 891
- Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	-26 703 833	-5 377 416	-32 081 249
Premieavvik 2015	-2 434 904	1 446 546	-988 358
Rest premieavvik tidligere år	26 880 110	-2 168 044	24 712 066
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.15	24 445 206	-721 498	23 723 708
Akkumulert arbeidsgiveravgift (sats: 14,1%)	3 446 774	-101 731	3 345 043
Sum akk. premieavvik inkl. arb.g.avg. pr. 31.12.15	27 891 980	-823 229	27 068 751

Balanseført pensjonsforpliktelse	Estimat 31.12.15 KLP	Estimat 31.12.15 SPK	SUM
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	508 453 963	89 812 672	598 266 635
- Pensjonsmidler	-417 450 441	-76 128 988	-493 579 429
Netto forpliktelse før arb.avgift	91 003 522	13 683 684	104 687 206
Arb.g.avg. (14,1 %) av balanseført netto pensjonsforpliktelse	12 831 497	1 929 399	14 760 896
Netto pensjonsforpliktelse inkl. arb.g.avg.	103 835 019	15 613 083	119 448 102

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelse som ble balanseført i foregående års regnskap.

Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelse foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelse.

Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler, kalles estimatavvik for pensjonsmidlene.

Estimatavvik fra før 2011 som ble amortisert over 15 år, ble balanseført fullt ut i 2011.

Estimatavvik	KLP	SPK	SUM
Faktisk forpliktelse pr. 01.01.15	479 193 446	81 403 929	560 597 375
- Estimert forpliktelse pr. 01.01.15	-481 803 218	-106 684 544	-588 487 762
Estimataavvik forpliktelse IB 01.01.15	-2 609 772	-25 280 615	-27 890 387
Overførte/mottatt avvik	0	0	0
- Amortisert avvik i år	2 609 772	25 280 615	27 890 387
Gjenstående avvik forpliktelse pr. 31.12.15	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler pr. 01.01.15	390 232 687	77 721 958	467 954 645
- Faktiske pensjonsmidler pr. 01.01.15	-390 624 828	-66 273 699	-456 898 527
Estimataavvik midler IB 01.01.15	-392 141	11 448 259	11 056 118
Overførte/mottatt avvik	0	0	0
- Amortisert avvik i år	392 141	-11 448 259	-11 056 118
Gjenstående avvik midler pr. 31.12.15	0	0	0
Gjenstående samlet avvik pr. 31.12.15	0	0	0

Del 2 - beregningsforutsetninger

KLP	2014	2015
Økonomiske forutsetninger		
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,65 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,97 %	2,20 %
Forholdstallet fra Kommunal- og regionaldepartementet	1	1
Forutsetninger for frivillig avgang - fellesordningen		
Alder (i år)		Avgang
under 20 år		20,0 %
20-23 år		15,0 %
24-29 år		10,0 %
30-39 år		7,5 %
40-50 år		5,0 %
51-55 år		2,0 %
Over 50 år		0,0 %
Forutsetninger for frivillig avgang - sykepleierordningen		
Alder (i år)		Avgang
under 20 år		20,0 %
20-23 år		8,0 %
24-25 år		6,0 %
26-30 år		6,0 %
31-45år		4,0 %
46-50år		1,0 %
Over 50 år		0,0 %
Forutsetninger for AFP-uttak (ved fylte 62 år)		
Sykepleiere		33 %
Fellesordningen (65 års aldersgrense)		33 %
Fellesordningen (70 års aldersgrense)		45 %
STATENS PENSJONSKASSE		
Økonomiske forutsetninger	2014	2015
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,35 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Forholdstallet fra Kommunal- og regionaldepartementet	1	1
Forutsetninger for frivillig avgang		
3 % årlig inntil fylte 50 år, 0 % årlig utover dette		
Forutsetninger for AFP-uttak (ved fylte 62 år)		50,0 %

Note 4: Varige driftsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht. Regnskapsforskriftens § 8.

Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	13 131 911	6 099 936	41 133 297	547 663 755	142 752 591	43 893 785	794 675 275
Akkumulerte avskrivninger	-4 971 204	-2 675 217	-13 521 443	-102 477 230	-38 086 938		-161 732 032
Tilgang i regnskapsåret	4 808 073	11 513 140	757 730	212 436 050	134 242	900 000	230 549 235
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 626 382	-609 994	-2 085 400	-14 397 285	-3 223 363		-22 942 424
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi	10 342 397	14 327 865	26 284 184	643 225 290	101 576 532	44 793 785	840 550 053

Gruppe	Avskr.plan	Eiendeler
1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende
3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende
5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende
Tomter		Ikke avskrivbare anleggsmiddel

Note 5: Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Investert beløp	Endring fra forrige år
Egenkapitalinnskudd KLP	10 783 000	984 106
Rosenvik AS	101 000	0
Å/L Biblioteksentralen	900	0
Kapto AS	100 000	0
Rossvatnet Vassverk	4 500	0
Trondheim og Omegn Boligbyggelag	3 200	0
Bomvegselskapet E-39 Øysand-Thamshavn AS	26 250	0
TrønderEnergi AS	2 483 700	0
Næringshagen i Orkdalsregionen AS	50 000	0
Revisjon Midt-Norge IKS	82 000	0
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	27 000	0
Hamos Forvaltning IKS	1	0
TrønderEnergi AS - fondsobligasjoner	19 000 000	0
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	1	0
Sum	32 661 552	984 106

Note 6: Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2015.

Note 7: Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Del 1

Tekst	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	593 355 399	417 179 776	
Fordelt på følgende kreditorer:			
KLP Kommunekreditt pt-rente 1,94%	116 363 728		24 år
KLP Kommunekreditt 3 mnd nibor 2,0 %	8 635 000		25 år
Kommunalbanken pt-rente 1,60 %	98 069 740		19 år
Kommunalbanken 3 mnd nibor 1,66 %	279 799 160		29 år
Husbanken inv.lån flytende rente 1,79%	8 568 513		7 år
Husbanken inv.lån flytende rente 0,79%	1 465 200		5 år
Husbanken startlån flytende rente1,79%	80 454 058		21 år

Del 2

Tekst	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	593 355 399	417 179 776	
Andel knyttet til selvkostområder			
Vann og avløp andel i kr	96 442 374	94 676 946	
Vann og avløp andel i %	16,3 %	22,7%	
Øvrige selvkostområder i kr			
Øvrige selvkostområder i %	0,6 %	0,5%	
Lån til videreutlån (startlån) i kr			
Lån til videreutlån (startlån) i %	80 454 058	73 503 044	
	13,6 %	17,6 %	
Andel knyttet til kompensasjonsordningen i kr			
Andel knyttet til kompensasjonsordningen i %	51 712 685	41 249 594	
	8,7 %	9,9%	

Del 3 - Langsiktig gjeld med fast rente

Lån	Beløp	Fastrente %- rente vi betaler	Rente- binding til	Hjemmel i finans- reglement
Ingen lån med fastrente per 31.12.2015				

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

Swap	Lån	Beløp	Fastrente %- rente vi betaler	Løpende rente %- rente vi mottar
Skaun kommune har ingen renteswaper				

Del 5

Avdrag	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Betalt avdrag driftsregnskap	13 545 391	12 600 000	12 600 000	9 788 878
Beregnet minste lovlig avdrag	13 134 935			8 319 712
Differanse	410 456			1 469 166

Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

Fra og med 2015 benytter vi den forenklete metode ved beregning av minste lovlig avdrag.

Del 6

Avdrag	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Betalte avdrag lån utlån i investering	3 048 986	5 243 000	0	9 861 368
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	10 338 347	9 769 000	0	4 779 415
Avsatte midler på bundet investeringsfond	7 289 361	3 757 000	0	2 196 449

Del 7

Tekst	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Utlån startlån	14 583 589	14 696 417
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	4 159 618	8 743 207
Bundet investeringsfond utlån	9 485 810	2 196 449

Note 8: Renter – sikring

Kommunen har ikke benyttet sikringsinstrument vedrørende langsiktig gjeld i 2015.

Note 9: Garantiansvar

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert pr. 31.12.		
Garanti gitt til	Garantiansvar	Garantien utløper
TrønderEnergi AS, medeiergaranti for langsiktig gjeld	358	
HAMOS Forvaltning IKS, medeiergaranti for langsiktig gjeld	10 074 350	
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	4 347 580	2040
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	5 228 000	2035
Kapto AS, K-sak 88/2003 (KLP)	1 754 061	2034
*Moan Idrettspark SA (Sparebk. Midt-Norge, kto 4202 69 30299), K-sak 45/06 og 85/07	546 549	2019
Kjølvatnet vassverk SA, K-sak 63/08 (Melhusbanken)	556 953	2029
Buvik IL - ny kunstgressbane (Orkdal sparebank)	2 000 000	2026
Sum garantier	24 507 851	

* Garanti Moan idrettspark SA: Ikke mottatt oppgave fra banken. Saldo oppgitt per telefon 12.2.2016.

Garantier for ansattes lån	Garantiansvar	Garantien utløper
Antall garantier	0	
Samlet garantier ansatte	0	
Herav garanti for adm. sjefen	0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Garantiansvar	Garantien utløper
Samlet garanti	0	
Totalt garantiansvar alle garantier	24 507 851	

Note 10: Andre vesentlige poster

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.15.

Note 11: Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi pr. 31.12.	Årets resultatførte verdiendring	Avkastning i %	Anskaffelseskost
Renter/aksjefond	35 346	35 346	1 283	3,77	19 618
- aksjefond	9 263	9 263	1 097	12,28	
- rentebærende papirer	26 083	26 083	186	0,75	
Sertifikater	0	0	0		0
Sum	35 346	35 346	1 283	3,77	19 618

Bokført urealisert gevinst i 2015 utgjør kr. 1 283 462.

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

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

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

Avkastning i % viser årets resultatførte verdiendring i % av bokført verdi pr. 01.01.

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

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

Note 12: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1

Bundne driftsfond - kap. 251	2015	2014
Beholdning pr.01.01	7 329 809	6 304 864
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 003 575	1 192 222
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	1 074 373	2 217 167
Beholdning pr. 31.12	7 400 608	7 329 809

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2015	2014
Beholdning pr.01.01	16 480 053	22 429 853
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	5 949 800
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
Beholdning pr. 31.12	16 480 053	16 480 053

Bundne investeringsfond - kap. 255	2015	2014
Beholdning pr.01.01	3 004 894	7 587 977
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	562 858	7 342 390
Avsetning til bundne investeringsfond	7 289 361	2 759 307
Beholdning pr. 31.12	9 731 397	3 004 894

Disposisjonsfond - kap. 256	2015	2014
Beholdning pr.01.01	77 049 445	63 064 583
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	2 415 825	13 553 096
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	15 398 951	12 047 060
Avsetning til disposisjonsfond	39 603 794	39 585 017
Beholdning pr. 31.12	98 838 463	77 049 445

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2015	2014
Beholdning pr.01.01	103 864 201	99 387 277
Avsetninger	47 967 528	44 561 491
Bruk av avsetninger	19 381 208	40 084 567
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	28 586 320	4 476 923
Beholdning pr. 31.12	132 450 521	103 864 201

Del 2

Avsetninger og bruk av avsetninger i driftsregnskapet inngår i skjema 1A.

	Endring frie fond i driftsregnskapet		
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
Avsetninger til disposisjonsfond	39 603 794	39 603 794	19 169 000
Bruk av disposisjonsfond	-15 398 951	-15 398 951	-4 447 951
Netto avsetning i driftsregnskapet	24 204 843	24 204 843	14 721 049

	Endring bundne i driftsregnskapet		
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
Avsetninger til bundne driftsfond	901 439	604 135	243 000
Avsetninger til selvkostfond	172 934	0	781 000
Bruk av bundne driftsfond	-1 003 574	-217 326	0
Bruk av selvkostfond	0		-707 000
Netto avsetning i driftsregnskapet	70 799	386 809	317 000

Bundne driftsfond pr. 31.12.15 gruppert etter fondstype:

Selvkostfond	498 390
Øremerkede tilskudd	4 968 341
Gavemidler	1 933 877
Sum:	7 400 608

Note 13: Strykninger

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.15

Note 14: Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig mer/mindreforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.15 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	5 630 954	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	33 132	
Påløpte renter	2001	2 399 222	
Varebeholdning	2001	559 267	0
Kompensasjon for mva	2001	0	1 056 364
Obligasjoner	2001	0	0
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		3 482 000
Sum		8 622 575	4 538 364

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2015	31.12.2014
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	4 084 211	4 084 211
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	4 084 211	4 084 211

Posten regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapitalen i balansen består av følgende:

Regnskapsår:	Merforbruk	Mindreforbruk
2014	0	0
2015	0	41 219 234
	0	41 219 234

Posten udekket/udisponert fra investeringsregnskapet under egenkapitalen i balansen består av følgende:

Regnskapsår:	Udekket	Udisponert
2013	0	0
2014	0	0
	0	0

Note 15: Kapitalkonto

DEBET		KREDIT	
		1.1 2015 Saldo (kapital)	180 213 727
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	230 549 236
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	22 942 425	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0		
Salg aksjer/andeler	0	Kjøp av aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0	Oppskrivning av aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån - sosiale utlån	94 128	Utlån - sosiale utlån	59 365
Avdrag på utlån - andre utlån	10 338 347	Utlån - andre utlån	14 583 589
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	32 809	Avdrag på eksterne lån	16 594 377
Avskrivning på utlån - andre utlån	0		
Bruk av lånemidler	197 353 589		
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	984 106
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 544 599	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 592 970	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	27 217 754
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Balanse (kapital) pr. 31.12.15	230 303 286		
	470 202 154		470 202 154

Note 16: Investeringsoversikt

		Vedtatt kostnadsramme	Påløpt		
			Regnskap tidl. år	Regnskap 2015	Sum regnskap
503	Utbygging Buvik skole	136 000 000	1 624 935	64 091 492	65 716 427
504	Utbygging av skole i Børsa	203 500 000	95 875 878	91 726 005	187 601 883
512	ENØK tiltak	13 650 000	9 839 982	5 936 145	15 776 127
519	SUS, totalrenovering elevgarderober gammelbygg	1 370 000	453 138	942 031	1 395 169
524	Vei 9 - Lensmannsekra (Børsa)	1 720 000	943 392	753 568	1 696 960
527	Ny 8 avd. barnehage Buvika	75 000 000	32 090 590	36 546 597	68 637 187
530	Grunnarbeid paviljong Venn oppvekstsenter	1 000 000	0	1 237 075	1 237 075
531	Nye omsorgsboliger	46 300 000	0	2 576 668	2 576 668
532	Nytt ventilasjonsanlegg Venn skole	3 600 000	0	3 609 435	3 609 435
651	Opprydding Brekka vann, trinn IV	2 000 000	0	1 363 119	1 363 119
655	Kommunens andel VA Eliløkken sjøside	1 500 000	0	1 495 908	1 495 908
727	Kloakkering Ølsholm/Lykkjneset/Havenget	7 700 000	5 414 283	594 367	6 008 650
735	Kloakkering Naustmælen-søndre byggetrinn	2 000 000	0	1 795 744	1 795 744
751	Opprydding i Brekka, avløp trinn IV	3 500 000	0	2 115 728	2 115 728
823	Ny hovedadkomst Buvik skole	11 607 000	6 585 905	2 636 665	9 222 570

I noten er det kun tatt med større investeringsprosjekter, samt prosjekter som går over flere år.

Note 17: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2015

Skaun kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2015 var denne lik 1,94 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt.

Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2015 i sin helhet være disponert innen 2020.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkyler gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Sajmljet etterkalkyle 2015

Etterkalkylene for 2015 er basert på regnskap datert 10. februar 2016.

Etterkalkyle selvkost 2015		Vann	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter		9 686 775	12 338 142	106 350	1 065 035	23 176 302
Øvrige driftsinntekter		217 921	236 188	0	-33	454 076
Driftsinntekter		9 884 696	12 574 330	106 350	1 065 002	23 630 378
Direkte driftsutgifter		6 976 182	6 274 420	25 473	800 181	14 076 256
Avskrivningskostnad		1 484 740	2 882 881	0	62 592	4 430 213
Kalkulatorisk rente (1,94 %)		605 065	1 310 910	0	10 146	1 826 121
Indirekte netto driftsutgifter		193 679	182 930	2 807	81 714	461 130
Indirekte avskrivningskostnad		22 206	21 149	529	14 804	58 688
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)		11 713	11 155	279	7 809	30 956
Driftskostnader		9 193 586	10 683 444	29 087	977 246	20 883 363
Resultat		691 110	1 890 885	77 263	87 756	2 747 014
Kostnadsdekning i %		107,5 %	117,7 %	365,6 %	109,0 %	113,2 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01		-1 237 496	-2 155 326	216 920	108 534	-3 067 368
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		691 110	1 890 885	77 263	87 756	2 747 014
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,94 %)		-17 304	-23 472	4 958	2 957	-32 881
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12		-563 690	-287 913	299 141	199 247	-353 215

Etterkalkyle selvkost 2015		Plansaker (private)	Bygge- og eierseksj- saker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter		740 553	2 513 405	1 015 254	4 269 212
Øvrige driftsinntekter		51 382	132 355	127 357	311 094
Driftsinntekter		791 935	2 645 760	1 142 611	4 580 306
Direkte driftsutgifter		1 631 237	2 808 133	1 657 742	6 097 112
Avskrivningskostnad		0	37 268	49 902	87 170
Kalkulatorisk rente (1,94 %)		0	2 855	4 448	7 303
Indirekte netto driftsutgifter		41 411	255 185	119 170	415 766
Indirekte avskrivningskostnad		9 517	46 020	21 149	76 686
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)		5 020	23 994	11 155	40 169
Driftskostnader		1 687 186	3 173 456	1 863 567	6 724 209
Resultat		-895 251	-527 696	-720 956	-2 143 903
Kostnadsdekning i %		46,9 %	83,4 %	61,3 %	68,1 %
Fremførbart underskudd 01.01		-335 325	-2 970 415	-398 637	-3 704 377
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		-895 251	-527 696	-720 956	-2 143 903
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,94 %)		-15 189	-62 745	-14 727	-92 661
Fremførbart underskudd 31.12		-1 245 765	-3 560 855	-1 134 320	-5 940 940

6. Avfallssektoren (husholdningsavfall) (funksjon 355 og 357)

	2015		2014	
	Skaun	Beløp i 1000 kr	Skaun	Beløp i 1000 kr
A. Direkte driftsutgifter		6 311		5 754
B. Henførbare indirekte driftsutgifter		1 314		1 120
C. Kalkulatoriske rentekostnader		192		188
D. Kalkulatoriske avskrivninger		700		560
E. Andre inntekter		800		728
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)		7 717	Kostnader	6 894
G. Gebyrinntekter		7 113	Inntekter	7 002
H. Årets finansielle resultat (G-F)		-604	Over-/underskudd	109
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd		0	Avsetning fond	109
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd		604	Bruk av fond	0
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)		0		0
L. Saldo selvkostfond per 1.1.		2 345		2 194
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremf		40		43
N. Saldo selvkostfond per 31.12. (L+M+I-J)		1 781	Saldo fond	2 345
Nøkkeltall				
O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100		92 %	Dekningsgrad	102 %
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100		100 %		100 %

Tall utarbeidet av HAMOS IKS 15.2.2016

Note 18: Usikre forpliktelses og hendelser etter balansedagen

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2015

Note 19: Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2015

Note 20: Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerende av tidligere års feil

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2015