



Tolga kommune

Regnskap 2018

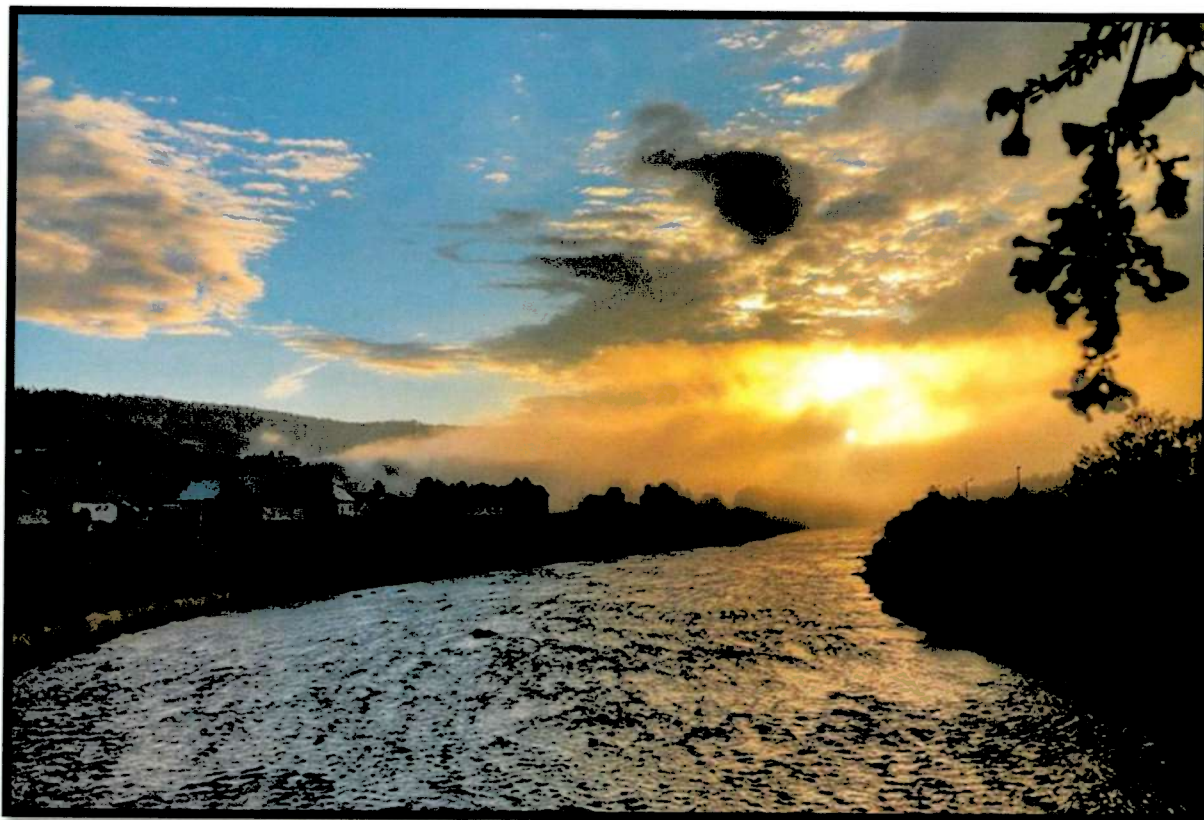


Foto: Sindre Riise



Økonomisk oversikt - drift

40 TOLGA KOMMUNE - 2018

12.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	7.020.134,18	6.157.000,00	6.157.000,00	6.365.710,71
Andre salgs- og leieinntekter	17.240.304,79	16.007.000,00	16.007.000,00	16.090.881,97
Overføringer med krav til motytelse	16.515.177,86	6.033.000,00	6.333.000,00	20.176.957,99
Rammetilskudd	82.689.906,00	81.765.000,00	81.765.000,00	83.253.634,59
Andre statlige overføringer	10.015.767,00	8.158.000,00	8.158.000,00	11.064.598,64
Andre overføringer	1.716.276,86	44.000,00	44.000,00	281.998,17
Skatt på inntekt og formue	29.833.893,83	30.709.000,00	30.709.000,00	29.843.994,55
Eiendomsskatt	3.115.739,17	3.000.000,00	3.000.000,00	3.090.159,16
Andre direkte og indirekte skatter	128.545,00	115.000,00	115.000,00	128.555,00
Sum driftsinntekter	168.275.744,69	151.988.000,00	152.288.000,00	170.296.490,78
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	84.974.355,06	82.219.500,00	81.209.500,00	82.764.055,83
Sosiale utgifter	15.856.539,33	15.912.000,00	15.912.000,00	16.437.352,62
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	24.238.604,39	18.413.500,00	19.502.500,00	24.894.640,26
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	20.523.297,67	20.495.000,00	20.185.000,00	21.424.883,34
Overføringer	13.590.549,68	6.810.000,00	6.810.000,00	10.102.892,98
Avskrivninger	7.695.988,00	7.696.500,00	7.664.000,00	7.662.803,00
Fordelte utgifter	-2.188.706,52	-1.309.000,00	-2.943.000,00	-4.227.632,27
Sum driftsutgifter	164.690.627,61	150.237.500,00	148.340.000,00	159.058.995,76
Brutto driftsresultat	3.585.117,08	1.750.500,00	3.948.000,00	11.237.495,02
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	659.006,23	310.000,00	310.000,00	491.070,04
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	300,00	587.000,00	587.000,00	4.600,00
Sum eksterne finansinntekter	659.306,23	897.000,00	897.000,00	495.670,04
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.168.858,80	2.467.000,00	2.467.000,00	1.988.516,97
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.287.098,22	8.145.000,00	8.145.000,00	5.792.855,28
Utlån	7.340,00	0,00	0,00	27.000,00
Sum eksterne finansutgifter	8.463.297,02	10.612.000,00	10.612.000,00	7.808.372,25
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-7.803.990,79	-9.715.000,00	-9.715.000,00	-7.312.702,21
Motpost avskrivninger	7.695.988,00	7.696.500,00	7.664.000,00	7.662.803,00
Netto driftsresultat	3.477.114,29	-268.000,00	1.897.000,00	11.587.595,81
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	7.330.746,78	7.330.746,78	0,00	4.543.244,87
Bruk av disposisjonsfond	8.500.385,86	8.960.000,00	6.795.000,00	9.443.813,38
Bruk av bundne fond	4.469.606,52	192.000,00	192.000,00	1.219.279,59
Sum bruk av avsetninger	20.300.739,16	16.482.746,78	6.987.000,00	15.206.337,84
Overført til investeringsregnskapet	485.000,00	485.000,00	485.000,00	360.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	14.755.197,78	15.074.746,78	7.744.000,00	14.197.106,87
Avsatt til bundne fond	2.318.406,59	655.000,00	655.000,00	4.906.080,00
Sum avsetninger	17.558.604,37	16.214.746,78	8.884.000,00	19.463.186,87
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	6.219.249,08	0,00	0,00	7.330.746,78

40 TOLGA KOMMUNE - 2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	29 833 893,83	30 709 000,00	30 709 000,00	29 843 994,55
Ordinært rammetilskudd	82 689 906,00	81 765 000,00	81 765 000,00	83 253 634,59
Skatt på eiendom	3 115 739,17	3 000 000,00	3 000 000,00	3 090 159,16
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	8 027 201,00	6 493 000,00	6 493 000,00	9 228 937,00
Sum frie disponible inntekter	123 666 740,00	121 967 000,00	121 967 000,00	125 416 725,30
Renteinntekter og utbytte	634 703,02	310 000,00	310 000,00	471 261,14
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1 700 313,80	1 984 000,00	1 984 000,00	1 644 651,36
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6 287 098,22	7 558 000,00	7 558 000,00	5 792 855,28
Netto finansinnt./utg.	-7 352 709,00	-9 232 000,00	-9 232 000,00	-6 966 245,50
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	14 744 746,78	14 744 746,78	7 414 000,00	13 960 244,87
Til bundne avsetninger	24 128,00	100 000,00	100 000,00	19 082,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	7 330 746,78	7 330 746,78	0,00	4 543 244,87
Bruk av ubundne avsetninger	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	1 650 000,00
Bruk av bundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-5 938 128,00	-6 014 000,00	-7 514 000,00	-7 786 082,00
Overført til investeringsregnskapet	-485 000,00	-485 000,00	-485 000,00	-360 000,00
Til fordeling drift	109 890 903,00	106 236 000,00	104 736 000,00	110 304 397,80
Motpost avskrivninger	7 695 988,00	7 696 500,00	7 664 000,00	7 662 803,00
Sum	117 586 891,00	113 932 500,00	112 400 000,00	117 967 200,80
Regnskapsmessig merforbruk				
Regnskapsmessig mindreforbruk	-6 219 249,08	0,00	0,00	-7 330 746,78
Sum skjema 1 B	111 367 641,92	113 932 500,00	112 400 000,00	110 636 454,02

40 TOLGA KOMMUNE - 2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1B - drift				
Politisk	2 261 940,39	2 356 000,00	2 356 000,00	2 038 982,44
Rådmann og Stab	7 320 682,71	7 845 000,00	7 845 000,00	7 258 608,00
Felleskostnader	1 648 105,92	1 938 400,00	1 950 000,00	4 776 849,30
Sektor - Samfunnsutvikling	20 040 299,67	19 341 500,00	19 149 000,00	18 781 499,46
Sektor - Oppvekst	38 820 260,79	38 535 000,00	38 235 000,00	36 283 671,31
Sektor - Velferd	39 736 040,09	41 814 600,00	40 763 000,00	40 000 738,08
VAR-områdene	-541 263,65	0,00	0,00	-595 272,57
Kirken og andre trossamfunn	2 081 576,00	2 102 000,00	2 102 000,00	2 091 378,00
Sum fordelt fra skjema 1A	111 367 641,92	113 932 500,00	112 400 000,00	110 636 454,02



Økonomisk oversikt - investering

40 TOLGA KOMMUNE - 2018

12.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	125.000,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	492.182,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.518.775,17	2.360.000,00	6.625.000,00	466.313,80
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	2.135.957,17	2.510.000,00	6.625.000,00	466.313,80
Utgifter				
Lønnsutgifter	367.475,71	0,00	0,00	7.315,20
Sosiale utgifter	62.100,03	0,00	0,00	468,17
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	10.113.428,27	12.580.000,00	33.875.000,00	5.612.317,19
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	144.320,40	0,00	0,00	174.880,40
Overføringer	3.118.775,17	1.600.000,00	500.000,00	466.313,82
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	13.806.099,58	14.180.000,00	34.375.000,00	6.261.294,78
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	938.337,78	0,00	0,00	870.218,72
Utlån	451.000,00	0,00	0,00	1.166.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.484.579,00	1.493.000,00	485.000,00	455.385,00
Dekning av tidligere års udekket	95.385,02	95.385,02	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	30.737,79	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	70.650,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	3.070.689,59	1.588.385,02	485.000,00	2.491.603,72
Finansieringsbehov	14.740.832,00	13.258.385,02	28.235.000,00	8.286.584,70
Dekket slik:				
Bruk av lån	11.914.109,20	11.670.000,00	27.750.000,00	6.960.980,96
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	938.337,78	0,00	0,00	870.218,72
Overført fra driftsregnskapet	485.000,00	485.000,00	485.000,00	360.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.008.000,00	1.008.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	95.385,02	95.385,02	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	14.740.832,00	13.258.385,02	28.235.000,00	8.191.199,68
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-95.385,02



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	13.806.099,58	14.180.000,00	34.375.000,00	6.261.294,78
Utlån og forskutteringer	451.000,00	0,00	0,00	1.166.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.484.579,00	1.493.000,00	485.000,00	455.385,00
Avdrag på lån	938.337,78	0,00	0,00	870.218,72
Dekning av tidligere års udekket	95.385,02	95.385,02	0,00	0,00
Avsetninger	101.387,79	0,00	0,00	0,00
Årets finansierungsbehov	16.876.789,17	15.768.385,02	34.860.000,00	8.752.898,50
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	11.914.109,20	11.670.000,00	27.750.000,00	6.960.980,96
Inntekter fra salg av anleggsmidler	125.000,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.518.775,17	2.360.000,00	6.625.000,00	466.313,80
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.430.519,78	0,00	0,00	870.218,72
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	14.988.404,15	14.180.000,00	34.375.000,00	8.297.513,48
Overført fra driftsregnskapet	485.000,00	485.000,00	485.000,00	360.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.403.385,02	1.103.385,02	0,00	0,00
Sum finansiering	16.876.789,17	15.768.385,02	34.860.000,00	8.657.513,48
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-95.385,02

40 TOLGA KOMMUNE - 2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2B - investering				
VELFERDSTEKNOLOGI	0,00	0,00	125 000,00	0,00
KOMMUNEPLANENS AREALDEL	0,00	0,00	300 000,00	0,00
VINGELEN SKOLE- OG BARNEHAGE	64 387,50	70 000,00	0,00	0,00
VENTILASJON OG OMBYGGING HELSESENTERET	2 348 395,63	2 400 000,00	0,00	0,00
OMBYGGING-TOLGA OMSORGSTUN-BLÅFLØYEN	0,00	0,00	0,00	62 501,77
HEIS HELSESENTERET	0,00	0,00	0,00	75 000,00
DRIFTSMIDLER TEKNISK - BIL OG TILHENGER	292 750,00	300 000,00	300 000,00	0,00
VAR - TRAKTORHENGER	67 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
DØLMOTUNET	198 670,20	365 000,00	0,00	0,00
TAK TOLGA KIRKE	1 600 000,00	1 600 000,00	500 000,00	0,00
DETALJPLANL. - NY BARNEHAGE OG KULTURHUS	3 738 652,70	3 645 000,00	0,00	530 291,39
NY BARNEHAGE 2018	125 000,00	125 000,00	30 000 000,00	0,00
UTBEDRINGER KOMM.BOLIGER/LEILIGHETER	136 008,00	140 000,00	0,00	264 181,66
DIVERSE GRUNNERVERV	157 200,00	0,00	0,00	0,00
KOMMUNEHUSET - SERVICETORG, BIBLIOTEK MM.	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00
KOMMUNEHUSET - BRANNVARSLING, ALARM, NØKKELE	433 822,32	450 000,00	0,00	172 658,75
VINGELEN RENSEPARK - NYTT BASSENG	0,00	0,00	0,00	50 376,00
VANNRENSANLEGG HAUAN	2 745 410,57	3 155 000,00	0,00	2 747 551,51
LEDNINGSANLEGG VINGELEN	-0,19	0,00	0,00	485 192,15
UTBEDRING VANNKUMMER OG HOVEDLEDNINGSNETT	0,00	0,00	0,00	504 528,55
PRØVEBORING - GRUNNVANNSBØNN	268 211,60	270 000,00	0,00	0,00
HOVEDPLAN-VANN OG AVLØP	51 984,00	110 000,00	350 000,00	0,00
TOLGENSLI INFRASTRUKTUR	614 269,25	780 000,00	1 000 000,00	0,00
TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK VINGELEN	964 338,00	670 000,00	0,00	1 369 013,00
GATELYS	0,00	0,00	700 000,00	0,00
SUM	13 806 099,58	14 180 000,00	34 375 000,00	6 261 294,78

	Noter:	31.12.18	31.12.17
EIENDELER:			
Anleggsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	7	170 500 194,00	165 751 022,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	1 750 083,00	2 120 243,00
Utlån	9	9 515 487,97	9 995 485,75
Aksjer og andeler	4	8 598 878,64	7 099 299,64
Pensjonsmidler	2	197 910 550,00	182 512 166,00
Sum anleggsmidler		388 275 193,61	367 478 216,39
Omløpsmidler:			
Kortsiktige fordringer		13 169 660,62	11 503 822,13
Premieavvik	2	9 423 212,00	8 422 083,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		73 854 062,49	47 010 451,78
Sum omløpsmidler	1	96 446 935,11	66 936 356,91
SUM EIENDELER		484 722 128,72	434 414 573,30
EGENKAPITAL OG GJELD:			
Egenkapital:			
Disposisjonsfond	5	20 599 670,95	15 352 859,03
Bundne driftsfond	5	10 586 450,81	12 737 650,74
Ubundne investeringsfond	5	199 248,34	263 895,57
Bundne investeringsfond	5	259 594,10	488 944,10
Regnskapsmessig mindreforbruk	11	6 219 249,08	7 330 746,78
Regnskapsmessig merforbruk	11	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	11	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	11	0,00	-95 385,02
Kapitalkonto	6	62 389 836,02	50 522 734,00
Endring i regnskapsprinsipp	10	-3 639 333,00	-3 639 333,00
Sum egenkapital		96 614 716,30	82 962 112,20
Langsiktig gjeld:			
Pensjonsforpliktelser	2	224 112 650,00	219 871 448,00
Andre lån	9	142 864 162,00	111 903 009,00
Sum langsiktig gjeld		366 976 812,00	331 774 457,00
Kortsiktig gjeld:			
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		20 601 549,42	18 704 037,10
Premieavvik	2	529 051,00	973 967,00
Sum kortsiktig gjeld	1	21 130 600,42	19 678 004,10
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		484 722 128,72	434 414 573,30
MEMORIAKONTI:			
Ubrukte lånemidler		41 091 454,41	14 818 974,61
Andre memoriakonti		0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene		-41 091 454,41	-14 818 974,61
Sum memoriakonti		0,00	0,00

Tolga 14.02.19

Siv Stuedal Sjøvold

Siv Stuedal Sjøvold
Rådmann

Jenny Støholen

Jenny Støholen
Økonomisjef

NOTER

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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).

Variable lønnsutgifter som påløper de to siste ukene i desember har ikke blitt kostnadsført i årets regnskap, fordi økt informasjonsverdi ikke forsvarer merarbeidet knyttet til korrekt periodisering. Ved å holde kontinuitet i periodiseringen fra år til år antas det at informasjonen om variabel lønn likevel er tilfredsstillende.

Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Det vises forøvrig til kommunens årsmelding hvor dette er mer omtalt.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2018	31.12.2017	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 96 446 935	kr 66 936 357	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 21 130 600	kr 19 678 004	
Arbeidskapital	kr 75 316 335	kr 47 258 353	kr 28 057 982

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.		
Inntekter driftsregnskap	kr 168 275 745	
Inntekter investeringsregnskap	kr 2 135 957	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 13 511 753	
Sum anskaffelse av midler	kr 183 923 455	kr 183 923 455
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 156 994 640	
Utgifter investeringsregnskap	kr 13 806 100	
Utbetalinger ved eksterne	kr 11 337 214	
Sum anvendelse av midler	kr 182 137 953	kr 182 137 953
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 1 785 502
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr 26 272 480
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr 28 057 982
Endring arbeidskapital i balansen		kr 28 057 982
Differanse (forklares nedenfor)		kr 0

Note 2 Pensjon

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 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. Kommunen har ikke innstående midler på fondet pr 31.12.i regnskapsåret.

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 med 1/7 for premieavvik oppstått fra 2014, 1/10 for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

markedsbaserte verdipapirer.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet pensjonsregulering	2,20 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

(tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-9 065	-9 296
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-8 628	-8 437
- Forventet avkastning å pensjonsmidlene	8 358	7 724
Administrasjonskostnader	-647	-605
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	-9 982	-10 614
Betalt premie i året	-12 728	-11 168
Årets premieavvik	2 746	554

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2018		2017	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	222 537		217 624	0
Pensjonsmidler pr. 31.12.	197 911		182 512	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	24 626	1 576	35 112	2 247
Årets premieavvik	2 746	176	554	35
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	7 002	448	7 873	504
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 387	-88	-1 425	-91
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	8 361	536	7 002	448

Note 3 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Beløp pr		Utløper dato
	Beløp pr 31.12.18	31.12.17	
Helgesbekken Vannverk	kr 211 321	kr 246 546	2027
Øversjødalen Vannverk	kr 102 308	kr 149 297	2025
TOS Asvo AS	kr 70 000	kr 105 000	2019
Stiftelsen Tolgen Hyttestue	kr 325 470	kr 384 650	2024
Sum garantiansvar	kr 709 099	kr 885 493	

Kommunen har i regnskapsåret ikke bokført tap eller foretatt innfrielser på garantier.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eventuell markeds-verdi	Balansført verdi 31.12.18	Balansført verdi 31.12.17
Kommunal Landspensjonskasse		kr 5 374 239	kr 4 897 660
Tolga-Os Sparebank (egenkap.bevis)		kr 1 008 000	kr -
Tolga 2020 AS		kr 15 000	kr -
Kontrollutvalg Fjell IKS		kr 14 265	kr 14 265
Revisjon Fjell IKS		kr 35 661	kr 35 661
IKT Fjellregionen IKS		kr 34 000	kr 34 000
Sogn Studentby AL (hybelrett)		kr 4 000	kr 4 000
Stiftelsen Fredheim Verneheim		kr 6 000	kr 6 000
AL Biblioteksentralen		kr 300	kr 300
AL Hurdalsenteret		kr 5 000	kr 5 000
Den Østenfjeldske bykredittforening		kr 14 000	kr 14 000
FIAS		kr 35 000	kr 35 000
Alvdal Skurlag AS		kr 5 100	kr 5 100
Meskano AS		kr 1 200	kr 1 200
TOS ASVO		kr 25 000	kr 25 000
AL Nord-Østerdal Kraftlag		kr 5 750	kr 5 750
Kommunedata Øst-Norge AS		kr 15 000	kr 15 000
Hedmark Nærings- og Industriselsk		kr 5 000	kr 5 000
Vingelen Nærvarme AS		kr 50 000	kr 50 000
Bunova SA		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Rørosregionen Næringshage		kr 10 000	kr 10 000
Abakus		kr 136 364	kr 136 364
Sum	kr -	kr 8 598 879	kr 7 099 300

Note 5 Bruk og avsetning av fond

Disposisjonsfond:	2018	2017
Beholdning 01.01.	kr 15 352 860	kr 10 599 566
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 8 500 386	kr 9 443 813
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 1 008 000	kr -
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondet	kr 14 755 198	kr 14 197 107
Beholdning 31.12.	kr 20 599 672	kr 15 352 860
Bundne driftsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 12 737 650	kr 9 050 850
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 4 469 607	kr 1 219 280
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 2 318 407	kr 4 906 080
Beholdning 31.12.	kr 10 586 450	kr 12 737 650
Ubundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 263 896	kr 263 896
Avsetninger til fondene	kr 30 738	kr -
Bruk av fondene	kr 95 385	kr -
Beholdning 31.12.	kr 199 249	kr 263 896
Bundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 488 944	kr 488 944
Avsetninger til fondene	kr 70 650	kr -
Bruk av fondene	kr 300 000	kr -
Beholdning 31.12.	kr 259 594	kr 488 944

Note 6 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1.2017 (underskudd i kapital)		Saldo 1.1.2017 (kapital)	50 522 734,00
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	125 000,00	Aktivering eiendom, anlegg, maskiner og transpmidl	12 200 000,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 695 988,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	1 023 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	476 576,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	7 340,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	938 338,00	Utlån - investeringsregnskapet	451 000,00
Avskrivning på utlån - driftsregnsk.	0,00	Avdrag på eksterne lån	7 225 436,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	11 914 109,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	4 241 202,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	15 398 384,00
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpl.	0,00	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12.2018 (kapital)	62 389 836,00	Balanse 31.12.2018 (underskudd i kapital)	0,00
	87 304 473,00		87 304 470,00

Note 7 Anleggsmidler

	Utstyr, maskiner og transportm idl.	Faste eiendommer og anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01.	12 826 681	225 481 715	238 308 396
Årets tilgang	359 000	11 841 000	12 200 000
Årets avgang	-70 000	-55 000	-125 000
Anskaffelseskost 31.12.	13 115 681	237 267 715	250 383 396
Akk.avskrivninger 01.01.	10 706 438	59 730 693	70 437 131
Avgang akkumulerte avskrivninger			0
Årets avskrivning	659 160	7 036 828	7 695 988
Årets nedskrivning		0	0
Reversert nedskrivning	0	0	0
Akk. avskrivning pr 31.12	11 365 598	66 767 521	78 133 119
Bokført verdi pr. 31.12.	1 750 083	170 500 194	172 250 277

Note 8 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt utgifts- ramme	Medgått pr. 31.12.17	Medgått 2018	Medgått pr. 31.12.18	Gjenstår av utgiftsramme
0669 Trafikksikkerhetstiltak Vingelen					
Kostnader	2 645 000	1 369 013	964 338	2 333 351	311 649
0542+0543 Barnehage og kulturhus					
Kostnader	82 337 000	530 291	3 863 653	4 393 944	77 943 056
0643 Vannrenseanlegg					
Kostnader	6 155 000	2 747 552	2 745 411	5 492 963	662 037
0309 Helsesenteret ventilasjon og ombygging					
Kostnader	2 600 000	0	2 348 396	2 348 396	251 604
0668 Tolgensli infrastruktur					
Kostnader	2 500 000	296 466	614 269	910 735	1 589 265

Note 9 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minste krav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag:

	2018:	2017:
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6 287 098	5 792 855
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	4 689 720	4 251 976
Avvik	<u>1 597 378</u>	<u>1 540 879</u>

Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene). Av kommunens langsiktige gjeld pr 31.12 er ca 45%, mens det resterende er med flytende rente.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer:

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunen innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond). Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering pkt 3.4 nr. 2.

	2018:	2017:
Mottatte avdrag på startlån	938 338	870 218
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	938 338	870 218
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12	0	0

Note 10 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12. av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	2 953 533	
Påløpte renter	2001	1 347 914	
Kompensasjon for mva	2001	0	-662 114
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		4 301 447	-662 114

Dette fremkommer i balansen på følgende kontoer

	31.12.2018	31.12.2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 639 333	3 639 333
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	<u>3 639 333</u>	<u>3 639 333</u>

Det er ikke foretatt endring i regnskapsprinsipper i år.

Note 11 Regnskapsmessig merforbruk / mindreforbruk Udekket i investeringsregnskapet

I 2018 har kommunen et mindreforbruk i drift på kr 6.219.249,08,-.
Udekket i investeringsregnskapet i 2018 er kr. 0,-.

Note 12 Selvkostområder

	Resultat 2018				Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekn.grads- fond inkl. renter	Deknings- gradsfond pr 31.12. ²⁾
Avløp	4 823	4 277	546	112,8 %	537	-108
Vann	2 591	2 578	13	100,5 %	0	-555
Renovasjon	2 654	2 334	320	113,7 %	329	543
Septikrenovasjon	506	585	-79	86,5 %	-70	326

	Resultat 2017				Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekn.grads- fond inkl. renter	Deknings- gradsfond pr 31.12. ²⁾
Avløp	4 434	3 826	608	115,9 %	590	-645
Vann	2 749	2 742	7	100,3 %	-4	-555
Renovasjon	2 570	2 373	197	108,3 %	199	214
Septikrenovasjon	485	303	182	160,1 %	187	396

1) Årets dekningsgrad før evt.avsetning / bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen fremgår av rådmannens årsmelding.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse		Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
	kr	kr			
Rådmann	kr 895 000	kr -	kr -	kr -	6 100
Ordfører	kr 710 000	kr -	kr -	kr -	8 600

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Fjell IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør for 2018 kr. 253.000,-. Av dette gjelder kr. 253.000,- revisjon og kr. 0,- rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 14 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen kan være ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. Dette i tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet.

Gjennom kommunens 17 % eierandel i IKT Fjellregionen IKS, hefter kommunen iht lov om interkommunale selskaper for en andel av selskapets forpliktelser. Selskapets kreditorer må først gjøre sitt krav gjeldende overfor selskapet. Sannsynligheten for at kommunen må innfri selskapets forpliktelser vurderes til å være liten.