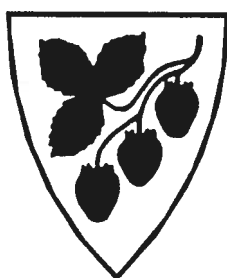


REKNESKAP

2016

NORDDAL KOMMUNE



Innhold

Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering	3
Rekneskapsskjema 1A - drift	4
Rekneskapsskjema 1B - drift.....	4
Rekneskapsskjema 2A - investering	5
Rekneskapsskjema 2B - investering.....	6
Økonomisk oversikt - drift	7
Økonomisk oversikt - investering	8
Oversikt - balanse.....	9
Notar til rekneskapet	10
Note 1 Endring i arbeidskapital.....	10
Note 2 Pensjon	11
Note 3 Kommunen sitt garantiansvar.....	12
Note 4 Fordringar og gjeld til kommunale føretak, bedrifter og.....	13
samarbeid jf. Kommunelova kap 11 og §§ 11 og 27	13
Note 5 Aksjar og andelar i varig eige.....	14
Note 6 Avsetning og bruk av fond	15
Note 7 Kapitalkonto	16
Note 8 Sal av finansielle anleggsmidlar	17
Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27	17
Note 10 Anleggsmidlar	18
Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag - kontroll	19
Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp - avvikling av.....	20
likviditetsreserven	20
Note 13 Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	21
Udekka/udisponert i investeringsrekneskapet	21
Note 14 Sjølvkostområder.....	22
Note 15 Tilsette og ytingar til leiande personar og revisor	23
Note 16 Samla ekstern gjeldsforplikting.....	24

Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering

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 2016 som vedkjem kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapet for 2016 anten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapet er avlagt i samsvar med Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000 nr 1423.

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

Organisering av kommunen si drift

Drifta i Norddal kommune er organisert innanfor kommunen sin ordinære organisasjon. Norddal Eigedomsselskap KF vart tatt inn i kommunen sin organisasjon per 1. januar 2016.

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 Miljøseksjon 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 Barnevern
- 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 kommunar om samarbeid m.a. for felles dataløysingar innanfor økonomi, pleie/omsorg og sosial, og Innkjøpsamarbeidet på Sunnmøre har fellesanbod på større innkjøp

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

Rekneskapsskjema 1A - drift	Rekneskap 2016	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Rekneskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-45 958 013	-35 627 000	-35 627 000	-33 900 857
Naturressurskatt		-10 000 000	-10 000 000	-9 757 572
Ordinært rammetilskott	-70 174 547	-68 991 000	-68 676 000	-69 310 998
Skatt på eigedom	-20 115 552	-20 100 000	-20 900 000	-21 012 036
Konsesjonskraft	-3 685 903	-4 000 000	-4 000 000	-7 149 134
Andre generelle statstilskott				
Sum frie disponible inntekter	-139 934 015	-138 718 000	-139 203 000	-141 130 597
Renteinntekter og utbytte Gevinst finansielle instrument (omløpsmidlar)	-3 897 072	-2 050 000	-2 050 000	-3 773 222
Renteutg.,provisjonar og andre fin.utg.	5 330 297	5 691 000	5 691 000	2 606 155
Tap finansielle instrumenter	0	500 000	0	1 639 938
Avdrag på lån	11 624 392	12 180 000	12 180 000	6 557 204
Netto finansinntekter/utgifter	13 057 616	16 321 000	15 821 000	7 030 075
Til dekning av tidligere års meirforbruk		0	0	0
Til ubundne avsetningar	951 960	951 960	200 000	0
Til bundne avsetningar	3 030 595	3 000 000	3 000 000	3 030 595
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-751 960	-751 960		
Bruk av ubundne avsetningar	-885 000	-885 000	0	-3 151 000
Bruk av bundne avsetningar	-3 030 595	-3 000 000	-3 000 000	-3 030 595
Netto avsetningar	-685 000	-685 000	200 000	-3 151 000
Premieavvik pensjon				2 773 066
Motkonto kapitalkostnader sjølvkost	-718 279	-620 000	-620 000	-694 024
Overført til investeringsregnskapet				0
Til fordeling drift	-128 279 679	-123 702 000	-123 802 000	-135 172 480
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	127 243 821	123 702 000	123 802 000	134 420 520
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-1 035 858	0	0	-751 960

Rekneskapsskjema 1B - drift	Rekneskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opphavleg budsjett	Rekneskap 2015
Rådmann	4 006 247	5 129 345	3 694 000	6 651 111
Fellestjenester	9 093 440	9 418 540	9 537 000	6 809 420
Skule og barnehage	40 841 907	40 075 921	40 146 000	42 153 732
Helse og omsorg	53 776 041	51 115 960	52 262 000	53 706 969
Teknisk, næring og miljø	19 526 185	17 962 234	18 163 000	25 099 288
Fordelt til drift	127 243 821	123 702 000	123 802 000	134 420 520

Rekneskapan er ikkje direkte samanliknbar for 2016 og 2015 på renter, avdrag og drift teknisk, næring og miljø. I 2015 var renter og avdrag for fast eigedom bokført i Norddal Eigedomsselskap KF. Premieavvik pensjon er flytta frå skjema 1A til 1B.

Rekneskapsskjema 2A - investering	Rekneskap 2016	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Rekneskap 2015
Investeringar i anleggsmidlar	27 626 765	35 052 214	5 500 000	2 877 024
Utlån og forskottering	576 000			2 098 000
Kjøp av aksjar/andelar	11 500			
Eigenkapitalinnskot KLP	586 522	500 000	500 000	469 980
Dekning av tidl års meirforbruk				205 008
Avsetningar til ubundne investeringsfond				
Årets finansieringsbehov	28 800 787	35 552 214	6 000 000	5 650 012
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidlar	-18 126 691	-20 163 531		-2 992 771
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	-253 411			-416 193
Tilskott til investeringar	-3 520 928	-1 113 712		-2 787 574
Kompensasjon for mva	-4 997 220	-3 967 968	-800 000	-291 210
Mottatte avdrag på utlån og refusjonar	-504 833	-100 000	-100 000	-114 260
Sum ekstern finansiering	-27 403 083	-25 345 211	-900 000	-6 602 008
Overført frå driftsrekneskapet				
Bruk av tidlegare års udisponert				
Avsett til bundne investeringsfond				
Bruk av avsetningar	-1 397 704	-10 207 003	-5 100 000	-205 008
Sum finansiering	-28 800 787	-35 552 214	-6 000 000	-6 807 016
Udekket/udisponert	0	0	0	-1 157 004

Rekneskapsskjema 2B - investering	Rekneskap 2016	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Rekneskap 2015
eKommune Sunnmøre	47 497	110 000	110 000	
IKT-investeringar	455 365	847 145	500 000	276 181
Eidsdal skule - forprosjekt		230 000	230 000	0
Rullestolrampe Norddal kyrkje		110 000	110 000	0
Inventar bibliotek				27 937
Vaskeutstyr heimetenesta				17 195
Eidsdal omsorgsbustader - arbeidsmiljøtiltak		300 000	300 000	
Elektronisk meldingsutveksl PLO				94 797
Dagsenter demens PLO		100 000		0
Forprosjekt ombygging omsorgsbustader		450 000	250 000	0
Flytting FDV/brannstadsjon Eidsdal		52 354		247 646
Vegkryss Ødegård	293 047			34 765
Veg på Grønning				219 230
Fortausparsell på Sylte i valldal		50 000		0
Gatelys LED lampar				-30 142
Fjernvarmetilknytning - idrettshall/kulturhus	438 208	500 000		0
Fjernvarmetilknytning - hotell	386 200	250 000	250 000	
Opparbeiding Murigrandane		36 506		100 000
Muriparken	1 293 215	784 329		-67 846
Tømmestasjon bobil				224 664
Hovedvassplan Sylte vassverk		2 917 578		0
Vatn-avløp Lingås hyttefelt				405 621
Vassverk utbygging		550 898		168 599
Kjøp av leasa bilar	478 430	600 000	600 000	
Adresseprosjekt - skilting				373 759
Idrettsbane Eidsdal	90 564			143 430
Muribugen		250 000		0
Regulering Omenås bustdfelt		150 000	150 000	
Tettstadutvikling		935 971	500 000	0
Brannvesen-nødnett	157 651	98 722		101 278
Produksjonsanlegg varme/kulde	93 755			403 498
Bygg Valldal Fjernvarme AS		2 900 000	2 500 000	
ENØK tiltak SD anlegg	19 687			
Flerbrukshall	22 328 231	22 868 264		
Hall - oppgradering kulturhus	1 221 247			
Syltebøen barnehage - mindre tiltak	323 669	380 447		
Parkeringsplass Fjordhagen				136 410
	27 628 782	35 472 214	5 500 000	2 879 039

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Opph. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	7 070 588	7 030 000	6 990 000	6 969 864
Andre salgs- og leieinntekter	24 538 977	25 237 000	24 692 000	25 608 167
Overføringer med krav til motytelse	18 979 009	17 582 000	19 781 000	17 354 843
Rammetilskudd	70 374 547	69 191 000	68 876 000	69 510 998
Andre statlige overføringer	2 934 708	1 786 000	610 000	1 762 951
Andre overføringer	1 586 286	1 055 000	866 000	2 179 013
Skatt på inntekt og formue	45 958 013	45 627 000	45 627 000	33 900 857
Eiendomsskatt	20 146 450	20 100 000	20 900 000	21 021 553
Andre direkte og indirekte skatter	3 030 595	3 000 000	3 000 000	12 788 167
Sum driftsinntekter	194 619 173	190 608 000	191 342 000	191 096 414
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	100 598 383	98 452 695	96 989 500	96 853 092
Sosiale utgifter	23 773 797	26 574 930	26 464 000	24 015 745
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	25 536 349	25 804 500	25 280 500	19 292 502
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	15 394 880	15 694 000	14 167 000	32 140 871
Overføringer	14 372 131	15 417 875	18 818 000	14 639 671
Avskrivninger	13 206 742	13 000 000	13 000 000	5 382 713
Fordelte utgifter	0	-5 665 000	-5 176 000	0
Sum driftsutgifter	192 882 282	189 279 000	189 543 000	192 324 595
Brutto driftsresultat	1 736 891	1 329 000	1 799 000	-1 228 181
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	3 410 013	2 230 000	2 230 000	3 965 108
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	3 888	0	0	6 822
Sum eksterne finansinntekter	3 413 901	2 230 000	2 230 000	3 971 930
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	5 585 136	5 974 000	5 974 000	2 955 350
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	500 000	0	1 639 938
Avdrag på lån	11 624 392	12 180 000	12 180 000	6 557 204
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	17 209 528	18 654 000	18 154 000	11 152 492
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-13 795 626	-16 424 000	-15 924 000	-7 180 562
Motpost avskrivninger	13 206 742	12 928 000	12 928 000	5 382 713
Netto driftsresultat	1 148 006	-2 167 000	-1 197 000	-3 026 029
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	751 960	751 960	0	0
Bruk av disposisjonsfond	885 000	885 000	0	3 151 000
Bruk av bundne fond	3 280 066	4 630 000	4 527 000	4 559 230
Sum bruk av avsetninger	4 917 026	6 266 960	4 527 000	7 710 230
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	951 960	951 960	200 000	0
Avsatt til bundne fond	4 077 214	3 148 000	3 130 000	3 932 241
Sum avsetninger	5 029 174	4 099 960	3 330 000	3 932 241
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1 035 858	0	0	751 960

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Opph. budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	25 911	0	0	367 193
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	985 307
Kompensasjon for merverdiavgift	4 997 220	3 967 968	800 000	291 210
Statlige overføringer	1 440 176	420 000	0	0
Andre overføringer	2 080 752	1 113 712	0	1 802 267
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	8 544 059	5 501 680	800 000	3 445 977
Utgifter				
Lønnsutgifter	1 192 445	1 820 000	500 000	1 137
Sosiale utgifter	400 000	380 000	0	0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	20 946 536	32 692 214	4 420 000	2 340 894
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	243 783
Overføringer	4 997 220	580 000	580 000	291 210
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	90 564	0	0	0
Sum utgifter	27 626 765	35 472 214	5 500 000	2 877 024
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	0	0	0	0
Utlån	576 000	0	0	2 098 000
Kjøp av aksjer og andeler	598 022	500 000	500 000	469 980
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	205 008
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 157 004	1 157 004	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	2 331 026	1 657 004	500 000	2 772 988
Finansieringsbehov	21 413 732	31 627 538	5 200 000	2 204 035
Dekket slik:				
Bruk av lån	18 126 691	20 163 531	0	2 992 771
Salg av aksjer og andeler	227 500	0	0	49 000
Mottatte avdrag på utlån	504 833	100 000	100 000	114 260
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	1 157 004	1 157 004	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	1 397 704	10 207 003	5 100 000	205 008
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansiering	21 413 732	31 627 538	5 200 000	3 361 039
Udekket/udisponert	0	0	0	1 157 004

Oversikt - balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	696 034 071	441 630 102
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	400 536 013	155 915 748
Utstyr, maskiner og transportmidler	11 497 429	7 551 653
Utlån	19 455 315	19 388 034
Aksjer og andeler	35 657 826	35 349 305
Pensjonsmidler	228 887 488	223 425 362
Omløpsmidler	65 269 471	88 995 689
Herav:		
Kortsiktige fordringer	10 173 637	12 942 193
Premieavvik	9 311 156	8 812 021
Obligasjoner	18 552 148	26 411 830
Kasse, postgiro, bankinnskudd	27 232 530	40 829 646
SUM EIENDELER	761 303 542	530 625 791
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	150 648 255	63 255 530
Herav:		
Disposisjonsfond	839 314	183 481
Bundne driftsfond	9 297 661	8 500 513
Ubundne investeringsfond	27 184 039	27 184 108
Bundne investeringsfond	501 613	501 613
Regnskapsmessig mindreforbruk	1 035 858	751 960
Udisponert i inv.regnskap	0	1 157 004
Kapitalkonto	109 680 771	22 867 852
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK invest	2 109 000	2 109 000
Langsiktig gjeld	581 423 185	415 060 599
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	289 129 564	285 004 211
Andre lån	292 293 621	130 056 388
Kortsiktig gjeld	29 232 102	52 309 663
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	29 090 615	51 828 652
Premieavvik	141 487	481 011
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	761 303 542	530 625 791
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	6 734 787	7 881 993
Herav:		
Ubrukte lånemidler	4 782 820	5 753 750
Andre memoriakonti	1 951 967	2 128 243
Motkonto for memoriakontiene	-6 734 787	-7 881 993

Notar til rekneskapet

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanserekneskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidlar	65 269 471	141 573 317	
2.3 Kortsiktig gjeld	29 232 102	87 159 560	
Arbeidskapital	36 037 369	54 413 757	-18 376 388

Drifts- og investeringsrekneskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midlar :		
Inntekter driftsrekneskap	194 619 173	
Inntekter investeringsrekneskap	8 544 059	
Innbetalt ved eksterne finanstransaksjonar	22 272 925	
Sum anskaffelse av midlar	225 436 158	225 436 158
Anvendelse av midlar :		
Utgifter driftsrekneskap	179 675 540	
Utgifter investeringsrekneskap	27 626 765	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	18 383 550	
Sum anvendelse av midlar	225 685 855	225 685 855
Anskaffelse - anvendelse av midlar		-249 698
Endring ubrukte lånemidlar (auke +/-reduksjon-)		-18 141 690
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsrekneskap		-18 391 388
Endring arbeidskapital i balansen		-18 376 388
Differanse (vert forklart nedenfor)		-15 000
Forklaring til differanse i arbeidskapital :		
Ubrukte lånemidlar i Husbanken er korrigert		15 000

Saldo 31.12.2015 er inkludert tal frå Norddal Eigedomsselskap KF	
--	--

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Norddøl 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.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i Forskrift for årsregnskap i kommuner, skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige forutsetningar om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Bestemmelsane medfører at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar er oppført i balansen som hhv anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Reknskapsføring av pensjon gjev eit unntak frå dei grunnleggande prinsippa for kommuneregnskapen.

<u>Økonomiske føresetnader (F § 13-5)</u>	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	4,60 %	4,30 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventa årleg G-regulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelsar og -midlar og estimatavvik

alle tal i heile 1000

<u>Pensjonskostnad (F § 13-1 C)</u>	Klp		Spk		Sum	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Netto pensjonskostnader (ekskl. adm.) iflg selskap	10 150	9 886	2 186	2 133	12 336	12 019
- Årets pensjonspremie (iflg selskap)	12 100	8 451	2 376	2 439	14 476	10 890
= Årets premieavvik	-1 950	1 435	-190	-306	-2 140	1 129
Netto pensjonskostnad	10 149	9 234	2 186	2 438	12 335	11 672
Administrasjonskostnad	726	1 435	65	-305	791	1 130
Amortisert premieavvik	1 196	1 440	-58	-101	1 138	1 339
= Pensjonskostnad i rekneskapet	12 071	12 109	2 193	2 032	14 264	14 141

<u>Premieavvik (F § 13-1 D, § 13-4 A/B)</u>	Klp		Spk		Sum	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Akkumulert 01.01.16	7 664	10 823	-376	783	7 288	11 606
+/- Premieavvik for året	1 950	-1 435	190	-305	2 140	-1 740
-/+ Amortisering	-1 196	-1 440	58	-101	-1 138	-1 541
= Akkumulert premieavvik 31.12.16	8 418	7 948	-128	377	8 290	8 325
Herav oppført under omløpsmidlar:	8 418	6 407	0	0	8 418	7 947
Herav oppført under kortsiktig gjeld:			-128	-377	-128	376
Totalt resultatført premieavvik 2016*	754	1 435	248	305	1 002	2 468

*omfattar årets premieavvik + amortisering

<u>Midlar og forpliktelsar (F §13-1, A og E, §13-2 C/D)</u>	Klp		Spk		Sum		Arbeidsgj avgift	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr 31.12.	250 024	236 659	33 331	35 537	283 355	272 196		
Pensjonsmidlar pr 31.12	204 891	193 568	23 995	29 856	228 886	223 424		
Netto pensjonsforpliktelsar pr 31.12	45 133	43 091	9 336	5 681	54 469	48 772	5 773	5 170

Spesifikasjon av estimatavvik (F§ 13-3 C og D)	Klp 2016		Klp 2015	
	Midlar	Forpliktin g	Midlar	Forpliktin g
Faktiske midlar/forpliktelsar (31.12 forrige år)	190 118	237 203	182 802	224 457
Estimerte midlar/forpliktelsar (01.01. dette år)	197 260	241 139	183 016	225 858
Årets estimatavvik (01.01)	-7 142	3 936	-214	1 401

Spesifikasjon av estimatavvik (F§ 13-3 C og D)	Spk 2016		Spk 2015		Sum 2016		Sum 2015	
	Midlar	Forpliktin g	Midlar	Forpliktin g	Midlar	Forpliktin g	Midlar	Forpliktin g
Fakiske midlar/forpliktelsar (31.12 forrige år)	20 679	30 204	26 223	32 210	210 797	267 407	209 025	256 667
Estimerte midlar/forpliktelsar (01.01. dette år)	29 856	35 537	29 470	40 605	227 116	276 676	212 486	266 463
Årets estimatavvik (01.01)	-9 177	5 333	-3 247	8 395	-16 319	9 269	-3 461	9 796
Akkumulert avvik tidlegare år (01.01 dette år)			0					
Amortisert avvik dette år	-2 732	-3 492	-2 509	1 440	-9 874	444	-2 723	2 841
Akkumulert estimatavvik 31.12. dette år	-6 445	8 825	-738	6 955	-6 445	8 825	-738	6 955

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).

Note 3 Kommunen sitt garantiansvar

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Går ut dato
		2016	2015	
Eidsdal Norddal Røde Kors	6215 Eidsdal	kr 200 000	kr 200 000	29.03.2022
Storfjord Helsecenter AS	6210 Valldal	kr 30 864 880	kr 32 068 400	24.07.2042
Muritunet AS	6210 Valldal	kr 15 384 292	kr 15 984 306	24.07.2042
Sum garantiansvar		kr 46 449 172	kr 48 252 706	

Garanti stilt overfor Storfjord Helsecenter AS er for lån på til saman kr 44.300.000. Per 31.12.2016 er saldo på låna er kr 30.864.880.

Garanti stilt overfor Muritunet AS er avgrensa til 47,9 % av totalt lån kr 45.700.000. Pr 31.12.16 er saldo på låna kr 32.117.520, og garantien avgrensa til kr 15.384.292.

Note 4 Fordringar og gjeld til kommunale føretak, bedrifter og samarbeid jf. Kommunelova kap 11 og §§ 11 og 27

Kommunal verksemd - namn:	31.12. 2016		31.12. 2015	
	Fordringar	Gjeld	Fordringar	Gjeld
Kortsiktige postar				
Norddal Eigedomsselskap KF	0	0	0	20 427 737
Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Kontrollutvalsekriteriat IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Regionråd IKS	0	0	0	0
Åknes Tafjord Beredskap IKS	0	348 483	0	0
ÅRIM IKS	269 970	0	17 673	0
IKA Møre og Romsdal IKS	0	0	0	50 000
Nordre Sunnmøre Kemnerkontor	0	160 983	0	0
Arbeidsgjevarkontroll Nordre Sunnmøre	0	12 603	0	0
NAV Storfjorden	0	0	0	0
Ørskog interkommunale legevakt	0	460		
Storfjord Barnevern	0	113 050	0	249 921
eKommune Sunnmøre	0	613 226	0	600 805
Sum kortsiktige postar	269 970	1 248 805	17 673	21 328 463

Langsiktige postar

Det er ingen fordringar eller gjeld av langsiktig karakter.

Note 5 Aksjar og andelar i varig eige

Selskapet sltt namn	Eigardel selskapet	Eventuell marknads-verdi	Balanseført verdi 31.12.2016	Balanseført verdi 31.12.2015
Det Norske Teater AS	1 aksje		400	400
Fjordhagen AS	250 aksjar		25 000	25 000
Fjørå Vassverk LL	3 andelar		19 000	7 500
Hareid Fastlandsamband AS	5 aksjar		5 000	5 000
Kommunekraft AS	1 aksje		1 000	1 000
Vitafjord AS	150 aksjar		75 000	150 000
Muritunet AS	2620 aksjar		2 620 000	2 620 000
Møretre AS	1 aksje		500	500
Norddal Vassverk LL			15 000	15 000
Nordøyvegen AS	1 aksje		1 000	1 000
Norsk Fjordsenter AS	1250 aksjar		250 000	250 000
Norsk skjemaforlag AS	2 aksjar		0	200
Norsk Skogindustri AS	110 aksjar		11 725	11 725
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		0	100
Sunnmøre Veginvest AS	10 aksjar		0	10 000
Sunnmørshallen AL	10 aksjar		0	1 000
Tafjord Kraft AS	4,275 %		17 100 000	17 100 000
Tafjord Vassverk LL	3 partar		7 000	7 000
Tresfjordbrua AS	1 aksje		0	5 000
Valldal Fjernvarme AS	96 %		3 660 000	3 660 000
Valldal Kailag AS	11 aksjar		20 300	20 300
Valldal Småbåteigarlag AL	1 andel		0	2 000
Vestnorsk Reiselivsmuseum AS	1 aksje		0	2 500
Ytterdal Nye Vassverk LL	5 partar		34 500	34 500
Stiftinga Skredsenter Tafjord			50 000	50 000
Åknes - Tafjord IKS	1,9 %		297 500	525 000
ÅRIM IKS	9,5 %		9 500	9 500
Kommunerevisjonsditrikt 3 IKS	7,7 %			
Sunnmøre Kontrollutvalsekr IKS	7,7 %			
IKA Møre og Romsdal IKS	1,1183 %			
Eigenkapitalinnskott KLP			4 576 543	3 956 222
Sum		0	35 657 826	35 349 305

Note 6 Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2016	2015
Beholdning pr.01.01	8 500 513	9 127 501
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	3 280 066	4 559 230
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		0
Avsetning til bundne driftsfond	4 077 214	3 932 241
Beholdning pr. 31.12	9 297 661	8 500 512

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2016	2015
Beholdning pr.01.01	27 184 108	27 389 116
Beholdning pr 01.01 Norddal Eigedomsselskap KF	240 631	
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 397 704	205 008
Avsetning til ubundne investeringsfond	1 157 004	0
Beholdning pr. 31.12	27 184 039	27 184 108

Bundne investeringsfond - kap. 255	2016	2015
Beholdning pr.01.01	501 613	501 613
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet		0
Avsetning til bundne investeringsfond		0
Beholdning pr. 31.12	501 613	501 613

Disposisjonsfond - kap. 256	2016	2015
Beholdning pr.01.01	183 481	3 334 481
Beholdning pr 01.01 Norddal Eigedomsselskap KF	39 282	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	885 000	3 151 000
Avsetning til disposisjonsfond inkl Norddal Eigedomsselskap	1 501 550	0
Beholdning pr. 31.12	839 314	183 481

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2016	2015
Beholdning pr.01.01	36 649 628	40 352 711
Avsetninger	6 735 768	3 932 241
Bruk av avsetninger	5 562 770	7 915 238
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	1 172 998	-3 982 997
Beholdning pr. 31.12	37 822 626	36 369 715

Note 7 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		Saldo (kapital) 01.01.2016	99 442 347,68
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	27 414 700,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	13 206 742,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	227 500,00	Kjøp av aksjer/andeler	11 500,00
Nedskrivning aksjer/andeler	95 800,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	504 831,22	Utlån - sosiale utlån	576 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	0,00	Utlån - andre utlån	0,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	11 624 392,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	3 888,00		
Bruk av lånemidler	18 126 690,54	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	586 522,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	420 808,00
Endring pensjonsmidler SPK	5 860 891,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	7 630 844,00
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Balanse (kapital) 31.12.2016	109 680 770,92		
	147 707 113,68		147 707 113,68

Note 8 Sal av finansielle anleggsmidler

Ved sal av kommunen sine aksjar klassifisert som anleggsmidler vert ein del av salsinntekta rekna som avkastning på innskoten kapital, og inntektsført som løpande inntekt i driftsrekneskapet.

Norddal kommune fekk innløyst delar av ain andelskapital i Åknes-Tafjord IKS til pålydande. Det er ikkje bokført avkastning på innskoten kapital.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

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

Norddal kommune har ikkje vore hovudkontor for slik samarbeid i 2016.

Note 10 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner, bilar, inventar mv.	Brannbiler, tekniske anlegg VAR	Bustader, skular, vegar, off.områder, iednings nett VAR	Adm.bygg, sjukeheim, omsorgsb, forr.bygg mv.	Tomtar, bustadfelt	SUM
Kjøpsverdi							
01.01.16	12 062 934	11 060 180	23 101 012	153 924 130	19 309 363	28 561 803	248 019 422
Tilgang 2016	502 862	1 250 146	702 055	25 171 703	0	0	27 626 766
Overført frå Norddal Eigedomsselskap KF	0	4 629 689	0	121 730 426	107 997 968	0	234 358 083
Avgang 2016	0	0	0	0	-212 066	0	-212 066
	12 565 796	16 940 015	23 803 067	300 826 259	127 095 265	28 561 803	509 792 205
Akkumulert avskrivning per 31.12.16	-10 598 399	-8 003 511	-8 233 738	-49 294 489	-21 628 626	0	-97 758 763
Akkumulert nedskrivning per 31.12.16	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulert reversert nedskrivning per 31.12.16	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.15	1 967 397	8 936 504	15 569 329	251 531 770	105 466 639	28 561 803	412 033 442
Avskrivningar 2016	-1 320 685	-1 243 935	-888 823	-5 943 747	-3 809 552	0	-13 206 742
Nedskrivningar 2016	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte avskrivningar 2016	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

Attstående løpetid for kommunen si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den samla vekta levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte, jfr Kommuneleien § 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 2016	13 206 742	
Sum bokførte anleggsmidlar pr 1.1.16	397 825 484	Norddal kommune og Norddal Eigedomsselskap KF
Ikkje avskrivbare eigedelar	28 561 803	
Sum lånegjeld	303 918 013	Norddal kommune og Norddal Eigedomsselskap KF
Lån til utlån og forskottering	5 134 146	
Sum lånegjeld 1.1.16 etter fråtrekk	298 783 867	
Minste tillatte avdrag i 2016	10 686 026	
Betalte avdrag i 2016	11 624 392	
Kontrolltal	1,09	

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

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp - avvikling av

likviditetsreserven

Verknad av endring i rekneskapsprinsipp

Som ei følgje av endringar i forskrift om årsmelding og årsmelding, er verknad av endring i rekneskapsprinsipp i 2007 og tidigare, som er rekneskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne 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 rekneskapsprinsipp pr 2016:

	År	Utgift	Inntekt
Tilskot til ressurskrevjande brukarar	2008		2 107 000
Sum bokført mot likviditetsreserve (alle tall i hele tusen)		0	2 107 000

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2016
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2 107 000
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0
Sum	2 107 000

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.

Note 13 Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk

Udekka/udisponert i investeringsrekneskapet

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

Rekneskapsår	Meirforbruk	Mindreforbruk
2012	0	0
2013	0	0
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	1 035 858
	0	1 035 858

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

Rekneskapsår	Udekka	Udisponert
2012	0	0
2013	0	0
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	0
	0	0

Note 14 Sjølvkostområder

Gebyrfinansierte sjølvkosttenestar Etterkalkyle 2016

Norddal kommune har utarbeida etterkalkyle for betalingstenestar i høve til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstenestar (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen nyttar sjølvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune. Sjølvkost inneber at kommunen sine kostnader med å tilverke tenestane skal dekkjast av gebyra som brukarane av tenestane betalar. Kommunen har ikkje anledning til å tene pengar på tenestane. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen, etter kvart rekneskapsår, utarbeide ei sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det einkilde gebyrområdet. Elementa i ei sjølvkostkalkyle avvik frå kommunen sitt ordinære driftsrekneskap på einkilde område og dei to rekneskapane vil, som dømet nedanfor viser, ikkje vere direkte samanliknbare.

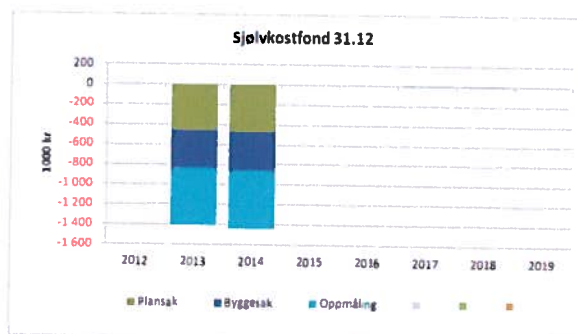
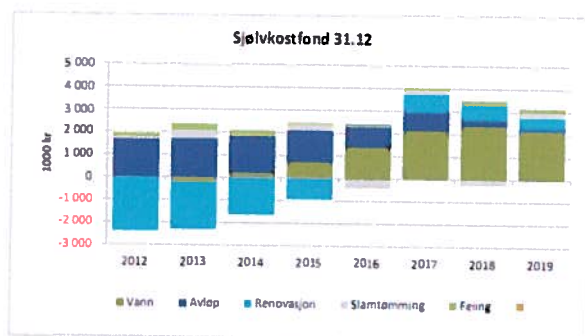
Ulikheter mellom kommunen sitt rekneskap og sjølvkostrekneskapen	Rekneskapsresultat	Sjølvkostkalkyle
Gebyrintekter	8 800 000	8 800 000
Andre driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, og fordelte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivningar skal det i sjølvkostberekningane gjerast fråtrekk av framandfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunen sitt driftsregnskap, men representerer ei alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlane sin restavskrivningsverdi og ei kalkylerente. Kalkylerenta er årgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2016 var denne lik 1,68 %.

Retningslinjene fastsett reglar for fordeling av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i sjølvkostgrunnlaget. Vidare er det bestemd at eventuelle overskot skal avsettast til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal førast attende til brukarane i form av lavare gebyr innanfor ein femårsperiode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadane ved tenestane som ytast i dag skal dekkjast av dei brukarane som dreg nytte av tenesta. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, så må dette i sin heilskap gå til reduksjon av gebyra i det kommande budsjettåret. Til dømes så må eit overskot som stammar frå 2016 i sin heilskap vere disponert innan 2021.

I tillegg til å utarbeide ei etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylane gjev grunnlaget for kommunen sine gebyrsatsar. Ved budsjettering er det ei rekke usikre faktorar, herunder framtidig kalkylerente, utvikling i antall brukarar og generell etterspurnad. I tillegg til å overhalde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst mulig svingingar i dei kommunale gebyra.



Samla etterkalkyle 2016

Etterkalkylane for 2016 er baserte på rekneskap datert 3. februar 2017.

Etterkalkyle sjølvkost 2016	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	1 936 256	738 476	2 866 277	515 633	6 056 642
Andre driftsinntekter	6 660	0	705	0	7 365
Driftsinntekter	1 942 916	738 476	2 866 982	515 633	6 064 007
Direkte driftsutgifter	701 964	883 357	1 880 138	1 048 819	4 514 278
Avskrivningskostnad	269 979	152 045	4 752	7 560	434 336
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	131 765	64 576	200	2 068	198 609
Indirekte netto driftsutgifter	181 152	147 238	106 480	61 108	495 978
Driftskostnader	1 284 860	1 247 217	1 991 570	1 119 555	5 643 202
Resultat	658 056	-508 741	875 412	-603 922	420 805
Kostnadsdekning i %	151,2 %	59,2 %	144,0 %	46,1 %	107,5 %
Sjølvkostfond/framførbart underskot 01.01	728 502	1 396 628	-925 664	258 028	1 457 494
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	658 056	-508 741	875 412	-603 922	420 805
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,68 %)	17 809	19 236	-8 217	-740	28 088
Sjølvkostfond/framførbart underskot 31.12	1 404 367	907 122	-58 469	-346 634	1 906 386

Etterkalkyle sjølvkost 2016	Felling	Plansak	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	240 910	5 400	250 113	367 480	863 903
Andre driftsinntekter	0	51 646	286 966	1 112	339 724
Driftsinntekter	240 910	57 046	537 079	368 592	1 203 627
Direkte driftsutgifter	144 012	160 953	753 768	545 333	1 604 066
Indirekte netto driftsutgifter	50 951	10 047	29 353	27 171	117 522
Driftskostnader	194 963	170 999	783 121	572 503	1 721 586
+ Tilskot/subsidiering	0	113 953	246 042	203 911	563 906
Resultat	45 947	0	0	0	45 947
Kostnadsdekning i %	123,6 %	33,4 %	68,6 %	64,4 %	69,9 %
Sjølvkostfond 01.01	90 386	0	0	0	90 386
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	45 947	0	0	0	45 947
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,68 %)	1 909	0	0	0	1 909
Sjølvkostfond 31.12	138 242	0	0	0	138 242

Etterkalkylen for 2016 er utarbeida i samarbeid med Momentum Selvkost AS som har meir enn 11 års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei erfaring rundt alle problemstillingar knytta til sjølvkost. Sjølvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune nyttast av fleire enn 230 norske kommunar.

Note 15 Tilsette og ytingar til leiande personar og revisor

Tilsette

Talet på årsverk i kommunen i regnskapsåret var om lag 175.

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

Ytingar til leiande personar	2016	2015
Rådmann	882 426	856 156
Ordfører	743 061	748 414

Godtgjering til revisor:

Kommunen sin revisor er Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS. Samla betaling for revisjon utgjer kr 492.000. Revisjon omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. I tillegg er det betalt kr 128.409 til Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS.

Note 16 Samla ekstern gjeldsforplikting

Kommunen er ansvarlig for gjeld i kommunale føretak og ein andel av gjeld i interkommunale samarbeid. I tillegg til den gjeldsforplikting som følger av kommuneregnskapet, jf. note 11, har kommunen ansvar for følgjande gjeldsforpliktingar:

Føretak/samarbeid	Eigardel	31.12.2016	31.12.2015
Norddal Egedomselskap KF, lån	100 %	0	173 861 625
Norddal Egedomselskap KF, netto pensjonsforpliktingar	100 %	0	4 546 161
		0	178 407 786

Kommunen har følgjande eigarandelar i IKS:

Åknes Tafjord IKS	Eigardel:	11,1 %
ÅRIM IKS	Eigardel:	1,9 %
Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS	Eigardel:	7,69 %
Sunnmøre Kontrollutvalsekreteriat IKS	Eigardel:	7,69 %
IKA Møre og Romsdal IKS	Eigardel:	1,183 %

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

Valdal, 31.12.2016/ 27. mars 2017


Tor Helge Stavdal
rådmann




Anne Nygård
økonomisjef

1 Vedlegg til regnskapsnote 2016 om etterkalkyle selvkost for Norddal kommune – dokumentasjon av indirekte kostnader

1.1 Indirekte kostnader er henførbare når interntjenesten bidrar til å skape en helhetlig tjeneste for brukerne

Indirekte kostnader er deler av kostnader som i KOSTRA er henført til administrasjonsfunksjonen eller funksjonen for kontroll og revisjon. Kostnadene er henførbare når interntjenesten bidrar til å skape en helhetlig tjeneste for brukerne.

Kostnadene skal i størst mulig grad reflektere selvkosttjenestenes bruk av interntjenesten. Virksomhetene må derfor dokumentere dette med bruk av relevante fordelingsnøkler for beregning av de ulike tjenestenes bruk av interntjenester.

1.2 Det fordeles totalt NOK 613 500 interne kostnader, hvorav Felles post, arkiv- og servicesenter utgjør hovedposten med NOK 460 002 (75 %). De interne kostnadene utgjør 8,3 % av totale driftskostnader

Oppsummering av fordelte utgifter fra interntjenester 2016	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtomming	Feiing	Plansak	Byggesak	Oppmåling
Regnskap	77 673	9 434	11 871	25 267	14 095	1 935	1 469	6 273	7 329
Revisjon	16 768	2 036	2 563	5 455	3 043	418	317	1 354	1 582
IKT-tjenester	55 339	18 632	7 453	0	0	0	6 211	13 729	9 316
Felles post, arkiv - og sentralbord	460 002	149 947	124 910	75 317	43 970	48 598	1 682	7 184	8 393
Annen administrasjon	3 718	1 103	441	441	0	0	368	813	552
Totalt	613 500	181 152	147 238	106 480	61 108	50 951	10 047	29 353	27 171
Driftskostnader	7 364 788	1 284 860	1 247 217	1 991 570	1 119 555	194 963	170 999	783 121	572 503
Andel av totale driftskostnader	8,3 %	14,1 %	11,8 %	5,3 %	5,5 %	26,1 %	5,9 %	3,7 %	4,7 %

1.3 Totalt 7 % av kommunens netto driftskostnader (etter at deler av grunnlaget er nedjustert) er fordelt til selvkostområdene

Forordningsnøkkel	Teneste	Teneste (Tekst)	Ansvar	Ansvar (Tekst)	Interntjeneste	Netto driftsutgifter	Totalt fordelt	Totalt fordelt
Brutto driftsutgifter	1100	Kontroll og revisjon	1105	Distriktsrevisjonen	Revisjon	492 000	16 768	3 %
Ansatte 1)	1200	Administrasjon	1200	Rådmannskontoret	Annen administrasjon	286 823	3 718	1 %
Brutto driftsutgifter	1200	Administrasjon	1201	Økonomiavdelinga	Regnskap	2 279 076	77 673	3 %
Årsverk VARSPBK 2)	1200	Administrasjon	1202	Serviceetorget-fell	Felles post, arkiv - og sentralbord	927 627	371 051	40 %
Brutto driftsutgifter 3)	1200	Administrasjon	1202	Serviceetorget-fell	Felles post, arkiv - og sentralbord	2 610 031	88 952	3 %
PC'er	1200	Administrasjon	1210	IKT fellesutgifter	IKT-tjenester	2 422 107	55 339	2 %
Totalt						9 017 664	613 500	7 %

1) Kun kontogruppe 10 er tatt med. Grunnlaget er ytterligere redusert med 75 % før fordeling for å kun fordele andel lønn til personalansvarlig

2) Kun kontogruppe 10 er tatt med. Grunnlaget er ytterligere redusert med 71,4 % for å hensynta kostnader som er relevante for selvkost

3) Grunnlag redusert med 76,9 % før fordeling for å hensynta relevante kostnader for selvkost

1.4 I beregningen av indirekte kostnader er det benyttet 4 ulike fordelingsnøkler

Fordelingsnøkkel	Nevner	Vann	Avlop	Renovasjon	Slamtømming	Feiing	Plansak	Byggesak	Oppmaling	Totalt selvkost
Brutto driftsutgifter	169 589 480	701 964	883 357	1 880 138	1 048 819	144 012	109 307	466 802	545 333	5 779 731
Ansatte	260	1	0	0	-	-	0	1	1	3
PCer	130	1	0	-	-	-	0	1	1	3
Årsverk VARSPBK	100	15	12	5	3	5	0	1	1	40
Brutto driftsutgifter	100,0 %	0,4 %	0,5 %	1,1 %	0,8 %	0,1 %	0,1 %	0,3 %	0,3 %	3,4 %
Ansatte	100,0 %	0,4 %	0,2 %	0,2 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,3 %	0,2 %	1,3 %
PCer	100,0 %	0,8 %	0,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,3 %	0,6 %	0,4 %	2,3 %
Årsverk VARSPBK	100,0 %	15,0 %	12,0 %	5,0 %	3,0 %	5,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	40,0 %

Nevner representerer ressursbruken i hele kommunen. Fordelingsnøkkelene representerer andelen ressursbruk for det respektive selvkostområde som andel av ressursbruken i hele kommunen.

Brutto driftsutgifter beregnes automatisk i modellen, øvrige fordelingsnøkler er beregnet basert på innspill fra respektive kontaktpersoner i kommunen. Fordelingsnøkkelene ble oppdatert 02.02.2016 og det er bekreftet at det ikke er vesentlige endringer i løpet av 2016.

Retningslinjer for beregning av selvkost 5.2.2 gir en veiledning og eksempel på relevante fordelingsnøkler for ulike indirekte kostnader. Videre sier veiledningen at selvkosttjenestens andel av brutto driftsutgifter kan benyttes hvis kontoplanen ikke er detaljert nok eller hvis ønsket fordelingsnøkkel ikke lar seg fremskaffe. Nedenfor beskrives kort fordelingsnøkkelene som er benyttet og hvilke indirekte kostnadene de er benyttet for.

- Brutto driftsutgifter
 - Tjeneste 1100 Kontroll og revisjon, ansvar 1105 Distriktsrevisjonen
 - Tjeneste 1200 Administrasjon, ansvar 1201 Økonomiavdelinga
 - Tjeneste 1200 Administrasjon, ansvar 1202 Servicetorget - fellestjenester

Det finnes ikke noen mer egnet fordelingsnøkkel for disse kombinasjonene av funksjon og ansvar. Brutto driftsutgifter er derfor benyttet.

- Ansatte
 - Tjeneste 1200 Administrasjon, ansvar 1200 Rådmannskontoret

Fordeles basert på antall ansatte for selvkostområdene som andel av totale ansatte i kommunen

- Årsverk VARSPBK
 - Tjeneste 1200 Administrasjon, ansvar 1202 Servicetorget - fellestjenester

Fordeler 0,40 årsverk direkte til VARSF utfakturering og KomTek Servicetorget

- PCer
 - Tjeneste 1200 Administrasjon, ansvar 1210 IKT – Fellesutgifter

Fordeles basert på antall PCer for selvkostområdene som andel av totale PCer i kommunen

Med vennlig hilsen



Espen Starheim

Daglig leder

Envidan Momentum AS