



REGNSKAP

2015



VALDRES

Kommunerevisjon IKS



HALLINGDAL

Saksbeh: Åge Sandsengen

Mob.tlf: 90 94 47 97

Vår ref: 2016-0xx Sted og dato: Fagernes, 5. 4 2016

Til

Rådmann i Nes kommune

FULLSTENDIGHETSERKLÆRING FRA LEDELSEN

Revisjon etter kommunelovens bestemmelse skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk, jf koml. § 78 nr 1 med tilhørende forskrift om revisjon i kommuner. Revisjon etter god kommunal revisjonsskikk skal følge internasjonale revisjonsstandarder (ISA-er), fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board.

Det følger av ISA 580 – *Skriftlige uttalelser*, at revisor må innhente formålstjenlige uttalelser fra ledelsen. Det må innhentes skriftlige uttalelser om at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av regnskapet og for fullstendigheten av informasjonen fremskaffet til revisor, samt for å underbygge annet revisjonsbevis. Videre følger det av ISA 240 – *Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere mistligheter ved revisjon av regnskaper*, at revisor må innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om sentrale spørsmål og vurderinger i forhold til mistligheter. Etter ISA 560 – *Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendelser etter utløpet av regnskapsåret.

Dette er bakgrunnen for at vi har funnet det riktig å be om en særskilt skriftlig uttalelse fra kommunens administrative ledelse om at de mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Vi understreker at dette "bare" er en bekreftelse på at ledelsen ikke har kunnskap om vesentlige relevante forhold for årsregnskapet, men som ikke er innarbeidet i årsregnskapet og heller ikke kommunisert med revisor. Vedlagt følger erklæring for årsregnskapet 2015.

Denne uttalelsen fra kommunen vil inngå som del av revisors arbeidspapirer, og sammen med revisors dokumentasjon av eventuelle påviste feil eller mangler i regnskapet, dekke vårt grunnlag for å konkludere på regnskapet.

Med henvisning til punktet om hendelser etter utløpet av regnskapsåret, er det naturlig at erklæringen dekker tidsrommet helt frem til vi forventer å avgi vår revisjonsberetning.

Vi ber om at fullstendighetserklæringen underskrives og sendes oss innen 7.4.16

Med vennlig hilsen
Kommunerevisjon IKS


Åge Sandsengen
revisjonssjef / registrert revisor


Tund Berglund Ekeberg
underskrift revisor

Vedlegg: Fullstendighetserklæring

Regnskap for Nes kommune 2015

Økonomisk oversikt – drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	1	8.480.542,87	7.334.800,00	7.334.800,00	7.320.285,59
Andre salgs- og leieinntekter		47.948.839,98	45.269.566,00	45.269.566,00	45.434.193,90
Overføringer med krav til motytelse		48.111.711,03	34.923.089,00	31.165.089,00	39.392.902,62
Rammetilskudd		102.137.685,00	98.132.000,00	98.132.000,00	99.568.516,00
Andre statlige overføringer		9.708.575,00	9.940.000,00	9.940.000,00	9.598.632,00
Andre overføringer		560.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Skatt på inntekt og formue		75.267.518,27	79.782.000,00	79.782.000,00	74.428.230,37
Eiendomsskatt		22.540.954,50	22.182.000,00	22.182.000,00	21.410.278,50
Andre direkte og indirekte skatter		6.534.796,00	6.561.427,00	6.561.427,00	5.207.125,00
Sum driftsinntekter		321.290.622,65	304.124.882,00	300.366.882,00	302.375.163,98
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		170.284.468,31	167.977.318,00	160.233.802,00	160.439.052,20
Sosiale utgifter		37.599.618,14	41.570.222,00	41.335.738,00	36.861.728,49
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		34.061.466,74	30.480.642,00	30.398.642,00	30.423.063,50
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		41.004.012,63	37.474.356,00	37.464.356,00	40.108.595,10
Overføringer		18.224.384,39	14.637.730,00	18.219.730,00	20.382.862,87
Avskrivninger	1,15	8.351.918,00	8.253.787,00	8.000.000,00	7.886.840,00
Fordeelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter		309.525.868,21	300.394.055,00	295.652.268,00	296.102.142,16
Brutto driftsresultat		11.764.754,44	3.730.827,00	4.714.614,00	6.273.021,82
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		1.439.374,14	1.495.257,00	1.420.257,00	1.520.207,39
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	15	240.391,54	0,00	0,00	261.149,32
Sum eksterne finansinntekter		1.679.765,68	1.495.257,00	1.420.257,00	1.781.356,71
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		3.127.359,96	3.500.000,00	3.500.000,00	3.053.792,43
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	15	4.782.373,51	4.300.000,00	4.300.000,00	6.482.566,35
Utlån		682.789,49	300.000,00	0,00	95.274,38
Sum eksterne finansutgifter		8.592.522,96	8.100.000,00	7.800.000,00	9.631.633,16
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-6.912.757,28	-6.604.743,00	-6.379.743,00	-7.850.276,45
Motpost avskrivninger		8.351.918,00	8.253.787,00	8.000.000,00	7.886.840,00
Netto driftsresultat		13.203.915,16	5.379.871,00	6.334.871,00	6.309.585,37
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		1.968.180,00	2.073.781,00	2.073.781,00	1.235.782,65
Bruk av bundne fond		3.774.921,25	2.193.991,00	1.238.991,00	1.666.471,98
Sum bruk av avsetninger		5.743.101,25	4.267.772,00	3.312.772,00	2.902.254,63
Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		1.968.180,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.130.000,65
Avsatt til disposisjonsfond		5.220.000,00	5.220.000,00	5.220.000,00	3.024.680,35
Avsatt til bundne fond		10.256.979,00	2.459.643,00	2.459.643,00	5.057.159,00
Sum avsetninger		17.445.159,00	9.647.643,00	9.647.643,00	9.211.840,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		1.501.857,41	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt – investering	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		149.500,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.017.341,00
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse		1.364.650,00	0,00	0,00	1.510.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift		2.207.102,64	3.515.000,00	2.350.000,00	1.415.758,72
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		3.721.252,64	4.515.000,00	3.350.000,00	3.943.099,72
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		11.681.932,95	35.750.381,00	23.861.000,00	4.531.955,03
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		10.004.100,91	2.350.000,00	600.000,00	4.887.947,71
Overføringer		2.207.102,64	2.890.000,00	2.350.000,00	5.915.758,72
Renteutgifter og omkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		23.893.136,50	40.990.381,00	26.811.000,00	15.335.661,46
Finansstransaksjoner					
Avdrag på lån	15	1.901.961,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.283.262,32
Utlån	15	1.710.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	2.250.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	15	677.156,00	0,00	0,00	637.742,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	2.514.115,74
Avsatt til bundne investeringsfond		69.499,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsstransaksjoner		4.358.616,00	4.500.000,00	4.500.000,00	6.685.120,06
Finansieringsbehov		24.530.499,86	40.975.381,00	27.961.000,00	18.077.681,80
Dekket slik:					
Bruk av lån	15	21.974.572,85	38.065.381,00	26.461.000,00	15.778.740,28
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		1.452.684,01	1.500.000,00	1.500.000,00	1.620.524,18
Overført fra driftsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	496.949,34
Bruk av disposisjonsfond		400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond		703.243,00	1.010.000,00	0,00	181.468,00
Bruk av bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering		24.530.499,86	40.975.381,00	27.961.000,00	18.077.681,80
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse	Note	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER			
Anleggsmidler		654.799.789,61	617.537.049,61
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	260.568.299,56	244.143.988,50
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	7.654.186,01	8.554.384,01
Utlån		17.625.438,04	16.925.724,10
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler	5	55.925.812,00	55.248.656,00
Pensjonsmidler	2,15	313.026.054,00	292.664.297,00
Omløpsmidler		102.603.833,48	84.459.811,32
Herav:			
Kortsiktige fordringer		25.498.086,31	20.935.675,71
Konserninterne kortsiktige fordringer		6.748.637,48	7.716.822,56
Premieavvik	2	7.112.465,00	8.915.909,00
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		63.244.644,69	46.891.404,05
SUM EIENDELER		757.403.623,09	701.996.860,93
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		176.847.523,97	154.266.480,15
Herav:			
Disposisjonsfond	12	5.917.861,11	3.066.041,11
Bundne driftsfond	12	25.362.567,64	18.880.509,89
Ubundne investeringsfond		1.810.872,74	2.514.115,74
Bundne investeringsfond	12	200.855,65	131.356,65
Regnskapsmessig mindreforbruk		1.501.857,41	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	14	0,00	-1.968.180,00
Udisponert i inv.regnskap		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap		0,00	0,00
Kapitalkonto	15	135.334.703,62	124.923.830,96
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	17	6.718.805,80	6.718.805,80
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)		0,00	0,00
Langsiktig gjeld		540.331.602,73	502.468.308,24
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	2,15	388.503.168,00	376.941.539,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån	7	151.828.434,73	125.526.769,24
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	1	40.224.496,39	45.262.072,54
Herav:			
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		4.301.032,63	4.187.689,71
Derivater		8.661.075,02	15.104.535,53
Konsernintern kortsiktig gjeld		27.021.679,74	25.267.410,30
Premieavvik	2	240.709,00	702.437,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		757.403.623,09	701.996.860,93
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		20.178.467,74	9.167.040,59
Herav:			
Ubrukte lånemidler		20.866.516,74	9.855.089,59
Ubrukte konserninterne lånemidler		0,00	0,00
Andre memoriakonti		-688.049,00	-688.049,00
Motkonto til memoriakontiene		-20.178.467,74	-9.167.040,59

Regnskap Reg. budsjett Oppr. budsjett Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	75.267.518,27	79.782.000,00	79.782.000,00	74.428.230,37
Ordinært rammetilskudd	102.137.685,00	98.132.000,00	98.132.000,00	99.568.516,00
Skatt på eiendom	22.540.954,50	22.182.000,00	22.182.000,00	21.410.278,50
Andre direkte eller indirekte skatter	6.534.796,00	6.561.427,00	6.561.427,00	5.207.125,00
Andre generelle statstilskudd	9.708.575,00	9.940.000,00	9.940.000,00	9.598.632,00
Sum frie disponible inntekter	216.189.528,77	216.597.427,00	216.597.427,00	210.212.781,87
Renteinntekter og utbytte	1.439.374,14	1.495.257,00	1.420.257,00	1.520.207,39
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	3.127.359,96	3.500.000,00	3.500.000,00	3.053.792,43
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4.782.373,51	4.300.000,00	4.300.000,00	6.482.566,35
Netto finansinnt./utg.	-6.470.359,33	-6.304.743,00	-6.379.743,00	-8.016.151,39
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	1.968.180,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.130.000,65
Til ubundne avsetninger	5.220.000,00	5.220.000,00	5.220.000,00	3.024.680,35
Til bundne avsetninger	10.256.979	2.459.643,00	2.459.643,00	5.057.159,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	1.968.180,00	2.073.781,00	2.073.781,00	1.235.782,65
Bruk av bundne avsetninger	3.774.921,25	2.193.991,00	1.238.991,00	1.666.471,98
Netto avsetninger	-11.702.057,75	-5.379.871,00	-6.334.871,00	-6.309.585,37
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	198.017.111,69	204.912.813,00	203.882.813,00	195.887.045,11
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	196.515.254,28	204.912.813,00	203.882.813,00	195.887.045,11
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.501.857,41	0,00	0,00	0,00

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Til fordeling:	198 017 112	204 912 813	203 882 813	195 887 045
Fordelt slik:				
Administrasjon og felles drift				
Utgifter:	35 952 094	31 114 533	32 247 473	30 458 104
Inntekter:	-17 797 812	-16 856 000	-16 856 000	-19 988 206
Netto driftsramme	18 154 282	14 258 533	15 391 473	10 469 898
Oppvekst og kultur				
Utgifter:	86 149 140	86 054 873	83 218 197	84 934 979
Inntekter:	-15 607 193	-13 247 399	-12 316 399	-14 218 186
Netto driftsramme	70 541 947	72 807 474	70 901 798	70 716 793
Helse og sosialomsorg				
Utgifter:	131 010 443	127 551 151	124 797 359	125 657 843
Inntekter:	-35 306 991	-26 834 320	-24 282 320	-24 554 479
Netto driftsramme	95 703 452	100 716 831	100 515 039	101 103 364
Teknisk				
Utgifter:	48 745 062	47 719 711	47 389 239	47 259 650
Inntekter:	-36 629 491	-30 589 736	-30 314 736	-33 662 660
Netto driftsramme	12 115 581	17 129 975	17 084 503	13 596 990
Fordelt til drift	196 515 254	204 912 813	203 882 813	195 887 045
Mer-/mindreforbruk	1 501 857	0	0	0

Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Alle kjente inntekter er inntektsført i regnskapet for 2015. Variabel lønn for desember måned 2014 er utgiftsført i 2015 med 1 818 000. Variabel lønn for desember 2015 er utgiftsført i 2016 med 1 420 000.

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			
Skatteoppkrveren i Hallingdal	Skatteinnkreving	Vertskommunesamarbeid	Gol kommune
Hallingdal renovasjon IKS	Avfall	IKS	
PPT og OT Nedre Hallingdal IKS	PPT	IKS	
Kommunerevisjonen IKS	Revisortjenester	IKS	
Andre rettssubjekter			
Barnevernet i Halingdal	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	ÅL kommune

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.1 Omløpsmidler	102 603 833	84 459 811	
2.3 Kortsiktig gjeld	40 224 496	45 262 073	
Arbeidskapital	62 379 337	39 197 738	23 181 599

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	329 642 541	
Inntekter investeringsregnskap	3 721 253	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	25 107 023	
Sum anskaffelse av midler	358 470 817	358 470 817
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	309 525 868	
Utgifter investeringsregnskap	23 893 137	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12 881 640	
Sum anvendelse av midler	346 300 645	346 300 645
Anskaffelse - anvendelse av midler		12 170 172
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		11 011 427
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		23 181 599
Endring arbeidskapital i balansen		23 181 599
Differanse (forklares nedenfor)		0

Note 2 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Ytelser til ledende personer				
Administrasjonssjef	929 500	0	28 392	0
Ordfører	799 441	0	4 392	0

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 528 111. Av dette gjelder kr 354 272 revisjon, kr 97 305 forvaltningsrevisjon, kr. 76 534 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon kr 97 305. 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-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NA

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.

	2015	2014
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	3934	2225
Bruk av premiefondet i løpet av året	3934	2225
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktig 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 i 2013 når det gjelder Klp.

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

<u>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</u>	<u>KLP</u>	<u>SPK</u>	<u>Andre</u>
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 samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelse og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2015	2014
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	18 068	18 062
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 742	14 210
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-13 601	-12 510
Administrasjonskostnader	1 328	1 118
Netto pensjonskostnad (Inkl. adm.)	20 537	20 880
Betalt premie i året	19 988	26 475
Årets premieavvik	549	-5 595

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelse og akkumulert premieavvik	2015		2014	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelse pr.31.12.	381 269	41 255	368 864	39 100
Pensjonsmidler pr. 31.12.	313 026	33 181	292 664	31 022
Netto pensjonsforpliktelse pr 31.12.	68 243	8 074	76 200	8 078
Årets premieavvik	549	58	-5 595	-593
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-7 426	-787	-2 035	-216
Sum amortisert premieavvik dette året	664	70	204	22
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-6 213	-659	-7 426	-787

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	27 535 422	13 171 961	39 486 035	143 757 859	113 162 475	16234162		353 347 914
Årets tilgang	187 455	0	5 803 114	9 712 177	8 314 785			24 017 531
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang						141500		141 500
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12	27 722 877	13 171 961	45 289 149	153 470 036	121 477 260	16 092 662	0	377 223 945
Akk avskrivninger 31.12	24 757 473	9 210 090	14 879 801	31 161 568	23 111 767	588079		103 708 778
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12	2 965 404	3 961 871	30 409 348	122 308 468	98 365 493	10 211 903	0	268 222 487
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 193 460	557 521	1 407 383	3 045 487	2 117 748	30 319	0	8 351 918
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
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

Selskapsnavn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2015	Balanseført verdi 31.12.2014
Egenkapitalinnsk. Klip	22141005			kr 7 022	kr 6 344
Skue Sparebank		0 %	kr -	kr 1 050	kr 1 050
Haglebu skisenter				kr 1	kr 1
ntn				kr 30	kr 30
Hurdalssenteret				kr 5	kr 5
Nesbyen Boligbyggelag				kr 2	kr 2
Vinn Industrier A/S				kr 15	kr 15
Hallingdal Kraftnett A/S				kr 47 773	kr 47 773
Buskerud Kollektivtrafikk				kr 29	kr 29
Sum			kr -	kr 55 927	kr 55 249

Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Nes kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2015.

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2015	31.12.2014	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	132 179	106 607	5058	26
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	19 650	18 920	2331	8,5
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	151 829	125 527	7 389	
Herav selvfinansierende gjeld	15 836	13 127		
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	151 829	125 527		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2015	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 35 442	3,44 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 116 387	1,76 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
1	16	mar.20	okt.23	3,650	§ 7
2	13	apr.33	okt.18	3,150	§ 7
3	6	aug.36	aug.16	3,520	§ 7

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å

beregne 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	2015	2014
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 782 373	6 482 566
Bergnet minimumsavdrag	4 062 906	3 334 953
Awik	719 467	3 147 613

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.

	2015	2014
Mottatte avdrag på startlån	-1452684	-1620524
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1901961	1283262
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-518730	-181468
Saldo avdragsfond 31.12.	-69453	-518730

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2015	2014	
Sagtomta Borettslag	kr 6 880	kr 3 682	kr 3 917	28.02.2028
Sagtomta Borettslag	kr -	kr 4 462	kr 4 703	08.10.2029
Sagtomta Borettslag		kr 3 028	kr 3 280	10.09.2025
Sagtomta Borettslag		kr 3 364	kr 3 602	10.03.2027
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 5 137	kr 5 479	18.11.2030
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 487	kr 517	15.12.2031
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 2 511	kr 2 664	29.06.2032
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 505	kr 534	19.10.2032
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 582	kr 616	27.12.2032
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 750	kr 834	15.11.2024
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 82	kr 145	14.10.2033
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 517	kr 664	23.05.2019
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 887	kr 935	11.04.2034
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 418	kr -	21.09.2020
Hallingdal Renovasjon Iks		kr 776	kr -	21.09.2035
Hallingdal Renovasjon Iks			kr 61	29.06.2017
Hallingdal Renovasjon Iks			kr 274	07.01.2016
Hallingdal Renovasjon Iks			kr 46	19.10.2017
Sum garantiansvar		kr 27 188	kr 28 271	

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 type forpliktelser.

Note 12 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr 3 066 041	kr 5 220 000	kr 1 968 180	kr 400 000	kr 5 917 861
Bundne driftsfond	kr 18 880 510	kr 10 256 979	kr 3 774 921	kr -	kr 25 362 568
Ubundne investeringsfond	kr 2 514 116	kr -	kr 703 243	kr -	kr 1 810 873
Bundne investeringsfond	kr 131 357	kr 69 499	kr -	kr -	kr 200 856
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 24 592 024	kr 15 546 478	kr 6 446 344	kr 400 000	kr 33 292 158

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr 3 066 041	kr 5 220 000	kr 1 968 180	kr 5 917 861
Opprinnelig budsjett		kr 5 220 000	kr 2 073 781	
Justert budsjett		kr 5 220 000	kr 2 073 781	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr 18 880 510	kr 9 912 062	kr 3 774 921	kr 25 017 651
Opprinnelig budsjett		kr 2 459 643	kr 1 238 991	
Justert budsjett		kr 2 459 643	kr 2 193 991	

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 3 717 267	kr 3 384 118	kr 402 476	kr 6 698 909
Øremerka statstilskudd	kr 1 941 157	kr 3 935 010	kr 988 608	kr 4 887 559
Næringsfond/Kraftfond	kr 12 888 344	kr 2 588 874	kr 2 383 837	kr 13 093 381
Gavefond	kr 318 241	kr 314 077	kr -	kr 632 318
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr 15 500	kr 34 900	kr -	kr 50 400
Sum	kr 18 880 509	kr 10 256 979	kr 3 774 921	kr 25 362 567
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd	kr 131 357	kr 69 499	kr -	kr 200 856
Gavefond	kr -	kr -	kr -	kr -
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 131 357	kr 69 499	kr -	kr 200 856

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	31.12.2015	31.12.2014
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	31.12.2015	31.12.2014
2012	0	0
2013	0	1968181
2014	0	0
2015	0	0
	0	0

Merforbruket fra 2013 er dekket inn i årets regnskap

Note 15 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		124 923 831
Salg av fast eiendom og anlegg	141 500	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 351 918	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		24 017 531
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
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		677 156
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivering av pensjonsmidler		20 361 757
Mottatte avdrag på utlån	1 693 076	
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån		2 392 789
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	21 974 573	
Avdrag på eksterne lån		6 684 335
Endring pensjonsforpliktelser	12 405 041	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		843 412
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	135 334 704	
SUM	179 900 811	179 900 811

Note 16 Investeringprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Eiendomskjøp	7000	0	6 780	6790	6780	0
Utskifting vinduer	2000	0	2 363	2363	2000	0
Vannledningsnett	3450	634	2 084	1950	2 718	732
Kloakkutbygging	2950	817	2 580	1950	3 397	0
Garasje/sandsilo	1750		1 945	1 750	1 945	0
	17 150	1 451	15 752	14 803	16 840	732

Note 17 Selvkostområder

	Resultat 2015					Balansen 2015	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	6 564 083	6 273 080	291 003	104,6 %	100,0 %	0	-533 690
Slam	937 885	1 368 897	-431 012	68,5 %	100,0 %	-329 222	-99 584
Vann	2 396 669	1 926 607	470 062	124,4 %	0,0 %	475 265	508 471
Avløp	8 561 228	5 913 849	2 647 379	144,8 %	0,0 %	2 734 620	5 907 876
Feiing	878 000	708 931	169 069	123,8 %	0,0 %	174 232	282 562

	Resultat 2014					Balansen 2014	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	5 898 450	6 382 192	-483 742	92,4 %	100,0 %	-483 742	-811 768
Slam	834 653	554 273	280 380	150,6 %	100,0 %	280 380	329 222
Vann	2 483 700	2 659 559	-175 859	93,4 %	0,0 %	-175 859	33 206
Avløp	8 061 286	6 091 152	1 970 134	132,3 %	0,0 %	1 970 134	3 173 256
Feiing	771 563	592 374	179 189	130,2 %	0,0 %	179 179	108 330

Note 18 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Det er ikke bokført usikre forpliktelser.

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

Det er ikke foretatt endringer 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	Skatteoppkreveren i Hallingdal	Samarbeid navn	Samarbeid navn
Overføring fra Golkommune (kontorkommunen)	kr 307 779	kr -	kr -
Overføring til Gol kommune	kr 890 000	kr -	kr -
Resultat av overføringer	kr 582 221	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 -

