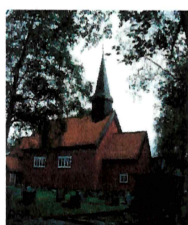


Verdal kommune

Årsregnskap 2018

Verdal 15.02.2019





VERDAL KOMMUNE 2018

Økonomisk oversikt - drift

	NOTER	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		43 575 202,51	43 939 477,75	43 568 227,75	41 931 847,41
Andre salgs- og leieinntekter		89 837 728,44	88 350 629,00	87 940 629,00	78 485 799,33
Overføringer med krav til motytelse		166 277 358,40	128 729 131,81	110 018 675,28	153 250 251,63
Rammetilskudd		471 610 662,00	469 000 000,00	469 000 000,00	461 589 890,02
Andre statlige overføringer		39 932 121,00	40 053 859,00	39 050 000,00	44 075 570,00
Andre overføringer		9 914 994,90	159 500,00	-	7 608 649,69
Skatt på inntekt og formue		334 368 751,53	325 000 000,00	325 000 000,00	319 009 904,78
Eiendomsskatt	9	37 776 884,86	40 250 000,00	34 500 000,00	35 568 061,56
Sum driftsinntekter	1	1 193 293 703,64	1 135 482 597,56	1 109 077 532,03	1 141 519 974,42
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2,3,9	629 616 459,44	601 923 233,97	573 862 677,03	566 773 493,89
Sosiale utgifter		166 846 756,46	179 352 344,77	170 634 776,00	148 766 921,74
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2	138 750 429,19	120 457 179,59	120 758 249,00	131 286 676,15
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		120 772 911,54	114 509 137,60	103 929 102,00	132 334 970,54
Overføringer		79 730 342,06	64 584 635,63	83 386 440,00	64 244 518,24
Avskrivninger	4	66 533 797,55	49 000 000,00	49 000 000,00	48 935 595,00
Fordeelte utgifter		-1 910 999,00	512 908,00	-3 896 370,00	-1 016 085,00
Sum driftsutgifter	1	1 200 339 697,24	1 130 339 439,56	1 097 674 874,03	1 091 326 090,56
Brutto driftsresultat		-7 045 993,60	5 143 158,00	11 402 658,00	50 193 883,86
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		8 110 496,00	5 480 000,00	5 480 000,00	6 648 181,11
Mottatte avdrag på utlån		388 334,92	400 000,00	400 000,00	460 092,92
Sum eksterne finansinntekter		8 498 830,92	5 880 000,00	5 880 000,00	7 108 274,03
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	6	34 850 102,56	36 802 000,00	35 302 000,00	33 747 736,46
Avdrag på lån	6,7	40 999 950,00	41 000 000,00	41 000 000,00	38 000 050,00
Utlån		772 871,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 016 836,00
Sum eksterne finansutgifter		76 622 923,56	78 802 000,00	77 302 000,00	72 764 622,46
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-68 124 092,64	-72 922 000,00	-71 422 000,00	-65 656 348,43
Motpost avskrivninger		66 533 797,55	49 000 000,00	49 000 000,00	48 935 595,00
Netto driftsresultat	17	-8 636 288,69	-18 778 842,00	-11 019 342,00	33 473 130,43
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	10	27 560 123,65	27 560 123,65	-	23 965 609,56
Bruk av disposisjonsfond	10	16 815 000,00	16 815 000,00	7 150 000,00	5 663 000,00
Bruk av bundne fond	10	19 560 459,27	13 784 791,00	4 119 000,00	11 963 249,98
Sum bruk av avsetninger		63 935 582,92	58 159 914,65	11 269 000,00	41 591 859,54
Overført til investeringsregnskapet		-	-	-	100 000,00
Avsatt til disposisjonsfond	10	27 560 123,65	27 560 123,65	-	23 965 609,56
Avsatt til bundne fond	10	18 165 458,43	11 821 291,00	250 000,00	23 439 256,76
Sum avsetninger		45 725 582,08	39 381 414,65	250 000,00	47 504 866,32
Regnskapsmessig mindreforbruk	17	9 573 712,15	-342,00	-342,00	27 560 123,65
Udekket merforbruk selvkostområdet					
avløp	13	860 556,17			
Regnskapsmessig mindreforbruk		10 434 268,32			



VERDAL KOMMUNE 2018

		Økonomisk oversikt - investering			
	NOTER	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4	6 593 315,74	-	-	4 124 421,35
Andre salgsinntekter		15 510,00	-	-	17 510,14
Overføringer med krav til motytelse		6 800 077,00	-	-	16 490 196,00
Kompensasjon for merverdiavgift		16 323 681,14	22 305 000,00	27 750 000,00	12 345 152,22
Andre overføringer	15	66 000 000,00	-	-	-
Sum inntekter		95 732 583,88	22 305 000,00	27 750 000,00	32 977 279,71
Utgifter					
Lønnsutgifter		701 689,44	-	-	-
Sosiale utgifter		223 864,08	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		112 252 224,39	124 320 000,00	145 050 000,00	120 644 300,23
Overføringer		17 823 681,14	23 805 000,00	29 250 000,00	13 845 152,22
Renteutgifter og omkostninger		978 910,00	-	-	984 518,91
Sum utgifter		131 980 369,05	148 125 000,00	174 300 000,00	135 473 971,36
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån	6,7	17 251 449,00	-	-	15 470 203,00
Utlån		41 813 530,97	35 700 000,00	30 000 000,00	41 389 580,26
Kjøp av aksjer og andeler	5,15	69 032 415,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 783 061,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	5	-	-	-	3 690 000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	7,10	9 680 705,75	-	-	10 319 896,74
Sum finansieringstransaksjoner		137 778 100,72	38 700 000,00	33 000 000,00	73 652 741,00
Finansieringsbehov		174 025 885,89	164 520 000,00	179 550 000,00	176 149 432,65
Dekket slik:					
Bruk av lån	6	140 550 224,14	161 520 000,00	176 550 000,00	146 421 693,29
Salg av aksjer og andeler	5	116 000,00	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		20 252 772,75	-	-	18 246 132,74
Overført fra driftsregnskapet		-	-	-	100 000,00
Bruk av disposisjonsfond			3 000 000,00	3 000 000,00	2 683 061,00
Bruk av bundne driftsfond	7,10	10 074 474,00	-	-	8 698 545,62
Bruk av ubundne investeringsfond	10	3 032 415,00	-	-	-
Sum finansiering		174 025 885,89	164 520 000,00	179 550 000,00	176 149 432,65
Udekket/udisponert		-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2018

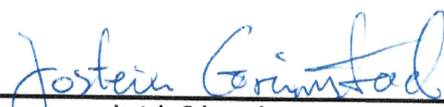
		Anskaffelse og anvendelse av midler			
	NOTER	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
Anskaffelse av midler					
Inntekter driftsdel	1	1 193 293 703,64	1 135 482 597,56	1 109 077 532,03	1 141 519 974,42
Inntekter investeringsdel	1	95 732 583,88	22 305 000,00	27 750 000,00	32 977 279,71
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1	169 417 827,81	167 400 000,00	182 430 000,00	171 776 100,06
Sum anskaffelse av midler		1 458 444 115,33	1 325 187 597,56	1 319 257 532,03	1 346 273 354,19
Anvendelse av midler					
Utgifter driftsdel	1	1 133 805 899,69	1 083 141 905,93	1 025 828 002,03	1 042 390 495,56
Utgifter investeringsdel	1	131 001 459,05	148 125 000,00	174 300 000,00	134 489 452,45
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1	205 699 228,53	117 502 000,00	110 302 000,00	133 391 985,63
Sum anvendelse av midler		1 470 506 587,27	1 348 768 905,93	1 310 430 002,03	1 310 271 933,64
Anskaffelse - anvendelse av midler		-12 062 471,94	-23 581 308,37	8 827 530,00	36 001 420,55
Endring i ubrukte lånemidler	6	-10 550 224,14	-	-	-7 406 693,29
Endring i arbeidskapital		-22 612 696,08	-23 581 308,37	8 827 530,00	28 594 727,26
Avsetninger og bruk av avsetninger					
Avsetninger	10	65 840 556,15	39 381 414,65	250 000,00	88 974 886,71
Bruk av avsetninger	10	77 042 471,92	61 159 914,65	14 269 000,00	52 973 466,16
Til avsetning senere år	13	860 556,17	-	-	-
Netto avsetninger		-12 062 471,94	-21 778 500,00	-14 019 000,00	36 001 420,55
Int. overføringer og fordelinger					
Interne inntekter mv		68 444 796,55	48 487 092,00	52 896 370,00	50 051 680,00
Interne utgifter mv		68 444 796,55	48 487 092,00	52 896 370,00	50 051 680,00
Netto interne overføringer		-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2018

Oversikt - balanse					
	NOTER	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
EIENDELER					
Anleggsmidler	4	2 961 130 367,59			2 741 844 091,65
Herav:					
Faste eiendommer og anlegg	4	1 401 874 084,65			1 334 588 749,13
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	39 251 532,42			42 762 288,69
Utlån		192 046 024,52			170 227 932,83
Aksjer og andeler	5,15	123 985 547,00			55 069 132,00
Pensjonsmidler	3	1 203 973 179,00			1 139 195 989,00
Omløpsmidler	1	313 212 150,39			323 945 737,71
Herav:					
Kortsiktige fordringer		69 309 596,70			88 689 723,45
Premieavvik	3	49 919 878,47			41 920 446,33
Kasse, postgiro, bankinnskudd		193 982 675,22			193 335 567,93
SUM EIENDELER		3 274 342 517,98			3 065 789 829,36
EGENKAPITAL OG GJELD					
Egenkapital		207 845 407,54			83 782 325,68
Herav:					
Disposisjonsfond	10,17	42 040 569,93			31 295 446,28
Bundne driftsfond	10,13	28 638 372,94			30 033 373,78
Ubundne investeringsfond	10	2 326 753,00			5 359 168,00
Bundne investeringsfond	7,10	10 939 038,39			11 332 806,64
Regnskapsmessig mindreforbruk	17	10 434 268,32			27 560 123,65
Regnskapsmessig merforbruk	13,17	-860 556,17			-
Kapitalkonto	11	124 292 996,08			-11 832 557,72
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-9 966 034,95			-9 966 034,95
Langsiktig gjeld		2 922 134 201,00			2 849 523 703,00
Herav:					
Pensjonsforpliktelser	3	1 399 130 939,00			1 398 269 042,00
Ihendehaverobligasjonslån		-			200 000 000,00
Sertifikatlån	6	109 015 000,00			109 015 000,00
Andre lån	6	1 413 988 262,00			1 142 239 661,00
Kortsiktig gjeld		144 362 909,44			132 483 800,68
Herav:					
Annen kortsiktig gjeld	1,9	144 362 909,44			132 483 800,68
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 274 342 517,98			3 065 789 829,36
MEMORIAKONTI					
Memoriakonto		-			-
Herav:					
Ubrukte lånemidler	6	85 296 829,49			95 847 053,63
Ubrukte konserninterne lånemidler		-			-
Andre memoriakonti		-85 296 829,49			-95 847 053,63
Motkonto for memoriakontiene		-			-

Verdal 15. februar 2019


Jostein Grimstad
Rådmann


Per Erik Garli
Daglig leder Innherred kommunesamarbeid
regnskap, innfordring og lønn



VERDAL KOMMUNE 2018

	NOTER	Regnskap 2018	Oversikt endring arbeidskapital		Regnskap 2017
			Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	
OMLØPSMIDLER					
Endring betalingsmidler		647 107,29			13 340 385,00
Endring kortsiktige fordringer		-19 380 126,75			990 806,36
Endring premieavvik		7 999 432,14			-10 816 322,74
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	1	-10 733 587,32			3 514 868,62
KORTSIKTIG GJELD					
Endring kortsiktig gjeld (B)	1	-11 879 108,76			25 079 858,64
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	1	-22 612 696,08			28 594 727,26



VERDAL KOMMUNE 2018

	Regnskap 2018	Regnskapsskjema 1A - drift		Regnskap 2017
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	
Skatt på inntekt og formue	334 368 751,53	325 000 000,00	325 000 000,00	319 009 904,78
Ordinært rammetilskudd	471 610 662,00	469 000 000,00	469 000 000,00	461 589 890,02
Skatt på eiendom	37 776 884,86	40 250 000,00	34 500 000,00	35 568 061,56
Andre generelle statstilskudd	2 811 538,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 341 170,00
Sum frie disponible inntekter	846 567 836,39	837 550 000,00	831 800 000,00	819 509 026,36
Renteinntekter og utbytte	7 884 663,67	5 300 000,00	5 300 000,00	6 648 181,11
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	34 828 621,18	36 800 000,00	35 300 000,00	33 747 736,46
Avdrag på lån	40 999 950,00	41 000 000,00	41 000 000,00	38 000 050,00
Netto finansinnt./utg.	-67 943 907,51	-72 500 000,00	-71 000 000,00	-65 099 605,35
Til ubundne avsetninger	27 560 123,65	27 560 123,65	-	23 965 609,56
Til bundne avsetninger	216 613,77	-	-	-
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	27 560 123,65	27 560 123,65	-	23 965 609,56
Bruk av ubundne avsetninger	16 815 000,00	16 815 000,00	7 150 000,00	5 663 000,00
Netto avsetninger	16 598 386,23	16 815 000,00	7 150 000,00	5 663 000,00
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	100 000,00
Til fordeling drift	795 222 315,11	781 865 000,00	767 950 000,00	759 972 421,01
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	785 648 602,96	781 865 003,00	767 950 000,00	732 412 297,36
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	9 573 712,15	-3,00	-	27 560 123,65



VERDAL KOMMUNE 2018

	Regnskap 2018	Regnskapsskjema 1 B - drift		Regnskap 2017
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	
Rådmann	39 792 748,68	41 482 589,00	41 030 000,00	26 888 896,91
Kulturturtjenesten	20 261 326,70	20 957 458,00	21 578 000,00	20 401 679,50
Oppvekst felles	124 346 830,34	124 959 528,00	114 524 000,00	113 918 795,22
Skole / SFO	200 797 286,55	194 475 745,00	192 315 000,00	191 103 428,00
Barnehage	-1 996 702,56	965 625,00	1 521 000,00	197 147,69
Ressurssenter oppvekst	51 738 578,92	51 403 069,00	49 547 000,00	47 591 512,27
NAV Sosial- og flyktningetjenesten	24 848 182,65	22 186 289,00	22 287 000,00	22 809 551,29
Landbruk, miljø og arealforvaltning	6 436 604,07	6 307 444,00	6 185 000,00	-57 053,47
Teknisk drift	37 687 980,57	36 118 125,00	35 291 000,00	35 827 969,58
Integrering og mangfold	-793 728,55	-898 925,00	-1 000 000,00	-2 049 732,26
Hjemmetjenesten	86 376 432,23	82 263 017,00	78 352 000,00	79 885 624,65
Institusjonstjenesten	92 541 917,96	91 511 423,00	89 090 000,00	87 854 515,43
Bo- og dagtilbudstjenesten	85 559 451,99	87 071 534,00	83 776 000,00	83 776 778,53
Innherred kommunesamarbeid, Regnskap, innfordring og lønn	3 208 429,53	4 480 059,00	4 214 000,00	4 876,22
Innherred kommunesamarbeid, Geodata og oppmåling	561 269,30	81 861,00	-	7 013,90
Fellesområder	8 845 279,35	11 909 662,00	24 344 000,00	465 546,87
§27-samarbeid Levanger (IKT, Kemner, innkjøp og jus)	12 201 555,00	11 450 800,00	11 266 000,00	-
Brann og feiervesen, samarbeid med Levanger	9 607 009,47	10 159 700,00	8 650 000,00	-
Kommunens andel til ISK	-32 213,20	-	-	38 117 032,05
Finanstransaksjoner	-16 339 636,04	-15 020 000,00	-15 020 000,00	-14 331 285,02
Sum hovedgruppe: 15 Regnskapsskjema 1 B	785 648 602,96	781 865 003,00	767 950 000,00	732 412 297,36



VERDAL KOMMUNE 2018

	Regnskap 2018	Regnskapsskjema 2 A - investering		Regnskap 2017
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	
Investeringer i anleggsmidler	131 980 369,05	148 125 000,00	174 300 000,00	135 473 971,36
Utlån og forskutteringer	41 813 530,97	35 700 000,00	30 000 000,00	41 389 580,26
Kjøp av aksjer og andeler	69 032 415,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 783 061,00
Avdrag på lån	17 251 449,00	-	-	15 470 203,00
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	9 680 705,75	-	-	14 009 896,74
Årets finansieringsbehov	269 758 469,77	186 825 000,00	207 300 000,00	209 126 712,36
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	140 550 224,14	161 520 000,00	176 550 000,00	146 421 693,29
Inntekter fra salg av anleggsmidler	6 709 315,74	-	-	4 124 421,35
Tilskudd til investeringer	66 000 000,00	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	16 323 681,14	22 305 000,00	27 750 000,00	12 345 152,22
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	27 052 849,75	-	-	34 736 328,74
Andre inntekter	15 510,00	-	-	17 510,14
Sum ekstern finansiering	256 651 580,77	183 825 000,00	204 300 000,00	197 645 105,74
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	100 000,00
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	13 106 889,00	3 000 000,00	3 000 000,00	11 381 606,62
Sum finansiering	269 758 469,77	186 825 000,00	207 300 000,00	209 126 712,36
Udekket/udisponert	-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2018

	Regnskap 2018	Regnskapsskjema 2 B		Regnskap 2017
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	
Administrasjon	2 193 897,00	6 900 000,00	6 900 000,00	10 202 746,30
Administrasjonslokaler	33 765,00	6 500 000,00	6 500 000,00	-
Administrasjonslokaler	6 596 881,39	-	-	3 429 965,28
PREMIEFOND	-26 419,12	-	-	-
Diverse fellesutgifter	662 594,49	-	-	-
Interne serviceenheter	2 750,00	-	-	24 579,00
Førskole	115 165,80	-	-	-
Grunnskole	5 958,00	3 000 000,00	3 000 000,00	608 363,18
Førskolelokaler og skyss	25 689 627,68	25 750 000,00	23 000 000,00	6 417 468,21
Skolelokaler	4 275 322,68	9 600 000,00	44 600 000,00	13 149 097,82
Helse og omsorgstjenester i institusjon	220 665,46	7 500 000,00	7 500 000,00	149 453,00
Helse og omsorgstjenester til hjemmeboende	110 242,00	-	-	-
Institusjonslokaler	9 420 674,89	6 625 000,00	5 000 000,00	8 868 523,79
Kommunalt disponerte boliger	-	200 000,00	-	-
Omsorgsboliger	2 824 188,82	-	-	286 743,54
Utbyggingsområder for boliger	1 782 308,67	2 500 000,00	500 000,00	7 326 765,47
Kommunale veger	25 912 554,29	28 300 000,00	28 300 000,00	22 335 490,82
Gatelys	162 357,00	-	-	349 531,00
Rekreasjon i tettsted	2 353 788,53	6 500 000,00	5 500 000,00	4 235 325,74
Feiervesen	-	-	350 000,00	-
Beredskap Verdal	504 789,45	3 350 000,00	3 350 000,00	151 554,41
Produksjon av vann	753 043,70	-	-	58 137,42
Distribusjon av vann	19 587 418,72	15 400 000,00	12 000 000,00	18 847 070,81
Drift/vedlikehold av avløpsnett	21 732 224,75	17 000 000,00	19 000 000,00	25 034 941,39
Bibliotek	-	500 000,00	500 000,00	-
Bokbuss	-	-	-	300 000,00
Andre idrettsformål	4 533 342,58	3 300 000,00	3 300 000,00	2 185 740,19
Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	385 155,02	3 500 000,00	3 500 000,00	374 275,00
Kommunale kulturbygg	385 572,25	200 000,00	-	9 638 198,99
Gravplasser og krematorier	1 762 500,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
TOTALT	131 980 369,05	148 125 000,00	174 300 000,00	135 473 971,36



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

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.

Det er i 2018 endret regnskapsprinsipp når det gjelder periodisering av variabel lønn, som er utbetalt i januar 2019. Denne er i sin helhet utgiftsført i regnskapet for 2018. Dette medfører at det er 13 måneder med variabel lønn i 2018.

Tall for prinsippendringen vises i note 9, vesentlige transaksjoner.

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

Regnskapet til Verdal kommune inneholder ikke en komplett oversikt over alle kommunens aktiviteter. For å få en komplett oversikt over kommunens samlede virksomhet som konsern, må regnskapet ses i sammenheng med særregnskaper og regnskaper for kommunesamarbeid med Levanger kommune. Nedenfor er det gitt opplysninger om hvilke selskaper og hvilke regnskaper som til sammen utgjør kommunen som konsern.

Kommunesamarbeid med Levanger:

	0	1	2	3	4 = sum 1,2,3	5	6	Bokført etter avregning	
	Budsjett	Regnskap før avregning	Intern-fakturert til "gjestekommune"	Andre korreksjoner	Fordelings-grunnlag regnskap	Verdal betaler	Levanger betaler	Verdal forbruk	Levanger forbruk
IKRIL (Verdal)	4 480 059	1 228 386	6 299 428	-	7 527 814	1 979 905	-1 979 905	3 208 430	4 319 523
Geodata (Verdal)	81 862	1 172 876	144 060	-	1 316 936	-611 609	611 609	561 269	755 669
KIIK (Levanger)	15 044 400	17 272 291	11 487 554	-	28 759 845	769 651	-769 651	12 201 555	16 502 640
Brann (Levanger - særregnskap))						-428 743	428 743	9 607 009	14 303 281
Brutto avregning						1 709 205	-1 709 205	25 578 263	35 881 112

§27-samarbeid for Brann og Redning er registrert som eget rettssubjekt, og har følgelig særregnskap.

Oversikt over selskaper og økonomiske bindinger som følge av eierskap

Uten at det formelt er stilt garanti, vil det også skapes bindinger som følge av eierskap i andre selskaper. Dette er bindinger som følger av lovgivning og eller avhengighetsforhold til andre selskaper. Et eksempel på et slikt avhengighetsforhold er selskaper som fyller et formål i kommunens leveranse av tjenester til innbyggerne. Det leveres særregnskaper for aksjeselskaper og interkommunal selskaper.

Løpende avtaler regulerer arbeidsdeling og økonomi mellom kommunen og selskapene. Eksempelvis leieavtaler for bruk av bygg.

I tabellen nedenfor er alle større eierforhold listet opp. Tallene er hentet fra regnskap 2017 som er siste avlagte regnskap i selskapene.

1. Aksjeselskaper: Kommunen har i hht Aksjeloven ikke et formelt ansvar for aksjeselskapers gjeld. Kommunen kan likevel ha et avhengighetsforhold til aksjeselskaper slik at en evt konkurs i selskapet ville rammet kommunens tjenester. For eksempel er Kinobygget AS et bygg som inneholder kommunens kinotilbud. I tabellen vises nøkkeltall som sier noe om selskapenes robusthet.
2. Interkommunale selskaper mv.: Etter selskapslovgivningen har kommunen et medansvar for selskapenes gjeld i samsvar med eierandel.

Selskaper som Verdal kommune er eier i	Eierandel	Langsiktig gjeld	Egenkapital	Soliditet	Ansvar for gjeld	
	%	1000 kr	1000 kr	%	%	1000 kr
Aksjeselskaper (1)						
Verdal boligselskap AS	100,0 %	18 620	35 894	63,8 %	0,0 %	-
Veksttorget AS	100,0 %	212	4 306	63,0 %	0,0 %	-
Kinobygget AS	100,0 %	21 578	-281	-1,3 %	0,0 %	-
Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS	50,0 %	19 968	33 565	50,6 %	0,0 %	-
Tindved Kulturhage AS	45,3 %	14 747	16 139	50,4 %	0,0 %	-
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad AS	30,8 %	-	195	36,9 %	0,0 %	-
Proneo AS	13,0 %	-	8 276	54,1 %	0,0 %	-
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS	8,8 %	3 148 943	4 284 502	18,3 %	0,0 %	-
						-
Interkommunale selskaper (2)						
Innherred interkommunale legevakt IKS	31,4 %	-	-955		31,4 %	-
Innherred Renovasjon IKS (konserntall)	16,4 %	138 256	104 412	31,1 %	16,4 %	22 674
Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS	10,0 %	640	1 688		10,0 %	64
Trondheim Havn IKS	8,0 %	20 285	893 493		8,0 %	1 623
Lierne nasjonalparksenter IKS	5,0 %	836	3 660		5,0 %	42
Revisjon Midt-Norge SA	4,3 %					-
KonSek Trøndelag IKS	4,0 %	-		84,6 %		-
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,9 %	9 113	8 314		2,9 %	268
Sum indirekte ansvar for gjeld:		3 393 198	5 393 208			24 671



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	313 212 150	323 945 738	
2.3 Kortsiktig gjeld	144 362 909	132 483 801	
Arbeidskapital	168 849 241	191 461 937	-22 612 696

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	1 193 293 704	
Inntekter investeringsregnskap	95 732 584	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	169 417 828	
Sum anskaffelse av midler	1 458 444 115	1 458 444 115
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	1 133 805 900	
Utgifter investeringsregnskap	131 001 459	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	205 699 229	
Sum anvendelse av midler	1 470 506 587	1 470 506 587
Anskaffelse - anvendelse av midler		-12 062 472
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-10 550 224
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-22 612 696
Endring arbeidskapital i balansen		-22 612 696
Differanse (forklares nedenfor)		0



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 2 Ytelser til ledende personer

Henviser til post lønnsutgifter i regnskapet pålydende kr 629.616.459,44

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Ytelser til ledende personer				
Administrasjonssjef Jostein Grimstad	1 093 598	-	-	-
Ordfører Bjørn Iversen	947 176	-	-	-

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1.225.000,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2018	2017
Innestående på premiefond 01.01.	101 321	854 027
Tilført premiefondet i løpet av året	14 050 766	8 562 714
Bruk av premiefondet i løpet av året	13 978 363	9 315 420
Innestående på premiefond 31.12.	173 724	101 321

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1.681.992 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	



VERDAL KOMMUNE 2018

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2018	2017
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	68 952 464	59 692 561
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	53 115 806	50 689 054
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-50 498 164	-46 036 660
	Adminstrasjonskostnad	4 430 695	4 001 288
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	76 000 801	68 346 243
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	85 847 731	74 195 918
C	Årets premieavvik (B-A)	9 846 930	5 849 675

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2018	2017
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	85 847 731	74 195 918
C	Årets premieavvik	-9 846 930	-5 849 675
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	8 164 938	7 672 785
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering(SUM B:D)	84 165 739	76 019 028
G	Pensjonstrekk ansatte	11 067 357	9 938 842
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-G)	73 098 382	66 080 186

Akkumulert premieavvik		2018	2017
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	44 396 672	46 219 781
	Årets premieavvik	9 846 930	5 849 675
	Premieavvik fra Innherred Samkommune	-2 327 675	
	Sum amortisert premieavvik dette året	-8 164 938	-7 672 785
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	43 750 989	44 396 671
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6 168 889	6 259 931
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	49 919 878	50 656 601

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2018	2017
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	216 975 409	233 945 539
	Årets premieavvik	-9 846 930	-5 849 675
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-36 087 498	-11 120 454
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	171 040 981	216 975 410
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 375 014 161	-1 314 558 828
	Pensjonsmidler	1 203 973 180	1 097 583 418
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-24 116 778	-30 593 533



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 4 - Anleggsregister

1. Bokført verdi pr. 31.12.2018

	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	X	Sum
Akk. Ansk.kost pr. 01.01.18	53 851 361	118 039 570	97 118 791	1 260 595 527	355 789 959	50 013 016	1 935 408 223
Akk./reverserte nedskr.	-	-	-	-	-	-	-
Akk. Ord. avskr. pr. 01.01.18	-26 217 743	-48 749 746	-61 247 423	-344 422 242	-86 816 031	-	-567 453 184
Bokført verdi 01.01.18	27 633 618	69 289 824	35 871 368	916 173 285	268 973 928	50 013 016	1 367 955 039
Tilgang i året	2 260 885	44 563 220	21 686 532	51 788 383	8 517 755	1 758 797	130 575 571
Avgang i året	-	-	-	-98 153	-	-	-98 153
Delsalg i året	-	-	-	-6 583	-	-162 464	-169 047
Årets ordinære avskrivninger	-6 040 286	-8 607 064	-4 299 592	-31 107 832	-7 123 019	-	-57 177 793
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskr.	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.18	23 854 216	105 245 980	53 258 308	936 749 100	270 368 663	51 609 349	1 441 085 617

2. Ansk.kost pr. 31.12.2018

	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	X	Sum
Akk. Ansk.kost pr. 01.01.18	53 851 361	118 039 570	97 118 791	1 260 595 527	355 789 959	50 013 016	1 935 408 223
Akk./reverserte nedskr.	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang i året	2 260 885	44 563 220	21 686 532	51 788 383	8 517 755	1 758 797	130 575 571
Avgang i året	-	-	-	-98 153	-	-	-98 153
Delsalg i året	-	-	-	-6 583	-	-162 464	-169 047
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskr.	-	-	-	-	-	-	-
Akk. Ansk.kost pr. 31.12.18	56 112 246	162 602 789	118 805 323	1 312 279 174	364 307 713	51 609 349	2 065 716 594
Akk. Ord. avskr. pr. 31.12.18	-32 258 029	-57 356 810	-65 547 015	-375 530 074	-93 939 050	-	-624 630 977
Bokført verdi 31.12.18	23 854 216	105 245 980	53 258 308	936 749 100	270 368 663	51 609 349	1 441 085 617

3. Endringer i AM som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.18

	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	X	Sum
Kostpris v/tilgang i året	2 260 885	44 563 220	21 686 532	51 788 383	8 517 755	1 758 797	130 575 571
Salgssum v/avgang i året	-	-	-	-488 690	-	-5 235 378	-5 724 068
Delsalg i året	-	-	-	-438 690	-	-5 235 378	-5 674 068
Årets ordinære avskr.	-6 040 286	-8 607 064	-4 299 592	-31 107 832	-7 123 019	-	-57 177 793
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskr.	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	-3 779 401	35 956 156	17 386 940	20 191 861	1 394 736	-3 476 581	67 673 710
Avgang i året (bokført verdi)	-	-	-	-104 736	-	-162 464	-267 200
Salgssum v/salg	-	-	-	-488 690	-	-5 235 378	-5 724 068
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	16 957	-	114 772	131 729
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-432 107	-	-5 187 686	-5 619 793

Avskrivningstid:

03 ÅR = EDB-utstyr

05 ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner mm

10 ÅR = Anleggsmaskiner, biler mm

20 ÅR = Brannbiler, tekniske anlegg mm

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager etc

50 ÅR = Adm.bygg, institusjoner mm

X = Tomtegrunn mm



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100			kr 29 861 035	kr 26 978 620
KomRev IKS	22168001			kr -	kr 96 000
Revisjon Midt-Norge SA	22168005	4,29 %		kr 120 000	
KomSek IKS	22168002			kr -	kr 20 000
Konsek IKS Kontrollsekretariat Midt-Norge	22168004	4,00 %		kr 100 000	kr 100 000
Lierne nasjonalparksenter IKS	22168003	5,00 %		kr 25 000	kr 25 000
Verdal boligselskap AS	22170003	100,00 %		kr 6 100 000	kr 6 100 000
Boligbyggelaget MIDT	22170005			kr 1 900	kr 1 900
Tindved kulturhage AS	22170009	45,32 %		kr 7 500 000	kr 7 500 000
Veksttorget AS	22170012	100,00 %		kr 100 000	kr 100 000
AL Biblioteksentralen	22170014			kr 3 000	kr 3 000
Stiklestad nasjonale kultursenter AS	22170015	50,00 %		kr 8 000 000	kr 8 000 000
Naboer AB	22170017	5,90 %		kr 18 440	kr 18 440
Trøndelag reiseliv AS	22170018	0,06 %		kr 1 200	kr 1 200
Opplæringskontor for byggfag Inn-Trøndelag	22170019			kr 1 000	kr 1 000
Kinobygget AS	22170021	100,00 %		kr 5 866 667	kr 5 866 667
Innherrred Interkommunale legevakt IKS	22170022	31,40 %		kr 1	kr 1
Innherrred renovasjon IKS	22170023	16,40 %		kr 1	kr 1
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad	22170024	30,77 %		kr 50 000	kr 50 000
Proneo	22170025	12,99 %		kr 200 000	kr 200 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS	22170026	0,20 %		kr 7 303	kr 7 303
Veksttorget Service og Tjenester AS	22170027	100,00 %		kr 30 000	
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS NTE	22170028	8,80 %		kr 66 000 000	
Sum			kr -	kr 123 985 547	kr 55 069 132

I tillegg har Verdal kommune 2,94 % eierandel i Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS org.nr 971 375 965 og 8 % eierandel i Trondheim Havn IKS - org.nr 945 510 552.

*) Det vises for øvrig til egen note med nærmere opplysninger om NTE-aksjene.



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 6 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	01.01.2018	Neste års avdrag	Vektet løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	1 227 520 711	968 520 661	48 000 000	9,7
Obligasjonslån	0	200 000 000	0	0,0
Sertifikatlån	109 015 000	109 015 000	0	0,2 *)
Husbanklån	186 467 551	173 719 000	6 590 974	25,9
Sum bokført langsiktig gjeld	1 523 003 262	1 451 254 661	54 590 974	
Herv selvfinansierende gjeld knyttet til selvkostområder	268 466 000	237 517 000		

*) Sertifikatlånet på 109 millioner skal innfris / refinansieres ila mars 2019.

Gjeld til kommunens egne investeringer - bevegelse IB-UB	Beløp
Langsiktig investeringsgjeld 01.01.2018	1 277 535 661
Innfrielse av lån	-200 000 000
Opptak av nye lån	300 000 000
Betalte avdrag	-40 999 950
Langsiktig investeringsgjeld 31.12.2018	1 336 535 711

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2018	Vektet gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	100 000 000	2,34 %
Langsiktig gjeld med flytende rente - investeringslån:	1 236 535 711	1,73 %
Langsiktig gjeld med flytende rente - husbanklån:	186 467 551	1,54 %

Anordning av renteutgifter pr 31. desember 2018

Beskrivelse	Beløp	Rente	Siste termin	Dager	Påløpte, ikke forfalte renter i 2018	Rente-beregning
Sertifikatlån ff 20.03.19 (DnB)	109 015 000	1,18	19. sep. 2018	104	371 620	act/360
NKB FRN +25 FF 0621	200 000 000	1,53	19. des. 2018	13	110 500	act/360
NKB FRN +36 FF 06/20	178 411 351	1,64	19. des. 2018	13	105 659	act/360
NKB 3M nibor - var margin m avdrag	58 890 000	1,88	19. des. 2018	13	39 980	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag	76 700 000	1,88	19. des. 2018	13	52 071	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	130 000 000	1,88	19. des. 2018	13	88 256	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	24 337 850	1,88	19. des. 2018	13	16 523	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	69 200 000	1,88	19. des. 2018	13	46 979	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdr	46 000 000	1,88	19. des. 2018	13	31 229	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag	28 817 980	1,88	19. des. 2018	13	19 564	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag	69 563 530	1,88	19. des. 2018	13	47 226	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	42 800 000	1,88	19. des. 2018	13	29 056	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	129 000 000	1,88	19. des. 2018	13	87 577	act/360
NKB 3M nibor - var margin u avdrag (imm)	73 800 000	1,88	19. des. 2018	13	50 102	act/360
KLP fast rente til 210625	100 000 000	2,34	21. jun. 2018	192	1 248 000	30/360
swap 8: flytende inn til 06/2020	-100 000 000	1,28	19. des. 2018	13	-46 222	act/360
swap 8: fast ut til 06/2020	100 000 000	4,51	19. des. 2018	13	162 861	act/360
swap 9: flytende inn til 06/2020	-50 000 000	1,28	19. des. 2018	13	-23 111	act/360
swap 9: fast ut til 06/2020	50 000 000	3,76	19. des. 2018	13	67 889	act/360
swap 11: flytende inn til 12/2019	-50 000 000	1,28	19. des. 2018	13	-23 111	act/360
swap 11: fast ut til 12/2019	50 000 000	4,66	19. des. 2018	13	84 139	act/360
swap 14: flytende (motta) til 12/2020	-50 000 000	1,28	19. des. 2018	13	-23 111	act/360
swap 14: fast (betale) til 12/2020	50 000 000	4,54	19. des. 2018	13	81 972	act/360
1 336 535 711		Avsatt som kostnad i 2018:			2 625 647	



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av denne beregningsmåten er vist nedenfor.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2018	2017
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	40 999 950	38 000 050
Beregnet minimumsavdrag	38 945 771	37 692 953
Avvik	2 054 179	307 097

Det er i løpet av året avdekket en feil i anleggsmodulen som har medført at enkelte anleggsmidler ikke har blitt avskrevet de siste årene. Avdrag for 2018 er betalt og utgiftsført før denne feilen ble korrigert, og en oppdatert beregning av minimumsavdraget viser at kommunen har betalt drøyt 2 millioner høyere avdrag enn minimumsberegningen skulle tilsi.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

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

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	16 852 773	16 846 133
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	-6 682 116	-6 771 658
Bruk av avdragsfond	-10 074 475	-8 698 545
Avsetning til avdragsfond	9 675 798	10 074 475
Saldo avdragsfond 31.12., konto 25500110	9 675 798	10 074 475



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 8 Kommunens garantiansvar

Garantiansvar gitt overfor - navn	Prosent- andel	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
			31.12.2018	31.12.2017	
Helgådal IL	100 %	kr 500 000	kr 285 533	kr 323 937	01.02.2024
Stiklestad IL 4484.14.33170	100 %	kr 17 820 000	kr 15 150 964	kr 9 630 230	31.12.2025
Vuku IL 8673.13.06178	100 %	kr 23 650 000	kr 21 610 000	kr 21 160 000	02.06.2042
Vuku IL 8673.12.78417	100 %	kr 13 200 000	kr 12 000 000	kr -	15.02.2040
Ansvar som følge av eierpost, lån i Kommunalbanken					
Innherred renovasjon AS - lånenr 20080694	16,40 %			kr 826 100	19.06.2018
Innherred renovasjon IKS - lånenr 20130476	16,40 %		kr 3 395 669	kr 3 638 215	27.09.2032
Innherred renovasjon IKS - lånenr 20150640	16,40 %		kr 2 152 497	kr 2 391 664	15.03.2021
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060112	8,00 %		kr 102 500	kr 184 500	01.08.2022
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060113	8,00 %		kr 26 304	kr 52 608	10.11.2020
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060114	8,00 %		kr 55 200	kr 110 400	16.11.2020
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130213	8,00 %		kr 235 322	kr 264 737	03.08.2026
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130214	8,00 %		kr 142 474	kr 213 710	16.11.2020
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130215	8,00 %		kr 706 212	kr 800 372	09.03.2026
Trondheim Havn IKS - lånenr 20150753	8,00 %		kr 3 040 000	kr -	17.04.2045
Ansvar som følge av eierpost, lån i KLP					
Innherred Renovasjon 8317.50.24827	16,40 %		andel av restlån kr 842 370	kr 953 700	02.11.2029
Innherred Renovasjon 8317.50.38488	16,40 %		kr 403 043	kr 584 905	01.04.2021
Innherred Renovasjon 8317.50.40091	16,40 %		kr 1 209 596	kr 1 671 799	30.11.2021
Innherred Renovasjon 8317.50.44275	16,40 %		kr 384 247	kr 486 817	30.01.2023
Innherred Renovasjon 8317.52.43863	16,40 %		kr 408 178	kr 634 667	19.12.2020
Innherred Renovasjon 8317.52.77075	16,40 %		kr 993 184	kr 1 373 600	10.10.2021
Innherred Renovasjon 8317.53.47332	16,40 %		kr 2 521 500	kr 2 831 562	05.09.2030
Innherred Renovasjon 8317.54.75268	16,40 %		kr 5 262 350	kr 6 000 362	25.11.2028
Trondheim Havn IKS 8317.50.50968	8,00 %		kr -	kr 60 800	30.10.2018
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060109	8,00 %		kr -	kr 277 500	15.05.2018
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060111	8,00 %		kr -	kr 375 000	15.03.2018
Sum garantiansvar			kr 70 927 142	kr 54 847 186	

Kommunen har også andre garantiansvar, ref :

- Garanti etter lov om sosial omsorg
- Garanti for dep. Komm. og flyktningetjenesten
- Garanti for dep. ved leieforhold til private

Dette er garantier som vanskelig kan tallfestes. Tjenesteenhet NAV har gitt tilbakemelding om at garanti etter lov om sosialomsorg ikke er tallfestbar. Dette med begrunn i at det i 2004 ble inngått en avtale mellom kommunen og Verdal Boligselskap AS om at kommunen var økonomisk ansvarlig for alle utgifter på leieforhold som ikke leietaker betaler selv, uavhengig av garantier som ble gjort i form av vedtak etter lov om sosiale tjenester. Dette være seg utgifter til manglende husleiebetaling, reparasjoner av ødeleggelser m.m. Det er heller ingen tidsbegrensning av dette i avtalen.



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 9 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Periodisering variabel lønn

I årene 2015-2017 har ikke kommunen anordnet variabel lønn opptjent i desember til riktig regnskapsår. Dette har sin opprinnelse i at man av praktiske hensyn i 2015 valgte å gå bort fra en 13. lønnskjøring, og heller la variabel lønn for siste periode i det ene året, belaste neste års regnskap. Så lenge man fulgte det samme prinsippet år etter år, ga denne forskyvningen kun en marginal feil på regnskapene. Denne praksisen var imidlertid ikke i tråd med anordningsprinsippet, og av både prinsipielle og styringsmessige hensyn, er variabel lønn fra og med 2018 henført til det regnskapsåret hvor den er opptjent.

Variabel lønn som er opptjent i 2017, men som er belastet de første regnskapsperiodene for 2018, utgjør kr 8 715 000, og er finansiert ved dekning fra disposisjonsfondet, ref kommunestyresak 84/18. Dette med bakgrunn i at den ekstra belastningen skriver seg fra tidligere regnskapsår, samtidig som at disposisjonsfondet tilbake i 2015 ble tilført midler da regnskapsresultatet ble uvanlig godt som følge av at man da gikk bort fra 13. lønnskjøring. Ved å finansiere årets prinsippendring fra disposisjonsfondet, har endringen først og fremst fått virkning av betydning på netto driftsresultat. Korrigeringen er innrettet slik at målingen av ressursbruk og sammenlignbarhet med tidligere år forstyrres minst mulig. Lønn opptjent i desember 2018, som etter tidligere praksis ville blitt regnskapsført i januar neste år, er etter den nye praksisen nå anordnet til 2018.

Kreditering eiendomsskatt NTE Nett 2013-2017

NTE har i løpet av 2018 fått medhold i en klagesak vedr taksgrunnlaget som ble fastsatt for NTE Netts anlegg tilbake i 2012. Dette har medført en kreditering av eiendomsskatt som er utskrevet i perioden 2013-2017, som beløper seg til 2,34 millioner kroner og som er belastet 2018-regnskapet.



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 10 - Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.- regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond	31 295 446	27 560 124	16 815 000	0	42 040 570
Bundne driftsfond	30 033 374	18 165 458	19 560 459	0	28 638 373
Ubundne investeringsfond	5 359 168	0		3 032 415	2 326 753
Bundne investeringsfond	11 332 807	9 680 706		10 074 474	10 939 039
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	78 020 795	55 406 288	36 375 459	13 106 889	83 944 735



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 11 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2018	-11 832 557,72
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	130 575 571,25
Reversert nedskr. eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transp.midler	5,55
Kjøp av aksjer/andeler	66 150 000,00
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0,00
Utlån - sosiale utlån	772 871,00
Utlån - andre utlån	41 813 530,97
Avdrag på eksterne lån	58 251 399,00
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	2 347 855,00
Endring pensjonsmidler KLP	62 429 335,00
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Egenkapitalinnskudd KLP	2 882 415,00
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	267 200,00
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	66 533 797,55
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Salg aksjer/andeler	116 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	388 334,92
Avdrag på utlån - andre utlån	20 252 772,75
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	106 610,05
Avskrivning på utlån - andre utlån	20 592,56
Bruk av lånemidler	140 550 224,14
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	861 897,00
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2018	124 292 996,08



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 12 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskaps- ført 2017	Sum regnskaps- ført
IKT-utstyr kommuneorganisasjonen	911	4 700 000	4 700 000	4 533 733	4 534 644
IKT-utstyr skoler og barnehager	2 093 897	3 000 000	3 000 000	4 143 018	6 236 915
IKT utstyr og Velferdsteknologi, helse	3 415 992	6 000 000	6 000 000	178 167	3 594 159
Rådhuskvartalet - tilpasninger bygg	7 092 248	6 500 000	6 500 000	3 480 635	10 572 883
Ørmelen skole	4 287	-	-	7 759 038	7 763 325
Vinne skole	2 081 773	5 000 000	40 000 000	499 147	2 580 920
Stiklestad skole	1 228 686	2 000 000	2 000 000	1 031 421	2 260 107
Garnes skole	715 336	2 600 000	2 600 000	1 043 674	1 759 010
Uteområdet Vuku skole	288 764	3 000 000	3 000 000	244 413	533 177
Vuku barnehage, nybygg	24 675 955	24 750 000	22 000 000	5 243 835	29 919 790
Barnehage nybygg/utbedring	1 004 925	1 000 000	1 000 000	1 123 362	2 128 287
Brannsikring/nødstrøm Verdal bo- og helsetun	1 545 959	2 625 000	1 000 000	328 525	1 874 484
Helsebygg	5 772 891	5 000 000	5 000 000	1 830 859	7 603 750
N-T teater	2 156 409	1 000 000	-	12 413 793	14 570 202
Oppgradering avlastningsbolig	1 436 013	200 000	-	6 113 228	7 549 241
Oppgradering kommunale bygg	391 528	1 200 000	1 000 000	4 568 256	4 959 784
Boligfelt	1 622 147	2 500 000	500 000	7 326 765	8 948 912
Kommunale veger	22 749 690	23 000 000	23 000 000	8 321 526	31 071 216
Gang og sykkelveier	795 884	5 000 000	5 000 000	11 127 222	11 923 106
Vannforsyning	20 340 462	15 400 000	12 000 000	18 783 541	39 124 003
Avløp	21 732 224	17 000 000	19 000 000	24 899 661	46 631 885
Vinne aktivitetspark	4 203 219	3 500 000	3 500 000	2 144 515	6 347 734
Moparken	2 204 539	5 000 000	5 000 000	3 907 602	6 112 141
Park/aktivitetsanlegg	592 638	800 000	800 000	543 445	1 136 083
Kjøretøy/maskinve	1 625 607	2 500 000	2 850 000	2 233 037	3 858 644
Brannstasjon/utstyr	504 790	3 350 000	3 350 000	151 554	656 344
Kirker og kirkegårder	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	3 000 000
Øvrig	203 596	-	-	-	203 596
SUM	131 980 370	148 125 000	174 300 000	135 473 972	267 454 342

Med i rapportering er alle prosjekt med registrert utgift eller budsjett i 2018.
Regnskapsført 2017 er tilhørende regnskapspost på samme prosjektnummer eller innenfor samme prosjektgruppe.

Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det er mottatt tilskudd fra Værdalsbruket A/S på kr 1 500 000 til ny Holmen bru.

Husbantilskudd til avlastningsbolig Ringveien, kr 3 443 000.

Spillemidler mottatt til Vinne aktivitetspark på kr 1 068 000

Utsmykningsmidler fra Trøndelag fylkeskommune og Kunst i offentlige rom til Nord-Trøndelag teater, til sammen kr 710 000.



	Resultat 2018					Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	22 343 650	22 954 079	-610 429	97,3 %	100,0 %	-610 429	124 270
Avløp	32 755 740	35 418 875	-2 663 135	92,5 %	100,0 %	-1 803 491	-859 644
Byggesak	3 005 737	3 033 255	-27 518	99,1 %	100,0 %	-27 518	104 903
Feiing Verdal kommune sin andel	3 028 554	3 165 523	-136 969	95,7 %	100,0 %	-136 970	213 201

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	19 751 982	21 824 071	-2 072 089	90,5 %	100,0 %	-2 072 089	667 143
Avløp	32 176 706	35 747 135	-3 570 429	90,0 %	100,0 %	-3 570 429	1 658 211
Feiing	2 212 371	2 488 969	-276 598	88,9 %	100,0 %	-276 598	351 322
Plan- og byggesak	3 676 194	4 360 445	-684 252	84,3 %	100,0 %	-684 252	132 421

Feiing viser Verdal sin andel, 42,74%, av Innherred Brann og Redning sin selvkostnote i 2017.

Selvkostnote fra Innherred Renovasjon

2018

KOSTRA: SKJEMA 23
6. AVFALLSSEKTOREN

[illegible]



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 14 - Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Boligosiale formål (startlån)	kr 149 721 040	kr 20 593	kr -	kr 20 593
<i>Andre utlån og forskutteringer:</i>				
Sosiale utlån	kr 5 944 984	kr 106 610	kr -	kr 106 610
Sum		kr 127 203	kr -	kr 127 203



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 15 - NTE-aksjer

Verdal kommune har fra 2018 blitt deleier av Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS. Dette er nærmere omtalt i kommunestyresak PS 107/18. Nord Trøndelag Fylkeskommune overførte sine aksjer til kommunene i gamle Nord-Trøndelag. Denne transaksjonen har påvirket investeringsregnskapet og balansen til Verdal kommune.

Overføringen av verdiene er utgiftsført i investeringsregnskapet som et aksjekjøp til 66 mill kr, som finansieres med tilsvarende inntekt fra mottatt gave. Beløpet på 66 mill kr er aktivert som eiendel i balansen.

Kommunen forventes å motta årlige utbytteinntekter fra NTE på de overdratte aksjene. Inntektene vil ikke bli inntektsført i driftsregnskapet før det foreligger årlige vedtak på utbetaling av utbytte. Det er således ikke inntektsført NTE-utbytte fra 2018 i driftsregnskapet for 2018.

Nøkkeltall Verdal Kommunes andel

Pålydende	7 500
Antall aksjer	8 800
Eierandel	8,8 %
Balanseverdi	66 000 000

Aksjene er bokført i kommunens regnskap på følgende måte:

Gave mottatt	Investeringsregnskap	Inntekt	66 000 000
Anskaffelse aksjer	Investeringsregnskap	Utgift	66 000 000
Aktivering i balansen	Balanseregnskapet	Verdi	66 000 000
Kommunens egenkapital øker	Kapitalkonto	Verdi	66 000 000



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 16 - §27-samarbeid - Avregning mellom Verdal og Levanger

Fordelingsnøkler	Folketall 31.12.17	%
Levanger	20 116	57,4 %
Verdal	14 941	42,6 %
Totaler	35 057	100,0 %

	0	1	2	3	4 = sum 1,2,3	5	6	Bokført etter avregning	
	Budsjett	Regnskap før avregning	Intern-fakturert til "gjestekommune"	Andre korreksjoner	Fordelings-grunnlag regnskap	Verdal betaler	Levanger betaler	Verdal forbruk	Levanger forbruk
IKRIL (Verdal)	4 480 059	1 228 386	6 299 428	-	7 527 814	1 979 905	-1 979 905	3 208 430	4 319 523
Geodata (Verdal)	81 862	1 172 876	144 060	-	1 316 936	-611 609	611 609	561 269	755 669
KIIK (Levanger)	15 044 400	17 272 291	11 487 554	-	28 759 845	769 651	-769 651	12 201 555	16 502 640
Brann (Levanger - særregnskap))						-428 743	428 743	9 607 009	14 303 281
Brutto avregning						1 709 205	-1 709 205	25 578 263	35 881 112

Prinsipper

- Gjestekommunens mer-/mindrebetaling avregnes. Etter avregning er kontorkommunens utgifter lik utgifter som skal dekkes etter fordelingsnøkkel.
- Gjestekommunen betaler eller refunderes avvik mellom betalt og endelig avregning.

Resultat av avregning

- Overskudd i IKRIL deles
- Merforbruk i Geodata deles
- Merforbruk i KIIK deles
- Verdal godskrives for mye betalt på Brann.



VERDAL KOMMUNE 2

Note 17 - Vurdering av regnskapsresultater

Regnskapsresultatet er svakt i forhold til kommunens mål.

Det samme gjelder størrelsen på disposisjonsfondet.

	2015	2016	2017	2018
Disposisjonsfond				
Beholdning 01.01	21 063	4 625	15 676	31 295
Avsatt	1 578	12 009	23 966	27 560
Brukt	-18 016	-958	-8 347	-16 815
Beholdning 31.12	4 625	15 676	31 295	42 040
% av driftsinntekt	0,4 %	1,4 %	2,7 %	3,5 %

	2015		2016		2017		2018	
	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%
Netto driftsresultat	15 144	1,4 %	25 795	2,3 %	33 473	2,9 %	-8 636	-0,7 %
Årsresultat	9 284		23 966		27 560		9 573	



VERDAL KOMMUNE 2018

Note 18 - Rentesikring

Kommunens finansreglement inneholder regler og rammer for bruk av rentesikring. Rentesikringer tas i bruk for å skape forutsigbarhet og stabilitet i kontantstrømmen knyttet til renteutgifter. Etablering av rentesikring skjer ihht intern strategi for innlån og rentesikring. Rentesikringene foretas under forutsetning om lang tidshorisont og at de vil bli holdt til forfall.

Anvendt sikringsinstrument: renteswap/rentebytteavtale

Type risiko: variabilitet i kontantstrøm

Sikringsobjekt: portefølje av flytende lånemasse

Sikringseffektivitet: Høy, margin er usikret

Formål med sikringen: sikring av kontantstrøm

Motpart	Kupong-rente	Sluttdato	Volum	Markeds-kurs	Markeds-verdi	Startdato	Type sikring
Danske Bank	4,6600	imm des 19	50 000 000	103,25	51 625 000	løpende	kontantstrøm
DNB	4,5100	imm jun 20	100 000 000	104,65	104 650 000	løpende	kontantstrøm
Danske Bank	3,7575	imm jun 20	50 000 000	103,60	51 800 000	løpende	kontantstrøm
Danske Bank	4,5400	imm des 20	50 000 000	106,20	53 100 000	løpende	kontantstrøm

Markedsverdien av swappene er negativ med 11 millioner kroner.