



# Årsregnskap 2014

Regnskapsskjema og noter.

## Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema 1A - drift.....	4
Regnskapsskjema 1B - drift.....	5
Økonomisk hovedoversikt - drift .....	7
Regnskapsskjema 2A - investering .....	9
Regnskapsskjema 2B - investering .....	10
Økonomisk hovedoversikt - investering .....	11
Økonomisk oversikt – balansen.....	13
Regnskapsprinsipper.....	15
Organisering av kommunens virksomhet.....	17
Kommunens administrative organisering .....	17
Kommunens politiske organisering. ....	19
Note 1 Endring i arbeidskapital.....	20
Note 2: Ytelser til ledende personer og revisor.....	21
Note 3 Pensjonsforpliktelser. ....	22
Del 1 Pensjon.....	22
Del 2 Beregningsforutsetninger. ....	24
Note 4 Varige driftsmidler .....	25
Note 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler) .....	26
Note 8 Renter - sikring.....	26
Note 9 Garantiansvar.....	27
Note 10 Andre vesentlige forpliktelser .....	27
Note 11 Finansielle omløpsmidler.....	28

Note 12 Avsetninger og bruk av avsetninger .....	29
Del 1 .....	29
Del 2 .....	30
Note 13 Strykninger .....	30
Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig mer/mindreforbruk	31
Note 15 Kapitalkonto.....	32
Note 16 Investeringsoversikt.....	33
Note 17 Gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	34
Etterkalkyle 2014 .....	34
Samlet etterkalkyle 2014.....	35
Note 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen .....	36
Note 19 Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....	36
Note 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerende av tidligere års feil. ....	36

## Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr. budsjett 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	141 879 677	140 733 000	138 383 000	137 892 316
Ordinært rammetilskudd	211 091 669	212 096 000	211 896 000	194 553 979
Skatt på eiendom	9 939 697	10 000 000	10 000 000	1 347 780
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	1 854 595	2 650 000	2 650 000	1 838 054
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>364 765 638</b>	<b>365 479 000</b>	<b>362 929 000</b>	<b>335 632 129</b>
Renteinntekter og utbytte	7 014 450	5 295 000	5 295 000	8 849 759
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2 761 874	1 300 000	1 300 000	2 850 962
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	8 404 983	15 186 356	16 186 356	8 302 174
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	9 788 878	9 400 000	9 400 000	9 502 076
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-8 417 537</b>	<b>-17 991 356</b>	<b>-18 991 356</b>	<b>-6 103 530</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	39 585 017	39 585 017	14 283 355	20 663 590
Til bundne avsetninger	2 217 167	463 172	463 172	1 504 720
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	26 101 662	26 101 662	0	8 230 369
Bruk av ubundne avsetninger	12 047 060	12 047 060	1 682 060	12 248 043
Bruk av bundne avsetninger	1 192 222	1 146 719	268 000	1 383 329
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-2 461 240</b>	<b>-752 748</b>	<b>-12 796 467</b>	<b>-306 569</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	1 290 195
Til fordeling drift	353 886 860	346 734 896	331 141 177	327 931 836
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	333 332 067	346 734 896	331 141 177	301 830 174
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>20 554 794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 101 662</b>

## Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr. budsjett 2014	Regnskap 2013
Netto driftsutgift	333 332 067	346 734 896	331 141 177	301 830 174
<b>Fellesutgifter-/inntekter</b>				
Utgifter	-13 082 254	-10 754 694	-3 634 694	-3 003 324
Inntekter	0	0	0	-1 612 744
Netto driftsutgift	-13 082 254	-10 754 694	-3 634 694	-4 616 068
<b>Sentraladministrasjonen</b>				
Utgifter	59 181 342	59 161 929	53 850 349	32 289 816
Inntekter	-6 786 675	-4 251 030	-3 753 800	-3 683 836
Netto driftsutgift	52 394 667	54 910 899	50 096 549	28 605 980
<b>Skoler inkl. SFO</b>				
Utgifter	105 441 307	97 484 765	91 764 363	87 139 632
Inntekter	-18 953 551	-10 538 905	-10 394 503	-13 024 989
Netto driftsutgift	86 487 755	86 945 860	81 369 860	74 114 643
<b>Barnehager</b>				
Utgifter	66 771 276	63 206 876	59 333 376	72 687 968
Inntekter	-18 270 524	-11 381 806	-10 699 306	-17 376 200
Netto driftsutgift	48 500 752	51 825 070	48 634 070	55 311 768
<b>Kultur, fritid og frivillighet</b>				
Utgifter	11 754 380	12 474 739	10 691 157	12 481 731
Inntekter	-3 042 486	-2 205 700	-1 668 700	-4 249 024
Netto driftsutgift	8 711 893	10 269 039	9 022 457	8 232 707
<b>Barn, familie og sosial</b>				
Utgifter	46 022 457	44 466 112	43 132 975	50 467 453
Inntekter	-8 130 162	-5 579 100	-5 090 100	-8 842 553
Netto driftsutgift	37 892 295	38 887 012	38 042 875	41 624 900
<b>Institusjonsbaserte tjenester</b>				
Utgifter	55 316 271	49 599 807	49 370 807	53 725 971
Inntekter	-12 557 063	-8 152 100	-8 152 100	-13 925 525
Netto driftsutgift	42 759 208	41 447 707	41 218 707	39 800 446

	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Reg. budsjett 2014</b>	<b>Oppr. budsjett 2014</b>	<b>Regnskap 2013</b>
<b>Hjemmebaserte tjenester</b>				
Utgifter	49 433 965	42 980 681	41 095 031	42 100 411
Inntekter	-12 709 211	-7 856 916	-7 856 916	-11 721 951
Netto driftsutgift	36 724 754	35 123 765	33 238 115	30 378 459
<b>Plan, eksl. gebyr</b>				
Utgifter	15 563 888	15 161 078	12 803 078	11 247 310
Inntekter	-4 010 010	-1 305 980	-1 305 980	-1 655 803
Netto driftsutgift	11 553 878	13 855 098	11 497 098	9 591 507
<b>Plan, gebyrbelagte tjenester</b>				
Utgifter	19 320 850	17 778 013	16 531 013	17 877 341
Inntekter	-25 426 249	-24 777 744	-24 777 744	-24 680 042
Netto driftsutgift	-6 105 399	-6 999 731	-8 246 731	-6 802 701
<b>Eiendomsdrift</b>				
Utgifter	44 512 836	41 303 621	39 981 621	39 795 230
Inntekter	-17 018 319	-10 078 750	-10 078 750	-14 206 696
Netto driftsutgift	27 494 517	31 224 871	29 902 871	25 588 534

## Økonomisk hovedoversikt - drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>Driftsinntekter:</b>				
Brukerbetalinger	28 588 854	26 858 209	26 308 209	25 922 828
Andre salgs- og leieinntekter	34 285 893	33 474 644	33 474 644	33 776 751
Overføringer med krav til motytelse	57 341 742	20 906 948	19 388 816	48 152 670
Rammetilskudd	211 091 669	212 096 000	211 896 000	194 553 979
Andre statlige overføringer	7 657 593	5 850 000	5 850 000	6 537 373
Andre overføringer	724 863	424 700	142 700	2 309 725
Skatt på inntekt og formue	141 879 677	140 733 000	138 383 000	137 892 316
Eiendomsskatt	9 939 697	10 000 000	10 000 000	1 347 780
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>491 509 988</b>	<b>450 343 501</b>	<b>445 443 369</b>	<b>450 493 423</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønnsutgifter	253 944 818	236 536 914	228 480 232	232 297 813
Sosiale utgifter	70 514 063	70 965 488	68 457 940	64 358 220
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	71 386 408	67 683 659	58 093 765	61 104 528
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	35 450 694	34 279 056	31 579 129	29 322 534
Overføringer	28 769 251	23 347 810	28 258 010	29 540 754
Avskrivninger	19 832 570	1 345 300	1 345 300	19 586 102
Fordelte utgifter	-50 900	-1 213 530	-1 213 530	-51 190
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>479 846 904</b>	<b>432 944 697</b>	<b>415 000 846</b>	<b>436 158 762</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>11 663 084</b>	<b>17 398 804</b>	<b>30 442 523</b>	<b>14 334 662</b>
<b>Finansinntekter:</b>				
Renteinntekter og utbytte	7 014 450	5 295 000	5 295 000	8 849 759
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2 761 874	1 300 000	1 300 000	2 850 962
Mottatte avdrag på utlån	59 000	0	0	16 880
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>9 835 324</b>	<b>6 595 000</b>	<b>6 595 000</b>	<b>11 717 601</b>
<b>Finansutgifter:</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	8 404 983	15 186 356	16 186 356	8 322 131
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	9 788 878	9 400 000	9 400 000	9 502 076
Utlån	121 083	0	0	115 731
<b>Sum eksterne finansutgifter:</b>	<b>18 314 944</b>	<b>24 586 356</b>	<b>25 586 356</b>	<b>17 939 938</b>

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-8 479 620</b>	<b>-17 991 356</b>	<b>-18 991 356</b>	<b>-6 222 337</b>
Motpost avskrivninger	19 832 570	1 345 300	1 345 300	19 586 102
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>23 016 034</b>	<b>752 748</b>	<b>12 796 467</b>	<b>27 698 426</b>
<b>Interne finanstransaksjoner:</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	26 101 662	26 101 662	0	8 230 369
Bruk av disposisjonsfond	12 047 060	12 047 060	1 682 060	12 248 043
Bruk av bundne fond	1 192 222	1 146 719	268 000	1 383 329
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>39 340 944</b>	<b>39 295 441</b>	<b>1 950 060</b>	<b>21 861 741</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	1 290 195
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	39 585 017	39 585 017	14 283 355	20 663 590
Avsatt til bundne fond	2 217 167	463 172	463 172	1 504 720
<b>Sum avsetninger</b>	<b>41 802 184</b>	<b>40 048 189</b>	<b>14 746 527</b>	<b>23 458 505</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>20 554 794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 101 662</b>



## Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	164 695 920,66	168 687 000	175 979 800	15 143 589,65
Utlån og forskutteringer	14 696 417,95	20 000 000	10 000 000	30 645 396,36
Kjøp av aksjer og andeler	978 326,00	979 000	1 002 000	872 556,00
Avdrag på lån	9 861 368,00	0	0	3 551 549,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0	0	0,00
Avsetninger	2 759 306,81	0	0	7 278 402,38
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>192 991 339,42</b>	<b>189 666 000</b>	<b>186 981 800</b>	<b>57 491 493,39</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	115 071 417,95	120 375 000	125 388 000	12 533 477,45
Inntekter fra salg av anleggsmidler	88 165,00	14 000	0	6 500 000,00
Tilskudd til investeringer	2 025 000,00	1 702 000	1 702 000	204 680,00
Kompensasjon for merverdiavgift	28 879 621,53	30 500 000	26 010 000	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	20 081 849,31	10 717 000	5 600 000	10 476 831,88
Andre inntekter	0,00	0	0	18 212 504,89
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>166 146 053,79</b>	<b>163 308 000</b>	<b>158 700 000</b>	<b>47 927 494,22</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0	0	1 290 195,36
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0	0	0,00
Bruk av avsetninger	26 845 285,63	26 358 000	28 281 800	5 299 663,50
<b>Sum finansiering</b>	<b>192 991 339,42</b>	<b>189 666 000</b>	<b>186 981 800</b>	<b>54 517 353,08</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 974 140,31</b>

## Regnskapsskjema 2B - investering

	Regnskap 2014	Revidert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014
Nærmiljøanlegg Venn	0,00	200 000	0
Ølsholmen friluftsområde, erverv av grunn	63 988,00	64 000	0
Salg av eiendommer	33 135,00	0	0
Utbygging Buvik skole	1 624 935,93	8 000 000	8 000 000
Utbygging av skole i Børsa (inv.utg.)	89 464 411,53	77 700 000	78 900 000
Ombygging nybygget SUS	1 515 206,81	1 612 000	0
IKT-investeringer generelt 2014	1 574 978,33	1 800 000	1 800 000
IKT-investeringer skoler 2014	1 173 358,63	1 200 000	1 200 000
ENØK tiltak	9 839 982,13	7 600 000	7 000 000
Jåren/Råbygda oppvekstsenter overvannsproblematikk	379 714,50	360 000	360 000
Ny traktorgraver	0,00	480 000	480 000
Fornyning grøntutstyr 2014	681 735,00	600 000	600 000
SUS, totalrenovering av elevgarderober gammelbygg	453 137,50	1 370 000	850 000
Paviljong Meieribakken	0,00	3 000 000	3 000 000
Ny feierbil	446 811,00	400 000	400 000
Erhverv av grunn Meieribakken/Solbakken	0,00	0	2 600 000
Vei 9 - Lensmannsekra (Børsa)	943 392,19	1 200 000	750 000
Grunnerverv Buvik sentrum	8 797 771,07	8 798 000	8 529 800
Flyktningeboliger	3 372 775,00	5 135 000	5 135 000
Ny 8 avd. barnehage Buvika	32 128 454,73	30 000 000	40 000 000
Teknisk infrastruktur Ilhaugen bhg., paviljong	907 229,61	1 700 000	0
Brann-/innbruddssikring kirker	330 000,00	330 000	0
Utskift asbest Kleiva-Liaklev	318 063,27	1 000 000	1 000 000
Utskift asbestledning Buvik S-Brekka	196 027,67	342 000	0
Vannledning, forlengelse Sildvær-Sandløkk	122 158,80	1 000 000	1 500 000
Opprydding Brekka vann, trinn III	557 870,97	650 000	1 000 000
Kloakkering Ølsholm/Lykkjneset/Havenget	1 220 286,34	3 000 000	3 000 000
Forprosjekt Viggja renseanlegg	0,00	0	500 000
Overføringsledning Venn-Eggkleiva	125 639,55	180 000	0
Kloakkering Naustmælen-søndre byggetrinn	0,00	0	1 700 000
Mottak slam fra tette tanker, buffertank	0,00	0	500 000
Opprydding i Brekka, avløp trinn III	1 731 373,87	1 691 000	0
Ny hovedadkomst Buvik skole	6 023 046,25	8 600 000	6 500 000
Trafikksikkerhetsplan fylkesveger	670 436,98	675 000	675 000
<b>Sum investert i anleggsmidler</b>	<b>164 695 920,66</b>	<b>168 687 000</b>	<b>175 979 800</b>

## Økonomisk hovedoversikt - investering

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>Inntekter:</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	88 165	14 000	0	6 500 000
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	15 302 435	5 675 000	5 600 000	819 545
Kompensasjon for merverdiavgift	28 879 622	30 500 000	26 010 000	0
Statlige overføringer	1 350 000	1 027 000	1 027 000	204 680
Andre overføringer	675 000	675 000	675 000	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	18 212 505
<b>Sum inntekter</b>	<b>46 295 221</b>	<b>37 891 000</b>	<b>33 312 000</b>	<b>25 736 729</b>
<b>Utgifter:</b>				
Lønnsutgifter	1 405 005	0	0	1 187 479
Sosiale utgifter	481 925	0	0	383 950
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	133 199 221	142 897 000	149 969 800	11 872 828
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	29 215 622	25 776 000	26 010 000	1 692 332
Renteutgifter og omkostninger	394 149	14 000	0	7 001
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>164 695 921</b>	<b>168 687 000</b>	<b>175 979 800</b>	<b>15 143 590</b>
<b>Finansstransaksjoner:</b>				
Avdrag på lån	9 861 368	0	0	3 551 549
Utlån	14 696 418	20 000 000	10 000 000	30 645 396
Kjøp av aksjer og andeler	978 326	979 000	1 002 000	872 556
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	2 759 307	0	0	7 278 402
Sum finansieringstransaksjoner	28 295 419	20 979 000	11 002 000	42 347 904
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>146 696 118</b>	<b>151 775 000</b>	<b>153 669 800</b>	<b>31 754 764</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	115 071 418	120 375 000	125 388 000	12 533 477
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	4 779 415	5 042 000	0	9 657 287
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0	1 290 195
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	13 553 096	20 408 200	22 332 000	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0

	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Reg. budsjett 2014</b>	<b>Oppr.budsjett 2014</b>	<b>Regnskap 2013</b>
Bruk av ubundne investeringsfond	5 949 800	5 949 800	5 949 800	4 127 000
Bruk av bundne investeringsfond	7 342 390	0	0	1 172 664
<b>Sum finansiering</b>	<b>146 696 118</b>	<b>151 775 000</b>	<b>153 669 800</b>	<b>28 780 624</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 974 140</b>

## Økonomisk oversikt – balansen.

	Note	Regnskap 2014	Regnskap 2013
<b>EIENDELER:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>		<b>1 194 133 227</b>	<b>991 427 908</b>
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	619 813 690	476 262 437
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	13 129 552	12 240 089
Utlån		80 557 893	70 578 807
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	12 677 446	11 699 120
Pensjonsmidler	3	467 954 646	420 647 455
<b>Omløpsmidler</b>	<b>1</b>	<b>227 365 307</b>	<b>194 874 820</b>
Herav:			
Kortsiktige fordringer		46 170 410	32 775 862
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	3	37 494 938	29 518 842
Aksjer og andeler	11	34 063 441	31 301 495
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		109 636 518	101 278 620
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 421 498 534</b>	<b>1 186 302 728</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>		<b>297 574 370</b>	<b>236 608 951</b>
Herav:			
Disposisjonsfond	12	77 049 445	63 064 583
Bundne driftsfond	12	7 329 809	6 304 864
Ubundne investeringsfond	12	16 480 053	22 429 853
Bundne investeringsfond	12	3 004 894	7 587 977
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	20 554 794	26 101 662
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap	14	-2 974 140	-2 974 140
Kapitalkonto	15	180 213 727	118 178 363
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	14	-4 084 211	-4 084 211
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0	0

	Note	Regnskap 2014	Regnskap 2013
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>1 022 662 708</b>	<b>876 689 171</b>
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	3	605 482 932	560 234 149
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7	417 179 776	316 455 022
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>	1	<b>101 261 456</b>	<b>73 004 606</b>
Herav:			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		96 341 806	68 183 961
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	3	4 919 650	4 820 645
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 421 498 534</b>	<b>1 186 302 728</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Ubrukte lånemidler	1	8 743 208	3 439 626
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-8 743 208	-3 439 626

Børsa, 16. februar 2015

Katrine Lereggen  
rådmann

Vigdis 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.

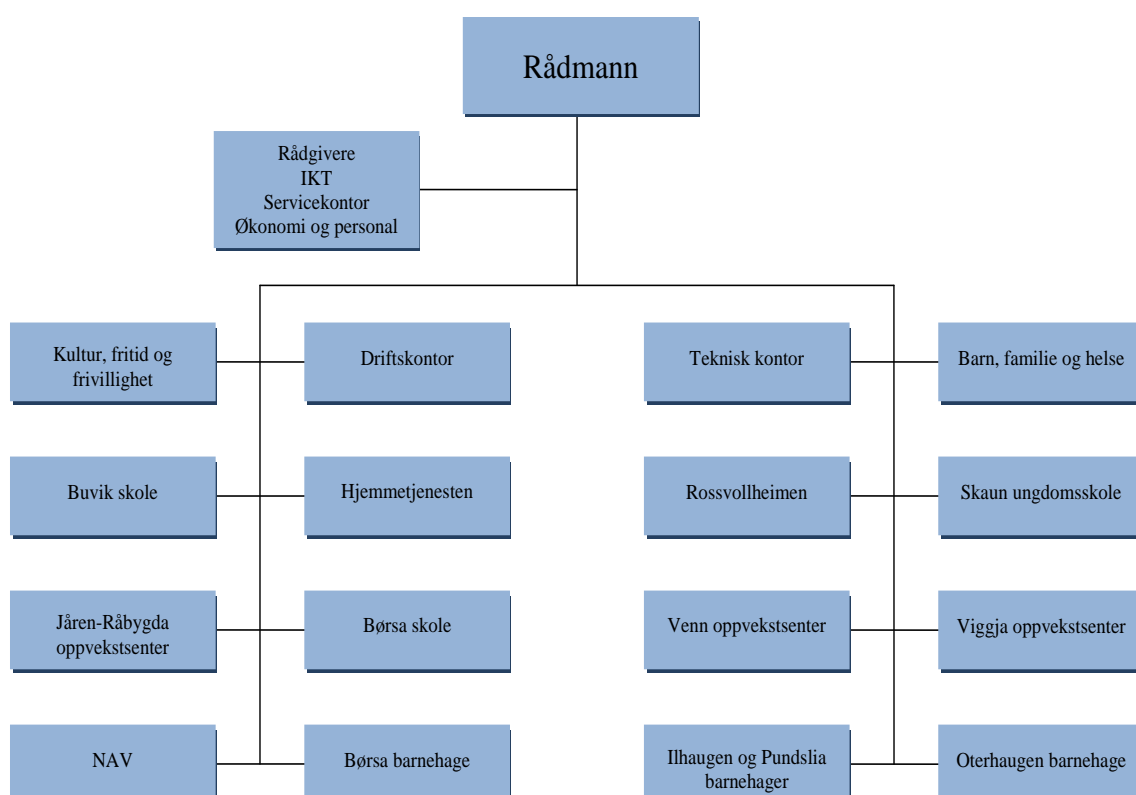


## Endringer i regnskapsprinsipp

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

## Organisering av kommunens virksomhet

### Kommunens administrative organisering



### 1. Styringsprinsipper.

- Flat struktur, to-nivåmodell. Vedtatt med virkning fra 01.01.2010.
- Fullført saksbehandling, beslutnings- og anvisningsmyndighet delegert til enhetsledernivå.
- Innført helhetlig styringssystem fom 01.01.2011.

Helhetlig styring i Skaun er et system for resultatledelse, dialog og kontinuerlig kvalitetsforbedring gjennom åpne og forutsigbare prosesser. Sentralt i styringssystemet

står en effektiv forvaltning av fellesskapets midler, med bakgrunn i politisk vedtatte mål og rammer..

Helhetlig styring omfatter tre grunnleggende forhold:

1. Resultatledelse: Helhetlig oversikt og felles visjon og mål for organisasjonen som grunnlag for fokus på kjerneoppgaver og styring på flere dimensjoner enn økonomi
2. Dialog: Ny styringsdialog mellom politisk ledelse og administrasjon, mellom ledelse og medarbeidere, og mellom innbyggere og kommune.
3. Kvalitetsforbedring: Økt læringsfokus ved systematisk refleksjon over egen praksis

## **2. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak**

- a. Kommunen har ingen egne foretak.
- b. Interkommunalt samarbeid:
  - Arbeidsgiverkontroll
  - Skatteinnkreving
  - Legevakt
  - Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen - SIO
  - Barnevern/barnevernsvakt
- c. Oppgaver løst i interkommunale selskaper:
  - Revisjon
  - Kontrollutvalgssekretariat
  - Renovasjon
  - Fjernarkiv

## **3. Tjenester løst av andre.**

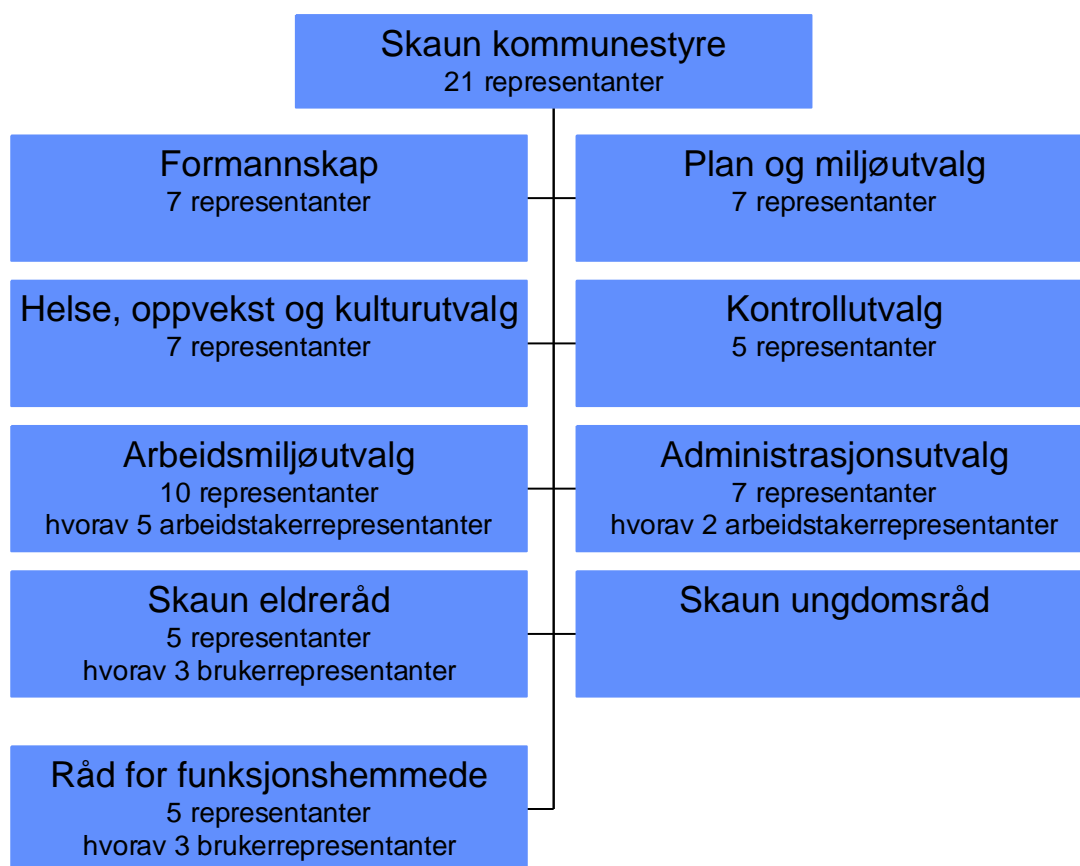
- a. Tilrettelegging av arbeid - Kapto AS
- b. Private barnehager
- c. Lege- og fysioterapitjeneste ved driftsavtaler
- d. Vintervedlikehold av kommunale veier
- e. Administrasjon og faglig ledelse av brann-og feiervesen kjøpes fra Orkdal kommune

## **4. Annet interkommunalt samarbeid.**

- a. Samarbeidskomiteen for Trondheimsregionen

- b. Samarbeidskomiteen for Orkdalsregionen
- c. Trondheimsregionens friluftsråd
- d. Orkdal/Øy samarbeidet på skole- og barnehageområdet

## Kommunens politiske organisering.



## Note 1 Endring i arbeidskapital

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	Regnskap 2014	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2013
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	491 509 988	450 343 501	445 443 369	450 493 423
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	46 295 221	37 891 000	33 312 000	7 524 225
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	129 686 157	132 012 000	131 983 000	52 120 870
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>667 491 366</b>	<b>620 246 501</b>	<b>610 738 369</b>	<b>510 138 518</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	460 014 334	429 689 397	405 955 546	416 572 660
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	164 301 772	168 673 000	175 979 800	15 136 589
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	44 245 205	45 579 356	36 588 356	53 016 440
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>668 561 311</b>	<b>643 941 753</b>	<b>618 523 702</b>	<b>484 725 689</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-1 069 945</b>	<b>-23 695 252</b>	<b>-7 785 333</b>	<b>25 412 829</b>
Endring i ubrukte lånemidler	5 303 582	0	0	-2 533 477
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>4 233 637</b>	<b>-23 695 252</b>	<b>-7 785 333</b>	<b>22 879 352</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	65 116 284	40 048 189	14 746 527	55 548 374
Bruk av avsetninger	66 186 229	65 653 441	30 231 860	27 161 405
Til avsetning senere år	0	0	0	2 974 140
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-1 069 945</b>	<b>-25 605 252</b>	<b>-15 485 333</b>	<b>25 412 829</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	19 933 470	2 608 830	2 608 830	20 977 487
Interne utgifter mv	19 933 470	2 608 830	2 608 830	20 977 487
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Endring arbeidskapital balansen</b>	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Regnskap 2013</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	8 357 898	20 466 281
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	13 394 548	3 730 050
Endring premieavvik	7 976 096	1 106 830
Endring aksjer og andeler	2 761 946	2 883 962
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>32 490 487</b>	<b>28 187 122</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-28 256 850	-5 307 770
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>4 233 637</b>	<b>22 879 352</b>

## Note 2: Ytelser til ledende personer og revisor.

<b>Tekst</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef inkludert pensjonsavtale	961 554	889 544
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)		
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	711 092	703 998
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	18 514	14 810

<b>Tekst</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Honorar for revisjon	688 500	658 000
Honorar for rådgivning		0

## Note 3 Pensjonsforpliktelser.

### Del 1 Pensjon.

Spesifikasjon av pensjonskostnad	KLP	SPK	SUM
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	23 883 787	6 383 462	30 267 249
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 812 731	3 857 734	22 670 465
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>42 696 518</b>	<b>10 241 196</b>	<b>52 937 714</b>
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-16 875 543	-3 097 751	-19 973 294
<b>Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)</b>	<b>25 820 975</b>	<b>7 143 445</b>	<b>32 964 420</b>
Sum amortisert premieavvik	2 728 606	-233 571	2 495 035
Avregning fra tidligere år		0	0
Administrasjonskostnad	1 657 628	171 808	1 829 436
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>30 207 209</b>	<b>7 081 682</b>	<b>37 288 891</b>

#### 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).

Virkingen i regnskapet blir at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske, betalte pensjonspremien

	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie/tilskudd (ekskl. adm.)	35 540 024	6 823 103	42 363 127
- Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	-25 820 975	-7 143 445	-32 964 420
<b>Premieavvik 2014</b>	<b>9 719 049</b>	<b>-320 342</b>	<b>9 398 707</b>
Rest premieavvik tidligere år	21 278 102	-2 127 037	19 151 065
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12.14</b>	<b>30 997 151</b>	<b>-2 447 379</b>	<b>28 549 772</b>
Akkumulert arbeidsgiveravgift (sats: 14,1%)	4 370 598	-345 080	4 025 518
<b>Sum akk. premieavvik inkl. arb.g.avg. pr. 31.12.14</b>	<b>35 367 749</b>	<b>-2 792 459</b>	<b>32 575 290</b>

<b>Balansført pensjonsforpliktelse</b>	<b>Estimat 31.12.14</b>	<b>Estimat 31.12.14</b>	<b>SUM</b>
	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	481 803 218	106 684 544	588 487 762
- Pensjonsmidler	-390 232 687	-77 721 958	-467 954 645
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>	<b>91 570 531</b>	<b>28 962 586</b>	<b>120 533 117</b>
Arb.g.avg. (14,1 %) av balansført netto pensjonsforpliktelse	12 911 445	4 083 725	16 995 169
<b>Netto pensjonsforpliktelse inkl. arb.g.avg.</b>	<b>104 481 976</b>	<b>33 046 311</b>	<b>137 528 286</b>

### Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelse som ble balansført 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 balansført fullt ut i 2011.

<b>Estimatavvik</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>SUM</b>
Faktisk forpliktelse pr. 01.01.14	453 762 258	96 443 348	550 205 606
- Estimert forpliktelse pr. 01.01.14	-441 103 558	-101 881 052	-542 984 610
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01.14	12 658 700	-5 437 703	7 220 997
Overførte/mottatt avvik	0	0	0
- Amortisert avvik i år	-12 658 700	5 437 703	-7 220 997
<b>Gjenstående avvik forpliktelse pr. 31.12.14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Estimerte pensjonsmidler pr. 01.01.14	348 476 922	72 170 532	420 647 454
- Faktiske pensjonsmidler pr. 01.01.14	-352 472 678	-67 801 104	-420 273 782
Estimatavvik midler IB 01.01.14	-3 995 756	4 369 427	373 671
Overførte/mottatt avvik	0	0	0
- Amortisert avvik i år	3 995 756	-4 369 427	-373 671
<b>Gjenstående avvik midler pr. 31.12.14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gjenstående samlet avvik pr. 31.12.14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Del 2 Beregningsforutsetninger.

### KLP

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidler	5,00 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,87 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,87 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,87 %	2,97 %
Forholdstallet fra Kommunal- og regionaldepartementet	1,1	1
<b>Forutsetninger for frivillig avgang (i %)</b>		
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 %
<b>Forutsetninger for AFP-uttak (ved fylte 62 år)</b>		
Sykepleiere		33 %
Fellesordningen (65 års aldersgrense)		33 %
Fellesordningen (70 års aldersgrense)		45 %

### STATENS PENSJONSKASSE

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,35 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,87 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,87 %	2,97 %
Forholdstallet fra Kommunal- og regionaldepartementet	1,1	1
<b>Forutsetninger for frivillig avgang</b>		
3 % årlig inntil fylte 50 år, 0 % årlig utover dette		
<b>Forutsetninger for AFP-uttak (ved fylte 62 år)</b>		
		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	34 491 272	10 344 419	44 834 735	409 966 893	133 127 609	35 010 191	667 775 120
Akkumulerte avskrivninger	-26 756 465	-7 496 888	-15 127 678	-94 833 833	-35 057 729		-179 272 594
Tilgang i regnskapsåret	2 910 921	1 128 546	0	141 066 140	9 624 982	8 931 759	163 662 349
Avgang i regnskapsåret						-48 165	-48 165
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 485 022	-551 358	-2 095 203	-11 021 255	-3 020 629		-19 173 468
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger							0
<b>Bokført verdi</b>	<b>8 160 706</b>	<b>3 424 719</b>	<b>27 611 854</b>	<b>445 177 945</b>	<b>104 674 232</b>	<b>43 893 785</b>	<b>632 943 242</b>

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	9 798 894	978 326
Rosenvik AS	101 000	0
A/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
<b>Sum</b>	<b>31 677 446</b>	<b>978 326</b>

## Note 8 Renter - sikring

Kommunen har ikke benyttet sikringsinstrument vedrørende langsiktig gjeld med unntak av fast rente på 3 lån; jfr. note 7, del 3.

## 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	9 323 600	
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	4 525 040	2040
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	5 489 400	2035
Kapto AS, K-sak 88/2003 (KLP)	1 820 617	2034
Moan Idrettspark BA (Sparebk. Midt-Norge), K-sak 45/06 og 85/07	713 019	2019
Kjølvatnet vassverk BA, K-sak 63/08 (Melhusbanken)	586 925	2029
Skaun IL (utbygging Ramsjøområdet)	925 000	2016
<b>Sum garantier</b>	<b>23 383 959</b>	

Det er gitt en kommunal garanti til renovering/nytt kunstgressdekke på Buvik stadion på kr 2 000 000.

Denne garantien er ennå ikke effektuert. K-sak 10/14.

Tidligere garantier gitt til Kvernsjøen vassverk og By vassverk er innfridd i Landkreditt. Lånene er refinansiert av Sparebank1 Midt-Norge. Sak om overføring av kommunens garantiansvar vil bli lagt fram politisk behandling i 2015.

Garantier for ansattes lån	Garantiansvar	Garantien utløper
Antall garantier	0	
<b>Samlet garantier ansatte</b>	<b>0</b>	
Herav garanti for adm. sjefen	0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Garantiansvar	Garantien utløper
<b>Samlet garanti</b>	<b>0</b>	
<b>Totalt garantiansvar alle garantier</b>	<b>23 383 959</b>	

## Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.14.

## Note 11 Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markeds verdi	Bokført verdi pr. 31.12.	Årets resultatførte verdiendring	Avkastning i %	Anskaffelseskost
<b>Renter/aksjefond</b>	<b>34 063</b>	<b>34 063</b>	<b>2 762</b>	<b>8,82</b>	<b>19 618</b>
- aksjefond	9 357	9 357	1 478	18,80	
- rentebærende papirer	24 706	24 706	1 284	5,48	
<b>Sertifikater</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Sum</b>	<b>34 063</b>	<b>34 063</b>	<b>2 762</b>	<b>8,82</b>	<b>19 618</b>

Bokført urealisert gevinst i 2014 utgjør kr. 2 761 874.

**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

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Beholdning pr.01.01	6 304 864	6 183 473
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 192 222	1 383 329
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	2 217 167	1 504 720
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>7 329 809</b>	<b>6 304 864</b>

<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Beholdning pr.01.01	22 429 853	26 556 853
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	5 949 800	4 127 000
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>16 480 053</b>	<b>22 429 853</b>

<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Beholdning pr.01.01	7 587 977	1 482 239
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	7 342 390	1 172 664
Avsetning til bundne investeringsfond	2 759 307	7 278 402
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>3 004 894</b>	<b>7 587 977</b>

<b>Disposisjonsfond - kap. 256</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Beholdning pr.01.01	63 064 583	54 649 036
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	13 553 096	0
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	12 047 060	12 248 043
Avsetning til disposisjonsfond	39 585 017	20 663 590
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>77 049 445</b>	<b>63 064 583</b>

<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Beholdning pr.01.01	99 387 277	88 871 601
Avsetninger	44 561 491	29 446 712
Bruk av avsetninger	40 084 567	18 931 036
<b>Netto avsetninger</b> (Negativt tall betyr netto forbruk)	<b>4 476 923</b>	<b>10 515 676</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>103 864 201</b>	<b>99 387 277</b>

## 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	39 585 017	39 585 017	14 283 355
Bruk av disposisjonsfond	-12 047 060	-12 047 060	-1 682 060
<b>Netto avsetning i driftsregnskapet</b>	<b>27 537 957</b>	<b>27 537 957</b>	<b>12 601 295</b>

	Endring bundne i driftsregnskapet		
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
Avsetninger til bundne driftsfond	2 020 029	0	0
Avsetninger til selvkostfond	197 138	463 172	463 172
Bruk av bundne driftsfond	-867 075	-878 719	0
Bruk av selvkostfond	-325 147	-268 000	-268 000
<b>Netto avsetning i driftsregnskapet</b>	<b>1 024 945</b>	<b>-683 547</b>	<b>195 172</b>

Bundne driftsfond pr. 31.12.14 gruppert etter fondstype:

Selvkostfond	325 457
Øremerkede tilskudd	4 998 161
Gavemidler	2 006 191
<b>Sum:</b>	<b>7 329 809</b>

## Note 13 Strykninger

Ingen aktuelle poster pr. 31.12.14

## Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig mer/mindreforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.14 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
<b>Sum</b>		<b>8 622 575</b>	<b>4 538 364</b>

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2014	31.12.2013
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	4 084 211	4 084 211
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>4 084 211</b>	<b>4 084 211</b>

Posten regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapitalen i balansen består av følgende:

Regnskapsår:	Merforbruk	Mindreforbruk
2013	0	0
2014	0	20 554 794
	0	20 554 794

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

Regnskapsår:	Udekket	Udisponert
2013	2 974 140	0
2014	0	0
	2 974 140	0

## Note 15 Kapitalkonto

	DEBET			KREDIT	
		1.1	2014	Saldo (kapital)	118 178 363
<b>Debetposter i året:</b>				<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	88 165			Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	163 662 349
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	19 173 468			Oppskrivning fast eiendom/anlegg	40 000
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	59 000			Utlån - sosiale utlån	121 083
Avdrag på utlån - andre utlån	4 779 415			Utlån - andre utlån	14 696 418
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0			Avdrag på eksterne lån	19 650 246
Avskrivning på utlån - andre utlån	0				
Bruk av lånemidler	115 071 418			Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	978 326
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	45 248 783			Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK				Endring pensjonsmidler SPK	5 551 426
Endring pensjonsmidler KLP				Endring pensjonsmidler KLP	41 755 765



DEBET		KREDIT	
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Balanse (kapital) pr. 31.12.14	180 213 727		
	<b>364 633 975</b>		<b>364 633 975</b>

## Note 16 Investeringsoversikt

		Kostnadsramme		Påløpt		
		Opprinnelig	Revidert	Regnskap tidl. år	Regnskap 2014	Sum regnskap
503	Utbygging Buvik skole	105 000 000		0	1 624 935	1 624 935
504	Utbygging av skole i Børsa (inv.utg.)	202 300 000		6 411 466	89 191 601	95 603 067
512	ENØK tiltak	7 000 000	13 650 000	0	9 839 982	9 839 982
524	Vei 9 - Lensmannsekra (Børsa)	750 000	1 200 000	0	943 392	943 392
525	Grunnerverv Buvik sentrum	8 529 800	8 798 000	0	8 797 771	8 797 771
527	Ny 8 avd. barnehage Buvika	50 000 000		0	31 992 554	31 992 554
641	Utskift asbest Kleiva-Liaklev	1 000 000		0	318 063	318 063
645	Vannledning, forlengelse Sildvær-Sandløkk	2 500 000	1 000 000	0	122 158	122 158
650	Opprydding Brekka vann, trinn III	1 000 000	650 000	0	557 870	557 870
727	Kloakkering Ølsholm/Lykkjneset/Havenget	7 700 000	7 200 000	4 193 997	1 220 286	5 414 283
732	Overføringsledning Venn-Eggkleiva	11 750 000	4 682 000	4 502 346	125 639	4 627 985
750	Opprydding i Brekka, avløp trinn III	2 000 000		308 585	1 731 373	2 039 958
823	Ny hovedadkomst Buvik skole	6 500 000	8 600 000	0	6 585 905	6 585 905

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

## Note 17 Gebyrfinansierte selvkosttjenester.

### Etterkalkyle 2014

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
<b>Driftsinntekter</b>	<b>8 820 000</b>	<b>8 820 000</b>
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
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 450 000</b>	<b>8 660 000</b>
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 2014 var denne lik 2,68 %.

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 2014 i sin helhet være disponert innen 2019.

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. Forkalkylerne 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

1000 kr

1000 kr

## Samlet etterkalkyle 2014

Etterkalkylerne for 2014 er basert på regnskap datert 9. februar 2015.

Etterkalkyle selvkost 2014	Vann	Avløp	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	8 369 263	10 823 668	138 813	1 037 409	20 369 153
Øvrige driftsinntekter	346 910	386 268	0	29 376	762 554
<b>Driftsinntekter</b>	<b>8 716 173</b>	<b>11 209 936</b>	<b>138 813</b>	<b>1 066 785</b>	<b>21 131 707</b>
Direkte driftsutgifter	6 898 239	6 966 202	25 123	855 639	14 745 203
Avskrivningskostnad	1 621 501	2 860 749	0	17 911	4 500 161
Kalkulatorisk rente (2,68%)	692 415	1 774 098	0	9 107	2 475 620
Indirekte nettodriftsutgifter	479 564	460 404	15 687	107 777	1 063 432
Indirekte avskrivningskostnad	44 762	43 614	444	12 846	101 666
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68%)	32 585	31 633	342	9 586	74 146
<b>Driftskostnader</b>	<b>9 769 065</b>	<b>12 136 700</b>	<b>41 595</b>	<b>1 012 865</b>	<b>22 960 225</b>
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0	0	40 000	40 000
<b>Resultat</b>	<b>-1 052 892</b>	<b>-926 764</b>	<b>97 218</b>	<b>93 920</b>	<b>-1 788 518</b>
Kostnadsdekning i %	89,2 %	92,4 %	333,7 %	105,3 %	92,0 %
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-166 046</b>	<b>-1 184 401</b>	<b>115 309</b>	<b>13 007</b>	<b>-1 222 131</b>
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 052 892	-926 764	97 218	93 920	-1 788 518
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68%)	-18 559	-44 161	4 393	1 607	-56 720
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-1 237 496</b>	<b>-2 155 326</b>	<b>216 920</b>	<b>108 534</b>	<b>-3 067 368</b>

Etterkalkyle selvkost 2014	Plansaker (private)	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling	0	Totalt
Gebyrinntekter	267 577	2 465 696	804 971	0	3 538 244
Øvrige driftsinntekter	48 142	478 356	143 951	0	670 449
<b>Driftsinntekter</b>	<b>315 719</b>	<b>2 944 052</b>	<b>948 922</b>	<b>0</b>	<b>4 208 693</b>
Direkte driftsutgifter	376 109	3 863 346	1 479 469	0	5 718 924
Avskrivningskostnad	0	77 243	49 902	0	127 145
Kalkulatorisk rente (2,68%)	0	5 479	7 483	0	12 962
Indirekte netto driftsutgifter	39 484	225 776	112 760	0	378 020
Indirekte avskrivningskostnad	3 552	25 824	12 550	0	41 926
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68%)	2 732	19 814	9 570	0	32 116
<b>Driftskostnader</b>	<b>421 877</b>	<b>4 217 482</b>	<b>1 671 734</b>	<b>0</b>	<b>6 311 093</b>
<b>Resultat</b>	<b>-106 158</b>	<b>-1 273 430</b>	<b>-722 812</b>	<b>0</b>	<b>-2 102 400</b>
Kostnadsdekning i %	74,8 %	69,8 %	56,8 %	0,0 %	66,7 %
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-221 800</b>	<b>-1 636 074</b>	<b>325 147</b>	<b>0</b>	<b>-1 532 727</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-106 158	-1 273 430	-722 812	0	-2 102 400
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68%)	-7 367	-60 911	-972	0	-69 250
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-335 325</b>	<b>-2 970 415</b>	<b>-398 637</b>	<b>0</b>	<b>-3 704 377</b>

*Etterkalkylen for 2014 er utarbeidet i samarbeid med Momentum Selvkost AS.*

## Note 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2014

## Note 19 Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2014

## Note 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil.

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2014

0