

# AGDENES KOMMUNE



# REGNSKAP 2017

Forskriftsmessig



# Agdenes kommune

## Årsregnskap

### 2017

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 2017**





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 har økt med kr. 2.673.000 fra 2016 (7,7 % nominell). Gjennomsnittlig vekst for landet var 4,5 %. Pr. innbygger var veksten 9,1 % for kommunen og 3,6 % for landet. Sterk skattevekst i forhold til landsgjennomsnittet, medfører redusert inntektsutjevning (del av rammetilskuddet). Fra 2016 har det inntektsutjevningstilskuddet ned fra 12,1 mill.kr. til 10,6 mill. kr. (12,4 % nedgang). Agdenes er en ”skattesvak” kommune, og skatteinntektene ligger på 73,1 % av landsgjennomsnittet.

Rammetilskudd (eks. inntektsutjevning) har økt med 1,1 mill. kr. fra 2016. På grunn av nedgang i skjønnsmidler og redusert inntektsutjevning vil imidlertid de totale statlige overføringene bli mindre i 2017 målt mot 2016. (Fra 88,3 til 87,7 mill.kr.) Driftsinntektene for øvrig utvikler seg stort sett i takt med generell prisvekst.

(tall i hele tusen)

Type inntekt	1 000 Kr			% fordelt		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Brukerbetaling	6.008	6.991	7.402	3,9 %	4,3 %	4,4 %
Salgs- og leieinntekter	10.862	11.296	12.136	7,0 %	6,9 %	7,1 %
Overføringer	18.595	20.634	21.862	12,1 %	12,6 %	12,9 %
Rammetilskudd	83.227	88.253	87.747	54,0 %	53,7 %	51,6 %
Andre statlige overføringer	2.313	2.235	3.384	1,5 %	1,4 %	2,0 %
Andre overføringer	188	290	197	0,1 %	0,2 %	0,1 %
Skatt	32.919	34.554	37.227	21,4 %	21,0 %	21,9 %
<b>SUM</b>	<b>154.112</b>	<b>164.253</b>	<b>169.955</b>	<b>100,0 %</b>	<b>100,0 %</b>	<b>100,0 %</b>

## 2. Resultatutvikling/driftsregnskapet

Netto driftsresultat bør ligge på 1,75 – 2,0 % av kommunens brutto driftsinntekter. Etter å ha hatt et netto driftsresultat godt over målet i mange år, gikk driftsåret ut med et tilnærmet nullresultat. For 2017 er netto driftsresultat negativt med kr. -37.656 eller -0,03 %.

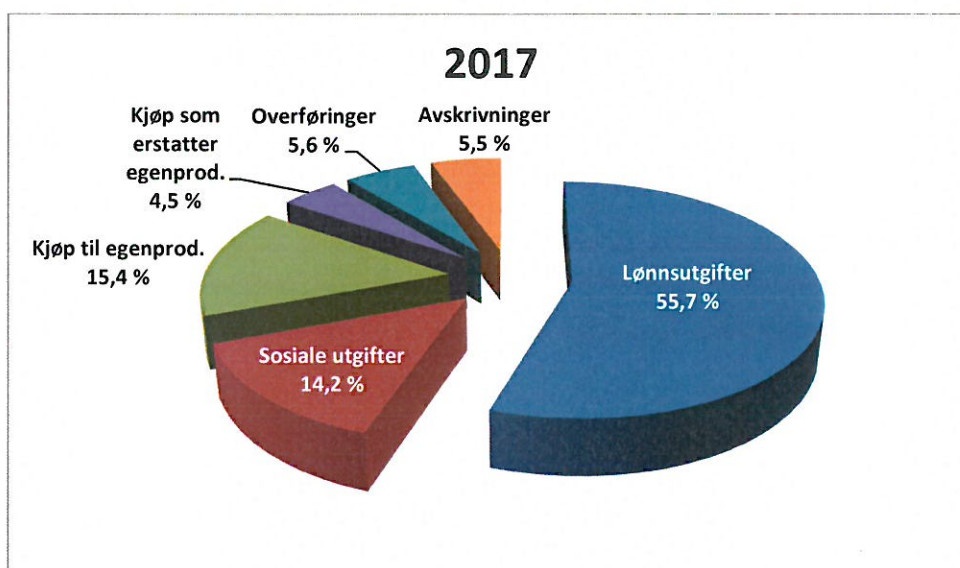
(beløp i hele tusen)

	2014	2015	2016	2017
Netto driftsresultat	7.795	3.491	8.959	-37
Netto driftsresultat %	5,1 %	2,3 %	5,5 %	0,0 %
Avsetninger	10.653	8.221	9.560	15.114
Bruk av avsetninger	-6.850	-9.922	-9.389	-17.468
Regnskapsmessig resultat	2,6 %	3,4 %	5,4 %	1,4 %

Utgiftsøkningen har vært langt høyere enn inntektsutviklingen, - driftsutgiftene ligger i 2017 på et nivå som er 10,7 millioner kroner høyere enn inntektene. At utgiftsøkningen er høyere enn inntektsøkningen ble for så vidt «tatt høyde for» med 7 millioner kroner i opprinnelig budsjett. Uansett, driftsbalansen er betydelig svekket i forhold til foregående år.

Lønnsutgiftene viser en økning på nesten 6 mill. kr. i 2017. Virkningen av tariffoppgjøret utgjør størstedelen. Utgiftene til BPA (brukerstyrt personlig assistent) økte med kr 750.000 og brann/oljevern med kr 540.000. Videre økte lønnsutgiftene med kr 960.000 etter endret budsjettering vedr. flyktninger.

Utgiftsgruppen *Kjøp til egenproduksjon* har økt med 5 mill. kr i 2017, - som hovedsakelig skyldes kjøp av konsulenttjenester, dvs. innleie av sykepleiere i omsorgstjenesten med vel 2,3 mill. kr og legevikarer med ca. 0,9 mill. kr. I tillegg viser drift av kommunens bygg og anlegg en økning på 1,2 mill. kr (økte energi- og vedlikeholdsutgifter).



### 3. Regnskap/budsjett/økonomiplan

Oppstillingen nedenfor bygger på ansvarsoppbyggingen (intern kontoplan) i kommuneregnskapet, og tilsvarer regnskapsskjema 1 B inntatt i regnskapsdokumentet.

Alle rammeområdene har et utgiftsmessig merforbruk i 2017, og alle har inntekter som er høyere enn budsjettert. Det er kun rammeområde 2 *Oppvekst og kultur* som driftsmessig er holdt innenfor tildelt økonomisk nettoramme (forbruk på 98,78 %). Avviket er størst for område 1 *Sentrale styringsoppgaver*, med et netto merforbruk på vel 1 mill. kr. Om lag halvparten av dette avviket skyldes fondsavsetning relatert til årets pensjonspremieavvik.

Grunnlaget for det som fordeles i drift dannes i det alt vesentlige av inntekter fra skatt, rammetilskudd, renteinntekter og fondsbruk; fratrukket renteutgifter, avdrag, avsetninger til fond og overføring fra drift til investeringer.

Avkastning på *Langsiktige plasseringer* har gitt en avkastning på kr. 2.283.000 i året. Samlet for forvaltninger er det bokført en avkastning på 2,6 mill. kr., som er godt over budsjettet.

De driftsmessige forutsetningene som ble lagt til grunn i budsjettet for 2017 og i økonomiplanen (for perioden 2017 – 2020) er fulgt opp.

(Tall i hele tusen)

Rammeområde		Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik %
1. Sentrale styringsoppgaver	Utgift	22 893	21 454	1 439	106,71 %
	Inntekt	-842	-463	-379	181,86 %
	<b>Netto</b>	<b>22 051</b>	<b>20 991</b>	1 060	105,05 %
2. Oppvekst og kultur	Utgift	45 609	42 885	2 724	106,35 %
	Inntekt	-8 721	-5 542	-3 179	157,36 %
	<b>Netto</b>	<b>36 888</b>	<b>37 343</b>	-455	98,78 %
3. Helse og omsorg	Utgift	70 016	62 515	7 501	112,00 %
	Inntekt	-17 407	-10 821	-6 586	160,86 %
	<b>Netto</b>	<b>52 609</b>	<b>51 694</b>	915	101,77 %
4. Næring og drift	Utgift	43 955	40 952	3 003	107,33 %
	Inntekt	-16 142	-13 749	-2 393	117,40 %
	<b>Netto</b>	<b>27 813</b>	<b>27 203</b>	610	102,24 %
6. Skatt, rammetils. lån og fond	Utgift	2	5	-3	40,00 %
	Inntekt	-10 183	-10 152	-31	100,31 %
	<b>Netto</b>	<b>-10 181</b>	<b>-10 147</b>	-34	100,34 %

#### 4. Investeringsregnskapet

(tall i hele tusen)

	2014	2015	2016	2017
Investering anleggsmidler	37.732	13.839	12.489	46.006
Aksjekjøp	325	346	435	499
Avsatt investeringsfond	0	0	200	1.200
<b>Sum</b>	<b>38.057</b>	<b>14.185</b>	<b>13.124</b>	<b>47.705</b>
Finansiert slik:				
Bruk av lån	-14.373	0	-2.842	-5.000
Tilskudd og refusjoner	-5.350	-1.228	-150	-5.698
Bruk av fond	-9.352	-10.885	-8.030	-27.066
Overført fra drift	-1.262	-1.972	0	0

Salgsinntekter	-60	-362	-200	-1.971
Merforbruk/udekket	-2.964	2.968	0	0
Refundert merverdiavgift	-4.696	-2.706	-1.902	-7.970
<b>Sum</b>	<b>-38.057</b>	<b>-14.185</b>	<b>-13.124</b>	<b>-47.705</b>

Investeringer i varige anleggsmidler og aksjer er på 46,5 mill. kr. (inkl. mva.), og er finansiert med lån, tilskudd, refundert merverdiavgift og bruk av fond. Egenfinansieringsandelen (bruk av avsetninger, driftsmidler og salgsinntekter) er på 60,9 % (29 mill. kr), noe som må karakteriseres som meget tilfredsstillende. Bruk av lån er på 5 mill.kr. (18,6 %)

Utbyggingen av nye Agdenes helse- og omsorgssenter ble igangsatt, med påløpte kostnader i på 25,3 mill. kr. I byggeprosjektet boliger for vanskeligstilte ble det i oppstartsåret 2017 investert for 5,4 mill. kr. Av ferdigstilte prosjekt viser regnskapet utgiftsføring på 6,5 mill. kr. for Omsorgsbase Blekkan, 4,9 mill. kr. for graving/utfylling på Selvleiret, 0,6 mill. kr. for ny tanntykk og 0,4 mill. kr. for kulvertutbedring ved Vestre Musdalsbru.

Etter en del år med relativt små investeringer, legger økonomiplanen føringer som tilsier høye investeringer i kommende periode (bl. a. påbegynte utbygging nye Agdenes helse- og omsorgssenter, som ferdigstilles i løpet av 2019).

## 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.

Beholdninger av henholdsvis aksjer/obligasjoner/pengemarked (aktiva) og fond (passiva) har i stor grad sammenheng med salget av B-aksjer i TrønderEnergi AS. Det er brukt 35,9 mill. kr. av fondsmidlene (8,7 i drift og 27,2 i investering) mens det er avsatt 16,3 mill. kr. Fondsreservene er redusert med 19,6 mill. kr. i løpet siste år.

Pensjonsmidlene øker, og det er nå avsatt 202 mill. kr. til dekning av framtidige pensjoner.

(tall i hele tusen)

Eiendeler	Egenkapital og gjeld						
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	
<b>Anleggsmidler</b>	<b>439.236</b>	<b>451.950</b>	<b>503.051</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>228.879</b>	<b>230.909</b>	<b>244.580</b>
Eiendom/anlegg	201.359	207.064	243.766	Driftsfond	37.632	39.111	33.146
Makiner/utstyr	22.837	20.270	18.027	Investeringsfond	36.117	31.750	18.121
Utlån	30.379	31.937	32.594	Overskudd	5.192	8.788	2.316
Aksjer og andeler	5.556	5.991	6.485	Annen EK	149.938	151.260	190.997
Pensjonsmidler	179.105	186.689	202.179				
<b>Omløpsmidler</b>	<b>100.792</b>	<b>103.995</b>	<b>91.501</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>290.029</b>	<b>302.199</b>	<b>312.789</b>
Korts. fordringer	10.670	11.670	14.294	Pensjonsforpliktelse	218.027	229.180	237.481
Premieavvik	2.077	3.516	2.874	Lån i bank/foretak	72.002	73.019	75.308

Aksjer og andeler	73.723	76.083	43.370				
Kasse og bank	14.322	12.726	30.963	<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>21.120</b>	<b>22.837</b>	<b>37.182</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>540.028</b>	<b>555.945</b>	<b>594.552</b>	<b>Sum EK og gjeld</b>	<b>540.028</b>	<b>555.945</b>	<b>594.551</b>

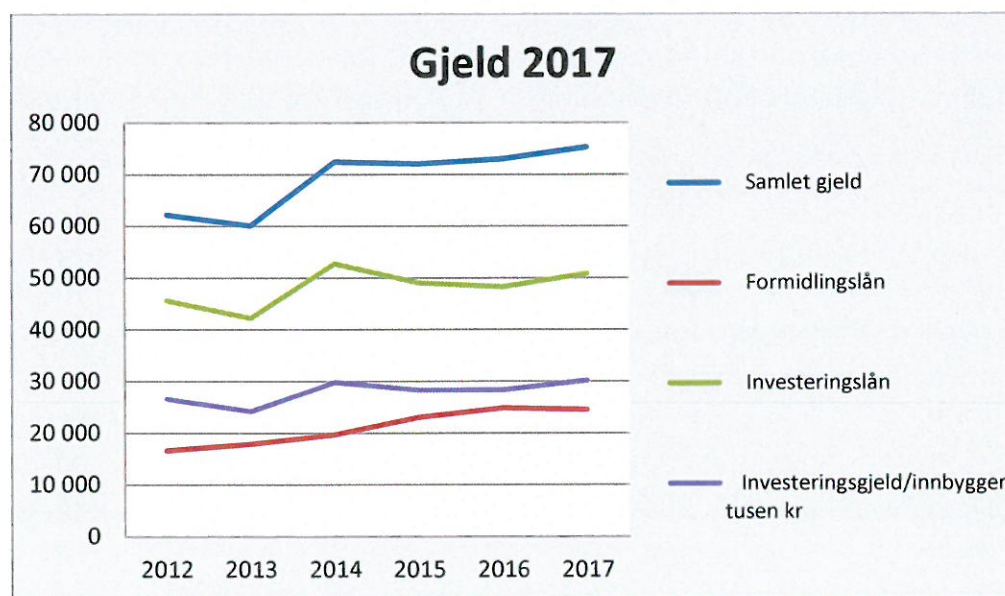
Likviditetsgrad er et begrep som sier noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Det benyttes 2 nøkkeltall for å beskrive dette. Likviditetsgrad 1 er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld som bør være større enn 2, og er ved utgangen av 2017 på 2,5.

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 2017 på 1,5. Begge beregninger viser at kommunen oppfyller måltallene med god margin.

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

(hele tusen)

<b>Lånegjeld</b> (Tall i 1 000 kr)	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Lånegjeld pr. 01.01	64.127	62.209	60.083	72.474	72.002	73.019
+ Nye låneopptak	5.000	2.000	18.000	4.000	7.000	9.000
- Avdrag	6.918	4.126	5.609	4.472	5.983	6.711
<b>= Lånegjeld pr. 31.12</b>	<b>62.209</b>	<b>60.083</b>	<b>72.474</b>	<b>72.002</b>	<b>73.019</b>	<b>75.308</b>
Lånegjeld pr. innbygger i kr.	36.337	34.451	40.945	41.548	42.676	44.719
Formidlingslån (startlån)	16.607	17.898	19.708	22.975	24.790	24.495
Investeringslån	45.602	42.185	52.766	49.027	48.229	50.812
Investeringsgjeld/innbygger	26.637	24.189	29.811	28.290	28.188	30.173
<b>Antall innbyggere pr. 31.12</b>	<b>1.712</b>	<b>1.744</b>	<b>1.770</b>	<b>1.733</b>	<b>1.711</b>	<b>1.684</b>



(lånegjeldsutviklingen i perioden 2012-2017)

## 6. Ytre forhold

Kommunestyret har vedtatt å gå sammen med Orkdal og Meldal kommuner, samt deler av Snillfjord kommune for å etablere nye Orkland kommune fra 01.01.2020. Forberedende arbeid tilknyttet denne prosessen pågår, og vil fortsatt legge beslag på betydelige administrative ressurser i kommende 2-års periode.

Kommunens vedtak om sammenslåing, medfører at kommunen vil beholde dagens nivå på rammetilskuddet til og med 2019.

Investeringene som er vedtatt gjennomført, bl.a. nytt helse- og omsorgssenter, vil også beslaglegge betydelig kapasitet både i tjenesteproduksjon og administrasjon i samme periode.

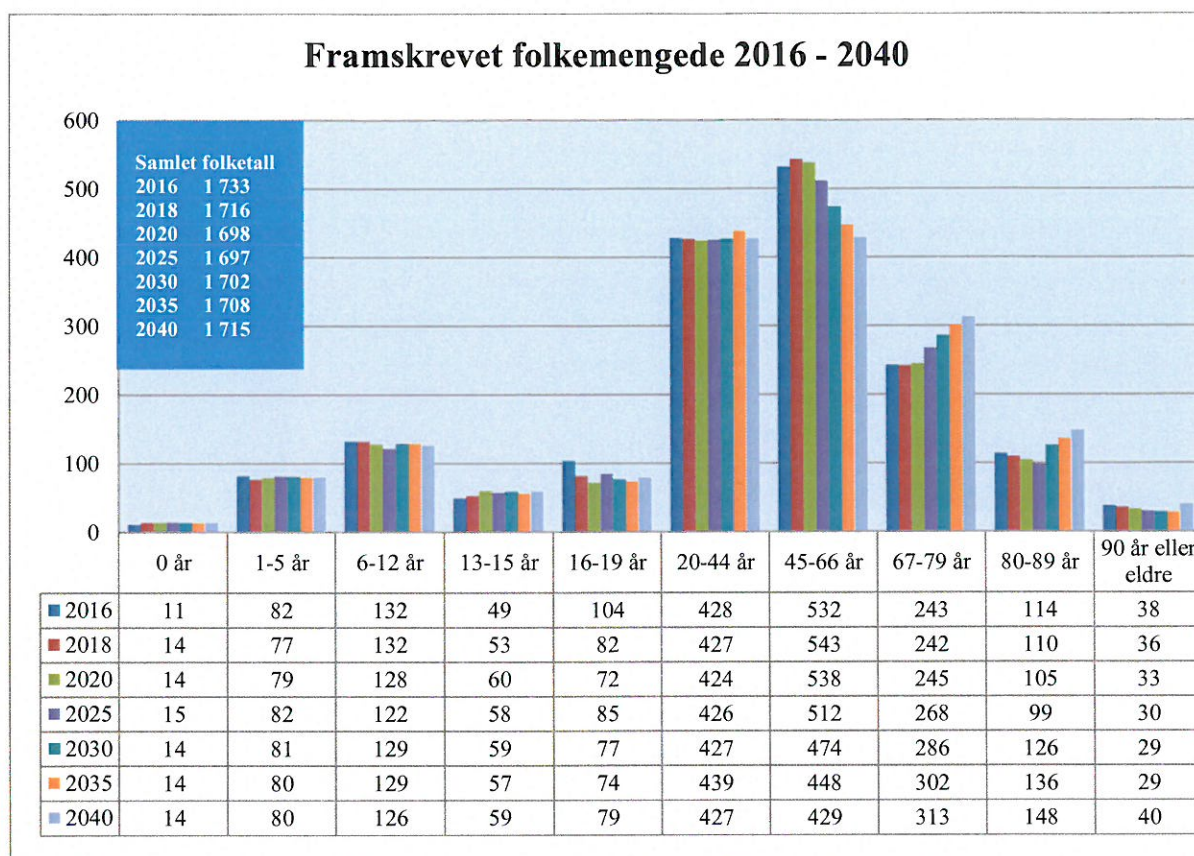
Kommunens inntektsgrunnlag og utgiftsbehov er i det alt vesentlige bestemt av antall innbyggere og befolkningens alderssammensetning. Folketallet har over tid vært stabilt nedadgående. I løpet av 2017 mistet kommunen 27 innbygger. Nedgangen er størst for innbyggere fra 20 – 66 år. Antall innbyggere under skolepliktig alder ser ut til å ha stabilisert seg, og årskullene ligger rundt 15 i hele perioden. Årskull på 15 er ikke tilstrekkelig for å opprettholde dagens elevtall i grunnskolen.

Nedenfor er det satt opp en tabell som viser utviklingen fordelt på aldersgrupper.

*Utvikling i folketall 2013 – 2018.*

	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
<b>Innb. i alt</b>	<b>1 712</b>	<b>1 744</b>	<b>1 770</b>	<b>1 733</b>	<b>1 711</b>	<b>1 684</b>
0-5 år	90	92	94	93	93	93
6-15 år	178	192	190	181	174	177
16-19 år	120	111	106	104	87	82
20 – 66 år	969	974	991	960	965	949
67-79 år	215	231	242	243	243	236
80-89 år	109	111	112	114	115	111
over 90 år	31	33	35	38	34	36

Prognose for utviklingen av folkemengden i kommunen fram mot 2040:



Dersom SSB's prognoser holder stikk, vil antall innbyggere synke svakt i kommende 10-årsperiode for deretter å stige svakt fram mot 2040.

Antall eldre innbyggere vil gå noe 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 det ikke gjøres betydelige omstillinger i tjenesteproduksjonen.

Antall nyfødte ser ut til å holde seg stabilt på rundt 15 noe som betyr at antall i skolepliktig alder vil holdes lavt på samme nivå som nå.

I 2012 ble samhandlingsreformen iverksatt. Agdenes har sammen med 12 andre kommuner i regionen, etablert sengepost for øyeblikkelig hjelp ved St. Olav/Orkdal sykehus.

## 7. Likestilling

	Kvinner	%	Menn	%
Kommunestyret	5	29,4 %	12	70,6 %
Formannskapet	2	40,0 %	3	60,0 %
Hovedutvalg HOL	3	42,9 %	4	57,1 %
Hovedutvalg HND	4	57,1 %	3	42,9 %
Kontrollutvalget	2	40,0 %	3	60,0 %

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

	2014	2015	2016	2017
Antall årsverk	152	153	157	164
Antall ansatte	220	216	213	213
Antall kvinner	161(73,2%)	154(71,3 %)	154(72,3 %)	159(74,7 %)
Antall menn	59(26,8%)	62(28,7 %)	59(27,7 %)	54(25,3 %)
<b>Lederstillinger:</b>				
Antall kvinner	7(46,7%)	7(46,7 %)	7(46,7 %)	7(50,0 %)
Antall menn	8(53,3%)	8(53,3 %)	8(53,3 %)	7(50,0 %)

## 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 mennesker med nedsatt funksjonsevne* er aktivt og velfungerende i kommunen, og arbeider aktiv for å fremme tiltak som bidrar til å hindre diskriminering. Ved nybygg og større restaureringsarbeider ivaretas også 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, 23.03.2018

Agdenes kommune



Geir Ove Storstein  
rådmann



# Hovedoversikter





# Økonomiske oversikter

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 1A - drift</b>					
Skatt på inntekt og formue		37.226.982,50	35.500.000,00	34.500.000,00	34.553.772,97
Ordinært rammetilskudd		87.746.991,34	88.480.000,00	87.580.000,00	88.252.927,00
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 statstilskudd		3.383.874,76	4.085.700,00	1.535.700,00	2.235.444,00
<b>Sum frie disponible inntekter</b>		<b>128.357.848,60</b>	<b>128.065.700,00</b>	<b>123.615.700,00</b>	<b>125.042.143,97</b>
Renteinntekter og utbytte		1.875.442,39	1.471.000,00	1.471.000,00	1.660.123,77
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	10	2.755.067,52	1.600.000,00	600.000,00	3.158.573,46
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.		1.291.485,09	1.855.000,00	1.855.000,00	1.396.084,77
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	10	136.716,00	0,00	0,00	799.136,36
Avdrag på lån	12	2.417.550,00	2.950.000,00	2.950.000,00	3.797.500,00
<b>Netto finansinnt./utg.</b>		<b>784.758,82</b>	<b>-1.734.000,00</b>	<b>-2.734.000,00</b>	<b>-1.174.023,90</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	7	12.830.004,00	12.325.329,00	3.930.600,00	7.500.910,43
Til bundne avsetninger	7	2.284.259,20	3.132.000,00	582.000,00	2.059.448,30
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	7	8.787.729,43	8.787.729,00	0,00	5.191.900,14
Bruk av ubundne avsetninger	7	6.844.328,98	6.172.000,00	3.333.500,00	2.414.078,00
Bruk av bundne avsetninger	7	1.835.854,54	1.586.800,00	1.157.800,00	1.783.321,85
<b>Netto avsetninger</b>		<b>2.353.649,75</b>	<b>1.089.200,00</b>	<b>-21.300,00</b>	<b>-171.058,74</b>
Overført til investeringsregnskapet	7	0,00	337.500,00	0,00	0,00
Til fordeling drift		131.496.257,17	127.083.400,00	120.860.400,00	123.697.061,33
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		129.180.263,19	127.083.400,00	120.860.400,00	114.909.331,90
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	13	<b>2.315.993,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.787.729,43</b>

## Regnskapsskjema 1B - drift

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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>1. Sentrale styringsorganer</b>				
Utgifter	22.050.678,56	20.990.800,00	18.138.300,00	17.093.352,05
Inntekter	22.892.647,75	21.453.800,00	18.601.300,00	18.429.273,13
	-841.969,19	-463.000,00	-463.000,00	-1.335.921,08
<b>2. Oppvekst og kultur</b>				
Utgifter	36.887.999,49	37.342.700,00	33.260.200,00	33.382.437,09
Utgifter	45.609.075,35	42.884.600,00	39.827.900,00	40.383.961,47
Inntekter	-8.721.075,86	-5.541.900,00	-6.567.700,00	-7.001.524,38
<b>3. Helse og omsorg</b>				
Utgifter	52.609.551,18	51.693.800,00	47.046.500,00	48.276.565,12
Utgifter	70.016.209,34	62.515.000,00	57.567.700,00	65.070.587,93
Inntekter	-17.406.658,16	-10.821.200,00	-10.521.200,00	-16.794.022,81
<b>4. Næring og drift</b>				
Utgifter	27.812.729,62	27.203.100,00	26.876.500,00	25.677.235,97
Utgifter	43.955.042,10	40.952.100,00	40.625.500,00	41.426.999,52
Inntekter	-16.142.312,48	-13.749.000,00	-13.749.000,00	-15.749.763,55
<b>6. Skatt, rammetilskudd, lån og fond</b>				
Utgifter	-10.180.695,66	-10.147.000,00	-4.461.100,00	-9.520.258,33
Utgifter	1.980,00	5.300,00	5.319.800,00	0,00
Inntekter	-10.182.675,66	-10.152.300,00	-9.780.000,00	-9.520.258,33
<b>Sum fordelt</b>	<b>129.180.263,19</b>	<b>127.083.400,00</b>	<b>120.860.400,00</b>	<b>114.909.331,90</b>



# Økonomiske oversikter

Regnskapsskjema 2A - investering	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	11	46.006.261,78	48.007.000,00	43.557.500,00	12.488.996,08
Utlån og forskutteringer		4.774.000,00	3.174.000,00	0,00	3.380.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	5	499.416,00	482.400,00	0,00	435.090,00
Avdrag på lån	12	4.293.817,27	2.940.100,00	0,00	2.185.440,87
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	7	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	200.000,00
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>56.773.495,05</b>	<b>55.803.500,00</b>	<b>43.557.500,00</b>	<b>18.689.526,95</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Bruk av lånemidler		9.774.000,00	8.174.000,00	6.850.000,00	6.222.160,59
Inntekter fra salg av anleggsmidler		1.971.000,00	1.971.000,00	2.100.000,00	200.000,00
Tilskudd til investeringer		5.639.000,00	5.789.000,00	23.836.500,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift		7.970.138,38	8.355.600,00	8.711.500,00	1.902.525,49
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		4.192.161,21	2.999.700,00	0,00	1.913.979,79
Andre inntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>29.546.299,59</b>	<b>27.289.300,00</b>	<b>41.498.000,00</b>	<b>10.238.665,87</b>
Overført fra driftsregnskapet	7	0,00	337.500,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	7	27.227.195,46	28.176.700,00	2.059.500,00	8.450.861,08
<b>Sum finansiering</b>		<b>56.773.495,05</b>	<b>55.803.500,00</b>	<b>43.557.500,00</b>	<b>18.689.526,95</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Regnskapsskjema 2B - investering

Spesifikasjon av investeringer i anleggsmidler, jfr skjema 2A

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
1300 Administrasjonslokaler	591.948,26	604.200,00	0,00
2220 Skolelokaler	457.462,88	454.700,00	1.562.500,00
2532 Arv etter Olga Caspersen	100.000,00	100.000,00	0,00
2610 Institusjonslokaler	15.712.583,83	15.431.600,00	0,00
2651 Utleieboliger	5.449.551,91	6.130.000,00	0,00
2655 Utleieboliger (helse- og sosialformål)	16.091.080,77	16.100.400,00	32.500.000,00
3030 Kart og oppmåling	0,00	0,00	875.000,00
3254 Industriområder	5.426.518,38	5.940.100,00	437.500,00
3300 Kaier	0,00	5.900,00	0,00
3320 Kommunale veier	416.594,40	500.000,00	500.000,00
3350 Eiendomsdrift	1.760.521,35	2.740.100,00	3.750.000,00
3601 Friområder	0,00	0,00	620.000,00
3810 Idrettsanlegg	0,00	0,00	3.312.500,00
<b>Sum investering i anleggsmidler</b>	<b>46.006.261,78</b>	<b>48.007.000,00</b>	<b>43.557.500,00</b>



# Økonomiske oversikter

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Faste eiendommer og anlegg	9	243.765.788,43	207.063.594,43
Utstyr, maskiner og transportmidler	9	18.027.087,63	20.270.335,88
Utlån		32.593.747,27	31.936.841,98
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler	5	6.485.021,65	5.990.605,65
Pensjonsmidler	4	202.178.790,00	186.688.737,00
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige fordringer		14.294.198,73	11.669.935,26
Konserninterne kortsiktige fordringer		0,00	0,00
Premieavvik	4	2.874.275,00	3.515.829,00
Aksjer og andeler	5	43.370.469,00	76.082.799,78
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		30.962.551,35	12.726.285,60
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>594.551.929,06</b>	<b>555.944.964,58</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	7	28.066.238,42	34.478.762,30
Bundne driftsfond	7	5.079.771,56	4.631.366,90
Ubundne investeringsfond	7	16.936.645,67	30.304.345,67
Bundne investeringsfond	7	1.184.814,31	1.446.110,87
Regnskapsmessig mindreforbruk	13	2.315.993,98	8.787.729,43
Regnskapsmessig merforbruk		0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap		0,00	0,00
Kapitalkonto	8	191.910.454,70	152.174.480,39
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	13	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	13	-913.688,18	-913.688,18
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>312.789.271,09</b>	<b>302.198.925,36</b>
Pensjonsforpliktelser	4	237.481.596,00	229.179.883,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån	12	75.307.675,09	73.019.042,36
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>37.182.427,51</b>	<b>22.836.931,84</b>
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		37.182.427,51	22.836.931,84
Derivater		0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld		0,00	0,00
Premieavvik	4	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>594.551.929,06</b>	<b>555.944.964,58</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Memoriakonto		1.631.835,60	2.405.835,60
Ubrukte lånemidler		1.631.835,60	2.405.835,60
Ubrukte konserninterne lånemidler		0,00	0,00
Andre memoriakonti		0,00	0,00
Motkonto for memoriakonti		-1.631.835,60	-2.405.835,60



# Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>					
Brukerbetalinger		7.402.295,38	5.935.500,00	5.635.500,00	6.991.162,84
Andre salgs- og leieinntekter		12.135.777,31	10.754.500,00	10.752.500,00	11.295.814,92
Overføringer med krav til motytelse		21.861.943,56	12.060.500,00	13.095.400,00	20.633.615,92
Rammetilskudd		87.746.991,34	88.480.000,00	87.580.000,00	88.252.927,00
Andre statlige overføringer		3.383.874,76	4.085.700,00	1.535.700,00	2.235.444,00
Andre overføringer		197.059,00	167.100,00	160.000,00	290.384,00
Skatt på inntekt og formue		37.226.982,50	35.500.000,00	34.500.000,00	34.553.772,97
Eiendomsskatt		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>169.954.923,85</b>	<b>156.983.300,00</b>	<b>153.259.100,00</b>	<b>164.253.121,65</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter		100.623.370,70	92.531.400,00	87.063.300,00	94.655.667,55
Sosiale utgifter		25.676.896,48	27.310.100,00	25.431.300,00	23.123.403,49
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		27.879.317,59	22.660.600,00	19.459.900,00	22.875.971,76
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		8.146.922,13	7.372.500,00	7.372.500,00	7.099.906,03
Overføringer		10.144.945,98	7.675.400,00	12.725.800,00	8.035.614,89
Avskrivninger	9	9.955.175,66	10.155.800,00	9.784.400,00	9.520.258,33
Fordelte utgifter		-1.728.692,54	-1.552.500,00	-1.552.500,00	-1.616.084,14
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>180.697.936,00</b>	<b>166.153.300,00</b>	<b>160.284.700,00</b>	<b>163.694.737,91</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-10.743.012,15</b>	<b>-9.170.000,00</b>	<b>-7.025.600,00</b>	<b>558.383,74</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter og utbytte		1.875.442,39	1.471.000,00	1.471.000,00	1.660.123,77
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	10	2.755.067,52	1.600.000,00	600.000,00	3.158.573,46
Mottatte avdrag på utlån		13.747,90	105.000,00	105.000,00	54.170,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>4.644.257,81</b>	<b>3.176.000,00</b>	<b>2.176.000,00</b>	<b>4.872.867,23</b>
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger	12	1.291.485,09	1.855.000,00	1.855.000,00	1.396.084,77
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	10	136.716,00	0,00	0,00	799.136,36
Avdrag på lån		2.417.550,00	2.950.000,00	2.950.000,00	3.797.500,00
Utlån		48.326,00	105.000,00	105.000,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>3.894.077,09</b>	<b>4.910.000,00</b>	<b>4.910.000,00</b>	<b>5.992.721,13</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>750.180,72</b>	<b>-1.734.000,00</b>	<b>-2.734.000,00</b>	<b>-1.119.853,90</b>
Motpost avskrivninger		9.955.175,66	10.152.300,00	9.780.900,00	9.520.258,33
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-37.655,77</b>	<b>-751.700,00</b>	<b>21.300,00</b>	<b>8.958.788,17</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	13	8.787.729,43	8.787.729,00	0,00	5.191.900,14
Bruk av disposisjonsfond	7	6.844.328,98	6.172.000,00	3.333.500,00	2.414.078,00
Bruk av bundne fond	7	1.835.854,54	1.586.800,00	1.157.800,00	1.783.321,85
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>17.467.912,95</b>	<b>16.546.529,00</b>	<b>4.491.300,00</b>	<b>9.389.299,99</b>
Overført til investeringsregnskapet	7	0,00	337.500,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	7	12.830.004,00	12.325.329,00	3.930.600,00	7.500.910,43
Avsatt til bundne fond	7	2.284.259,20	3.132.000,00	582.000,00	2.059.448,30
<b>Sum avsetninger</b>		<b>15.114.263,20</b>	<b>15.794.829,00</b>	<b>4.512.600,00</b>	<b>9.560.358,73</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>		<b>2.315.993,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.787.729,43</b>



# Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - investering	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		1.965.000,00	1.965.000,00	2.100.000,00	200.000,00
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse		59.640,50	59.600,00	0,00	150.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift		7.970.138,38	8.355.600,00	8.711.500,00	1.902.525,49
Statlige overføringer		5.639.000,00	5.639.000,00	22.000.000,00	0,00
Andre overføringer		0,00	150.000,00	1.836.500,00	0,00
Renteinntekter og utbytte		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>		<b>15.633.778,88</b>	<b>16.169.200,00</b>	<b>34.648.000,00</b>	<b>2.252.525,49</b>
<b>Utgifter</b>					
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		38.036.123,40	39.651.400,00	34.846.000,00	10.586.470,59
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer		7.970.138,38	8.355.600,00	8.711.500,00	1.902.525,49
Renteutgifter og omkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	11	<b>46.006.261,78</b>	<b>48.007.000,00</b>	<b>43.557.500,00</b>	<b>12.488.996,08</b>
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån	12	4.293.817,27	2.940.100,00	0,00	2.185.440,87
Utlån		4.774.000,00	3.174.000,00	0,00	3.380.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	5	499.416,00	482.400,00	0,00	435.090,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	7	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	200.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringransaksjoner</b>		<b>10.767.233,27</b>	<b>7.796.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.200.530,87</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>41.139.716,17</b>	<b>39.634.300,00</b>	<b>8.909.500,00</b>	<b>16.437.001,46</b>
<b>Dekket slik:</b>					
Bruk av lån		9.774.000,00	8.174.000,00	6.850.000,00	6.222.160,59
Salg av aksjer og andeler		6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		4.132.520,71	2.940.100,00	0,00	1.763.979,79
Overført fra driftsregnskapet		0,00	337.500,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		12.398.198,90	13.500.000,00	1.809.500,00	3.120.800,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00	763.600,00
Bruk av ubundne investeringsfond		14.567.700,00	14.576.700,00	250.000,00	4.145.000,00
Bruk av bundne investeringsfond		261.296,56	100.000,00	0,00	421.461,08
<b>Sum finansiering</b>		<b>41.139.716,17</b>	<b>39.634.300,00</b>	<b>8.909.500,00</b>	<b>16.437.001,46</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## 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 er 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

Sekretærtjenester for kontrollutvalget er lagt til KonSek Midt-Norge IKS

Deponi av eldre arkiv samt rådgivning på området er lagt til Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS

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

Barnevern

Skatteinnkreving

Arbeidsgiverkontroll

Legevakten i Orkdalsregionen (LiO)

Samhandlingsreformen i Orkdalsregionen (SiO)

Voksenopplæring

Brannvern (110-sentral)

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)

Strategisk næringsplan

Senter mot incest og seksuelle overgrep - SMISO

Krisesenter

Veterinærvakt

Sosialtjeneste/NAV

Kompetansesamarbeid oppvekst i Orkdal/Øy-regionen

Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensning (IUA), Trondheim

### 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		Regnskap 2017	Regnskap 2016
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-169 954 923,85	-164 253 121,65
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-15 633 778,88	-2 252 525,49
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-18 556 778,52	-12 859 007,61
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-204 145 481,25</b>	<b>-179 364 654,75</b>
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) - 690	170 742 760,34	154 174 479,58
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) - 690	46 006 261,78	12 488 996,08
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	13 461 310,36	11 993 252,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>230 210 332,48</b>	<b>178 656 727,66</b>
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	26 064 851,23	-707 927,09
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	774 000,00	-777 839,41
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>-26 838 851,23</b>	<b>1 485 766,50</b>

#### Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Omløpsmidler	2.1	91 501 494,08	103 994 849,64
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	2 624 263,47	1 000 374,72
Endring aksjer og andeler	2.18	-32 712 330,78	2 359 437,10
Premieavvik	2.19	-641 554,00	1 438 951,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	18 236 265,75	-1 595 680,73
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-12 493 355,56</b>	<b>3 203 082,09</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	14 345 495,67	1 717 315,59
Premieavvik	2.39	0,00	0,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-26 838 851,23</b>	<b>1 485 766,50</b>

#### NOTE nr. 4 Pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positiv premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

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)

<b>Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Innbetalt premie	14 443 469,00
Netto pensjonskostnad	11 844 667,00
Årets positive premieavvik (inntektsført)	2 598 802,00
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-3 178 869,00
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)	0,00
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	-61 487,10
Netto utgiftsføring på årets regnskap	-641 554,10

	<b>Regnskap 2016</b>
Innbetalt premie	14 272 714,00
Netto pensjonskostnad	11 093 845,00
Årets positive premieavvik (inntektsført)	3 178 869,00
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-1 877 828,00
Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)	0,00
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	137 910,35
Netto inntektsføring på årets regnskap	1 438 951,35

**NOTE nr. 4 Pensjonsforpliktelse - forts.**

Regnskap 2017	
Netto virkning av endret amortiseringsperiode	0,00
Netto arbeidsgiveravgift av endret amortiseringsperiode	0,00
Netto negativt premieavvik	0,00
Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat	-641 554,10
I % av netto driftsresultat	-1703,73 %

Regnskap 2017	
<b>Del 2 Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap</b>	
Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år	2 874 275,00
I % av omløpsmidler	3,14 %
Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år	0,00
I % av kortisiktig gjeld	0,00 %

Regnskap 2017	
<b>Del 3 Premiefond</b>	
Innstående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier	5 980 469,00
Bruk i årets regnskap	0,00
Gjenstående premiefond	5 980 469,00

Regnskap 2017	
<b>Del 4 Pensjonsmidler</b>	
Pensjonsmidler pr. 01.01	186 688 737,00
Årets forventede avkastning	8 499 789,00
Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.	14 443 469,00
Årets utbetaling av pensjon	-7 317 623,00
Estimatavvik	-135 582,00
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12	202 178 790,00

Regnskap 2017	
<b>Del 5 Pensjonsforpliktelser</b>	
Pensjonsforpliktelse pr. 01.01	225 107 497,00
Årets pensjonsopptjening	11 264 455,00
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	9 080 001,00
Utbetalte pensjoner	-7 317 623,00
Estimatavvik	-4 036 184,00
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12	234 098 146,00
Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	3 383 451,74
Samlet pensjonforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift	237 481 597,74

<b>Del 6 Beregningsforutsetninger</b>	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	0,00 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,20 %
Amortiseringstid	1	1



**NOTE nr. 5 Aksjer og andeler**

Selskapets navn	IB 01.01	Endring fra forrige år	UB 31.12	Eier- andeler	%-andel
Egenkapitalinnskudd KLP	4 302 610,00	482 416,00	4 785 026,00		
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	17 000,00	25 000,00		1,6
Hamos Forvaltning IKS	58 600,00		58 600,00		3,4
Torghatten ASA	126 806,40		126 806,40	252	0,03
Bomvegselskapet E39 Øysand Thamshamn AS	5 000,00	-5 000,00	0,00	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
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		1,53
Midt-Norge 100-sentral IKS	0,00		0,00		0,56
Sum	5 990 605,65	494 416,00	6 485 021,65	121 847	

**NOTE nr. 6 Garantier gitt av kommunen**

<b>Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12</b>		
Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Hamos Forvaltning IKS	2 665 600	
<b>Sum garantier</b>	<b>2 665 600</b>	
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>2 665 600</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. 7 Avsetninger og bruk av avsetninger**

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	18 630 257,18	18 548 088,16
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-44 695 108,41	-17 840 161,07
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-26 064 851,23</b>	<b>707 927,09</b>

Disposisjonsfond	Kostra art/ balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett-skjema	Regnskap 2016
IB 01.01	2.56	34 478 762,30				32 512 729,87
Avsetninger driftsregnskapet		12 830 004,00	12 325 329	3 930 600		7 500 910,43
Herav budsjettskjema 1A					12 325 329	
Herav budsjettskjema 1B	540				0	
Bruk av avsetninger - drift		-6 844 328,98	-6 172 000	3 333 500		-2 414 078,00
Herav budsjettskjema 1A					6 172 000	
Herav budsjettskjema 1B	940				0	
Bruk av avsetninger - investering	940	-12 398 198,90	13 500 000	1 809 500	13 500 000	-3 120 800,00
UB 31.12	2.56	28 066 238,42				34 478 762,30

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

Kr 14 833 104,- er bundet opp til bestemte formål. Disponering til andre formål krever nytt vedtak av kommunestyret. For den resterende del av fondets midler kr 13 233 134,- er det ikke gjort vedtak om disponering til konkrete formål.

Overføring	Kostra art/ balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett-skjema	Regnskap 2016
Overført fra drift til investeringsregnskapet	570/970	0,00	337 500	0		0,00
Herav budsjettskjema 1A					337 500	
Herav budsjettskjema 1B					0	

Bundet driftsfond	Kostra art/ balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
IB 01.01	2.51	4 631 366,90	5 118 840,45
Avsetninger	550	2 284 259,20	2 059 448,30
Bruk av avsetninger	950	-1 835 854,54	-2 546 921,85
UB 31.12	2.51	5 079 771,56	4 631 366,90

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	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
IB 01.01	2.53	30 304 345,67			34 249 345,67
Avsetninger	548	1 200 000,00	1 200 000		200 000,00
Bruk av avsetninger	948	-14 567 700,00	-14 576 700	-250 000	-4 145 000,00
UB 31.12	2.53	16 936 645,67			30 304 345,67

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond.

Bundet investeringsfond	Kostra art/ balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
IB 01.01	2.55	1 446 110,87	1 867 571,95
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	958	-261 296,56	-421 461,08
UB 31.12	2.55	1 184 814,31	1 446 110,87

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			
		01.01.2017 Balanse	152 174 480,39
<b>Kreditposterings i året:</b>		<b>Debetposterings i året:</b>	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	6 300 507,81	Aktivering av fast eiendom og anlegg	44 976 906,53
Nedskrivning/salg fast eiendom og anlegg	1 933 179,48	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 211 628,74	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	929 355,25
Nedskrivning/salg av aksjer og andeler	5 000,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	9 774 000,00	Kjøp av aksjer og andeler	499 416,00
Avdrag på utlån	4 146 268,61	Utlån	4 822 326,00
Tap på utlån	19 152,10	Avdrag på eksterne lån	6 711 367,27
Pensjonsforpliktelse	8 301 713,00	Pensjonsmidler	15 490 053,00
Balanse 31.12.2017	191 912 454,70		
	<b>225 603 904,44</b>		<b>225 603 904,44</b>

Lensvik 12.02.2018


Geir Ove Storstein  
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
Anskaffelseskost	12 891 158	20 442 112	16 549 244	175 405 257	109 522 142	7 166 730
Akkumulerte avskrivninger	-7 852 540	-6 895 047	-11 429 985	-55 175 568	-33 289 572	
Tilgang i regnskapsåret	841 353	88 003	1 760 521	11 728 128	31 488 258	0
Avgang i regnskapsåret		-2 000		-1 837 562	-95 617	0
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 384 099	-1 671 655	-402 977	-4 099 060	-1 954 345	
Nedskrivninger		0			0	
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi</b>	<b>4 495 872</b>	<b>11 961 413</b>	<b>6 476 803</b>	<b>126 021 195</b>	<b>105 670 866</b>	<b>7 166 730</b>

**NOTE nr. 10 Finansielle omløpsmidler**

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi Per 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelses- kost
Aksjer og obligasjoner	43 370 469,00	43 370 469,00	2 618 352,00	41 850 000,00
Sum	43 370 469,00	43 370 469,00	2 618 352,00	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
Eiendomsadressering	4 900	9 667,75	0,00	9 667,75
Statusgjennomgang skoler/barnehager	83 800	84 721,13	0,00	84 721,13
Sikring Sandabekken	3 313 000	669 565,00	1 760 521,35	2 430 086,35
Industriområde Berganeset	580 300	76 562,00	513 177,00	589 739,00
Industriområde Selva	7 387 700	770 053,13	4 913 341,38	5 683 394,51
Ny tannklinikk rådhuset	1 869 100	1 389 335,63	591 948,26	1 981 283,89
Sentrumsutvikling	95 400	65 684,50	0,00	65 684,50
Ortofoto	152 000	152 000,00	0,00	152 000,00
Nytt sykehjem	17 969 900	2 689 988,50	15 712 583,83	18 402 572,33
Nye omsorgsboliger	11 508 800	4 643 383,50	6 469 876,72	11 113 260,22
Ytre Agdenes vannverk	993 900	993 874,40	0,00	993 874,40
Lensvik vannverk	224 100	224 050,40	0,00	224 050,40
Grunnerverv Vollan	1 552 700	1 552 708,00	0,00	1 552 708,00
Flyktningeboliger	6 130 000	0,00	5 449 551,91	5 449 551,91
Lensvik skole	454 700	0,00	457 462,88	457 462,88
Omsorgsfellesskap	9 500 000	0,00	9 621 204,05	9 621 204,05
Oppgradering bruer	500 000	0,00	416 594,40	416 594,40
				0,00
<b>Summer</b>	<b>62 320 300</b>	<b>13 321 593,94</b>	<b>45 906 261,78</b>	<b>43 283 042,48</b>

**NOTE nr. 12 Langsiktig gjeld og avdrag på lån**

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Gjenværende løpetid (gj.snitt)
Kommunens samlede lånegjeld	75 307 675	73 019 042	
Fordelt på følgende kreditorer:			
KLP Kreditt flytende gjennomsnittlig rente på 1,95%	11 097 500	12 163 800	10
KLP Kreditt fast rente på 4,16%	5 899 000	6 072 500	34
KLP Kreditt fast rente på 1,75%	12 950 000	13 300 000	37
Kommunalbanken flytende gjennomsnittlig rente på 1,73%	15 865 890	16 693 640	13
Kommunalbanken fast rente på 1,77%	5 000 000	0	40
Husbanken flytende gjennomsnittlig rente på 1,58%	24 495 285	24 789 102	12

**Gjeldsforpliktelses fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet**

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Kommunens samlede lånegjeld	75 307 675	73 019 042
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	17 574 322	18 176 576
Vann, avløp og renovasjon andel i %	23	25
Øvrige selvkostområder i kr	0	0
Øvrige selvkostområder i %	0	0
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	57 733 353	54 842 466
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	77	75

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**

	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Betalt avdrag driftsregnskap	2 417 550,00	2 950 000	2 950 000	3 797 500,00
Beregnet minste lovlige avdrag	2 018 044,00			1 998 052,00
Differanse	399 506,00			1 799 448,00

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

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

	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Betalte avdrag lån utlån i investering	4 293 817,27	2 940 100	0	2 185 440,87
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	-4 132 520,71	-2 940 100	0	-1 763 979,79
Avsatte midler på bundet investeringsfond	161 296,56	0	0	421 461,08

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Utlån	32 593 747,27	31 936 841,98
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	1 631 835,60	1 197 800,00
Bundet investeringsfond utlån	-195 215,11	-356 511,67
Sum A	34 030 367,76	32 778 130,31

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**

<b>Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (drift)</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Tidligere år</b>
2.581	0,00	0,00

<b>Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (investering)</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Tidligere år</b>
2.580	0,00	913 688,18

**Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift**

<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Tidligere år</b>
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	8 787 729,43	0	0	5 191 900,14
Årets disponering av mindreforbruk	-8 787 729,43	8 787 729	0	-5 191 900,14
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	2 315 993,98	0	0	8 787 729,43
<b>Totalt mindreforbruk til disponering</b>	<b>2 315 993,98</b>			

**Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk (underskudd) investering**

<b>Regnskapsmessig merforbruk</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Tidligere år</b>
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
<b>Totalt merforbruk til inndekking</b>	<b>0,00</b>			
Resterende antall år for inndekking				

**NOTE nr. 14 Vesentlige forpliktelser**

<b>Type avtale</b>	<b>Arlig driftsutgift</b>	<b>Avtalen utløper</b>
Leasingavtale transportmidler	249 796	31.01.2019

**Vesentlige overføringer**

Vesentlige overføringer som kommunen har mottatt til finansiering av investeringer

<b>Fra</b>	<b>Gjelder</b>	<b>Beløp</b>	<b>Anlegg</b>
Husbanken	Investeringstilskudd	5 636 000	Omsorgsboliger

**NOTE nr. 15 Selvkosttjenester**

<b>Selvkostområde VANN</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	5 146 100	5 165 901,14	4 478 758,73
Direkte kostnader	3 752 800	3 772 647,10	4 317 832,18
Indirekte kostnader	1 259 900	1 170 654,56	0,00
Netto kapitalkostnader	633 400	438 889,02	379 659,56
Underskudd	-500 000	-216 289,54	-218 733,01
Selvkostandel	91 %	96 %	95 %
Bruk av bundet selvkostfond	-500 000	-216 289,54	-218 733,01

(alle beregninger eks mva)

Saldo på fond pr 31.12. er kr 102 008,23

<b>Selvkostområde AVLØP</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	950 900	1 015 799,12	874 048,26
Direkte kostnader	568 300	444 012,84	1 234 320,72
Indirekte kostnader	412 600	559 126,04	0,00
Netto kapitalkostnader	6 000	4 150,09	3 743,60
Overskudd	-36 000	8 510,15	-364 016,06
Selvkostandel	96 %	101 %	71 %
Avsetning til bundet selvkostfond	-36 000	8 510,15	-364 016,06

(alle beregninger eks mva)

Saldo på fond pr 31.12. er kr 278 511,31

<b>Selvkostområde SLAMOPPSAMLING</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	814 400	873 552,61	872 326,24
Direkte kostnader	667 900	747 772,58	856 949,85
Indirekte kostnader	146 500	271 184,03	0,00
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Underskudd	0	-145 404,00	15 376,39
Selvkostandel	100 %	86 %	102 %
Bruk av bundet selvkostfond	0	0,00	-7 397,67

(alle beregninger eks mva)

Saldo på fond pr 31.12. er kr 0,-

<b>Selvkostområde FEIING</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	484 500	494 397,82	470 090,00
Direkte kostnader	388 500	410 765,01	566 735,68
Indirekte kostnader	132 200	305 906,28	0,00
Netto kapitalkostnader	0	0,00	0,00
Underskudd	-36 200	-222 273,47	-96 645,68
Selvkostandel	93 %	69 %	83 %
Bruk av bundet selvkostfond	-66 400	-570,26	-96 645,68

(alle beregninger eks mva)

Saldo på fond pr 31.12. er kr 0,-



**NOTE nr. 15 Selvkosttjenester - forts.**

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap 2017	Regnskap 2016
<b>Tall fra Hamos Forvaltning IKS. Beløp i 1000 kr</b>			
Brukerbetalinger/salgsinntekt	0	2 926	2 648
Direkte kostnader	0	2 728	2 816
Indirekte kostnader	0	521	0
Netto kapitalkostnader	0	83	61
Underskudd	0	-406	-229
Selvkostandel	0 %	88 %	92 %
Bruk av bundet selvkostfond	0	-406	-229

Saldo på fond pr 31.12. er kr 180

**NOTE nr. 16 Ytelse til ledende personer og revisor****Del 1 Godtgjørelse til rådmann og ordfører**

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Lønn og annen godtgjørelse til gammel rådmann inkludert pensjonsavtale (sluttdato 31.08.2017)	751 408	948 564
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ny rådmann inkludert pensjonsavtale (startdato 01.09.2017)	316 540	0
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	856 323	798 966
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  
Fellesnemda for nye Orkland kommune

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

**Del 2 Revisjonshonorar**

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Honorar for regnskapsrevisjon	367 500	357 700
Honorar for sekretærtjenester (kontrollutvalg)	122 000	119 000
Honorar for rådgivning	0	0



# Revisjonsberetning



## Til kommunestyret Agdenes kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Agdenes kommunes årsregnskap som viser kr 131.496.257 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.315.994. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende 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 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. På tidspunkt for avleggelsen av revisjonsberetningen har vi ikke mottatt årsrapporten. Revisor har derfor ikke lest gjennom denne informasjonen.

#### Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet 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 bokføringskikk i Norge.

Orkanger, 13. april 2018



Inge Storås  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen