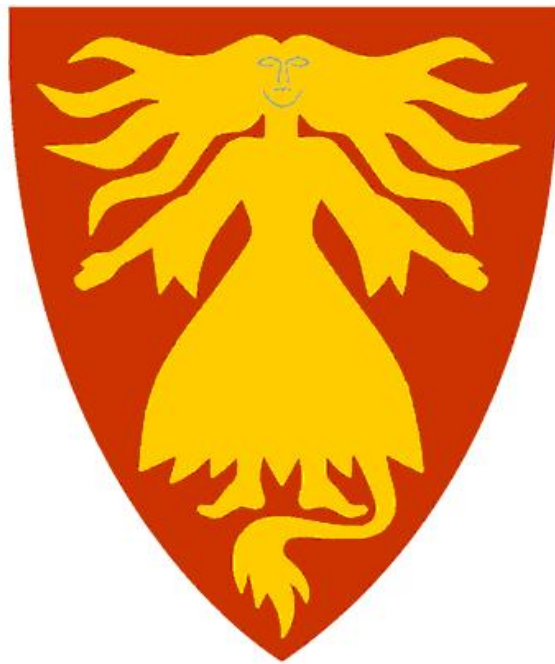


Lardal kommune



Årsregnskap 2017

Innholdsfortegnelse

Innledning	3
Regnskapsskjema 1A - drift	4
Regnskapsskjema 1B - fordelt til drift	5
Regnskapsskjema 2A – investering	6
Regnskapsskjema 2B - investering	7
Hovedoversikt drift	8
Hovedoversikt investering	9
Anskaffelser og anvendelse av midler	10
Balanseregnskapet	11
Investeringsregnskap fordelt etter prosjekt	12-14
Spesifisert balanse	15-19
Noter til regnskapet	20-43
Revisjonsberetning	44-46

Innledning

Årsresultatet for Lardal Kommune legges frem som 2 separate dokumenter, Årsregnskapet og Årsberetning.

Dette dokumentet viser kommunen årsregnskap. Dokumentet innleder med hovedoversikter og kommunens regnskap, spesifiserte investeringer og balanseregnskapet, etterfulgt av noter.

Årsregnskapet behandles i kontrollutvalget den 17.april 2018

Årsregnskapet legges frem for Formannskapet 25.april 2018. Endelig vedtak i Kommunestyret 2.mai 2018.

Larvik, 9. februar 2018

Jan Arvid Kristengård
Rådmann

Marianne Gullhaug Fløholm
Regnskapssjef

Regnskapsskjema 1A - drift

Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	-60 225 986	-59 764 000	-59 764 000	-58 777 206
Ordinært rammetilskudd	-85 474 571	-83 636 000	-83 636 000	-84 227 878
Andre generelle statstilskudd	-1 142 222	-1 201 000	-1 201 000	-1 286 202
Sum frie disponible inntekter	-146 842 779	-144 601 000	-144 601 000	-144 291 286
Renteinntekter og utbytte	-9 575 876	-4 859 000	-4 859 000	-8 000 739
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	8 745 306	3 166 000	3 166 000	7 201 021
Avdrag på lån	4 587 800	4 000 000	5 324 000	4 454 555
Netto finansinntekter/-utgifter	3 757 231	2 307 000	3 631 000	3 654 837
Til ubundne avsetninger	7 364 874	7 364 874	3 627 000	10 852 000
Til bundne avsetninger	8 667	0	0	10 912
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbr	-3 737 874	-3 737 874	0	-4 458 826
Bruk av ubundne avsetninger	-1 005 500	-248 000	-1 572 000	0
Bruk av bundne avsetninger	0	-83 000	-83 000	0
Netto avsetninger	2 630 167	3 296 000	1 972 000	6 404 086
Overført investeringsbudsjettet	0	400 000	400 000	0
Til fordeling drift	-140 455 381	-138 598 000	-138 598 000	-134 232 363
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	129 609 122	138 598 000	138 598 000	130 494 490
Merforbruk+ /mindreforbruk -	-10 846 259	0	0	-3 737 874

**Regnskapsskjema 1B - Fordelt til drift
(fra regnskapsskjema 1A)**

Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr. bud 2017	Regnskap 2016
Fellestjenester	15 173 834	15 176 648	14 940 000	13 736 120
Økonomiavdeling	3 732 346	3 396 364	3 390 000	3 503 231
NAV-kontor	1 388 536	2 151 809	2 144 000	1 772 905
Svarstad barnehage	7 485 433	7 717 295	7 613 000	7 147 475
Styrvoll Barnehage	6 238 833	6 442 818	6 362 000	6 050 947
Lardal skole	29 131 796	28 940 820	28 569 000	18 902 385
Ungdomsskolen	0	0	0	10 576 472
Oppvekst og Kultur felles	7 095 760	7 317 795	7 296 000	7 290 822
HOV - felles	9 402 490	8 993 870	8 926 000	10 218 825
Familietjenester	8 426 691	7 763 161	7 708 000	7 755 503
Hjemmetjenester Rehabilitering	11 930 786	12 435 906	11 909 000	14 302 052
Sykehjemmet	23 534 033	22 595 950	22 818 000	18 132 791
Miljø, teknikk og næring	11 035 478	12 178 295	11 988 000	13 195 936
Reserverte bevilgninger	-4 966 894	3 487 269	4 935 000	-2 090 974
Sum fordelt inkl interne finansieringstransaksjoner	129 609 122	138 598 000	138 598 000	130 494 490

Regnskapsskjema 2A - investering

Konto(T)	Regnskap 2017	Reg. bud 2017	Oppr.bud 2017	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	20 250 434	41 605 752	38 213 000	5 690 793
Utlån og forskutteringer	2 453 617	2 400 000	2 400 000	1 401 584
Avdrag på lån	685 999	831 000	831 000	1 121 062
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-2 292 083	0	0	-166 464
Tilskudd til investeringer	0	-2 047 000	-3 180 000	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 480 095	-7 909 950	-7 362 000	-920 010
Årets finansieringsbehov	17 617 871	34 879 802	30 902 000	7 126 965
Bruk av lånemidler	-11 087 478	-28 186 986	-28 326 000	-1 905 000
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-685 999	-831 000	-831 000	-6 129 379
Sum eksternt finansiering	-11 773 477	-29 017 986	-29 157 000	-8 034 379
Overført fra driftsregnskapet	-400 000	-400 000	-400 000	0
Avsetninger	-5 444 394	-5 461 816	-1 345 000	0
Sum finansiering	-17 617 871	-34 879 802	-30 902 000	-8 034 379
Udekket/udisponert = 0	0	0	0	-907 414

Regnskapsskjema 2B - investering

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Avvik i kroner
0	Ingen prosjektspesifikasjon	0	0	26 513 000	0
1000	Styrvoll barnehage	7 649 349	6 320 000	0	-1 329 349
1007	Boligsosial handlingsplan	210 693	10 600 000	10 600 000	10 389 307
1041	Sykehjem - signalanlegg	0	0	500 000	0
1053	Krafttak for Svarstad	582 675	600 000	0	17 325
2004	Tiltak for barn og unge 2017	0	228 000	0	228 000
2010	IKT-skole investering	1 465 613	1 875 000	0	409 387
3005	Minibuss HOV	828 680	618 752	0	-209 928
4009	Unviversell utforming Hem-Styrvoll kirker	500 000	500 000	0	0
5300	Utvikling av boligtomter	200 000	0	0	-200 000
5302	Hole boligfelt	660 641	0	0	-660 641
5305	Infrastruktur Hole boligfelt	111 390	13 005 000	0	12 893 610
5320	Kjøp tomt Klokkegården	1 388 463	1 379 000	0	-9 463
6011	Utviklingskostnader næringsarealer Berganmoen	4 875 695	5 000 000	0	124 305
6075	Ny gressklipper	102 848	105 000	0	2 152
6512	Varmegj.vinninganl.SR	143 305	150 000	0	6 695
7001	Utbygging av lager Sogn	941 035	625 000	0	-316 035
7205	Huldrehallen inventar og utstyr	590 049	600 000	600 000	9 952
1015	Egenkapitalinnskudd KLP	483 840	400 000	400 000	-83 840
9500	Startlån	2 655 776	2 831 000	2 831 000	175 224
Sum finansieringsbehov		23 390 052	44 836 752	41 444 000	21 446 701

Hovedoversikt drift

	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	-9 727 590	-9 799 000	-9 799 000	-9 770 681
Andre salgs- og leieinntekter	-17 949 334	-17 118 000	-17 318 000	-16 593 602
Overføringer med krav til motytelser	-22 147 667	-13 167 500	-11 592 500	-16 125 752
Rammetilskudd	-85 474 571	-83 636 000	-83 636 000	-84 227 878
Andre statlige overføringer	-10 858 718	-9 100 696	-9 100 696	-12 069 190
Andre overføringer	-26 758	-77 000	-77 000	-68 194
Inntekts- og formuesskatt	-60 225 986	-59 764 000	-59 764 000	-58 777 206
Sum driftsinntekter	-206 410 624	-192 662 196	-191 287 196	-197 632 503
Lønnsutgifter	95 371 996	88 194 928	86 775 097	88 825 864
Sosiale utgifter	26 121 545	27 779 099	27 489 199	24 100 680
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteprod.	29 538 339	29 463 072	26 379 900	22 806 680
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	38 964 445	32 234 000	29 834 000	32 395 686
Overføringer	20 887 025	32 417 269	23 090 000	17 427 119
Avskrivninger	8 195 831	8 195 831	8 044 000	8 120 017
Sum driftsutgifter	219 079 180	218 284 199	201 612 196	193 676 046
Brutto driftsresultat	12 668 556	25 622 003	10 325 000	-3 956 456
Renteinntekter og utbytte	-715 229	-1 074 000	-1 074 000	-976 986
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-8 880 657	-3 825 000	-3 825 000	-7 048 599
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	-4 406
Sum eksterne finansinntekter	-9 595 886	-4 899 000	-4 899 000	-8 029 991
Renteutgifter og låneomkostninger	2 892 048	3 166 000	3 166 000	3 076 863
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5 853 259			4 124 158
Avdrag på lån	4 587 800	4 000 000	5 324 000	4 454 555
Sum eksterne finansutgifter	13 333 106	7 166 000	8 490 000	11 655 576
Resultat eksterne finanstransaksjoner	3 737 220	2 267 000	3 591 000	3 625 585
Motpost avskrivninger	-8 195 831	-8 195 831	-8 044 000	-8 120 017
Netto driftsresultat	8 209 945	19 693 172	5 872 000	-8 450 888
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindre forbruk	-3 737 874	-3 737 874	0	-4 232 697
Bruk av disposisjonsfond	-20 410 000	-20 410 000	-9 372 000	-1 980 974
Bruk av bundne fond	-3 168 812	-3 353 172	-570 000	-1 108 602
Sum bruk av avsetninger	-27 316 686	-27 501 046	-9 942 000	-7 322 274
Overført til investeringsregnskapet	400 000	400 000	400 000	0
Avsatt til disposisjonsfond	7 364 874	7 364 874	3 627 000	10 852 000
Avsatt til bundne fond	495 608	43 000	43 000	1 183 288
Sum avsetninger	8 260 482	7 807 874	4 070 000	12 035 288
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-10 846 259	0	0	-3 737 874

Hovedoversikt investering

Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Regnskap 2016
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 480 095	-7 909 950	-7 362 000	-920 010
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 292 083	0	0	-166 464
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	-67 750
Statlige overføringer	0	-2 047 000	-3 180 000	0
Sum inntekter	-5 772 178	-9 956 950	-10 542 000	-1 154 224
Lønnsutgifter	77 975	0	0	464 997
Sosiale utgifter	7 817	0	0	144 527
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteprod.	16 161 360	33 295 802	30 851 000	4 161 259
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	22 973	0	0	0
Overføringer	3 980 309	8 309 950	7 362 000	920 010
Sum utgifter	20 250 434	41 605 752	38 213 000	5 690 793
Avdrag på lån	685 999	831 000	831 000	1 121 062
Utlån	1 969 777	2 000 000	2 000 000	959 272
Kjøp av aksjer og andeler	483 840	400 000	400 000	442 312
Sum finansieringstransaksjoner	3 139 616	3 231 000	3 231 000	2 522 646
Finansieringsbehov	17 617 871	34 879 802	30 902 000	7 059 215
Bruk av lån	-11 087 478	-28 186 986	-28 326 000	-1 905 000
Mottatte avdrag på utlån	-685 999	-831 000	-831 000	-6 061 629
Bruk av tidligere års udisponert	-907 414	-907 414	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-400 000	-400 000	-400 000	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 435 163	-4 478 200	-600 000	0
Bruk av bundne fond	-101 818	-76 202	-745 000	0
Sum finansiering	-17 617 871	-34 879 802	-30 902 000	-7 966 629
Udekket/udisponert	0	0	0	-907 414

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-206 410 624	-192 662 196	-191 287 196	-197 632 503
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-5 772 178	-9 956 950	-10 542 000	-1 154 224
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-21 369 364	-33 916 986	-34 056 000	-15 996 620
Sum anskaffelse av midler	-233 552 166	-236 536 132	-235 885 196	-214 783 347
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	210 883 349	206 430 099	188 462 196	185 556 029
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	20 250 434	41 605 752	38 213 000	5 690 793
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	16 472 722	10 397 000	11 721 000	14 178 223
Sum anvendelse av midler	247 606 505	258 432 851	238 396 196	205 425 045
Anskaffelse - anvendelse av midler	14 054 339	21 896 719	2 511 000	-9 358 302
Endring i ubrukte lånemidler	9 087 026	0	0	-5 595 000
Endring i arbeidskapital	-23 141 817	21 896 719	2 511 000	14 953 302
Avsetninger	18 706 741	7 407 874	3 670 000	16 680 576
Bruk av avsetninger	-32 761 080	-32 962 861	-11 287 000	-7 322 274
Netto avsetninger	-14 054 339	-25 554 988	-7 617 000	9 358 302

Balanseregnskapet

Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
ANLEGGSMIDLER	406 094 614	383 479 611	22 615 003
Faste eiendommer og anlegg	189 575 946	183 205 748	6 370 198
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 329 898	924 891	3 405 006
Utlån	7 823 563	6 539 785	1 283 778
Aksjer og andeler	5 160 688	5 029 235	131 453
Pensjonsmidler	199 204 518	187 779 951	11 424 567
OMLØPSMIDLER	110 963 143	127 529 747	-16 566 605
Kortsiktige fordringer	15 401 750	9 662 002	5 739 748
Premieavvik	1 396 292	1 509 921	-113 629
Aksjer og andeler	12 146 644	12 340 662	-194 017
Obligasjoner	67 313 049	64 091 634	3 221 415
Kasse, bankinnskudd	14 705 407	39 925 529	-25 220 121
SUM EIENDELER	517 057 756	511 009 358	6 048 398
EGENKAPITAL	-131 160 185	-135 089 512	3 929 327
Disposisjonsfond	-19 089 550	-36 569 838	17 480 289
Bundne driftsfond	-1 902 223	-4 677 245	2 775 022
Ubundne investeringsfond	-44 282 041	-44 282 041	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	134 258	134 258	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	61 689	61 689	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-10 846 259	-4 645 288	-6 200 972
Kapitalkonto	-55 236 059	-45 111 047	-10 125 012
GJELD	-385 897 571	-375 919 846	-9 977 725
Langsiktig gjeld	-352 750 667	-349 348 155	-3 402 512
Pensjonsforpliktelser	-242 749 246	-236 072 935	-6 676 311
Andre lån	-110 001 421	-113 275 220	3 273 799
Kortsiktig gjeld	-33 146 904	-26 571 691	-6 575 213
Annen kortsiktig gjeld	-33 044 846	-26 535 031	-6 509 815
Premieavvik	-102 058	-36 660	-65 398
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-517 057 756	-511 009 358	-6 048 398
MEMORIAKONTI	0	0	0
Ubrukte lånemidler	1 892 113	10 979 138	-9 087 026
Motkonto for memoriakontiene	-1 892 113	-10 979 138	9 087 026
SUM MEMORIAKONTI	0	0	0
BALANSENS NETTOSUM	0	0	0

Investeringsregnskap fordelt etter prosjekt

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Avvik i kroner
00400	Overtid	9 963	0	0	-9 963
01900	Husleie, leie av lokaler og grunn	14 532	0	0	-14 532
02000	Inventar/utstyr	464 729	556 000	0	91 271
02300	Vedlikehold byggtj., nybygg	1 700	1 000 000	0	998 300
02500	Nybygg	0	3 500 000	0	3 500 000
02502	Veier og landskapstilpasning	42 937	0	0	-42 937
02511	Rigg og drift	53 995	0	0	-53 995
02513	Betongarbeider	80 079	0	0	-80 079
02516	Snekker- og tømmerarbeider	4 360 111	0	0	-4 360 111
02517	Blikkenslagerarbeid	40 000	0	0	-40 000
02523	Malerarbeid	258 500	0	0	-258 500
02524	Sanitær-rørlegger	105 008	0	0	-105 008
02526	Ventilasjon	280 000	0	0	-280 000
02530	Elektro	277 728	0	0	-277 728
02535	Styring, overvåkning, kommunikasjon	110 241	0	0	-110 241
02700	Konsulenttjenester	35 609	0	0	-35 609
04290	moms-investering	1 514 216	1 264 000	0	-250 216
1000	Styrvoll barnehage	7 649 349	6 320 000	0	-1 329 349
00400	Overtid	3 802	0	0	-3 802
01900	Husleie, leie av lokaler og grunn	4 241	0	0	-4 241
02500	Nybygg	0	8 480 000	8 480 000	8 480 000
02700	Konsulenttjenester	162 120	0	0	-162 120
04290	moms-investering	40 530	2 120 000	2 120 000	2 079 470
1007	Boligsosial handlingsplan	210 693	10 600 000	10 600 000	10 389 307
05290	Kjøp aksjer/andeler	483 840	400 000	400 000	-83 840
1015	Egenkapitalinnskudd KLP	483 840	400 000	400 000	-83 840
02535	Styring, overvåkning, kommunikasjon	0	0	500 000	0
1041	Sykehjem - signalanlegg	0	0	500 000	0
01150	Matvarer til møter m.m.	95	0	0	-95
02500	Nybygg	50 907	0	0	-50 907
02511	Rigg og drift	288 973	480 000	0	191 027
02700	Konsulenttjenester	136 071	0	0	-136 071
04290	moms-investering	106 628	120 000	0	13 372
1053	Krafttak for Svarstad	582 675	600 000	0	17 325
02000	Inventar/utstyr	0	182 400	0	182 400
04290	moms-investering	0	45 600	0	45 600
2004	Tiltak for barn og unge 2017	0	228 000	0	228 000
00100	Fast lønn	14 016	0	0	-14 016
00200	Vikar	8 360	0	0	-8 360
00201	Sykevikar	58	0	0	-58
00400	Overtid	8 044	0	0	-8 044
00500	Annen lønn trepliktig godtgjørelse	830	0	0	-830
00900	Pensjonsinnskudd KLP	1 199	0	0	-1 199
00902	Pensjonsinnskudd KLP	1 784	0	0	-1 784
00990	Arbeidsgiveravgift	4 835	0	0	-4 835
01050	Undervisning/fritt skolemateriell	14 297	0	0	-14 297
01150	Matvarer til møter m.m.	10 961	0	0	-10 961
01200	Annet forbruksmaterieill	605	0	0	-605
01209	Utgift etter regning	5 208	0	0	-5 208
01300	Post, banktjenester, telefon m.m	22 997	0	0	-22 997
01500	Opplæring, kurs	73 594	0	0	-73 594
01600	Skyss	7 687	0	0	-7 687
01601	Diettgodtgjørelse oppg.pliktig	1 173	0	0	-1 173

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Avvik i kroner
01702	Transport ref.berettiget	2 187	0	0	-2 187
01950	Avgifter, gebyrer, lisenser	180 016	0	0	-180 016
02000	Inventar/utstyr	377 038	1 500 000	0	1 122 962
02001	Kontorutstyr/inventar/programvare	455 708	0	0	-455 708
02400	Service-driftsavaler/reparasjon etc.	20 893	0	0	-20 893
02700	Konsulenttjenester	3 360	0	0	-3 360
03500	Til andre kommuner	20 973	0	0	-20 973
04290	moms-investering	229 791	375 000	0	145 209
2010	IKT-skole investering	1 465 613	1 875 000	0	409 387
02000	Inventar/utstyr	41 800	54 200	0	12 400
02100	Kjøp transportmidler	678 192	456 202	0	-221 990
04290	moms-investering	108 688	108 350	0	-338
3005	Minibuss HOV	828 680	618 752	0	-209 928
04700	Overføringer til andre	500 000	500 000	0	0
4009	Universell utforming Hem-Styrvoll kirker	500 000	500 000	0	0
02850	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	200 000	0	0	-200 000
5300	Utvikling av boligtomter	200 000	0	0	-200 000
00400	Overtid	14 175	0	0	-14 175
01150	Matvarer til møter m.m.	592	0	0	-592
01400	Annonse, reklame, informasjon	730	0	0	-730
02502	Veier og landskapstilpasning	4 300	0	0	-4 300
02511	Rigg og drift	25 000	0	0	-25 000
02525	Utvendig rør og rørdeler	337 649	0	0	-337 649
02700	Konsulenttjenester	149 020	0	0	-149 020
04290	moms-investering	129 175	0	0	-129 175
5302	Hole boligfelt	660 641	0	0	-660 641
02502	Veier og landskapstilpasning	0	10 404 000	0	10 404 000
02525	Utvendig rør og rørdeler	46 462	0	0	-46 462
02700	Konsulenttjenester	42 650	0	0	-42 650
04290	moms-investering	22 278	2 601 000	0	2 578 722
5305	Infrastruktur Hole boligfelt	111 390	13 005 000	0	12 893 610
02800	Grunnerverv	1 385 963	1 379 000	0	-6 963
03700	Til andre/driftsavtaler med andre	2 000	0	0	-2 000
04290	moms-investering	500	0	0	-500
5320	Kjøp tomt Klokkergården	1 388 463	1 379 000	0	-9 463
00400	Overtid	7 639	0	0	-7 639
01400	Annonse, reklame, informasjon	730	0	0	-730
02001	Kontorutstyr/inventar/programvare	259	0	0	-259
02502	Veier og landskapstilpasning	673 909	4 000 000	0	3 326 091
02511	Rigg og drift	479 507	0	0	-479 507
02525	Utvendig rør og rørdeler	2 227 909	0	0	-2 227 909
02700	Konsulenttjenester	512 131	0	0	-512 131
04290	moms-investering	973 611	1 000 000	0	26 389
6011	Utviklingskostnader næringsarealer Berganmoen	4 875 695	5 000 000	0	124 305
02000	Inventar/utstyr	82 278	84 000	0	1 722
04290	moms-investering	20 570	21 000	0	430
6075	Ny gressklipper	102 848	105 000	0	2 152
02530	Elektro	114 644	120 000	0	5 356
04290	moms-investering	28 661	30 000	0	1 339
6512	Varmegj.vinninganl.SR	143 305	150 000	0	6 695
00400	Overtid	2 228	0	0	-2 228
02000	Inventar/utstyr	15 951	0	0	-15 951
02500	Nybygg	0	500 000	0	500 000
02502	Veier og landskapstilpasning	8 704	0	0	-8 704
02512	Grunnarbeider	45 692	0	0	-45 692
02513	Betongarbeider	73 829	0	0	-73 829
02514	Mur- og pussarbeider	89 113	0	0	-89 113

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Oppr.bud 2017	Avvik i kroner
02516	Snekker- og tømmerarbeider	479 975	0	0	-479 975
02518	Betongarb. ventilhus	31 653	0	0	-31 653
02530	Elektro	6 240	0	0	-6 240
04290	moms-investering	187 651	125 000	0	-62 651
7001	Utbygging av lager Sogn	941 035	625 000	0	-316 035
02000	Inventar/utstyr	472 039	600 000	600 000	127 961
04290	moms-investering	118 010	0	0	-118 010
7205	Huldrehallen inventar og utstyr	590 049	600 000	600 000	9 952
05100	Avdragsutgifter	565 119	831 000	831 000	265 881
05102	Avdragsutg. ekstraordinære	120 880	0	0	-120 880
05200	Utlån	1 969 777	2 000 000	2 000 000	30 223
9500	Startlån	2 655 776	2 831 000	2 831 000	175 224

Spesifisert balanse

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
	ANLEGGSMIDLER	406 094 614	383 479 611	22 615 003
22750430	1990 2 stk leiligheter i Furuheim brl.lag	308 384	0	308 384
22799100	Herredshuset	737 589	757 589	-20 000
22799130	Tjenestebolig III	1	1	0
22799251	Lardal barneskole	17 884 915	18 485 919	-601 005
22799253	Lardal Ung.skole inkl Huldrehallen	20 500 966	21 137 784	-636 818
22799300	Svarstad barnehage	15 287 986	15 833 330	-545 344
22799350	Styrvoll barnehage	14 645 751	7 258 133	7 387 618
22799374	PU bolig 1994/95	1 819 353	1 882 088	-62 735
22799403	Komm eiendom g nr 32/2, 26 + feste 2 av 32/2 1998	401 900	423 100	-21 200
22799406	Ringveien 16	14 861 333	15 748 879	-887 547
22799408	Lardal sykehjem	38 718 321	39 760 116	-1 041 795
22799414	Boligfelt Hole	3 708 271	2 936 240	772 031
22799415	Næringsarel Berganmoen	9 763 914	4 888 219	4 875 695
22799420	Aldersboliger	1 952 436	2 092 873	-140 437
22799543	Lågendalen friluftsmuseum	474 457	498 706	-24 249
22799544	Lafta utedo 1998	20 888	21 837	-949
22799547	Gabrielløkka g.bnr 60/21: 1996	237 500	249 375	-11 875
22799549	Gangbru over Lågen år 2001	4 093 567	4 261 567	-168 000
22799550	Kjærna friluftsbad 2006	16 779	17 358	-579
22799600	Steinsholt vannverk	744 367	851 366	-106 999
22799601	Lagerbygg/garasje	2 350 478	1 446 960	903 518
22799610	Svarstad vannverk	3 413 992	3 925 555	-511 563
22799615	Hovedkloakk Svarstad	754 436	785 870	-31 434
22799630	Kloakk Steinsholt	739 061	769 855	-30 794
22799635	Nye renovasjonsbeholdere m.m P-7000	547 179	683 974	-136 795
22799640	Kildesorteringsstasjon	135 697	167 364	-31 667
22799643	Naugfoss Vannverk	10 677 164	12 050 597	-1 373 433
22799644	Vannledn.Styrvoll-Breidbl.-Hannevold P6001	560 130	576 133	-16 004
22799645	Naugfoss-ledning Svarstad P-6002	10 264 250	10 565 180	-300 930
22799650	Renseanlegg Steinsholt	538 291	668 366	-130 075
22799652	Boligsosial handlingsplan	385 068	174 375	210 693
22799653	Krafttak for Svarstad	0	240 761	-240 761
22799654	Solstadhaugen omsorgsleilighet	0	298 789	-298 789
22799710	Tomteområder Solbergfeltet	361 068	361 068	0
22799711	Brenthaug boligfelt	217 291	217 291	0
22799713	Tomt fra Tyrolerhus 32/57	200 000	0	200 000
22799720	Tomteområder Lofstad	170 750	170 750	0
22799722	Lardal prestegård innl. 2006 tomteområder	3 505 701	3 780 925	-275 224
22799730	Industriområde Hannevold	202 286	202 286	0
22799731	Sentrumsplan 2008	0	43 157	-43 157
22799732	Tilrettel.boligtomter 2008	331 452	331 452	0
22799733	Reguleringsplan gang7sykkelvei Solbergåsen	251 303	258 483	-7 180
22799740	Industriområde Sogn, Svarstad	642 645	642 645	0
22799750	Industriområde Berganmoen	737 504	737 504	0
22799760	Strandavewgen 1992/92 Steinsholdt	71 767	76 250	-4 483
22799761	Informasjonsskilt	470 954	502 667	-31 713
22799762	Skatepark P 8100	541 612	577 521	-35 908
22799763	P-plass Klokkergården 2002	0	135 484	-135 484
22799764	1996 Rasteplass Steinsholt	59 886	63 038	-3 152
22799765	1998 P-plass /asfalt	23 740	47 478	-23 738
22799766	Avkjøring, P-plass m.m.St.hoilt 1999	821 571	857 291	-35 720
22799767	Fortau Svarstad	1 943 752	2 031 120	-87 368
22799772	Gang/Sykkelvei Solbergåsen P7201/7203	548 017	563 674	-15 658
22799773	Nye aktivitetsområder P 1002	24 618	26 259	-1 641

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
22799810	Svarstad renseanlegg	1 251 487	1 449 346	-197 859
22799812	Veier og gateløys P-7204	654 121	671 800	-17 679
	Faste eiendommer og anlegg	189 575 946	183 205 748	6 370 198
22450370	Vaskemaskin sykehjemmet P 4502	73 575	91 969	-18 394
22450376	Oppvaskm-bekkensp. sykehj. 2008	13 063	26 125	-13 063
22450511	IKT-utstyr 2008	0	83 200	-83 200
22450513	IKT-oppgradering HOV, fra 2013 P1039	269 648	454 574	-184 926
22450514	Krafttak for Svarstad 2016	775 283	0	775 283
22450622	GeoVekst (kartdata-skogbrukskartlegging)	149 940	187 425	-37 485
22450626	IKT utstyr oppv-kultur	61 200	81 600	-20 400
22450627	IKT skole investering pr. 2010	1 465 613	0	1 465 613
22450628	Minibuss ny 2017 HOV	828 680	0	828 680
22450629	Gressklipper 2017	102 848	0	102 848
22450630	Huldrehall inventar/utstyr	590 049	0	590 049
	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 329 898	924 891	3 405 006
22270092	Etableringslån	7 636 063	6 227 285	1 408 778
22270102	Høyt & Lavt Eiendom	187 500	312 500	-125 000
	Utlån	7 823 563	6 539 785	1 283 778
22170002	IKS Telemark kommunerev.andeler	11 000	11 000	0
22170003	Studentbyen på Sogn, Oslo	0	1	-1
22170006	Vestfold festsp.as i aksje a kr 1000	0	44 000	-44 000
22170009	Styrvoll/Eide vannverk 2 andeler a kr 1	0	2	-2
22170012	Furuheim borettslag 2 leiligheter	0	308 384	-308 384
22170015	Vestviken 110-sentral IKS	16 900	16 900	0
22170016	Vesar AS 11 aksjer,pålyd. kr 882	9 702	9 702	0
22170020	KLP andeler egenkapitaltilskudd	5 123 086	4 639 246	483 840
	Aksjer og andeler	5 160 688	5 029 235	131 453
22041111	Pensj midler k - fellesordning	176 544 917	163 834 630	12 710 287
22041996	Pensj midler stat	22 659 601	23 945 321	-1 285 720
	Pensjonsmidler	199 204 518	187 779 951	11 424 567
	OMLØPSMIDLER	110 963 143	127 529 747	-16 566 605
21310002	Refusjon Ressurskrevende tjenester	5 586 018	1 400 000	4 186 018
21310011	NAV-refusjoner	-1 526	0	-1 526
21310012	NAV-refusjon feriepenger	0	117 274	-117 274
21310111	Krav på moms -ny 1.1.2004	3 114 365	2 016 975	1 097 390
21310200	Integreringstilskudd-flyktninger	1 360 000	0	1 360 000
21375003	Kundefordringer	890 311	2 731 988	-1 841 676
21375012	Fordring mellomregning Larvik Kommune	3 349 401	0	3 349 401
21375095	Kommunale avgifter a konto innbetalinger	0	-4 825	4 825
21375401	Div.utestående	9 808	281 567	-271 759
21399001	Interim bank 2500.22.48010	669	0	669
21399002	Interrim drift 2500.22.48002	1 079 675	3 091 145	-2 011 470
21399003	Forskudd lønn	-12 483	-2 000	-10 483
21399007	Interim 2500.22.48029 Eikkonto	25 928	0	25 928
21399008	Interim 2500.22.48010	0	12 039	-12 039
21399525	Negativ netto	2 685	17 839	-15 154
21399999	Feilkonto	-3 100	0	-3 100
	Kortsiktige fordringer	15 401 750	9 662 002	5 739 748
21914101	Arb g avg KLP premeiavvik	172 548	186 590	-14 042
21941100	Premieavvik k-fellesordning	1 223 744	1 323 331	-99 587
	Premieavvik	1 396 292	1 509 921	-113 629
21831000	Aksjer (norske)	12 146 644	12 340 662	-194 017
	Aksjer og andeler	12 146 644	12 340 662	-194 017
21119001	Norges komm.bank, ihendehaveobl.	1	1	0
21131000	Obligasjoner	67 313 048	64 091 633	3 221 415
	Obligasjoner	67 313 049	64 091 634	3 221 415

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
21000002	Kasse badepenger	615	595	20
21000003	Kasse kildesortering	1 000	1 000	0
21000004	Kasse Svarstad barnehage	500	500	0
21020002	Andebu Sp.bank 2500.22.48002	7 164 858	34 428 534	-27 263 676
21020004	Andebu S.b.2500.22.48010 OCR	3 353 782	49 139	3 304 643
21020007	DNB knt. 2442.30.82352	0	18	-18
21020008	DnBNOR 50830574279, sosial	24 765	40 414	-15 648
21020009	Andebu Spb. 25002250171-NAV-kort	11 365	44 776	-33 411
21020011	Andebu.S.b.2500.22.48029 Eik	38 918	615 377	-576 459
21020018	Andebu Sp.2500.24.03830 renter/omkostninger	101 090	736 662	-635 572
21020500	Den norske Bank kto nr 5202.05.89736	36	36	0
21098005	Andebu Sp.bank skatt 2500.22.49092	4 008 480	4 008 480	0
	Kasse, bankinnskudd	14 705 407	39 925 529	-25 220 121
	SUM EIENDELER	517 057 756	511 009 358	6 048 398
	EGENKAPITAL	-131 160 185	-135 089 512	3 929 327
25650000	Disposisjonsfond	-650 700	-14 776 196	14 125 496
25650002	Dispf. vedlikehold Membraner-vann	0	-200 000	200 000
25650005	dispfond Utvikling boligtomter	0	-22 000	22 000
25650006	Dispf. Sentrumsplan prosj. 1050	0	-232 987	232 987
25650009	Dispf. Kapitalslit brannbil	0	-120 000	120 000
25650010	Disp.f."Andel E-verk avs.drift	-12 233 441	-12 233 441	0
25650012	Disp.fond (drift fra likviditetsreserven)	0	-984 882	984 882
25650013	Dispf. avsetning Pensjon	0	-1 403 000	1 403 000
25650016	Vedlikeholdsfond, bygg,anlegg,veier	-508 884	-508 884	0
25650017	Disp.f. WebSak oppgradering	0	-168 124	168 124
25650212	Disp.fond Trygge lokalsamfunn	0	-100 000	100 000
25650610	Disp.fond Prosjektskjønnsmidler 2015	0	-123 800	123 800
25699000	Disposisjonsfond-Bufferfond finans	-5 696 524	-5 696 524	0
	Disposisjonsfond	-19 089 550	-36 569 838	17 480 289
25150203	Samarbeidsprosjekt Larvik/Lardal	0	-1	1
25150208	Gaver sykehjemmet-båregaver m.m	-12 009	-7 120	-4 889
25150212	BUNDET FOND,KAPITAL,NÆRMILJØANLEGG, SKOLE	0	-9 720	9 720
25150220	Gave Minibuss-Saniteten	0	-60 141	60 141
25150221	Kompetanssem. skolen 2005	0	-123 930	123 930
25150225	Lønnsmidler førskole avsatt	0	-64 932	64 932
25150231	Prosj. gateadresser Lardal 2008	0	-102 313	102 313
25150232	Gave konto Frivillignetsentralen	-20 537	0	-20 537
25150240	IMDI ekstratilsk. voksenopplæring	0	-480 000	480 000
25150250	Fyrtårnsbarnehage fond Styrvoll	0	-8 632	8 632
25150251	Styrvoll bh. svømmeopplæring-lekeressurs	-33 000	-28 500	-4 500
25150260	Svarstad barnehage IMDI tilskudd/svømmetilsk.	-71 000	-49 000	-22 000
25150285	Barn i Rusfamilier-prosjekt 138	0	-57 550	57 550
25150286	God oppvekst Styrvoll bh	-84 742	-230 083	145 340
25150290	Vurdering for læring 2014-2016	0	-180 000	180 000
25150291	Kompetansesatsing barnehageansatt 2015	0	-37 000	37 000
25150301	Den kulturelle spaserstokken	0	-7 051	7 051
25150302	Sammen om barns livsmestring	-15 662	-648 654	632 992
25150325	Kompetanseloft 2020 HOV	-333 431	-110 000	-223 431
25150326	Innovasjonsmidler HOV kompetanse	0	-415 637	415 637
25150329	Psykisk helsearbeid barn/unge	0	-25 616	25 616
25150335	Legesenter gavekonto	-21 420	-21 083	-337
25150336	Kompetanseløft 2015	0	-103 754	103 754
25150338	Dagsenter demens	-66 478	-66 478	0
25150354	Veiledning sosialtjenesten	-4 946	-4 946	0
25150355	Tapsfond (etableringslån)	-200 210	-200 210	0
25150358	Div. viltformål	-8 338	-28 338	20 000

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
25150360	Viltfond fellingsavgift	-67 480	-191 984	124 505
25150362	Miljøfyrtårn (fy komm midler) fra tj. 3250	0	-16 061	16 061
25150372	Folkehelse-partnerskap	0	-26 617	26 617
25150380	Moderniseringsmidler Kommunereformen	-198 075	-198 075	0
25150401	Tverrfaglig rusprosjekt	-313 539	-755 901	442 362
25150485	Studium assistenter Styrvoll bh	0	-19 000	19 000
25150603	VAR - bundet driftsfond Septikgebyr	-12 177	0	-12 177
25150780	Skatepark-belysning	0	-20 250	20 250
25150900	Fond til fiske	-439 179	-378 669	-60 510
	Bundne driftsfond	-1 902 223	-4 677 245	2 775 022
25350501	Ubundet inv.fond "El-verksfond"	-33 385 563	-33 385 563	0
25350502	Ubundet inv.fond Til videreutlån/ekstraord avdrag/investering	-155 296	-155 296	0
25350504	Ubundet inv.fond Kapitalfond	-5 440 549	-5 440 549	0
25350506	Ubundet inv.fond Kapitalfond vedr. prosjekt 1011	-187 363	-187 363	0
25350507	Ubundet inv.fond Kapitalfond vedr. prosjekt 1033	-116 177	-116 177	0
25350509	Ubundet inv.fond Kapitalfond vedr. prosjekt 4002 kirkeovner	-1 407	-1 407	0
25350510	Ubundet inv.fond Investeringsfond vannverk 2009	-4 638 751	-4 638 751	0
25350512	Ubundet inv.fond Invest.fond P 4003 Kirkegårdsutvidelse	-56 934	-56 934	0
25350513	Ubundet inv.fond Invest.fond P 4004 Takrenner/HC Styrvoll krk.	-300 000	-300 000	0
	Ubundne investeringsfond	-44 282 041	-44 282 041	0
25819901	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	134 258	134 258	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	134 258	134 258	0
25809910	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv.)	61 689	61 689	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	61 689	61 689	0
25950001	Overskudd kapitaldel	0	-907 414	907 414
25950005	Overskudd drift	-10 846 259	-3 737 874	-7 108 385
	Regnskapsmessig mindreforbruk	-10 846 259	-4 645 288	-6 200 972
25990001	Kapitalkonto	-55 236 059	-45 111 047	-10 125 012
	Kapitalkonto	-55 236 059	-45 111 047	-10 125 012
	GJELD	-385 897 571	-375 919 846	-9 977 725
	Langsiktig gjeld	-352 750 667	-349 348 155	-3 402 512
24014112	Arb gavgift pensj forpl k-fellesordning	-4 023 797	-4 610 558	586 761
24014114	Arb g avgift stat pensjon	-1 357 299	-1 357 287	-12
24041111	Pensj forpliktelse k -fellesordning	-205 082 484	-196 533 622	-8 548 862
24041997	Pensj forpl stat	-32 285 666	-33 571 468	1 285 802
	Pensjonsforpliktelser	-242 749 246	-236 072 935	-6 676 311
24519005	Husbanken lnr: 1151382511/2010 etabl.	-186 375	-322 374	135 999
24519006	Husbanken lnr:115168361/2011 startl	-975 000	-1 275 000	300 000
24519007	Husbanken 115312209/startlån 2015	-2 187 500	-2 312 500	125 000
24519008	Husbanken 115350373/startl.2016	-1 387 500	-1 462 500	75 000
24519009	Husbanken 1153749611 startl.2017	-1 950 000	0	-1 950 000
24519020	Husbanken lån nr 49 nr 112568522	-18 375	-24 675	6 300
24519410	Husbanken til Pu-boliger	-786 682	-917 482	130 800
24531001	KLP lån nr 030 406021	-3 466 500	-3 582 050	115 550
24531002	KLP Kreditt AS 50094	-4 605 000	-5 065 500	460 500
24566420	Kommunalbanken lån 20080622	-4 371 359	-4 539 479	168 120
24566425	Kommunalbanken 20100207, sammenføring	-21 503 070	-23 157 160	1 654 090
24566430	Kommunalbanken lån 20110871	-31 125 620	-32 126 960	1 001 340
24566435	Kommunalbanken lån 20120629	-11 591 100	-11 913 080	321 980
24566437	Kommunalbanken lån 20130744	-6 116 400	-6 327 300	210 900
24566438	Kommunalbanken lån 20140797	-4 130 140	-4 241 760	111 620
24566439	Kommunalbanken lån 20150688	-9 750 800	-10 007 400	256 600
24566440	Kommunalbanken lån 20160525	-5 850 000	-6 000 000	150 000
	Andre lån	-110 001 421	-113 275 220	3 273 799
	Kortsiktig gjeld	-33 146 904	-26 571 691	-6 575 213
23210001	Oppgjørskonto merverdigavgift	155 839	-66 784	222 624

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring 2017-2016
23210005	Arbeidsgiveravgift	-2 310 452	-2 156 597	-153 855
23210400	Husbanken - ikke forfalte renter	-26 363	-25 188	-1 175
23210401	Kommunalbanken renter ikke forfalt	-286 761	-319 922	33 161
23210402	KLP ikke forfalte renter	-13 843	-54 900	41 057
23214001	Forskottstrekk	-3 745 581	-3 338 249	-407 332
23214005	Påleggstrekk	-34 955	-32 107	-2 848
23219000	Tilpassningstilskudd (ikke tildelt)	-50 472	-137 134	86 662
23219001	Etableringstilskudd (ikke tildelt)	-93 422	-398 795	305 373
23220402	Husbanken - ekstraordinært avdrag	-120 880	0	-120 880
23270214	Avsatte lønnsmidler felles	-1 401 746	-1 137 448	-264 298
23270215	Avsatt Stipend-studieavg. utd. lærer	0	-144 100	144 100
23275309	Avsatt feriepenger innværende år	-9 333 856	-8 964 917	-368 938
23275919	Arb.giv.avgift avs.feriep.inneværende år	-1 316 074	-1 265 260	-50 814
23299012	Mellomregningskonto Larvik kommune	-105 400	0	-105 400
23299014	Mellomregningskonto	-160 257	0	-160 257
23299020	Automatisk rem. leverandør	-14 200 623	-8 493 629	-5 706 994
	Annen kortsiktig gjeld	-33 044 846	-26 535 031	-6 509 815
23941100	Premieavvik stat	-89 446	-32 130	-57 316
23941101	Premieavvik aga. SPK	-12 612	-4 530	-8 082
	Premieavvik	-102 058	-36 660	-65 398
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-517 057 756	-511 009 358	-6 048 398
	MEMORIAKONTI	0	0	0
29100001	Ubrukte lånemidler	1 892 113	10 979 138	-9 087 026
	Ubrukte lånemidler	1 892 113	10 979 138	-9 087 026
29999001	Ubrukt Kjærratunet	0	-2 000	2 000
29999004	Etableringslån innløst sos.bolig	0	-105 000	105 000
29999011	Bredbånd P1036	0	-24 540	24 540
29999012	Sentrumsplan P1050	0	-948 932	948 932
29999020	Vannledning Styrvoll m P-6001	0	-59 852	59 852
29999021	Vannledning Naugf.-Svarstad p-6002	0	-3 662 813	3 662 813
29999022	Renovasjonsord.beholdere m.m P7000	0	-32 051	32 051
29999023	Nødagregat Roso P-6000	0	-36 286	36 286
29999030	Husbanken startlån 2016	0	-89 627	89 627
29999031	Kommunalbanken 2016	-1 771 810	-6 000 000	4 228 190
29999032	Husbanken startlån 2017	-120 303	0	-120 303
29999099	Ubrukte lånem - avsluttede prosjekter	0	-18 037	18 037
29999200	Underdekning avløp-VAR	598 578	351 450	247 128
29999201	Underdekning renovasjon-VAR	359 156	124 179	234 977
29999202	Underdekning feiing-selvkost	581 009	121 215	459 794
29999203	Underdekning vann-VAR	143 602	513 894	-370 292
29999204	Underdekning septik-VAR	0	14 074	-14 074
29999900	Memoria totalsummer	-1 682 345	-1 124 811	-557 534
	Motkonto for memoriakontiene	-1 892 113	-10 979 138	9 087 026
	SUM MEMORIAKONTI	0	0	0
	BALANSENS NETTOSUM	0	0	0

LARDAL KOMMUNE**NOTEOVERSIKT**

Note 1	Endring i arbeidskapital
Note 2	Pensjonskostnad/pensjonsforpliktelse
Note 3	Garantier gitt av kommunen
Note 4	Fordring og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid
Note 5	Aksjer og andeler i varig eie
Note 6	Avsetninger og bruk av avsetninger
Note 7	Kapitalkonto
Note 8	Regnskapsprinsipper
Note 9	Vesentlige transaksjoner
Note 10	Anleggsmidler
Note 11	Investeringer i nybygg og nyanlegg
Note 12	Markedsbaserte finansielle om løpsmidler
Note 13	Gjeldsforpliktelser - type gjeld og fordeling mellom långivere
Note 14	Avdrag på gjeld
Note 15	Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet
Note 16	Selvkosttjenester
Note 17	Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk, driftsregnskap og investeringsregnskap
Note 18	Utlån
Note 19	Ytelser til ledende personer og revisor
Note 20	Leieavtaler
Note 21	Vertskommunesamarbeid

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital**Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

Anskaffelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-206 410 624	-197 632 503
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-5 772 178	-1 154 224
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-21 369 364	-15 996 620
Sum anskaffelse av midler	-233 552 166	-214 783 347
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	210 883 349	185 556 029
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	20 250 434	5 690 793
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	16 472 722	14 178 223
Sum anvendelse av midler	247 606 505	205 425 045
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	14 054 339	-9 358 302
Endring i ubrukte lånemidler	9 087 026	-5 595 000
Korr. Kretsløpfeil fra tidl. år	453	
Endring i arbeidskapital	-23 141 817	14 953 302

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	5 739 748	2 962 644
Endring aksjer og andeler	-194 017	1 347 493
Premieavvik	-113 629	244 946
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	3 221 415	1 576 947
Endring betalingsmidler	-25 220 121	-9 995 752
Endring omløpsmidler	-16 566 605	-3 863 722
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekredittlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	6 509 815	-18 762 985
Premieavvik	65 398	-54 039
Endring arbeidskapital	-23 141 817	14 953 302

NOTE nr. 2: Pensjonskostnad/pensjonsforpliktelse 2017

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

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

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

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

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

Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet**Innbetalt premie**

Administrasjonskostnad

Nåverdi av årets pensjonsopptjening

Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse

Forventet avkastning på pensjonsmidler

Netto pensjonskostnad*Årets negative premieavvik (inntektsført)**Årets positive premieavvik (utgiftsført)**Årets andel av tidligere års amoriserte premieavvik (inntektsført)**Årets andel av tidligere års amoriserte premieavvik (kostnadsført)*

Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik

Netto kostnadssføring premieavvik på årets regnskap

	KLP	Statens pensjonskasse
	Regnskap 2017	Regnskap 2017
	10 323 593	2 096 731
	651 023	61 668
	8 607 192	1 888 127
	8 013 170	1 169 136
	-7 520 513	-871 086
	9 099 849	2 186 177
	-1 223 744	
	-	89 446
	-	-32 130
	1 323 331	
	14 042	8 082
	113 629	65 398

Del 2 Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap

Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år

Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år

Regnskap 2017	Regnskap 2017
1 223 744	0
0	-89 446

Del 3 Pensjonsmidler

Pensjonsmidler pr. 01.01

Årets forventede avkastning

Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.

Årets utbetaling av pensjon

Estimatavvik

Brutto pensjonsmidler pr. 31.12

Regnskap 2017	Regnskap 2017
163 834 630	23 945 324
7 520 513	871 086
10 323 593	2 096 731
-6 519 838	0
1 386 019	-4 253 537
176 544 917	22 659 604

Del 4 Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelse pr. 01.01

Årets pensjonsopptjening

Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse

Utbetalte pensjoner

Estimatavvik

Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12

Regnskap 2017	Regnskap 2017
-196 533 622	-33 571 468
-8 607 192	-1 888 127
-8 013 170	-1 169 136
6 519 838	-
1 551 662	4 343 065
-205 082 484	-32 285 666

Del 5 Beregningsforutsetninger

Diskonteringsrente

Forventet lønnsvekst

Forventet G-reg./pensjonsreg.

Forventet avkastning

KLP	SPK
4,00 %	4,00 %
2,97 %	2,97 %
2,97 %	2,97 %
4,50 %	4,20 %

NOTE nr. 3: Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2017	Garantien utløper
Steinsholt borettslag	2 440 000	1 783 264	16.06.2032
Sum garantier	2 440 000	1 783 264	
Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2017	Garantien utløper
Samlet garantier ansatte	0	0	
Herav garanti for adm. sjefen			
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2017	Garantien utløper
IKA Kongsberg, gjeld nytt arkivbygg, andel 1,38%		1 255 160	
Samlet garanti	-	1 255 160	
Totalt garantibeløp alle garantier	2 440 000	3 038 424	

NOTE nr. 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Det er ikke fordringer eller gjeld til kommunale foretak eller interkommunale samarbeid pr 31.12.17

Note nr 5 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balanseført verdi	Eierandel i selskapet	Eiertilskudd 2017
IKS Telemark kommunerevisjon	11 000	0,92 %	
Vestviken 110-sentral IKS *)	16 900	0,50 %	69 272
Vesar AS	9 702	11 aksjer	
Egenkapitalinnskudd KLP	5 123 086		
IKA Kongsberg *)		1,25 %	269 374
Gea Norvegica Geopark IKS *)		0,46 %	18 970
Biblioteksentralen AS		2 andeler	
SUM	5 160 688		

*) årlig driftstilskudd

NOTE nr. 6: Avsetninger og bruk av avsetninger**Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet**

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regnskap 2016
	SUM(530:550)+		
Avsetninger til fond	580	18 706 741	16 680 576
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-32 761 080	-7 322 274
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		-14 054 339	9 358 302

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
IB 0101	2.56	36 569 838			27 698 813
Avsetninger driftsregnskapet	540	7 364 874	7 364 874	3 627 000	10 852 000
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	20 410 000	20 410 000	9 372 000	1 980 974
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	4 435 163	4 478 200	600 000	0
Andre korrigeringer					
UB 31.12	2.56	19 089 550			36 569 838

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	400 000	400 000	400 000	0

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
IB 0101	2.51	4 677 245	4 602 560
Avsetninger	550	495 608	1 183 288
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	3 168 812	1 108 602
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	101 818	0
Andre korrigeringer			
UB 31.12	2.51	1 902 223	4 677 245

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond.

Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Vesentlige avsetninger til disposisjonsfond

(over 50.000,- kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Disponering regnskapsresultat 2016	-3 737 874	k-sak 030/17
Avs. til disp.fond i samsvar med budsjett	-3 627 000	
Ferdigstillelse Styrvoll bhg	22 000	k-sak 050/17
Vedlikehold Klokkergården	95 793	K-sak 015/17
Trygge lokalsamfunn	100 000	K-sak 035/14
Fiberutbygging forprosjekt	100 000	K- sak 118/16
Ferdigstillelse Styrvoll barnehage	120 000	K-sak 050/17
Ferdigstillelse Styrvoll barnehage	123 800	K-sak 050/17
Bruk av disp. fond iflg. til fest ansatte	142 500	k-sak 047/17
Ferdigstillelse Styrvoll barnehage	168 124	K-sak 050/17
Fritak for tilknytningsavgift	200 000	K-sak 033/17
Ferdigstillelse Styrvoll barnehage	232 987	K-sak 050/17
Styrking utvidet bhg.gruppe Styrvoll	262 000	KST 037/17
Jfr. Budsjettvedtak	389 000	K- sak 050/17
Økt antall gjesteelever	500 000	KST 047/17
Bruk av disp fond Krafftak for Svarstad	500 000	KS 118/16
Tilleggsføring bilag 81701292 Hem UL	600 000	ksak 016-042/17
Bokf bruk av disp.fond iflg budsjett	87 700	
Ferdigstillelse Styrvoll barnehage	889 089	K-sak 050/17
Øk plan 2017 - 2020	1 000 000	KST 118/16
Vedlikehold Klokkergården	1 001 207	K-sak 015/17
Klokkergården	1 335 963	K sak 005/17
Vedlikehold Klokkergården	1 403 000	K-sak 015/17
tilsk. løypemaskin tilleggsføring bruk fond	1 500 000	KS-sak 115/16
Ressurskrevende brukere	1 900 000	KST 047/17
Øk.plan 2017-2020	5 872 000	K-sak 118/16
Fiberutbygging	6 300 000	K-sak 032/17

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
IB 0101	2.53	44 282 041		
Avsetninger	548	0	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0	0
UB 31.12	2.53	44 282 041		

NOTE nr. 7: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2017 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2017 Balanse (kapital)	-45 111 047
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	566 544	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-16 178 261
Avhending av fast eiendom	1 518 930	Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	7 790 213		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	-3 569 864
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	405 619	Kjøp av aksjer og andeler	-483 840
Salg av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	44 003	Utlån formidlings/startlån	-1 969 777
Avdrag på formidlings/startlån	560 999	Utlån sosial lån	
Avdrag på sosial lån		Utlån egne midler	
Avdrag på utlånte egne midler	125 000		
Avskrivning sosial utlån		Oppskrivning utlån	
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	-5 273 799
Bruk av midler fra eksterne lån	11 087 478	Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Urealisert kurstap utenlandslån		Pensjonsmidler (debiteringer under AM)	-14 582 850
Pensjonsforpliktelse (krediteringer under AM)	9 834 594	Reversing nedskrivning av fast eiendom	
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
31.12.2017 Balanse Kapitalkonto	-55 236 059	31.12.2017 Balanse (underskudd i kapital)	

NOTE nr. 8: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper.

All tilgang til bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke gjøres. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Regnskapet er så langt som mulig ført etter anordningsprinsippet. Det vil si at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger for gjeldende år er bokført, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriaposter. Driftsregnskapet inneholder bokførte og påløpte renteutgifter og renteinntekter for regnskapsåret.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon og markedsbaserte verdipapirer som inngår i kommunens langsiktige forvaltningsportefølje er definert som omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Anskaffelser med levetid på minst 3 år og verdi på minst kr. 100.000 føres i investeringsregnskapet.

Klassifisering av gjeld.

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap, med unntak av etableringslån.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningen starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner m.v.), samt over- og underkurs, er finansieringsutgifter og inntekter.

Selvkostberegninger.

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

Overskudd som fremkommer i etterkalkyler for selvkost settes av på bundne driftsfond (selvkostfond), mens underskudd på kommunens selvkosttjenester memoriaføres for senere nedbetaling.

Mva-plikt og mva-kompensasjon.

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

NOTE nr. 9: Vesentlige transaksjoner

Ingen vesentlige transaksjoner å melde om. Det vises til Årsberetning 2017 for detaljert informasjon om enkeltelementer i regnskap 2017.

NOTE nr. 10: Anleggsmidler

Anleggsmidler er aktivert til anskaffelseskost. Avskrivninger registreres på de respektive tjenester i driftsregnskapet, men effekten nøytraliseres slik at avskrivningene i realiteten ikke påvirker driftsresultatet. Det er kun avdrag som får endelig resultateffekt i driftsregnskapet.

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht regnskapsforskriftens §8 og benytter følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan :

Anleggsmiddel-gruppe	Avskr. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler, o.l.
Gruppe 3	20 år	Tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, parkeringsplasser,
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, vegger, ledningsnett (VA)
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, aldershjem, institusjoner, kulturbygg, kirker
Gruppe 6		Tomter - nedskrives ved salg, aktiveres ved kjøp

Tekst	Gruppe 1 5 år	Gruppe 2 10 år	Gruppe 3 20 år	Gruppe 4 40 år	Gruppe 5 50 år	Gruppe 6 Tomter	Sum
Bokført verdi 01.01	849 955	1 042 829	21 191 829	86 906 172	59 612 990	14 526 865	184 130 640
Tilgang i året (Aktiveringer)	2 048 288	1 521 577	143 305	7 857 732	941 035	7 236 188	19 748 125
Avgang i året				130 467		1 388 463	1 518 930
Delsalg i året				291 319		275 224	566 544
Årets ordinære avskrivninger	417 319	168 251	2 603 751	2 949 158	2 050 172	7 180	8 195 831
Årets nedskrivninger							
Omkl. Fra 22799653 til 22450514	240 761	-241 761					0
Omkl. fra 221 70 012 Brl.leil						308 384	308 384
Bokført verdi 31.12	2 480 923	2 396 154	18 731 383	91 392 961	58 503 853	20 400 570	193 905 845

NOTE nr. 11: Investeringer i nybygg og nyanlegg

Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap 2017	Reg.bud 2017	Avvik
1000	Styrvoll barnehage	7 649 349	6 320 000	-1 329 349
1007	Boligsosial handlingsplan	210 693	10 600 000	10 389 307
1041	Sykehjem - signalanlegg	0	0	0
1053	Krafttak for Svarstad	582 675	600 000	17 325
2004	Tiltak for barn og unge 2017	0	228 000	228 000
2010	IKT-skole investering	1 465 613	1 875 000	409 387
3005	Minibuss HOV	828 680	618 752	-209 928
4009	Universell utforming Hem-Styrvoll kirker	500 000	500 000	0
5300	Utvikling av boligtomter	200 000	0	-200 000
5302	Hole boligfelt	660 641	0	-660 641
5305	Infrastruktur Hole boligfelt	111 390	13 005 000	12 893 610
5320	Kjøp tomt Klokkergården	1 388 463	1 379 000	-9 463
6011	Utviklingskostnader næringsarealer Berganmoen	4 875 695	5 000 000	124 305
6075	Ny gressklipper	102 848	105 000	2 152
6512	Varmegj.vinninganl.SR	143 305	150 000	6 695
7001	Utbygging av lager Sogn	941 035	625 000	-316 035
7205	Huldrehallen inventar og utstyr	590 049	600 000	9 952
1015	Egenkapitalinskudd KLP	483 840	400 000	-83 840
9500	Startlån	2 655 776	2 831 000	175 224
Sum utgifter		23 390 050	44 836 752	21 446 702

NOTE nr. 12: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markedsverdi/ Bokført verdi 31.12.2016	Allokeringer i perioden	Markedsverdi/ Bokført verdi 31.12.2017	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelses kost
Pengemarked	26 536 914	0	26 104 778	432 136	24 245 000
Norske obligasjoner	37 554 719	0	41 208 270	-3 653 551	38 495 000
Globale aksjefond	7 507 263	0	6 889 474	617 789	5 579 000
Norske aksjefond	4 833 398	0	5 257 170	-423 772	3 138 000
Sum	76 432 294	0	79 459 692	-3 027 398	71 457 000

Markedsverdi skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi

Allokeringer i perioden er knyttet til gevinstrealisering av porteføljen, uttak til bank.

Bokført verdi viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen. Realisert og urealisert avkastning blir beregnet ut i fra gjennomsnittsverdi på hvert enkelt verdipapir.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

NOTE nr. 13: Gjeldsforpliktelser - type gjeld og fordeling mellom lånegivere

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Gjenværende løpetid	Rente sats	Renteavtale	Bindingstid t.o.m.
Kommunens samlede lånegjeld	-110 001 421	-113 275 220				
Husbanken Inr: 1151382511/2010 etabl.	-186 375	-322 374	17		Flytende	
Husbanken Inr: 115168361/2001 startl	-975 000	-1 275 000	4		Flytende	
Husbanken Inr:11531220/2015 startl	-2 187 500	-2 312 500	18		Flytende	
Husbanken Inr 115350373/2016 startl	-1 387 500	-1 462 500	19		Flytende	
Husbanken lån nr 49 nr 11256852	-18 375	-24 675	9		Flytende	
Husbanken Inr 11411135 Pu-boliger	-786 682	-917 482	11		Flytende	
Husbanken lån 115374969	-1 950 000		20		Flytende	
KLP lån nr 030 406021	-3 466 500	-3 582 050	31	1,54 %	Fast 5 år	
KLP Kreditt AS 50094	-4 605 000	-5 065 500	13	1,63 %	Nibor 3 mnd	
Kommunalbanken lån 20080622	-4 371 360	-4 539 479	24		Nibor 3 mnd + 0,6%	
Kommunalbanken lån 20100207	-13 684 190	-14 736 820	12	4,18 %	Fast 10 år	26.08.2021
Kommunalbanken lån 20110417	-7 818 880	-8 420 340	12	1,75 %	Fast	26.08.2021
Kommunalbanken lån 20110871	-25 833 300	-26 666 640	31		Flytende p.t.rente	
Kommunalbanken lån 20120523	-5 292 320	-5 460 320	31	3,80 %	Fast 10 år	23.12.2022
Kommunalbanken lån 20120629	-11 591 100	-11 913 080	35		Flytende p.t.rente	
Kommunalbanken lån 20130744	-6 116 400	-6 327 300	30		Flytende p.t.rente	
Kommunalbanken lån 20140797	-4 130 140	-4 241 760	36		Nibor 3 mnd + 0,6%	
Kommunalbanken lån 20150688	-9 750 800	-10 007 400	38		Nibor 3 mnd +0,6%	
Kommunalbanken lån 20160525	-5 850 000	-6 000 000	39		Nibor 3 mnd +0,6%	

NOTE nr. 14: Avdrag på gjeld

Avdrag	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Betalt avdrag driftsregnskap	4 587 800	4 000 000	5 324 000	4 454 555
Beregnet minste lovlige avdrag	3 830 900			3 896 110
Differanse	756 900			558 445
Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.				

NOTE nr. 15: Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Tekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	-110 001 421	-113 275 220	
Andel knyttet til selvkostområder			
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	-18 920 244	-19 483 099	39
Vann, avløp og renovasjon andel i %	17,20 %	17,20 %	
Øvrige selvkostområder i kr	0	-39 200	1
Øvrige selvkostområder i %	0,00 %	0,03 %	

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter)

NOTE nr. 16: Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	4 880 154	4 873 000	4 639 365
Direkte kostnader	2 329 344	1 795 314	1 730 969
Indirekte kostnader			209 099
Netto kapitalkostnader	2 894 412	2 878 000	2 844 520
Bruk av disposisjonsfond	200 000	200 000	-
Overskudd/underskudd	-143 602	-	-145 223
Selvkostandel	97 %	100 %	97 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond		200 000	-
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	-143 602		

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 541 257	2 790 000	2 568 666
Direkte kostnader	2 516 820	2 162 000	2 263 180
Indirekte kostnader		5 000	
Netto kapitalkostnader	623 015	623 000	606 437
Overskudd/underskudd	-598 578	-	-300 951
Selvkostandel	81 %	100 %	90 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-598 578	-	-300 951
Saldo selvkostfond / akk. underskudd			

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAM	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	670 854	698 865	660 390
Direkte kostnader	644 603	698 865	706 599
Indirekte kostnader	-		
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	12 177	0	-46 209
Selvkostandel	104 %	100 %	93 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond		-	-46 209
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	12 177	-	

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde KART/OPPMÅLING	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	561 812	238 000	279 988
Direkte kostnader	957 067	894 959	891 902
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	-395 255	-656 959	-611 914
Selvkostandel	59 %	27 %	31 %

Selvkostområde BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	542 973	415 000	458 548
Direkte kostnader	662 045	639 985	461 628
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	-119 072	-224 985	-3 080
Selvkostandel	82 %	65 %	99 %

Selvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	3 598 397	3 979 000	3 447 215
Direkte kostnader	3 765 023	3 784 000	3 233 484
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader	192 530	195 000	187 887
Overskudd/underskudd	-359 156	0	25 844
Selvkostandel	91 %	100 %	101 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond		-	25 844
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	-359 156		

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	451 378	430 000	468 697
Direkte kostnader	801 987	841 000	848 348
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader	1429		1429
Overskudd/underskudd	-352 038	-411 000	-381 080
Selvkostandel	56 %	51 %	55 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond			
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	-581 010		

(alle beregninger eks mva)

NOTE nr. 17: Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk, driftsregnskap og investeringsregnskap

Kapittel	Balansen	31.12.2017	01.01.2017	Endring
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk drift	10 846 259	3 737 874	7 108 385
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	907 414	-907 414
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	10 846 259	4 645 288	6 200 971

Driftsregnskapet 2017		Investeringsregnskapet 2017		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
930	-3 737 874	930	-907 414	
580	10 846 259	580	0	
Differanse	7 108 385		-907 414	6 200 971

NOTE nr. 18: Utlån

Næringslån

	2017	2016	2015	2014	2013
Sum næringslån	187 500	312 500	437 500	562 500	766 041

Innbetalte avdrag i 2017 er kr 125.000,-. Porteføljen er 1 lånetager. Status er:
Alle lån betjenes som forutsatt.

NOTE nr.19 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2017	2016
Lønn ordfører	835 800	807 620
Lønn rådmann	855 000	855 333
Godtgjørelse til revisjon	535 000	512 000

Det er utbetalt og bokført etterlønn til tidligere ordfører i 2018 i nye Larvik kommune med kr. 106.962, og til tidligere varaordfører med kr. 10.696. Etterlønnen er beregnet i samsvar med reglement for godtgjørelse til kommunale ombud.

NOTE nr. 20 - Leieavtaler

Følgende leie/leasingkontrakter har kommunen inngått:

Hva Leies	Type avtale	Avtalen utløper	Ansvarlig sektor/enhet	Årlig leiebeløp
Transportmidler/utstyr/kontorutstyr				
DnB NOR Finans: Traktor Deutz Fahr M615 m/kantklipper	Leasingavtale (anbud i DOFFIN)	Desember 2018	Miljø, teknikk og næring	78 036
Møller Bilfinans AS : 1 stk varebil Volkswagen Tra LS 87590	Rammeavtale VOIS	19.12.2019	Miljø, teknikk og næring	
Bertel O Steen: 1 stk varebil Mercedes Benz LS 83750	Rammeavtale VOIS	31.01.2018	Miljø, teknikk og næring	60 230
Bertel O Steen: 1 stk varbil Mercedes Benz LS 83751	Rammeavtale VOIS	28.02.2018	Miljø, teknikk og næring	60 230
Bertel O Steen: 1 stk varbil Mercedes Benz LS 82601	Rammeavtale VOIS	31.07.2017	Miljø, teknikk og næring	60 604
Betalingsterminal legekontoret hos Norsk Helsenett	Leieavtale	Løpende	Helse, omsorg og velferd	
Eiva-Safex AS Vestfold. Dette gjelder leie av O2 flasker	Leie	Løpende	Helse, omsorg og velferd	
Canon Buisness Senter - kopimaskiner/skrivere	Rammeavtale VOIS	31.1.2021	Fellestjenster	167 184
Møller bil 3 stk varebiler 4WD grønns skilt	Rammeavtale	November 2018	Helse, omsorg og velferd	
Møller bil 1stk EL bil, type UP fra 01.02.16.	Rammeavtale	Februar 2019	Helse, omsorg og velferd	
Leie lokaler/tomter				
Areal til parkeringsplass legesenter - Bjørg Bakke. Del av gbnr 31/1/23	Leieavtale undertegnet av rådmann	Kan ikke sies opp	Miljø, teknikk og næring	3 000
Areal til behandlingshus vann - Berit Evju. Gnr 59 bnr 4,5 og 10 fnr 1,2,3	Festekontrakt	Kan ikke sies opp	Miljø, teknikk og næring	2 614
Leie av veigrunn over gnr 37/3 - Anne Opsahl	Avtale undertegnet av rådmann	Kan sies opp med 6 mnd varsel	Miljø, teknikk og næring	2 500
Areal til slamlagune : Festekontrakt Christina Hvaal gbfnr 68/1-1	Tinglyst festekontrakt	Juli 2035	Miljø, teknikk og næring	8 172
Areal til slamlagune: Festekontrakt Marit Hannevold gbnr 68/35	Tinglyst festekontrakt	Oktober 2039	Miljø, teknikk og næring	2 141
Festekontrakt Svarstad renseanlegg : Hildegunn Skinnnes - gnr 32/6/10	Tinglyst festekontrakt	Januar 2028	Miljø, teknikk og næring	9 128
Hannevoldmoen - leiekontrakt Peder Trescow	Leiekontrakt	01.01.2031	Miljø, teknikk og næring	55 235
Tomteområde Beganmoen gnr 79 bnr 19- Thorund Gjetrang	Tinglyst festekontrakt	01.02.2022 (50 år)	Miljø,teknikk og næring	19 568
Tomt til ungdomsskole - Opplysningsvesenets fond	Tinglyst festekontrakt	01.04.2052 (99 år)	Miljø,teknikk og næring	222 345
Boligtomt sentrum - Opplysningsvesenets fond	Tinglyst festekontrakt	29.05.2073 (99 år)	Miljø,teknikk og næring	300
Leiligheter (2) Storenga 43 - Eier: Røyne og Svenn Gunnar Røsholt	Leiekontrakt med rett til videreleie	01.05.2016 mulighet for forlengelse	Miljø, teknikk og næring	12 500
Leilighet Lågaveien 20 Eier: GJMA	Leiekontrakt med rett til videreleie.	1 mnd oppsigelse begge parter	Miljø, teknikk og næring	5 187
Lokaler til bibliotek og frivillighetssentral- Lågaveien 37 Eier: I/S Nauma	Leiekontrakt ihht F-sak 049/15	01.12.2018 rett til forlengelse i 3 år	Miljø,teknikk og næring	18 666
Badeplass Pålrønningen - Magne Bergsås	Leiekontrakt undertegnet av ordfører	06.06.2018-5 år av gangen	Miljø,teknikk og næring	4 510
Badeplass Daleelva - Fritzøe Skoger	Leieavtale	10.08.2017 - 5 år av gangen	Miljø,teknikk og næring	2 010

NOTE nr. 21 - Vertskommunesamarbeid med andre kommuner

Lardal har inngått avtaler om vertskommunesamarbeid med Larvik kommune om følgende områder, hvor Larvik kommune utfører tjenesten for Lardal og har fakturert til Lardal i 2017:

Område	Fakturert 2017	Fakturert 2016
Barnevern	5 572 623	7 014 643
PP tjeneste	482 708	559 947
Legevakt	478 097	438 743
Jordmor	71 460	70 599
Økonomifunksjon	1 556 100	737 250
Omsorgstjeneste psykiatri	500 000	500 000

Utestående leverandørgjeld mot Larvik kommune pr. 31.12.2017 er kr. 2.712.623,-

I forbindelse med kommunesammenslåing er det pr 31.12.17 bokført internt mellomværende med Larvik Kommune, som er fordelt slik:

	Beløp
Kortsiktig fordring	3 349 401
Kortsiktig gjeld	105 400



Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
e-post: post-tdr@tekomrev.no
www.tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til
kommunestyret i Larvik

Vår ref.: 18/649/holb

Deres ref.:

Arkivkode: 801200

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Lardal kommunes årsregnskap, som viser kr 140 455 381 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10 846 259. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lardal kommune per 31. desember 2017 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, ut over det lovbestemte kravet i KL § 48, 5. ledd, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og

årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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

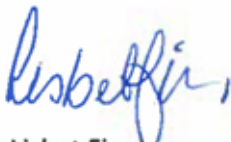
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Skien, 21.3.2018

Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines
oppdragsansvarlig/registrert revisor



Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen i Larvik kommune

