

REKNESKAP

2014

NORDDAL
EIGEDOMSELSKAP KF



Innhold

Organisering - rekneskapsprinsipp.....	3
Økonomisk oversikt – drift	4
Økonomisk oversikt - investering	5
Økonomisk oversikt – balanse	6
Oversikt over investeringar fordelt på prosjekt.....	7
Driftsrekneskap på artsnivå.....	8
Notar til rekneskapet	11
Note 1 Endring i arbeidskapital.....	11
Note 2 Pensjon	12
Note 3 Føretaket sitt garantiansvar.....	14
Note 4 Fordringar og gjeld til Norrdal kommune, bedrifter og samarbeid	14
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 anleggsmidler	16
Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27	16
Note 10 Anleggsmidler	17
Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag - kontroll	18
Note 12 Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	18
Udekka/udisponert i investeringsrekneskapet	18
Note 13 Inntekter og utgifter i føretaket.....	19
Betaling til og frå nærstående partar	19
Note 14 Tilsette – ytingar til leiande personar	20
Note 15 Hendingar etter balansedagen.....	20

Organisering - rekneskapsprinsipp

Norrdal Eigedomsselskap KF er organisert som eit kommunalt føretak under Norrdal kommune etter Kommuneleva kap 11.

Føretaket sitt formål er "å vere ein reiskap for gjennomføring av Norrdal kommune sin bustadpolitikk og sikre at kommunen har hensiktsmessige bygg for si øvrige verksemd og tenesteyting. Føretaket skal syte for å ta i vare bygging, forvaltning, drift og vedlikehald av disse bygningane/eigedomane i samsvar med gjeldande lover og forskrifter."

Dette er fastsett i vedtekter for Norrdal Eigedomsselskap KF vedtatt av Norrdal kommunestyre 8.3.07.

Dagleg leiar i føretaket er Asbjørn Eide.

Føretaket sine vedtekter vart endra i K.sak 76/12, der det står at «Føretaket sitt rekneskap skal førast i samsvar med Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. Forskrift av 24.8.2006 nr 1044.»

Noter er utarbeidd og sett opp etter Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.200 nr 1424, forkorta FKR.

Til og med 2012 har rekneskap vore ført etter Lov av 17. juli 1988 om årsrekneskap mv (rekneskapslova). Dette var i samsvar med då gjeldande vedtekter for føretaket.

Rekneskapsføring inklusive lønn og fakturering vert utført av Norrdal kommune og revisor er Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS.

Valldal 31.12.14/ .06.15

Oddbjørn Sverre Lianes

Anita Dyb Linge

Stein Inge Rem

Freddy Mattis Hanssen

Alf Erling Dahlen

Asbjørn Eide
dagleg leiar

Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Rekneskap i fjor
Driftsinntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	1 747 260	1 980 000	1 980 000	1 820 733
Overføring med krav til motyting	21 603 612	20 818 000	20 818 000	23 095 212
Overføring utan krav til motyting	1 178 521	837 000	837 000	1 035 989
Sum driftsinntekter	24 529 393	23 635 000	23 635 000	25 951 934
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	5 138 665	4 530 000	4 530 000	5 162 612
Sosiale utgifter	1 108 420	1 329 200	1 329 200	1 304 548
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	6 786 677	6 999 000	6 999 000	6 283 778
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	998 832	717 000	717 000	889 190
Overføringer	1 559 095	1 000 000	1 000 000	1 145 415
Avskrivninger	5 978 014	6 200 000	6 200 000	5 752 020
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	21 569 703	20 775 200	20 775 200	20 537 563
Brutto driftsresultat	2 959 690	2 859 800	2 859 800	5 414 371
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	201 249	200 000	200 000	101 551
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	201 249	200 000	200 000	101 551
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	3 465 100	3 759 000	3 759 000	3 529 935
Avdrag på lån	5 671 018	5 350 000	6 200 000	6 218 000
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	9 136 118	9 109 000	9 959 000	9 747 935
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-8 934 869	-8 909 000	-9 759 000	-9 646 384
Motpost avskrivninger	5 978 014	6 200 000	6 200 000	5 752 020
Netto driftsresultat	2 835	150 800	-699 200	1 520 007
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0	0	699 200	567 571
Bruk av disposisjonsfond	93 230	93 230	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	93 230	93 230	699 200	567 571
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	2 180 807
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	93 230	93 230	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	2 835	150 800	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Sum avsetninger	96 065	244 030	0	2 180 807
Regnskapsmessig meir/mindreforbruk	0	0	0	-93 230

Økonomisk oversikt - investering

Økonomisk oversikt - investering	Rekneskap	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Rekneskap i fjor
Investeringer:				
Investeringer i anleggsmidler	5 954 679	11 613 711	11 513 711	15 484 468
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	6 955	0	0	6 108
Avdrag på lån	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	151 819
Årets finansieringsbehov	5 961 634	11 613 711	11 513 711	15 642 395
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4 406 392	9 290 796	9 290 796	10 738 818
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3 754 000	100 000	0	0
Tilskudd til investeringer	0	0	0	121 200
Kompensasjon for merverdiavgift	1 006 562	1 600 000	1 600 000	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0
Andre inntekter	38 560	622 915	622 915	2 601 570
Sum ekstern finansiering:	9 205 514	11 613 711	11 513 711	13 461 588
Overført fra driftsdelen	0	0	0	2 180 807
Bruk av avsetninger	151 819	0	0	0
Sum finansiering:	9 357 333	11 613 711	11 513 711	15 642 395
Udekket/udisponert	3 395 699	0	0	0

Økonomisk oversikt – balanse

BALANSE	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0	0
Faste eiendommer og anlegg	182 801 093	186 415 661
Utstyr, maskiner og transportmidler	5 170 858	4 630 180
Aksjer og andeler	23 779	16 824
Pensjonsmidler	3 097 648	2 724 055
Sum anleggsmidler:	191 093 378	193 786 720
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	2 744 265	4 465 537
Konserninterne kortsiktige fordringer	383 369	0
Kasse, bankinnskudd	9 047 068	2 038 167
Sum omløpsmidler:	12 174 702	6 503 703
SUM EIENDELER:	203 268 080	200 290 423
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	1 039 282	1 129 677
Bundne investeringsfond	0	151 819
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0	0
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0	-93 230
Udisponert i inv.regnskapet	3 395 699	0
Kapitalkonto	63 401 883	65 171 040
Sum egenkapital:	67 836 865	66 359 307
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Pensjonsforpliktelser	4 038 082	3 697 641
Andre lån	126 573 962	125 844 980
Sum langsiktig gjeld:	130 612 044	129 542 621
Kortsiktig gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	3 717 139	4 180 787
Konsernintern kortsiktig gjeld	848 839	0
Premieavvik	253 193	207 708
Sum kortsiktig gjeld:	4 819 171	4 388 495
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	203 268 080	200 290 423
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	3 193 083	1 199 475
Motkonto for memoriakontiene	-3 193 083	-1 199 475

Oversikt over investeringar fordelt på prosjekt

Utgifter og inntekter per prosjekt	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Restløyving/meirforbruk 2014	Avslutta 2014	Budsjett-regulering 2015	Status prosjekt
710002 ENØK-tiltak - SD anlegg						
Utgifter	385 740	0				
Inntekter	0	-622 915				
	385 740	-622 915	-1 008 655	-1 008 655		Ferdig (note 15)
711103 Valldal Samfunnshus/prosjekt ny idrettshall						
Utgifter	1 251 254	4 300 000	3 048 746		3 048 746	Til 2015
711107 Valldal skule - datarom						
Utgifter	125 000	100 000	-25 000	-25 000		Ferdig
714105 Saldering 2014						
Utgifter	0	1 300 000	1 300 000	943 317	356 683	Til 2015
714302 Brannstasjon						
Utgifter	516 147	2 700 000				
Inntekter	-13 560	0				
	502 587	2 700 000	2 197 413		2 197 413	Til 2015
718001 Bibliotek - rådhus						
Utgifter	2 926 577	3 163 711	237 134	237 134		Ferdig
719902 Utvikling leikeplassar						
Inntekter	-25 000	0	25 000	25 000		Ferdig
719920 Nødstrømsaggregat						
Utgifter	221 796	50 000	-171 796	-171 796		Ferdig
Sum	5 387 954	10 990 796	5 602 842	0	5 602 842	

Norrdal Eigedomsselskap KF – rekneskap 2014

	Driftsrekneskap på artsnivå	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opphavleg budsjett 2014	Regnskap 2013
	Inntekter				
1621	Betaling frå private - avgiftsfritt	-40 184	0	0	-40 354
1624	Sal av mat - avgiftsfritt	-683	0	0	-261
1626	Sal av andre varer og tenester - avgiftsfritt	0	0	0	-19 500
1629	Billettinntekter - avgiftsfritt	-396 029	-400 000	-400 000	-300 320
1630	Husleigeinntekter - avgiftsfri	-867 766	-1 000 000	-1 000 000	-1 056 758
1631	Leigeinntekt oppvarming	-2 000	0	0	0
1635	Husleigeinntekt- avg.pliktig	-307 037	-500 000	-500 000	-312 647
1639	Andre leigeinntekter frå utleige av bygg	-13 338	0	0	-18 743
1650	Sal av varer (§ 11.1)	-86 489	-80 000	-80 000	-72 150
1652	Sal av tenester (§ 11.1)	-33 734	0	0	0
1779	Andre refusjonar frå private	-250 877	-300 000	-300 000	-205 590
1781	Sal tenester til Norrdal kommune - vedlikehald	-437 136	-490 000	-490 000	-535 110
1785	Husleige Norrdal kommune	-19 021 946	-18 900 000	-18 900 000	-18 224 686
1880	Overføring frå NK husleige NAV stat	-265 149	0	0	-138 767
	Sum inntekter	-21 722 368	-21 670 000	-21 670 000	-20 924 886
	Lønsutgifter				
1010	Løn faste stillingar	4 286 260	4 365 000	4 365 000	2 741 212
1014	Avtalefesta tillegg helg/høgtid	21 367	0	0	0
1015	Avtalefesta tillegg faste stillingar	22 993	30 000	30 000	43 368
1016	Løn vikarar, vakante stillingar	20 276	0	0	45 188
1017	Løn vikarar, permisjon utan lønn	0	0	0	18 785
1018	Vaktgodtgjering KF	28 000	130 000	130 000	23 310
1020	Løn sjukevikarar	295 531	50 000	50 000	95 004
1021	Løn ferievikarar	161 034	250 000	250 000	296 608
1022	Løn vikarar, permisjon med lønn	22 274	0	0	44 350
1028	Avtalefesta tillegg vikar	30 526	0	0	40 271
1030	Løn ekstrahjelp/-vakt	70 528	0	0	64 744
1040	Løn overtid	20 638	15 000	15 000	32 012
1042	Utrykning vakt KF	16 935	25 000	25 000	6 938
1059	Anna løn og trekkpliktige ytingar	64 332	0	0	0
1075	Løn reinhald	0	0	0	1 651 884
1082	Møtegodtgjering	40 163	25 000	25 000	21 990
1090	Oppgåvepl gruppeliv-/ulukke-/yrkesskadeforsikring	14 183	19 200	19 200	15 862
1091	Pensjonspremie KLP	495 147	680 000	680 000	522 919
1095	Premieavvik	41 126	0	0	187 801
1099	Arbeidsgjevaravgift	557 963	630 000	630 000	577 965
1707	Refusjon frå trygdeforvaltninga	-73 689	-50 000	-50 000	-56 892
1710	Refusjon sjukepengar	-407 459	-75 000	-75 000	-199 433
1730	Refusjon for vaksenopplæring	0	0	0	-320
1770	Trekk OU-fond tilsette	-3 410	-3 000	-3 000	-3 117
1970	Overføringar til investeringsrekneskapen	0	-400 000	-400 000	0
	Sum lønsutgifter	5 724 718	5 691 200	5 691 200	6 170 449
	Driftsutgifter				
1100	Kontorutgifter/rekvisita	8 551	10 000	10 000	2 518
1101	Papir,konvoluttar,blankettar	0	0	0	190

Norddal Eigedomsselskap KF – rekneskap 2014

1102	Tidsskrift/abonnement	2 270	10 000	10 000	13 567
1104	Anna kontormatriell	3 300	3 000	3 000	2 719
1111	Utgifter print/kopi	3 679	1 000	1 000	9 369
1115	Mat- og drikkevarer	3 217	5 000	5 000	6 926
1116	Kommunal markering/servering	0	0	0	595
1120	Reinholdsartiklar	101 551	75 000	75 000	119 928
1121	Arbeidsklede	1 668	15 000	15 000	34 197
1123	Utgiftsdekning egne tilsette - ikkje oppgåvepliktig	0	0	0	3 980
1124	Velferdstiltak egne tilsette	9 745	0	0	7 290
1127	Kjøp varer Tafjord Friluftsbad	51 738	30 000	30 000	29 169
1128	Anna forbruksmateriell, råvarer og tenester	0	0	0	752
1130	Telefonutgifter	17 814	13 000	13 000	18 945
1133	Forsinkelsesrenter og gebyr	5 824	3 000	3 000	8 751
1140	Annonsering, info	28 719	10 000	10 000	8 711
1150	Kurs og opplæring, ekstern	9 730	0	0	13 549
1151	Kurs og opplæring, internt	0	0	0	755
1152	Reiseutgifter kurs og opplæring	2 878	0	0	28 967
1160	Bilgodtgjersle	30 838	35 000	35 000	32 750
1161	Diettgodtgjersle	6 970	5 000	5 000	4 199
1170	Drift og vedlikehald av egne transportmiddel	13 332	20 000	20 000	35 645
1171	Reiseutgifter tilsette (ikkje godtgjersle)	11 819	15 000	15 000	20 156
1180	Brensel/olje til oppvarming	11 065	0	0	0
1181	Elektrisk energi	1 931 659	1 600 000	1 600 000	2 339 082
1182	Vannbåren varme	356 126	600 000	600 000	104 983
1185	Ansvarsforsikring	272 561	280 000	280 000	268 847
1186	Lovfesta yrkeskade-/ulykkesforsikring	11 252	20 000	20 000	10 244
1187	Vakthald og alarmsystem	0	0	0	1 284
1190	Husleige	1 737 313	2 156 500	2 411 500	919 111
1191	Felleskostnader SHS	197 590	255 000	0	75 751
1195	Kommunale eigedomsavgifter	650 146	570 000	570 000	671 139
1196	Lisensar IKT, TV	0	0	0	4 422
1197	Medlemskap, kontingentar	688	4 500	4 500	4 305
1198	Andre avgifter og gebyr	0	0	0	783
1200	Kjøp av inventar og utstyr	85 650	8 000	8 000	14 873
1201	Kjøp av teknisk og elektrisk utstyr	1 968	0	0	5 054
1204	Leige av inventar og utstyr	1 000	0	0	0
1210	Operasjonell leasing transportmidlar	51 340	60 000	60 000	9 548
1211	Drift av leige/leasa transportmidlar	29 060	15 000	15 000	42 213
1220	Operasjonell leasing/leige maskiner/utstyr/inventar	0	0	0	17 537
1221	Drift av leigde/leasa maskiner/utstyr/inventar	0	0	0	4 774
1230	Tenestekjøp inkl matriell. vedlikehald bygg	630 361	500 000	500 000	707 647
1231	Tenestekjøp inkl matriell, vedlikehald anlegg	0	0	0	18 078
1235	Andre utgifter vedlikehald bygg og anlegg	5 140	15 000	15 000	31 586
1240	Serviceavtalar teknisk utstyr og anlegg	201 273	200 000	200 000	231 625
1241	Driftsavtalar datasentralar	2 656	0	0	0
1242	Vedlikehald teknisk utstyr	2 105	25 000	25 000	43 535
1243	Andre service- og driftsavtalar og reparasjonar	5 351	5 000	5 000	4 408
1250	Matriell til vedlikehald av maskiner, utstyr og inventar	0	0	0	32
1251	Matriell til vedlikehald av bygningar	224 728	100 000	100 000	108 420
1260	Kjøp av reinhaldstenester	16 600	15 000	15 000	34 114
1270	Juridisk bistand/rettssaker	0	40 000	40 000	108 543
1271	Konsulenttenester byggeleiing/prosjektering	24 180	0	0	115 161

Norrdal Eigedomsselskap KF – rekneskap 2014

1272	Andre konsulenttenester	61 030	320 000	320 000	20 000
1365	Kjøp av tenester frå IKS der kommunen sjølv er deltakar	141 920	0	0	0
1380	Kjøp tenester frå Norrdal kommune - grønt	4 867	41 000	41 000	241 020
1381	Kjøp tenester frå Norrdal kommune - snøbrøyting	270 887	226 000	226 000	229 269
1383	Kjøp tenester frå Norrdal kommune - anna	439 682	450 000	450 000	418 901
1384	Kjøp av teneste frå NK - vakt	141 477	0	0	0
1474	Gåver	0	0	0	1 360
1477	Tilskot til private	150 000	0	0	0
	Sum andre driftsutgifter	7 973 318	7 756 000	7 756 000	7 211 277
	Finansinntekter og finansutgifter				
1815	Rente/avdragkomp.psykiatriboligar	0	-143 000	-143 000	0
1816	Rente/avdragkomp. for omsorgbol/sjukeheim	-585 049	-444 000	-444 000	-577 894
1817	Rentekomp. for skuleanlegg	-328 323	-250 000	-250 000	-319 328
1900	Renter på bankinnskot	-195 507	-200 000	-200 000	-99 996
1904	Andre renteinntekter/provisjonsinntekter	-5 742	0	0	-1 555
1500	Renter på innlån	3 465 100	3 759 000	3 759 000	3 529 935
1510	Ordinære avdrag	5 671 018	5 350 000	6 200 000	6 218 000
	Netto finansutgifter	8 021 497	8 072 000	8 922 000	8 749 162
	Netto resultat (- er overskot)	-2 835	-150 800	699 200	1 206 002
	Overføringer				
1930	Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige mindreforbruk	0	0	-699 200	-567 571
1940	Bruk av disposisjonsfond	-93 230	-93 230	0	0
1980	Rekneskapsmessig meirforbruk	0	0	0	-93 230
1530	Dekning av tidlegare års rekneskapsmessige meirforbruk	93 230	93 230	0	0
1540	Avsetning til disposisjonsfond	2 835	150 800	0	0
1570	Overføring til investeringsrekneskapen	0	0	0	2 180 807
1728	Kompensasjon moms påløpt i investeringsrekneskapet	0	0	0	-2 726 009
	Netto overføringer	2 835	150 800	-699 200	-1 206 003
	Avskrivningar og moms				
1590	Avskrivningar Kostra	5 978 014	6 200 000	6 200 000	5 752 020
1990	Motkonto avskrivningar Kostra	-5 978 014	-6 200 000	-6 200 000	-5 752 020
1429	Meirverdiavgift som gjev rett til momskompensasjon	1 409 095	1 000 000	1 000 000	1 144 055
1729	Kompensasjon moms påløpt i driftsrekneskapet	-1 409 095	-1 000 000	-1 000 000	-1 144 055

Notar til rekneskapet

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanserekneskapet :	31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1 Omløpsmidlar	12 174 702	6 503 703	
2.3 Kortsiktig gjeld	4 819 171	4 388 495	
Arbeidskapital	7 355 531	2 115 208	5 240 323

Drifts- og investeringsrekneskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midlar :		
Inntekter driftsrekneskap	24 529 393	
Inntekter investeringsrekneskap	4 799 122	
Innbetalt ved eksterne finanstransaksjonar	4 607 641	
Sum anskaffelse av midlar	33 936 156	33 936 156
Anvendelse av midlar :		
Utgifter driftsrekneskap	15 591 689	
Utgifter investeringsrekneskap	5 954 679	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	9 143 073	
Sum anvendelse av midlar	30 689 441	30 689 441
Anskaffelse - anvendelse av midlar		3 246 715
Endring ubrukte lånemidlar (auke +/-reduksjon-)		1 993 608
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsrekneskap		5 240 323
Endring arbeidskapital i balansen		5 240 323

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Norddal Eigedomsselskap KF har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

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.

Premiefond

Premiefondet er fond for tilbakeført premie og overskot. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre brukast til framtidig premiebetaling. Premiefondet går ikkje fram av kommunerekneskapet, men bruk av fondet reduserar faktisk betalte pensjonspremiar

<i>alle tal i heile 1000</i>	2014	2013
Innestående premiefond 1.1.		
Tilført premiefondet i løpet av året	131	18
Bruk av premiefondet i løpet av året	129	18
Innestående premiefond 31.12	2	-

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i Forskrift for årsrekneskap i kommuner, skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige forutsetningar 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 driftsrekneskapen. Premieavviket tilbakeført (amortisert) over 10 år.

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

Det må gjerast merksam på at t.o.m. 2012 var pensjonskostnader ført etter Lov av 17. juli 1988 om årsrekneskap (rekneskapslova). Då vart reelle kostnader tilsvarande innbetalingar til KLP, ført i rekneskapet. Premieavvik vart ikkje ført i drift- og balanserekneskapet. Pensjonsforpliktelsar og -midlar var ikkje balanseført. F.o.m. 2013 er dette endra, men det er ikkje historiske tal med i oppstillinga.

Økonomiske føresetnader (F § 13-5)

Forventa avkastning pensjonsmidlar	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,97 %
Forventa årleg G- og pensjonsregulering	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	
	2014	2013
Netto pensjonskostnader (ekskl. adm.)iflg selskap	620	772
- Årets pensjonspremie (iflg selskap)	553	584
=Årets premieavvik	67	188
Årets betalte pensjonspremie etter rekneskap	495	523
Årets premieavvik (sjå spes. nedanfor)	67	188
Resultatført 1/1 fjorårets premieavvik	-26	0
= Pensjonskostnad i rekneskapet	536	711

Norrdal Eigedomsselskap KF – rekneskap 2014

Premieavvik (F § 13-1 D, § 13-4 A/B)	Klp		Arbeidsgj avgift	
	2014	2013	2014	2013
Akkumulert 01.01.	188	0	20	0
+/- Premieavvik for året	67	188	7	20
-/+ Resultatført 1/10 fjorårets premieavvik	-26	0	-3	0
= Akkumulert premieavvik 31.12.	229	188	24	20
Herav oppført under omløpsmidlar:			0	0
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	-229	-188	-24	-20
Totalt resultatført premieavvik 2014*	229	188	24	20

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

Midlar og forpliktelsar (F §13-1, A og E, §13-2 C/D)			Arbeidsgj avgift	
	2014	2013	2014	2013
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr 31.12	3 948	3 604		
Pensjonsmidlar pr 31.12	3 098	2 724		
Netto pensjonsforpliktelsar pr 31.12	850	880	90	93

Spesifikasjon av estimatavvik (F§ 13-3 C og D)	2014		2013	
	Pensjonsm	Pensjonsf	Pensjonsm	Pensjonsf
Faktiske midlar/forpliktelsar (31.12 forrige år)	2 724	3 604	2 024	2 716
Estimerte midlar/forpliktelsar (01.01. dette år)	2 419	3 202	2 112	2 600
Årets estimatavvik (01.01)	305	-402	-88	-116
Akkumulert avvik tidlegare år (01.01 dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	305	-402	-88	-116
Akkumulert estimatavvik 31.12. dette år	0	0	0	0

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). Attstående amortisering/estimatavvik er forskjellen mellom fullstendig aktuarberekna pensjonsforpliktelse/-midlar og rekneskapsført saldo iht. forskrift.

Note 3 Føretaket sitt garantiansvar

Norrdal Eigedomsselskap KF har ikkje garantiansvar per 31.12.14

Note 4 Fordringar og gjeld til Norrdal kommune, bedrifter og samarbeid

Kommunal verksemd - namn:	31.12. 2014		31.12. 2013	
	Fordringar	Gjeld	Fordringar	Gjeld
Kortsiktige postar				
Norrdal kommune	1 958 369	848 839	812 644	855 227
Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Kontrollutvalsekreteriat IKS	0	0	0	0
ÅRIM IKS	0	0	0	23 906
Sum kortsiktige postar	1 958 369	848 839	812 644	879 133
Langsiktige postar				
Norrdal kommune	0	0	0	0
Kommunerevisjonen IKS	0	0	0	0
Sunnmøre Kontrollutvalsekreteriat IKS	0	0	0	0
ÅRIM IKS	0	0	0	0
Sum langsiktige postar	0	0	0	0

Note 5 Aksjar og andelar i varig eige

Selskapet sitt namn	Eigardel selskapet	Eventuell marknads-verdi	Balanse ført verdi 31.12.2014	Balanse ført verdi 31.12.2013
Eigenkapitaltilskott KLP			23 779	16 824
Sum		0	23 779	16 824

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2014	2013
Beholdning pr.01.01	0,00	
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	0,00	
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	0,00	0,00

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2014	2013
Beholdning pr.01.01	0,00	
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	0,00	0,00

Bundne investeringsfond - kap. 255	2014	2013
Beholdning pr.01.01	151 819,00	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	151 819,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	151 819,00
Beholdning pr. 31.12	0,00	151 819,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2014	2013
Beholdning pr.01.01	1 129 677,12	1 129 677,12
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	93 230,00	
Avsetning til disposisjonsfond	2 835,00	
Beholdning pr. 31.12	1 039 282,12	1 129 677,12

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2014	2013
Beholdning pr.01.01	1 281 496,12	1 129 677,12
Avsetninger	2 835,00	151 819,00
Bruk av avsetninger	245 049,00	0,00
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-242 214,00	151 819,00
Beholdning pr. 31.12	1 039 282,12	1 281 496,12

Note 7 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		Saldo 01.01.2014	65 171 040
Debetpostar i året:		Kreditpostar i året:	
Avskrivning: anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar	5 978 014	Aktivering anlegg, utstyr, maskinar og transportmidlar	5 412 954
Sal av transportmidlar	0	Oppskrivning/overføring av investering	0
Sal av andre anleggsmidlar	2 508 830	Kjøp av aksjar/andelar	0
Sal aksjar/andelar	0	Oppskrivning av aksjar/andelar	0
Nedskrivning aksjar/andelar	0	Aktivert eigenkapitalinnskot KLP	6 955
Nedskrivning ved sal av anleggsmidlar	0	Utlån - driftsrekneskapet	0
Avskrivning av fordringar	0	Utlån - investeringsrekneskapet	0
Avdrag på utlån - næringsfondet (drift)	0	Avdrag på eksterne lån	5 671 018
Bruk av lånemidlar - investering	4 406 392	Endring pensjonsmidlar auke KLP	373 593
Bruk av lånemidlar - formidlingslån	0		
Endring pensjonsforpliktelsar auke KLP	340 441		
Saldo 31.12.2013	63 401 883		
	76 635 560		76 635 560

Note 8 Sal av finansielle anleggsmidlar

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

Norddal Eigedomsselskap KF eig ikkje slik anleggsmidlar

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

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

Norddal Eigedomsselskap KF er ikkje med i slikt samarbeid

Note 10 Anleggsmidler

	Bilar	Inventar og tekniske installasjoner/anlegg	Bustader, skular, barnehagar	Adm.bygg, sjukeheim, omsorgsb, næringsbygg	Bygg under oppføring	SUM
Kjøpsverdi 01.01.14	216 000	4 588 148	86 780 455	131 050 373		222 634 976
Tilgang 2014	0	607 536	125 000	2 926 577	1 753 841	5 412 954
Avgang 2014	0		-225 998	-2 872 775		-3 098 773
Kjøpsverdi 31.12.14	216 000	5 195 684	86 679 457	131 104 175	1 753 841	224 949 157
Akkumulert avskrivning per 31.12.14	-43 200	-197 626	-13 871 991	-21 110 549		-35 223 366
Akkumulert nedskrivning per 31.12.14	0	0	0	-2 446 750		-2 446 750
Akkumulert reversert nedskrivning per 31.12.14	0	0	0	0		0
Bokført verdi pr. 31.12.14	172 800	4 998 058	72 807 466	109 993 626		187 971 950
Avskrivningar 2014	-21 600	-45 258	-2 594 966	-3 316 190		-5 978 014
Nedskrivningar 2014	0	0	0	0		0
Reverserte avskrivningar 2014	0	0	0	0		0
Økonomisk levetid	10 år	10 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag - kontroll

Attstående løpetid for Norrdal Eigedomsselskap KF si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den samla vekta levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte, jfr Kommuneloven § 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:

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

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

Sum avskrivningar 2014	5 978 014
Sum bokførte anleggsmidlar pr 1.1.14	191 045 841
Ikkje avskrivbare eigedelar	-
Sum lånegjeld	125 844 980
Lån til utlån og forskottering	-
Sum lånegjeld 1.1.14 etter fråtrekk	125 844 980
Minste tillatte avdrag i 2014	3 937 814
Betalte avdrag i 2014	5 671 018
Kontrolltal	1,44

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

Note 12 Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk Udekka/udisponert i investeringsrekneskapet

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

Rekneskapsår	Udekka	Udisponert
2010	0	0
2011	0	0
2012	0	0
2013	0	0
2014	0	3 395 699
	0	3 395 699

Note 13 Inntekter og utgifter i føretaket
Betaling til og frå nærstående partar

<u>Inntekter</u>	Kommunen	Andre	Sum
Husleige Norddal kommune	-19 021 946		
Sal av tenester til Norddal kommune	-437 136		
<hr/>			
Sum overført frå Norddal kommune	-19 459 082		
Sal av tenester til selskap der kommunen er eigar/deltakar:			
Refusjon husleige NAV		-265 149	
Reinhald fellesareal Storfjord Helsesenter AS		-157 000	
Refusjon felleskostnader Fjordhagen AS		-71 493	
<hr/>			
Sum andre		-493 642	
<hr/>			
Sum husleige og sal av tenester, nærstående partar	-19 459 082	-493 642	-19 952 724
<hr/>			
<u>Utgifter</u>			
Kjøp tenester frå Norddal kommune;			
- grøntareal	4 867		
- snøbrøyting	270 887		
- fellesfunksjonar, servicetorg, rekneskap, IKT	439 682		
- vakt	141 477		
Kommunale eigedomsavgifter	650 146		
<hr/>			
Sum overført til Norddal kommune	1 507 059		
Kjøp av tenester frå selskap der kommunen er deltakar/eigar:			
Kjøp frå ÅRIM IKS		173 100	
Kjøp frå Valldal Fjernvarme AS		356 126	
Husleige Storfjord Helsesenter AS		1 899 583	
Felleskostnader Fjordhagen AS		16 800	
Revisjonshonorar Komrev3		20 000	
<hr/>			
Sum andre		2 465 609	
<hr/>			
Sum overføringar med krav til motyting, nærstående partar	1 507 059	2 465 609	3 972 668
<hr/>			

Note 14 Tilsette – ytingar til leiande personar

I Norrdal Eigedomsselskap KF er det pr 31.12.14 12,0 årsverk fordelt på 16 tilsette.

Dette fordeler seg slik:

Administrasjon	1,5 årsverk
Vaktmester/vedlikehald	5,0 årsverk
Reinhald	5,5 årsverk

Tilsette er meldt inn i tariffesta pensjonsordning i KLP utifrå reglar om medlemskap.

I 2014 er det utbetalt kr lønn til dagleg leiar kr 681.051.

Møtegodtgjerding til styret i 2014 utgjer kr 40.163. Det er ikkje betalt godtgjerding til styreleiar då dette inngår i vervet og godtgjerding som ordførar.

Det er ikkje stilt garantiar for lån eller ytt lån til leiande tilsette eller styremedlemmar

Note 15 Hendingar etter balansedagen

Eigedomsselskapet har motteke tilsagn om erstatningsoppgjer frå KLP på kr 270.000 for utgifter som selskapet hadde i 2014. Beløpet var ikkje kjent da rekneskapet vart avslutta, og det er ikkje tatt med som inntekt i 2014.

Norrdal kommune har søkt og fått tilsagn om tilskott til prosjekt 710002 *ENØK-tiltak – SD anlegg*. Prosjektet vart avslutta i 2014, som planlagt. For å få utbetalt tilskotet må det skrivast ein rapport om effekten av tiltaka. Vi vil få utbetalt tilskot når rapport og prosjektrekneskap er godkjent. Tilskotet har ei maksimalgrense på 14,3 % av totale utgifter som er berekna til 5,7millionar, under føresetnad av at energibruken vert redusert med 1,35 GWh/år.