



# VESTBY KOMMUNE

# ÅRSREGNSKAP 2017

Ajour pr 15/2 2018

## INNHold

Regnskapsskjema 1A Driftsregnskapet	3
Regnskapsskjema 1B Driftsregnskapet fordelt på område	3
Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskapet	4
Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt	4
Vedlegg 3 Balanseregnskapet	7
Vedlegg 4 Økonomisk oversikt drift	8
Vedlegg 5 Økonomisk oversikt investering	9
Noter	
Note 0 Regnskapsregler og vurderingsprinsipper	10
Note 1 Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	11
Note 2 Kommunens pensjonsforpliktelser	11
Note 3 Kommunens garantiansvar	14
Note 4 Gjeld eller fordring til kommunale foretak og samarbeid	14
Note 5 Aksjer og andeler	15
Note 6 Kapitalkonto	15
Note 7 Avsetning og bruk av fond	16
Note 8 Interkommunalt samarbeid	17
Note 9 Kommunens organisering	18
Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet	19
Note 11 Større investeringsprosjekter	20
Note 12 Oversikt over anleggsmidler med levetid og avskrivning	20
Note 13 Langsiktig gjeld	21
Note 14 Ytelser til rådmann, ordfører og revisor	22
Note 15 Uavklarte forhold ved regnskapsårets slutt	22
Note 16 Selvkost	23

## Vedlegg 1 Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

	Opprinnelig			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	budsjett 2017	Regnskap 2016
<i>Tall i 1000 kroner</i>				
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>				
Skatt på inntekt og formue	-511 136	-488 098	-488 098	-481 457
Ordinært rammetilskudd	-376 376	-380 108	-380 108	-356 611
Skatt på eiendom	-27 104	-26 000	-26 000	-24 721
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-41 749	-38 466	-33 766	-36 425
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-956 365</b>	<b>-932 672</b>	<b>-927 972</b>	<b>-899 214</b>
<b>FINANSINNTEKTER/UTGIFTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	-9 882	-8 968	-6 968	-10 164
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	28 651	29 181	33 574	26 407
Avdrag på lån	51 521	51 522	49 522	46 822
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>70 291</b>	<b>71 735</b>	<b>76 128</b>	<b>63 065</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	52 786	44 503	13 411	53 516
Til bundne avsetninger	5 513	156	156	9 369
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-31 062	-31 062	0	-31 853
Bruk av ubundne avsetninger	-1 511	-1 472	0	-10 432
Bruk av bundne avsetninger	-12 177	-13 293	-2 243	-4 219
<b>Netto avsetninger</b>	<b>13 549</b>	<b>-1 168</b>	<b>11 324</b>	<b>16 381</b>
<b>FORDELING</b>				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	-872 526	-862 105	-840 520	-819 768
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	837 101	862 105	840 520	788 707
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-35 424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31 062</b>

## Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet Fordelt på Område

	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
	2017	budsjett 2017	budsjett 2017	2016
<i>Tall i 1000 kroner</i>				
<b>Driftsutgifter pr. Område</b>				
Politisk styring	7 501	8 165	8 123	7 171
Sentraladministrasjonen	57 209	57 498	50 730	57 652
Fellesutgifter	8 548	10 647	32 176	7 061
Skole	233 368	238 711	232 205	225 585
Barnehage	149 802	150 895	143 730	144 086
Helse og barnevern	46 187	49 066	48 607	44 748
Rehabilitering	83 132	85 410	82 362	75 375
Hjemmetjenesten	50 936	51 293	49 663	46 950
Sykehjemmet	75 822	74 000	67 067	71 573
Kommunalt NAV	25 953	27 238	24 282	24 562
Kultur	45 467	47 022	44 659	40 155
Plan, bygg og geodata	3 876	6 253	5 065	5 609
Kommunalteknikk	33 294	39 501	10 049	18 052
Eiendom	101 959	102 823	59 801	103 404
Sentrale inntekter og utgifter	-85 954	-86 419	-18 000	-83 277
<b>Sum fordelt</b>	<b>837 098</b>	<b>862 105</b>	<b>840 520</b>	<b>788 707</b>

## Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>				
Investeringer i anleggsmidler	392 087	912 057	502 720	185 944
Utlån og forskutteringer	12 461	10 000	10 000	10 354
Avdrag på lån	4 202	0	0	4 104
Avsetninger	6 237	0	0	9 636
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>414 987</b>	<b>922 057</b>	<b>512 720</b>	<b>210 038</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lånemidler	-214 613	-597 509	-337 576	-148 768
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-112 115	-132 133	-92 900	-1 000
Tilskudd til investeringer	-20 446	-8 422	0	-19 717
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-67 694	-92 151	-80 644	-40 406
Andre inntekter	-119	0	0	-87
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-414 987</b>	<b>-830 215</b>	<b>-511 120</b>	<b>-209 978</b>
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	-91 842	-1 600	-60
<b>Sum finansiering</b>	<b>-414 987</b>	<b>-922 057</b>	<b>-512 720</b>	<b>-210 038</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt

Alle tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
<b>Fra budsjettsskjema 2A:</b>				
<b>Investeringer i anleggsmidler</b>	<b>392 087</b>	<b>912 057</b>	<b>502 720</b>	<b>185 944</b>
<b>Fordeling på Prosjekt:</b>				
Adgangskontroll servicekontoret - rådhuset	372	450	450	-
Pepperstad barnehage	8 132	15 766	-	29 961
Sluttarbeider barnehager	-	-	-	109
Ny barnehage Pepperstad tomt	-	1 500	-	-
Solerunden barnehage	250	250	250	-
Utbygging Grevingen ungdomsskole	1 931	2 419	-	269
Ny ungdomsskole Vestby nord Sole	601	6 037	-	5 894
Hølen skole	1 190	4 444	-	2 920
Nytt lagerbygg Oasen	-	-	-	-
Brevik skole	131 339	253 333	130 555	23 409
Pumpestasjon Støttumveien barnehage	-	-	-	-
Follo barne- og ungdomsskole	7 772	12 017	-	91
Vestby arena, gang-/sykkelvei	-	-	-	10
Nye Bjørlien skole	68 931	143 020	54 000	8 585

<b>Alle tall i 1000 kroner</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regulert budsjett 2017</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Utredning gamle Bjørlien skole	-	300	300	-
Utbygging av sykehjemmet nytt 2015	7	4 845	-	289
Kunst Vestby sykehjem	-	-	-	60
Nødstrømaggregat Sykehjemmet	2 373	3 677	2 400	39
Boliger for funksjonshemmede	604	2 553	-	2 375
Utvidelse av P-plass treffsentert	-	-	-	233
Solhøy omsorgsboliger	2 005	2 358	1 000	642
Infrastruktur kost vedr kjøp av tomter på Sole	-	-	-	-
Boliger for tyngre funksjonshemmede Randem	2 289	19 541	11 000	459
Personalbasen Friggsvei	-	193	-	456
Salg eiendommer	1 531	2 908	-	92
Infrastruktur næringspark	2 267	12 436	12 000	14 704
Tilpasninger bankgården	18 070	17 324	5 000	35 806
Tilpasninger Seniorsenteret	-	484	-	-
Infrastruktur Vestby sentrum	8	187 500	187 500	-
Kulturhus	522	2 000	2 000	-
Kjøp av rådhusgata 10-14	37 439	40 000	40 000	-
Oppgradering NAV lokaler - Rådhusgata 2	10 405	10 681	-	319
Kjøp av parkeringsplasser - parkeringskjeller Rådhusgata	234	225	-	-
Vestby fjernvarme	12 277	12 500	-	-
Vestby Arena	420	520	-	-
Kunst Vestby Arena	-	-	-	-
Strømaggregat flerbrukshallen	157	2 231	1 000	269
Vestby Arena flerbruksrom	2 817	2 863	2 000	-
Kunstgress Risil	-	100	-	-
Rehabilitering Festiviteten	-	-	-	682
Utredning svømmehall - Vestby nord	1 158	1 579	-	421
Ny idrettshall Grevlingen	1 478	2 000	-	-
Hvitsten kirke: vask og maling av kirken	-	-	-	100
Grder kirke: vask og maling av kirken	-	-	-	300
Ny varebil og klippemaskin	100	100	100	475
VA-anlegg Hvitsten	3 032	987	1 000	1 746
VA-prosjekter	5 826	5 877	7 500	6 992
Strømaggregater	-	300	-	-
VA-sanering og omkobling Deør	204	2 400	-	615
VA-sanering i Vestby sentrum	73	1 000	1 000	-
Hovedplan avløp	68	1 154	-	46
VA-saneringsarbeider Kjenn	1 321	10 425	-	297
Vannledning Vestby/Deli	137	537	-	119
VA-sanering Randem/Høgda	11 844	12 664	5 000	4 740
VA-sanering Soleveien del 2	6 930	9 735	7 000	1 536
VA-sanering Bjørlistubben	0	-	-	3 447
Svartåshytta - godkjent rensanlegg	899	604	-	211
Sideledninger v Grøstad vann og avløp	-	-	-	578
VA-ledninger Skoglundåsen i Son	8 808	9 373	2 000	536
Mange etapper fremmedvann/Randem	-	-	5 000	2 133
Fremmedvann Vestby sentrum mot Kroer	-	2 000	-	-
Ny avløpspumpestasjon Støttumkroken	-	350	-	-
Utskifting hovedvann Son Pepperstad	1 940	8 539	5 000	1 458

<i>Alle tall i 1000 kroner</i>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regulert budsjett 2017</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
VA-anlegg nord for grusbanen i Hvitsten	499	5 226	-	774
Helhetlig prosjektering av Vestby vannverk	692	933	-	567
Nytt vanntårn Brevik	-	1 000	-	-
Trykkøkning av vann Hølen-Vestby	1 339	1 188	-	1 432
Tilkobling av off.toalett på kommunens friarealer	263	966	-	434
Parkeringsplasser i Son	-	575	-	2 925
Trafikksikkerhetstiltak	228	1 312	600	2 434
Veilys - oppgradering/installering av målere	2 790	18 078	-	821
Spuntvegg Son havn nord	-	267	-	113
Gang- og sykkelvei Hobølveien	520	2 000	-	-
Rehab. og forskjøvning Vestby sentrum	-	5 434	-	-
Gangvei/bryggeanlegg Dampskipsbr./Glennep.	-	296	-	-
Ferdigstillelse av Johan Herman Wesselsvei	-	4 240	3 240	-
Ringveien/Støveien	-	43	-	79
VA-sannering Støttumveien	-	5 500	-	-
Måling av avløpsmengder	-	3 500	-	-
Fortau Hølen	-	116	-	781
Mæro bru Hølen reparasjon	-	850	-	-
Emmerstadbrygga	636	636	-	-
Skatepark Risil	-	250	-	600
Krokstrand friområde - universell utforming	877	2 000	2 000	-
Krokstrand friområde - oppgradering av kiosken	54	1 200	-	-
Follo Futura - kjøp av aksjer	6	6	-	-
Justeringsavtale Mester Gruppen	60	-	-	5 788
Justeringsavtale Son eiendom Bryggeanlegg	12 724	-	-	-
Justeringsavtale Son eiendom VA-anlegg	929	-	-	-
Lønn til fordeling	-	-	-	-
Politikerportalen	-	370	-	-
Nytt kontorstøttesystem	-	46	-	117
Beregningsmodell for selvkost	-	-	-	148
Intranett	-	-	-	179
Ny telefonsentral Rådhuset	187	1 000	1 000	-
IKT-infrastruktur	2 063	2 603	3 500	5 698
IT-Skole	1 259	1 181	1 500	2 091
nytt administrasjonssystem	664	1 178	-	22
Inventar Brevik	-	2 700	-	-
IT-barnehage	98	99	102	105
VA - nytt overvåkningssystem	3 510	4 519	-	1 367
Inventar og utstyr - sykehjemmet	-	79	-	414
Visma ressursstyring	-	-	-	535
Inventar og utstyr -barneavlastning	-	200	-	-
Takheis barneavlastning	-	250	-	-
Tilrettelegging for aktivitet ute	-	200	-	-
Maskin-/bilfornyelse	2 868	5 862	5 980	3 239
Egenkapitalinnskudd KLP	2 059	2 059	1 743	1 861
<b>Sum fordelt</b>	<b>392 087</b>	<b>912 057</b>	<b>502 720</b>	<b>185 944</b>

## Vedlegg 3 Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2017	Regnskap 2016
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. ANLEGGSMIDLER</b>			
Faste eiendommer og anlegg		2 221 016	1 985 981
Utstyr, maskiner og transportmidler		62 692	56 967
Pensjonsmidler		875 719	814 869
Utlån		74 523	68 248
Aksjer og andeler		59 942	20 548
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 293 891</b>	<b>2 946 614</b>
<b>B. OMLØPSMIDLER</b>			
Kortsiktige fordringer		77 908	80 146
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		622 895	761 648
Premieavik		41 960	44 045
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>742 763</b>	<b>885 839</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>4 036 654</b>	<b>3 832 452</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	1	-345 062	-293 788
Bundne driftsfond	4	-39 167	-45 832
Ubundne investeringsfond	2	-14 119	-14 119
Bundne investeringsfond	3	-28 043	-21 806
Prinsippendringer	3	-11 331	-11 331
Regnskapsmessig mindreforbruk		-35 424	-31 062
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto		-659 917	-520 062
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 133 065</b>	<b>-938 000</b>
<b>D. GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser		-1 089 170	-1 039 247
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		-1 608 536	-1 655 649
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-2 697 706</b>	<b>-2 694 897</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-199 788	-192 097
Premieavik		-6 095	-7 459
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-205 883</b>	<b>-199 556</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-4 036 654</b>	<b>-3 832 452</b>
<b>MEMORIAKONTI:</b>			
Ubrukte lånemidler		65 332	269 945
Andre memoriakonti		8 081	9 540
Motkonto for memoriakontiene		-73 414	-279 485
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Regnskapsvedlegg 4 Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>				
Brukerbetalinger	-50 774	-48 709	-49 756	-47 860
Andre salgs- og leieinntekter	-82 134	-76 160	-85 460	-91 567
Overføringer med krav til motytelse	-111 999	-94 310	-56 443	-102 504
Rammetilskudd	-376 376	-380 108	-380 108	-356 611
Andre statlige overføringer	-41 749	-38 466	-33 766	-36 425
Andre overføringer	-821	0	0	-323
Inntekts- og formuesskatt	-511 136	-488 098	-488 098	-481 457
Eiendomsskatt	-27 104	-26 000	-26 000	-24 721
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-1 202 093</b>	<b>-1 151 851</b>	<b>-1 119 631</b>	<b>-1 141 468</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	550 578	547 152	506 852	518 166
Sosiale utgifter	146 573	155 099	143 087	138 200
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	132 671	142 177	131 523	130 217
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteproduksjon	199 061	199 737	195 758	192 489
Overføringer	54 225	37 100	54 940	52 048
Avskrivninger	66 431	66 419	0	63 274
Fordelte utgifter	-130	0	0	-35
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 149 410</b>	<b>1 147 683</b>	<b>1 032 159</b>	<b>1 094 359</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-52 683</b>	<b>-4 168</b>	<b>-87 472</b>	<b>-47 109</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	-9 882	-8 968	-6 968	-10 164
Mottatte avdrag på lån	-321	-80	-80	-366
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-10 203</b>	<b>-9 048</b>	<b>-7 048</b>	<b>-10 530</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	28 651	29 181	33 574	26 407
Avdrag på lån	51 521	51 522	49 522	46 822
Utlån	171	100	100	242
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>80 344</b>	<b>80 803</b>	<b>83 196</b>	<b>73 471</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>70 141</b>	<b>71 755</b>	<b>76 148</b>	<b>62 941</b>
Motpost avskrivninger	-66 431	-66 419	0	-63 274
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-48 973</b>	<b>1 168</b>	<b>-11 324</b>	<b>-47 442</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-31 062	-31 062	0	-31 853
Bruk av disposisjonsfond	-1 511	-1 472	0	-10 432
Bruk av bundne fond	-12 177	-13 293	-2 243	-4 219
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-44 750</b>	<b>-45 827</b>	<b>-2 243</b>	<b>-46 504</b>
<b>AVSETNINGER</b>				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	52 786	44 503	13 411	53 516
Avsatt til bundne fond	5 513	156	156	9 369
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>58 299</b>	<b>44 659</b>	<b>13 567</b>	<b>62 885</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-35 424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31 062</b>



## Regnskapsvedlegg 5

### Økonomisk oversikt - Investering

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
<i>Tall i 1000 kroner</i>				
<b>INNETEKTER</b>				
Salg driftsmidler og fast eiendom	-112 115	-132 133	-92 900	-1 000
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-61 656	-92 151	-80 644	-30 747
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Statlige overføringer	-300	-4 000	0	-8 024
Andre overføringer	-20 146	-4 422	0	-11 693
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-119	0	0	-87
<b>Sum inntekter</b>	<b>-194 337</b>	<b>-232 706</b>	<b>-173 544</b>	<b>-51 551</b>
<b>UTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	4 985	0	0	4 852
Sosiale utgifter	1 538	0	0	1 299
Kjøp varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	290 791	869 891	460 877	147 582
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	20
Overføringer	55 053	100	100	28 812
Renteutgifter og omkostninger	326	0	0	1 520
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>352 693</b>	<b>869 991</b>	<b>460 977</b>	<b>184 084</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>				
Avdrag på lån	4 202	0	0	4 104
Utlån	12 461	10 000	10 000	10 354
Kjøp av aksjer og andeler	39 394	42 065	41 743	1 861
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	1 210
Avsatt til bundne fond	6 237	0	0	8 426
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>62 294</b>	<b>52 065</b>	<b>51 743</b>	<b>25 954</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>220 650</b>	<b>689 351</b>	<b>339 176</b>	<b>158 486</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lån	-214 613	-597 509	-337 576	-148 768
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-6 037	0	0	-9 658
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-86 391	-1 600	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-5 450	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	-60
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-220 650</b>	<b>-689 351</b>	<b>-339 176</b>	<b>-158 486</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Note 0 REGNSKAPSREGLER OG VURDERINGSPRINSIPPER**

### **Innledning**

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.

Hovedfokuset i et kommuneregnskap er bevilgningskontroll. Regnskapet, sammen med årsmelding og årsberetning skal kunne gi opplysninger om administrasjonen har utført det kommunestyret har bestemt at kommunen skal gjøre.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk (GKRS) gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS). Disse er fulgt i utarbeidelsen av regnskapet for Vestby kommune.

### **Klassifisering av eiendeler og gjeld**

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

### **Anleggsmidler**

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost med fradrag for planmessige avskrivninger. Dersom virkelig verdi av anleggsmidlene er lavere enn balanseført verdi og verdifallet ikke forventes å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden. Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr 2. Dette betyr at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

Også prosjekter under arbeid er aktivert med anskaffelseskost pr 31/12. Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene ("byggelånsrenter") lagt til anskaffelseskostnad.

### **Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende. Fordringsmassen er gjennomgått, og enkelte fordringer er avskrevet, da disse fordringene erfaringsmessig ikke lar seg inndrive.

### **Bankinnskudd**

Bankinnskudd inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

### **Kortsiktig gjeld**

Kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende.

### **Skatter**

Kommuner er fritatt for skatteplikt.

## NOTE 1 SPESIFIKASJON AV ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Tall i hele tusen				
<b>FRA BALANSEN</b>				
	<b>Kapittel</b>	<b>Saldo 01.01</b>	<b>Saldo 31.12</b>	<b>Endring</b>
Omløpsmidler	2.1	885 839	742 763	-143 075
Kortsiktig gjeld	2.3	-199 556	-205 883	-6 327
SUM ENDRING I BALANSEN				-149 403
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				-204 613
<b>Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet</b>				<b>55 210</b>
<b>FRA DRIFT OG INVESTERING</b>				
		<b>Fra drift</b>	<b>Fra investering</b>	
Sum inntekter		1 202 093	194 337	
Sum utgifter		1 149 410	352 693	
Avskrivninger		66 431	0	
Eksterne finansieringsinnt.		10 203	220 650	
Eksterne finansieringsutg.		80 344	56 057	
<b>Sum differanse drifts- og investering:</b>		<b>48 973</b>	<b>6 237</b>	<b>55 210</b>
<b>Differanse</b>		<b>(SKAL VÆRE 0,-)</b>		<b>0</b>

Noten viser at de viktigste sammenhengene i regnskapet er på plass, da endring i arbeidskapital er den samme i bevilgningsregnskapet (drift og investering) som i balansen.

## NOTE 2 KOMMUNENS PENSJONSFORPLIKTELSER

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for gruppen 62 til 64 år er ikke fullt ut forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av fremtidige AFP kostnader. Vestby kommune deltar i et eget fellesskap for AFP innen KLP hvor kostnadene for AFP blir utjevnet mellom deltakerne i fellesskapet.

### 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. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring over de neste 7 årene.

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

### Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

Etter gjeldende lov og forskrift for kommunalt regnskap skal alle påløpte betalingsforpliktelser (utgifter) utgiftsføres når forpliktelsen oppstår, dvs i dette tilfellet når den ansatte arbeider, og ikke på det tidspunkt den ansatte har gått ut i pensjon. Påløpt pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenandel for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 og frem til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapsåret.

## Pensjon KLP 2017

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

• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	44 206
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 163
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 869
• Administrasjonskostnader	3 051
• Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	49 552

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

<b>Tekst</b>	<b>Pensjonsposter</b>	<b>Arbeidsgiveravgift</b>
Pensjonsmidler 31.12.17	707 611	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.17	824 594	
Akkumulert premieavvik 31.12.17	29 369	4 140
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.17	116 983	16 494

**Beregningsforutsetninger (§13-1 nr. D, jfr. Også § 13-5 nr. 2-6).**

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2017</b>
Diskonteringsrente	4,00%
Forventet lønnsvekst	2,97%
Forventet G.reg/pensjonsreg.	2,97/2,20%
Forventet avkastning	4,60%

**Estimatavvik (§ 13-3 nr. D)**

<b>Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.17</b>	<b>651 505</b>
+/- Estimataavvik per 01.01.17	-10 995
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.17 (fra aktuarberegning 2017)	640 510
<b>Estimert/bokført pensjonsforpliktelse per 01.01.17</b>	<b>784 286</b>
+/- Estimataavvik per 01.01.17	-12 750
IB faktiske pensjonsforpliktelse 01.01.17 (fra aktuarberegning 2017)	771 536

## Pensjon Staten 2017

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

• Nåverdi av årets pensjonsopptjening	13 930
• Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 626
• Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 446
• Administrasjonskostnader	-482
• Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	16 952

<b>Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregningsforutsetningene (§ 13-1 nr. E):</b>	<b>Pensjonsposter</b>	<b>Arbeidsgiveravgift</b>
Pensjonsmidler 31.12.16	168 108	
Brutto pensjonsforpliktelser 31.12.16	238 199	
Akkumulert premieavvik 31.12.16	2135	301
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.16	70 091	9883

### Beregningsforutsetninger (§ 13-1 nr. e, jfr. Også § 13-5 nr. b-f):

<b>Økonomiske forutsetninger og annet</b>	<b>2017</b>
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %
Forv. pensjonsregulering	2,20 %

### Estimatavvik (§13-3nr.D):

Estimert/bokført pensjonsmidler 01.01.17	163 365
+/- Estimataavvik per 01.01.17	-45 617
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.17 (fra aktuarberegning 2017)	140 980
Estimert /bokført pensjonsforpliktelse per 01.01.17	227 234
+/- Estimataavvik per 01.01.17	14 165
IB faktiske pensjonsforpliktelse 01.01.17 (fra aktuarberegning 2017)	220 085

## NOTE 3 KOMMUNENS GARANTIANSVAR

## VESTBY KOMMUNES GARANTIANSVAR PR 31.12.17

	<i>Lånenr.</i>	<i>Rest ansvarsbeløp</i>	<i>Ansvar utløper år</i>
<b>Kommunalbanken</b>			
Stiftelsen Solås og Steinløkka	20000363	866 780	2030
Stiftelsen Solås og Steinløkka	20040332	2 606 580	2034
Stiftelsen Solås og Steinløkka	20100636	5 206 983	2036
Stiftelsen Garder Grendesenter	20030845	617 870	2028
Soon Idrettsforening	20070072	1 060 619	2032
Soon Tennisklubb	20120289	4 895 452	2032
Næringsstjenester AS	20120282	2 125 040	2042
<b>KLP</b>			
Søndre Follo Renseanlegg IKS	83175191707	978 500	2018
Stiftelsen LIV	83175193084	792 000	2026
Søndre Follo Renseanlegg	83175191804	723 662	2022
<b>Husbanken</b>			
Vestby stiftelsesbarnehager	11756673 7	711 760	2032
Vestby stiftelsesbarnehager	11756674 5	716 078	2032
<b>Movar IKS</b>			
Kommunalbanken		40 181 744	2016-2042
KLP Kommunekreditt		24 979 784	2018-2031
Nordea Bank		30 737	2016-2021
Moss kom. Pensjonskasse		2 787 334	2016-2040
<b>Sum rest garantiansvar</b>		<b>89 280 923</b>	

Kommunen har ikke innfridd noe garantiansvar i 2017. Alle beløp i hele kroner.

## NOTE 4 GJELD ELLER FORDRING TIL KOMMUNALE FORETAK OG SAMARBEID

Kommunen har en fordring på Vestby Havn på 39 tusen kroner. Kommunen har en fordring på Søndre Follo Renseanlegg på kr 404 tusen kroner. Av langsiktige fordringer skylder Vestby Havn kommunen 7,4 millioner kroner i langsiktig lån. Dette lånet ble nedbetalt med 154 tusen kroner i 2017.

## NOTE 5 AKSJER OG ANDELER

<i>Alle tall i 1000 kroner</i>	Bokført verdi <b>2017</b>	Bokført verdi <b>2016</b>	Markeds- verdi	Eierandel
Aksjer i A/S Næringstjenester	700	700	Omsettes ikke	100 %
Aksjer i Follo Futura	858	852	Omsettes ikke	11,65 %
Aksjer Næringssekskapet	0	0	Omsettes ikke	100 %
Gardarheim	60	60	Omsettes ikke	
KLP egenkapital	19 393	17 334	Omsettes ikke	
Follo Barne- og ungdomsskole	402	402	Omsettes ikke	
Sentrumskvartalet - Rimibygget	37 328			100 %
Søndre Follo Renseanlegg	1 200	1 200	Omsettes ikke	38 %
Sum aksjer og andeler	<b>59 941</b>	<b>20 548</b>		

## NOTE 6 KAPITALKONTO

	DEBET	KREDIT
<b>INNGÅENDE BALANSE</b>		<b>520 062</b>
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	55 137	
Aktivering av fast eiendom		332 248
Kjøp av fast eiendom		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	11 294	
Nedskrivning av aksjer		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		17 019
Kjøp av aksjer og andeler		39 394
Salg av fast eiendom	42 076	
Pensjonsforpliktelse staten	10 965	
Aga netto pensjonsforpliktelse		473
Aga pensjonsforpliktelse		877
Pensjonsmidler KLP		56 107
Pensjonsmidler Staten		4 743
Mottatte avdrag på formidlingslån	6 192	
Utlån av formidlingslån		12 632
Avskrivning utlån		
Mottatte avdrag på sosiale utlån	167	
Sosiale utlån		
Avskrivning av sosiale utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	214 613	
Avdrag på eksterne lån		57 113
Endring pensjonsforpliktelser	40 308	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		
<b>UTGÅENDE BALANSE</b>	<b>659 917</b>	
<b>SUM</b>	<b>1 040 669</b>	<b>1 040 669</b>

## NOTE 7 AVSETNING OG BRUK AV FOND

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
<b>SAMLET AVSETNING OG BRUK AV AVSETNINGER</b>		
Balanse pr 1.1	375 547	317 737
Avsetninger	64 536	72 521
Bruk av avsetninger	-13 688	-14 711
Balanse pr 31.12	426 395	375 547
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Beholdning pr 1.1	293 789	250 705
Avsatt til driftsregnskapet	52 786	53 516
Forbruk på investeringsregnskapet	0	0
Forbruk på driftsregnskapet	-1 511	-10 432
Beholdning pr 31.12 (ekskl. prinsippending)	345 064	293 789
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Beholdning pr 1.1	14 119	12 909
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	1 210
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Beholdning pr 31.12	14 119	14 119
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Beholdning pr 1.1	21 808	13 442
Avsatt til bundne investeringsfond	6 237	8 426
Bruk av bundne investeringsfond	0	-60
Beholdning pr 31.12	28 045	21 808
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Beholdning pr 1.1	45 831	40 681
Avsatt i driftsregnskapet	5 513	9 369
Bruk i driftsregnskapet	-12 177	-4 219
Beholdning pr 31.12	39 167	45 831



## NOTE 8 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

### Organisering av kommunens virksomhet

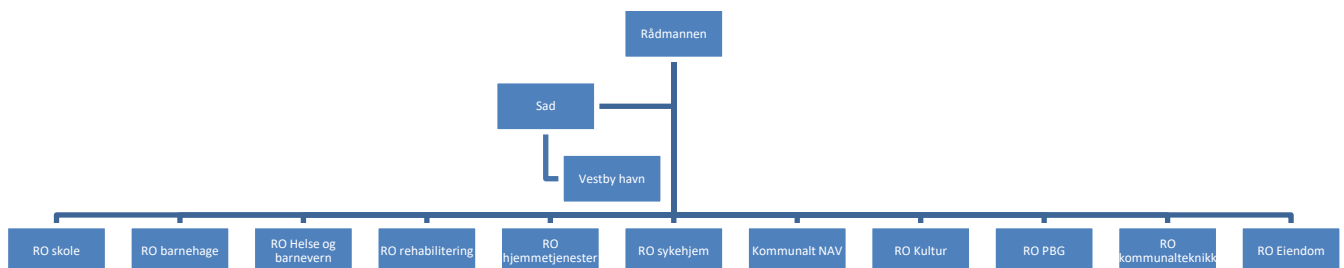
Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av de tjenester som er organisert i følgende AS, IKS og etter kommuneloven §§ 27 og 28.

Organisasjonsform/ eiere	Deltakende kommuner/eiere	Vertskommune	Overføring 2017	Overføring 2016
<a href="#">Follorådet</a>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby, Ås og Akershus fylkeskommune	Sekretariatet holder til i Oppegård.	202 674	380 000
<b>Aksjeselskaper</b>				
<a href="#">Alarmsentral Brann Øst AS</a>	Moss, Sarpsborg, Fredrikstad, Halden, Skiptvet, Spydeberg, Askim, Trøgstad, Eidsberg, Rakkestad, Marker, Aremark, Råde, Våler, Rygge, Enebakk, Frogn, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Moss	-	-
<a href="#">Follo Futura AS</a>	Enebakk, Frogn, Oppegård, Ski, Vestby og Ås kommuner, Akershus fylkeskommune, samt Ås, Ski, Frogn og Vestby Rotary	Ås	-	-
<b>Interkommunale selskaper (IKS)</b>				
<a href="#">Follo Kvalifiseringssenter IKS</a>	Frogn, Ski og Vestby	Ski	6 850 318	5 909 968
<a href="#">Krise- og incestsenteret i Follo IKS</a>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby, Ås	Ås	1 682 300	1 706 700
<a href="#">Mosseregionen Vann, Avløp og Renovasjon (MOVAR)</a>	Moss, Rygge, Råde, Vestby, Våler	Rygge	25 515 759	23 695 388
<a href="#">Søndre Follo Renseanlegg IKS</a>	Ås, Vestby (Frogn og Nesodden samarbeidsavtale)	Vestby	7 731 200	5 911 728
<b>Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27</b>				
<a href="#">Follo barnevernvakt</a>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Ski	822 000	708 000
<a href="#">FKS (Follo interkommunale kontrollutvalgsekretariat)</a>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Ås	241 000	238 000
<a href="#">Kemneren i Follo</a>	Enebakk, Frogn, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Oppegård	2 120 751	1 883 290
<b>Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 28</b>				
<a href="#">Follo barne- og ungdomsskole</a>	Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Ski	5 918 667	6 677 127
<a href="#">Kommunale Akutt Døgnplasser</a>	Moss, Våler, Rygge, Råde og Vestby	Moss	3 824 122	3 591 000
<a href="#">Landbrukskontoret i Follo</a>	Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski, Vestby og Ås	Ås	1 188 000	1 188 000
<a href="#">Mosseregionens legevakt</a>	Moss, Våler, Rygge, Råde og Vestby	Moss	4 465 786	4 797 131

<http://www.follo.no/folloradet/Interkommunale-virksomheter/Oversikter>

## NOTE 9 KOMMUNENS ORGANISERING

Kommunens administrative organisering består av ti resultatområder, samt sentraladministrasjonen og kommunalt NAV. Sentraladministrasjonen har Vestby havn som en egen avdeling i ordinær linje, selv om Vestby havn etter havneloven må avgi eget regnskap og årsmelding adskilt fra kommunens regnskaper. Innen resultatområde kommunalteknikk er det mange kommunale oppgaver som løses gjennom interkommunalt samarbeid. Blant de viktigste kan nevnes vann, avløp, feiing, brann og renovasjon gjennom Movar og Søndre Follo renseanlegg.



## NOTE 10 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER

### Kortsiktige fordringer

Alle tall i hele tusen

	2017	2016
Refusjon sykepenger	5 126	5 580
Fordring tomtosalg		17 996
Inngående mva momskompensasjon	15 892	13 980
Statstilskudd ressurskrevende brukere	12 096	13 534
Refusjon mindreårige flyktninger	2 345	340
Årsoppgjør	22 193	8 384
Vestby havnekaske	40	
Kundefordringer Agresso	13 880	13 415
Erstatning bankgaranti strøm	5 285	5 285
Lønnslån	209	333
Andre fordringer	843	1 299
<b>Sum</b>	<b>77 909</b>	<b>80 146</b>

Inngående mva-kompensasjon er krav kommunen har på staten. Det samme gjelder ressurskrevende brukere. Inntekten hører hjemme i 2017 regnskapet, men må fordringsføres da inntekten først er klar når regnskapet er avsluttet. Årsoppgjørskontoene er «mellomværende» mellom regnskapsårene 2017 og 2018. Kundefordringer Agresso er nyere restanser på kommunale avgifter, opphold i barnehage, SFO og husleier. Det er i regnskapet for 2017 utgiftsført tap på fordringer med 317 tusen kroner.

### Kortsiktig gjeld

Alle tall i hele tusen

	2017	2016
Skyldig forskuddstrekk	-21 408	-19 551
Skyldig påleggstrekk		-27
Aga feriepenger	-7 944	-7 417
Skyldig arbeidsgiveravgift	-2183	-14 227
Oppgjørskonto mva	-475	-61
Kortsiktig gjeld husbanken	-333	-315
Kortsiktig gjeld renter	-4 502	-4 881
Minsteavdrag	0	-1 390
Årsoppgjør 2017	-18 872	-21 907
Avsatt lønn desember	-6 142	-5 746
Diverse kortsiktig gjeld	-1 001	-1 074
Depositum	-6	-6
Utbetaling av feriepenger i ferieåret	-56 344	-52 599
Leverandører	-77 219	-62 786
Diverse kortsiktig gjeld	-3358	-109
<b>Sum</b>	<b>-199 787</b>	<b>-192 096</b>

Skyldig påleggstrekk, arbeidsgiveravgift og merverdiavgift er påløpt, men ikke forfalt ved årsslutt. Kortsiktig gjeld renter er påløpte, ikke forfalte renter for 2017. Skyldige feriepengar er opparbeidede, ikke utbetalte feriepengar til ansatte i Vestby kommune. Vikartimer i desember utbetales januar, men er utgiftsført i desember. Leverandørreskontro er ikke forfalte fakturaer fra våre leverandører.

## NOTE 11 STØRRE INVESTERINGSPROSJEKTER

Prosjekt	Navn	Antatt ferdig	Sum vedtatt prosjekt-kostnad tom 2017	Vedtatt budsjett 2017	Regnskap 2017	Regnskap til og med 2016	Sum regnskap
0202	Pepperstad barnehage	2 017	50 000	15 766	8 132	34 233	42 365
0227	Brevik skole	2 018	290 317	253 333	131 339	36 983	168 323
0229	Follo barne- og ungdomsskole	2 018	12 108	12 017	7 772	91	7 863
0235	Nye Bjørlie skole	2 018	152 860	89 020	68 931	9 841	78 772
0331	Boliger for tyngre funksjonshemmede Randem	2 018	20 000	11 000	2 289	459	2 748
0419	Tilpasninger bankgården	2 017	55 600	17 324	18 070	38 276	56 346
0425	Oppgradering NAV lokaler	2 017	11 000	10 681	10 405	319	10 724
0427	Vestby fjernvarme	2 017	12 500	12 500	12 277	-	12 277
<b>Totalt</b>			<b>604 385</b>	<b>421 640</b>	<b>259 215</b>	<b>120 202</b>	<b>379 418</b>

## NOTE 12 OVERSIKT OVER ANLEGGSMIDLER MED LEVETID OG AVSKRIVNING

Alle tall i hele tusen	IKT utstyr	Biler, inventar og utstyr	Tekniske anlegg	Boliger, skoler, barnehager, v eier m.m	Adm. bygg, sykehjem	Ikke avskrivbare eiendeler	Sum
Inngående balanse	20 598	36 369	20 233	1 611 231	250 922	103 595	2 042 948
Årets avgang til kostpris					10	41 647	41 657
Årets anskaffelse	4 084	12 936	14 899	315 110	7	2 231	349 267
Årets oppskrivning							-
Årets avskrivninger	6 607	4 688	1 527	47 429	6 181		66 432
Avskrivninger avgang ved salg / utrangering					439		439
Utgående balanse	18 075	44 617	33 605	1 878 912	244 319	64 179	2 283 707
Økonomisk levetid	5	10	20	40	50	Tomt	
Avskrivningsmåte	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Årets anskaffelse omfatter også prosjekter som ikke er ferdige. Disse blir ikke avskrevet før året etter ferdigstillelse. Avskrivningene i kommunalt regnskap har ikke resultatvirkning, men føres for å vise det reelle kostnadsbilde på den enkelte funksjon.

**Salg, og utrangering av anleggsmidler og tomter**

Eiendom	Bokført verdi 1.1.2017	Salgsverdi	Gevinst	Nedskrivning/ utrangering	Bokført verdi per 31.12.2017
Alle tall i 1000 kr					
Salg av bolig tomter	3 831	3 133			698
Salg av nærings tomter	96 286	38 514	70 312		57 772
Salg av musikkbinge	439	10		429	-
Sum	100 556	41 657	70 312	429	58 470

**NOTE 13 OVERSIKT OVER LANGSIKTIG GJELD**

Lånetype	2017	2016	Rentebetingelser
Formidlingslån i Husbanken	-87 133	-81 335	1,59 %
Andre lån i Husbanken	-1 370	-2 587	1,51 %
Lån til særvilkår i Husbanken	-1 572	-1 672	0,62 %
Lån i Kommunalbanken	-711 372	-746 026	1,51 %
Lån i Kommunalbanken med Niborre	-450 631	-454 599	1,42 %
Formidlingslån i Kommunalbanken	-8	-8	1,78 %
KLP fastrente lån	-254 553	-263 981	2,01 %
KLP lån med Nibor-rente	-101 479	-105 040	1,52 %
Sum	-1 608 118	-1 655 247	

Kommunen avdrar sine lån etter minsteavdragsforskriften. Denne forskriften bestemmer minimum av hva kommunen skal avdra på sine lån. Utgangspunktet for denne beregningen er at avdragene skal gjenspeile gjenstående økonomisk levetid, slik at en eiendel er «gjeldfritt» når det er ferdig avskrevet.

Minsteavdraget er beregnet på følgende måte:

$$\frac{\text{Sum langsiktig gjeld pr. 01.01.}}{\text{Bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.}} \times \text{årets avskrivninger} = \text{Minsteavdrag}$$

Minsteavdraget er beregnet til 51,5 millioner.

Kommunen har i 2017 utgiftsført 51,5 millioner i avdrag.

## **NOTE 14 YTELSER TIL RÅDMANN, ORDFØRER OG REVISOR OG UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK**

Det er i 2017 utbetalt 921.383 kroner i godtgjørelse til nåværende ordfører. Til rådmann er det utbetalt 1.266.927 kroner i lønn og feriepenger. Verken ordfører eller rådmann har noen form for lån eller garantier stilt av Vestby kommune.

Kommunen har i løpet av 2017 skiftet revisor fra KPMG til Deloitte. I 2017 har det blitt utbetalt 296 tusen kroner i revisjonshonorar for regnskapsrevisjon.. Beløpet er eksklusiv mva.

Årsverkene har utviklet seg slik de siste årene:

	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Antall årsverk	919	880	840	826	825	801

## **NOTE 15 UAVKLARTE FORHOLD VED REGNSKAPSÅRETS SLUTT**

Det er ingen uavklarte saker ved regnskapsårets slutt.

## **NOTE 16 SELVKOSTREGNSKAP**

<b>Etterkalkyle selvkost 2017</b>									
	Vann	Avløp	Slamtømming	Renovasjon	Feiling	Byggesaker	Oppmåling	Totalt	
Gebyrinntekter	27 414 574	17 178 299	2 232 676	0	1 976 366	8 227 989	2 374 760	59 404 664	
Øvrige driftsinntekter	204 805	157 170	19 706	296 061	0	331 437	117 086	1 126 265	
<b>Driftsinntekter</b>	<b>27 619 379</b>	<b>17 335 469</b>	<b>2 252 382</b>	<b>296 061</b>	<b>1 976 366</b>	<b>8 559 426</b>	<b>2 491 846</b>	<b>60 530 928</b>	
Direkte driftsutgifter	16 427 132	19 004 300	2 164 265	237 003	1 831 746	8 864 904	2 850 910	51 380 259	
Avskrivningskostnad	4 772 821	5 887 655	0	73 282	0	0	0	10 733 758	
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	2 973 706	3 404 973	12	36 879	0	419	98	6 416 087	
Indirekte netto driftsutgifter	640 152	715 712	85 317	1 017	45 141	336 666	98 384	1 922 390	
Indirekte avskrivningskostnad	48 264	70 104	3 669	0	0	130 855	30 574	283 465	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	17 601	23 432	1 608	0	0	57 359	13 402	113 401	
<b>Driftskostnader</b>	<b>24 879 675</b>	<b>29 106 175</b>	<b>2 254 871</b>	<b>348 181</b>	<b>1 876 887</b>	<b>9 390 203</b>	<b>2 993 367</b>	<b>70 849 360</b>	
<b>Resultat</b>	<b>2 739 704</b>	<b>-11 770 707</b>	<b>-2 489</b>	<b>-52 120</b>	<b>99 479</b>	<b>-830 777</b>	<b>-501 521</b>	<b>-10 318 431</b>	
Kostnadsdekning i %	111,0 %	59,6 %	99,9 %	85,0 %	105,3 %	91,2 %	83,2 %	85,4 %	
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>18 145 678</b>	<b>1 344 102</b>	<b>469 352</b>	<b>63 234</b>	<b>139 599</b>	<b>0</b>	<b>18 145 678</b>	
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	99 479	0	0	99 479	
- Bruk av selvkostfond	0	-11 770 707	-2 489	-52 120	0	-139 599	0	-11 964 915	
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,98 %)	0	242 754	26 589	8 777	2 237	0	0	280 357	
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>0</b>	<b>6 617 726</b>	<b>1 368 201</b>	<b>426 009</b>	<b>164 950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 576 886</b>	
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-9 358 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-99 284</b>	<b>-9 457 784</b>	
+ Inndekning av fremførbart underskudd	2 739 704	0	0	0	0	-691 178	-501 521	1 547 005	
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,98 %)	-158 175	0	0	0	0	-5 461	-6 931	-170 567	
<b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>-6 776 971</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-696 639</b>	<b>-607 736</b>	<b>-8 081 346</b>	

