

AGDENES KOMMUNE

REGNSKAP 2014

Forskriftsmessig

Agdenes kommune

Årsregnskap

2014

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 2014

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. 901.000, noe som er en vekst på 2,9 % fra året før. Gjennomsnittlig vekst for landet var 1,9 %. Kommunen har hatt en betydelig vekst i antall innbyggere gjennom året, og dersom en sammenligner skatt pr. innbygger for de to årene er veksten bare 0,8 %. Dette er samme vekst som for landet som helhet. Agdenes er en ”skattesvak” kommune, og skatteinntektene ligger på 72,8 % av landsgjennomsnittet.

Samlede inntekter har økt med bare 0,7 %, eller 1 mill. kr. Dette har primært sammenheng med liten vekst i rammetilskudd på grunn av trekk som følge av redusert arbeidsgiveravgift.

Overføringsinntekter er også redusert og har sammenheng med redusert mva-kompensasjon og mindre refusjon fra andre kommuner for gjesteelever..

(tall i hele tusen)

	2011	2012	2013	2014
Brukerbetalinger	-6.292	-5.924	-6.172	-6.546
Andre salgs-/leieinntekter	-9.006	-10.107	-10.231	-10.474
Overføringer	-18.494	-18.331	-21.311	-20.070
Rammetilskudd (eks, inntutj.)	-65.348	-69.181	-72.965	-73.486
Inntektsutjevning	-10.225	-8.654	-9.021	-9.229
Andre statlige overføringer	-2.752	-2.471	-1.881	-1.944
Andre overføringer	-168	-521	-234	-214
Skatteinntekter	-26.866	-29.911	-31.200	-32.101
SUM	-139.151	-145.100	-153.015	-154.064

2. Resultatutvikling/driftsregnskapet

Netto driftsresultat bør ligge på 3 - 3,5 % av kommunens brutto driftsinntekter. For de 4 siste regnskapsår nå målsettingen og vel så det. For 2014 er netto driftsresultat på kr.7.794.974 eller 5,1 %. Balansen er styrket gjennom netto avsetninger til fond med 3,8 mill kr. (1,3 mill brukt til finansiering i investeringsregnskap)

(beløp i hele tusen)

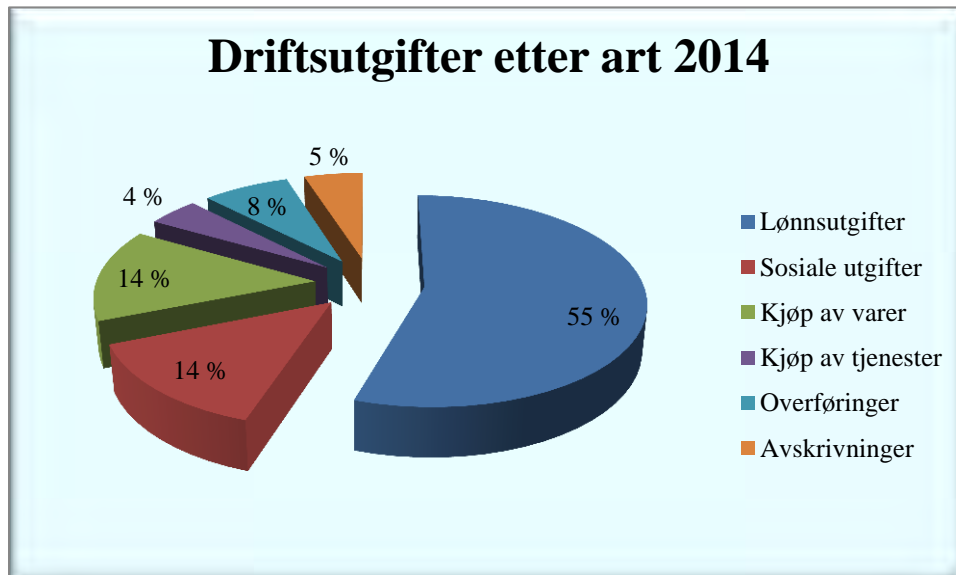
	2011	2012	2013	2014
Netto driftsresultat	-6.363	-7.948	-13.767	-7.795
Netto driftsresultat %	4,6 %	5,5 %	9,0 %	5,1 %
Avsetninger	12.486	13.398	14.346	10.653
Bruk av avsetninger	-9.702	-6.935	-5.707	-6.850
Regnskapsmessig resultat	2,6 %	0,9 %	3,4 %	2,6 %

Driftsutgiftene har økt med ca. 5,9 mill.kr., og øker markant mer enn inntektene. Brutto driftsresultat er redusert fra et overskudd på 4,8 millioner i 2013 til 0 i 2014. Størst utgiftsøkning kommer fra lønnsutgifter som øker med 3,4 mill. Det er inntektsført 2,8 mill. i premieavvik slik at samlet vekst i lønn og sosiale utgifter bare blir kr. 500.000.

Lønn og sosiale utgifters andel av brutto utgifter er 69,6 %, en reduksjon fra forrige år.

Overføringer øker med over 2 mill kr. fra 2013. Økningen skyldes økt bruk fra næringsfond, bokførte tap på krav og utbetaling av tilskudd til interkommunale prosjekt på vegne av Fylkesmannen.

Avskrivninger har økt med 1 mill kr. og kjøp av tjenester er 2,5 mill kr. høyere som følge av større vedlikeholdsoppgaver og igangsatt prosjektarbeid (sykehjem, kai, utanlegg skoler, bredbånd, fremtidens omsorg).



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 3,99 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. Avkastning på plasseringene ble på ca 3,3 mill kr. i 2014. Gjennomsnittlig avkastning for året ligger da på noe i overkant av 4,7 % (plasserte midler ca. 80 mill kr.).

De driftsmessige forutsetningene som ble lagt til grunn i budsjettet for 2014 og i økonomiplanen (for perioden 2014 – 2017) er fulgt opp.

(Tall i hele tusen)

Rammeområde		Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik	Avvik %
1. Sentrale styringsoppgaver	Utgift	17 102	17 037	64	0,00
	Inntekt	-2 348	-2 122	- 228	-10,74
	Netto	14 752	14 916	- 163	-1,09
2. Oppvekst og levekår	Utgift	101 021	100 290	732	0,73
	Inntekt	-23 900	-21 733	-2 167	-9,97
	Netto	77 121	78 556	-1 435	-1,83
3. Næring og drift	Utgift	42 532	40 265	2 267	5,63
	Inntekt	-17 589	-16 251	-1 338	-8,23
	Netto	24 943	24 014	929	3,87
4. Skatt, rammetilskudd. m.m.	Utgift	17 456	14 526	2 930	20,17
	Inntekt	-134 272	-132 012	-2 261	-1,71
	Netto	-116 816	-117 486	669	0,57

4. Investeringsregnskapet

Investeringer i varige anleggsmidler er på 37,7 mill. kr. (inkl. mva.), og er finansiert ved lån, tilskudd, driftsmidler, refundert merverdiavgift og bruk av fond. Egenfinansieringsandelen (bruk

av avsetninger, driftsmidler og salgsinntekter) er på 33,1 %, noe som må karakteriseres som tilfredsstillende. Kommunen har valgt å benytte refundert merverdiavgift som en del av finansieringen (for 2014 ca. kr. 4.696.000).

Største investeringer er Høydebasseng til begge vannverkene med 13,6 mill kr., Lensvik stadion med 7,9 mill. kr, Reservekraft Agdenes helsesenter 1,5 mill. kr, Nytt telefonsystem 0,5 mill kr. og ny tankbil til 0.75 mill. kr. I tillegg er det påbegynt arbeid med ny hurtigbåtkai som ferdigstilles våren 2015.

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

	2011	2012	2013	2014
Investering anleggsmidler	25.094	8.567	11.412	37.732
Aksjekjøp	242	263	293	325
Sum	25.336	8.830	11.705	38.057
Finansiert slik:				
Bruk av lån	-5.536	-1.851	-547	-14.373
Tilskudd og refusjoner	-7.620	-2.913	-543	-5.350
Bruk av fond	-7.542	-1.819	-6.293	-9.352
Overført fra drift	-3.658	-2.220	-4.195	-1.262
Salgsinntekter	-980	-26	-127	-60
Merforbruk/udekket				-2.964
Refundert merverdiavgift				-4.696
Sum	-25.336	-8.829	-11.705	38.057

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. Det er brukt 11,6 mill. kr. av fondsmidlene (1,7 i drift og 9,9 i investering) mens det er avsatt 9,8 mill. kr. Fondsreservene er dermed redusert i løpet av året. Bruk i driftsregnskapet er knyttet til næringsfondet og utbetaling av skjønnsmidler på vegne av fylkesmannen. I investeringsregnskapet er det brukt fondsmidler til finansiering av telefonsentral (0,5 mill.), nødstrøm helsesenteret, nytt kjøleanlegg kjøkken og ombygging (1,7 mill.), ny hurtigbåtkai (2,1 mill.) og Lensvik stadion (4,5 mill).

Reduserte fondsmidler utgjør kr.1.891.000.

(tall i hele tusen)

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014
Aksjer og andeler	4.381	4.644	4.885	5.210
Pensjonsmidler	126.085	141.738	152.639	164.837
Utlån	15.703	16.483	25.089	30.057
Utstyr/fast eiendom og anlegg	180.226	182.948	187.797	218.396
Sum anleggsmidler	326.395	345.813	370.410	418.410
Kasse, bankinnskudd	25.210	14.673	17.276	11.045
Aksjer, obligasjoner, pengemarked	56.308	80.121	84.491	72.739
Kortsiktige fordringer	19.659	12.610	10.724	18.725
Premieavvik pensjon	2.092	3.937	791	3.294
Sum omløpsmidler	103.269	111.341	113.282	105.803
SUM EIENDELER	429.665	457.154	483.692	524.303
Fond (disposisjons-og bundne)	77.251	85.260	85.799	83.908
Regnskapsmessig mindreforbruk	3.580	1.317	5.129	3.992
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0	- 2.968
Kapitalkonto	102.149	100.570	109.862	133.744
Endring i regnskapsprinsipp	-913	-914	-914	-914
Sum egenkapital	182.067	186.233	199.876	217.762
Pensjonsforpliktelse	163.653	186.646	203.742	211.934
Andre lån	64.127	62.209	60.082	72.474
Sum langsiktig gjeld	227.780	248.855	263.824	284.408
Sum kortsiktig gjeld	19.818	22.066	19.992	22.133
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	429.665	457.154	483.692	524.303

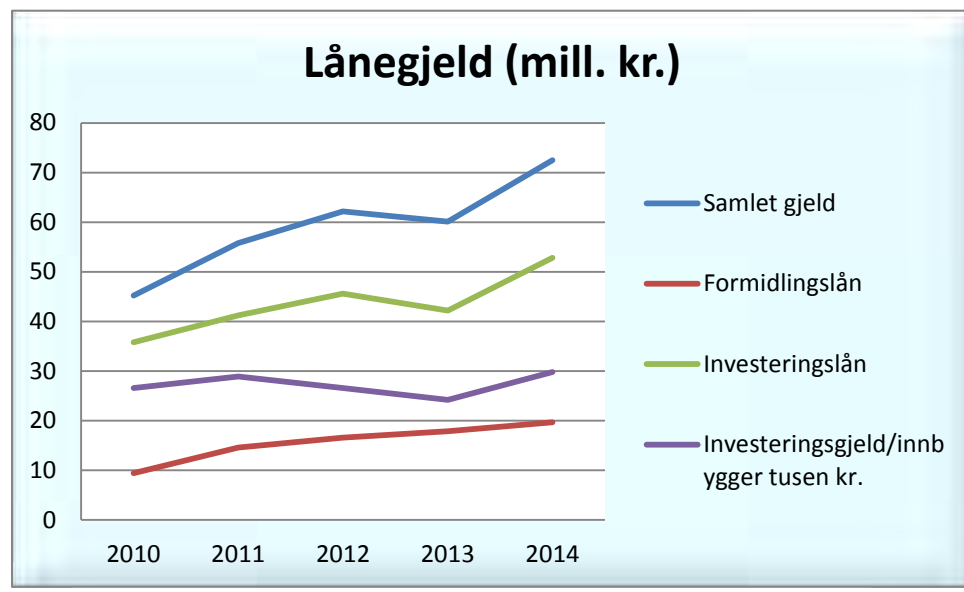
Negativ saldo på kr. 914.000 på Endring regnskapsprinsipp, framkommer som følge av ren regnskapsteknikk/reglement.

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 2014 4,8. 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 2014 2,0. 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)

	2011	2012	2013	2014
Samlet lånegjeld	64.127	62.209	60.082	72.474
Formidlingslån (startlån)	14.572	16.607	17.899	19.708
Investeringslån	49.555	45.602	42.184	52.766
Investeringsgjeld/innbygger	28,9	26,6	24,2	29,8



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 de 2 siste år har det vært en vekst på hele 58 og det er nå 1 770 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 - 17 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 satt i gang prosesser med tanke på ny kommunestruktur. Det er vedtatt at dersom Agdenes skal inngå i en større kommune, skal denne bygges rundt Orkanger som et sentralt knutepunkt og sannsynligvis kommunesenter i en ny kommune. Et alternativ kan være at Agdenes kan fortsette som egen enhet, men ikke under samme rammevilkår og oppgaver som i dag.

Småkommunetilskuddet vil ved denne løsningen falle bort. 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. På kort sikt inntil ny struktur er vedtatt, vil rammevilkårene for kommunene etter all sannsynlighet bli opprettholdt som i dag.

Som nevnt innledningsvis har det vært en positiv utvikling i innbyggertallet de to siste år. Nedenfor er det satt opp en tabell som viser utviklingen fordelt på aldersgrupper.

Utvikling i folketall 2010 – 2015.

	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Innb. i alt	1 719	1 745	1 715	1 712	1 744	1 770
0-5 år	81	95	88	90	92	94
6-15 år	217	207	207	178	192	190
16-19 år	111	116	115	120	111	106
20 – 66 år	966	982	966	969	974	991
67-79 år	199	205	199	215	231	242
80-89 år	121	115	108	109	111	112
over 90 år	24	25	32	31	33	35

Statistisk sentralbyrå har i 2014 laget nye framskrivninger av folkemengden i kommunene. Denne statistikken viser følgende utvikling for Agdenes forutsatt middel vekst:

	2015	2018	2021	2024	2027
0 år	20	16	17	17	17
1-5 år	74	79	90	96	97
6-12 år	128	138	133	138	147
13-15 år	62	57	66	65	60
16-19 år	106	85	72	85	88
20-66 år	991	1012	1029	1023	1016
67-79 år	242	233	247	257	265
80-89 år	112	110	100	101	113
90 +	35	28	27	28	26
SUM	1770	1758	1781	1810	1829

Dersom SSB's prognoser holder stikk, vil antall innbyggere fortsatt gå opp i kommende 12-års periode. Kommunen har kapasitet til å ta denne befolkningsveksten uten å gjennomføre store investeringer eller betydelig økning i driftsomfang for øvrig. En befolkningstilvekst vil være positiv og legge grunnlaget for vitalisering av lokalsamfunnet.

Antall eldre innbyggere vil gå svakt ned de første åra, men vil stige betydelig fra 2030 og videre utover. Prosjektet «Fremtidens omsorg» er igangsatt med tanke på å etablere et omsorgstilbud som er tilpasset den utviklingen. Det er liten tvil om at omsorgstjenester kan bli en knapphetsfaktor (også landet sett under ett) dersom en ikke gjør betydelige omstillinger.

Barnetallet vil 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.

7. Likestilling

	Kvinner	%	Menn	%
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.”

	2011	2012	2013	2014
Antall årsverk	151	152	149	152
Antall ansatte	217	223	216	220
Antall kvinner	160 (73,7%)	162(72,6%)	159(73,6 %)	161(73,2%)
Antall menn	57 (26,3%)	61(27,4)	57(26,4 %)	59(26,8%)
Lederstillinger:				
Antall kvinner	4 (36,4%)	7(50,0%)	7(46,7%)	7(46,7%)
Antall menn	7 (63,6%)	7(50,0%)	8(53,3%)	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

Rådmannen har både i ledermøter og på ledersamlinger gått gjennom og drøftet vedtatte etiske retningslinjer. Avdelingsledere har også satt retningslinjene på dagsorden i sine personalmøter. Kommunestyret hadde retningslinjene oppe til behandling i møte den 05.02.2014.

Lensvik, 20.03.2015

Agdenes kommune


John Ola Selbekk
rådmann

Hovedoversikter



Økonomiske oversikter

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	32.100.739,04	31.892.400,00	30.750.000,00	31.199.618,21
Ordinært rammetilskudd	82.714.718,00	81.806.000,00	83.250.000,00	81.986.114,00
Skatt på eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsilskudd	1.944.599,00	1.880.300,00	1.508.000,00	1.881.343,00
Sum frie disponible inntekter	116.760.056,04	115.578.700,00	115.508.000,00	115.067.075,21
Renteinntekter og utbytte	1.949.052,41	1.781.500,00	1.501.000,00	2.647.940,18
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3.303.488,81	2.754.900,00	800.000,00	4.716.789,38
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1.770.910,77	1.625.700,00	2.315.000,00	1.651.510,68
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	54.956,00	55.000,00	0,00	347.465,00
Avdrag på lån	3.418.020,00	3.468.500,00	3.500.000,00	3.418.020,00
Netto finansinntekt/utgift	8.654,45	-612.800,00	-3.514.000,00	1.947.733,88
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	8.224.954,00	8.034.597,00	4.025.700,00	8.339.324,26
Til bundne avsetninger	1.166.384,19	1.318.900,00	632.000,00	1.811.584,66
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	5.128.797,95	5.128.797,00	0,00	1.317.025,03
Bruk av ubundne avsetninger	115.062,00	237.100,00	1.232.500,00	3.235.000,00
Bruk av bundne avsetninger	1.606.773,66	1.613.500,00	466.300,00	1.155.032,42
Netto avsetninger	-2.540.704,58	-2.374.100,00	-2.958.900,00	-4.443.851,47
Overført til investeringsregnskapet	1.262.000,00	1.262.000,00	0,00	4.194.788,00
Til fordeling drift	112.966.005,91	111.329.800,00	109.035.100,00	108.376.169,62
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	108.973.735,87	111.329.800,00	109.035.100,00	103.247.371,67
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.992.270,04	0,00	0,00	5.128.797,95

Regnskapsskjema 1B - drift

Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)
Fordelt slik på rammeområder

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
1. Sentrale styringsoppgaver				
Sum utgifter	16.850.951	16.786.700	15.413.000	14.532.885
Sum Inntekter	-1.936.023	-1.708.400	-1.257.200	-1.483.564
<i>Sum netto utgift</i>	<i>14.914.927</i>	<i>15.078.300</i>	<i>14.155.800</i>	<i>13.049.321</i>
2. Oppvekst og levekår				
Sum utgifter	100.912.185	100.176.100	91.228.300	95.814.308
Sum Inntekter	-23.522.644	-21.361.700	-16.242.200	-23.710.702
<i>Sum netto utgift</i>	<i>77.389.540</i>	<i>78.814.400</i>	<i>74.986.100</i>	<i>72.103.607</i>
3. Næring og drift				
Sum utgifter	41.795.199	39.302.200	34.871.300	37.884.589
Sum Inntekter	-16.023.556	-14.673.300	-12.054.600	-14.951.340
<i>Sum netto utgift</i>	<i>25.771.643</i>	<i>24.628.900</i>	<i>22.816.700</i>	<i>22.933.249</i>
4. Skatt, rammetilskudd, lån og fond				
Sum utgifter	-1.336.889	88.400	4.356.600	4.699.625
Sum Inntekter	-7.765.486	-7.280.200	-7.280.100	-9.538.430
<i>Sum netto utgift</i>	<i>-9.102.374</i>	<i>-7.191.800</i>	<i>-2.923.500</i>	<i>-4.838.805</i>
Sum fordelt	108.973.736	111.329.800	109.035.100	103.247.372

Fra og med 2014 er avskrivninger tatt med i regnskapsskjema 1B. Regnskapstallene for 2013 er korrigerert for å få sammenlignbare tall.



Økonomiske oversikter

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	37.731.975,74	37.448.100,00	41.212.500,00	11.411.917,99
Utlån og forskutteringer	7.252.000,00	6.292.000,00	0,00	9.788.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	324.937,00	324.900,00	0,00	292.653,00
Avdrag på lån	2.190.548,08	2.190.500,00	0,00	708.326,69
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	371.770,81	0,00	0,00	1.069.474,21
Årets finansieringsbehov	47.871.231,63	46.255.500,00	41.212.500,00	23.270.371,89
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	21.625.100,00	20.665.100,00	17.300.000,00	2.334.800,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	164.272,00
Tilskudd til investeringer	1.820.000,00	4.725.000,00	3.200.000,00	300.657,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4.697.810,66	4.477.300,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	5.506.537,46	5.490.500,00	8.882.500,00	1.120.149,58
Andre inntekter	60.622,50	60.500,00	0,00	8.863.169,73
Sum ekstern finansiering	33.710.070,62	35.418.400,00	29.382.500,00	12.783.048,31
Overført fra driftsregnskapet	1.262.000,00	1.262.000,00	0,00	4.194.788,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	9.930.881,43	9.575.100,00	11.830.000,00	6.292.535,58
Sum finansiering	44.902.952,05	46.255.500,00	41.212.500,00	23.270.371,89
Udekket/udisponert	-2.968.279,58	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B - investering

Spesifikasjon av investeringer i anleggsmidler, jfr. Skjema 2A

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014
1205 Fellestjenesten	700.944,01	702.400	675.000
2610 Helsesenteret	2.213.831,25	1.872.200	2.125.000
3254 Industriområder	150.005,00	141.100	1.000.000
3300 Kaier	10.019.995,75	10.068.400	10.000.000
3351 Stedsutvikling sentrum	522.906,70	426.300	1.312.500
3390 Brannvern/oljevern	860.679,50	835.000	0
3450 Distribusjon av vann	13.544.584,10	13.500.000	15.300.000
3810 Sentralidrettsanlegget	9.809.029,43	9.902.700	10.800.000
Sum investering i anleggsmidler	37.731.975,74	37.448.100	41.212.500



Økonomiske oversikter

Balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	418.499.695,25	370.409.670,05
Faste eiendommer og anlegg <i>Note 9</i>	199.496.812,43	180.206.108,31
Utstyr, maskiner og transportmidler <i>Note 9</i>	18.898.542,19	7.590.601,57
Utlån	30.057.265,15	25.088.945,69
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler <i>Note 5</i>	5.209.695,48	4.884.758,48
Pensjonsmidler <i>Note 4</i>	164.837.380,00	152.639.256,00
Omløpsmidler	105.803.186,36	113.282.060,15
Kortsiktige fordringer	18.724.684,90	10.724.491,94
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik <i>Note 4</i>	3.294.531,00	790.633,00
Aksjer og andeler <i>Note 10</i>	72.739.118,70	84.490.645,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11.044.851,76	17.276.290,21
SUM EIENDELER	524.302.881,61	483.691.730,20
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	217.762.396,91	199.874.970,21
Disposisjonsfond <i>Note 7</i>	38.541.598,87	33.517.706,87
Bundne driftsfond <i>Note 7</i>	4.091.155,35	4.531.544,82
Ubundne investeringsfond <i>Note 7</i>	39.814.345,67	46.399.227,10
Bundne investeringsfond <i>Note 7</i>	1.461.370,01	1.349.599,20
Regnskapsmessig mindreforbruk <i>Note 13</i>	3.992.270,04	5.128.797,95
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i investeringsregnskap	0,00	0,00
Udekket i investeringsregnskap <i>Note 13</i>	-2.968.279,58	0,00
Kapitalkonto <i>Note 8</i>	133.743.624,73	109.861.782,45
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift <i>Note 13</i>	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Investering <i>Note 13</i>	-913.688,18	-913.688,18
Langsiktig gjeld	284.407.721,92	263.824.639,00
Pensjonsforpliktelse <i>Note 4</i>	211.933.667,00	203.742.016,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån <i>Note 12</i>	72.474.054,92	60.082.623,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	22.132.762,78	19.992.120,99
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	21.645.738,78	19.316.549,99
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik <i>Note 4</i>	487.024,00	675.571,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	524.302.881,61	483.691.730,20
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	-365.803,81	3.259.296,19
Ubrukte lånemidler	-365.803,81	3.259.296,19
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	365.803,81	-3.259.296,19



Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	6.545.865,52	6.203.400,00	5.280.500,00	6.172.452,10
Andre salgs- og leieinntekter	10.474.336,50	10.296.500,00	9.056.100,00	10.230.462,80
Overføringer med krav til motytelse	20.069.973,49	17.853.500,00	11.856.800,00	21.311.415,08
Rammetilskudd	82.714.718,00	81.806.000,00	83.250.000,00	81.986.114,00
Andre statlige overføringer	1.944.599,00	1.880.300,00	1.508.000,00	1.881.343,00
Andre overføringer	213.560,00	206.300,00	160.000,00	233.884,00
Skatt på inntekt og formue	32.100.739,04	31.892.400,00	30.750.000,00	31.199.618,21
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	154.063.791,55	150.138.400,00	141.861.400,00	153.015.289,19
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	85.593.121,56	85.090.500,00	76.087.100,00	82.182.013,14
Sosiale utgifter	21.668.300,79	23.455.900,00	22.687.800,00	25.149.813,48
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	22.210.961,27	21.149.500,00	17.652.800,00	19.699.671,51
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	6.814.780,35	6.610.500,00	5.873.500,00	6.177.106,47
Overføringer	11.482.800,82	10.086.700,00	13.479.100,00	9.567.348,89
Avskrivninger	7.765.376,64	7.274.100,00	7.280.100,00	6.851.053,62
Fordelte utgifter	-1.444.362,69	-456.800,00	-391.800,00	-1.445.407,84
Sum driftsutgifter	154.090.978,74	153.210.400,00	142.668.600,00	148.181.599,27
Brutto driftsresultat	-27.187,19	-3.072.000,00	-807.200,00	4.833.689,92
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.949.052,41	1.781.500,00	1.501.000,00	2.647.940,18
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3.303.488,81	2.754.900,00	800.000,00	4.716.789,38
Mottatte avdrag på utlån	60.734,72	53.500,00	105.000,00	749.960,00
Sum eksterne finansinntekter	5.313.275,94	4.589.900,00	2.406.000,00	8.114.689,56
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.770.910,77	1.625.700,00	2.315.000,00	1.651.510,68
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	54.956,00	55.000,00	0,00	347.465,00
Avdrag på lån	3.418.020,00	3.468.500,00	3.500.000,00	3.418.020,00
Utlån	12.604,00	12.700,00	105.000,00	615.000,00
Sum eksterne finansutgifter	5.256.490,77	5.161.900,00	5.920.000,00	6.031.995,68
Resultat eksterne finanstransaksjoner	56.785,17	-572.000,00	-3.514.000,00	2.082.693,88
Motpost avskrivninger	7.765.376,64	7.280.100,00	7.280.100,00	6.851.053,62
Netto driftsresultat	7.794.974,62	3.636.100,00	2.958.900,00	13.767.437,42
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	5.128.797,95	5.128.797,00	0,00	1.317.025,03
Bruk av disposisjonsfond	115.062,00	237.100,00	1.232.500,00	3.235.000,00
Bruk av bundne fond	1.606.773,66	1.613.500,00	466.300,00	1.155.032,42
Sum bruk av avsetninger	6.850.633,61	6.979.397,00	1.698.800,00	5.707.057,45
Overført til investeringsregnskapet	1.262.000,00	1.262.000,00	0,00	4.194.788,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	8.224.954,00	8.034.597,00	4.025.700,00	8.339.324,26
Avsatt til bundne fond	1.166.384,19	1.318.900,00	632.000,00	1.811.584,66
Sum avsetninger	10.653.338,19	10.615.497,00	4.657.700,00	14.345.696,92
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.992.270,04	0,00	0,00	5.128.797,95



Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	4.272,00
Andre salgsinntekter	60.622,50	60.500,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	3.300.000,00	3.300.000,00	8.882.500,00	242.923,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4.697.810,66	4.477.300,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	1.815.000,00	1.820.000,00	300.000,00	0,00
Andre overføringer	5.000,00	2.905.000,00	2.900.000,00	300.657,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	8.863.169,73
Sum inntekter	9.878.433,16	12.562.800,00	12.082.500,00	9.411.021,73
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	33.034.165,08	32.970.800,00	36.330.000,00	9.424.648,24
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	4.697.810,66	4.477.300,00	4.882.500,00	1.987.269,75
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	37.731.975,74	37.448.100,00	41.212.500,00	11.411.917,99
Finansieringsbehov				
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	2.190.548,08	2.190.500,00	0,00	708.326,69
Utlån	7.252.000,00	6.292.000,00	0,00	9.788.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	324.937,00	324.900,00	0,00	292.653,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	1.068.817,21
Avsatt til bundne investeringsfond	371.770,81	0,00	0,00	657,00
Sum finansieringstransaksjoner	10.139.255,89	8.807.400,00	0,00	11.858.453,90
Finansieringsbehov	37.992.798,47	33.692.700,00	29.130.000,00	13.859.350,16
Dekket slik:				
Bruk av lån	21.625.100,00	20.665.100,00	17.300.000,00	2.334.800,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	160.000,00
Mottatte avdrag på utlån	2.206.537,46	2.190.500,00	0,00	877.226,58
Overført fra driftsbudsjettet	1.262.000,00	1.262.000,00	0,00	4.194.788,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	3.086.000,00	3.086.000,00	3.500.000,00	5.451.088,10
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	184.080,00
Bruk av ubundne investeringsfond	6.584.881,43	6.229.100,00	7.830.000,00	657.367,48
Bruk av bundne investeringsfond	260.000,00	260.000,00	500.000,00	0,00
Sum finansiering	35.024.518,89	33.692.700,00	29.130.000,00	13.859.350,16
Udekket/udisponert	-2.968.279,58	0,00	0,00	0,00

Noter til regnskapet

NOTE nr. 1 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/ likviditetslån 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. 1 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 moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14, februar 2014.

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. 2 Organisering av kommunens virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Tjenester som løses i egne selskap/foretak:

Renovasjonstjenester er lagt til Hamos Forvaltning IKS

Revisjonstjenester er lagt til Revisjon Midt-Norge IKS

Agdenes kommune samarbeider med andre kommuner i regionen på følgende områder:

Barnevern

Skatt

Arbeidsgiverkontroll

Legevakt

Voksenopplæring

Brannvern (110-sentral)

NOTE nr. 3 Endring i arbeidskapital

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.

Del 1 Endring i arbeidskapital driftsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-154 063 791,55	-153 015 289,19
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-9 878 433,16	-547 852,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-29 144 913,40	-20 349 885,87
Sum anskaffelse av midler	S	-193 087 138,11	-173 913 027,06
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) - 690	146 325 602,10	141 330 545,59
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) - 690	37 731 975,74	11 411 917,99
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	15 023 975,85	16 820 975,37
Sum anvendelse av midler		199 081 553,69	169 563 438,95
Anskaffelse - anvendelse av midler	<i>U=W</i>	5 994 415,58	-4 349 588,11
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	3 625 100,00	334 800,00
Endring i arbeidskapital	V	-9 619 515,58	4 014 788,11

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Omløpsmidler	2.1	105 803 186,36	113 282 060,15
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	8 000 192,96	-1 885 813,43
Endring aksjer og andeler	2.18	-11 751 526,30	4 369 256,00
Premieavvik	2.19	2 503 898,00	-3 145 961,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-6 231 438,45	2 602 954,68
Endring omløpsmidler		-7 478 873,79	1 940 436,25
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	2 329 188,79	-2 292 171,80
Premieavvik	2.39	-188 547,00	217 820,00
Endring arbeidskapital		-9 619 515,58	4 014 788,05

NOTE nr. 4 Pensjonsforpliktelse

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)

Agdenes kommune har vedtatt å føre premieavviket over 1 år (amortiseringstid)

Årets netto pensjonskostnad	KLP	SPK	Sum
Årets opptjening	8 242 702	2 166 575	10 409 277
Rentekostnad av påløpt	6 668 376	1 309 332	7 977 708
Forventet avkastning på midler	-5 999 078	-1 044 331	-7 043 409
Netto pensjonskostnad 2014	8 912 000	2 431 576	11 343 576
Administrasjonskostnader	540 734	50 141	590 875
Avregning fra tidligere år	0	0	0
Amortisert estimatavvik	692 930	-592 087	100 843
Samlet pensjonskostnad	10 145 664	1 889 630	12 035 294

Premieavvik	KLP	SPK	Sum
Forfalt premie inkl.	12 431 514	2 041 370	14 472 884
Administrasjonskostnad	-540 734	-50 141	-590 875
Avregning fra tidligere år	0	0	0
Netto pensjonskostnad	-8 912 000	-2 431 576	-11 343 576
Premieavvik 2014	2 978 780	-440 347	2 538 433
Rest premieavvik tidligere år	0	0	0
Akkumulert premieavvik 31.12.2014	2 978 780	-440 347	2 538 433
Akkumulert arbeidsgiveravgift	315 751	-46 677	269 074
Sum akkumulert premieavvik inkl.	3 294 531	-487 024	2 807 507

Netto pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktelse 31.12.	171 210 715	36 209 204	207 419 919
Pensjonsmidler	-138 789 827	-26 047 553	-164 837 380
Netto pensjonsforpliktelse før	32 420 888	10 161 651	42 582 539
Arbeidsgiveravgift av netto	3 436 614	1 077 135	4 513 749
Netto pensjonsforpliktelse inkl.	35 857 502	11 238 786	47 096 288

Estimatavvik	KLP	SPK	Sum
Faktisk forpliktelse 31.12.	160 633 800	32 733 297	193 367 097
Estimert forpliktelse 31.12.	-159 699 656	-37 727 296	-197 426 952
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01.	934 144	-4 993 999	-4 059 855
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01.	0	0	0
Amortisert avvik i år	934 144	4 993 999	5 928 143
Gjennomsnittlig samlet avvik	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	126 198 625	26 440 631	152 639 256
Faktiske pensjonsmidler	-125 234 132	-23 011 993	-148 246 125
Estimatavvik midler IB 01.01.	964 493	3 428 638	4 393 131
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01.	0	0	0
Amortisert avvik i år	964 493	3 428 638	4 393 131
Gjennomsnittlig samlet avvik midler	0	0	0

Netto estimatavvik samlet UB 31.12	1 205 707	-973 274	232 433
---	------------------	-----------------	----------------

NOTE nr. 4 Pensjonsforpliktelse -forts.

Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet	Regnskap 2014
Innbetalt premie	13 882 009
Netto pensjonskostnad	11 343 576
<i>Årets positive premieavvik (inntektsført)</i>	<i>2 538 433</i>
Årets andel av tidligeres års positive premieavvik	692 930
Årets andel av tidligeres års positive premieavvik	592 087
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligeres års	254 855
Netto inntektsført på årets regnskap	2 692 445

Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap	Regnskap 2014
Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftføres neste år	3 294 531
<i>1 % av omløpsmidler</i>	<i>3,11 %</i>
Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres neste år	487 024
<i>1 % av kortsiktig gjeld</i>	<i>2,20 %</i>

Premiefond	KLP
Inngående saldo 01.01	13 345
Bruk i årets regnskap	1 221 616
Gjenstående premiefond 31.12.	19 965

Beregningsforutsetninger	KLP og SPK
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G- og pensjonsregulering	2,97 %

Alder	KLP		SPK
Turn-over (frivillig avgang)	Sykepleiere	Fellesordningen	
Under 20 år	20 %	20 %	3 %
20 - 23 år	8 %	15 %	3 %
24 - 25 år	6 %		3 %
24 - 29 år		10 %	
26 - 30 år	0,4% pr år over 25 år	6 %	3 %
30 - 39 år		8 %	
31 - 45 år	0,2% pr år over 30 år	4 %	3 %
40 - 50 år		5 %	
46 - 50 år	0,1% pr år over 45 år	1 %	3 %
50 - 55 år		2 %	
Over 50 år		0 %	0 %
Over 55 år		0 %	

AFP-uttak:		Sykepleiere	Fellesordningen	
Fra 62 år		33 %		50 %
Fra 62 år	*		33 %	
Fra 62 år	**		45 %	

* 65 års aldersgrense

** 70 års aldersgrense

NOTE nr. 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	IB 01.01	Endring fra forrige år	UB 31.12	Eier- andeler	%-andel
Egenkapitalinnskudd KLP	3 196 762,00	324 937,00	3 521 699,00		
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	
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
Sum	4 884 758,48	324 937,00	5 209 695,48	121 877	

NOTE nr. 6 Garantier gitt av kommunen

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12		
Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Hamos Forvaltning IKS	2 282 000	
Sum garantier	2 282 000	
Totalt garantibeløp alle garantier	2 282 000	

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

NOTE nr. 7 Avsetninger og bruk av avsetninger

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskapsåret	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560) + 580	13 755 379,04	16 349 181,08
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-16 781 515,04	-11 999 593,03
Til avsetning senere år	980	-2 968 279,58	0,00
Netto avsetninger		-5 994 415,58	4 349 588,05

Disposisjonsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett- skjema	Forrige år
IB 01.01	2.56	33 517 706,87				33 864 470,71
Avsetninger driftsregnskapet		8 224 954,00	8 034 597	4 025 700		8 339 324,26
Herav budsjettskjema 1A					8 034 597	
Herav budsjettskjema 1B	540				0	
Bruk av avsetninger - drift		-115 062,00	237 100	1 232 500		-3 235 000,00
Herav budsjettskjema 1A					237 100	
Herav budsjettskjema 1B	940				0	
Bruk av avsetninger - investering	940	-3 086 000,00	3 086 000	3 500 000	3 086 000	-5 451 088,10
UB 31.12	2.56	38 541 598,87				33 517 706,87

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål. Kr 16 361 864,- er bundet opp til bestemte formål. Disponering til andre formål krever nytt vedtak av kommunestyret. For den resterende del av fondets midler kr 22 179 734,- er det ikke gjort vedtak om disponering til konkrete formål.

Overføring	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett- skjema	Forrige år
Overført fra drift til investeringsregnskapet	570/970	1 262 000,00	1 262 000	0		4 194 788,00
Herav budsjettskjema 1A					1 262 000	
Herav budsjettskjema 1B					0	

Bundet driftsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.51	4 531 544,82	4 059 072,58
Avsetninger	550	1 166 384,19	1 811 584,66
Bruk av avsetninger	950	-1 606 773,66	-1 339 112,42
UB 31.12	2.51	4 091 155,35	4 531 544,82

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	46 399 227,10	45 987 777,37
Avsetninger	548	0,00	1 068 817,21
Bruk av avsetninger	948	-6 584 881,43	-657 367,48
UB 31.12	2.53	39 814 345,67	46 399 227,10

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond.

Bundet investeringsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 01.01	2.55	1 349 599,20	1 348 942,20
Avsetninger	550	371 770,81	657,00
Bruk av avsetninger	958	-260 000,00	0,00
UB 31.12	2.55	1 461 370,01	1 349 599,20

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. 8 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
2.5990.100			
		01.01.2014 Balanse	109 861 782,45
Kreditposterings i året:		Debetposterings i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	5 760 235,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	24 709 196,32
Nedskrivning/salg fast eiendom og anlegg	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 373 096,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	13 022 779,42
Nedskrivning/salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	21 625 100,00	Kjøp av aksjer og andeler	324 937,00
Avdrag på utlån	2 267 272,18	Utlån	7 264 604,00
Tap på utlån	29 012,36	Avdrag på eksterne lån	5 608 568,08
Pensjonsforpliktelse	8 191 651,00	Pensjonsmidler	12 198 124,00
Balanse 31.12.2014	133 743 624,73		
	172 989 991,27		172 989 991,27

Lensvik 16.02.2015


John Ola Selbekk
rådmann


Liz-Karin Kristoffersen
regnskapsleder

NOTE nr. 9 Anleggsmidler

Anleggsmiddel- gruppe	Avskrivningsplan	Eindeler
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.)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6
Anskaffelses- kost	8 377 445	7 269 962	13 577 437	147 676 818	96 010 227	5 561 463
Akkumulerte avskrivninger	-5 587 221	-3 977 840	-9 991 697	-43 513 481	-27 606 403	
Tilgang i regnskapsåret		12 162 100	1 346 911	23 619 765	471 705	131 495
Avgang i regnskapsåret*						
Avskrivninger i regnskapsåret	-755 107	-505 148	-489 492	-3 520 245	-1 863 339	
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi	2 035 117	14 949 074	4 443 159	124 262 857	67 012 190	5 692 958

NOTE nr. 10 Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi Per 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelses- kost
Aksjer og obligasjoner	72 433 677,97	72 739 119,00	3 248 533,00	41 850 000,00
Sum	72 433 677,97	72 739 119,00	3 248 533,00	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. 11 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

Tekst	Bevilgninger	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført
Høydebasseng Lensvik	6 726 600	254 177,30	6 486 356,00	6 740 533,30
Høydebasseng Ytre Agdenes	7 387 800	366 677,30	7 058 228,10	7 424 905,40
Lensvik barnehage - påbygg	8 323 600	8 330 208,85	0,00	8 330 208,85
Lensvik sentrum (parkanlegg mv)	559 000	559 152,13	0,00	559 152,13
Lagringskapasitet IT	179 000	178 988,00	0,00	178 988,00
Lensvik barnehage - inventar mv	398 200	396 552,48	0,00	396 552,48
Boform 1	309 700	309 615,00	0,00	309 615,00
Industriområder	492 400	504 436,25	0,00	504 436,25
Hurtigbåtkai	10 120 600	57 625,00	10 019 995,75	10 077 620,75
Lensvik stadion	29 400	107 379,60	9 809 029,43	9 916 409,03
Ballbinge Lysheim	410 400	410 252,80	0,00	410 252,80
Ny bil FDV-tjenesten	414 150	414 288,00	0,00	414 288,00
Kommunale veier	3 706 000	3 468 444,25	0,00	3 468 444,25
Sikring Sandabekken	316 200	0,00	412 946,20	412 946,20
Industriområde Berganeset	45 500	0,00	55 185,00	55 185,00
Industriområde Selva	95 600	0,00	94 820,00	94 820,00
Trafikkterminal	110 100	0,00	109 960,50	109 960,50
Telefonanlegg rådhuset	702 400	0,00	700 944,01	700 944,01
Nødstrømsagg. Hamnahaugen	1 474 000	0,00	1 652 126,48	1 652 126,48
Sykehjemmet - heis/branddør	398 200	0,00	471 704,77	471 704,77
Tankbil brannvesenet	835 000	0,00	860 679,50	860 679,50
Summer	43 033 850	15 357 796,96	37 731 975,74	53 089 772,70

NOTE nr. 12 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Gjenværende løpetid (gj.snitt)
Kommunens samlede lånegjeld	72 474 055	60 082 623	
Fordelt på følgende kreditorer:			
KLP Kreditt flytende gjennomsnittlig rente på 2,79%	29 382 880	16 992 380	16
KLP Kreditt fast rente på 4,16%	6 419 500	6 593 000	37
Kommunalbanken flytende gjennomsnittlig rente på 2,25%	16 963 680	18 598 700	13
Husbanken flytende gjennomsnittlig rente på 2,26%	19 707 995	17 898 543	14

Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Kommunens samlede lånegjeld	72 474 055	60 082 623
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	20 035 123	6 614 396
Vann, avløp og renovasjon andel i %	28	11
Øvrige selvkostområder i kr	0	0
Øvrige selvkostområder i %	0	0
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	52 438 932	53 468 227
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	72	89

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

	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Forrige regnskapsår
Betalt avdrag driftsregnskap	3 418 020,00	3 468 500	3 500 000	3 418 020,00
Beregnet minste lovlige avdrag	2 282 198,00			2 231 240,00
Differanse	1 135 822,00			1 186 780,00

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

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

	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Forrige regnskapsår
Betalte avdrag lån utlån i investering	2 190 548,08	2 190 500	0	708 326,69
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	-2 206 537,46	-2 190 500	0	-877 226,58
Avsatte midler på bundet investeringsfond	-15 989,38	0	0	-168 899,89

	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Utlån	30 057 265,15	25 088 945,69
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	-642 000,00	2 610 000,00
Bundet investeringsfond utlån	-371 770,81	-355 781,43
Sum A	29 043 494,34	27 343 164,26

Langsiktig lånegjeld knyttet til videreutlån og forskotteringer.
Differanse (dersom sum A er mindre enn langsiktig gjeld har kommunen betalt for lite i avdrag).

NOTE nr. 13 Spesifikasjon egenkapitalkonti

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

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

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	5 128 797,95	0	0	1 317 025,03
Årets disponering av mindreforbruk	5 128 797,95	5 128 797	0	1 317 025,03
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	3 992 270,04	0	0	5 128 797,95
Totalt mindreforbruk til disponering	3 992 270,04			

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk (underskudd) investering

Regnskapsmessig merforbruk	Regnskapsåret	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk	0,00	0	0	0,00
Årets avsetning til inndekking	0,00	0	0	0,00
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0,00	0	0	0,00
Totalt merforbruk til inndekking	2 968 279,58			
Resterende antall år for inndekking				

Det ble et regnskapsmessig underskudd i investeringsregnskapet for 2014. Dette på grunn av at noen prosjekter har hatt større framdrift enn forventet. Prosjektene mangler imidlertid ikke finansiering og underskuddet vil bli dekket i 2015.

NOTE nr. 14 Vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler	370 776	31.12.2014

NOTE nr. 15 Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	4 222 000	4 223 078,70	4 133 417,11
Direkte kostnader	2 620 700	2 854 502,91	3 299 231,25
Indirekte kostnader	886 500	886 453,56	879 153,39
Netto kapitalkostnader	732 000	625 622,19	276 800,00
Underskudd	-17 200	-143 499,96	-321 767,53
Selvkostandel	100 %	97 %	93 %
Bruk av bundet selvkostfond	-17 200	-143 499,96	-321 767,53

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	785 200	847 101,62	782 610,44
Direkte kostnader	382 100	475 610,68	591 219,16
Indirekte kostnader	271 600	271 668,72	268 015,51
Netto kapitalkostnader	6 000	6 423,45	6 500,00
Overskudd	125 500	93 398,77	-83 124,23
Selvkostandel	119 %	112 %	90 %
Avsetning til bundet selvkostfond	125 500	93 398,77	-83 124,23

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAMOPPSAMLING	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	832 000	832 167,09	754 001,36
Direkte kostnader	592 300	670 535,72	639 269,41
Indirekte kostnader	154 400	154 331,52	152 360,57
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Overskudd	85 300	7 299,85	-37 628,62
Selvkostandel	111 %	101 %	95 %
Avsetning til bundet selvkostfond	85 300	7 299,85	0,00

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	0	0,00	0,00
Direkte kostnader	0	0,00	0,00
Indirekte kostnader	0	0,00	29 847,79
Netto kapitalkostnader	0	0,00	6 000,00
Underskudd	0	0,00	-35 847,79
Selvkostandel	0 %	0 %	0 %
Bruk av bundet selvkostfond	0	0,00	0,00

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområdet utgår fra og med 2014

Selvkostområde FEIING	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	483 300	483 897,98	457 294,04
Direkte kostnader	373 900	371 197,72	320 117,95
Indirekte kostnader	99 500	99 546,12	98 522,96
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Overskudd	9 900	13 154,14	38 653,13
Selvkostandel	102 %	103 %	109 %
Avsetning til bundet selvkostfond	9 900	13 154,14	38 653,13

NOTE nr. 15 Selvkosttjenester -forts.

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

Selvkostområde MATPENGER			
LENSVIK BARNEHAGE	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	128 800	128 780,50	120 599,50
Direkte kostnader	108 900	120 742,81	98 657,71
Indirekte kostnader	11 000	11 000,00	11 000,00
Underskudd	8 900	-2 962,31	10 941,79
Selvkostandel	107 %	98 %	110 %
Bruk av bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)		0,00	0,00

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

Selvkostområde MATPENGER			
MØLNBUKT BARNEHAGE	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	30 200	30 289,00	32 768,75
Direkte kostnader	21 100	24 377,78	27 165,04
Indirekte kostnader	2 750	2 750,00	2 750,00
Overskudd	6 350	3 161,22	2 853,71
Selvkostandel	127 %	112 %	110 %
Avsetning til bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)	6 350	3 161,22	2 853,71

NOTE nr. 16 Ytelse til ledende personer og revisor

Del 1 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann inkludert pensjonsavtale	881 067	843 557
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	746 640	711 144
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Det er ikke inngått etterlønnssavtale 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

Del 2 Revisjonshonorar

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Honorar for regnskapsrevisjon	337 500	323 000
Honorar for sekretærtjenester (kontrollutvalg)	112 000	108 000
Honorar for rådgivning	0	0

NOTE nr. 17 Årsverk

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år
Antall årsverk	145	149
Antall ansatte	209	216
Antall kvinner	157	159
% andel kvinner	75,1	73,6
Antall menn	52	57
% andel menn	24,9	26,4
Antall kvinner høyere stillinger	7	7
% andel kvinner i høyere stillinger	3,3	3,2
Antall menn i høyere stillinger	7	7
% andel menn i høyere stillinger	3,3	3,2

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år
Antall deltidsstillinger	193	160
Antall ansatte i deltidsstillinger	133	141
Antall kvinner i deltidsstillinger	112	115
% andel kvinner i deltidsstillinger	84,2	81,6
Antall menn i deltidsstillinger	21	26
% andel menn i deltidsstillinger	15,8	18,4

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

NOTE nr. 18 Usikre forpliktelser mv

Skade på Telenors kabelanlegg

I forbindelse med graverarbeid har det blitt skade på Telenors kabelanlegg. Kommunen har erkjent skadeansvar og vil med dette være ansvarlig for å dekke reoperasjonskostnadene. Ved avleggelsen av regnskapet for 2014 er erstatningsbeløpet ikke kjent og vil derfor bli belastet regnskapet for 2015.

Søknad om kompensasjon for betalt merverdiavgift

I 2014 hatt Skatteetaten hatt kontroll av Søknad om kompensasjon for betalt merverdiavgift for 2. termin. Dette har medført at Skatteetaten har holdt tilbake Agdenes kommunes beregnede krav på kr 999 811,-.

Skatteetaten har i siste henvendelse den 09.02.2015 opplyst at ikke all innsendt dokumentasjon er god nok og de har i tillegg bedt om ytterligere dokumentasjon på enkelte områder.

Den delen av kommunens krav som Skatteetaten eventuelt ikke vil godta må kommunen avskrive som tap. Ved avslutning av regnskapet for 2014 er endelig beløp ikke kjent og virkningen av dette vil forhåpentligvis bli belastet regnskapet for 2015.

Revisjonsberetning

Til kommunestyret i Agdenes kommune

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Agdenes kommune som viser kr 112.966.005 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.992.270. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, 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 regnskapsestimaterne 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 2014, 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 bokføringsskikk i Norge.

Orkanger, 14. april 2015



Inge Storås
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen