

# REKNESKAP

2013

NORDDAL KOMMUNE



## INNHALD

Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering .....	side 2
Rekneskapsskjema 1A –drift.....	side 3
Rekneskapsskjema 1B –drift.....	side 4
Rekneskapsskjema 2A –investering .....	side 5
Rekneskapsskjema 2B –investering .....	side 5
Økonomisk oversikt –drift.....	side 6
Økonomisk oversikt –investering .....	side 8
Økonomisk oversikt –balanse .....	side 9
Driftsrekneskap fordelt på ansvar .....	side 11
Investeringar fordelt på prosjekt.....	side 14
Note 1 –Endring i arbeidskapital .....	side 16
Note 2 –Pensjon .....	side 17
Note 3 –Kommunen sitt garantiansvar.....	side 19
Note 4 –Fordringar og gjeld kommunale føretak mm.....	side 20
Note 5 –Aksjar og andelar i varig eige .....	side 21
Note 6 –Avsetning og bruk av fond .....	side 22
Note 7 –Kapitalkonto.....	side 23
Note 8 –Sal av finansielle anleggsmidlar .....	side 24
Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27.....	side 24
Note 10 –Anleggsmidlar.....	side 25
Note 11 –Langsiktig gjeld og avdrag – kontroll .....	side 26
Note 12 –Endring i rekneskapsprinsipp - avvikling likviditetsreserve .....	side 27
Note 13 Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk	
Udekket/udisponert i investeringsrekneskapet.....	side 28
Note 14 –Sjølvkostområde.....	side 29
Note 15 –Tilsette og ytingar til leiande personar.....	side 30
Note 16 –Samla eksternt gjeldsforpliktelse .....	side 30

## Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering (jf. KRS nr. 6)

Kommunerekneskapet er finansielt orientert, og skal difor vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og bruken av desse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet tyder at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i løpet av 2013 som vedkjem kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapet for 2013 anten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapet er avlagt i samsvar med Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.200 nr 1424, forkorta FKR i henvisingar.

Tilrådingar og rekneskapsstandard om kommunal rekneskapskikk (KRS) gjeve ut av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) ligg også til grunn for føring og avslutning av rekneskapet

Som følgje av endringar i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal verknad av endringar i rekneskapsprinsipp først mot egne eigenkapitalkonti for endring av rekneskapsprinsipp. Vidare skal likviditetsreserven avviklast. Kommunen har gjennomført desse endringane i 2008. Det vert vist til note 12 for nærare opplysningar.

### Organisering av kommunen si drift

Den samla drifta i Norddal kommune er organisert innanfor kommunen sin ordinære organisasjon og Norddal Eigedomsselskap KF som har ansvar for drift og forvaltning av kommunale eigedommar. Føretaket er etablert etter Kommunelova kap 11.

Norddal Eigedomsselskap KF fører sjølvstendig rekneskap som ikkje inngår i kommunen sitt drifts- og investeringsrekneskap. Det vert difor vist til eige rekneskap for Norddal Eigedomsselskap KF.

Beredskap knytt til rasfare i Storfjord-område er organisert i IKS med Stranda kommune som rekneskapsførande kommune. Norddal kommune er ein av fleire deltakarar i dette samarbeidet.

Ålesundsregionens Interkommunale Miljøsekskap IKS, ÅRIM, skal handtere avfall og slam etter forureiningslova i deltakande kommunar, m.a. for Norddal.

Norddal kommune er deltakar i Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS og Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS. Norddal kommune kjøper revisjonstenester og sekretærfunksjon for kontrollutvalet frå desse.

Norddal kommune er med i mange interkommunale samarbeid:

- Storfjorden Barnevem
- NAV Storfjorden
- PPT teneste
- Nordre Sunnmøre Kemnerkontor
- Arbeidsgjevarkontrollen på Nordre Sunnmøre
- eKommune Sunnmøre
- Krisesenter og overgrepsmottak
- Interkommunalt brannvern

Norddal kommune er ikkje vertskommune for nokon av desse samarbeida

Det er gjort avtalar med andre kommuner om samarbeid m.a. for felles dataløysingar innanfor økonomi, pleie/omsorg og sosial og fellesanbud på større innkjøp

Norddal kommune samarbeider med Stordal kommune om tekniske tenester-TSSN. Alle ingeniørar i begge kommunane inngår i samarbeidet.

For Norddal kommune er det naudsynt å samarbeide med andre for å kunne tilby og ivareta ulike tenester. Samstundes er dette ei krevjande organisering, då ein kan miste både oversikt og styring over tenesteproduksjonen.

**Regnskapsskjema 1A - drift**

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Skatt på inntekt og formue	-33 433 467	-42 772 000	-42 772 000	-31 562 703
Naturressurskatt	-10 407 000	0	0	-10 130 582
Ordinært rammetilskudd	-67 059 256	-66 906 000	-66 906 000	-66 925 939
Skatt på eiendom	-21 879 808	-21 800 000	-21 300 000	-19 865 742
Konsesjonskraft	-7 293 710	-7 400 000	-8 000 000	-9 229 660
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-140 073 241</b>	<b>-138 878 000</b>	<b>-138 978 000</b>	<b>-137 714 626</b>
Renteinntekter og utbytte	-6 661 550	-6 500 000	-5 800 000	-5 513 245
Gevinst finansielle instrument (omløpsmidler)	-313 890	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	3 604 377	3 550 000	3 750 000	3 401 155
Kalkulatoriske renter- sjølvkost	-307 915	-300 000	-300 000	-291 679
Avdrag på lån	5 864 716	5 925 000	5 925 000	5 016 378
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>2 185 738</b>	<b>2 675 000</b>	<b>3 575 000</b>	<b>2 612 609</b>
Premieavvik pensjon	-613 290	-1 600 000	-2 800 000	-4 932 720
Motkonto kapitalkostnader	-637 330	-500 000	-500 000	-402 561
Mva-kompensasjon investering	-2 477 234	-1 700 000	-1 700 000	-816 184
Overføring frå Norddal EigedomsselskapKF	0	0	0	-600 000
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	1 356 851
Til ubundne avsetninger	0	150 000	1 500 000	115 042
Til bundne avsetninger	6 751 496	3 325 000	3 325 000	4 036 484
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0	0		0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0		-2 856 851
Bruk av bundne avsetninger	-4 910 831	-3 826 650	-3 826 650	-4 515 823
<b>Netto avsetninger</b>	<b>1 840 665</b>	<b>-351 650</b>	<b>998 350</b>	<b>-1 864 297</b>
Overført til investeringsregnskapet	1 981 289	1 700 000	1 700 000	490 730
Til fordeling drift	-137 793 403	-138 654 650	-137 704 650	-143 227 049
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	141 375 226	138 654 650	137 704 650	143 227 049
Regnskapsmessig meir-/mindreforbruk	3 581 823	0	0	0

Bruk av strykingsreglar i rekneskapet.:

Økonomireglementet for Norddal kommune har avsnitt om avslutning av rekneskapet. I samsvar med pkt 6 har rådmann fullmakt til å gjere strykningar. Dette er gjort gjeldande for 2013

Iflg budsjett for 2013 skulle all kompensert mva på investeringar førast tilbake til investeringsrekneskapet og vere ein del av rammefinansieringa av desse.

Etter Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.200 nr 1424, § 3, 8. ledd, er det krav om at i 2013 skal minst 80 % av kompensert mva på investeringar førast tilbake til investeringsrekneskapet. Dette er gjort og kravet er oppfylt ved rekneskapsavslutning.

Tilbakeføring utover kravet er ikkje gjort, då det etter strykingsreglane ikkje er høve til overføring frå drift til investering som medfører meirforbruk i driftsrekneskapet. Kr 495.945 av kompensert mva på investeringar er difor ikkje ført tilbake til investering.

Regnskapsskjema 1B – drift

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Politisk - sentraladministrasjonen	14 817 894	13 709 300	14 328 200	13 538 423
Oppvekst - kultur	42 326 313	42 671 500	41 738 300	42 652 185
Helse-sosial	12 044 784	12 713 100	12 471 800	11 931 466
Pleie-omsorg	42 637 813	40 429 500	41 125 700	44 863 843
FDV	5 873 213	4 510 600	4 395 800	6 208 247
Plan-oppmåling-brann	4 145 331	4 226 100	4 234 000	3 730 328
Næring	2 638 591	1 317 900	1 084 200	1 481 056
Husleige Norddal eigerselskap KF - formålsbygg *	17 457 246	17 300 000	17 300 000	16 217 164
Skredvarsling, Åknes Taford IKS	1 274 706	1 275 000	525 000	525 000
Korrigerig - netto avsetjing/bruk av fond på verks	-1 840 665	501 650	501 650	2 079 337
<b>Sum</b>	<b>141 375 226</b>	<b>138 654 650</b>	<b>137 704 650</b>	<b>143 227 049</b>
- avsett til bunde fond på verksemdene	6 751 496	3 325 000	3 325 000	4 036 484
- bruk av bunde fond på verksemdene	-4 910 831	-3 826 650	-3 826 650	-4 515 823
- bruk av disposisjonsfond på verksemdene	0	0	0	-1 600 000
<b>Sum avsetjing/bruk av fond i drift</b>	<b>1 840 665</b>	<b>-501 650</b>	<b>-501 650</b>	<b>-2 079 339</b>

\* Husleige Norddal Eigerselskap KF

Husleige 2013 er ikkje fordelt på det enkelte bygg/ansvar, men ført samla. Husleige 2012 er gjort på tilsvarende måte, for å ha betre samanlikningsgrunnlag for dei to rekneskapsåra.

## Rekneskapskjema 2A – investering

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Investeringar i anleggsmidlar	14 021 450	17 600 000	17 600 000	19 600 669
Overføringar	0	0	0	0
Kjøp av aksjar/andelar	0	0	0	58 000
Eigenkapitalinnskot KLP	407 597	400 000	400 000	378 997
Utlån	970 000	0	0	505 000
Dekning av tidi års meirforbruk	0	0	0	0
Avsettingar til ubundne investeringsfond	168 266	168 267	0	228 926
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>15 567 313</b>	<b>18 168 267</b>	<b>18 000 000</b>	<b>20 771 592</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidlar	-12 354 366	-12 700 000	-12 700 000	-17 698 638
Sal av tomtar	-350 210	0	0	-346 824
Sal av anleggsmidlar		0	0	-787 000
Sal av aksjar		0	0	0
Tilskott til investeringar	-1 171 609	-2 400 000	-2 400 000	-533 848
Mottatte avdrag på utlån og refusjonar	-128 405	-1 200 000	-1 200 000	-853 893
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-14 004 590</b>	<b>-16 300 000</b>	<b>-16 300 000</b>	<b>-20 220 203</b>
Tidlegare års udisponert	-168 266	-168 267	0	-228 926
Overført frå driftsrekneskapet	-1 981 289	-1 700 000	-1 700 000	-490 730
Bruk av bunde avsettingar	-69 255			0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-16 223 400</b>	<b>-18 168 267</b>	<b>-18 000 000</b>	<b>-20 939 859</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-656 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-168 267</b>

## Rekneskapskjema 2B-investering

til fordeling investeringar i anleggsmiddel, skjema 2A

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Sentrale styringsorgan	528 690	215 000	315 000	642 004
Oppvekst kultur	915 132	570 000	470 000	87 504
Helse-sosial-pleie-omsorg	407 768	780 000	780 000	522 184
FDV	11 329 024	12 235 000	12 435 000	5 492 739
Plan-bygg-oppmåling-brann	225 207	200 000	0	68 134
Næring	615 629		0	12 788 102
	14 021 450	14 000 000	14 000 000	19 600 667

Økonomisk oversikt – drift

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukarbetalingar	-7 289 357	-7 040 000	-7 040 000	-6 588 645
Andre sais- og leigeinntekter	-18 835 189	-20 261 700	-20 861 700	-25 218 584
Overføringar med krav til motyting	-20 823 129	-15 175 200	-14 925 200	-19 474 201
Rammeliiskot	-67 059 256	-66 906 000	-66 906 000	-66 925 939
Andre statlege overføringar	-765 539	-460 000	-460 000	-1 742 308
Andre overføringar	-1 800 043	-235 000	-235 000	-2 216 489
Skatt på inntekt og formue	-33 433 467	-42 772 000	-42 772 000	-31 562 703
Eigedomsskatt	-21 925 237	-21 800 000	-21 300 000	-19 895 632
Andre direkte og indirekte skattar	-15 928 958	-2 900 000	-2 900 000	-12 930 548
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-187 860 176</b>	<b>-177 549 900</b>	<b>-177 399 900</b>	<b>-186 555 049</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	97 131 344	92 268 400	92 566 200	97 441 978
Sosiale utgifter	22 260 220	21 459 000	22 482 200	21 641 552
Kjøp av varer og tenester som inngår i tenesteproduksjon	20 211 311	16 872 500	16 810 500	20 493 506
Kjøp av tenester som erstattar tenesteproduksjon	28 696 695	28 918 800	25 999 800	28 742 958
Overføringar	17 165 872	13 776 500	15 626 500	16 867 103
Avskrivningar	5 672 339	4 946 000	4 946 000	4 614 797
Fordelte utgifter	0	-156 650	-2 751 650	0
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>191 137 781</b>	<b>178 084 550</b>	<b>175 679 550</b>	<b>189 801 894</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>3 277 605</b>	<b>534 650</b>	<b>-1 720 350</b>	<b>3 246 845</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	-6 954 213	-6 560 000	-5 855 000	-5 502 924
Gevinst på finansielle instrument (omløpsmidlar)	-313 890	0	0	-104 640
Mottatte avdrag på utlån	-61 454	-100 000	-100 000	-69 299
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-7 329 557</b>	<b>-6 660 000</b>	<b>-5 955 000</b>	<b>-5 676 863</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostningar	3 619 443	3 752 000	3 952 000	3 402 004
Tap på finansielle instrument (omløpsmidlar)	0	0	0	0
Avdrag på lån	5 864 717	5 925 000	5 925 000	5 016 378
Utlån	0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>9 484 160</b>	<b>9 677 000</b>	<b>9 877 000</b>	<b>8 418 382</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>2 154 603</b>	<b>3 017 000</b>	<b>3 922 000</b>	<b>2 741 519</b>
Motpost avskrivningar	-5 672 339	-4 900 000	-4 900 000	-4 614 797
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-240 131</b>	<b>-1 348 350</b>	<b>-2 698 350</b>	<b>1 373 567</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligare års rekneskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-2 856 851
Bruk av bundne fond	-4 910 831	-3 826 650	-3 826 650	-4 515 823
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
<b>Sum bruk av avsettingar</b>	<b>-4 910 831</b>	<b>-3 826 650</b>	<b>-3 826 650</b>	<b>-7 372 674</b>

Rekneskap 2013 – Norddal kommune

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Overført til investeringsregnskapet	1 981 289	1 700 000	1 700 000	490 730
Dekning av tidligare års rekneskapsmessige meirforbruk	0	0	0	1 356 851
Avsett til disposisjonsfond	0	150 000	1 500 000	115 042
Avsett til bundne fond	6 751 496	3 325 000	3 325 000	4 036 484
Avsett til likviditetsreserven				0
<b>Sum avsetningar</b>	<b>8 732 785</b>	<b>5 175 000</b>	<b>6 525 000</b>	<b>5 999 107</b>
<b>Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk</b>	<b>3 581 823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Økonomisk oversikt – investering

	Rekneskap 2013	Regulert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
<b>Inntekter</b>				
Sal av driftsmidler og fast eiendom	-350 210	0	0	-1 133 824
Andre salsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motyting	0	-1 200 000	-1 200 000	-739 102
Statlege overføringer	-421 609	-2 400 000	-2 400 000	-533 848
Andre overføringer	-750 000	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>-1 521 819</b>	<b>-3 600 000</b>	<b>-3 600 000</b>	<b>-2 406 774</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp varer og tenester som inngår i tenesteproduksjon	11 311 904	18 030 000	17 600 000	18 767 986
Kjøp tenester som erstattar tenesteproduksjon	0	0	0	0
Overføringer	2 709 546	-430 000	0	832 684
Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>14 021 450</b>	<b>17 600 000</b>	<b>17 600 000</b>	<b>19 600 670</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdragsutgifter	0	0	0	0
Utlån	970 000	0	0	505 000
Kjøp av aksjar og andelar	407 597	400 000	400 000	436 997
Dekning av tidligare års udekk	0	0	0	0
Avsetningar til ubundne investeringsfond	168 267	168 267	0	228 927
Avsetningar til bundne fond	0	0	0	0
Avsetningar til likviditetsreserve	0	0	0	0
<b>Sum finansleringstransaksjonar</b>	<b>1 545 864</b>	<b>568 267</b>	<b>400 000</b>	<b>1 170 924</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>14 045 495</b>	<b>14 568 267</b>	<b>14 400 000</b>	<b>18 364 819</b>
<b>Dekka slik:</b>				
Bruk av lån	-12 354 366	-12 700 000	-12 700 000	-17 698 638
Sal av aksjar og andelar	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-128 405	0	0	-114 791
Overført frå driftsbudsjettet	-1 981 289	-1 700 000	-1 700 000	-490 730
Bruk av tidligare års udisponert	-168 267	-168 267	0	-228 927
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-69 255	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-14 701 582</b>	<b>-14 568 267</b>	<b>-14 400 000</b>	<b>-18 533 086</b>
<b>Udekk/udisponert</b>	<b>-656 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-168 267</b>

**Økonomiske oversikt balanse**

		Rekneskap 2013	Rekneskap 2012
<b>EIGEDELAR</b>			
Anleggsmidler		398 168 100	372 293 089
Herav:	Faste eigedommar og anlegg	149 387 458	143 973 962
	Utstyr, maskiner og transportmidlar	8 897 700	8 604 726
	Utlån	17 341 553	16 641 068
	Konserninterne langsiktige fordringar	0	0
	Aksjar og andelar	31 279 366	30 871 769
	Pensjonsmidlar	191 262 023	172 201 564
Omløpsmidlar		80 824 450	81 653 230
Herav:	Kortsiktige fordringar	13 819 000	15 059 253
	Konserninterne kortsiktige fordringar	0	0
	Premieavvik	7 086 879	6 226 140
	Aksjar og andelar	0	0
	Sertifikat	0	0
	Obligasjonar	45 791 535	43 219 924
	Kasse, postgiro, bankinnskot	14 127 036	17 147 913
<b>SUM EIGEDELAR</b>		<b>478 992 550</b>	<b>453 946 319</b>
<b>EIGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Eigenkapital		62 314 568	72 069 720
Herav:	Disposisjonsfond	11 586 181	11 586 181
	Bundne driftsfond	8 433 583	6 592 918
	Ubundne investeringsfond	30 009 279	29 841 012
	Bundne investeringsfond	479 012	548 267
	Endring i regnskapsprinsipp som påverka AK Drift	2 109 000	2 109 000
	Endring i regnskapsprinsipp som påverka AK		
	Investering	0	0
	Rekneskapsmessig mindreforbruk	0	0
	Rekneskapsmessig meirforbruk	-3 581 823	0
	Udisponert i investeringsrekneskap	656 086	168 267
	Udekket i investeringsrekneskap	0	0
	Likviditetsreserve	0	0
	Kapitalkonto	12 623 250	21 224 076
Langsiktig gjeld		383 471 571	348 650 100
Herav:	Pensjonsforpliktelsar	252 905 323	224 919 135
	Ihendehavarobligasjonslån	0	0
	Sertifikatlån	0	0
	Andre lån	130 566 248	123 730 965
	Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		33 206 411	33 226 499
Herav:	Kassekredittlån	0	0
	Anna kortsiktig gjeld	32 521 256	32 788 793
	Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
	Premieavvik	685 155	437 706
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>478 992 550</b>	<b>453 946 319</b>

	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012
<b>MEMORIAKONTI</b>		
<b>Memoriakonto</b>	11 086 282	8 236 489
Herav:		
Ubrukte lånemidler	8 582 123	8 236 489
Ubrukte konserninterne lånemidler		0
Memoriakonti - sjølvkost	2 301 442	0
Memoriakonto – distribusjonsnett fjernvarme	202 719	0
Motkonto til memoriakonti	-11 086 282	-8 236 489

Driftsrekneskap fordelt på ansvar

	Rekneskap 2013	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Ansvar 1100 Kommunestyre og formannskap	1 785 083	1 507 000	1 540 000	1 594 297
Ansvar 1102 Støtte politiske parti	38 760	40 000	40 000	38 580
Ansvar 1103 Stortings- og kommuneval	84 864	100 000	100 000	0
Ansvar 1105 Distriktsrevisjonen	449 000	355 000	355 000	391 839
Ansvar 1107 Sunnmøre kontrollutvalsekretariat	174 222	152 000	152 000	164 440
Ansvar 1108 Kvinner i politikken	0	0	0	5 640
Ansvar 1121 Overformynderiet	36 325	15 000	15 000	45 142
Ansvar 1123 Eldrerådet	15 191	15 000	15 000	21 217
Ansvar 1124 Ungdomsråd	31 086	25 000	25 000	36 325
Ansvar 1125 Råd for funksjonshemma	13 102	14 000	14 000	37 561
Ansvar 1200 Rådmannskontoret	3 175 820	3 152 000	3 178 400	3 075 306
Ansvar 1201 Økonomiavdelinga	1 649 077	1 492 100	1 505 000	1 504 497
Ansvar 1202 Servicetorget-fellestenester	2 457 961	2 691 100	2 731 800	2 568 933
Ansvar 1204 Datadrift	136 092	119 000	734 000	802 585
Ansvar 1205 Breiband	709 267	425 000	425 000	432 171
Ansvar 1210 Driftsavtalar og lisensar IT	2 293 629	2 114 000	1 000 000	1 048 916
Ansvar 1220 Interkomm. samarbeid pleie/omsorg Profil	1	0	0	1
Ansvar 1223 HMS-samarbeid	0	0	0	102 752
Ansvar 1224 Interkomm. samarbeid kartforretning	0	0	0	0
Ansvar 1226 Interkomm. samarbeid NOTUS	4 410	0	0	0
Ansvar 1227 Interkomm. samarbeid Risk Manager	0	0	0	0
Ansvar 1250 Informasjon	231 644	237 000	240 000	232 843
Ansvar 1300 Beredskap	292 014	246 100	248 000	304 251
Ansvar 1850 Sentralt personalarbeid	614 926	688 000	1 688 000	603 281
Ansvar 1901 Forsikringar	520 510	322 000	322 000	305 017
Ansvar 1902 Administrasjonsbygg	104 910	0	0	222 829
<b>Sum politisk - sentraladministrasjonen</b>	<b>14 817 894</b>	<b>13 709 300</b>	<b>14 328 200</b>	<b>13 538 423</b>
Ansvar 2000 Fellesansvar skule/barnehage	2 379 503	2 713 100	2 721 000	2 960 893
Ansvar 2101 Valldal skule	16 195 655	16 467 800	16 097 000	15 928 972
Ansvar 2102 Valldal skule - SFO	612 686	571 300	582 600	382 608
Ansvar 2103 Valldal skule - vaksenopplæring	311 138	271 500	270 000	37 893
Ansvar 2111 Eidsdal skule	8 484 992	7 951 600	7 777 000	7 368 626
Ansvar 2112 Eidsdal skule - SFO	131 384	134 600	137 600	44 056
Ansvar 2121 Dalsbygda skule	0	0	0	1 305 208
Ansvar 2122 Dalsbygda skule - SFO	0	0	0	39 945
Ansvar 2123 Dalsbygda barnehage	1 767 475	1 719 800	1 543 500	992 672
Ansvar 2201 Syltebøen barnehage	5 929 282	5 924 100	5 827 600	5 855 725
Ansvar 2211 Eidsdal barnehage	0	0	0	1 470 183
Ansvar 2301 Norddal Musikk- og kulturskule	1 505 132	1 641 500	1 673 000	1 689 360
Ansvar 2400 Kulturadministrasjon	399 509	480 100	485 000	415 357
Ansvar 2401 Kulturminnevern	111 678	68 000	68 000	88 381

Rekneskap 2013 – Norddal kommune

	Rekneskap 2013	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Ansvar 2403 Kultur-tilskot drift/anlegg	384 590	360 000	360 000	337 715
Ansvar 2404 Ungdomsarbeid	306 040	384 100	389 000	153 960
Ansvar 2407 Valldal Samfunshus	-18 140	8 000	8 000	37 064
Ansvar 2408 Prosjekt God helse	106 317	152 100	156 000	111 503
Ansvar 2409 Kraftsenteret	337 300	386 200	389 000	333 668
Ansvar 2411 Frivilligsentralen	196 040	230 100	234 000	201 747
Ansvar 2413 Den Kulturelle Spaserstokken	0	0	0	0
Ansvar 2414 Norddal Prestegard	0	0	0	0
Ansvar 2415 Frisklivscentral - forprosjekt	0	0	0	0
Ansvar 2501 Bibliotek	1 147 642	1 187 600	1 200 000	1 141 609
Ansvar 2800 Storfjorden kyrkjelege fellesråd	1 980 000	1 980 000	1 780 000	1 702 600
Ansvar 2801 Andre religiøse formål	58 090	40 000	40 000	52 440
<b>Sum oppvekst - kultur</b>	<b>42 326 313</b>	<b>42 671 500</b>	<b>41 738 300</b>	<b>42 652 185</b>
Ansvar 3101 Helsestasjon	798 272	912 800	925 200	882 768
Ansvar 3102 Kurativ helsevern	4 476 920	4 579 300	4 462 000	4 546 424
Ansvar 3103 Jordmorteneste	111 332	150 000	150 000	95 600
Ansvar 3104 Fysioterapiteneste	1 118 981	1 057 000	1 057 000	1 072 324
Ansvar 3105 Psykiatri	618 856	588 700	594 600	600 156
Ansvar 3108 L-V sentralen	198 344	200 000	200 000	238 552
Ansvar 3120 Samhandlingsreforma	2 410 137	2 500 000	2 500 000	2 229 508
Ansvar 3202 Økonomisk sosialhjelp	274 407	330 000	180 000	217 718
Ansvar 3203 Edruskapsvern	-32 853	0	0	-50 466
Ansvar 3204 Barnevern	944 923	1 324 000	1 324 000	1 099 974
Ansvar 3375 NAV-Storfjorden	1 125 465	1 071 300	1 079 000	998 908
<b>Sum helse - sosial</b>	<b>12 044 784</b>	<b>12 713 100</b>	<b>12 471 800</b>	<b>11 931 466</b>
Ansvar 3401 Heimeateneste i Valldal/Fjørå/Tafjord	8 671 791	7 320 100	7 443 000	8 647 240
Ansvar 3402 Heimeateneste i Eidsdal/Norddal	5 463 277	4 474 200	4 553 100	6 262 961
Ansvar 3416 Tiltak personar med nedsett funksjonsevne	5 065 217	5 264 900	5 374 500	5 305 569
Ansvar 3450 Valldal sjukeheim	23 437 528	23 370 300	23 755 100	24 648 073
<b>Sum pleie-omsorg</b>	<b>42 637 813</b>	<b>40 429 500</b>	<b>41 125 700</b>	<b>44 863 843</b>
Ansvar 4100 Fellesansvar FDV	429 437	-19 200	13 000	750 124
Ansvar 4201 Kommunale vegar	3 972 244	4 013 000	3 864 000	4 040 273
Ansvar 4202 Veg og gatelys	602 084	400 000	400 000	535 912
Ansvar 4219 Naturskade 2012	363 678	0	0	26 179
Ansvar 4220 KID-prosjekt	0	50 000	50 000	0
Ansvar 4401 Renovasjon	-288 221	-500 000	-500 000	487 050
Ansvar 4402 Avløp	0	0	0	0
Ansvar 4403 Vassverk	207 687	-100 000	-100 000	-84 264
Ansvar 4404 Slam	0	0	0	0

Rekneskap 2013 – Norddal kommune

	Rekneskap 2013	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2012
Ansvar 4420 Fjernvarme-distribusjonsnett	202 719	0	0	0
Ansvar 4501 Felles maskinpark	-2	0	0	0
Ansvar 4601 Offentleg område	383 587	666 800	668 800	452 973
Ansvar 4701 Tafjord Frituftsbad	0	0	0	0
<b>Sum FDV</b>	<b>5 873 213</b>	<b>4 510 600</b>	<b>4 395 800</b>	<b>6 208 247</b>
Ansvar 5100 Fagansvarleg PBO	2 037 952	2 275 900	2 285 000	1 829 540
Ansvar 5200 Brannvern	2 083 973	1 928 200	1 927 000	1 875 036
Ansvar 5201 Oljevern	23 406	22 000	22 000	25 752
Ansvar 5300 Feiing	0	0	0	0
<b>Sum plan-oppmåling - brann</b>	<b>4 145 331</b>	<b>4 226 100</b>	<b>4 234 000</b>	<b>3 730 328</b>
Ansvar 6100 Næringsutvikling	2 325 759	1 949 700	1 712 200	1 094 409
Ansvar 6102 Veterinærteneste	264 025	268 200	272 000	266 932
Ansvar 6108 Nærings- og utleigebygg	0	0	0	10 427
Ansvar 6109 Bustader for utleige	0	0	0	444
Ansvar 6110 Næringsfondet	0	0	0	0
Ansvar 6118 Døropnar-prosjekt	0	0	0	51 957
Ansvar 6123 Prosjekt -cruisekai	0	0	0	7 953
Ansvar 6124 Storfjordkonferansen 2013	47 551	0	0	29 039
Ansvar 6125 Omdømmeprojekt	0	0	0	0
Ansvar 6126 Fjernvarmeanlegg	0	-900 000	-900 000	0
Ansvar 6127 Småkommuneprogram	0	0	0	0
Ansvar 6128 LUK arbeidsinnvandring	-1	0	0	0
Ansvar 6201 Jakt og villstell	1 257	0	0	19 895
<b>Sum Næring</b>	<b>2 638 591</b>	<b>1 317 900</b>	<b>1 084 200</b>	<b>1 481 056</b>
Ansvar 7000 Husleige Norddal Eigedomsselskap KF – formålsbygg*	17 457 246	17 300 000	17 300 000	16 217 164
Ansvar 7200 Skredvarsling	1 274 706	1 275 000	525 000	525 000

\* Husleige Norddal Eigedomsselskap KF

Husleige 2013 er ikkje fordelt på det enkelte bygg/ansvar, men ført samla på ansvar 7000. Husleige 2012 er gjort på tilsvarande måte, for å ha betre samanlikningsgrunnlag for dei to rekneskapsåra.

Investeringar fordelt på prosjekt

Prosjekt	Prosjekt overført til 2013	Vedteke budsjett 2013	Regulering budsjett 2013	Totalt budsjett 2013	Prosjekt rekneskap 2013	Prosjekt rekneskap tidl år + 2013	Finansiert med tilskott o. l.	Avvik budsjett-rekneskap	Status prosjekt
120001 Bedre styring datasystem	200 000	0	0	200 000	102 019	168 685		31 315	Ferdig
120406 Oppgradering Trio-epost	187 500	0	0	187 500	97 775	97 775		89 725	Til 2014
120409 Oppgradering Websak	0	125 000	0	125 000	13 750	13 750		111 250	Til 2014
120501 Fiberutbygging anleggsbidrag	1 700 000	0		1 700 000	0	0		1 700 000	Til 2014
130001 Inventar kommunestyresal	227 500	190 000	-100 000	317 500	315 146	315 146		2 354	Ferdig
<b>Sum Sentrale styringsorgan</b>	<b>2 315 000</b>	<b>315 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>2 530 000</b>	<b>528 690</b>	<b>595 356</b>	<b>0</b>	<b>1 934 644</b>	
200001 Datautstyr grunnskulane	0	220 000	0	220 000	272 652	272 652		-52 652	Ferdig
210102 Valldal skule utstyr naturfag	350 000	0	0	350 000	52 750	283 304		66 696	Til 2014
280002 Syltekyrkje reiskapshus	300 000	0	-230 000	70 000	0	69 845		155	Ferdig
280002 Inventar helseavd SHS	0	250 000	330 000	580 000	589 717	589 717		-9 717	Ferdig
<b>Sum Oppvekst - kultur</b>	<b>650 000</b>	<b>470 000</b>	<b>100 000</b>	<b>1 220 000</b>	<b>915 119</b>	<b>1 215 518</b>	<b>0</b>	<b>4 482</b>	
340102 Vaskeutstyr heimetenesta	120 000	0	0	120 000	18 894	83 311		36 689	Til 2014
345005 Elektronisk meldingsutveksling	0	550 000	0	550 000	64 865	64 865		485 135	Til 2014
345006 Senger Valldal sjukeheim	0	130 000	0	130 000	112 368	112 368		17 632	Ferdig
345007 Kornfyr Valldal sjukeheim	0	100 000	0	100 000	106 372	106 372		-6 372	Ferdig
345008 Visma Samhandling arkiv	0	0	0	0	105 269	105 269		-105 269	Ferdig
<b>Sum Helse-sosial-pleie-omsorg</b>	<b>120 000</b>	<b>780 000</b>	<b>0</b>	<b>900 000</b>	<b>407 768</b>	<b>472 185</b>	<b>0</b>	<b>427 815</b>	
410002 Flytting FDV brannstasjon	150 000	0		150 000	0	0		150 000	Til 2014
420106 Tiltak flaum Eidsdal	0	550 000	-50 000	500 000	521 439	521 437	-320 000	298 563	Ferdig
420107 Vegkryss Ødegård	0	200 000	0	200 000	0	0	0	200 000	Til 2014
420108 Rekkverk Tafjord	0	0	0	0	0	0	0	0	
420201 Gatelys LED lampar	0	585 000	0	585 000	180 722	180 722	0	404 278	Til 2014
431102 Mungrandane opparbeiding	3 500 000	0	0	3 040 000	755 574	2 901 457	-200 000	338 543	Til 2014
Distribusjon fjernvarme									
420506 Grandeg	0	0	0	460 000	460 130	460 130		- 130	Ferdig
431103 Muriparken	3 000 000	3 000 000	0	6 000 000	2 482 796	2 709 767	0	3 290 233	Til 2014
440102 Kalkulasjonsverktøy sjølvkost	0	0		0	95 037	95 037	0	-95 037	Ferdig
Hovedvassplan-Valldal									
440301 Vassverk	0	3 300 000	-200 000	3 100 000	3 955	3 955	0	3 096 045	Til 2014
440309 Vatn Lingås-linge hyttefelt	580 000	0	0	580 000	142 956	2 388 726	-1 899 500	90 774	Ferdig
440311 Fortenging vatn/avløp Nerås	0	200 000	0	200 000	222 257	222 257		-22 257	Ferdig
440312 Private vassverk overtaking	0	0	200 000	200 000	163 716	163 716		36 284	Ferdig
460101 Adresseprosjekt skilting	0	700 000	0	700 000	0	0	0	700 000	Til 2014
460102 Bru Øvstestølen	0	300 000	-150 000	150 000	144 750	144 750	0	5 250	Ferdig
460103 Idrettsbane Eidsdal	0	3 600 000	0	3 600 000	6 155 692	6 155 692	0	-2 555 692	Til 2014
461101 Muribugen	250 000	0	0	250 000	0	0		250 000	Til 2014
<b>Sum FDV</b>	<b>7 480 000</b>	<b>12 435 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>19 715 000</b>	<b>11 329 024</b>	<b>15 947 646</b>	<b>-2 419 500</b>	<b>6 186 854</b>	
510007 Tettstadutvikling	0	0	200 000	200 000				200 000	Til 2014
520006 Nødnett brannvesen	220 000	0	-200 000	20 000	0	15 000	0	5 000	Ferdig
520007 Tankvogn brannkorps Eidsdal	0	0	200 000	200 000	225 207	225 207		-25 207	Ferdig
<b>Sum plan-bygg-</b>	<b>220 000</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>420 000</b>	<b>225 207</b>	<b>240 207</b>	<b>0</b>	<b>179 793</b>	
610010 Produksjonsanl varme/kulde	12 000 000	0	0	12 000 000	615 629	13 403 731	-1 260 317	-143 414	Til 2014
<b>Sum næring</b>	<b>12 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 000 000</b>	<b>615 629</b>	<b>13 403 731</b>	<b>-1 260 317</b>	<b>-143 414</b>	
<b>Sum</b>	<b>22 785 000</b>	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>36 785 000</b>	<b>14 021 437</b>	<b>31 874 643</b>			

Rekneskap 2013 – Norddal kommune

17 prosjekt er merka «Ferdig» og foreslått avslutta pr 31.12.13.

Av desse er det 9 prosjekt som har udisponert beløp på kr 188.764, medan 8 prosjekt har udekka beløp på kr 316.641. Udisponert beløp vert overført til prosjekt med udekka. Resterande kr 127.877 vert dekket av rammefinansiering i investeringsrekneskapet

17 prosjekt merka «Til 2014» vert vidareført i 2014. Resterande ramme på desse er kr 11,18 mill. Det er 2 prosjekt som vert vidareført i påvente av utbetaling av tilskot. Dette gjeld idrettsbane i Eidsdal og produksjonsanlegg for fjernvarme.

Valdal, 31.12.13/1.4.14



Tor Helge Stavdal  
rådmann - Norddal kommune



Anne Nygård  
økonomisjef - Norddal kommune



**Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)**

<b>Balanserekneskapet :</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidlar	80 824 450	81 653 230	
2.3 Kortsiktig gjeld	33 206 411	33 226 499	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>47 618 039</b>	<b>48 426 731</b>	<b>-808 692</b>

  

<b>Drifts- og investeringsrekneskapet :</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>Tilgjenge av midlar :</b>		
Inntekter driftsrekneskap	187 860 176	
Inntekter investeringsrekneskap	1 521 819	
Innbetalt ved eksterne finanstransaksjonar	19 812 328	
<b>Sum tilgjenge av midlar</b>	<b>209 194 323</b>	<b>209 194 323</b>
<b>Bruk av midlar :</b>		
Utgifter driftsrekneskap	185 465 442	
Utgifter investeringsrekneskap	14 021 450	
Utbetalingar ved eksterne finanstransaksjonar	10 861 757	
<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>210 348 649</b>	<b>210 348 649</b>
<b>Tilgjenge –bruk av midlar</b>		<b>-1 154 326</b>
<b>Endring ubrukte lånemidlar (auke +/-reduksjon-)</b>		<b>345 634</b>
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskap</b>		<b>-808 692</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>-808 692</b>
<b>Differanse (vert forklart nedanfor)</b>		<b>0</b>

**Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)**

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Norddal kommune har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidlegpensjon og sikrar alders- og uførepensjon med samla pensjonsnivå på 66 % saman med Folketrygda. Dei fleste pensjonane vert samordna med utbetaling frå NAV.

For AFP har kommunen følgjande fordeling av kostnader:

	KLP	SPK
62-64 år	50% utjamn- 50 % sjølvrisiko	100 % utjamning
65-66 år	100 % utjamning	100 % utjamning

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i Forskrift for årsrekneskap i kommunar, skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige føresetanderr om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert rekna ut på ein anna måte enn pensjonspremien som vert betalt til pensjonsordninga og det vil difor normalt vere forskjell mellom desse to beløpa. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapet. Premieavviket vert tilbakeført (amortisert) over 10 år.

Bestemmelsane medfører også at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar er oppført i balansen som hhv anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

<u>Økonomiske føresetnader (F § 13-5)</u>	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	5,00 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,87 %	2,87 %
Forventa årleg G- og pensjonsregulering	2,87 %	2,87 %

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelsar og - midlar og estimatavvik  
alle tal i heile 1000

Pensjonskostnad (F § 13-1 C)	Klp		Spk		Sum	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Netto pensjonskostnader (ekskl. adm.)iflg selskap	8 952	9 004	2 513	2 693	11 465	11 697
- Årets pensjonspremie (iflg selskap)	13 664	10 355	2 339	2 427	16 003	12 782
<b>=Årets premieavvik</b>	<b>-4 712</b>	<b>-1 351</b>	<b>174</b>	<b>266</b>	<b>-4 538</b>	<b>-1 085</b>
Årets betalte pensjonspremie etter rekneskap	14 201	9 929	2 402	2 492	16 603	12 421
Årets premieavvik (sjå spes. nedanfor)	-4 711	-1 351	174	266	-4 537	-1 085
Resultatført 1/1 fjorårets premieavvik	102	573	25	-42	127	531
<b>= Pensjonskostnad i rekneskapet</b>	<b>9 592</b>	<b>9 151</b>	<b>2 601</b>	<b>2 716</b>	<b>12 193</b>	<b>11 867</b>

Rekneskap 2013 – Norddal kommune

Premieavvik (F § 13-1 D, § 13-4 A/B)	Kip		Spk		Sum		Arbeidsgj avgift	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Akkumulert 01.01.13	-1 020	-5 629	246	395	-774	-5 234	-158	-555
+/- Premieavvik for året	-4 711	-1 351	174	266	-4 537	-1 085	-82	-115
-/+ Resultatført 1/10 fjorårets premieavvik	102	573	-25	-42	77	531	158	56
<b>= Akkumulert premieavvik 31.12.13</b>	<b>-5 629</b>	<b>-6 407</b>	<b>395</b>	<b>619</b>	<b>-5 234</b>	<b>-5 788</b>	<b>-82</b>	<b>-614</b>
Herav oppført under omlopsmidlar:	5 629		0	0	5 629	0	108	0
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	0		-395		-246	0	-26	0
<b>Totalt resultatført premieavvik 2013*</b>	<b>-5 629</b>	<b>-6 407</b>	<b>395</b>	<b>619</b>	<b>-5 234</b>	<b>-5 788</b>	<b>-82</b>	<b>-614</b>

\*omfatter årets premieavvik + amortisering (1/10) av fjorårets premieavvik

Midlar og forpliktelsar (F §13-1, A og E, §13-2 C/D)	Kip		Spk		Sum		Arbeidsgj avgift	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr 31.12	182 060	206 798	37 807	40 199	219 867	246 997		
Pensjonsmidlar pr 31.12	144 721	162 724	27 481	28 538	172 202	191 262		
<b>Netto pensjonsforpliktelsar pr 31.12</b>	<b>37 339</b>	<b>44 074</b>	<b>10 326</b>	<b>11 661</b>	<b>47 665</b>	<b>55 735</b>	<b>5 053</b>	<b>5 908</b>

Spesifikasjon av estimatavvik (F§ 13-3 C og D)	Kip 2012		Kip 2013	
	Pensjons midlar	Pensjons forplikt	Pensjons midlar	Pensjons forplikt
Faktiske midlar/forpliktelsar (31.12 forrige år)	133 084	169 815	149 129	194 555
Estimerte midlar/forpliktelsar (01.01. dette år)	127 764	167 438	144 721	182 060
<b>Årets estimatavvik (01.01)</b>	<b>5 320</b>	<b>-2 377</b>	<b>4 408</b>	<b>-12 495</b>
Akkumulert avvik tidlegare år (01.01 dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	5 320	-2 377	4 408	-12 495
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12. dette år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Spesifikasjon av estimatavvik (F§ 13-3 C og D)	Spk 2012		Spk 2013		Sum 2012		Sum 2013	
	Pensjons midlar	Pensjons forplikt	Pensjons midlar	Pensjons forplikt	Pensjons midlar	Pensjons forplikt	Pensjons midlar	Pensjons forplikt
Faktiske midlar/forpliktelsar (31.12 forrige år)	23 927	34 077	24 972	36 367	157 011	203 892	174 101	230 922
Estimerte midlar/forpliktelsar (01.01. dette år)	26 070	34 843	27 481	37 807	153 834	202 281	172 202	219 867
<b>Årets estimatavvik (01.01)</b>	<b>-2 143</b>	<b>766</b>	<b>-2 509</b>	<b>1 440</b>	<b>3 177</b>	<b>-1 611</b>	<b>1 899</b>	<b>-11 055</b>
Akkumulert avvik tidlegare år (01.01 dette år)				0				
Amortisert avvik dette år	-2 143	766	-2 509	1 440	3 177	-1 611	1 899	-11 055
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12. dette år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Netto pensjonsforpliktelse er den forholdsmessige del av noverdien av framtidige pensjonsutbetalingar opptent av dei tilsette på balansedagen og som ikkje er dekkja av innbetalt pensjonspremie og avkastning på desse (pensjonsmidlane). Atståande amortisering/estimatavvik er forskjellen mellom fullstendig aktuarberekna pensjonsforpliktelse/-midlar og rekneskapsført saldo iht. forskrift.

**Note 3 Kommunen sitt garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)**

Gitt overfor - namn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Går ut dato
		2013	2012	
Eidsdal Norddal Røde Kors	6215 Eidsdal	kr 200 000	kr 200 000	29.03.2022
Storfjord Helsesenter AS	6210 Valldal	kr 34 300 000	kr 20 000 000	20.06.2042
Muritunet AS	6210 Valldal	kr 17 100 300	kr 9 580 000	20.06.2042
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 51 600 300</b>	<b>kr 29 780 000</b>	

Garanti stilt overfor Storfjord Helsesenter AS er for totalt lån kr 34.300.000. Ved førre årsskifte var kr 20.000.000 av dette lånet teke ut og garantien var effektiv for dette beløpet. Pr 31.12.13 er heile lånet teke ut og garantiansvaret er difor auka.

Garanti stilt overfor Muritunet AS er avgrensa til 47,9 % av totalt lån kr 35.700.000. Ved førre årsskifte var kr 20.000.000 av lånet teke ut og garantien var effektiv for kr 9.580.000. Pr 31.12.13 er heile lånet teke ut og garantiansvaret er difor auka.

**Note 4 Fordringar og gjeld til kommunale føretak, bedrifter og samarbeid jf. Kommunelova kap 11 og §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)**

	31.12. 2013		31.12. 2012	
	Fordringar	Gjeld	Fordringar	Gjeld
<b><i>Kortsiktige postar</i></b>				
Norddal Eigedomsselskap KF	855 227	812 644	0	15 695
Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	0	8 600	0	0
Åknes Tafjord Beredskap IKS	0	0	0	0
ÅRIM IKS	646 540	0	885 610	0
IKA Møre og Romsdal IKS	0	6 000	0	0
Nordre Sunnmøre Kemnerkontor	0	130 595	0	117 901
Arbeidsgjevarkontroll Nordre Sunnmøre	0	10 496	0	0
NAV Storfjorden	138 767	0	0	0
Storfjorden Barnevern	0	61 924	0	0
eKommune Sunnmøre	159 975	540 760	0	0
<b>Sum kortsiktige postar</b>	<b>1 800 509</b>	<b>1 571 019</b>	<b>885 610</b>	<b>133 596</b>
<b><i>Langsiktige postar</i></b>				
Norddal Eigedomsselskap KF	0	0	0	0
Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	0	0	0	0
Åknes Tafjord Beredskap IKS	0	0	0	0
ÅRIM IKS	0	0	0	0
IKA Møre og Romsdal IKS	0	0	0	0
Nordre Sunnmøre Kemnerkontor	0	0	0	0
Arbeidsgjevarkontroll Nordre Sunnmøre	0	0	0	0
NAV Storfjorden	0	0	0	0
Storfjorden Barnevern	0	0	0	0
eKommune Sunnmøre	0	0	0	0
<b>Sum langsiktige postar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 5 Aksjar og andelar i varig eige (FKR § 5 nr. 5)**

<b>Selskapet sitt namn</b>	<b>Eigardei seiskapet</b>	<b>Eventuell marknads- verdi</b>	<b>Balanse ført verdi 31.12.2013</b>	<b>Balanse ført verdi 31.12.2012</b>
Destinasjon Geirangerfjord-Trollstigen AS	49 aksjar		49 000	49 000
Det Norske Teater AS	1 aksje		400	400
Fjordhagen AS	250 aksjar		25 000	25 000
Fjørå Vassverk LL	3 andelar		7 500	7 500
Hareid Fastlandsamband AS	5 aksjar		5 000	5 000
Kommunekraft AS	1 aksje		1 000	1 000
Midtnorsk senter for seniorutvikling AS	150 aksjar		150 000	150 000
Muritunet AS	2620 aksjar		2 620 000	2 620 000
Møretre AS	1 aksje		500	500
Norddal Vassverk PL			15 000	15 000
Nordøyvegen AS	1 aksje		1 000	1 000
Norsk skjemaforlag AS	2 aksjar		200	200
Norsk Skogindustri AS	110 aksjar		11 725	11 725
Radio Storfjord AS	700 aksjar		70 000	70 000
Storfjord Helsesenter AS	49 %		6 872 858	6 872 858
Storfjord Kulturhus AL	5 andelar		5 000	5 000
Storfjordsambandet AS	1 aksje		1 000	1 000
Sunnmøre Målkontor PL	1 part		100	100
Sunnmøre Veginvest AS	10 aksjar		10 000	10 000
Sunnmørshallen AL	10 aksjar		1 000	1 000
Tafjord Kraft AS	4,275 %		17 100 000	17 100 000
Tafjord Vassverk PL	3 partar		7 000	7 000
Tresfjordbrua AS	1 aksje		5 000	5 000
Valldal Fjernvarme AS	66 %		660 000	660 000
Valldal Kailag AS	11 aksjar		20 300	20 300
Valldal Småbåteigarlag AL	1 andel		2 000	2 000
Vestnorsk Reiselivsmuseum AS	1 aksje		2 500	2 500
Ytterdal Nye Vassverk PL	5 partar		34 500	34 500
Sliftinga Skredsenter Tafjord			50 000	50 000
Åknes - Tafjord IKS	1,9 %		525 000	525 000
ÅRIM IKS	9,5 %		9 500	9 500
Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS	7,7 %			
Sunnmøre Kontrollutvalsetr IKS	7,7 %			
IKA Møre og Romsdal IKS	1,1183 %			
Egenkapitaltilskot KLP			3 017 283	2 609 686
<b>Sum</b>		<b>0</b>	<b>31 279 366</b>	<b>30 871 769</b>

**Note 6 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)**

<b>Samla avsetningar og bruk av avsetningar i året</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Avsetningar	6 919 762	4 380 452
Bruk av avsetningar	4 980 086	7 372 674
Til avsetning seinare år	0	0
<b>Netto avsetningar</b>	<b>1 939 676</b>	<b>-2 992 222</b>
<b>Disposisjonsfond</b>		
Behaldning 01.01	11 586 180	1 867 989
Bruk av fond i driftsrekneskapet	0	2 856 851
Overføring av "elverkfondet"	0	12 460 000
Avsetningar til fond	0	115 042
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>11 586 180</b>	<b>11 586 180</b>
<b>Bundne driftsfond</b>		
Behaldning 01.01	6 592 918	7 072 257
Bruk av fond i driftsregnskapet	4 910 831	4 515 823
Avsetningar til fond	6 751 496	4 036 484
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>8 433 583</b>	<b>6 592 918</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>		
Behaldning 01.01	29 841 012	42 072 086
Avsetningar til fond	168 266	228 926
Overføring av "elverkfondet"	0	-12 460 000
Bruk av fond	0	0
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>30 009 278</b>	<b>29 841 012</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>		
Behaldning 01.01	548 267	548 267
Avsetning til fond	0	
Bruk av fond	69 255	
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>479 012</b>	<b>548 267</b>
<b>Likviditetsreserve drift</b>		
Behaldning 01.01	0	0
Avsetningar til likviditetsreserve drift		
Bruk av likviditetsreserve drift		
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviditetsreserve Investering</b>		
Behaldning 01.01	0	0
Avsetningar til likviditetsreserve investering		
Bruk av likviditetsreserve investering		
<b>Behaldning 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)**

	DEBET		KREDIT
		<b>Saldo 01.01.2013</b>	<b>21 224 075</b>
<b>Debetpostar i året:</b>		<b>Kreditpostar i året:</b>	
Avskrivning: anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar	5 672 339	Aktivering anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar	13 405 810
Sal av transportmidlar	0	Kjøp av aksjar/andelar	0
Sal av andre anleggsmidlar	0	Oppskrivning av aksjar/andelar	0
Sal aksjar/andelar	0	Aktivert eigenkapitalinnskot KLP	407 597
Nedskrivning anleggsmidlar	2 027 000	Utlån - driftsrekneskapet	0
Nedskrivning ved sal av anleggsmidlar	0	Utlån - investeringsrekneskapet	970 000
Avskrivning av utlån - startlån	69 255	Avdrag på eksterne lån	5 864 717
Avdrag på utlån - næringsfondet (drift)	60 455	Endring pensjonsmidlar auke KLP	18 003 177
Avdrag på utlån - sosiale lån(drift)	1 000	Endring av pensjonsmidlar auke SPK	1 057 282
Avdrag på utlån - investeringsrekneskapet	128 405		
Innfriing av ansvarleg lån	0		
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	10 400		
Bruk av lånemidlar - investering	11 384 366		
Bruk av lånemidlar - formidlingslån	970 000		
Endring pensjonsforpliktelsar auke KLP	24 738 536		
Endring av pensjonsforpliktelsar auke SPK	2 392 202		
Endring arbeidsgjevaravgift pensjonforpliktelse- auke	855 450		
<b>Saldo 31.12.2013</b>	<b>12 623 250</b>		
	<b>60 932 658</b>		<b>60 932 658</b>



**Note 8 Sal av finansielle anleggsmidlar (FKR § 5 nr. 8)**

Ved sal av kommunen sine aksjar klassifisert som anleggsmidlar der ein del av salsinntekta er rekna som avkastning på innskoten kapital og inntektsført som inntekt i driftsrekneskapet.

Norddal kommune seide ikkje slike anleggsmidlar i 2013.

**Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)**

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsrekneskapet til den kommunen der samarbeidet har sitt hovudkontor. Årsrekneskapet omfattar regnskap for slike samarbeid jf. Rekneskapsforskrifta § 12 nr. 3.

Norddal kommune har ikkje vore hovudkontor for slikt samarbeid i 2013.

## Note 10 Anleggsmidler

	EDB- utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner, bilar, inventar mv.	Brannbiler, renovasjonsbli ,tekniske anlegg VAR	Bustader, skular, vegar, off.område, lednings nett VAR	Adm.bygg, sjukeheim, omsorgsb, forr.bygg mv.	Tomtar, bustadfelt	SUM
Kjøpsverdi 01.01.13	10 104 912	9 371 671	21 497 713	207 092 818	82 307 487	28 561 803	358 936 404
Tilgang 2013	751 367	1 195 247	392 882	11 066 314	0	0	13 405 810
Avgang 2013							0
	10 856 279	10 566 918	21 890 595	218 159 132	82 307 487	28 561 803	372 342 214
Akkumulert avskrivning pr 31.12.13	-8 073 236	-4 693 104	-5 670 290	-46 246 968	-17 819 074	0	-82 502 672
Akkumulert nedskrivning pr 31.12.13	0	-106 777	-1 622 078	-9 673 557	-19 530 254	0	-30 932 666
Akkumulert reversert nedskrivning pr 31.12.13	250 000	-493 063	243 063	18 777 557			18 777 557
Overført til Norddal Eigedomsselskap KF 2008				-75 931 405	-43 467 870		-119 399 275
<b>Bokført verdi pr. 31.12.13</b>	<b>3 033 043</b>	<b>5 273 974</b>	<b>14 841 290</b>	<b>105 084 759</b>	<b>1 490 289</b>	<b>28 561 803</b>	<b>158 285 158</b>
Avskrivningar 2013	-1 098 295	-696 910	-822 687	-3 054 447	0	0	-5 672 339
Nedskrivningar 2013	0	0	0	2 027 000	0	0	2 027 000
Reverserte avskrivningar 2013	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 avskrivning	

### Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag - kontroll

Attståande løpetid for kommunen si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den samla vekta levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte, jfr Kommuneleoven § 50 nr 7

Utrekning av kontrollgrense med vektning av kvart anleggsmiddel er ein tidkrevjande og komplisert prosess.

Det er nytta forenkla metode for utrekning av minste tillatte avdrag:

$$\text{Forenkla metode:} \quad \frac{\text{Sum avskrivningar x Lånegjeld pr 1.1 i rekneskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidlar pr 1.1. i rekneskapsåret 1) =} \quad \text{Kontrollgrense}$$

1) Bokførte anleggsmidlar minus ikkje avskrivbare eigedelar t.d. tomteområder

Sum avskrivningar 2013	5 672 339
Sum bokførte anleggsmidlar pr 1.1.13	152 578 687
Ikkje avskrivbare eigedelar	28 561 803
Sum lånegjeld	123 730 965
Lån til utlån og forskottering	3 772 185
Sum lånegjeld 1.1.13 etter fråtrekk	119 958 780
Minste tillatte avdrag i 2013	5 486 728
Betalte avdrag i 2013	5 864 717
Kontrolltal	1,07

Eit kontrolltal større enn 1 betyr at kommunen betalar tilsvarende meir i avdrag enn det som vert vurdert å vere kapitalslitet på anleggsmidlane

**Note 12 Endringar i regnskapsprinsipp - avvikling av likviditetsreserven**

Verknad av endring i regnskapsprinsipp

Som ei følgje av endringar i forskrift om årsmelding og årsmelding, er verknad av endring i regnskapsprinsipp i 2007 og tidegare, som er rekneskapsført mot likviditetsreserven, ført over til eigne eigenkapitalkontoar for endring av regnskapsprinsipp. Tilsvarande er verknad av at tilskotet til ressurskrevjande brukarar er lagt om frå 2008 ført mot konto for endring av regnskapsprinsipp.

Oversikt over konti for endring i regnskapsprinsipp pr 2013:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar	1993	0	
Feriepengar til landbrukskontoret ved overtaking	1994	0	
Påløpte renter	2001	0	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjonar	2001	0	0
Innlemming av lærlingtilskott	2003	0	
Tilskot til ressurskrevjande brukarar	2008		2 109 000
<b>Sum bokført mot likviditetsreserve</b>		<b>0</b>	<b>2 109 000</b>

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2013
Endring av regnskapsprinsipp som påverkar AK (drift)	2 109 000
Endring av regnskapsprinsipp som påverkar AK (investering)	0
<b>Sum</b>	<b>2 109 000</b>

Avvikling av likviditetsreserven

Likviditetsreserven opphøyrer frå 1.1.2010. Norddal kommune har ikkje hatt avsetting/bruk av likviditetsreserve, slik at denne stod i 0 pr 1.1.10.

	Drift	Investering	Sum
Likviditetsreserven 31.12.2013	0	0	0
Verknad av endringar i regnskapsprinsipp	0	0	0
<b>Resterende saldo likviditetsreserven</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsett til disposisjonsfond	0		0
Avsett til ubundne investeringsfond		0	0
Bruk av disposisjonsfond	0		0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0
Bruk av lån		0	0
<b>Rekneskapsmessig meirforbruk/udekka i investeringsrekn</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 13 Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk  
Udekka/udisponert i investeringsrekneskapet**

Posten rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk under eigenkapitalen i balansen er satt saman som følgjer:

<b>Rekneskapsår</b>	<b>Meirforbruk</b>	<b>Mindreforbruk</b>
2009	0	0
2010	0	0
2011	0	0
2012	0	0
2013	3 581 823	0
	<b>3 581 823</b>	<b>0</b>

Posten udekka/udisponert frå investeringsrekneskapet under eigenkapitalen i balansen er sett saman som følgjer:

<b>Rekneskapsår</b>	<b>Udekka</b>	<b>Udisponert</b>
2009	0	0
2010	0	0
2011	0	0
2012	0	0
2013	0	656 086
	<b>0</b>	<b>656 086</b>

**Note 14 Sjølvkostområder**

	Resultat 2013					Balanse 2013			Underskot <sup>3)</sup>	
	Inntekter	Utgifter	Kalkulert renteinnte kt/- kostnad på sjølvk.fond	Over(+)/underskot(-)	Deknings-grad 2013 i % <sup>1)</sup>	Avsetn(+)/ bruk av (-) sjølvkostfond	Sjølvkost-fond pr. 31.12.12 <sup>2)</sup>	Sjølvkost-fond pr. 31.12.13 <sup>2)</sup>	Sum pr 31.12.12	Sum pr 31.12.13 Må dekkast Inn komande år
Renovasjon	3 230 778	2 883 702	-58 856	288 220	112,0 %	0	0	0	-2 381 974	-2 093 754
Avløp	819 389	780 327	44 630	83 692	105,0 %	83 692	1 655 113	1 738 805	0	0
Vassforsyning	1 545 187	1 776 404	-2 390	-233 607	86,9 %	-25 919	25 919	0	0	-207 684
Slam	454 762	196 460	5 591	263 893	231,4 %	263 893	80 646	344 539	0	0
Feiing	232 703	113 338	6 570	125 935	205,3 %	125 935	186 861	312 796	0	0

1) Årets dekningsgrad før eventuell avsetning/bruk av sjølvkostfond.

2) Sjølvkostfond er bundne driftsfond. Disse kan berre brukast til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhøyrande sjølvkostområde. Sjølvkostfond må brukast i løpet av ein 3-5 års periode. For avløp, slam og feiing er det sjølvkostfond som må reduserast dei komande åra.

3) Pr 31.12.13 var det akkumulert underskot på renovasjon kr 2.093.754. I flg budsjett og økonomiplan skal dette dekkast inn over 4 år med kr 500.000 pr år.

Etter Forureiningslova § 34, skal "kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene" og dette må oppfattast slik at kommunen ikkje har høve til å subsidiere tenensta. Renovasjon for hushaldningar må difor drivast slik at akkumulert underskotet vert dekkast inn. Dette må anten gjerast med at avgiftene vert auka eller at renovasjonstenensta vert gjennomgått med hensikt å få reduksjon i utgiftene. Det kan ikkje avsetast til sjølvkostfond før akkumulert underskot pr 2013 er dekkast inn.

Akkumulert underskot på er ført på memoriakonti i balansen.

Distribusjonsnett fjernvarme

	Resultat 2013				Underskot	
	Inntekter	Utgifter	Kalkulert renteinnte kt/- kostnad	Over(+)/underskot(-)	Sum pr 31.12.12	Sum pr 31.12.13
Distribusjonsnett fjernvarme	0	202 719	0	-202 719	0	-202 719

Etter avtale av 1.11.11 mellom Norddal kommune og Valldal Fjernvarme AS pkt 9, skal Valldal Fjernvarme AS betale leige til kommunen for distribusjonsnettet. Leige skal dekke kommunen sine kapital- og vedlikehaldsutgifter. Leiga kan reduserast dersom fjernvarmeselskapet ikkje har økonomi til å dekke leiga. Dette skal i så fall førast i kommunen sitt rekneskap.

I 2013 er det ikkje betalt leige og underskot vert ført på memoriakonto.

## Note 15 Tilsette og ytingar til leilande personar og revisor

### Tilsette

Talet på årsverk i kommunen i regnskapsåret var om lag 173.

Tilsette er innmeldt i pensjonsordning i h.h.v. KLP og SPK i samsvar med reglar i tariffavtale.

Yttingar til leilande personar	2012	2013
Rådmann	776 410	836 376
Ordfører	669 510	694 679

### Godtgjering tll revisor:

Kommunen sin revisor er Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS. Samla betaling for revisjon utgjer kr 474.000, inkl revisjon av Norddal Eigedomselskap KF. Revisjon omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. I tillegg er det betalt kr 120.770 til Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS.

## Note 16 Samla ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen er ansvarlig for gjeld i kommunale føretak og ein del av gjeld i interkommunale samarbeid. I tillegg til den gjeldsforpliktelse som følgjer av kommuneregnskapet, har kommunen ansvar for følgjande gjeldsforpliktelsar:

Føretak/samarbeid	Eigardel	31.12.2013	31.12.2012
Norddal Eigedomselskap KF, lån	100 %	125 844 980	123 462 980
Norddal Eigedomselskap KF, netto pensjonsforpliktelsar	100 %	3 697 641	0
		<b>129 542 621</b>	<b>123 462 980</b>

Kommunen har følgjande eigarandelar i IKS:

Åknes Tafjord IKS	Eigardel:	9,5 %
ÅRIM IKS	Eigardel:	1,9 %
Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS	Eigardel:	7,69 %
Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	Eigardel:	7,69 %
IKA Møre og Romsdal IKS		1,183 %

Gjennom kommunen sine eigardelar i IKS, heftar kommunen iht. lov om interkommunale selskap for ein del av selskapet sine forpliktelsar. Selskapets kreditorar må først gjere sitt krav gjeldande overfor selskapet. Sjansen for at kommunen må innfri selskapet sine forpliktelsar vert vurdert til å vere små.