



2016

HEMSEDAL KOMMUNE



ÅRSREKNESEKAP

INNHALD.....	3
1 Revisjonsberetning.....	5
2 Økonomisk oversikter drift	7
3 Økonomisk oversikt investering.....	15
4 Oversikt endring i arbeidskapital	16
5 Anskaffelser og anvendelser av midler	16
6 Hovedoversikt balanseregnskapet.....	17
7 Regnskapsskjema 1A - drift.....	18
8 Regnskapsskjema 1B - drift	18
9 Regnskapsskjema 2A - investering	19
10 Regnskapsskjema 2B - investeringsoversikt.....	19
11 Noter til årsregnskapet	21
Regnskapsprinsipper	22
Note 1 - Endring i arbeidskapital.....	23
Note 2 - Ytelser til leiding og revisor	24
Note 3 - Kommunens pensjon.....	24
Note 4 - Anleggsmidler.....	26
Note 5 - Aksjer og andelar.....	26
Note 6 - Sal av finansielle anleggsmidler.....	26
Note 7 - Langsiktig gjeld	26
Note 8 - Avdrag på lån.....	27
Note 9 - Kommunens garantiansvar	27
Note 10 - Andre vesentlege forpliktinger.....	28
Note 11 - Finansielle egedelar og forpliktinger	28
Note 12 - Avsetninger og bruk av fond	28
Note 13 – Strykningar og korrigeringar.....	29
Note 14 - Endring i regnskapsprinsipp	29
Note 15 - Kapitalkonto	30
Note 17 - Sjølvkostberekning	30
Note 18 - Usikre forpliktinger, betinga egedelar mv.....	31

Note 19 - Vesentlege poster	31
Note 20 - Vikning av endringar i rekneskap-prinsipp	31
Note 21 - Etablering og avvikling av KF	31
Note 23 – Interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27	32

1 Revisjonsberetning



Kommunerevisjon IKS



Til
Kommunestyret i Hemsedal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Hemsedal kommunes årsregnskap som viser et overskudd på netto driftsresultat med kr. 15.563.233 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 12.363.294. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2016, 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 årsberetning, men 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. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunerevisjon IKS

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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. Vi viser for øvrig til vår hjemmeside for nærmere beskrivelse av revisors oppgave, jf. <http://kommunerevisjoniks.no/kommunerevisjon-iks/oppgaver/>.

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.

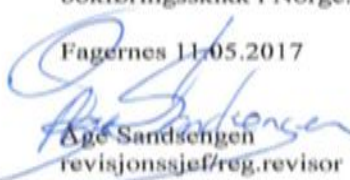
Konklusjon om årsberetningen

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.

Fagernes 11.05.2017


Åge Sandengen
revisjonssjef/reg.revisor

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	8.683.390,09	8.523.478,00	8.523.478,00	8.219.569,27
Andre salgs- og leieinntekter	33.825.858,42	29.884.941,00	29.809.941,00	28.120.053,00
Overføringer med krav til motytelse	35.281.466,54	12.525.353,00	12.525.353,00	31.773.078,65
Rammetilskudd	68.460.294,00	67.096.000,00	67.096.000,00	69.864.016,00
Andre statlige overføringer	11.119.003,00	8.964.739,00	8.964.739,00	8.196.846,00
Andre overføringer	2.689.126,77	28.000,00	28.000,00	415.838,19
Skatt på inntekt og formue	69.719.020,26	66.500.000,00	66.500.000,00	64.349.528,47
Eiendomsskatt	9.862.159,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.128.747,06
Andre direkte og indirekte skatter	2.742.761,00	2.754.000,00	2.754.000,00	2.727.235,00
Sum driftsinntekter	242.383.079,08	206.276.511,00	206.201.511,00	223.794.911,64
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	114.072.958,98	107.338.025,00	106.873.025,00	109.423.768,84
Sosiale utgifter	26.735.653,53	21.640.003,00	21.640.003,00	26.118.826,60
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	33.739.214,33	31.999.732,00	30.924.732,00	32.035.049,12
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	39.047.299,25	33.792.096,00	32.992.096,00	37.374.011,91
Overføringer	11.940.376,78	11.514.985,00	11.285.985,00	10.127.227,95
Avskrivninger	10.382.211,17	8.647.560,00	8.647.560,00	9.832.095,37
Fordelte utgifter	-64.416,96	0,00	0,00	-180.412,60
Sum driftsutgifter	235.853.297,08	214.932.401,00	212.363.401,00	224.730.567,19
Brutto driftsresultat	6.529.782,00	-8.655.890,00	-6.161.890,00	-935.655,55
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	8.201.366,07	7.232.000,00	7.232.000,00	9.232.604,26
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	8.201.366,07	7.232.000,00	7.232.000,00	9.232.604,26
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.727.506,92	3.177.751,00	3.177.751,00	2.890.351,97
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån (note 8)	6.822.619,15	6.915.419,00	6.915.419,00	6.400.693,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	9.550.126,07	10.093.170,00	10.093.170,00	9.291.044,97
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.348.760,00	-2.861.170,00	-2.861.170,00	-58.440,71
Motpost avskrivninger	10.382.211,17	8.647.560,00	8.647.560,00	9.832.095,37
Netto driftsresultat	15.563.233,17	-2.869.500,00	-375.500,00	8.837.999,11
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	9.026.754,95	9.026.755,00	0,00	5.254.424,99
Bruk av disposisjonsfond (note 12)	2.569.000,00	2.569.000,00	0,00	1.000.000,00
Bruk av bundne fond (note 12)	4.008.088,56	3.604.500,00	3.604.500,00	4.908.703,96
Sum bruk av avsetninger	15.603.843,51	15.200.255,00	3.604.500,00	11.163.128,95
Overført til investeringsregnskapet	35.546,00	0,00	0,00	47.220,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond (note 12)	9.101.754,95	9.101.755,00	0,00	6.254.424,99
Avsatt til bundne fond (note 12)	9.666.481,62	3.229.000,00	3.229.000,00	4.672.728,12
Sum avsetninger	18.803.782,57	12.330.755,00	3.229.000,00	10.974.373,11
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	12.363.294,11	0,00	0,00	9.026.754,95

Driftsinntekta

Driftsinntekta viser eit avvik på kr. 36,1 mill. Dette er meir inntekta enn budsjettert. Nokre inntekter er særst vanskeleg å budsjettere, fordi disse er knytta til tilskott som kommunen søker på og ikkje veit om midlar blir innvilga. Andre er ekstraordinære inntekter som varierer frå år til år.

Driftsinntekter	Regnskap 2016	Budsjett(end) 2016	Avvik(+)meir inntekt (-)mindre inntekt
Brukerbetalinger	8 683 390	8 523 478	-159 912
Andre salgs- og leieinntekter	33 825 858	29 884 941	-3 940 917
Overføringer med krav til motytelse	35 281 467	12 525 353	-22 756 114
Rammetilskudd	68 460 294	67 096 000	-1 364 294
Andre statlige overføringer	11 119 003	8 964 739	-2 154 264
Andre overføringer	2 689 127	28 000	-2 661 127
Skatt på inntekt og formue	69 719 020	66 500 000	-3 219 020
Eiendomsskatt	9 862 159	10 000 000	137 841
Andre direkte og indirekte skatter	2 742 761	2 754 000	11 239
Sum driftsinntekter	242 383 079	206 276 511	-36 106 568

Brukerbetalingar gjeld sfo, kultur –og musikkskole, barnehage, legeteneste, heimebasert omsorg, opphald på Bygdaheimen, fysioterapi og andrei.

Brukerbetalingar	Regnskap 2016	Buds(end)2016	Avvik (+)meir inntekter (-)mindre inntekter
Teneste			
2011 Barnehagetilbud	-3 582 132	-4 065 878	-483 747
2151 Skolefritidstilbud	-1 475 539	-1 139 000	336 539
2331 Helseforebyggende tiltak	-7 597	-10 000	-2 403
2341 Aktivisering og servicetjenester overf.eldre og personer med funksjonshemming	0	-10 000	-10 000
2413 Fysioterapeutttjenester	-65 513	-30 000	35 513
2532 Direkte brukerretta oppgaver	-3 003 020	-2 800 000	203 020
2542 Hjemmetjenester	-176 843	-135 000	41 843
2544 Trygghetsalarm	-73 734	-62 000	11 734
3831 Kulturskole/musikkskole	-299 013	-271 600	27 413
TOTALT	-8 683 390	-8 523 478	159 912

Andre salgs-og leieinntekter gjeld sal av varer og tenester, husleieinntekter, festeavgifter, kommunale årsgebyrer og tilknytingsavgifter. Tabellen viser nokre av dei største inntektene på denne posten.

Andre salgs og leieinntekter både avgiftspliktig og avgiftsfritt		Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik(+)meir inntekt (-)mindre inntekt
1211	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen (husleie)	-194 673	-65 011	129 662
1301	Administrasjonslokaler	-17 510	0	17 510
2533	Servicefunksjoner Bygdeheimen	-339 840	-200 000	139 840
2651	Boliger utenfor institusjon	-1 008 771	-811 500	197 271
2652	Andre kommunale utleieboliger	-714 942	-662 000	52 942
3021	Bygge- delings- og seksjoneringsaker	-2 111 365	-1 502 000	609 365
3031	Kart og oppmåling	-1 040 572	-700 000	340 572
3382	Feietjenester	-720 467	-438 000	282 467
3451	Distribusjon av vann	-5 490 770	-5 229 000	261 770
3531	Kloakknett	-11 621 961	-10 068 000	1 553 961
3731	Kino	-112 564	0	112 564

Overføringer med krav motyting gjeld tilskot og refusjonar frå stat, fylkeskommunar, kommunar og private. Rekneskapet viser større inntekter enn budsjett.

Overføringer med krav motytelser		Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)meir inntekter (-)mindre inntekter
17000	Refusjon frå staten: Hovedinntekten er midlar til vidareutdanning for lærere	-767 171	-125 000	642 171
17001	Statstilskudd opplæring (grunnskule og barnehage) *	-3 652 865	-286 083	3 366 782
17009	Andre statstilskudd *	-18 494 606	-7 905 130	10 589 476
17100	Sykelønsrefusjoner	-3 719 616	0	3 719 616
17101	Fødselspermisjonrefusjon	-1 634 927	0	1 634 927
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-4 253 391	-3 322 140	931 251
17300	Tilskudd fra fylkeskommuner	-103 118	0	103 118
17301	Refusjoner fra fylkeskommuner	-26 632	0	26 632
17500	Tilskudd fra kommuner	-280 000	0	280 000
17501	Refusjon fra kommuner ***	-1 176 817	-617 000	559 817
17700	Tilskudd fra private	-84 798	0	84 798
17701	Refusjon fra private****	-1 087 527	-270 000	817 527
TOTALT		-35 281 467	-12 525 353	22 756 114

* kr. 3,5 mill er midlar til asylmottak norskopplæring for skolebarn og 16 til 18 år

** kr. 7,9 mill. gjeld norsk og samf.fag for voksne innvandrere, kr. 0,6 mill helsestasjon og svangerskapskontroll, 0,3 mill dagtilbud hj.demens, 0,3 mill økt lærertetthet,

/tidleg innsats på skule, kr. 0,4 mill skulehelsefag, kr. 2 mill er tilbaføring er midlar fra bundne fond i Gol kommune (norskopplæring), kr. 7,5 mill gjeld ressurskrevende brukare.

***kr. 0,460 mill refusjon fra Gol til miljøkonsulent, kr. 0,3 mill refusjon skys til vakseopplæring, kr. 0,120 refusjon gjesteelev spesialundervisning

**** utbytte frå Gjensidig kr.0,1 mill, fellingsavgift, kr.0,150 mill. opplæringstilskot og andre refusjonar kr.0,120 mill.

Rammetilskot skal betalas 10 gonger i året. Kommunen får inntekt eller utgiftsutjevning i november og desember. Formålet med det er å utjamne kommunens føresetnader for å gje eit likeverdig tenestetilbod til innbygarane. Hemsedal fekk kr. 1.364.294 mill meir enn budsjettet for 2016.

Perioder	Dato	Tekst	Beløp
1	06.01.2016	Komm- og Mod.dep, 1.termin	-6 942 800
2	03.02.2016	Komm- og Mod.Dep, 2.termin	-6 942 800
3	03.03.2016	Komm- og Mod.dep,3.termin	-7 396 364
4	06.04.2016	Komm- og Mod.dep, 4.termin	-5 608 420
5	04.05.2016	Komm- og Mod.dep, 5.termin	-6 694 565
6	02.06.2016	Komm- og Mod.Dep, 6.termin	-5 827 871
7	06.07.2016	Komm- og Mod.dep, 7.termin	-6 887 405
	31.07.2016	Ovf.til 18100.2010.2021.376	400 000
9	02.09.2016	Komm- og Mod. Dep, 8.termin	-6 864 992
10	05.10.2016	Komm- og Mod.dep. 9.termin	-6 766 962
11	03.11.2016	Komm- og Mod.dep, 10 termin	-7 347 557
12	31.12.2016	Inntektsutjevning november	-1 761 064
12	31.12.2016	Inntektsutjevning desember	180 506
Totalt			-68 460 294

Andre statleg overføringer gjeld vertskommunetilskot og integreringstilskot. Midlar frå IMDI gjeld norsk opplæring og introduksjonsprogram for busette flykningar. Rentekompensasjon for tidlige investeringar innan omsorgsbustader/sjukeheim, skule eller kyrkjer. Ca. kr. 0,4 mill gjeld ekstraordinære tilskot.

Tekst	Beløp
UDI, VKT. 1.kvartal 2016	-568 086
UDI, VKT akutt 1.kvartal-16	-216 158
UDI, VKT 2.kvartal	-828 643
UDI, VKT 3.kvartal	-692 501
UDI, VKT 4.termin + EM asylmot	-645 826
UDI, BH tilsk. 2016,H.S.Mottak	-251 592
	-3 202 805

Komm.d,ovf.fra 18000.1080.8401	-400 000	fellesløft
--------------------------------	----------	------------

Tekst	Beløp
IMDI, intgr-020316 tilsk 1/16	-184 000
IMDI, intg.tilskudd 01-2016	-967 600
IMDI, intgr-040416	-392 500
IMDI, intgr-250516	-234 000
IMDI, intg.tilsk. 02-2016	-967 600
IMDI, intgr-130716	-368 000
IMDI, intgr-220816	-184 000
IMDI, FUNKH-180816,ekstratils	-250 572
IMDI, INTG. tilsk. 3.termin	-967 600
IMDI, intg 04-2016	-967 600
IMDI, intg-251116	-1 128 500
IMDI, ekstratilsk.busetting fl	-150 000
	-6 761 972

Tekst	Beløp
Utdann.dir, komp.invet.kost.	-26 058
Utdann.dir, komp. invest.kostn	-26 058
Utdanningdir, komp invest.kost	-26 058
Utdan.dir,komp. for invest.kos	-26 064
Husbanken, komp.kirkeordning	-30 255
Husbanken, komp.skoleordning	-60 805
Husbanken, komp.tilskudd	-558 928
	-754 226

Andre overføringer gjeld kommunar/fylkeskommunar og private, her føras også gåver.

Andre overføringer	Regnskap	Buds(end)	Avvik (+)meir inntekter
	2016	2016	(-)mindre inntekter
Overføringer fra BKF spillemildlar - Gravsetstugu.	-1 584 000	0	1 584 000
Gaver fra private til PLO	-1 009 919		1 009 919
Totalt	-2 593 919	0	2 593 919

Skatt på inntekt-og formue viser ein inntekt på kr. 3,2 mill over budsjett. Skatteinntekta er vanskeleg å budsjettera. Trend med god skatteinngang fortset i 2016. Ekstra inntekta her skal avkorte/påverke rammeoverføringa til kommune.

Skatt på inntekt og formue	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik(+) meir inntekt
			(-) mindre inntekt
tjeneste: 8001 Skatt på inntekt og formue	-69 719 020	-66 500 000	3 219 020

Eigedomsskatt gjeld verker og bruk.

Eiendomsskatt	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)meir inntekter
			(-)mindre inntekter
Eiendomsskatt annen eiendom	-9 862 159	-10 000 000	-137 841

Andre direkte eller indirekte skatter gjeld konsesjonsavgifter. Avgifter avsettas til næringsfond og brukas til næringsformål.

Andre direkte og indirekte skatter	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)meir inntekter
			(-)mindre inntekter
Konsesjonsavgifter	-2 742 761	-2 754 000	-11 239
tjeneste: 3252 Næringsstøtte	-2 742 761	-2 754 000	-11 239

Driftsutgifta viser eit totalt meirforbruk på kr. 20,9 mill. Ein del avvik må sjåast i samanheng med inntekta.

Driftsutgifta	Regnskap 2016	Budsjett(end) 2016	Avvik(+)meirforbruk (-)mindreforbruk
Lønnsutgifter	114 072 959	107 338 025	-6 734 934
Sosiale utgifter	26 735 654	21 640 003	-5 095 651
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod	33 739 214	31 999 732	-1 739 482
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod	39 047 299	33 792 096	-5 255 203
Overføringer	11 940 377	11 514 985	-425 392
Avskrivninger	10 382 211	8 647 560	-1 734 651
Fordelte utgifter	-64 417	0	64 417
Sum driftsutgifter	235 853 297	214 932 401	-20 920 896

Lønnsutgifta inkl. oppgavepliktig godtgjersle. Lønnsutgifta viser eit overforbruk ift. budsjett på kr. 6,7 mill. Vi må ta omsyn til sjukepengar og fødselspermisjonsinntekta for å få fullstendig oversikt over dette området. Då blir overforbruket justert til kr. 1.380.392 mill. Refusjonar i samband med lønnsutgifta kjem på inntektssida.

Lønnsutgifter	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)mindreforbruk (-)meirforbruk
Lønn	113 540 214	106 884 481	-6 655 733
skyss og godtgjølser	532 746	453 544	-79 202
T otalt	114 072 960	107 338 025	-6 734 935
Lønnsinntekter	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)meir inntekter (-)mindre inntekter
Fødselsperm og sjukelønnsrefusjoner	-5 354 543	0	5 354 543
T otalt	-5 354 543	0	5 354 543
Totalt lønnsområdet	108 718 417	107 338 025	-1 380 392

Sosiale utgifta gjeld pensjon, premieavvik, forsikring. Her føres også amortisering av tidl. premieavvik og reguleringspremie. Reguleringspremie er det kommunen må betale for å regulere pensjonskostnader hos KLP. Det påvirkes m.a. av lønsoppgjær. Av tekniske årsaker er budsjett for reguleringspremie under driftsutgifta (andre overføringar) medan sjølve utgiftene belastast på sosiale utgifta. Denne praksis er endra fom 2017. Amortisering av premieavvik er forklart i note 3 Pensjon.

Sosiale utgifter	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)mindreforbruk (-)meirforbruk
Pensjonsinnskudd KLP inkl.reguleringspremie	11 577 865	7 146 749	-4 431 116
Pensjonsinnskudd SPK	2 017 006	2 101 089	84 083
Forsikring - kollektiv	174 986	0	-174 986
Arbeidsgiveravgift	12 965 797	12 392 165	-573 632
Sum	26 735 654	21 640 003	-5 095 651
Reguleringspremie, budsjettert på overføringer men ført på pensjon	4 394 999	5 754 000	1 359 001
Premieavvik, netto virking av året og amortisering av tidl.år			-3 736 650

Kjøp av varer og tenester som inngår i tenesteproduksjon. Tabellen under viser dei vesentleg avvik. Art 12303, kr. 0,3 mill skuldas reparasjon av ein vannlekkasje, utskifting av utstyr i samband med risikovurdering på Ulsåk og innkjøp på fleire vannmåler. En del poster har ein inntektsside.

Kjøp av varer og tenester som inngår i egen tjeneste produk		Regnskap	Buds(end)	Avvik (+)mindreforbruk
		2016	2016	(-)meirforbruk
11000	Kontormateriell	237 214	396 040	158 826
11051	Fritt skolemateriell	270 034	170 000	-100 034
11150	Matvarer	1 352 037	1 100 220	-251 817
11151	Beverting	328 688	189 492	-139 196
11500	Opplæring	1 075 923	806 113	-269 810
11700	Skoleskys	1 450 854	1 202 066	-248 788
11709	Driftsutgifter til transportmidler	368 585	665 400	296 815
11800	Strøm	2 771 638	3 120 000	348 362
11851	Forsikringer - personell	632 388	381 000	-251 388
11900	Husleie, leie av lokaler	351 544	200 000	-151 544
11955	Kommunale eiendomsavgifter	755 064	1 332 370	577 306
12002	IT-utstyr	283 248	121 900	-161 348
12003	Spesialutstyr	156 673	18 500	-138 173
12004	Annet utstyr	541 680	425 728	-115 952
12100	Kjøp, leie og leasing av transportmidler	700 104	438 200	-261 904
12200	Leie og leasing av driftsmidler	356 099	207 200	-148 899
12300	Uspesifiserte bygg og anleggstjenester	334 755	715 000	380 245
12302	Bygningsmessige arbeider/konstr	253 536	0	-253 536
12303	VVS/VA	995 383	384 000	-611 383
12304	Elektriske installasjoner/kabelarbeid	450 192	205 000	-245 192
12306	Andre installasjoner/arbeider	164 074	7 000	-157 074
12307	Utendørsarbeider, vei og grøntanlegg	568 457	413 000	-155 457
12400	Service/serviceavtaler, drifts- og anleggsmidler	1 209 701	831 400	-378 301
12402	Vaktmestertjenester (inkl.snøbrøytingsavtaler)	2 233 686	2 750 000	516 314
12700	Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	8 743 472	8 017 983	-725 489

Kjøp av varer som erstatter tenesteproduksjon: grunnskuleopplæring og opplæring for voksne fremmedspråklige har inntekta forklart under driftsinntekta. Disse midlar går inn og ut av vårt rekneskap men må synliggjeras for det.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter egen tj.produksjon		Regnskap	Buds(end)	Avvik (+)mindreforbruk
		2016	2016	(-)meirforbruk
1101	Kontroll og revisjon	773 968	360 500	-413 468
2021	Grunnskole	2 659 396	495 100	-2 164 296
2134	Opplæring av voksne fremmedspråklige	6 125 061	0	-6 125 061
2331	Helseforebyggende tiltak	267 101	92 000	-175 101
2341	Aktivisering og servicetjenester overf.eldre og personer med funksjon	0	106 000	106 000
2412	Legevakt	1 045 434	1 308 000	262 567
2421	Sosialkontortjeneste	1 527 730	759 346	-768 384
2422	Koordinering av tjenester for flykninger/innvandrere	0	650 000	650 000
2441	Barneverntjeneste	1 950 591	1 816 300	-134 291
2521	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	3 651 244	3 280 000	-371 244
2532	Direkte brukerretra oppgaver	215 444	55 000	-160 444
2542	Hjemmetjenester	103 196	0	-103 196
2543	Personlig assistent ordning	0	2 925 200	2 925 200
2561	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	391 113	589 000	197 888
2751	Introduksjonsordningen	2 143 770	2 417 040	273 270
2761	Kvalifiseringsordningen	0	705 180	705 180
2812	Økonomisk sosialhjelp - flykninger	439 027	800 000	360 973
3382	Feietjenester	686 129	438 000	-248 129
	TOTALT	21 979 204	16 796 666	-5 182 536

Overføringa

Overføringa		Regnskap	Buds(end)	Avvik (+)mindre forbruk
		2016	2016	(-)meirforbruk
14290	Moms generell kompensasjonsordning	4 253 391	0	-4 253 391
14500	Overføringer til kommuner	6 415	0	-6 415
14700	Overføringer til andre**	7 666 249	5 742 818	-1 923 431
14707	Frafalte fordringer	14 322	0	-14 322
14900	Reserverte bevilgninger/avsetninger formannskapetets disposisjon	0	9 167	9 167
14901	Reserverte bevilgninger/avsetninger lønn*	0	5 754 000	5 754 000
14903	Reservert bevilgninger/ ordfører	0	9 000	9 000
T O T A L T		11 940 377	11 514 985	-425 392

*Reguleringspremie føres som utgift på lønn.

** Gjelder bl.a. Krisesenter, Hemsedal IL, Hemsedal fellesråd, HTTL, næringsstøtte, Enøk tiltak, Stiftelse Buskerud Museene, sosialkontor, legeteneste etc.

Fordelte utgifta gjeld interne inntekta/utgifta mellom etatar.

Finansinntekter Her føres det bl.a. utbytte frå Hemsedal Energi på kr. 6,5 mill. Spesifikasjon for aksjeutbytte og eiaruttak vises i eigen tabell.

Art	Renteinntekter	Regnskap	Buds(end)	Avvik (+)meir inntekter
		2016	2016	(-)mindre inntekter
19000	Renter av bankinnskudd	-987 550	-650 000	337 550
19001	Renter av fond	-5 942	0	5 942
19002	Renter av utlån	-128 170	-52 000	76 170
19003	Andre renteinntekter	-49 417	-30 000	19 417
19050	Utbytte og eiaruttak, aksjeutbytte	-7 030 287	-6 500 000	530 287
T O T A L T		-8 201 366	-7 232 000	969 366

Tekst	Beløp
Strupa Hyttefelt AS, Utbytte	-500 000
Hemsedalsbruket AS, aksjeutbyt	-30 000
Viken Skog, utbytte-16 andelsk	-287
Hemsedal Energi, utbytte 2016	-5 550 000
Hemsedal Energi, utbytte 2016	-375 000
Hemsedal Energi, utbytte 2016	-150 000
Hemsedal Energi, utbytte 2016	-425 000
	-7 030 287

Finansutgifter gjeld renter og avdrag som kommune må betale. Avdragene ble justert etter berekning av minste tillatte avdrag.

Renteutgifter og låneomkostningar		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)
		2016	2016	0
1202	Økonomitjenester	0	500	500
1205	Informasjonstjeneste	68	0	-68
1206	Andre fellesfunksjoner	1 014	0	-1 014
1207	IKT-tjenester	140	0	-140
1211	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	221	0	-221
2021	Grunnskole	156	0	-156
2322	Helsestasjon	71	0	-71
2331	Helseforebyggende tiltak	98	0	-98
2531	Administrasjon, ledelse	115	0	-115
2533	Servicefunksjoner	100	0	-100
2831	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bo	171 504	0	-171 504
3321	Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	8	0	-8
3531	Kloakknett	137	0	-137
8704	Renteutgifter-/renteinntekter	2 553 875	3 177 251	623 376
T O T A L T		2 727 507	3 177 751	450 244

Interne finansielle transaksjonar

Bruk og avsetning av disposisjonsfond er i trå med budsjettet.

Bruk av bundne fond

Bruk av bundne driftsfond		Regnskap 2016	Buds(end)	Avvik (-)mindreforbruk (+)meirforbruk
322	Asylmottak - grunnskuleelevar	-30 368	0	30 368
375	Kommunalt rusarbeid 2014-2015	-137 636	0	137 636
378	Psykisk helse og rus- førebyggjande arbeid barn og unge	-268 052	0	268 052
384	Psykologistilling psykisk helse	-170 000	0	170 000
390	EMA-mottak	-9 113	0	9 113
910	Bruk av gavemidler	-36 050	0	36 050
940	Landbruksformål	-261 360	0	261 360
941	Andre næringsformål	-752 462	0	752 462
Uten		-2 343 048	-3 604 500	-1 261 452
TOTALT		-4 008 089	-3 604 500	403 589

Bruk av bundne driftsfond utan prosjektnr.		Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (-)mindreforbruk (+)meirforbruk
2530	Psykisk helse		-300 000	-300 000
2531	Administrasjon, ledelse	-10 548		10 548
3011	Plansaksbehandling	-500 000	-500 000	0
3251	Næringsforvaltning	-500 000	-500 000	0
3256	Turistinformasjon	-1 000 000	-1 000 000	0
3291	Landbruksforvaltning	-370 000	-370 000	0
3252	Næringsstøtte	37 500	-934 500	-972 000
TOTALT		-2 343 048	-3 604 500	-1 261 452

Avsetningar til bundne fond gjeld eksterne midlar som Hemsedal kommune har fått og må bruke til bestemte formål.

Avsetninger til bundne fond		Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik (+)mindre forbruk (-)meirforbruk
Prosjekt:	321 DKS - Spillemidler	23 102	0	-23 102
Prosjekt:	376 Felles Løft Steg 3	291 862	0	-291 862
Prosjekt:	388 Symjing i barnehagen	21 910	0	-21 910
Prosjekt:	389 Leikeressurs i barnehagen	11 370	0	-11 370
Prosjekt:	392 Økt lærertetthet 1.-4. trinn	96 039	0	-96 039
Prosjekt:	395 Svømmeopplæring for nyankomne minoritetsspråklege elevar	49 500	0	-49 500
Prosjekt:	397 Asyl og norskopplæring vaksne fleispråklege	1 813 770	0	-1 813 770
Prosjekt:	910 Bruk av gavemidler	19 919	0	-19 919
Prosjekt:	941 Andre næringsformål	75 000	0	-75 000
Prosjekt:	Uten			
	2322 Helsestasjon	400 000	0	-400 000
	2532 Direkte brukerretna oppgaver	1 000 000	0	-1 000 000
	2901 Interkomm./regionale pol. råd/utval	43 190	0	-43 190
	3252 Næringsstøtte	2 742 761	2 754 000	11 239
	3451 Distribusjon av vann	469 686	375 000	-94 686
	3531 Kloakknett	2 540 285	0	-2 540 285
	8704 Renteutgifter-/renteinntekter	68 088	100 000	31 912
	Sum prosjekt: Uten	7 264 010	3 229 000	-4 035 010
TOTALT		9 666 482	3 229 000	-6 437 482

Økonomisk oversikt - investering

	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Rekneskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	9.680.334,00	8.130.000,00	3.130.000,00	3.277.358,00
Andre salgsinntekter	4.170,00	0,00	0,00	3.656,00
Overføringer med krav til motytelse	2.108.000,00	2.075.000,00	10.375.000,00	7.188.708,00
Kompensasjon for merverdiavgift	855.009,04	1.933.200,00	3.190.600,00	2.052.232,86
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	12.647.513,04	12.138.200,00	16.695.600,00	12.521.954,86
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	33.597,62
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	6.992,64
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13.071.997,56	19.028.500,00	40.615.500,00	12.486.925,96
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	936.796,99	2.200.000,00	2.200.000,00	3.952.232,86
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	14.008.794,55	21.228.500,00	42.815.500,00	16.479.749,08
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.889.964,00	0,00	0,00	301.353,00
Utlån	2.175.000,00	0,00	0,00	1.042.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	520.126,00	510.000,00	510.000,00	203.200,00
Dekning av tidligere års udekket (note 5)	0,00	0,00	0,00	599.763,10
Avsatt til ubundne investeringsfond (note 12)	13.272.492,00	10.063.200,00	6.320.600,00	5.738.298,86
Avsatt til bundne investeringsfond (note 12)	345.926,00	0,00	0,00	5.754.814,93
Sum finansieringstransaksjoner	18.203.508,00	10.573.200,00	6.830.600,00	13.639.429,89
Finansieringsbehov	19.564.789,51	19.663.500,00	32.950.500,00	17.597.224,11
Dekket slik:				
Bruk av lån	10.336.311,45	9.600.300,00	26.629.900,00	12.042.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	700.344,00	0,00	0,00	758.592,00
Overført fra driftsregnskapet	35.546,00	0,00	0,00	47.220,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond (note 12)	520.126,00	10.063.200,00	6.320.600,00	4.749.412,11
Bruk av bundne investeringsfond	8.452.605,10	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	20.044.932,55	19.663.500,00	32.950.500,00	17.597.224,11
Udekket/udisponert	480.143,04	0,00	0,00	0,00

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	5.913.596,72	13.651.259,62
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	18.710.352,90	1.483.345,32
Endring premieavvik	545.949,10	-1.203.133,50
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	25.169.898,72	13.931.471,44
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3.252.393,06	3.660.772,45
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) (note 1)	21.917.505,66	17.592.243,89

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	242.383.079,08	206.276.511,00	206.201.511,00	223.794.911,64
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	12.647.513,04	12.138.200,00	16.695.600,00	12.521.954,86
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	19.238.021,52	16.832.300,00	33.861.900,00	22.033.196,26
Sum anskaffelse av midler	274.268.613,64	235.247.011,00	256.759.011,00	258.350.062,76
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	225.471.085,91	200.512.674,00	197.693.674,00	214.898.471,82
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	14.008.794,55	21.228.500,00	42.815.500,00	16.479.749,08
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	14.135.216,07	10.603.170,00	10.603.170,00	10.837.597,97
Sum anvendelse av midler	253.615.096,53	232.344.344,00	251.112.344,00	242.215.818,87
Anskaffelse - anvendelse av midler	20.653.517,11	2.902.667,00	5.646.667,00	16.134.243,89
Endring i ubrukte lånemidler	1.263.988,55	0,00	0,00	1.458.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	21.917.505,66	2.902.667,00	5.646.667,00	17.592.243,89
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	45.230.091,72	22.393.955,00	9.549.600,00	32.046.784,95
Bruk av avsetninger	24.576.574,61	25.263.455,00	9.925.100,00	15.912.541,06
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	20.653.517,11	-2.869.500,00	-375.500,00	16.134.243,89
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	10.482.174,13	8.647.560,00	8.647.560,00	10.059.727,97
Interne utgifter mv	10.482.174,13	8.647.560,00	8.647.560,00	10.059.727,97
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt - balanse

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	494.835.597,45	490.148.024,02
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg (note 4)	263.816.725,73	270.266.775,88
Utstyr, maskiner og transportmidler (note 4)	8.566.295,82	6.834.272,24
Utlån	8.836.752,90	7.362.096,90
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler (note 5)	5.673.964,00	5.153.838,00
Pensjonsmidler (note 3)	207.941.859,00	200.531.041,00
Omløpsmidler	116.992.379,12	91.822.480,40
Herav:		
Kortsiktige fordringer	37.062.494,76	18.352.141,86
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	11.089.645,16	10.543.696,06
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	68.840.239,20	62.926.642,48
SUM EIENDELER	611.827.976,57	581.970.504,42
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	149.797.884,16	139.744.551,10
Herav:		
Disposisjonsfond	32.997.034,89	26.464.279,94
Bundne driftsfond	13.663.731,90	8.005.338,84
Ubundne investeringsfond	14.739.195,99	1.986.829,99
Bundne investeringsfond	2.929.811,64	11.036.490,74
Regnskapsmessig mindreforbruk	12.363.294,11	9.026.754,95
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	480.143,04	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto (note 15)	75.110.791,94	85.710.975,99
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-2.486.119,35	-2.486.119,35
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	422.677.721,33	406.125.975,30
Herav:		
Pensjonsforpliktelser (note 3)	260.348.128,33	246.684.099,15
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån (note 7)	162.329.593,00	159.441.876,15
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	39.352.371,08	36.099.978,02
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	37.739.586,03	34.164.519,71
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	1.612.785,05	1.935.458,31
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	611.827.976,57	581.970.504,42
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	4.706.035,82	-1.052.516,73
Herav:		
Ubrukte lånemidler	2.952.915,82	1.688.927,27
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	1.753.120,00	-2.741.444,00
Motkonto til memoriakontiene	-4.706.035,82	1.052.516,73

Regnskapsskjema 1A – Drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	69.719.020,26	66.500.000,00	66.500.000,00	64.349.528,47
Ordinært rammetilskudd	68.460.294,00	67.096.000,00	67.096.000,00	69.864.016,00
Skatt på eiendom	9.862.159,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.128.747,06
Andre direkte eller indirekte skatter	2.742.761,00	2.754.000,00	2.754.000,00	2.727.235,00
Andre generelle statsilskudd	11.119.003,00	8.964.739,00	8.964.739,00	8.196.846,00
Sum frie disponible inntekter	161.903.237,26	155.314.739,00	155.314.739,00	155.266.372,53
Renteinntekter og utbytte	8.201.366,07	7.232.000,00	7.232.000,00	9.232.604,26
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2.727.506,92	3.177.751,00	3.177.751,00	2.890.351,97
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.822.619,15	6.915.419,00	6.915.419,00	6.400.693,00
Netto finansinnt./utg.	-1.348.760,00	-2.861.170,00	-2.861.170,00	-58.440,71
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	9.101.754,95	9.101.755,00	0,00	6.254.424,99
Til bundne avsetninger	9.666.481,62	3.229.000,00	3.229.000,00	4.672.728,12
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	9.026.754,95	9.026.755,00	0,00	5.254.424,99
Bruk av ubundne avsetninger	2.569.000,00	2.569.000,00	0,00	1.000.000,00
Bruk av bundne avsetninger	4.008.088,56	3.604.500,00	3.604.500,00	4.908.703,96
Netto avsetninger	-3.164.393,06	2.869.500,00	375.500,00	235.975,84
Overført til investeringsregnskapet	35.546,00	0,00	0,00	47.220,00
Til fordeling drift	157.354.538,20	155.323.069,00	152.829.069,00	155.396.687,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	144.993.905,00	155.323.069,00	152.829.069,00	146.367.272,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	12.363.294,20	0,00	-82.440,00	9.026.754,66

Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskap

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
10 Sentraladm				
Utgifter	33 979 685	33 117 805	33 226 805	31 836 577
Inntekter	-15 686 464	-12 581 730	-12 424 290	-14 532 468
Sum Sentraladministrasjon	18 293 221	20 536 075	20 802 515	17 304 109
20 Kultur og oppvekst				
Utgifter	79 221 530	61 328 541	60 600 461	74 307 592
Inntekter	-24 529 857	-6 097 691	-6 097 691	-19 829 853
Sum Kultur og oppvekst	54 691 673	55 230 850	54 502 770	54 477 740
30 Helse og omsorg				
Utgifter	71 245 893	71 369 314	70 569 314	71 031 388
Inntekter	-16 616 570	-11 589 200	-11 589 200	-15 507 589
Sum Helse og omsorg	54 629 323	59 780 114	58 980 114	55 523 798
40 Teknisk				
Utgifter	51 470 607	49 116 741	47 966 821	47 672 763
Inntekter	-34 093 579	-29 340 711	-29 340 711	-28 611 137
Sum teknisk	17 377 028	19 776 030	18 626 110	19 061 626
Totale utgifter	235 920 375	214 932 401	212 363 401	224 848 319
Totale inntekter	-90 926 470	-59 609 332	-59 451 892	-78 481 047
T O T A L T	144 993 905	155 323 069	152 911 509	146 367 272
Fordelt til drift	144 993 905	155 323 069	152 911 509	146 369 933
Fra skjema 1A	157 354 538	155 323 069	152 829 069	155 396 688
Mindreforbruk/ overskot	12 363 294	0	-82 440	9 026 755

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	14.008.794,55	21.228.500,00	42.815.500,00	16.479.749,08
Utlån og forskutteringer	2.175.000,00	0,00	0,00	1.042.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	520.126,00	510.000,00	510.000,00	203.200,00
Avdrag på lån	1.889.964,00	0,00	0,00	301.353,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	599.763,10
Avsetninger	13.618.418,00	10.063.200,00	6.320.600,00	11.493.113,79
Årets finansieringsbehov	32.212.302,55	31.801.700,00	49.646.100,00	30.119.178,97
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	10.336.311,45	9.600.300,00	26.629.900,00	12.042.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	9.680.334,00	8.130.000,00	3.130.000,00	3.277.358,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	855.009,04	1.933.200,00	3.190.600,00	2.052.232,86
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2.808.344,00	2.075.000,00	10.375.000,00	7.947.300,00
Andre inntekter	4.170,00	0,00	0,00	3.656,00
Sum ekstern finansiering	23.684.168,49	21.738.500,00	43.325.500,00	25.322.546,86
Overført fra driftsregnskapet	35.546,00	0,00	0,00	47.220,00
Bruk av tidligere års utdisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	8.972.731,10	10.063.200,00	6.320.600,00	4.749.412,11
Sum finansiering	32.692.445,59	31.801.700,00	49.646.100,00	30.119.178,97
Udisponert	480.143,04	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B – Investeringsoversikt

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
12 Kjøp av IT-utstyr til skolen/bhg/kulturskule	1 325 085	1 620 000
15 Investeringer inventar skule	268 436	328 000
20 Tiltak gamle Venås bru - overtaking og sikring	0	300 000
26 Tiltak beredskapsplan - aggregat - strøm til lys og anna el.utstyr	0	300 000
27 Hustadvegen	521 931	535 000
48 Asfalt Svøvevegen	854 325	780 000
49 Tiltak trafikktryggleiksplan	0	125 000
64 Geovekst	285 000	253 000
73 Fløgovegen	388 626	375 000
105 Nytt tak Ulsåk skule - Gymsalen	372 265	350 000
141 Fdv system og overvåkningsanlegg	415 216	0
151 VA ledning Bruhaug-Trøim	5 604 657	2 900 000
152 Containerløsning m/luktfjerningsanlegg	446 548	1 000 000
153 NyVA-ledning Alstveit HB-Svø	474 809	0
160 Rehabilitering av ledningsnett (Ulsåk)	426 742	700 000
164 Energimerking av bygg over 1.000 m2	104 699	3 000 000
167 Adgangskontroll/låsesystem Tuv og Ulsåk oppvekstsenter	302 628	300 000
201 Etablering av Kyrkjegarden	81 788	400 000
207 Ny TV-sentral Bydaheimen	190 000	0
228 Utbygging va nett tinden	1 946 040	6 962 500
239 Letteregangvei Moavegen-Tuv	0	1 000 000
TOTALT	14 008 795	21 228 500

NOTER TIL ÅRSREKNESKAPET 2016

Rekneskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Kommunerekneskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelige i året, og bruken 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 framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten dei er betalt eller ikkje.

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

Kommunen har ikkje markedsbaserte verdipapirer som inngår i ein handelsportefølje, dvs. verdipapirer som løpende vurderes i forhold til kjøp og salg hvor urealiserte gevinster pr 31.12 kan inntektsføres. Kommunens omløpsmidler er vurdert etter laveste verdis prinsipp av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Kommunen har ikkje periodisert variabel lønn i desember, ved å utgiftsføre påløpt ikkje utbetalt variabel lønn, men regnskapet inneholder 12 måneders variabel lønn.

Fakturering av vesentlige inntekter for vann, avløp, eigenbetaling barnehage etc. er periodisert til riktig regnskapsår ut fra om inntekten er opptjent pr 31.12.2016.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikkje renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løysing i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon med unntak av Hemsedal Energi KF, Kommunerevisjon IKS, Hallingdal brann-og redning, Hallingdal Renovasjon IKS, Retura Val-Hall AS, Vinn AS, IKA Kongsberg, PPT Nedre Hallingdal IKS og Kommunehelsesamarbeid Vestre Viken. Disse selskapene avlegger sjølvstendige rekneskap.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid vedrørende Regionrådet i Hallingdal, Skatteoppkreveren i Hallingdal, Felles barnevern i Hallingdal, Felles legevaktsentral og nattlegevakt, IKT Hallingdal, Miljøretta helsevern i Hallingdal og Hallingdal Etablerersenter, IS riksveg 52.

Note 1: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2016	Regnskap 2015
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670;700:780;800:895)	-242 383 079	-223 794 912
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670;700:770;800:895)	-12 647 513	-12 521 955
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-19 238 022	-22 033 196
Sum anskaffelse av midler		-274 268 614	-258 350 063

Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	225 471 086	214 898 472
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	14 008 795	16 479 749
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	14 135 216	10 837 598
Sum anvendelse av midler		253 615 097	242 215 819
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-20 653 517,11	-16 134 243,89
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-1 263 988,55	-1 458 000,00
Endring i arbeidskapital	V	21 917 505,66	17 592 243,89

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	18 710 352,90	1 483 345,32
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavik	2.19	545 949,10	-1 203 133,50
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	5 913 596,72	13 651 259,62
Endring omløpsmidler		25 169 898,72	13 931 471,44
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	3 575 066,32	-4 018 574,85
Premieavik	2.39	-322 673,26	357 802,40
Endring arbeidskapital		21 917 505,66	17 592 243,89

Note 2: Ytelser til leing og revisor

Godtgjersle til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen IKS Valdres - Hallingdal. Samla godtgjersle til tenestekontroll og revisjon utgjer kr. 855.312. Budsjettet er på kr. 422.250. Dvs et overforbruk på kr. 433.062.

Utgifter er fordelt som følgende:

	Regnskap	Budsjett	Avvik (+)mindreforbruk
	2 016	2016	(-)meirforbruk
Rekneskapsrevisjon inkl.forvaltningsrevisjon	773 968	360 500	-413 468
Møtegodtgjerler og tapt arbeidsforteneste til KU medlemmer	39 002	36 000	-3 002
Sekretærtjenester	42 342	25 750	-16 592
Sum	855 312	422 250	-433 062

Ytelser til ordførar og rådmann

Ytelser til ordførar utgjer kr. 1.029.250 og rådmann kr 975.590. Beløpene er inkludert i sosiale utgifter.

Note 3: Pensjon

Pensjonsordninga i Hemsedal kommune.

Hemsedal har kollektive pensjonsordninga i KLP (Kommunal Landspensjonskasse) og SPK (Statens pensjonskasse) som sikrar ytelsesbasert pensjon for ansatte i kommunen. Ordninga omfattar alders og utførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% saman med folketrygda. Pensjonane samordnas med utbetalinga frå NAV.

Hemsedal kommune har valgt å ha 100% utjamning for AFP ordning, dvs at kommunen har ingen vidare forpliktingar knyta til denne ordninga.

Regnskapsføring av pensjon

Etter §13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige forutsetningar om avkastning, lønsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnader bereknes på anna måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordninga. Forskjellen mellom betalt premie og berekna pensjonskostnad betegnes premieavvik.

Premieavvik inntektsføres eller utgiftsføres i driftsrekneskapet. Premieavviket amortiseres året etter. Frå og med 2014 vil bli amortisert i 2015 med 1/7 pr.år. Frå 2011 til 2013 1/10 pr. år og frå 2002 til 2010 amortiseras med 1/15 pr.år.

Pensjonsmidlane og pensjonsforplikting er oppført i balansen under anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Utrekningsvilkår (§13-5)

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventa lønsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventa G-regulering/pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forventa avkastning	4,60 %	4,30 %

KLP 2016

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)

PENSJONSKOSTNADER	2015	2016
Årets opptjening	10 529 639	10 551 497
Rentekostnad	7 975 370	8 553 885
Brutto pensjonskostnad	18 505 009	19 105 382
Forventet avkastning	-7 389 942	-7 850 613
Netto pensjonskostnad	11 115 067	11 254 769
Sum amortisert premieavvik	1 253 260	1 176 352
Administrasjonskostnad	823 917	776 393
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	13 192 244	13 207 514

PREMIEAVVIK	2 015	2 016
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	11 400 633	13 657 543
Administrasjonskostnad	-823 917	-776 393
Netto pensjonskostnad	-11 115 067	-11 254 769
Premieavvik	-538 351	1 626 381

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene (§ 13-1 nr. E):

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2015	31.12.2016
Brutto påløpt forpliktelse	204 899 646	219 414 863
Pensjonsmidler	169 141 831	181 970 544
Netto forpliktelse før arb.avgift	35 757 815	37 444 319

SPK 2016

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)

PENSJONSKOSTNADER	2015	2016
Årets opptjening	2 143 420	2 066 730
Rentekostnad	1 354 526	1 301 687
Brutto pensjonskostnad	3 497 946	3 368 417
Forventet avkastning	-1 255 047	-1 015 562
Netto pensjonskostnad	2 242 899	2 352 855
Sum amortisert premieavvik	-57 908	-11 891
Administrasjonskostnad	68 010	73 150
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 253 001	2 414 114

PREMIEAVVIK	2 015	2 016
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	2 633 028	2 749 209
Administrasjonskostnad	-68 010	-73 150
Netto pensjonskostnad	-2 242 899	-2 352 855
Premieavvik	322 119	323 204

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2015	31.12.2016
Brutto påløpt forpliktelse	37 361 104	35 910 603
Pensjonsmidler	31 389 210	25 971 315
Netto forpliktelse før arb.avgift	5 971 894	9 939 288

Note 4: Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor,maskiner	Anleggsmaskiner	Brannbiler tekniske anlegg	Boliger,skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv	Tomte områder	Immaterielle eiendeler	Sum
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ingen		
Avskrivningsplan	lineær	lineær	lineær	lineær	lineær			
Anskaffelse 1.1.2016	1 698 376,05	4 963 252,91	32 993 115,55	141 627 923,50	54 473 596,91	41 344 783,20		277 101 048,12
Årets tilgang	1 740 300,50	1 150 763,61	446 547,60	10 589 394,89	0,00			13 927 006,60
Årets avgang	1 110,00					8 261 712,00		8 262 822,00
Anskaffelseskost 31.12.2016	3 437 566,55	6 114 016,52	33 439 663,15	152 217 318,39	54 473 596,91	33 083 071,20	0,00	282 765 232,72
Akk.avskrivninger pr.31.12.2016	492 857,89	626 298,96	2 784 737,20	4 825 285,44	1 653 031,68			10 382 211,17
Bokført verdi pr.31.12.2016	2 944 708,66	5 487 717,56	30 654 925,95	147 392 032,95	52 820 565,23	33 083 071,20	0,00	272 383 021,55
Årets avskrivninger								
Årets nedskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tap ved salg av anleggsmidler								
Gevinst ved salg av anleggsmidler								

Note 5: Aksjer og andelar

Konto 22170002 - 22241002				
Selskapsnamn	Tal aksjer	Pålydande	Bokført verdi 31.12.2016	Bokført verdi 31.12.2015
Gol Skiheiser as			2 500	2 500
Hallingdal Reiseliv a.s.	115	500	11 500	11 500
Vinn Industrier a.s.	1	5000	5 000	5 000
Kommunekraft as	1	1000	1 000	1 000
Hemsedalbruken as	15	5000	75 000	75 000
Trøim Stadformingsplan as	34	1000	34 000	34 000
Hallingdal Husflidssentral L/L			1 000	1 000
Hemsedal Bioenergi	1000	10000	1 000 000	1 000 000
Nice View Studio AS			400 000	400 000
Strupa-Gravset Hyttefelt AS			85 000	85 000
Egenkapitalinnskudd KLP			4 046 074	3 525 948
Egenkapitalinnskud Vestviken 110 IKS			12 890	12 890
			5 673 964	5 153 838

Note 6: Sal av finansielle anleggsmidla

Hemsedal kommune har ikkje solgt finansielle anleggsmidla i 2016.

Note 7: Langsiktig gjeld

	Restgjeld 31.12.16	Restgjeld 31.12.15
Kommunalbanken	148 246 930	143 612 096
Husbanken	8 883 972	8 773 936
Lindorff/Opplysningsv.fond	65 839	132 506
Sparebank 1	175 000	350 000
KLP Kommunekreditt	4 957 852	6 573 338
SUM BOKFØRT LANGSIKTIG GJELD	162 329 593	159 441 876

Note 8: Avdrag på lån

Beregning av minste tillatte avdrag på lån jf KL § 50 nr 1 og 2 (dvs lån til egne investeringer)

Kapittel	Balanseregnskapet	01.01.2016	Sum
	Langsiktig gjeld egne investeringer :	150 667 940	
2.41 – 2.42	Ihendehaverobl. lån til egne investeringer	0	
2.43 – 2.44	Sertifikatlån til egne investeringer	0	
2.45 – 2.49	Andre lån til egne investeringer	0	
	Sum langsiktig gjeld egne investeringer	150 667 940	150 667 940
	Anleggsmidler :		
2.27....	Faste eiendommer og anlegg		222 518 745,36
2.24...	Utstyr, maskiner og transportmidler		6 834 272,24
	Lånefin tomter *1	Ansk.kost	Avskrives
2.27...	Tomt ansk i år 1990 *2	0	0
	Tomt ansk i		0
			0
	Sum anleggsmidler		229 353 018
	Årets avskrivninger jf øk.oversikt drift -11		10 382 211

Beregning av minste tillatte avdrag ut fra forenklet brøk :

Beregning av minste tillatte avdrag ut fra forenklet brøk :			
Sum I-gjeld / bokført verdi anl.midler * årets avskrivninger =			
Sum L.gj	Bokf.verd	Avskrivn	Minste tillatte avdrag
150 667 940	229 353 018	10 382 211	6 820 343
Minste tillatte avdrag overføres til anbefalt note nr 16			
Hemsedal kommune betalte kr.6.822.619 mill. Dvs kr. 2.276, meir enn berekningen tilsier.			

Note 9: Garantiansvar

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.16

Garanti gitt til	Eierandel	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Sparebank1 - Hemsedal Idrettslag Rulleskianlegg		2 500 000	4 115 000	01.09.2021
<i>Utvidet med kr. 1.615.000. Ikke godkjent av fylkesmannen. Behandles av kommunestyret 28.3.2017</i>				
Sum garantier		2 500 000	4 115 000	
Garantier for ansattes lån		Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Antall garantier				
Antall garantier				
Samlet garantier ansatte		0	0	
Herav garanti for adm. sjefen				
foretak KF		Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
		0	0	
Samlet garanti		0	0	
Totalt garantibeløp alle garantier		2 500 000	4 115 000	

Gitt overfor	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2016	2015	
Hallingdal Renovasjon IKS:			
lånenummer 20100424	0	3 314 250	2030
lånenummer 20120184	0	1 620 300	2032
lånenummer 20110732	0	314 240	2031
lånenummer 20120644	379 440	375 615	2032
lånenummer 20130238	461 929	484 170	2024
lånenummer 20140140	255 595	333 389	2019
lånenummer 20140141	581 018	572 261	2034
lånenummer 20150318	231 880	270 050	2020
lånenummer 20150319	510 663	500 820	2035
lånenummer 20160279	199 206		2021
lånenummer 20160280	678 249		2036
lånenummer 20120185	0	0	2017
lånenummer 20120466	0	325 533	2032
lånenummer 20120467	0	0	2017
lånenummer 20130537	0	53 028	2033
Sum garantiansvar	8 567 980	8 163 656	

Note 10: Andre vesentleg forplikting

Kommunen har ingen andre vesentleg forplikting pr.31.12.2016.

Note 11: Finansielle egedelar og forpliktinger

Kommunen har ingen finansielle egedelar og forpliktinger til verkeleg verdi.

Note 12: Avsetninger og bruk av fond

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	45 230 091,72	32 046 784,95
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-24 576 574,61	-15 912 541,06
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		20 653 517,11	16 134 243,89

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2015
IB 01.01	2.56	26 464 279,94			1A, eller brutto 1B eller netto 1B	21 209 854,95
Avsetninger driftsregnskapet	540	9 101 754,95	9 101 755,00	0,00		6 254 424,99
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	2 569 000,00	2 569 000,00	0,00		1 000 000,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00		0,00
UB 31.12	2.56	32 997 034,89				26 464 279,94
Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2015
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	35 546,00	0,00	0,00		47 220,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema 1B						

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	2.51	8 005 338,84	8 241 314,68
Avsetninger	550	9 666 481,62	4 672 728,12
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	4 008 088,56	4 908 703,96
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	13 663 731,90	8 005 338,84

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

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
IB 0101	2.53	1 986 829,99			997 943,24
Avsetninger	548	13 272 492,00	10 063 200,00	6 320 600,00	5 738 298,86
Bruk av avsetninger	948	520 126,00	-10 063 200,00	-6 320 600,00	4 749 412,11
UB 31.12	2.53	14 739 195,99			1 986 829,99

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
IB 0101	2.55	11 036 490,74	5 281 675,81
Avsetninger	550	345 926,00	5 754 814,93
Bruk av avsetninger	958	8 452 605,10	0,00
UB 31.12	2.55	2 929 811,64	11 036 490,74

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

Note 13: Strykninger og rettingar

Driftsrekneskapet er avslutta med overskott. Ikkje naudsynt med strykningar.

Note 14: Endring av rekneskapsprinsipp og rekneskapsmessig meirforbruk

Virkning av endringa i rekneskapsprinsipp føres mot egne eigenkapitalkontoar for endring av rekneskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoar kan ikkje disponeras og negativ saldo skal ikkje dekkas inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2016	31.12.2015
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)- feriepenger 1992	-2 438 650	-2 438 650
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) landbrukskontoret 1994	-47 469	-47 469
Sum	-2 486 119	-2 486 119

Note 15: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2016 Balanse	0,00	01.01.2016 Balanse	85 710 975,99
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	8 261 712,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	11 035 942,49
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	9 224 280,64		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	1 110,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	2 891 064,11
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 157 930,53	Kjøp av aksjer og andeler	520 126,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	2 175 000,00
Avdrag på formidlings/startlån	700 344,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00		
Avskrivning sosial utlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	8 712 583,15
Bruk av midler fra eksterne lån	10 336 311,45	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	7 410 818,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	13 064 716,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	599 313,18	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2016 Balanse	75 110 791,94	31.12.2016 Balanse	0,00
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	
Avstemming	75 110 791,94		
Differanse	0,00		

NOTE 17: Gebyrfinansierte sjølvkosttenester - Etterkalkyle 2016

Etterkalkylen for 2016 er utarbeidet i samarbeid med Momentum Selvkost AS.

2016 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Gebyrinntekter	5 491 752	11 718 360	6 094 634	1 206 155	24 510 901
Øvrige driftsinntekter	25 923	55 608	578	0	82 109
Driftsinntekter	5 517 675	11 773 968	6 095 212	1 206 155	24 593 010
Direkte driftsutgifter	3 242 828	4 894 471	5 235 137	1 370 045	14 742 481
Avskrivningskostnad	1 062 493	2 225 700	19 914	0	3 308 106
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	369 982	561 129	15 929	0	947 040
Indirekte netto driftsutgifter	385 290	380 366	202 722	120 076	1 088 453
Indirekte avskrivningskostnad	1 652	1 906	296	64	3 917
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	83	95	15	3	196
Driftskostnader	5 062 326	8 063 667	5 474 013	1 490 188	20 090 193
Resultat	455 349	3 710 301	621 199	-284 033	4 502 817
Kostnadsdekning i %	109,00 %	146,00 %	111,30 %	80,90 %	122,40 %
Selvkostfond 01.01	623 630	0	0	0	623 630
+ Avsetning til selvkostfond	455 349	2 528 939	0	0	2 984 288
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,68 %)	14 336	11 347	0	0	25 683
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	1 093 315	2 540 285	0	0	3 633 600

Fremførbart underskudd 01.01	0	-1 181 362	-1 161 061	-1 022 648	-3 365 071
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	1 181 362	621 199	0	1 802 561
- Underskudd til fremføring	0	0	0	-284 033	-284 033
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,68 %)	0	0	-14 322	-19 613	-33 935
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	-554 184	-1 326 294	-1 880 478
Gebyrinntekter	5 491 752	11 718 360	6 094 634	1 206 155	24 510 901
Gebyrgrunnlag	5 036 403	8 008 059	5 473 435	1 490 188	20 008 084
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	109,00 %	146,30 %	111,30 %	80,90 %	122,50 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	469 685	2 540 286	0	0	3 009 971
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	-1 181 362	-606 877	303 646	-1 484 594
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	469 685	2 540 286	0	0	3 009 971
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0

Note 18: Usikre forpliktinga, betinga eigendelar og hendelser etter balansedagen

Det foreligger ingen kjente poster eller transaksjoner etter rekneskapet ble avslutta.

Note 19: Vesentleg poster

Ingen slike poster eller transaksjonar.

Note 20: Virkning av endring av rekneskapsprinsipper, rekneskapestimater og korrigerings av tidlige årsfeil

Ingen slike posta eller transaksjonar i 2016.

Note 21: Etablering og avvikling av KF

Det er ikkje etablert eller avvikla kommunal foretak(KF) i 2016.

Note 23: Interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27.

Hemsedal kommune stiftet «Interesseselskapet Riksveg 52» hausten 2014. Saken 74/14 ble behandla og vedteke i kommunestyre den 9.10.2014. Grunngeving for stifting av selskapet var at alle dei viktige aust-vest vegane hadde etablert/oppreta interesseselskap som frontar sine saker unntatt Rv 52. Interesseseselskap RV 52 ivaretar Rv 52 sine

interesser. Hemsedal kommune er vertskommune for dette samarbeidet. Dvs at rekneskapet føres av økonomikontoret og inngår i kommunens rekneskap under egne ansvar. Dette i samsvar med sentrale forskrifter når slike samarbeid ikkje er sjølvstendige rettssubjekt. Dette påverkar ikkje kommunens resultat.

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27		Regnskap	Regnskap
IS RV 52		2 016	2 015
10500	Annen lønn og trekkpliktig godtgjørelse	293	0
10990	Arbeidsgiveravgift	31	0
11000	Kontormateriell	0	750
11151	Beverting	5 354	355
11207	Annen utgiftsdekking (ikke oppgavepliktig)	4 631	0
11500	Opplæring	0	1 490
11600	Skyss-/kostgodtgjørelser	5 252	4 490
11702	Andre kjøpte transporttjenester og reiseutlegg	1 972	1 176
12700	Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	239 277	43 260
14290	Moms generell kompensasjonsordning	60 325	11 139
15500	Avsetninger til bundne fond	43 190	8 479
	Sum utgifter	360 325	71 139
16900	Hemsedal kommune sin andel	-20 000	-10 000
17500	Tilskudd fra kommuner	-280 000	-50 000
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-60 325	-11 139
	Sum inntekter	-360 325	-71 139
	Sum ansvar: 4000 IS RV52	0	0

Tilskot frå kommuner inkl.Hemsedal	
Skistar Norge AS, støtte RV 52	-10 000
Luster Kommune	-20 000
Sogn og Fjordane Fylkeskommune	-100 000
Lærdal Kommune	-20 000
Hemsedal Turisttrafikklag SA	-10 000
Aurland Kommune	-20 000
Sogndal Kommune	-20 000
Balestrand kommune	-20 000
Førde kommune	-20 000
Høyanger Kommune	-20 000
Gløppen kommune	-20 000
Hemsedal kommune	-20 000
TOTALT	-300 000