

# AGDENES KOMMUNE

**REGNSKAP 2013**

Forskriftsmessig



# Agdenes kommune

## Årsregnskap

### 2013

Årsberetning

Hovedoversikt

Regnskapsskjema 1A og 1B, driftsregnskap

Regnskapsskjema 2A og 2B, investeringsregnskapet

Balanseregnskapet

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt investering

Noter

Revisjonsberetning



# Årsberetning





## AGDENES KOMMUNE ÅRSBERETNING 2013

Årsberetningen er utarbeidet som et supplement til regnskapsdokumentene. Den tar for seg viktige økonomiske utviklingstrekk og utvikling i lokalsamfunnet for øvrig som kan påvirke kommunens økonomiske stilling.

Krav om årsberetning er hjemlet i Kommunelovens § 48 nr. 1 og 5.

### **1. Inntektsutvikling**

Skatteinntektene er økt med kr. 1.288.000, noe som er en vekst på 4,3% fra året før. Gjennomsnittlig vekst for landet var 5,7 %. Det er grunn til å merke seg at inntektsutjevningstilskudd har gått opp som følge av svakere skattevekst ifht. landsgjennomsnittet. Agdenes er en "skattesvak" kommune, og skatteinntektene ligger på 72,8 % av landsgjennomsnittet. Kommunen ligger på nedre halvdel sammenlignet med øvrige kommuner i fylket. Avvik mellom budsjettert og regnskapsført skatt og inntektsutjevning er på kr. 2.486.000. Samlede inntekter er økt med 7,9 mill kr. noe som først og fremst har sammenheng med økning i overføringer fra staten samt økt rammetilskudd. Økte overføringsinntekter skyldes større refusjoner til ressurskrevende tjenestemottakere og økning i sykelønnsrefusjon.

*(tall i hele tusen)*

	2010	2011	2012	2013
Brukerbetalinger	-6.141	-6.292	-5.924	-6.172
Andre salgs-/leieinntekter	-8.228	-9.006	-10.107	-10.231
Overføringer	-29.732	-18.494	-18.331	-21.311
Rammetilskudd (eks, inntutj.)	-55.447	-65.348	-69.181	-72.965
Inntektsutjevning	-10.454	-10.225	-8.654	-9.021
Andre statlige overføringer	-3.252	-2.752	-2.471	-1.881
Andre overføringer	-236	-168	-521	-234
Skatteinntekter	-27.817	-26.866	-29.911	-31.200
<b>SUM</b>	<b>-141.307</b>	<b>-139.151</b>	<b>-145.100</b>	<b>-153.015</b>



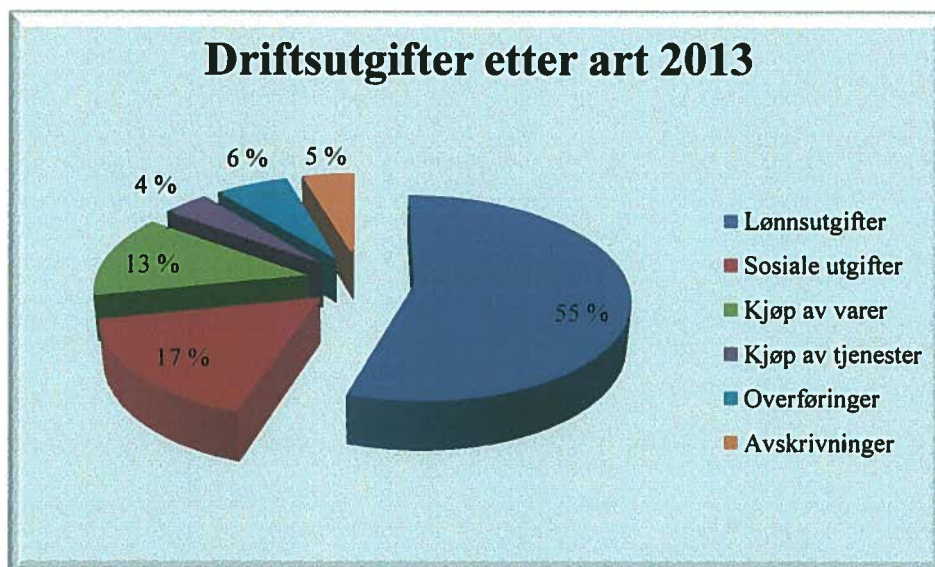
## 2. Resultatutvikling/driftsregnskapet

Netto driftsresultat bør ligge på 3 - 3,5 % av kommunens brutto driftsinntekter. For de 4 siste regnskapsår nås målsettingen og vel så det. For 2013 er netto driftsresultat på kr.13.767.437 hvorav kr. 1.985.610 er inntektsført mva-refusjon fra investeringer. Balansen er styrket gjennom netto avsetninger til fond med 2,5 mill kr. (6,1 mill brukt til finansiering i investeringsregnskap)

(beløp i hele tusen)

	2010	2011	2012	2013
Netto driftsresultat	-21.763	-6.363	-7.948	-13.767
Netto driftsresultat %	15,4 %	4,6 %	5,5 %	9,0 %
Avsetninger	23.464	12.486	13.398	14.346
Bruk av avsetninger	-7.056	-9.702	-6.935	-5.707
Regnskapsmessig resultat	3,8 %	2,6 %	0,9 %	3,4 %

Driftsutgiftene har økt med ca. 5,1 mill.kr., og er lavere enn inntektsøkningen for første gang på mange år. Størst økning kommer fra sosiale utgifter (pensjon) med 2,5 mill. kr., lønn med 1,4 mill. kr. og avskrivninger med 1,2 mill. kr.. Lønn og sosiale utgifters andel av brutto utgifter er 72 %, det samme som året før. Øvrige utgifter har stort sett utviklet seg i tråd med generell prisstigning.





### 3. Regnskap/budsjett/økonomiplan

Oppstillingen nedenfor bygger på ansvarsoppbyggingen (intern kontoplan) i kommuneregnskapet, og må ikke forveksles med regnskapsskjema 1 B inntatt i regnskapsdokumentet.

Drifta er stort sett holdt innenfor de tildelte budsjettmessige rammer, både totalt og sektorvis. Rammeområde 4 har det største budsjettavviket med relativt stort avvik mellom budsjett og regnskap på utgiftssiden.

Rammeområde 4 legger grunnlaget for det som fordeles i drift. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak at årets overskudd er utgiftsført med 5,1 mill kr. (ikke budsjettert). Merinntektene kommer som følge av at rammetilskuddet ble større enn forutsatt på grunn av tildelte tilbakeholdte skjønnsmidler..

Avkastning på aksjer har vært god mens renter på plasserte midler har vært lave i 2013. Avkastning på plasseringene ble på ca 4,4 mill kr. i 2013. Gjennomsnittlig avkastning for året ligger da på noe i overkant av 5,5 %. (plasserte midler 80 mill kr.)

De driftsmessige forutsetningene som ble lagt til grunn i budsjettet for 2013 og i økonomiplanen (for perioden 2013 – 2016) er fulgt opp.

*(Tall i hele tusen)*

<b>Rammeområde</b>		<b>Regnskap 2013</b>	<b>Budsjett 2013</b>	<b>Avvik</b>	<b>Avvik %</b>
1. Sentrale styringsoppgaver	Utgift	14 534	14 812	-278	-2,00
	Inntekt	-1 784	-1 728	-56	3,00
	<b>Netto</b>	<b>12 750</b>	<b>13 084</b>	<b>-334</b>	<b>-3,00</b>
2. Oppvekst og levekår	Utgift	95 935	97 727	-1 791	-2,00
	Inntekt	-24 380	-23 035	-1 345	6,00
	<b>Netto</b>	<b>71 555</b>	<b>74 692</b>	<b>-3 137</b>	<b>-4,00</b>
3. Næring og drift	Utgift	38 954	38 416	539	1,00
	Inntekt	-16 986	-15 836	-1 150	7,00
	<b>Netto</b>	<b>21 968</b>	<b>22 579</b>	<b>-611</b>	<b>-3,00</b>
4. Skatt, rammetilskudd. m.m.	Utgift	28 400	23 245	5 155	22,00
	Inntekt	-134 673	-133 600	-1 073	1,00
	<b>Netto</b>	<b>-106 274</b>	<b>-110 355</b>	<b>4 082</b>	<b>-4,00</b>

#### **4. Investeringsregnskapet**

Investeringer i varige anleggsmidler er på 11,4 mill. kr. – finansiert ved lån, tilskudd, driftsmidler og bruk av fond. Egenfinansieringsandelen (bruk av avsetninger, driftsmidler og salgsinntekter) er på hele 93,0 %, noe som må karakteriseres som svært tilfredsstillende. Kommunen har valgt å benytte refundert merverdiavgift som en del av finansieringen (for 2013 ca. kr. 1.985.610). Største investeringer er ferdigstilling av Lensvik barnehage med 8,5 mill kr., hvorav 4,9 er utgiftsført i 2013, asfaltering av kommuneveier på strekningene Bjørnstad – Øyangen og Mølnhaugen – Mølnbukt småbåthavn, og en betydelig oppgradering av uteområdet ved Lysheim skole med samlet kr. 650.000 hvorav 410.000 er utgiftsført i investeringsregnskapet.

Etter et par år med moderat investeringer, legger økonomiplanen føringer som tilsier noe høyere investeringstakt i kommende år.

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Investering anleggsmidler	52.070	25.094	8.567	11.412
Aksjekjøp	215	242	263	293
<b>Sum</b>	<b>52.285</b>	<b>25.336</b>	<b>8.830</b>	<b>11.705</b>
Finansiert slik:				
Bruk av lån	-11.500	-5.536	-1.851	-547
Tilskudd og refusjoner	-7.000	-7.620	-2.913	-543
Bruk av fond	-19.539	-7.542	-1.819	-6.293
Overført fra drift	-13.933	-3.658	-2.220	-4.195
Salgsinntekter	0	-980	-26	-127
Merforbruk/udekket	-313			
<b>Sum</b>	<b>-52.285</b>	<b>-25.336</b>	<b>-8.829</b>	<b>-11.705</b>

#### **5. Balanseregnskapet**

Balansen viser status for kommunens økonomiske stilling ved årsskiftet. Utvikling i kommunens egenkapital er sentral i vurdering av kommunens soliditet, og tabellen under viser utviklingen de siste 4 år.

Store beholdninger av henholdsvis aksjer/obligasjoner/pengemarked (aktiva) og fond (passiva) har sammenheng med salget av B-aksjer i TrønderEnergi AS. Kommunens fondsbeholdning har ikke økt i løpet av året. I driftsregnskapet er brukt 4,4 mill av fond til blant annet pensjon med 2 mill, dekning av utgifter ved vannverkshavari med 600.000, forskudd av spillemidler Lensvik II 600.000, boligtilskudd 300.000 og 300.000 i støtte fra næringsfondet. I investeringsregnskapet er det brukt 6,2 mill til blant annet asfaltering 2,7 mill, fullfinansiering av Lensvik barnehage 2,1 mill, 420.000 til kjøp av industriområder og 300.000 til kjøp av tomt for omsorgsboligene i Boform 1. Forbruk av fondsmidler tilsvarer avsetning av midler i 2013.

(tall i hele tusen)

	<b>R 2010</b>	<b>R 2011</b>	<b>R 2012</b>	<b>R 2013</b>
Aksjer og andeler	4.140	4.381	4.644	4.885
Pensjonsmidler	110.257	126.085	141.738	152.639
Utlån	10.842	15.703	16.483	25.089
Utstyr/fast eiendom og anlegg	159.870	180.226	182.948	187.797
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>285.109</b>	<b>326.395</b>	<b>345.813</b>	<b>370.410</b>
Kasse, bankinnskudd	35.101	25.210	14.673	17.276
Aksjer, obligasjoner, pengemarked	55.531	56.308	80.121	84.491
Kortsiktige fordringer	14.323	19.659	12.610	10.724
Premieavvik pensjon	757	2.092	3.937	791
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>105.712</b>	<b>103.269</b>	<b>111.341</b>	<b>113.282</b>
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>390.821</b>	<b>429.665</b>	<b>457.154</b>	<b>483.692</b>
Fond (disposisjons-og bundne)	78.882	77.251	85.260	85.799
Regnskapsmessig mindreforbruk	5.355	3.580	1.317	5.129
Udekket i investeringsregnskapet	-313	0	0	0
Kapitalkonto	85.690	102.149	100.570	109.862
Endring i regnskapsprinsipp	-914	-913	-914	-914
<b>Sum egenkapital</b>	<b>168.700</b>	<b>182.067</b>	<b>186.233</b>	<b>199.876</b>
Pensjonsforpliktelse	144.377	163.653	186.646	203.742
Andre lån	55.845	64.127	62.209	60.082
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>200.222</b>	<b>227.780</b>	<b>248.855</b>	<b>263.824</b>
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>21.899</b>	<b>19.818</b>	<b>22.066</b>	<b>19.992</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>390.821</b>	<b>429.665</b>	<b>457.154</b>	<b>483.692</b>

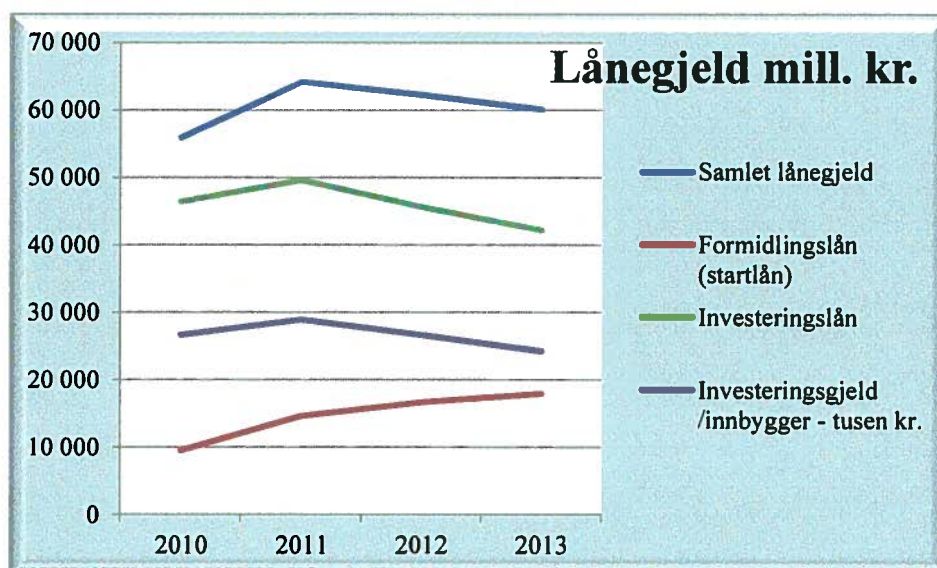
Negativ saldo på kr. 914.000 på Endring regnskapsprinsipp, framkommer som følge av ren regnskapsteknikk/reglement.

Likviditetsgrad er et begrep som sier noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Det benyttes 2 nøkkeltall for å beskrive dette. Likviditetsgrad 1 er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld som bør være større enn 2, og er ved utgangen av 2013 5,7. Likviditetsgrad 2 er forholdet mellom de mest likvide midler (kasse, bank, pengemarkedsfond) og kortsiktig gjeld som bør være større enn 1, og er ved utgangen av 2012 4,4. Begge beregninger viser at kommunen oppfyller måltallene med god margin..

Utvikling i kommunens lånegjeld til investeringer og lån til videre utlån (startlån) over 4 år er slik:

(hele tusen)

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Samlet lånegjeld	55.845	64.127	62.209	60.082
Formidlingslån (startlån)	9.450	14.572	16.607	17.899
Investeringslån	46.395	49.555	45.602	42.184
Investeringsgjeld/innbygger	26,6	28,9	26,6	24,2



## **6. Ytre forhold**

Kommunens inntektsgrunnlag og utgiftsbehov er i det alt vesentlige bestemt av antall innbyggere og befolkningens alderssammensetning. Folketallet har over tid vært stabilt nedadgående. Men siste år har det vært en vekst på hele 32 og det er nå 1 744 innbyggere i kommunen. Veksten er fordelt på alle aldersgrupper. Antall innbyggere under skolepliktig alder ser ut til å ha stabilisert seg, og årskullene ligger rundt 15 i hele perioden.. Denne utviklingen begynner etter hvert å vise seg på antall unge i skolepliktig alder som er redusert fra 231 til 192 i samme periode.

Det er knyttet en viss spenning til om den nye regjeringen vil videreføre den sterke satsingen på kommunesektoren som den forrige hadde. Småkommunetilskuddet er på ny satt under press, og den nye regjeringen med FRP og Høyre, har tidligere signalisert at de vil arbeide for å fjerne tilskuddet. Begrunnelsen er å øke presset for å slå sammen kommuner gjennom sulteforing. Tilskuddet er nå 5,3 mill. kr., eller 3,6 % av kommunens samlede inntekter. Et eventuelt bortfall er ikke katastrofalt, men vil naturligvis framtvinge betydelig aktivitetsreduksjon.

Kommunesammenslutninger er for alvor satt på kartet, og det er knyttet stor spenning til hvor mange og hvor store kommuner en vil ha i framtiden. Prosess og framdrift virker fortsatt uklare, men det kan oppfattes som om det til en viss grad er opp til kommunene å finne sammen i større enheter. Kommunene har imidlertid så langt, vist liten vilje til å ta initiativ til en slik prosess, og de aller fleste sitter fortsatt på gjerde. Fra mange hold blir det derfor tatt til orde for at staten bør sette seg i førersetet og tegne det nye kommunekartet.



	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014
<b>Innb. i alt</b>	<b>1 732</b>	<b>1 719</b>	<b>1 745</b>	<b>1 715</b>	<b>1 712</b>	<b>1 744</b>
0-5 år	86	81	95	88	90	92
6-15 år	231	217	207	207	178	192
16-19 år	110	111	116	115	120	111
20 – 66 år	961	966	982	966	969	974
67-79 år	196	199	205	199	215	231
80-89 år	127	121	115	108	109	111
over 90 år	21	24	25	32	31	33

Statistisk sentralbyrå har i 2012 laget nye framskrivninger av folkemengden i kommunene. Denne statistikken viser følgende utvikling for Agdenes forutsatt middel vekst:

	2014	2017	2020	2023	2026
0 år	15	15	15	16	16
1-5 år	81	83	83	84	85
6-12 år	113	125	130	134	131
13-15 år	71	51	55	56	61
16-19 år	109	88	74	78	72
20-66 år	958	962	960	942	930
67-79 år	221	220	232	248	266
80-89 år	102	103	94	92	96
90 +	31	27	25	24	21
<b>SUM</b>	<b>1701</b>	<b>1674</b>	<b>1668</b>	<b>1674</b>	<b>1678</b>

Dersom SSB's prognoser holder stikk, vil antall innbyggere fortsatt gå ned i kommende 12-års periode. Å sørge for å snu/stoppe nedgangen, er fortsatt den viktigste målsettingen for kommunen, Arbeidet krever stor vilje og utholdenhet, og vil i perioder fortone seg som å ro motstrøms.

Antall innbyggere mellom 80 – 89 år vil synke i perioden. Dette er aldersgrupper som tradisjonelt er de største brukerne av kommunale tjenester, og dersom prognosen slår til, kan det få betydning for omfanget av kommunens tjenestetilbud innenfor omsorgstjenester.

Barnetallet vil derimot gå opp for de aller yngste, og vil få følger for antall unge i skolepliktig alder litt lenger ut i perioden. Økning i antall barn mellom 0 – 5 år har medført plassmangel i barnehagene, og det er gjennomført utbygging av 1 ny avdeling ved Lensvik barnehage. Antall elever i grunnskolen vil gå ned i første del av perioden, noe som reduserer kommunens rammeoverføringer på kort sikt, og dermed legger press på ressursbruken i skolen.

Fra 2012 ble samhandlingsreformen iverksatt. Agdenes har sammen med 12 andre kommuner i regionen, etablert sengepost for øyeblikkelig hjelp ved St. Olav/Orkdal sykehus. Det er også gjennomført arbeid internt i organisasjonen for å møte de utfordringer som må løses lokalt. Første driftsfase viser at kommunene i regionen er kommet langt.

Betaling for opphold på sykehus har gått noe ned (ca. 100.000 kr.) fra 2012, men kommunen har et forbruk pr. innbygger som ligger noe over gjennomsnittet for landet og regionen. Samlet betaling for opphold i 2013 var 1,8 mill. kr. Det er betalt kr. 230.000 for utskrivningsklare pasienter i 2013. (56 døgn)

## 7. Likestilling

	<i>Kvinner</i>	<i>%</i>	<i>Menn</i>	<i>%</i>
Kommunestyret	4	23,5 %	13	76,5 %
Formannskapet	1	20,0 %	4	80,0 %
Hovedutvalg HOL	4	57,1 %	3	42,9 %
Hovedutvalg HND	3	42,9 %	4	57,1 %
Kontrollutvalget	1	20,0 %	4	80,0 %

”Vi har som mål å ha likeverd og likestilling mellom kjønnene. Det er viktig for arbeidsmiljøet at begge kjønn er representert på arbeidsplassene.”

	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Antall årsverk	147	151	152	149
Antall ansatte	220	217	223	216
Antall kvinner	163 (74,1%)	160 (73,7%)	162(72,6%)	159(73,6 %)
Antall menn	56 (25,5%)	57 (26,3%)	61(27,4)	57(26,4 %)
<b>Lederstillinger:</b>				
Antall kvinner	4 (36,4%)	4 (36,4%)	7(50,0%)	7(46,7%)
Antall menn	7 (63,6%)	7 (63,6%)	7(50,0%)	8(53,3%)

## 8. Diskriminering

Fra 01.01.2009 er offentlige virksomheter som er pålagt å utarbeide årsmeldinger (Diskrimineringsloven § 3 a), også pålagt å rapportere om utførte aktiviteter og planer for å fremme lovens formål. *Agdenes kommunale råd for funksjonshemmede* er aktivt og velfungerende i kommunen, og fremmer flere forslag til tiltak som bidrar til å hindre diskriminering. Ved nybygg og større restaureringsarbeider ivaretas dessuten kravene til universell utforming.

Kommunen har flere arbeidstakere med innvandrerbakgrunn som er godt integrerte i organisasjonen.

## **9. Etisk standard**

Etter at det sommeren 2013 ble reist spørsmål rundt deltakelse på studietur i regi av Pleie- og omsorgsforum, ble det betydelig fokus på kommunens etiske retningslinjer og fortolkningen av disse. I den anledning har rådmannen både i ledermøter og på ledersamlinger gått gjennom retningslinjene. Avdelingsledere har også satt retningslinjene på dagsorden i sine personalmøter. Kommunestyret hadde retningslinjene oppe til behandling i møte den 05.02.2014.

Lensvik, 20.03.2014

Agdenes kommune



John Ola Selbekk  
rådmann





## Hovedoversikter



REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
L1	Skatt på inntekt og formue	Sum (870:873)	-31 199 618,21	-30 000 000	-29 200 000	-29 911 277,21
L2	Ordinært rammetilskudd	800	-81 986 114,00	-80 700 000	-80 564 500	-77 834 919,00
L3	Skatt på eiendom	Sum (874:876)	0,00	0	0	0,00
L4	Andre direkte eller indirekte skatter	Sum (877:879)	0,00	0	0	0,00
L5	Andre generelle statstilskudd	810	-1 881 343,00	-1 825 800	-1 550 000	-2 471 453,00
<b>L6</b>	<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>Sum (L1:L5)</b>	<b>-115 067 075,21</b>	<b>-112 525 800</b>	<b>-111 314 500</b>	<b>-110 217 649,21</b>
L7	Renterinntekter, utbytte og eieruttak	Sum (900:905)	-2 647 940,18	-2 619 500	-1 491 000	-2 983 041,16
L8	Gevinst finansielle instrumenter	909	-4 716 789,38	-4 620 000	-700 000	-4 376 891,47
L9	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	1 651 510,68	1 702 500	2 900 000	1 880 480,37
L10	Tap finansielle instrumenter	509	347 465,00	347 500	0	598 428,00
L11	Avdragsutgifter	510	3 418 020,00	3 418 000	3 500 000	3 953 020,00
<b>L12</b>	<b>Netto finansinntekter/ -utgifter</b>	<b>Sum (L7:L9)</b>	<b>-1 947 733,88</b>	<b>-1 771 500</b>	<b>4 209 000</b>	<b>-928 004,26</b>
L13	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	530	0,00	0	0	0,00
L14	Til ubundne avsetninger	540+560	8 339 324,26	8 401 425	2 078 600	9 466 595,00
L15	Til bundne avsetninger	550	1 811 584,66	1 402 500	632 000	1 711 915,50
L16	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930	-1 317 025,03	-1 375 025	0	-3 579 735,03
L17	Bruk av ubundne avsetninger	940+960	-3 235 000,00	-3 245 000	-3 415 800	-2 071 087,00
L18	Bruk av bundne avsetninger	950	-1 155 032,42	-1 281 500	-441 900	-1 116 102,96
<b>L19</b>	<b>Netto avsetninger</b>	<b>Sum (L11:L16)</b>	<b>4 443 851,47</b>	<b>3 902 400</b>	<b>-1 147 100</b>	<b>4 411 585,51</b>
L20	Overført til investeringsregnskapet	570	4 194 788,00	4 194 800	2 727 100	2 219 712,26
L21	Til fordeling drift	(L6+L10-L17-L18)	-108 376 169,62	-106 200 100	-105 525 500	-104 514 355,70
L22	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	Sum (010:490; 520; 590:790; 830:860; 880:890; 920;990)	103 247 371,67	106 200 100	105 525 500	103 197 330,67
<b>L23</b>	<b>Regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk</b>	<b>L20-L19</b>	<b>-5 128 797,95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 317 025,03</b>

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)

Fordelt slik på rammeområder

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
<b>1. Sentrale styringsorganer</b>				
Sum utgifter	13 821 328	14 099 000	13 751 200	14 377 545
Sum inntekter	-1 483 564	-1 417 500	-1 255 200	-1 549 271
Sum netto utgift	12 337 764	12 681 500	12 496 000	12 828 274
<b>2. Oppvekst og levekår</b>				
Sum utgifter	95 782 424	97 516 100	88 941 800	96 994 325
Sum inntekter	-23 710 702	-22 416 000	-15 884 600	-21 902 939
Sum netto utgift	72 071 722	75 100 100	73 057 200	75 091 386
<b>3. Næring og drift</b>				
Sum utgifter	31 776 976	30 993 700	27 845 900	31 352 750
Sum inntekter	-14 951 340	-13 655 900	-11 756 700	-14 309 705
Sum netto utgift	16 825 637	17 337 800	16 089 200	17 043 045
<b>4. Skatt, rammetilskudd, lån og fond</b>				
Sum utgifter	4 699 625	4 843 300	6 610 200	-250 855
Sum inntekter	-2 687 376	-3 762 600	-2 727 100	-1 514 519
Sum netto utgift	2 012 249	1 080 700	3 883 100	-1 765 374
Sum fordelt	103 247 372	106 200 100	105 525 500	103 197 331

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
L1	Investering i anleggsmidler Sum (010:490) +500-690-790	11 411 917,99	11 293 600	29 632 700	8 566 976,06	
L2	Utlån og forskutteringer	10 080 653,00	10 080 700	0	3 333 610,00	
L3	Avdrag på lån	708 326,69	821 500	0	2 964 958,13	
L4	Avsetninger Sum (530:536); (548:560)	1 069 474,21	1 028 170	0	1 836 756,58	
<b>L5</b>	<b>Årets finansieringsbehov Sum (L1:L4)</b>	<b>23 270 371,89</b>	<b>23 223 970</b>	<b>29 632 700</b>	<b>16 702 300,77</b>	
L6	Finansiert slik:					
L7	Bruk av lånemidler	910	-2 334 800,00	-2 334 800	-16 450 000	-4 922 297,57
L8	Inntekter fra salg av anleggsmidler	Sum (660:670) +929	-164 272,00	-164 370	0	-360 000,00
L9	Tilskudd til investeringer	Sum (810:850; 880:890)	-300 657,00	-300 700	-700 000	-1 604 511,90
L10	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	Sum (700:770) +920	-1 120 149,58	-1 064 400	-1 665 000	-5 750 581,81
L11	Andre inntekter	Sum (600:650; 900:905)	-8 863 169,73	-8 863 100	0	-25 682,23
<b>L12</b>	<b>Sum ekstern finansiering Sum (L7:L9)</b>	<b>-12 783 048,31</b>	<b>-12 727 370</b>	<b>-18 815 000</b>	<b>-12 663 073,51</b>	
L13	Overført fra driftsregnskapet	970	-4 194 788,00	-4 194 800	-1 477 100	-2 219 712,26
L14	Bruk av avsetninger	Sum (930:960)	-6 292 535,58	-6 301 800	-9 340 600	-1 819 515,00
<b>L15</b>	<b>Sum finansiering Sum (L12:L14)</b>	<b>-23 270 371,89</b>	<b>-23 223 970</b>	<b>-29 632 700</b>	<b>-16 702 300,77</b>	
<b>L16</b>	<b>Udekket/udisponert (L5-L15)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

Spesifikasjon av investeringer i anleggsmidler, jfr skjema 2A.

Konto	Tekst	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013
1204.500	Informasjonsteknologi	178 988,00	179 000	0,00
2010.500	Lensvik barnehage - inventar/utstyr	396 552,48	398 200	350 000,00
2210.500	Lensvik barnehage - påbygg	4 896 270,85	4 896 300	5 372 700,00
2610.500	Helsesenter	27 270,25	0	1 750 000,00
2656.500	Boform 1	309 615,00	309 700	0,00
3254.500	Industriområder	504 436,25	492 400	325 000,00
3300.500	Kaier	57 625,00	52 200	6 250 000,00
3320.500	Kommunale veier	3 698 604,25	3 706 000	2 825 000,00
3351.500	Stedsutvikling sentrum	89 083,00	89 200	1 125 000,00
3400.500	Produksjon av vann	69 048,00	69 000	11 060 000,00
3450.500	Distribusjon av vann	620 760,51	615 800	60 000,00
3500.500	Avløpsrensing	23 016,00	23 000	20 000,00
3530.500	Kloakknett	23 016,00	23 000	20 000,00
3810.500	Sentralidrettsanlegget	107 379,60	29 400	100 000,00
3812.500	Ballbinge Lysheim	410 252,80	410 400	375 000,00
<b>Sum investeringer i anleggsmidler</b>		<b>11 411 917,99</b>	<b>11 293 600</b>	<b>29 632 700</b>



BALANSEREGNSKAPET

	Kapittel	Regnskap 2013	Regnskap 2012	
<u>EIENDELER</u>				
A.	<u>ANLEGGSMIDLER</u>	KAP. 2.2	370 409 670,05	345 812 742,26
	Faste eiendommer og anlegg <b>Note 10</b>	(2.27-2.29)	180 206 108,31	175 700 567,62
	Utstyr, maskiner og transportmidler <b>Note 10</b>	(2.24-2.26)	7 590 601,57	7 246 977,89
	Utlån	(2.22-2.23)	25 088 945,69	16 483 248,27
	Aksjer og andeler <b>Note 5</b>	(2.21)	4 884 758,48	4 644 105,48
	Pensjonsmidler <b>Note 2</b>	(2.20)	152 639 256,00	141 737 843,00
B.	<u>OMLØPSMIDLER</u>	KAP 2.1	113 282 060,15	111 341 623,90
	Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	10 724 491,94	12 610 305,37
	Premieavvik <b>Note 2</b>	(2.19)	790 633,00	3 936 594,00
	Aksjer og andeler <b>Note 12</b>	(2.18)	84 490 645,00	80 121 389,00
	Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
	Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	(2.10)	17 276 290,21	14 673 335,53
<b>Sum eiendeler (A + B)</b>			<b>483 691 730,20</b>	<b>457 154 366,16</b>

BALANSEREGNSKAPET (FORTS.)

	Kapittel	Regnskap 2013	Regnskap 2012
<u>EGENKAPITAL OG GJELD</u>			
C. <u>EGENKAPITAL</u>	KAP. 2.5	-199 874 970,21	-186 233 327,68
Disposisjonsfond <b>Note 6</b>	(2.56-2.57)	-33 517 706,87	-33 864 470,71
Bundne driftsfond <b>Note 6</b>	(2.51-2.52)	-4 531 544,82	-4 059 072,58
Ubundne investeringsfond <b>Note 6</b>	(2.53-2.54)	-46 399 227,10	-45 987 777,37
Bundne investeringsfond <b>Note 6</b>	(2.55)	-1 349 599,20	-1 348 942,20
Regnskapsmessig mindreforbruk <b>Note 14</b>	(2.5950)	-5 128 797,95	-1 317 025,03
Regnskapsmessig merforbruk	(2.5900)	0,00	0,00
Udisponert i investeringsregnskapet	(2.5960)	0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
Likviditetsreserve	(2.5980)	0,00	0,00
Kapitalkonto <b>Note 7</b>	(2.5990)	-109 861 782,45	-100 569 727,97
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) <b>Note 14</b>	(2.581)	913 688,18	913 688,18
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	(2.580)	0,00	0,00
D. <u>GJELD</u>			
<u>LANGSIKTIG GJELD</u>	KAP 2.4	-263 824 639,00	-248 854 565,69
Pensjonsforpliktelse <b>Note 2</b>	(2.40)	-203 742 016,00	-186 645 596,00
Ihendehaverobligasjoner	(2.41-2.42)	0,00	0,00
Sertifikatlån	(2.43-2.44)	0,00	0,00
Andre lån <b>Note 13</b>	(2.45-2.49)	-60 082 623,00	-62 208 969,69
<u>KORTSIKTIG GJELD</u>	KAP. 2.3	-19 992 120,99	-22 066 472,79
Kassekredittlån	(2.31)	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.38)	-19 316 549,99	-21 608 721,79
Premieavvik <b>Note 2</b>	(2.39)	-675 571,00	-457 751,00
Sum egenkapital og gjeld (C+D)		-483 691 730,20	-457 154 366,16
E. <u>MEMORIAKONTI</u>			
<u>MEMORIAKONTO</u>	KAP. 2.9	0,00	0,00
Ubrukte lånemidler	(2.9100)	3 259 296,19	3 594 096,19
Andre memoriakonti	(2.9200-2.9998)	0,00	0,00
Motkonto memoriakontiene	(2.9999)	-3 259 296,19	-3 594 096,19

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
Brukerbetalinger	Sum (600:619)	-6 172 452,10	-6 081 900	-5 455 500	-5 924 310,04	L3
Andre salgs og leieinntekter	Sum (620:670)	-10 230 462,80	-10 232 900	-8 790 000	-10 106 906,87	L4
Overføringer med krav til motytelser	Sum (700:780)	-21 311 415,08	-20 846 900	-14 180 700	-18 330 818,71	L5
Rammetilskudd	Sum (800:809)	-81 986 114,00	-80 700 000	-80 564 500	-77 834 919,00	L6
Andre statlige overføringer	Sum (810:829)	-1 881 343,00	-1 825 800	-1 550 000	-2 471 453,00	L7
Andre overføringer	Sum (830:850;880:890)	-233 884,00	-212 600	-50 000	-520 495,57	L8
Skatt på inntekt og formue	Sum (870:873)	-31 199 618,21	-30 000 000	-29 200 000	-29 911 277,21	L9
Eiendomsskatt	Sum (874:876)	0,00	0	0	0,00	L10
Andre direkte og indirekte skatter	Sum (877:879)	0,00	0	0	0,00	L11
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>B Sum (L3:L11)</b>	<b>-153 015 289,19</b>	<b>-149 900 100</b>	<b>-139 790 700</b>	<b>-145 100 180,40</b>	<b>L12</b>
Lønnsutgifter	Sum (010:089;160:165)	82 182 013,14	81 668 900	74 466 000	80 810 561,09	L14
Sosiale utgifter	Sum (090:099)	25 149 813,48	27 552 700	25 893 800	22 684 451,20	L15
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	Sum (100:285)-sum (160:165)	19 699 671,51	19 964 800	17 326 200	20 604 206,63	L16
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	Sum (300:380)	6 177 106,47	5 977 600	5 432 000	5 482 037,17	L17
Overføringer	Sum (400:490)	9 567 348,89	8 808 900	11 236 700	9 287 048,98	L18
Avskrivninger	590	6 851 053,62	7 280 000	6 868 000	5 635 583,68	L19
Fordelte utgifter	690+(290-790)	-1 445 407,84	-266 500	-353 000	-1 429 373,21	L20
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>C Sum (L14:L20)</b>	<b>148 181 599,27</b>	<b>150 986 400</b>	<b>140 869 700</b>	<b>143 074 515,54</b>	<b>L21</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>D=B-C L12-L21</b>	<b>-4 833 689,92</b>	<b>1 086 300</b>	<b>1 079 000</b>	<b>-2 025 664,86</b>	<b>L23</b>
Renterinntekter, utbytte og eieruttak	Sum (900:905)	-2 647 940,18	-2 619 500	-1 491 000	-2 983 041,16	L25
Gevinst finansielle instrumenter	-909	-4 716 789,38	-4 620 000	-700 000	-4 376 891,47	L25
Mottatte avdrag på utlån	920	-749 960,00	-746 900	-105 000	-411 530,00	L26
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>E Sum (L25:L26)</b>	<b>-8 114 689,56</b>	<b>-7 986 400</b>	<b>-2 296 000</b>	<b>-7 771 462,63</b>	<b>L27</b>

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT (FORTS.)

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	1 651 510,68	1 702 500	2 900 000	1 880 480,37	L28
Tap finansielle instrumenter	509	347 465,00	347 500	0	598 428,00	L29
Avdragsutgifter	510	3 418 020,00	3 418 000	3 500 000	3 953 020,00	L30
Utlån	520	615 000,00	615 000	105 000	1 052 460,00	L31
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>F Sum (L29:L31)</b>	<b>6 031 995,68</b>	<b>6 083 000</b>	<b>6 505 000</b>	<b>7 484 388,37</b>	<b>L32</b>
<b>Resultat eksterne finansansaksjoner</b>	<b>G=E-F L27-L32</b>	<b>-2 082 693,88</b>	<b>-1 903 400</b>	<b>4 209 000</b>	<b>-287 074,26</b>	<b>L34</b>
Motpost avskrivninger	990	-6 851 053,62	-7 280 100	-6 868 000	-5 635 583,68	L35
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>I L23+L34+L35</b>	<b>-13 767 437,42</b>	<b>-8 097 200</b>	<b>-1 580 000</b>	<b>-7 948 322,80</b>	<b>L36</b>
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930	-1 317 025,03	-1 375 025	0	-3 579 735,03	L38
Bruk av disposisjonsfond	940	-3 235 000,00	-3 245 000	-3 415 800	-2 071 087,00	L39
Bruk av bundne fond	950	-1 155 032,42	-1 281 500	-441 900	-1 116 102,96	L40
Bruk av likviditetsreserve	960	0,00	0	0	0,00	L41
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>J Sum (L38:L41)</b>	<b>-5 707 057,45</b>	<b>-5 901 525</b>	<b>-3 857 700</b>	<b>-6 766 924,99</b>	<b>L42</b>
Overført til investeringsregnskapet	570	4 194 788,00	4 194 800	2 727 100	2 219 712,26	L44
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	530	0,00	0	0	0,00	L45
Avsetninger disposisjonsfond	540	8 339 324,26	8 401 425	2 078 600	9 466 595,00	L46
Avsetninger bundne fond	550	1 811 584,66	1 402 500	632 000	1 711 915,50	L47
Avsetninger likviditetsreserven	560	0,00	0	0	0,00	L48
<b>Sum avsetning</b>	<b>K Sum (L44:L48)</b>	<b>14 345 696,92</b>	<b>13 998 725</b>	<b>5 437 700</b>	<b>13 398 222,76</b>	<b>L49</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>L=I+J-K L36+L42-L49</b>	<b>-5 128 797,95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 317 025,03</b>	<b>L51</b>

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
Salg av driftsmidler og fast eiendom	Sum (660:670)	-4 272,00	-4 300	0	-360 000,00	L3
Andre salgsinntekter	Sum (600:650)	0,00	0	0	-25 682,23	L4
Overføringer med krav til motytelser	Sum (700:770)	-242 923,00	-242 900	-1 665 000	-2 722 379,00	L5
Statlige overføringer	Sum (800:810)	0,00	0	-600 000	-191 000,00	L6
Andre overføringer	Sum (830:890)	-300 657,00	-300 700	-100 000	-1 413 511,90	L7
Renterinntekter, utbytte og eieruttak	Sum (900:905)	-8 863 169,73	-8 863 100	0	0,00	L8
<b>Sum inntekter</b>	<b>L Sum (L3:L8)</b>	<b>-9 411 021,73</b>	<b>-9 411 000</b>	<b>-2 365 000</b>	<b>-4 712 573,13</b>	<b>L9</b>
Lønnsutgifter	Sum (010:089;160:165)	0,00	0	0	0,00	L11
Sosiale utgifter	Sum (090:099)	0,00	0	0	0,00	L12
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	Sum (100:285)-sum (160:165)	9 424 648,24	9 356 100	26 490 600	7 312 554,20	L13
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	Sum (300:380)	0,00	0	0	0,00	L14
Overføringer	Sum (400:490)	1 987 269,75	1 937 500	3 142 100	1 254 421,86	L15
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	0,00	0	0	0,00	L16
Fordelte utgifter	690+(290-790)	0,00	0	0	0,00	L17
<b>Sum utgifter</b>	<b>M Sum (L11:L17)</b>	<b>11 411 917,99</b>	<b>11 293 600</b>	<b>29 632 700</b>	<b>8 566 976,06</b>	<b>L18</b>
Avdragsutgifter	510	708 326,69	821 500	0	2 964 958,13	L20
Utlån	520	9 788 000,00	9 788 000	0	3 071 000,00	L21
Kjøp av aksjer og andeler	529	292 653,00	292 700	0	262 610,00	L22
Dekning av tidligere års udekket	530	0,00	0	0	0,00	L23
Avsetninger ubundne investeringsfond	548	1 068 817,21	1 027 470	0	423 244,68	L24
Avsetninger bundne fond	550	657,00	700	0	1 413 511,90	L25
Avsetninger likviditetsreserven	560	0,00	0	0	0,00	L26
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>N Sum (L20:L26)</b>	<b>11 858 453,90</b>	<b>11 930 370</b>	<b>0</b>	<b>8 135 324,71</b>	<b>L27</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>O=M+N-L L18+L27-L9</b>	<b>13 859 350,16</b>	<b>13 812 970</b>	<b>27 267 700</b>	<b>11 989 727,64</b>	<b>L28</b>

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING (FORTS.)

	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	
Bruk av lån	910	-2 334 800,00	-2 334 800	-16 450 000	-4 922 297,57	L30
Salg av aksjer og andeler	929	-160 000,00	-160 070	0	0,00	L32
Mottatte avdrag på utlån	920	-877 226,58	-821 500	0	-3 028 202,81	L31
Overført fra driftsregnskapet	970	-4 194 788,00	-4 194 800	-1 477 100	-2 219 712,26	L34
Bruk av tidligere års udisponert	930	0,00	0	0	0,00	L33
Bruk av disposisjonsfond	940	-5 451 088,10	-5 458 700	-7 430 600	-1 497 402,50	L35
Bruk av bundne driftsfond	950	-184 080,00	-184 000	-285 000	-204 728,50	L37
Bruk av ubundne investeringsfond	948	-657 367,48	-659 100	-1 500 000	0,00	L36
Bruk av bundne investeringsfond	950	0,00	0	-125 000	-117 384,00	L37
Bruk av likviditetsreserve	960	0,00	0	0	0,00	L38
<b>Sum finansiering</b>	<b>R Sum (L30:L38)</b>	<b>-13 859 350,16</b>	<b>-13 812 970</b>	<b>-27 267 700</b>	<b>-11 989 727,64</b>	<b>L39</b>
Udekket/udisponert	<b>S=O-R L28-L39</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>L41</b>

## Noter til regnskapet





**NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital****Del 1 Endring i arbeidskapital driftsregnskapet**

<b>Anskaffelse av midler</b>		<b>Regnskapsåret</b>	<b>Forrige regnskapsår</b>
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-153 015 289,19	-145 100 180,40
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-547 852,00	-4 712 573,13
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-20 349 885,87	-15 721 963,01
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-173 913 027,06</b>	<b>-165 534 716,54</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	141 330 545,59	137 438 931,74
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	11 411 917,99	8 566 976,06
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	16 820 975,37	13 782 956,50
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>169 563 438,95</b>	<b>159 788 864,30</b>
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-4 349 588,11	-5 745 852,24
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	334 800,00	-77 702,43
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>4 014 788,11</b>	<b>5 823 554,67</b>

## NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

### Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Omløpsmidler	2.1	113 282 060,15	111 341 623,90
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-1 885 813,43	-7 048 473,81
Endring aksjer og andeler	2.18	4 369 256,00	23 812 998,42
Premieavvik	2.19	-3 145 961,00	1 844 618,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	2 602 954,68	-10 536 778,53
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>1 940 436,25</b>	<b>8 072 364,08</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-2 292 171,80	2 361 947,53
Premieavvik	2.39	217 820,00	-113 138,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>4 014 788,05</b>	<b>5 823 554,55</b>

Arbeidskapital i driftsregnskapet = omløpsmidler - kortsiktig gjeld

Arbeidskapital i balansen = egenkapital + langsiktig gjeld - anleggsmidler

Arbeidskapitalen er et uttrykk for kommunens likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller.

## NOTE nr. 2 Pensjonsforpliktelse

Årets netto pensjonskostnad	KLP	SPK	Sum
Årets opptjening	7 758 703	2 230 999	9 989 702
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 225 112	1 365 242	7 590 354
Forventet avkastning på midler	-5 903 098	-1 061 734	-6 964 832
<b>Netto pensjonskostnad 2013</b>	<b>8 080 717</b>	<b>2 534 507</b>	<b>10 615 224</b>
Administrasjonskostnader	465 388	51 978	517 366
Avregning fra tidligere år	0	0	0
Amortisert estimatavvik *	3 450 126	-401 184	3 048 942
<b>Samlet pensjonskostnad</b>	<b>11 996 231</b>	<b>2 185 301</b>	<b>14 181 532</b>

\* Agdenes kommune har vedtatt å føre premieavviket over 1 år

Premieavvik	KLP	SPK	Sum
Forfalt premie inkl. administrasjonskostnader	9 239 035	1 994 398	11 233 433
Administrasjonskostnad	-465 388	-51 978	-517 366
Avregning fra tidligere år	0	0	0
Netto pensjonskostnad	-8 080 717	-2 534 507	-10 615 224
<b>Premieavvik 2013</b>	<b>692 930</b>	<b>-592 087</b>	<b>100 843</b>
Rest premieavvik tidligere år	0	0	0
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.2013</b>	<b>692 930</b>	<b>-592 087</b>	<b>100 843</b>
Akkumulert arbeidsgiveravgift	97 703	-83 484	14 219
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift</b>	<b>790 633</b>	<b>-675 571</b>	<b>115 062</b>

Netto pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktelse 31.12.13	159 699 656	37 727 296	197 426 952
Pensjonsmidler	-126 198 625	-26 440 631	-152 639 256
<b>Netto pensjonsforpliktelse før arbeidsgiveravgift</b>	<b>33 501 031</b>	<b>11 286 665</b>	<b>44 787 696</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 723 645	1 591 420	6 315 065
<b>Netto pensjonsforpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift</b>	<b>38 224 676</b>	<b>12 878 085</b>	<b>51 102 761</b>

Estimatavvik	KLP	SPK	Sum
Faktisk forpliktelse 31.12.	150 022 355	34 131 055	184 153 410
Estimert forpliktelse 31.12.	-145 098 062	-35 998 023	-181 096 085
<b>Estimatavvik forpliktelse IB 01.01.</b>	<b>4 924 293</b>	<b>-1 866 968</b>	<b>3 057 325</b>
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01.	0	0	0
Amortisert avvik i år	4 924 293	1 866 968	6 791 261
<b>Gjennomsnittlig samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Estimerte pensjonsmidler	115 798 061	25 939 782	141 737 843
Faktiske pensjonsmidler	-115 828 394	-23 436 477	-139 264 871
<b>Estimatavvik midler IB 01.01.</b>	<b>-30 333</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 472 972</b>
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01.	0	0	0
Amortisert avvik i år	-30 333	2 503 305	2 472 972
<b>Gjennomsnittlig samlet avvik midler UB 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Netto estimatavvik samlet UB 31.12</b>	<b>1 443 834</b>	<b>1 037 521</b>	<b>2 481 355</b>
---	------------------	------------------	------------------

## NOTE nr. 2 Pensjonsforpliktelse -forts.

Pensjonsforpliktelse:

viser det beløpet vi må betale hvis alle ansatte går av med pensjon i dag (31.12)

Pensjonsmidler:

er det beløpet kommunen har spart opp gjennom årene til dekning av pensjoner

Netto pensjonsforpliktelse:

er differansen mellom pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler, og viser hva kommunen har måttet dekke over driftsregnskapet hvis alle ansatte hadde gått av med pensjon i dag (31.12)

Beregningsforutsetninger	KLP
Forventet avkastning på pensjonsmidler	5,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,87 %
Forventet G- og pensjonsregulering	2,87 %

Turn-over (frivillig avgang)	Sykepleiere	Fellesordningen
Under 20 år	20 %	20 %
20 - 23 år	8 %	15 %
24 - 25 år	6 %	
24 - 29 år		10 %
26 - 30 år - 0,4% pr år over 25 år	6 %	
30 - 39 år		8 %
31 - 45 år -0,2% pr år over 30 år	4 %	
40 - 50 år		5 %
46 - 50 år -0,1% pr år over 45 år	1 %	
50 - 55 år		2 %
Over 50 år	0 %	
Over 55 år		0 %

AFP-uttak:	Sykepleiere	Fellesordningen
Fra 62 år	33 %	
Fra 62 år *		33 %
Fra 62 år **		45 %

\* 65 års aldersgrense

\*\* 70 års aldersgrense

Beregningsforutsetninger	SPK
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,87 %
Forventet G- og pensjonsregulering	2,87 %

Turn-over (frivillig avgang)	
Under 20 år	3 %
20 - 23 år	3 %
24 - 25 år	3 %
26 - 30 år	3 %
31 - 45 år	3 %
46 - 50 år	3 %
Over 50 år	0 %

AFP-uttak:	
Fra 62 år	50 %

### NOTE nr. 3 Garantier gitt av kommunen

<b>Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12</b>		
Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Hamos Forvaltning IKS	1 989 750	
Sak 615 - garanti for depositum	7 000	2014
<b>Sum garantier</b>	<b>1 996 750</b>	
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>1 996 750</b>	

Hamos Forvaltning IKS er et interkommunalt selskap og garantiforpliktelsen vil derfor ikke opphøre så lenge Agdenes kommune er med i dette samarbeidet.

### NOTE nr. 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid.

Agdenes kommune har ikke fordringer eller gjeld til foretak nevnt i kommunelovens kapittel 11

### NOTE nr. 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	IB 01.01	Endring fra forrige år	UB 31.12	Eierandeler	%-andel
Egenkapitalinnskudd KLP	2 904 109,00	292 653,00	3 196 762,00		
Trønderenergi AS	1 392 300,00		1 392 300,00	120 870	1,18
Revisjon Midt-Norge IKS	24 000,00		24 000,00		1,6
KonSek IKS	8 000,00		8 000,00		1,6
Hamos Forvaltning IKS	58 600,00		58 600,00		4,0
Torghatten ASA	126 806,40		126 806,40	252	0,03
Bomvegselskapet E39 Øysand					
Thamshamn AS	5 000,00		5 000,00	5	3,45
Norske Skogindustrier ASA	21 271,25		21 271,25	550	
Rosenvik Produkter AS	5 000,00		5 000,00	20	0,90
Impact Europe Group Aktiebolag	0,83		0,83	30	
Fosen Linjen AS	52 000,00	-52 000,00	0,00	8	5,00
Næringshagen i Orkdalsregionen AS	14 518,00		14 518,00	100	1,11
Fosenvegene AS Ei tim' te by'n	32 500,00		32 500,00	50	3,80
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	0,00		0,00		1,25
<b>Sum</b>	<b>4 644 105,48</b>	<b>240 653,00</b>	<b>4 884 758,48</b>	<b>121 885</b>	

## NOTE nr. 6 Avsetninger og bruk av avsetninger

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskapsåret	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	16 349 181,08	14 332 292,11
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-11 999 593,03	-8 586 439,99
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>4 349 588,05</b>	<b>5 745 852,12</b>

Disposisjonsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.56	33 864 470,71	27 966 365,21
Avsetninger driftsregnskapet	540	8 339 324,26	9 466 595,00
Bruk av avsetninger - drift	940	-3 235 000,00	-2 071 087,00
Bruk av avsetninger - investering	940	-5 451 088,10	-1 497 402,50
UB 31.12	2.56	33 517 706,87	33 864 470,71

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål. Kr 13 655 920,- er bundet opp til bestemte formål. Disponering til andre formål krever nytt vedtak av kommunestyret. For den resterende del av fondets midler kr 19 861 787,- er det ikke gjort vedtak om disponering til konkrete formål.

Bundet driftsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.51	4 059 072,58	3 667 988,54
Avsetninger	550	1 811 584,66	1 711 915,50
Bruk av avsetninger	950	-1 339 112,42	-1 320 831,46
UB 31.12	2.51	4 531 544,82	4 059 072,58

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Ubundet investeringsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.53	45 987 777,37	45 564 532,69
Avsetninger	548	1 068 817,21	423 244,68
Bruk av avsetninger	948	-657 367,48	0,00
UB 31.12	2.53	46 399 227,10	45 987 777,37

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond.

Bundet investeringsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.55	1 348 942,20	52 814,30
Avsetninger	550	657,00	1 413 511,90
Bruk av avsetninger	950	0,00	-117 384,00
UB 31.12	2.55	1 349 599,20	1 348 942,20

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

**NOTE nr. 7 Kapitalkonto**

<b>KAPITALKONTO</b>			
<b>2.5990.100</b>			
		01.01.2013 Balanse	100 569 727,97
<b>Kreditposterings i året:</b>		<b>Debetposterings i året:</b>	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	5 370 646,17	Aktivering av fast eiendom og anlegg	9 877 186,86
Nedskrivning/salg fast eiendom og anlegg	1 000,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 191 107,45	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 534 731,13
Nedskrivning/salg av aksjer og andeler	52 000,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	2 334 800,00	Kjøp av aksjer og andeler	292 653,00
Avdrag på utlån	1 797 302,58	Utlån	10 403 000,00
Tap på utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	4 126 346,69
Pensjonsforpliktelse	17 096 420,00	Pensjonsmidler	10 901 413,00
Balanse 31.12.2013	109 861 782,45		
	<b>137 705 058,65</b>		<b>137 705 058,65</b>

Lensvik 14.02.2014



John Ola Selbekk  
rådmann



Liz-Karin Kristoffersen  
regnskapsleder



## **NOTE nr. 8 Regnskapsprinsipper**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### **Regnskapsprinsipper**

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### **Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler**

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

## **NOTE nr. 8 Regnskapsprinsipper -forts.**

### **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

### **Selvkostberegninger**

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

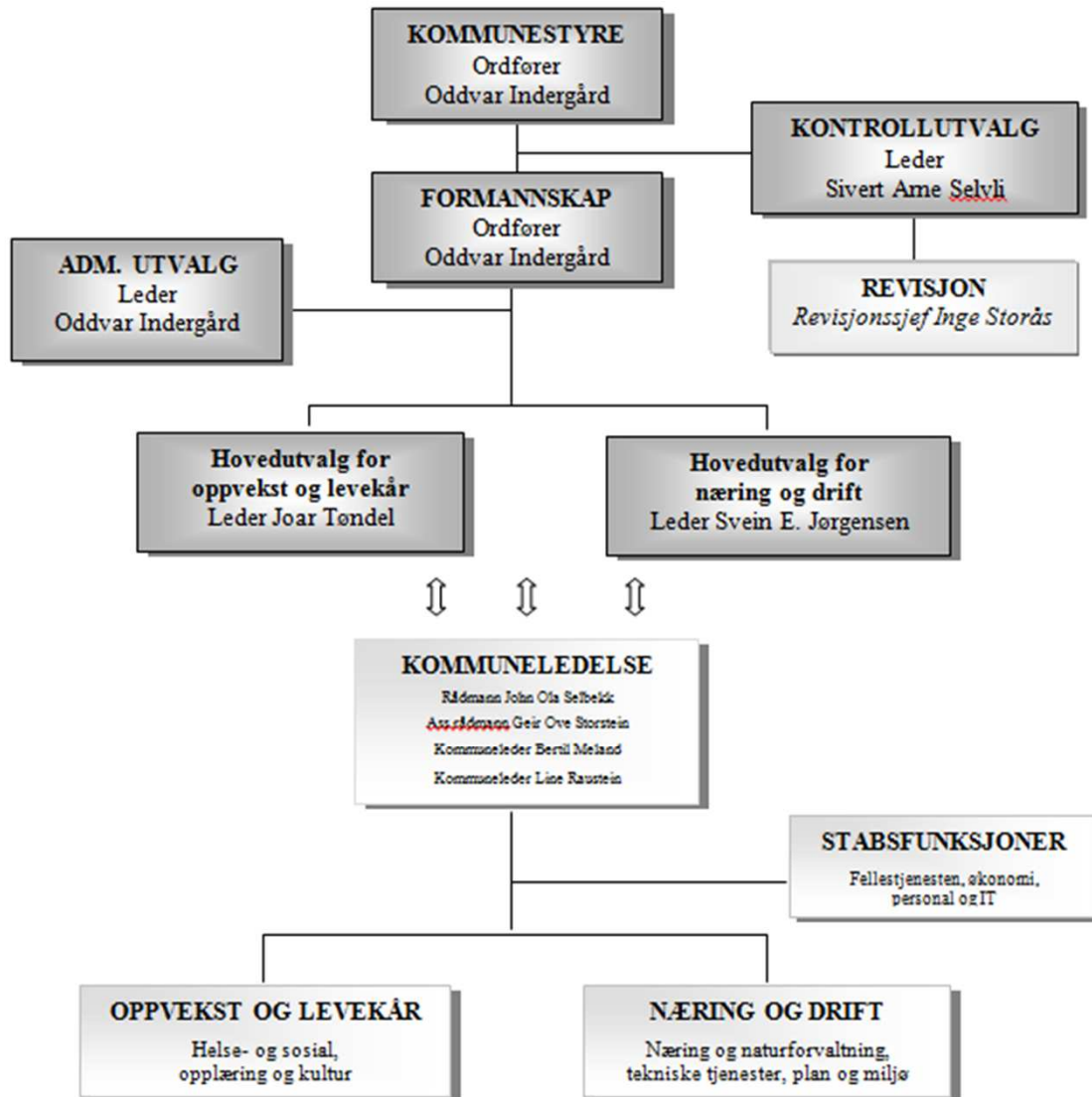
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

### **Mva-plikt og mva-kompensasjon**

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

## NOTE nr. 9 Organisering av kommunens virksomhet

### Politisk og administrativ organisering



Styringsprinsipper:  
Hovedutvalgsmodell

Tjenester som løses i egne selskap/foretak:  
Renovasjonstjenester er lagt til Hamos Forvaltning IKS  
Revisjonstjenester er lagt til Revisjon Midt-Norge IKS

**NOTE nr. 10 Anleggsmidler**

<b>Anleggsmiddel-gruppe</b>	<b>Avskrivningsplan</b>	<b>Eindeler</b>
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende
Gruppe 6	0 år	Ikke avskrivbare eiendeler (tomter mv.)

<b>Tekst</b>	<b>Gruppe 1</b>	<b>Gruppe 2</b>	<b>Gruppe 3</b>	<b>Gruppe 4</b>	<b>Gruppe 5</b>	<b>Gruppe 6</b>
Anskaffelses-kost	8 159 698,96	5 952 976,29	13 577 436,94	138 879 724,00	96 010 227,28	4 482 369,91
Akkumulerte avskrivninger	-4 875 663,83	-3 583 644,85	-9 502 205,35	-40 424 444,76	-25 728 929,08	
Tilgang i regnskapsåret	217 745,73	1 316 985,40		8 798 093,61		1 079 093,25
Avgang i regnskapsåret*				-1 000,00		
Avskrivninger i regnskapsåret	-711 556,87	-394 194,90	-489 491,79	-3 089 036,10	-1 877 473,96	
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi</b>	<b>2 790 223,99</b>	<b>3 292 121,94</b>	<b>3 585 739,80</b>	<b>104 163 336,75</b>	<b>68 403 824,24</b>	<b>5 561 463,16</b>

## NOTE nr. 11 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

Tekst	Bevilgninger	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført
Høydebasseng Lensvik	251 600	33 738,10	220 439,20	254 177,30
Høydebasseng Ytre Agdenes	362 800	33 738,10	332 939,20	366 677,30
Lensvik barnehage - påbygg	8 323 600	3 433 938,00	4 896 270,85	8 330 208,85
Lensvik sentrum (parkanlegg mv)	559 000	470 069,13	89 083,00	559 152,13
Lagringskapasitet IT	179 000	0,00	178 988,00	178 988,00
Lensvik barnehage - inventar mv	398 200	0,00	396 552,48	396 552,48
Boform 1	309 700	0,00	309 615,00	309 615,00
Industriområder	492 400	0,00	504 436,25	504 436,25
Kaier	52 200	0,00	57 625,00	57 625,00
Sentralidrettsanlegget	29 400	0,00	107 379,60	107 379,60
Ballbinge Lysheim	410 400	0,00	410 252,80	410 252,80
Ny bil FDV-tjenesten	414 150	0,00	414 288,00	414 288,00
Kommunale veier	3 706 000	0,00	3 468 444,25	3 468 444,25
<b>Summer</b>	<b>15 488 450</b>	<b>3 971 483,33</b>	<b>11 386 313,63</b>	<b>15 357 796,96</b>

## NOTE nr. 12 Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi Per 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelseskost
Aksjer og obligasjoner	84 490 630,26	84 490 645,00	4 369 324,00	41 850 000,00
Sum	84 490 630,26	84 490 645,00	4 369 324,00	41 850 000,00

**Markedsverdi** skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi. Dersom markedsverdien har endret seg i perioden 31.12 til 15.02 vises endringen som forskjell mellom markedsverdi og bokført verdi. Dette forholdet blir eventuelt bokført i neste års regnskap hvis endringen blir stående.

**Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

**Årets resultatførte verdiendring** er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

**Anskaffelseskost** viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

## NOTE nr. 13 Gjeldsforpliktelser – med fordeling mellom kreditorer

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Gjenværende løpetid (gj.snitt)
Kommunens samlede lånegjeld	60 082 623	62 208 970	
Fordelt på følgende kreditorer:			
KLP Kreditt flytende gjennomsnittlig rente på 3,20%	16 992 380	18 601 880	16
KLP Kreditt fast rente på 4,16%	6 593 000	6 766 500	38
Kommunalbanken flytende gjennomsnittlig rente på 2,25%	18 598 700	20 233 720	14
Husbanken flytende gjennomsnittlig rente på 2,26%	17 898 543	16 606 870	15

## Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Kommunens samlede lånegjeld	60 082 623	62 208 970
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	6 614 396	9 193 670
Vann, avløp og renovasjon andel i %	11	15
Øvrige selvkostområder i kr	0	0
Øvrige selvkostområder i %	0	0
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	53 468 227	53 015 300
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	89	85

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter)

## Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Betalt avdrag	4 239 500	4 126 347	6 917 978
Beregnet minste lovlige avdrag	2 325 591	2 231 240	1 906 723
Differanse	1 913 909	1 895 107	5 011 255

*(kommunen har benyttet forenklet modell inkl. tomteverdi i beregningene)*

Kommunen betaler mer enn kommuneloven § 50 nr 7's krav til minste avdrag.

## NOTE nr. 14 Spesifikasjon egenkapitalkonti

<b>Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (drift)</b>	<b>Regnskapsåret</b>	<b>Tidligere år</b>
2.581	0,00	0,00

<b>Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (investering)</b>	<b>Regnskapsåret</b>	<b>Tidligere år</b>
2.580	0,00	913 688,18

## Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskapsåret</b>	<b>Tidligere år</b>
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	1 317 025,03	3 579 735,03
Årets disponering av mindreforbruk	1 317 025	1 317 025,03	3 579 735,03
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	5 128 797,95	1 317 025,03
<b>Totalt mindreforbruk til disponering</b>		<b>5 128 797,95</b>	

## NOTE nr. 15 Vesentlige forpliktelser

<b>Type avtale</b>	<b>Arlig driftsutgift</b>	<b>Avtalen utløper</b>
Leasingavtale transportmidler	352 286	31.12.2014

**NOTE nr. 16 Selvkosttjenester**

<b>Selvkostområde VANN</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	4 238 600	4 133 417,11	4 247 968,44
Direkte kostnader	3 199 500	3 299 231,25	2 955 263,14
Indirekte kostnader	879 100	879 153,39	844 949,01
Netto kapitalkostnader	732 000	276 800,00	340 000,00
Underskudd	-572 000	-321 767,53	107 756,29
Selvkostandel	88 %	93 %	103 %
Bruk av bundet selvkostfond	680 700	-321 767,53	107 756,29

(alle beregninger eks mva)

<b>Selvkostområde AVLØP</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	774 000	782 610,44	800 479,60
Direkte kostnader	552 600	591 219,16	377 316,10
Indirekte kostnader	268 000	268 015,51	257 987,90
Netto kapitalkostnader	6 000	6 500,00	6 300,00
Underskudd	-52 600	-83 124,23	158 875,60
Selvkostandel	94 %	90 %	125 %
Bruk av bundet selvkostfond	-55 100	-83 124,23	158 875,60

(alle beregninger eks mva)

<b>Selvkostområde SLAMOPPSAMLING</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	736 900	754 001,36	715 402,52
Direkte kostnader	627 800	639 269,41	709 772,65
Indirekte kostnader	152 400	152 360,57	143 061,08
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Underskudd	-43 300	-37 628,62	-137 431,21
Selvkostandel	94 %	95 %	84 %
Bruk av bundet selvkostfond	0	0,00	-137 431,21

(alle beregninger eks mva)

<b>Selvkostområde RENOVASJON</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	0	0,00	10 000,00
Direkte kostnader	0	0,00	51 832,00
Indirekte kostnader	29 900	29 847,79	28 008,45
Netto kapitalkostnader	6 000	6 000,00	6 000,00
Underskudd	-35 900	-35 847,79	-75 840,45
Selvkostandel	0 %	0 %	12 %
Bruk av bundet selvkostfond	0	0,00	-75 840,45

(alle beregninger eks mva)

<b>Selvkostområde FEIING</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	458 100	457 294,04	416 154,53
Direkte kostnader	354 100	320 117,95	337 989,66
Indirekte kostnader	98 500	98 522,96	98 993,84
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Overskudd	5 500	38 653,13	-20 828,97
Selvkostandel	101 %	109 %	95 %
Avsetning til bundet selvkostfond	5 500	38 653,13	399,65



## NOTE nr. 16 Selvkosttjenester -forts.

Det ble vedtatt selvkost for matpenger i Lensvik barnehage gjeldende fra 1. februar 2008.

<b>Selvkostområde MATPENGER</b>			
<b>LENSVIK BARNEHAGE</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	120 600	120 599,50	115 236,58
Direkte kostnader	89 100	98 657,71	104 371,67
Indirekte kostnader	11 000	11 000,00	11 000,00
Overskudd	20 500	10 941,79	-135,09
Selvkostandel	120 %	110 %	100 %
Avsetning til bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)		0,00	0,00

Det ble vedtatt selvkost for matpenger i Mølnebukta barnehage gjeldende fra 1. august 2008.

<b>Selvkostområde MATPENGER</b>			
<b>MØLNBUKT BARNEHAGE</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Forrige år</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	32 800	32 768,75	33 075,00
Direkte kostnader	24 600	27 165,04	28 805,44
Indirekte kostnader	2 750	2 750,00	2 750,00
Overskudd	5 450	2 853,71	1 519,56
Selvkostandel	120 %	110 %	105 %
Avsetning til bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)		2 853,71	1 519,56

**NOTE nr. 17 Årsverk**

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år
Antall årsverk	149	152
Antall ansatte	216	223
Antall kvinner	159	162
% andel kvinner	73,6	72,6
Antall menn	57	61
% andel menn	26,4	27,4
Antall kvinner høyere stillinger	7	7
% andel kvinner i høyere stillinger	3,2	3,1
Antall menn i høyere stillinger	7	7
% andel menn i høyere stillinger	3,2	3,1

## Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år
Antall deltidsstillinger	160	168
Antall ansatte i deltidsstillinger	141	149
Antall kvinner i deltidsstillinger	115	120
% andel kvinner i deltidsstillinger	81,6	80,5
Antall menn i deltidsstillinger	26	29
% andel menn i deltidsstillinger	18,4	19,5

Stillinger som lønnsfastsettes etter hovedavtalens kap. 3 regnes som høyere stillinger

## NOTE nr. 18 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann inkludert pensjonsavtale	843 557	837 370
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	711 144	687 582
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Det er ikke inngått etterlønnsavtale med rådmannen.

### Rådmann har styreverv i følgende selskaper:

Rådmannen har ingen styreverv

### Ordfører har styreverv i følgende selskaper:

Bomvegselskapet E39 Øysand-Thamshavn  
Hamos Forvaltning IKS  
Samarbeidskomiteen for Orkdalsregionen  
Orkdal Sparebank's næringsfond  
Orkdal og omegn krisesenter  
Storvask Agdenes AS

Agdenes kommune betaler ikke lønn eller annen godtgjørelse til ordføreren for ovenfornevnte verv

## Revisjonshonorar

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Honorar for regnskapsrevisjon	323 000	307 000
Honorar for sekretærtjenester (kontrollutvalg)	108 000	106 000
Honorar for rådgivning	0	0

## **NOTE nr. 19 Vesentlige transaksjoner**

TrønderEnergi AS har i 2013 (ekstraordinær generalforsamling 4. april) omdannet 750 millioner av selskapets egenkapital til et ansvarlig obligasjonslån med 99 års løpetid (i praksis således evigvarende). Lånet står tilbake for all annen gjeld. Obligasjonslånet er børsnotert og dermed mulig å omsette fritt i markedet.

Parallelt med omdanningen av egenkapital til et ansvarlig obligasjonslån, valgte selskapet å utstede 100 millioner kroner av det samme lånet som forutsattes å bli solgt i markedet. Denne delen vil gi en markedsbestemt rente, og samme rente vil bli lagt til grunn for den renten som eierne vil få på sin andel av det ansvarlige lånet.

Agdenes kommunens del av obligasjonslånet utgjør kr 8.863.169,73 (8,86 andeler). Kommunen valgte å tegne 8 andeler, og fikk dermed utbetalt kr 863.169,73 (jfr fms-sak 16/13 den 05.04.2013). I kommunens investeringsregnskap for 2013 er kr 8.863.170,- inntektsført som utbytte. Kr 8.000.000,- er utgiftsført som utlån, og kr 863.170,- er fondsavsatt.



# Revisjonsberetning



Til kommunestyret i Agdenes kommune

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Agdenes kommune som viser kr 108.376.169 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5.128.798. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Agdenes kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



## Uttalelser om øvrige forhold

### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

Orkanger, 07. april 2014



Inge Storås  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen