



R e g n s k a p

2017

Økonomisk oversikt – drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		9.986.250,02	8.285.978,00	8.285.978,00	9.149.653,77
Andre salgs- og leieinntekter		49.409.195,94	41.994.688,50	41.995.528,50	53.363.263,08
Overføringer med krav til motytelse		51.638.873,30	43.522.994,86	41.654.494,86	50.105.451,20
Rammetilskudd		101.845.864,22	105.695.000,00	116.473.000,00	100.955.174,00
Andre statlige overføringer		10.894.992,66	9.604.320,00	9.604.320,00	13.948.320,00
Andre overføringer		645.765,24	633.090,00	633.090,00	15.980,00
Skatt på inntekt og formue		92.334.631,85	91.653.000,00	76.875.000,00	85.098.992,60
Eiendomsskatt		21.813.656,00	21.625.000,00	21.625.000,00	22.226.809,00
Andre direkte og indirekte skatter		6.554.427,00	2.497.175,00	5.497.175,00	7.298.199,55
Sum driftsinntekter	1	345.123.656,23	325.511.246,36	322.643.586,36	342.161.843,20
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		189.367.604,53	178.700.247,36	173.268.826,36	180.603.190,92
Sosiale utgifter		42.351.706,34	40.242.033,00	39.477.784,00	40.858.275,96
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		36.839.610,27	34.256.183,00	34.098.303,00	37.180.856,70
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		51.015.708,86	45.703.827,00	43.850.527,00	43.647.690,72
Overføringer		20.116.013,26	16.185.397,00	19.249.587,00	17.928.874,10
Avskrivninger	1,15	9.257.731,00	9.257.731,00	7.564.325,00	12.444.030,20
Fordeelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	1	348.948.374,26	324.345.418,36	317.509.352,36	332.662.918,60
Brutto driftsresultat		-3.824.718,03	1.165.828,00	5.134.234,00	9.498.924,60
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		1.491.702,84	1.883.234,00	1.880.000,00	1.545.718,55
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	15	238.651,06	120.000,00	120.000,00	503.702,50
Sum eksterne finansinntekter		1.730.353,90	2.003.234,00	2.000.000,00	2.049.421,05
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		3.667.317,76	3.631.296,00	3.631.296,00	3.246.315,08
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	15	6.322.074,00	6.153.000,00	6.153.000,00	5.432.055,77
Utlån		817.964,00	820.000,00	20.000,00	566.538,73
Sum eksterne finansutgifter		10.807.355,76	10.604.296,00	9.804.296,00	9.244.909,58
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-9.077.001,86	-8.601.062,00	-7.804.296,00	-7.195.488,53
Motpost avskrivninger		9.257.731,00	9.257.731,00	7.567.559,00	12.444.030,20
Netto driftsresultat		-3.643.988,89	1.822.497,00	4.897.497,00	14.747.466,27
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		3.126.999,22	3.126.999,00	0,00	1.501.857,41
Bruk av disposisjonsfond		80.483,00	0,00	0,00	84.100,00
Bruk av bundne fond		5.328.072,69	6.077.245,00	4.002.245,00	5.977.055,54
Sum bruk av avsetninger		8.535.554,91	9.204.244,00	4.002.245,00	7.563.012,95
Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond		0,00	8.653.999,00	6.527.000,00	6.672.782,00
Avsatt til bundne fond		5.943.619,24	2.372.742,00	2.372.742,00	12.510.698,00
Sum avsetninger		5.943.619,24	11.026.741,00	8.899.742,00	19.183.480,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		-1.052.053,22	0,00	0,00	3.126.999,22

Økonomisk oversikt – investering	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		923.587,00	2.400.000,00	2.400.000,00	1.531.401,00
Andre salgsinntekter		78.785,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse		18.361.133,21	18.360.000,00	0,00	4.387.800,00
Kompensasjon for merverdiavgift		11.414.180,95	7.487.000,00	6.374.500,00	3.142.545,10
Statlige overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter		30.777.686,16	28.247.000,00	8.774.500,00	9.061.746,10
Utgifter					
Lønnsutgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		60.281.085,84	83.050.900,00	39.569.000,00	9.112.909,11
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		809.181,66	10.393.000,00	5.100.000,00	17.609.573,32
Overføringer		12.073.995,78	8.487.000,00	7.374.500,00	3.142.545,10
Renteutgifter og omkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		73.164.263,28	101.930.900,00	52.043.500,00	29.865.027,53
Finansieringsbehov					
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån	15	1.124.835,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.240.954,96
Utlån	15	1.525.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	1.240.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	15	935.874,00	750.000,00	750.000,00	861.222,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond		2.504.716,00	0,00	0,00	2.406.262,00
Sum finansieringstransaksjoner		6.090.425,00	5.250.000,00	5.250.000,00	7.248.438,96
Finansieringsbehov		48.477.002,12	78.933.900,00	48.519.000,00	28.051.720,39
Dekket slik:					
Bruk av lån	15	47.083.987,63	77.433.900,00	47.019.000,00	26.745.649,49
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		1.299.053,79	1.500.000,00	1.500.000,00	1.236.571,90
Overført fra driftsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond		93.960,70	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	69.499,00
Sum finansiering		48.477.002,12	78.933.900,00	48.519.000,00	28.051.720,39
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		746.393.896,80	662.099.315,65
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	314.537.639,47	255.783.640,47
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	8.337.383,81	7.539.224,81
Utlån		18.293.561,52	17.491.702,37
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler	5	57.722.908,00	56.787.034,00
Pensjonsmidler	3,15	347.502.404,00	324.497.714,00
Omløpsmidler		124.694.165,93	138.323.280,05
Herav:			
Kortsiktige fordringer		39.658.347,79	30.524.677,47
Konserninterne kortsiktige fordringer		5.799.579,01	6.397.513,29
Premieavvik	3	10.760.883,00	9.478.129,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		68.475.356,13	91.922.960,29
SUM EIENDELER		871.088.062,73	800.422.595,70
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		183.394.561,45	161.449.553,52
Herav:			
Disposisjonsfond	12	12.426.060,11	12.506.543,11
Bundne driftsfond	12	32.511.756,65	31.896.210,10
Ubundne investeringsfond	12	3.216.912,04	3.310.872,74
Bundne investeringsfond	12	5.042.334,65	2.537.618,65
Regnskapsmessig mindreforbruk		0,00	3.126.999,22
Regnskapsmessig merforbruk		-1.052.053,22	0,00
Udisponert i inv.regnskap		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap		0,00	0,00
Kapitalkonto	15	124.530.745,42	101.352.503,90
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	14	6.718.805,80	6.718.805,80
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)		0,00	0,00
Langsiktig gjeld		638.050.031,00	586.017.679,00
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	3,15	431.191.516,00	409.712.255,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån	7	206.858.515,00	176.305.424,00
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	1	49.643.470,28	52.955.363,18
Herav:			
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		6.701.238,03	9.624.885,00
Derivater		13.430.816,16	15.150.149,13
Konsernintern kortsiktig gjeld		29.511.416,09	27.979.738,05
Premieavvik	3	0,00	200.591,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		871.088.062,73	800.422.595,70
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		15.145.234,62	24.453.553,25
Herav:			
Ubrukte lånemidler		16.186.879,62	25.270.867,25
Ubrukte konserninterne lånemidler		0,00	0,00
Andre memoriakonti		-1.041.645,00	-817.314,00
Motkonto til memoriakontiene		-15.145.234,62	-24.453.553,25

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	92.334.631,85	91.653.000,00	76.875.000,00	85.098.992,60
Ordinært rammetilskudd	101.845.864,22	105.695.000,00	116.473.000,00	100.955.174,00
Skatt på eiendom	21.813.656,00	21.625.000,00	21.625.000,00	22.226.809,00
Andre direkte eller indirekte skatter	6.554.427,00	2.497.175,00	5.497.175,00	7.298.199,55
Andre generelle statstilskudd	10.894.992,66	9.604.320,00	9.604.320,00	13.948.320,00
Sum frie disponible inntekter	233.443.571,73	231.074.495,00	230.074.495,00	229.527.495,15
Renteinntekter og utbytte	1.491.702,84	1.883.234,00	1.880.000,00	1.545.718,55
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	3.667.317,76	3.631.296,00	3.631.296,00	3.246.315,08
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.322.074,00	6.153.000,00	6.153.000,00	5.432.055,77
Netto finansinnt./utg.	-8.497.688,92	-7.901.062,00	-7.904.296,00	-7.132.652,30
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	8.653.999,00	6.527.000,00	6.672.782,00
Til bundne avsetninger	5.943.619,24	2.372.742,00	2.372.742,00	12.510.698,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.126.999,22	3.126.999,00	0,00	1.501.857,41
Bruk av ubundne avsetninger	80.483,00	0,00	0,00	84.100,00
Bruk av bundne avsetninger	5.328.072,69	6.077.245,00	4.002.245,00	5.977.055,54
Netto avsetninger	2.591.935,67	-1.822.497,00	-4.897.497,00	-11.620.467,05
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	227.537.818,48	221.350.936,00	217.272.702,00	210.774.375,80
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	228.589.871,70	221.350.934,00	217.272.702,00	207.647.376,58
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-1.052.053,22	2,00	0,00	3.126.999,22

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Til fordeling:	227 537 818	221 350 936	217 272 702	210 774 376
Fordelt slik:				
Felles drift				
Utgifter	2 810 047	-658 056	3 810 434	850 866
Inntekter	-21 180 456	-18 751 481	-9 600 000	-10 653 387
Netto driftsramme	-18 370 409	-19 409 537	-5 789 566	-9 802 521
Administrasjon				
Utgifter:	39 124 223	35 497 541	32 147 515	36 270 810
Inntekter:	-7 980 544	-5 268 463	-6 600 697	-5 292 085
Netto driftsramme	31 143 679	30 229 078	25 546 818	30 978 725
Oppvekst og kultur				
Utgifter:	99 702 035	94 521 538	90 243 678	91 314 294
Inntekter:	-15 107 299	-13 501 651	-12 784 991	-14 221 648
Netto driftsramme	84 594 736	81 019 887	77 458 687	77 092 646
Helse og sosialomsorg				
Utgifter:	147 171 509	137 103 329	133 696 791	143 386 607
Inntekter:	-38 185 146	-35 211 486	-34 422 486	-38 789 394
Netto driftsramme	108 986 363	101 891 843	99 274 305	104 597 213
Teknisk				
Utgifter:	43 440 965	42 406 335	34 968 288	35 421 566
Inntekter:	-21 279 506	-17 591 558	-15 950 558	-21 873 286
Netto driftsramme	22 161 459	24 814 777	19 017 730	13 548 280
Var				
Utgifter:	17 411 311	16 188 481	15 098 321	13 036 284
Inntekter:	-17 337 265	-13 383 593	-13 333 593	-21 803 250
Netto driftsramme	74 046	2 804 888	1 764 728	-8 766 966
Fordelt til drift	228 589 874	221 350 936	217 272 702	207 647 377
Mer-/mindreforbruk	-1 052 056	0	0	3 126 999

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering					
Investeringer i anleggsmidler	1	73.164.263,28	101.930.900,00	52.043.500,00	29.865.027,53
Utlån og forskutteringer		1.525.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	1.240.000,00
Kjøp av aksjer og andeler		935.874,00	750.000,00	750.000,00	861.222,00
Avdrag på lån	15	1.124.835,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.240.954,96
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger		2.504.716,00	0,00	0,00	3.906.262,00
Årets finansieringsbehov		79.254.688,28	107.180.900,00	57.293.500,00	37.113.466,49
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		47.083.987,63	77.433.900,00	47.019.000,00	26.745.649,49
Inntekter fra salg av anleggsmidler		923.587,00	2.400.000,00	2.400.000,00	1.531.401,00
Tilskudd til investeringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift		11.414.180,95	7.487.000,00	6.374.500,00	3.142.545,10
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		19.660.187,00	19.860.000,00	1.500.000,00	5.624.371,90
Andre inntekter		78.785,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering		79.160.727,58	107.180.900,00	57.293.500,00	37.043.967,49
Overført fra driftsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger		93.960,70	0,00	0,00	69.499,00
Sum finansiering		79.254.688,28	107.180.900,00	57.293.500,00	37.113.466,49
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Regnskapsskjema 2B - investering				
000 KAPITALREGNSKAP	2.649.835	4.500.000	4.500.000	2.484.255
230 UNGDOMSSKOLE/SVØMMEHALL	835.457	2.736.000	2.736.000	1.204.463
231 BARNESKOLEN/SFO	0	480.000	200.000	0
235 IT - SKOLENE	740.086	750.000	750.000	1.257.094
249 BARNEHAGEUTBYGGING	22.815.265	23.495.800	15.375.000	6.779.200
310 BUSS ELVERHØY	0	0	0	1.173.937
335 HELSESENTER	0	0	0	1.857.644
336 AKTIVITETSENTER	13.222.342	16.172.500	0	227.540
337 ELVERHØY HELSETUN	935.760	980.000	980.000	922.032
341 PSYKIATRIBOLIGER	9.125.830	11.388.800	0	361.216
343 DAGAKTIVITET DEMENS	0	0	0	109.483
344 Bolig Alfarvegen	2.404.078	2.500.000	0	0
404 NASJONALROMANTISK SENNER	260.461	1.375.000	750.000	0
405 KOMMUNEHUSET	435.430	265.000	265.000	1.953.859
409 TINGHUS	97.525	2.403.000	2.000.000	97.006
422 Skilting og merking av turstier	0	500.000	250.000	0
430 Ny traktor	1.437.500	1.350.000	1.350.000	0
434 BRANNBIL	216.704	4.468.000	4.000.000	0
435 BRANNSTASJON	5.390.289	4.636.300	0	1.301.234
437 SORENSKRIVERGÅRDEN	0	500.000	500.000	0
442 PROSJEKT TRYTETJERN	93.961	0	0	0
449 KUNSTGRESSBANE	0	400.000	400.000	0
501 UTBEDRING KIRKEN	0	1.000.000	1.000.000	0
601 UTBYGGINGSAVTALE NATTEN	899.064	0	0	525.403
603 VANN/KLOAKK KIRKE-/BEIAVEGEN	6.662.211	11.000.000	11.000.000	0
608 VANNLEDNINGSNETT	1.182.009	1.702.000	0	2.093.070
609 KLOAKKUTBYGGING	543.405	800.000	0	2.539.531
610 TOTALRENOVERING VANNBASSENG VEST	78.258	200.000	0	4.688.169
630 OPPRUSTING RENSEANLEGGET	1.848.870	5.000.000	4.000.000	0
634 Flomsikring Nes bru	659.815	0	0	0
702 TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK	318.106	833.000	300.000	0
704 BASSENGVEGEN	397.506	1.433.000	625.000	968.894
710 SANDSILO	0	0	0	1.230.544
711 OVERVANNsledning	2.283.019	5.250.000	5.250.000	0
712 LIFT	281.313	312.500	312.500	0
713 Kantklipper	0	0	0	571.411
TOTALT	75.814.098	106.430.900	56.543.500	32.345.982

Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Alle kjente inntekter er inntektsført i regnskapet. Variabel lønn for 2016 er utgiftsført i 2017 med 1.637.221. Variabel lønn for 2017 er utgiftsført i 2018 med 1.402.926.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Enheter som avlegger særregnskap			
Skatteoppkreveren i Hallingdal	Skatteinnkreving	Vertskommunesamarbeid	Gol kommune
Hallingdal renovasjon IKS	Avfall	IKS	NN kommune
Kommunerevisjonen IKS	Revisjonstjenester		
PPT og OT Nedre Hallingdal IKS	PPT	IKS	
Andre rettssubjekter			
Barnevernet i Hallingdal	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Ål kommune

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	124 694 166	138 323 280	
2.3 Kortsiktig gjeld	49 643 470	52 955 363	
Arbeidskapital	75 050 696	85 367 917	-10 317 221

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	345 123 656	
Inntekter investeringsregnskap	30 777 686	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	50 113 395	
Sum anskaffelse av midler	426 014 737	426 014 737
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	348 948 374	
Utgifter investeringsregnskap	73 164 263	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	14 393 065	
Sum anvendelse av midler	436 505 702	436 505 702
Anskaffelse - anvendelse av midler		-10 490 965
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-9 083 988
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-19 574 953
Endring arbeidskapital i balansen		-10 317 221
Differanse (forklares nedenfor)		-9 257 732

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Avskrivninger	-9 257 732	
	0	
	0	
	-9 257 732	-9 257 732

Note 2 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	951 566	0	2 500	4 392
Ordfører	835 742	0	2 500	4 392

Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 569.472. Av dette gjelder kr 183.532 revisjon, kr 245.655 rådgivning og andre tjenester og 140.285 Kontrollutvalget. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 3 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

	2017	2016
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	2936	2823
Bruk av premiefondet i løpet av året	2936	2823
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 når det gjelder KLP.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	7,00 %	5,85 %	
Diskonteringsrente	6,00 %	5,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	4,23 %	3,79 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	4,23 %	3,79 %	

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	17 608	16 854
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 566	13 805
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-13 090	-12 201
Administrasjonskostnader	1 186	1 134
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	20 270	19 592
Betalt premie i året	22 765	16 327
Årets premieavvik	-2 495	3 265

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	423 728	44 915	401 545	42 563
Pensjonsmidler pr. 31.12.	348 060	36 894	324 498	34 396
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	75 668	8 021	77 047	8 167
Årets premieavvik	2 504	265	3 210	340
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	8 388	889	6 213	659
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 163	-123	-924	-98
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	9 729	1 031	8 499	901

Note 4 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	5 100 043	5 177 077	39 499 131	133 418 287	104 915 902	3 031 197		291 141 637
Årets tilgang	740 086	1 868 193	8 514 426	38 982 670	14 418 563	445 241		64 969 179
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang	0	425 000						425 000
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12	5 840 129	7 470 270	48 013 557	172 400 957	119 334 465	3 476 438	0	356 535 816
Akk avskrivninger 31.12								0
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12	2 067 190	5 422 929	36 624 063	146 683 574	128 602 047	3 475 224	0	322 875 027
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 067 776	534 047	969 033	4 212 909	2 473 966	0	0	9 257 731
Årets nedskrivninger	0	0	2 715 342	0	0	0	0	2 715 342
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
Egenkapitalinnsk. KLP	22141005			kr 7 883	kr 8 819
Skue Sparebank		0 %	kr -	kr 1 050	kr 1 050
Haglebu skisenter				kr 1	kr 1
Nesbyen turist- og Hurdalssenteret				kr 30	kr 30
Nesbyen Boligbyggelag				kr 5	kr 5
Vinn Industrier A/S				kr 2	kr 2
Hallingdal Kraftnett A/S				kr 15	kr 15
Buskerud Kollektivtrafikk				kr 47 773	kr 47 773
				kr 29	kr 29
Sum			kr -	kr 56 788	kr 57 724

Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Nes kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2017.

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.	01.01.	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	183 969	155 104	7268	25,3
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	22 889	21 202	1287	17,8
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	206 858	176 306	8 555	
Herav selvsfinansierende gjeld	67 913	55 500		
Langsiktig gjeld i særregnskap				
NN KF	0	0		
NN interkommunalt samarbeid	0	0		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	206858	176306		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 43 488	2,93 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 163 371	1,65 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	13	apr.25	okt.23	3,650	§ 7
2	6	aug.36	aug.21	1,800	§ 7
3	13	des.41	des.26	2,590	§ 7
4	12	apr.33	okt.18	3,150	§ 7

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Nes kommune beregner minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2017	2016
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6322074	5432055
Bergnet minimumsavdrag	5440435	4542726
Awik	881639	889329

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2017	2016
Mottatte avdrag på startlån	1299054	1236571
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1124835	1240955
Avsetning til/bruk av avdragsfond	174220	69453
Saldo avdragsfond 31.12.	239235	65115

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti- ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2017	2016	
Sagtomta Borettslag	kr -	kr 3 180	kr 3 431	28.02.2026
Sagtomta Borettslag	kr -	kr 3 908	kr 4 185	08.10.2029
Sagtomta Borettslag		kr 2 494	kr 2 761	10.09.2025
Sagtomta Borettslag		kr 2 860	kr 3 112	10.03.2027
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 4 452	kr 4 690	18.11.2030
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 2 207	kr 2 308	29.06.2032
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 408	kr 536	27.12.2032
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 584	kr 653	15.11.2024
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 221	kr 361	23.05.2019
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 791	kr 821	11.04.2034
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 251	kr 328	21.09.2020
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 699	kr 721	21.09.2035
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 224	kr 281	12.07.2021
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 929	kr 958	14.07.2036
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 1 427	kr -	02.06.2025
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 1 446	kr -	23.09.2024
Sum garantiansvar		kr 26 081	kr 25 146	

Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Nes kommune har inngått leieavtale med Skue Sparebank om leie av Kulturhuset Banken

Note 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

Nes kommune er ikke innehaver av finansielle eiendeler. Kommunen har heller ikke den typen forpliktelser

Note 12 Avsetning og bruk av fond

I hele tusen	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr 12 507	kr -	kr 80	kr -	kr 12 427
Bundne driftsfond	kr 31 897	kr 5 944	kr 5 328	kr -	kr 32 513
Ubundne investeringsfond	kr 3 311			kr 94	kr 3 217
Bundne investeringsfond	kr 2 538	kr 2 505		kr -	kr 5 043
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 50 253	kr 8 449	kr 5 408	kr 94	kr 53 200

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr 12 506 543	kr -	kr 80 463	kr 12 426 080
Opprinnelig budsjett		kr 6 527 000	kr -	
Justert budsjett		kr 8 653 999	kr -	
Regnskapsskjema 1B				
Administrasjon	kr -	kr -	kr 20 000	kr -
Skole	kr -	kr -	kr 60 483	kr -
Helse og omsorg	kr -	kr -	kr -	kr -
Bygg og eiendom	kr -	kr -	kr -	kr -
Teknisk	kr -	kr -	kr -	kr -
...	kr -	kr -	kr -	kr -
<i>Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B</i>	kr -	kr -	kr 80 483	kr -

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 15 561 620	kr 1 747 767	kr 811 250	kr 16 498 137
Øremerka statstilskudd	kr 4 655 569	kr 1 475 960	kr 445 449	kr 5 686 080
Næringsfond/Kraftfond	kr 11 329 644	kr 2 669 092	kr 3 978 173	kr 10 020 563
Gavefond	kr 256 177	kr 800	kr -	kr 256 977
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr 93 200	kr 50 000	kr 93 200	kr 50 000
Sum	kr 31 896 210	kr 5 943 619	kr 5 328 072	kr 32 511 757
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd	kr -	kr -	kr -	kr -
Gavefond	kr -	kr -	kr -	kr -
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr 2 538	kr 2 504	kr -	kr 5 042
Sum	kr 2 538	kr 2 504	kr -	kr 5 042

Note 13 Strykninger

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk. For å komme frem til resultatet er følgende disposisjoner strøket i samsvar med regnskapsforskriften § 9.

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	kr 9 706 052
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	kr -
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr 8 653 999
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr -
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr 1 052 053

Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.	01.01.
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	6 718 806	6 718 806
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	6 718 806	6 718 806

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.	01.01.
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	0
2017	0	1 052 053
	0	1 052 053

Regnskapsmessig merforbruk 2017 dekkes inn innen 2019 med kr. 1 052 053.

Note 15 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		101 352 504
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	12 817 740	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		72 794 898
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	425 000	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	-	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		935 874
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivering av pensjonsmidler		23 004 690
Mottatte avdrag på utlån	1 537 705	
Av- og nedskrivning på utlån	3 400	-
Utlån		2 342 964
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	47 083 988	
Avdrag på eksterne lån		7 446 909
Endring pensjonsforpliktelse	21 625 460	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	-	146 199
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	124 530 745	
SUM	208 024 038	208 024 038

Note 16 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Barnehageutbygg.	30000	7 056	22 765	15375	29 821	0
Vannledningsnett	4950	2 727	1 149	0	3 876	0
Psykiatriboliger	5549	0	5 296	5549	5 296	0
Bassengvegen	1433	969	398	625	1 367	66
Brannstasjon	13517	8 881	5 390		14 271	
	0	0	0	0	0	0

Note 17 Selvkostområder

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	7 518 643	7 358 303	160 340	102,2 %	100,0 %	0	-223 637
Slam	1 033 768	1 679 005	-645 237	61,6 %	100,0 %	-440 938	-201 957
Vann	2 734 874	2 897 080	-162 206	94,4 %	100,0 %	-144 744	853 274
Avløp	6 046 866	6 000 177	46 689	100,8 %	100,0 %	275 426	12 047 392
Feiing	527 523	1 173 750	-646 227	44,9 %	100,0 %	-208 107	-440 397
Kart og oppmåling	3 039 340	1 800 732	1 238 608	168,8 %	100,0 %	1 238 608	1 832 146
Plan- og byggesak	2 393 267	2 223 778	169 489	107,6 %	100,0 %	169 489	1 755 599
Reguleringsplaner	2 610 219	2 317 883	292 336	112,6 %	100,0 %	0	-1 407 002

	Resultat 2016					Balansen 2016	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	6 877 814	6 714 589	163 225	102,4 %	100,0 %	0	-378 078
Slam	991 325	453 654	537 671	218,5 %	100,0 %	440 937	440 937
Vann	2 794 197	2 299 913	494 284	121,5 %	100,0 %	507 009	1 015 480
Avløp	11 239 705	5 523 236	5 716 469	203,5 %	100,0 %	5 864 090	11 771 966
Feiing	838 117	9 990 534	-9 152 417	8,4 %	100,0 %	-74 455	208 107
Kart og oppmåling	2 592 380	2 025 766	566 614	128,0 %	100,0 %	801 459	570 086
Plan- og byggesak	3 428 794	1 883 140	1 545 654	182,1 %	100,0 %	1 555 044	1 555 044

1) Årets dekningsgrad før ev. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 18 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Det er ikke bokført usikre forpliktelser og betingede eiendeler.

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

Det er ikke foretatt endring i regnskapsprinsipp

Note 23 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp

:

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Skatte- oppkreveren i Hallingdal	Samarbeid navn	Samarbeid navn
Overføring til Gol kommune (kontorkommunen)	kr 801 420	kr -	kr -
Overføring fra B kommune	kr -	kr -	kr -
Overføring fra C kommune	kr -	kr -	kr -
Resultat av overføringer	kr 801 420	kr -	kr -
Samarbeidets egne inntekter	kr -	kr -	kr -
Samarbeidets driftsutgifter	kr -	kr -	kr -
Resultat av virksomheten	kr -	kr -	kr -
Disponering av resultatet:			
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -	kr -	kr -
Overført til neste driftsår	kr -	kr -	kr -
Udekket underskudd	kr -	kr -	kr -