



Årsregnskap 2016

INNHold

FORORD	3
HOVEDOVERSIKTER DRIFTSREGNSKAPET	4
Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet	
Regnskapsskjema 1B – driftsregnskapet	
Økonomisk oversikt – drift.....	
HOVEDOVERSIKTER INVESTERINGSREGNSKAPET	8
Regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet	
Regnskapsskjema 2B – investeringsregnskapet	
Økonomisk oversikt – investering	
HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAPET	11
NOTER	13
Regnskapsprinsipper	
Organisering av kommunens virksomhet	
Note 1 – Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	
Note 2 – Bemanning og ytelser til ledende personer	
Note 3 – Pensjonsforpliktelser	
Note 4 – Varige driftsmidler	
Note 5 – Aksjer og andeler som er ført opp som anleggsmidler	
Note 6 – Salg av finansielle anleggsmidler	
Note 7 – Langsiktig gjeld	
Note 8 – Garantiansvar	
Note 9 – Langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld	
Note 10 – Verdipapirer	
Note 11 – Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger	
Note 12 – Spesifikasjon av kapitalkontoen	
Note 13 – Investeringsoversikt	
Note 14 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	
Note 15 – Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	
Note 16 – Spesifikasjon av gjennomførte strykninger	
Note 17 - Kommunal forretningsdrift § 27 og kapittel 11 i kommuneloven	
Note 18 - Interkomm. samarbeid etter §27 som ikke avlegger særregnskap samt vertskomm. etter KL kap 5..	
Note 19 - Interne overføringer og fordelinger	
Note 20 - Andre forhold	
REVISJONSBERETNING	46

FORORD

Iveland kommune har et positivt netto driftsresultat på 5,8 mill. kr. Regnskapet viser totale driftsinntekter på 143,7 mill. kr, og driftsutgifter på 148,3 mill. kr. Bruttodriftsresultat blir da negativt med 4,6 mill. kr. det er et mindre negativt resultat enn for 2015. D, det vil si ca 3,3% av de samlede driftsutgiftene.

Netto finansresultat er på ca 3,8 mill. kr og består av finansinntekter på 8,7 mill. kr og finansutgifter på ca 4,9 mill. kr. Netto driftsresultat for 2016 var på ca 5,9 mill. kr og tilsvarer 4,1 % av bruttodriftsinntektene og er bra.

Iveland kommune må for framtiden utnytte inntekspotensialet som ligger til kommunene, samt organiseres og driftes slik at dette samlet gir kommunen et positivt bruttodriftsresultat.

Driftsutgiftene i 2016 preges av høy aktivitet og tilfredsstillende fremdrift på vedtatte investeringer.

Netto avsetninger overført til fond er på 8,8 mill. kr og kommer til fratrukk for netto driftsresultat, dette gir et regnskapsmessig resultat på 3,8 mill. kr. (mindreforbruk) for 2016, dette tilsvarer 2,6 % av bruttodriftsinntektene, og 3,6 % av de frie disponible inntektene. Det regnskapsmessige resultatet for 2016 påvirkes i all hovedsak av sentrale inntekter og finansinntekter.

Årets investeringsregnskap viser aktiverte anleggsmidler på ca 78,8 mill. kr.

Det er innvilget formidlingslån/startlån på 0,9 mill. kr, og mottatt avdrag på utlånene var på 2,5 mill. kr. Avdrag på formidlingslån/startlån føres i investeringsregnskapet.

Samlet finansieringsbehov for 2016 ble på 37 mill. kr.

2017 blir et år med noe lavere aktivitet innenfor investeringer, men vil fortsatt preges av stor tjenesteproduksjon, omstilling og økonomitilpasning.

Den samlede lånegjelden er nå på 79,4 mill. kr med gjenværende løpetid på ca 16 år. Gjennomsnittlig rente har vært på ca 1,6%. Gjeldsgraden er ca 52 % bruttoinntekter 2016. Dette gir et snitt lån per innbygger i Iveland på ca 59 000,- som er under lands- og fylkesgjennomsnittet.

Kommunen har en samlet fondsbeholdning på ca 52,9 mill. kr., og dette bidrar til at kommunens kapitalkonto er på ca 146 mill. kr.

Med bakgrunn i årsregnskapet oppfyller Iveland kommune forutsetningene lagt til grunn av Teknisk beregningsutvalg underlagt Kommunal- og regionaldepartementet som anbefaler en resultatgrad på 1,75 % i tråd med formuesbevaringsprinsippet.

Iveland 22. mai 2017

Sten A. Reisænen
Rådmann

HOVEDOVERSIKTER DRIFTSREGNSKAPET

Side 1 av 1

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET					
	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
1		23 188 295	26 920 000	26 920 000	22 302 323
2		60 642 389	60 052 000	60 052 000	58 523 000
3		7 231 202	7 232 000	7 232 000	7 464 583
4					
		4 549 116	0	0	4 579 531
5		8 858 943	6 640 000	4 300 000	5 754 634
6					
		104 469 945	100 844 000	98 504 000	98 624 071
7		8 615 897	8 257 000	8 000 000	9 313 702
8					
		0	0	0	0
9		1 060 547	1 200 000	1 678 000	710 043
10					
		0	0	0	0
11	6	3 762 700	3 763 000	3 763 000	2 736 300
12					
		3 792 650	3 294 000	2 559 000	5 867 360
13					
	9	0	0	0	0
14	9	6 915 398	6 915 398	1 367 000	2 321 000
15	9	211 297	0	0	236 744
16					
	9	3 273 398	3 273 398	0	3 565 217
17	9	612 600	612 600	0	142 000
18	9	0	0	0	0
19					
		3 240 697	3 029 400	1 367 000	-1 149 473
20					
	9	0	0	0	0
21					
		105 021 898	101 108 600	99 696 000	105 640 903
22		101 163 349	101 108 600	99 696 000	102 367 505
23					
	9	-3 858 550	0	0	-3 273 398

REGNSKAPSSKJEMA 1B – DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2 016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2 015
TIL FORDELING FRA LINJE 21,				
SKJEMA 1A	105 021 898	101 108 600	99 696 000	105 640 903
FORDELT SLIK:				
Politisk virksomhet	2 573 499	2 368 964	2 152 000	2 635 085
Rådmannen	2 925 195	2 719 310	2 665 000	2 406 054
Økonomienheten	2 985 407	2 837 974	2 725 000	2 571 061
Servicetorget	6 706 647	7 239 025	6 543 000	6 514 556
Oppvekstkontoret	4 735 966	4 815 053	4 650 000	5 468 775
Iveland skole og SFO	17 598 897	15 680 602	15 700 000	17 395 054
Vatnestrøm oppvekstsenter	6 888 330	6 715 824	6 500 000	7 291 454
Skaia barnehage	13 126 882	12 207 244	11 343 000	11 549 768
Pleie og omsorgsavdelingen	21 427 776	22 208 821	20 985 000	20 780 078
NAV kommune (sosial)	5 248 683	7 007 786	6 796 000	4 966 555
Helseavdelingen	5 585 741	5 263 271	5 000 000	4 878 209
Kulturavdelingen	1 723 055	1 718 831	1 630 000	1 737 667
Drift og utvikling	18 650 035	17 478 572	16 993 000	17 982 431
Skatter, tilskudd m.v.	-7 891 885	-7 486 000	-7 986 000	-7 993 616
Renter, avdrag m.v.	43 955	0	0	49 159
Sentrale reserver lønn, pensjon m.v.	-1 164 835	333 323	4 000 000	4 135 217
SUM FORDELT	101 163 349	101 108 600	99 696 000	102 367 505
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	3 858 550	0	0	3 273 398

ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

	Note	Regnskap	Regnskap	Avvik mot fjoråret	
		2016	2015	Beløp	Forbr. %
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		4 558 953	4 696 857	-137 903,56	97,06 %
Andre salgs- og leieinntekter		10 087 844	10 780 470	-692 625,57	93,58 %
Overføringer med krav til motytelse		19 807 051	19 596 705	210 345,94	101,07 %
Rammetilskudd		60 642 389	58 523 000	2 119 389,00	103,62 %
Andre statlige overføringer		11 506 254	7 920 589	3 585 665,00	145,27 %
Andre overføringer		2 214 901	2 491 941	-277 040,00	88,88 %
Inntekts- og formuesskatt		23 188 295	22 302 323	885 972,88	103,97 %
Eiendomsskatt		7 231 202	7 464 583	-233 381,20	96,87 %
Andre direkte og indirekte skatter		4 549 116	4 579 531	-30 415,00	99,34 %
Sum driftsinntekter		143 786 005	138 355 997	5 430 007,49	103,92 %
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	74 646 671	75 252 352	-605 681,31	99,20 %
Sosiale utgifter	3	18 959 700	19 780 065	-820 365,00	95,85 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		22 049 706	21 020 593	1 029 113,73	104,90 %
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		18 076 531	17 515 134	561 397,15	103,21 %
Overføringer		8 543 042	8 370 434	172 607,76	102,06 %
Avskrivninger	4	6 694 010	5 865 178	828 832,31	114,13 %
Fordelte utgifter		-583 973	-193 006	-390 967,26	302,57 %
Sum driftsutgifter		148 385 688	147 610 750	774 937,38	100,52 %
Brutto driftsresultat		-4 599 683	-9 254 753	4 655 070,11	49,70 %
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		8 632 652	9 360 109	-727 456,91	92,23 %
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0,00	
Mottatte avdrag på utlån		23 623	8 652	14 971,30	273,04 %
Sum eksterne finansinntekter		8 656 275	9 368 761	-712 485,61	92,40 %
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		1 062 506	741 646	320 860,58	143,26 %
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0,00	
Avdrag på lån	6	3 762 700	2 736 300	1 026 400,00	137,51 %
Utlån		55 000	800	54 200,00	6875,00 %
Sum eksterne finansutgifter		4 880 206	3 478 746	1 401 460,58	140,29 %
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		3 776 069	5 890 015	-2 113 946,19	64,11 %
Motpost avskrivninger		6 694 010	5 865 178	828 832,31	114,13 %
Netto driftsresultat		5 870 397	2 500 440	3 369 956,23	234,77 %

Interne finanstransaksjoner					
Bruk av avsetninger					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9	3 273 398	3 565 217	-291 819,15	91,81 %
Bruk av disposisjonsfond	9	612 600	142 000	470 600,00	431,41 %
Bruk av bundne fond	9	2 904 913	2 472 708	432 204,10	117,48 %
Sum bruk av avsetninger		6 790 910	6 179 925	610 984,95	109,89 %
Avsetninger					
Overført til investeringsregnskapet	9	0	0	0,00	
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	9	0	0	0,00	
Avsatt til disposisjonsfond	9	6 915 398	2 321 000	4 594 397,79	297,95 %
Avsatt til bundne driftsfond	9	1 887 359	3 085 968	-1 198 608,69	61,16 %
Sum avsetninger		8 802 757	5 406 968	3 395 789,10	162,80 %
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	9	3 858 550	3 273 398	585 152,08	117,88 %

HOVEDOVERSIKTER INVESTERINGSREGNSKAPET

Side 1 av 1

	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
1 Investeringer i					
anleggsmidler	12	78 877 651	81 673 200	85 000 000	36 656 061
2 Utlån og forskutteringer		958 720	2 000 000	2 000 000	1 991 000
3 Kjøp av aksjer og andeler		291 732	292 000	0	241 428
4 Avdrag på lån	6	2 586 273	963 000	963 000	1 486 601
5 Dekning av tidligere års udekket	9	0	0	0	4 302 683
6 Avsetninger	9	0	0	0	0
7 Årets finansieringsbehov					
SUM (L1:L6)		82 714 376	84 928 200	87 963 000	44 677 773
8 <u>Finansiert slik:</u>					
9 Bruk av lånemidler		29 375 203	33 781 000	38 072 000	22 511 973
10 Inntekter fra salg av					
anleggsmidler		3 781 275	2 831 000	3 675 000	3 312 000
11 Tilskudd til investeringer	13	0	0	0	11 159 033
12 Kompensasjon for					
merverdiavgift		14 361 321	14 640 000	16 100 000	4 058 609
13 Mottatte avdrag på utlån og					
refusjoner		29 933 377	2 913 000	963 000	1 333 475
14 Andre inntekter		0	0	0	0
15 Sum eksternt finansiering					
SUM (L9:L14)		77 451 176	54 165 000	58 810 000	42 375 089
16 Overført fra driftsregnskapet	9	0	0	0	0
17 Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0	0	0
18 Bruk av avsetninger	9	5 263 200	30 763 200	29 153 000	2 302 684
19 Sum finansiering SUM (L15:L18)		82 714 376	84 928 200	87 963 000	44 677 773
20 Udekket/udisponert L7 - L19	9	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGSREGNSKAPET

			Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
TIL INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER FRA LINJE 1, SKJEMA 2A			78 877 651	81 673 200	85 000 000	36 656 061
FORDELT SLIK:						
P-161	Kjøp kommunal næringstomt		1 948 025	1 947 500	0	0
P-165	Skislandsåsen boligområde		0	0	0	272 377
P-166	Bjørnehatten, opparbeidelse		0	500 000	0	14 770
P-167	Skislandsåsen, just.avtale V/A		63 663	100 000	0	5 042 305
P-168	Skislandsåsen, just.avtale vei/lys		26 460	0	0	1 770 854
P-170	Heimreneskilen, just.avtale V/A		0	0	0	1 998 972
P-171	Heimreneskilen, just.avtale vei/lys/lek		0	0	0	2 588 824
P-215	Nødstrømaggregat kommunehus		-40 750	0	0	541 368
P-217	Investeringstiltak kirken				1 000 000	0
P-220	Visma Enterprise, økonomisystem		1 112 399	612 700	0	0
P-358	Ultralydustyr		158 750	159 000		
P-546	Avløp Skisland			0	1 000 000	110 534
P-547	Toalettanlegg Birketveit		0	0	0	261 919
P-563	ENØK kommunale bygg		0	0	0	522 192
P-565	Bil hjemmesykepleien		0	0	0	346 897
P-667	Etablering mineralsamling Åkle		0	0	0	464 368
P-749	Opprustning, asfalt kommunale veier		1 805 930	1 000 000	1 000 000	891 170
P-810	Flyktningbolig/kommunal bolig		1 704 075	1 704 000	3 000 000	2 614 275
P-825	Fiberutbygging Skaiå, Vatnestrøm		276 102	200 000	1 000 000	133 382
P-860	Utvidelse Skaiå barnehage KS-70/14		24 994	0	0	2 424 412
P-861	Iveland skole, utvidelse		27 314 203	26 500 000	25 500 000	4 907 732
P-921	Utbedring Ranestadveien		0	0	0	246 750
P-984	FDV vann/avløp		537 300	500 000	500 000	432 169
P-988	Utbygging Skaiå, grunnerverv		512 896	500 000	0	153 994
P-995	Demensavdeling bygdeheimen		41 475 864	45 500 000	51 000 000	9 519 463
P-996	Uteområde Åkle		891 591	950 000	500 000	816 798
P-1000	Jernbanespor Vatnestrøm		1 066 148	1 500 000	500 000	580 535
SUM FORDELT			78 877 651	81 673 200	85 000 000	36 656 061

ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING

	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Avvik mot fjoråret	
				Beløp	Forbr. %
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		3 781 275	3 312 000	469 275,00	114,17 %
Andre salgsinntekter		0	0	0,00	
Overføringer med krav til motytelse		27 454 397	179 832	27 274 565,09	15266,70 %
Kompensasjon for merverdiavgift		14 361 321	4 058 609	10 302 712,16	353,85 %
Statlige overføringer	13	0	1 046 000	-1 046 000,00	0,00 %
Andre overføringer	13	0	10 113 033	-10 113 032,50	0,00 %
Renteinntekter og utbytte		0	0	0,00	
Sum inntekter		45 596 993	18 709 474	26 887 519,75	243,71 %
Utgifter					
Lønnsutgifter		1 016 300	627 637	388 662,98	161,92 %
Sosiale utgifter		316 700	152 269	164 430,84	207,99 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		63 239 543	31 873 759	31 365 784,12	198,41 %
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		0	0	0,00	
Overføringer		14 305 108	4 002 396	10 302 712,16	357,41 %
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0,00	
Fordelte utgifter		0	0	0,00	
Sum utgifter	12	78 877 651	36 656 061	42 221 590,10	215,18 %
Finansieringstransaksjoner					
Avdrag på lån	6	2 586 273	1 486 601	1 099 671,85	173,97 %
Utlån		958 720	1 991 000	-1 032 280,00	48,15 %
Kjøp av aksjer og andeler		291 732	241 428	50 304,00	120,84 %
Dekning av tidligere års udekket	9	0	4 302 683	-4 302 683,09	0,00 %
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	0	0	0,00	
Avsatt til bundne investeringsfond	9	0	0	0,00	
Sum finansieringstransaksjoner		3 836 725	8 021 712	-4 184 987,24	47,83 %
				0,00	
Finansieringsbehov		37 117 383	25 968 299	11 149 083,11	142,93 %
Finansiert med:					
Bruk av lån		29 375 203	22 511 973	6 863 229,93	130,49 %
Salg av aksjer og andeler		0	0	0,00	
Mottatte avdrag på utlån		2 478 980	1 153 643	1 325 336,72	214,88 %
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0,00	
Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0	0,00	
Bruk av disposisjonsfond	9	4 265 700	1 062 217	3 203 483,00	401,58 %
Bruk av bundne driftsfond	9	997 500	253 000	744 500,00	394,27 %
Bruk av ubundne investeringsfond	9	0	987 467	-987 466,54	0,00 %
Bruk av bundne investeringsfond	9	0	0	0,00	
Sum finansiering		37 117 383	25 968 299	11 149 083,11	142,93 %
Udekket/udisponert	9	0	0		

HOVEDOVERSIKTER BALANSEREGNSKAPET

Side 1 av 1

	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
<i>A. Anleggsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	4	224 779 487	160 180 384
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	14 637 178	10 000 425
Utlån		9 417 101	10 921 758
Aksjer og andeler	5	4 350 476	4 058 744
Pensjonsmidler	3	124 414 021	124 725 493
Sum anleggsmidler		377 598 263	309 886 805
<i>B. Omløpsmidler</i>			
Kortsiktige fordringer		45 024 305	14 948 108
Premieavvik	3	4 895 862	4 816 652
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		48 310 514	74 586 265
Sum omløpsmidler		98 230 681	94 351 025
Sum eiendeler		475 828 945	404 237 829
GJELD OG EGENKAPITAL			
<i>C. Egenkapital</i>			
Disposisjonsfond	9	43 173 993	41 136 895
Bundne driftsfond	9	7 112 761	9 127 814
Ubundne investeringsfond	9	2 733 630	2 733 630
Bundne investeringsfond	9	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	9, 10	3 858 550	3 273 398
Regnskapsmessig merforbruk (drift)	9, 10	0	0
Udisponert investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Udekket investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Kapitalkonto	11	146 455 000	102 813 017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10	449 124	449 124
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	10	0	0
Sum egenkapital		203 783 056	159 533 877

D. Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Pensjonsforpliktelse	3	157 018 515	155 975 269
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6	79 366 924	53 715 897
Sum langsiktig gjeld		236 385 439	209 691 166
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		32 651 126	31 553 686
Derivater		0	0
Premieavvik	3	3 009 323	3 459 100
Sum kortsiktig gjeld		35 660 449	35 012 786
Sum gjeld		272 045 888	244 703 952
Sum egenkapital og gjeld		475 828 945	404 237 829
MEMORIAKONTI:			
Ubrukte lånemidler		5 242 175	2 617 378
Andre memoriakonti		1 216 974	1 117 040
Motkonto for memoriakontiene		-6 459 149	-3 734 418

NOTATER TIL REGNSKAPET, NOTE 1 TIL 20

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. 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 anleggsmiddelets 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 jf. 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.

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.

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

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14, februar 2014.

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

Organisering av kommunens virksomhet

Selskap	Eierandel	Løser følgende oppgave
<u>Setpro AS</u>	20,00 %	Arbeidsmarkedsbedrift
<u>Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS</u>	20,00 %	Renovasjon
<u>Setesdal Bramvesen IKS</u>	20,00 %	Brann, redning og beredskap
<u>Setesdalsmuseet IKS</u>	16,67 %	Museum
<u>Setesdal Revisjonsdistrikt IKS</u>	20,00 %	Revisjon og bistand
<u>Konsesjonskraftfondet for A-A IKS</u>	2,00 %	Distribusjon og handel med elektrisitet
<u>Agder sekretariat (§27)</u>	6,30 %	Sekretær kontrollutvalget

Note 1 - Endring i arbeidskapital			
Balanseregnskapet	2016	2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	98 230 681	94 351 025	3 879 656
2.3 Kortsiktig gjeld	35 660 449	35 012 786	647 663
Arbeidskapital	62 570 232	59 338 238	3 231 994
Drifts- og investeringsregnskapet:		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsregnskap		143 786 005	
Inntekter investeringsregnskap		45 596 993	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		40 510 458	
Sum anskaffelse av midler		229 893 456	229 893 456
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsregnskap		141 691 677	
Utgifter investeringsregnskap		78 877 651	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		8 716 931	
Sum anvendelse av midler		229 286 260	229 286 260
Anskaffelse - anvendelse av midler			607 197
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon -)			2 624 797
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap			3 231 994
Endring i arbeidskapital i balansen			3 231 994
Differanse (forklares nedenfor)			0
Forklaring til differanse i arbeidskapital:		Beløp	Sum
		0	0

Note 2 - Antall årsverk og vtelser til ledende personer og revisor		
Tekst	2016	2015
Bemanning i årsverk		
Lønn administrasjonssjef:		
- samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger	919 626	895 187
- godtgjørelse fra andre verv i kommunen		
- vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon		
- betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv.		
- beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	8 646	8 627
Sum lønn administrasjonssjef	928 272	903 814
Godtgjørelse ordfører:		
- samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger	732 862	769 933
- godtgjørelse fra andre verv i kommunen		
- vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon		
- betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv.		
- beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	5 118	5 116
Sum godtgjørelse til ordfører	737 980	775 049
Godtgjøring revisor:		
- regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag	515 196	433 288
- rådgivning og andre tjenester	80 000	141 475
Sum godtgjørelse til revisor	595 196	574 763

Note 3 - Pensjonsforpliktelser				
Generelt om pensjonsordningene i kommunen				
Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.				
Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.				
Premiefond				
Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.				
			2016	2015
Innestående på premiefond 01.01			86 112	33 694
Tilført premiefondet i løpet av året			1 346 276	1 848 166
Bruk av premiefondet i løpet av året			1 415 560	1 795 748
Innestående på premiefond 31.12			16 828	86 112
Regnskapsføring av pensjon				
Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.				
Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/mød 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.				
Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr. 2).				
Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2016 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 528 987 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.				
Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.				

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden		KLP	SPK	
Forventet avkastning pensjonsmidler		4,60 %	4,30 %	
Diskonteringsrente		4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst		2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G-regulering		2,97 %	2,97 %	
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling				
Total - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik				
Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik		2016	2015	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		8 416 520	9 020 684	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		5 901 442	5 863 127	
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-5 295 043	-5 384 775	
Administrasjonskostnader		535 764	548 416	
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)		9 558 683	10 047 452	
Betalt premie i året		10 234 590	8 694 096	
Årets premieavvik		-675 907	1 353 356	
Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2016	2015		
	Arb.g.avg.	Arb.g.avg.		
Arbeidsgiveravgiftssats	14,10 %	14,10 %		
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12	152 989 388	152 113 553		
Pensjonsmidler pr. 31.12	124 414 021	124 725 493		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	28 575 367	4 029 127	27 388 060	
			3 861 716	
Årets premieavvik	675 907	95 303	-1 353 356	-190 823
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (01.01)	1 187 876	169 676	2 946 860	417 692
Sum amortisert premieavvik dette året	-212 296	-29 932	-405 628	-57 193
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	1 651 487	235 047	1 187 876	169 676
	2016	2015		
Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12 dette år	11 405 930	-9 542 716	2 559 499	-5 180 242
Virkningen av planendringer etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik				
Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik		2016		2015
Årets pensjonsopptjening, nåverdi			6 914 930	7 487 860
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse			4 955 697	4 894 465
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene			-4 563 421	-4 490 159
Administrasjonskostnader			490 542	503 320
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)			7 797 748	8 395 486
Betalt premie i året			8 535 223	6 948 246
Årets premieavvik			-737 475	1 447 240
Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik		2016	2015	
		Arb.g.avg.	Arb.g.avg.	
Arbeidsgiveravgiftssats		14,10 %	14,10 %	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12	126 898 418		125 395 511	
Pensjonsmidler pr. 31.12	105 840 867		102 414 603	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	21 057 551	2 969 115	22 980 908	3 240 308
Årets premieavvik	737 475	103 984	-1 447 240	-204 061
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (01.01)	1 922 560	272 416	3 889 683	549 780
Sum amortisert premieavvik dette året	-313 137	-44 151	-519 883	-73 303
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	2 346 898	332 249	1 922 560	272 416
		2016	2015	
Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12 dette år	5 282 427	-6 468 309	1 006 141	106 577
Virkningen av planendringer etter § 13-3 bokstav C				

Note 4 - Varige driftsmidler					
Utstyr, maskiner og transportmidler					
TEKST	Kunst etc..	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brambiler, tekniske anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	550 000		12 409 624	20 667 537	33 627 161
Årets tilgang			4 490 215	1 150 693	5 640 908
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	550 000	0	16 899 839	21 818 230	39 268 069
Akk. avskrivninger 01.01			2 959 199	4 405 406	7 364 605
Årets avskrivning			1 240 962	1 033 377	2 274 339
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	0	4 200 161	5 438 783	9 638 944
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	550 000	0	12 699 678	16 379 447	29 629 125
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Faste eiendommer og anlegg					
TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	5 466 838	24 586 084	114 691 410	43 636 322	188 380 653
Årets tilgang	1 948 025	600 963	31 395 674	39 292 081	73 236 743
Årets avgang	1 000			2 831 275	2 832 275
Anskaffelseskost 31.12	7 413 863	25 187 047	146 087 083	80 097 128	258 785 121
Akk. avskrivninger 01.01		13 926 772	25 096 121	8 270 783	47 293 677
Årets avskrivning		941 104	2 729 709	748 857	4 419 671
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	14 867 877	27 825 830	9 019 641	51 713 348
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning	115 510				115 510
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	115 510	0	0	0	115 510
Bokført verdi pr. 31.12	7 298 353	10 319 171	118 261 253	71 077 487	206 956 264
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid		20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5 - Aksjer og andeler (anleggsmidler)				
Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balansført verdi 2016	Balansført verdi 2015
Egenkapitalinnskudd KLP	< 1%		2 729 889	2 438 157
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	20,00 %		1	1
Setesdal Bramvesen IKS	25,40 %		1 267 190	1 267 190
Konsesjonskraftfondet IKS	1,69 %		1	1
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS	20,00 %		1	1
Agder Kommunerevisjon IKS	4,00 %		0	0
Setesdalmuseet IKS	16,67 %		1	1
Aust-Agder Kulturhistoriske Senter IKS	2,00 %		1	1
Setesdal IKT	20,00 %		0	0
Aust-Agder utviklings- og kompetansefond	< 1%		1 000	1 000
Aust-Agder Næringselskap AS	0,33 %		10 000	10 000
Setpro AS	20,00 %		270 000	270 000
Kommunekraft AS	0,31 %		1 000	1 000
Agder Energi AS	1,06 %	48 623 000	1	1
USUS AS	0,21 %		10 000	10 000
Radio Loland S/A	< 1%		1 000	1 000
Setesdal Informasjons- og Kompetansesenter AS	2,40 %		50 000	50 000
Setesdal Bilruter L/L	0,67 %		10 390	10 390
AT Skog BA	< 1%		1	1
Agder Sekretariat	6,25 %		0	0
Knutepunkt Sør			0	0

Aksjer og andeler		
Note 5 - året		4 350 476,00
Balansført		4 350 476,00
Differanse		0,00
Note 5 - fjoråret		4 058 744,00
Balansført		4 058 744,00
Differanse		0,00

Forholdet mellom betalt avdrag og minimumsavdrag		
	2016	2015
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	3 762 700	2 736 300
Beregnet minimumsavdrag	1 846 073	1 121 952
Avvik	1 916 627	1 614 348
Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer		
	2016	2015
Mottatte avdrag	2 306 034	1 114 065
Årets betalte avdrag	2 457 481	1 357 809
Forskjell	-151 447	-243 744
Saldo avdragsfond 1.1	0	
Avsetning til (+)/bruk av avdragsfond (-)		
Saldo avdragsfond 31.12	0	0

Note 8 - Langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld		
Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasingavtale kopimaskiner	60 000	2018
Leiekontrakt Åkle	1 149 500	2029
Faste beredskapsavtaler vintervedlikehold	613 000	2018

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger			
a) Samlede avsetninger og bruk av avsetninger			
		Regnskap	Regnskap
		2016	2015
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger til:			
Disposisjonsfond		6 915 398	2 321 000
Bundne driftsfond		1 887 359	3 085 968
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Sum fondsavsetninger		8 802 757	5 406 968
Bruk av avsetninger:			
Disposisjonsfond i driftsregnskapet		612 600	142 000
Bundne driftsfond i driftsregnskapet		2 904 913	2 472 708
Disposisjonsfond i investeringsregnskapet		4 265 700	1 062 217
Bundne driftsfond i investeringsregnskapet		997 500	253 000
Ubundne investeringsfond		0	987 467
Bundne investeringsfond		0	0
Sum bruk av fondsavsetninger		8 780 713	4 917 392
Netto fondsavsetninger		22 045	489 576
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		3 273 398	3 565 217
Dekning av tidligere års udekket		0	0
Bruk av tidligere års udisponert		0	0
Netto mer- og mindreforbruk og udekket/udisponert		-3 273 398	-3 565 217
Overført til investeringsregnskapet		0	0
Overført fra driftsregnskapet		0	0
Netto overføringer		0	0
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		3 858 550	3 273 398
Udekket/udisponert		0	0
Sum netto avsetninger		607 197	197 757
Anskaffelse - anvendelse av midler fra Note 1		607 197	

b) Avsetning til og bruk av disposisjonsfond				
Disposisjonsfond pr. 1.1				41 136 895
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A				6 915 398
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B				0
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A				612 600
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B				0
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 2A				4 265 700
Disposisjonsfond pr. 31.12				43 173 993

c) Avsetning til og bruk av bundne driftsfond				
Bundne driftsfond pr. 1.1				9 127 814
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A				211 297
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B				1 676 062
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A				0
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B				2 904 913
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 2A				997 500
Bundne driftsfond pr. 31.12				7 112 761

d) Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond pr. 1.1				2 733 630
Avsatt til ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A				0
Bruk av ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A				0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12				2 733 630

e) Avsetning til og bruk av bundne investeringsfond				
Bundne investeringsfond pr. 1.1				0
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet				0
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet				0
Bundne investeringsfond pr. 31.12				0

f) Årets og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet				
Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1				3 273 398
Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet				3 858 550
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet				3 273 398
Regnskapsmessig mindreforbruk 31.12				3 858 550

g) Årets og dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet				
Regnskapsmessig merforbruk 1.1				0
Regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet				0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet				0
Regnskapsmessig merforbruk 31.12				0

<u>h) Årets og bruk av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet</u>			
Udisponert i investeringsregnskapet 1.1			0
Udisponert i investeringsregnskapet			0
Disponering av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet			0
Udisponert i investeringsregnskapet 31.12			0

<u>i) Årets og dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet</u>			
Udekket i investeringsregnskapet 1.1			0
Udekket i investeringsregnskapet			0
Avsatt til dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet			0
Udekket i investeringsregnskapet 31.12			0

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger					
k) Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet					
		Beholdning			Beholdning
		01.01	Avsetninger	Bruk av fond	31.12
Disposisjonsfond - Regnskapsskjema 1A					
Regnskap			6 915 398	612 600	6 302 798
Regulert budsjett			6 915 398	612 600	
Opprinnelig budsjett			1 367 000	0	
Disposisjonsfond - Regnskapsskjema 1B					
					0
					0
					0
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B			0	0	0

Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1A				
Regnskap		211 297	612 600	-401 303
Regulert budsjett		0	612 600	
Opprinnelig budsjett		0	0	
Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1B				
Stimuleringsmidler Borgestad-klinikken (oppvekst)		130 616	169 887	-39 271
Kvalifisert for framtida (oppvekst)		368 701	200 357	168 344
Lokal forebygging av radikalisering (oppvekst)		2 821	79 435	-76 614
Kompetansemidler barnehageområdet (oppvekst)		130 020	82 155	47 865
Modellkommune oppvekst)			500 000	-500 000
Den kulturelle skolesekken (Iveland skole)		125 677	131 985	-6 308
VOSS-stipend (VOPS)		7 594	8 564	-970
Folkehelse (Helseavd)		31 167		31 167
Etableringstilskudd (NAV)		441 500	56 500	385 000
Tilskudd til tilpasning (NAV)		218 881	250 881	-32 000
Forebygging av barnefattigdom (NAV)		2 050	4 619	-2 569
Boveiledning, rus (NAV)		91 584	39 840	51 745
Aktivitetmidler folkehelse (Helseavd)		10 000		10 000
Kompetansemidler brukerstyrt personlig assistanse (PLO)		50 000	70 000	-20 000
Interkommunalt næringsfond			463 524	-463 524
Viltnemnda		16 581		16 581
Landbruk		18 901	206	18 695
Renovasjon			213 362	-213 362
Selvkostfond - vann			633 598	-633 598
Selvkostfond - feiing		29 968	0	29 968
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B		1 676 062	2 904 913	-1 258 818
Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1A				
Regnskap			0	
Regulert budsjett			0	
Opprinnelig budsjett			0	
Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1B				
Sum overføringer på rammeområder				
			0	

Note 10 - Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk spesifisert per år samt egenkapitalkonti for endring av regnskapsprinsipp		
Spesifikasjon av egenkapitalkontoer for regnskapsmessig mer/mindreforbruk		
	Saldo iht. balansekonto	
	2016	2015
Regnskapsmessig mindreforbruk	-3 858 550	-3 273 398
Oppstått år:		
	2016	
	2015	
	2014	
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Oppstått år:		
	2016	
	2015	
	2014	
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
	2016	
	2015	
	2014	
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
	2016	
	2015	
	2014	
Spesifikasjon av egenkapitalkonti for endring i regnskapsprinsipp		
Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.		
Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		
Type	Bokført år	Beløp
Prinsippendringer feriepenger	2008	-1 324 654
Mva komp 1999	2008	115 778
Ressurskrevende tjenester 07	2008	1 658 000
Sum		449 124
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
Type	Bokført år	Beløp
Sum		0

Note 11 - Spesifikasjon av kapitalkontoen	
Saldo 01.01	102 813 017
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom om anlegg	70 168 661
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	5 877 715
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	1 013 720
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	291 732
Avdrag på eksterne lån	6 348 973
Økning pensjonsmidler	3 426 264
Reduksjon pensjonsforpliktelser	898 265
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	1 000
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	5 568 558
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 240 962
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	2 502 603
Avskrivning utlån	15 774
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	29 375 203
Reduksjon pensjonsmidler	3 737 736
Økning pensjonsforpliktelser	1 941 511
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	146 455 000

Note 14 - Selvkostområder					
	2016				
Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing
A. Direkte driftskostnader	1 826 971	1 884 827	1 875 089	394 925	211 660
B. Henførbare indirekte driftskostnader					
C. Kalkulatoriske rentekostnader	88 570	182 277	1 481		
D. Kalkulatoriske avskrivninger	324 348	821 788	19 103		
E. Andre inntekter og kostnader	-70 000				
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	2 169 889	2 888 892	1 895 673	394 925	211 660
G. Gebyrinntekter	1 372 126	2 021 400	1 682 310	310 304	277 662
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-797 763	-867 492	-213 362	-84 620	66 002
Årets dekningsgrad	63,23 %	69,97 %	88,74 %	78,57 %	131,18 %
Vedtatt dekningsgrad			100,00 %	100,00 %	
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd		0	0	0	66 002
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	797 763	867 492	213 362	84 620	0
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	633 598	0	261 071	-495 852	-36 034
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			2 773	-9 063	
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	-164 165	-867 492	50 482	-589 535	29 968

Note 14 - Selvkostområder						Note 14 - Selvkostområder					
Utvikling i selvkostresultat						Utvikling i selvkostresultat					
	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)		Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	Over- (+)/ underskudd (-)	
	2016	2015	2014	2013	2012		2016	2015	2014	2013	
Utviklingen i selvkostresultat						Utviklingen i selvkostresultat					
Vann	-797 763	362 508	39 165	146 972	70 140	Reg-ulerings-planer	0				
Avløp	-867 492	-1 264 443	-1 385 298	-1 246 102	-1 176 024	Bygge- og eierseksj.- saker	0				
Renovasjon	-213 362	-200 378	-221 972	62 015	10 731	Kart og oppmåling	0				
Slamtømming	-84 620	-127 892	-73 453	-56 467	-13 218	SFO	0				
Feiing	66 002	18 320	-11 875	23 402	-13 310	Barnehage	0				
Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)											
	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)		Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	Positiv (+)/ negativ (-)	
	2016	2015	2014	2013	2012		2016	2015	2014	2013	
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)						Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)					
Vann	-164 165	633 598	0	0	0	Reg-ulerings-planer	0	0			
Avløp	-867 492	0	0	0	0	Bygge- og eierseksj.- saker	0	0			
Renovasjon	50 482	261 071	454 593	666 347	588 931	Kart og oppmåling	0	0			
Slamtømming	-589 535	-495 852	-359 723	-280 435	-217 877	SFO	0	0			
Feiing	29 968	-36 034	-54 354	-42 479	-65 881	Barnehage	0	0			

Note 15 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kapittel 11

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Kommunal virksomhet - navn:		
Kortsiktige fordringer		
Sum kortsiktige fordringer	0	0
Langsiktige fordringer		
Sum langsiktige fordringer	0	0
Kortsiktig gjeld		
Setesdal IKT		22 500
Setesdal Miljø og Gjenvinning	470 133	
Agder Kommunerevisjon IKS	80 000	
Sum kortsiktig gjeld	550 133	22 500
Langsiktig gjeld		
Sum langsiktig gjeld	0	0

Note 16 - Interkommunalt samarbeid etter § 27 (som ikke avlegger særregnskap) samt			
<u>vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 5A</u>			
		Interkommunalt	Interkommunalt
		næringsfond	næringsfond
		2016	2015
Overføring fra Aust-Agder fylkeskommune		800 000	800 000
Sum overføringer fra deltakerkommunene		800 000	800 000
Samarbeidets driftsutgifter			
Driftsutgifter		67 524	63 415
Næringsstilskudd til private		1 196 000	1 505 056
Sum samarbeidets driftsutgifter		1 263 524	1 568 471
Resultat av virksomheten		-463 524	-768 471
Bruk av bundet driftsfond		463 524	768 471
Saldo driftsfond pr 31.12.		2 804 030	3 231 556

Note 17 - Spesifikasjon av gjennomførte strykninger	
Strykninger i driftsregnskapet	Beløp
Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	
Redusert avsetning til disposisjonsfond	
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	0
Korrigeringer i investeringsregnskapet	Beløp
Udekket beløp før korrigeringer	
Redusert budsjetterte avsetninger	
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	
Udekket beløp etter korrigeringer	0

Note 18 - Salg av finansielle anleggsmidler		
Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en del av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.		
Avkastningen er beregnet som det kommune iht. aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.		
	ABC AS	DEF AS
Antall solgte aksjer		
Utbyttegrunnlag pr. aksje		
Salgssum pr. aksje		
Inntektsført i driftsregnskapet		
Inntektsført i investeringsregnskapet		
Sum inntektsført salgssum	0	0

Note 19 - Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi						
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler						
Aktiva-klasse	Finans- forvaltnings- reglement	Anskaffelses- kost	Markedsverdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer						
Aksjefond						
Aksjer						
Serifikater						
Obligasjoner						
Sum		0	0	0	0	0
Andre finansielle omløpsmidler bokført til virkelig verdi						
Aktiva-klasse	Verdsettelses- metode	Anskaffelses- kost	Virkelig verdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring	
Aksjefond	Notert kurs					
Aksjer	Børkurs					
Obligasjoner	Ligningsverdi					
Fordringer	Tapsanslag					
Sum		0	0	0	0	
Finansielle forpliktelser bokført til virkelig verdi						
Passiva- klasse	Verdsettelses- metode	Opptakskost	Virkelig verdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring	
Korts. gjeld						
Usikre forpl.						
Sum		0	0	0	0	
Derivater som ikke inngår i sikring						
Derivat	Verdsettelses- metode	Virkelig verdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring		
Sum		0	0	0		

