



Nord-Aurdal kommune

ÅRSREGNSKAP 2014



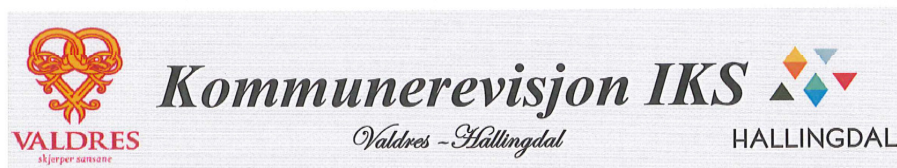
Foto: Inger Flyåker Johnsen

20.02.15

Innholdsfortegnelse:

REVISJONSBERETNING.....	1
REGNSKAPSOVERSIKTENE.....	3
Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift	3
Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering.....	4
Tabell 1.3 Balanseregnskapet.....	5
Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler	7
Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet	8
Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1 B – driftsregnskap pr virksomhet	9
Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2 A – investeringsregnskapet.....	10
Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2 B – investeringsregnskap pr prosjekt.....	11
Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet.....	13
NOTER TIL REGNSKAPET.....	19
Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	19
Note 1 – Endring i arbeidskapital	20
Note 2 – Pensjon	21
Note 3 – Kommunens garantiansvar	22
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid	22
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	23
Note 6 – Bruk og avsetning til fond	24
Note 7 – Kapitalkonto	25
Note 8 – Salg av finansielle anleggsmidler	25
Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28	26
Note 10 – Anleggsmidler	27
Note 11 – Selvkostområder.....	28
Note 12 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor.....	29
Note 13 – Langsiktig gjeld og avdrag	29
Note 14 – Endringer i regnskapsprinsipp belastet konto "prinsippendringer"	30
Note 15 – Utgiftsført estimert tap på krav.....	30
Note 16 – Netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk	30
Note 17 – Andre forhold	31
Note 18 – Finansforvaltning.....	32
Passiva	32

Revisjonsberetning



Til
Kommunestyret i Nord-Aurdal kommune

REVISJONSBERETNING 2014

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Aurdal kommune som viser et overskudd på netto driftsresultat med kr 24.683.948 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15.498.088. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing.

Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige

Kommunerevisjon IKS
Postboks 142
2901 FAGERNES

Org nr 976 634 934.MVA
Et selskap eiet av kommunene i Valdres og Hallingdal – www.kommunerevisjoniks.no
Side 1 av 2

Telefon 61 35 93 31
Mobil 90 94 47 97

Kommunerevisjon IKS

Valdres – Hallingdal

og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nord-Aurdal kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak hensyntatt rådmannens kommentarer til budsjettavvik i årsmeldingen, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

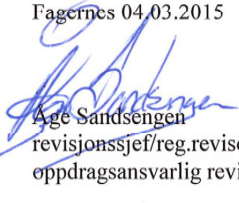
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fagernes 04.03.2015



Age Sandsengen
revisjonssjef/reg.revisor
oppdragsansvarlig revisor

Regnskapsoversiktene

Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	17 340 728	16 350 000	16 350 000	17 074 707
Andre salgs- og leieinntekter	71 576 404	63 105 000	63 105 000	73 224 594
Overføringer med krav til motytelse	83 117 580	59 985 000	59 985 000	85 963 184
Rammetilskudd	168 449 488	177 805 000	177 805 000	163 336 701
Andre statlige overføringer	33 919 849	29 383 000	29 383 000	32 353 502
Andre overføringer	3 078 218	1 312 000	1 312 000	4 479 477
Skatt på inntekt og formue	131 707 757	124 044 428	130 535 000	129 951 980
Eiendomsskatt	26 970 905	26 164 000	26 164 000	24 882 244
Andre direkte og indirekte skatter	8 793 038	8 619 572	2 129 000	8 557 124
Sum driftsinntekter	544 953 967	506 768 000	506 768 000	539 823 512
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	287 029 083	274 721 000	274 721 000	279 251 937
Sosiale utgifter Note 02	57 423 953	68 025 000	68 025 000	52 422 926
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	63 192 160	54 331 160	54 607 000	61 108 889
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	42 808 592	40 543 000	40 543 000	47 309 405
Overføringer	51 694 924	36 882 840	36 607 000	47 938 063
Avskrivninger Note 10	21 464 709	15 000 000	15 000 000	15 793 102
Fordelte utgifter	-1 064 744	-300 000	-300 000	-407 040
Sum driftsutgifter	522 548 677	489 203 000	489 203 000	503 417 283
Brutto driftsresultat	22 405 290	17 565 000	17 565 000	36 406 229
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	7 982 003	4 713 000	4 713 000	6 118 023
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	369 196	299 000	299 000	177 919
Sum eksterne finansinntekter	8 351 199	5 012 000	5 012 000	6 295 942
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	10 033 629	10 547 000	10 547 000	9 443 843
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån Note 13	16 578 840	16 577 000	16 577 000	15 601 000
Utlån	924 781	495 000	495 000	503 300
Sum eksterne finansutgifter	27 537 250	27 619 000	27 619 000	25 548 144
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-19 186 051	-22 607 000	-22 607 000	-19 252 202
Motpost avskrivninger Note 10	21 464 709	15 000 000	15 000 000	15 793 102
Netto driftsresultat Note 16	24 683 948	9 958 000	9 958 000	32 947 129
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	15 145 977	15 145 977	0	9 859 957
Bruk av disposisjonsfond Note 06	1 749 000	1 749 000	1 749 000	0
Bruk av bundne fond Note 06	8 836 826	3 300 000	3 300 000	6 469 402
Sum bruk av avsetninger	25 731 802	20 194 977	5 049 000	16 329 359
Overført til investeringsregnskapet	739	0	0	2 664 236
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond Note 06	25 806 340	27 945 977	12 800 000	20 980 943
Avsatt til bundne fond Note 06	9 110 584	2 207 000	2 207 000	10 485 333
Sum avsetninger	34 917 662	30 152 977	15 007 000	34 130 511
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	15 498 088	0	0	15 145 977

Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	7 048 547	0	0	6 723 880
Andre salgsinntekter	36 948	0	0	47 180
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	15 703 390
Kompensasjon for merverdiavgift	2 394 889	0	0	0
Statlige overføringer	250 000	0	0	200 000
Andre overføringer	1 064 000	0	0	898 748
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	782
Sum inntekter	10 794 384	0	0	23 573 980
Utgifter				
Lønnsutgifter	961 508	0	0	88 218
Sosiale utgifter	65 569	0	0	17 235
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	27 180 685	49 448 000	49 448 000	27 512 312
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	6 392 934	0	0	38 192
Overføringer	2 396 779	0	0	10 094 226
Renteutgifter og omkostninger	728	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	36 998 202	49 448 000	49 448 000	37 750 183
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	577 095	0	0	93 442
Utlån	425 439	0	0	5 120 538
Kjøp av aksjer og andeler Note 05	4 410 234	1 000 000	1 000 000	2 081 926
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	24 783 085
Avsatt til ubundne investeringsfond Note 06	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond Note 06	893 383	0	0	311 959
Sum finansieringstransaksjoner	6 306 151	1 000 000	1 000 000	32 390 949
Finansieringsbehov	32 509 969	50 448 000	50 448 000	46 567 153
Dekket slik:				
Bruk av lån	23 805 692	38 809 000	38 809 000	30 368 781
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	5 000
Mottatte avdrag på utlån	3 738 272	0	0	405 461
Overført fra driftsbudsjettet	739	7 156 000	7 156 000	2 664 236
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond Note 06	4 483 000	4 483 000	4 483 000	12 468 000
Bruk av bundne driftsfond Note 06	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond Note 06	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond Note 06	482 266	0	0	655 675
Sum finansiering	32 509 969	50 448 000	50 448 000	46 567 153
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Tabell 1.3 Balanseregnskapet

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 182 942 333	1 123 194 470
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg Note 10	492 081 953	485 282 330
Utstyr, maskiner og transportmidler Note 10	11 341 189	11 182 822
Utlån	28 897 041	31 996 827
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0
Aksjer og andeler Note 05	48 985 436	42 294 062
Pensjonsmidler Note 02	601 636 714	552 438 429
Omløpsmidler	241 003 863	201 518 572
Herav:		
Kortsiktige fordringer	13 960 889	13 839 004
Konserninterne kortsiktige fordringer	22 825 999	27 703 099
Premieavvik Note 02	43 358 119	32 012 458
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	160 858 856	127 964 011
SUM EIENDELER	1 423 946 196	1 324 713 042
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	254 574 814	219 380 302
Herav:		
Disposisjonsfond Note 06	122 676 764	102 608 737
Bundne driftsfond Note 06	15 912 035	16 131 964
Ubundne investeringsfond Note 06	9 949 853	9 949 853
Bundne investeringsfond Note 06	1 250 972	839 855
Regnskapsmessig mindreforbruk	15 498 088	15 145 977
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	0
Kapitalkonto Note 07	100 148 632	85 565 446
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift Note 14	-10 861 530	-10 861 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0
Langsiktig gjeld	1 104 791 953	1 042 982 968
Herav:		
Pensjonsforpliktelser Note 02	761 786 293	723 271 373
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån Note 13	88 000 000	50 000 000
Andre lån Note 13	255 005 660	269 711 595
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	64 579 429	62 349 773
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	64 579 429	62 349 773
Derivater	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
Premieavvik	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 423 946 196	1 324 713 042

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	21 998 252	5 353 945
Herav:		
Ubrukte lånemidler Note 13	21 998 252	5 353 945
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto til memoriakontiene	-21 998 252	-5 353 944
Oversikt endring arbeidskapital		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	32 894 844	33 329 085
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-4 755 215	1 956 136
Endring premieavvik	11 345 661	1 759 272
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	39 485 290	37 044 493
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2 229 657	8 523 714
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) Note 01	37 255 634	45 568 207

Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	544 953 967	506 768 000	506 768 000	539 823 512
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	10 794 384	0	0	23 573 198
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	35 895 163	43 821 000	43 821 000	37 075 966
Sum anskaffelse av midler	591 643 514	550 589 000	550 589 000	600 472 675
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	501 083 968	474 203 000	474 203 000	487 624 181
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	36 997 474	49 448 000	49 448 000	37 750 183
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	32 950 746	28 619 000	28 619 000	32 844 049
Sum anvendelse av midler	571 032 188	552 270 000	552 270 000	558 218 413
Anskaffelse - anvendelse av midler	20 611 326	-1 681 000	-1 681 000	42 254 262
Endring i ubrukte lånemidler	16 644 308	0	0	3 313 945
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital Note 01	37 255 634	-1 681 000	-1 681 000	45 568 206
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	51 308 394	30 152 977	15 007 000	71 707 296
Bruk av avsetninger	30 697 068	24 677 977	9 532 000	29 453 034
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	20 611 326	5 475 000	5 475 000	42 254 262
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	38 505 996	37 784 000	37 784 000	32 864 442
Interne utgifter mv	38 505 996	30 628 000	30 628 000	32 864 442
Netto interne overføringer	0	7 156 000	7 156 000	0

Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	131 707 757	124 044 428	130 535 000	129 951 980
Ordinært rammetilskudd	168 449 488	177 805 000	177 805 000	163 336 701
Skatt på eiendom	26 970 905	26 164 000	26 164 000	24 882 244
Andre direkte eller indirekte skatter	8 793 038	8 619 572	2 129 000	8 557 124
Andre generelle statstilskudd	33 919 849	29 383 000	29 383 000	32 353 502
Sum frie disponible inntekter	369 841 038	366 016 000	366 016 000	359 081 550
Renteinntekter og utbytte	7 982 003	4 713 000	4 713 000	6 118 023
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	10 033 629	10 547 000	10 547 000	9 443 843
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	16 578 840	16 577 000	16 577 000	15 601 000
Netto finansinnt./utg.	-18 630 466	-22 411 000	-22 411 000	-18 926 821
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	25 806 340	27 945 977	12 800 000	20 980 943
Til bundne avsetninger	9 110 584	2 207 000	2 207 000	10 485 333
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	15 145 977	15 145 977	0	9 859 957
Bruk av ubundne avsetninger	1 749 000	1 749 000	1 749 000	0
Bruk av bundne avsetninger	8 836 826	3 300 000	3 300 000	6 469 402
Netto avsetninger	-9 185 121	-9 958 000	-9 958 000	-15 136 917
Overført til investeringsregnskapet	739	0	0	2 664 236
Til fordeling drift	342 024 712	333 647 000	333 647 000	322 353 577
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	326 526 624	333 647 000	333 647 000	307 207 600
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	15 498 088	0	0	15 145 977

Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1 B – driftsregnskap pr virksomhet

	Regnskap 2014	Rev.budsjett 2014	Oppr. Budsjett 2014	Regnskap 2013
Rådmann	16 828 080	18 899 933	13 883 000	21 480 725
Stabsavdeling	14 868 812	15 743 917	15 556 000	14 843 773
Økonomiavdeling	1 405 323	1 401 019	4 785 000	4 287 887
Barnehage	28 863 696	29 403 000	28 673 000	27 884 872
Barneskole	30 475 677	30 608 000	29 947 000	28 800 656
Ungdomsskole	18 943 366	18 395 000	18 013 000	17 400 235
VLMS	10 731 052	11 056 000	10 566 000	0
Helse og omsorg	0	0	0	40 809 591
Hjemmetjenesten	0	0	0	40 922 457
Omsorg og rehabilitering	82 039 859	74 356 455	74 468 000	0
Tilrettelagte tjen. for barn/ung/voksne	33 094 524	33 004 545	40 806 000	0
Familiens hus	23 084 108	21 896 800	11 141 000	50 044 495
NAV i Valdres	12 793 518	14 550 000	14 306 000	10 337 324
Kultur og service	9 446 555	9 301 000	9 196 000	8 873 910
Areal og næring	1 080 801	1 087 567	5 508 000	5 599 224
Teknisk og næring	5 244 496	4 930 681	968 000	1 736 247
Eiendom og kvalifisering	18 974 150	19 103 780	18 305 000	21 531 230
Sum virksomhetene	307 874 018	303 737 697	296 121 000	294 552 626
Driftskostn.-innt. på finansomr. (ikke i 1A)	-5 687 431			
Finansutg.og-innt i virksomhetene (i 1A)	24 340 036			
Sum fordeling fra skjema 1A	326 526 624			

Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2 A – investeringsregnskapet

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	36 998 202	49 448 000	49 448 000	37 750 183
Utlån og forskutteringer	425 439	0	0	5 120 538
Kjøp av aksjer og andeler	4 410 234	1 000 000	1 000 000	2 081 926
Avdrag på lån	577 095	0	0	93 442
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	24 783 085
Avsetninger	893 383	0	0	311 959
Årets finansierungsbehov	43 304 353	50 448 000	50 448 000	70 141 132
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	23 805 692	38 809 000	38 809 000	30 368 781
Inntekter fra salg av anleggsmidler	7 048 547	0	0	6 728 880
Tilskudd til investeringer	1 314 000	0	0	1 098 748
Kompensasjon for merverdiavgift	2 394 889	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 738 272	0	0	16 108 850
Andre inntekter	36 948	0	0	47 962
Sum ekstern finansiering	38 338 348	38 809 000	38 809 000	54 353 222
Overført fra driftsregnskapet	739	7 156 000	7 156 000	2 664 236
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	4 965 266	4 483 000	4 483 000	13 123 675
Sum finansiering	43 304 353	50 448 000	50 448 000	70 141 132
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2 B – investeringsregnskap pr prosjekt

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
840700	VLMS region inventar/utstyr	425 060	0	0	0
844700	VLMS NAK inventar/utstyr	763 289	0	0	0
860100	Vann, avløp - rammebevilgning	674 725	7 708 000	7 900 000	0
860101	VA-overvåkning, rebudsjettering	1 029 016	500 000	500 000	0
860102	VA-anlegg Brattbakkin - Tingnesvegen - Orderdalen	472 415	0	0	0
860103	VA-anlegg Orderdalen - Kvitterlivegen	1 061 374	0	0	0
860104	VA-anlegg Tingnesvegen Nord - Garlivegen	1 781 374	0	0	0
860105	VA-anlegg Håvelsrudbassenget- ny ledning	342 000	192 000	0	0
860106	VA-anlegg Måno - Steinsrudmoen	1 409 068	0	0	0
860107	VA-anlegg Krakkeplassen	1 003 344	0	0	0
860108	Rammeplan Fagernes/Leira vannverk	200 885	0	0	0
860109	VA-anlegg Garlivegen - E16 (VLMS)	146 500	0	0	0
860112	VA - Valdres Storhall	183 000	0	0	0
860300	Veier, gater - rammebevilgning	159 619	2 500 000	2 500 000	0
860301	Veiskilt - adresseringsprosjekt, rebudsjettering	996 899	2 000 000	2 000 000	0
860303	Parkeringsplass Øvrevegen	439 896	0	0	0
860304	Opprusting av Søreisvegen	614 144	0	0	0
860305	Opprusting av Brustogosvingen	198 509	0	0	0
860306	Trafikksikringstiltak Fagernes Barnehage	707 870	0	0	0
860307	Opprusting øvre Kvitebergvegen	748 729	0	0	0
860500	Driftslokaler teknisk drift	13 366 725	25 000 000	25 000 000	0
860501	Omb. Vesle Tveit for fam.hus	1 799 646	2 565 000	2 565 000	0
860502	Omsorgboliger Aurdal	0	1 000 000	1 000 000	0
860700	Vinjar 2 - opparb. boligfelt	1 603 869	1 800 000	1 800 000	0
860701	Brann - stigebil	5 110 100	5 000 000	5 000 000	0
860702	Brann - hydraulisk frigjøringsverktøy	240 675	250 000	250 000	0
860703	Nødstrømforsyning (861330 i 2013)	-1 890	0	0	0
860704	Brann - utskifting bil (861310 i 2013)	-1	0	0	0
860705	Tursti Neselva	202 076	0	0	0
864300	Parkeringsplass Vikatunet	231 379	213 000	213 000	0
864599	Kjøp/salg av eiendom	354 259	0	0	0
864700	Fiberkabel rådhuset, NAUS, NABS, VLMS	379 186	353 000	353 000	0
864701	Nøkkelbokser og heisalarmer	354 404	367 000	367 000	0
	Investeringsmidler fra 2A	36 998 144	49 448 000	49 448 000	0
990100	Kjøp av aksjer og andeler	4 410 234	1 000 000	1 000 000	0
990110	Startlån	1 645 977	0	0	0
990111	Boligtilskudd med betingelser - etablering	100 000	0	0	0
990112	Boligtilskudd med betingelser - tilpasning	150 000	0	0	0
	Årets finansieringsbehov fra 2A	43 304 353	50 448 000	50 448 000	0

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
811220	VA-anlegg NAUS - Holdenbakkin - Garlivn.				241 022
811250	Pumpestasjon Tingnes				79 834
811310	VA - etabl. Overvåkningssystem				235 938
811320	VA - Øvre kvitebergvn.				1 855 851
811321	VA - Brattbakkin-Tingnesvn-Ordredalen				2 164 425
811324	VA - Moavegen-Autohuset				921 515
811325	VA - Garlivn-Leikeplassen				508 884
811340	VA - Ledninger Vaset				8 558 853
821110	Adresseprosjekt/Skilting				70 629
821210	Trafikkplan NAUS/NABS				9 800
821211	Fortausanl. NAUS-Holdenbk.-Garlivn				297 483
821310	Rundkjøring Leira				8 374 313
821313	Fortausanl. Garlivn-Leikeplassen				531 403
821320	Tursti Neselva, gangveier				654 698
821330	Sagbråten - Aabelbakkin vest				136 432
821340	Nesjordet				1 742 506
821350	Elgvegen				950 625
829100	Veier generelt				5 445
831110	Nord-Aurdal barneskole				774 528
838100	Ombygging Leira skule (Skoleinv.)				794 356
851310	Omsorgsboliger Fagernes, hj.tjen				1 276 700
861110	Nye lokaler Teknisk drift				202 865
861310	Brann-utskifting bil				1 174 863
861330	Nødsstrømforsyning				400 000
861350	Ombygging Vesle-Tveit - Helsestasjon og fysioterapi				310 455
861360	Tlf.konferanseutstyr (Telemed Valdres)				226 669
861370	Utvidelse Tingnes kirkegård				2 568 516
863100	Kjøp/salg av eiendom				1 279 609
868100	Enøk-tiltak				1 280 550
871310	Vinjar 2				59 358
903110	Startlån				60
903111	Boligtilskudd med betingelser				62 000
	Investering i anleggsmidler fra 2A				37 750 183

På grunn av endring i kontoplan i 2014, kommer prosjektene utgiftsført i 2013 til slutt i tabellen.

Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet

Tall med positivt fortegn er overforbruk i forhold til budsjett.

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
Gr.art	10 RÅDMANN				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	9 620 601	10 240 331	-619 731	4 811 214
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 666 495	5 173 987	492 508	5 504 045
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	912 652	900 977	11 675	470 252
13	KJØP AV TJENESTER	5 037 346	5 782 600	-745 254	5 723 499
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	853 019	315 000	538 019	8 098 650
15	FINANSUTGIFTER	270 000	0	270 000	1 611 197
	Sum utgifter	22 360 113	22 412 896	-52 783	26 218 857
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-1 291 896	-821 696	-470 200	0
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 080 973	-2 525 498	-555 475	-746 132
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-764 338	-114 000	-650 338	-2 583 550
19	FINANSINNTEKTER	-394 825	-51 769	-343 056	-1 408 450
	Sum inntekter	-5 532 032	-3 512 963	-2 019 069	-4 738 132
	Sum : 10 RÅDMANN	16 828 080	18 899 933	-2 071 852	21 480 725
Gr.art	12 STABSAVDELING				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	11 995 126	12 122 000	-126 874	12 171 169
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	3 127 268	2 665 000	462 268	2 976 702
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	97 066	592 000	-494 934	375 793
13	KJØP AV TJENESTER	626 813	638 000	-11 187	793 787
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	408 455	130 917	277 538	611 124
	Sum utgifter	16 254 729	16 147 917	106 812	16 928 575
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-403 501	-200 000	-203 501	-462 035
17	REFUSJONSINNTEKTER	-982 416	-4 000	-978 416	-1 469 746
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	-200 000	200 000	-153 237
19	FINANSINNTEKTER	0	0	0	216
	Sum inntekter	-1 385 917	-404 000	-981 917	-2 084 802
	Sum : 12 STABSAVDELING	14 868 812	15 743 917	-875 105	14 843 773
Gr.art	14 ØKONOMIAVDELING				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	2 635 271	2 610 074	25 197	7 150 380
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	268 959	268 959	0	601 268
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	733 023	733 023	0	1 195 894
13	KJØP AV TJENESTER	0	0	0	182 212
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	23 353	0	23 353	60 189
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	128 000
	Sum utgifter	3 660 606	3 612 056	48 550	9 317 942
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-120 000	-124 304	4 304	-907 790
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 037 052	-1 988 502	-48 550	-3 611 138

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-150 000
19	FINANSINNTEKTER	-98 231	-98 231	0	-361 127
	Sum inntekter	-2 255 283	-2 211 037	-44 246	-5 030 055
	Sum : 14 ØKONOMIAVDELING	1 405 323	1 401 019	4 304	4 287 887
Gr.art	20 BARNEHAGE				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	34 125 638	31 745 000	2 380 638	32 147 244
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 229 671	1 272 000	-42 329	1 265 015
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	230 260	112 000	118 260	195 016
13	KJØP AV TJENESTER	2 823 746	3 226 000	-402 254	3 722 879
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	316 613	80 000	236 613	306 383
	Sum utgifter	38 725 927	36 435 000	2 290 927	37 636 536
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-6 733 490	-6 893 000	159 510	-6 761 411
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 123 290	-139 000	-2 984 290	-2 951 441
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-5 451	0	-5 451	-1 000
19	FINANSINNTEKTER	0	0	0	-37 813
	Sum inntekter	-9 862 231	-7 032 000	-2 830 231	-9 751 664
	Sum : 20 BARNEHAGE	28 863 696	29 403 000	-539 304	27 884 872
Gr.art	30 BARNESKOLE				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	29 020 922	28 700 000	320 922	29 129 223
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 301 851	1 450 000	-148 149	1 195 352
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	911 210	190 000	721 210	416 596
13	KJØP AV TJENESTER	1 830 512	1 729 000	101 512	1 757 066
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	377 013	0	377 013	234 383
15	FINANSUTGIFTER	3 100	0	3 100	0
	Sum utgifter	33 444 607	32 069 000	1 375 607	32 732 619
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-1 126 333	-1 445 000	318 667	-1 300 745
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 740 143	-16 000	-1 724 143	-2 631 218
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-47 320	0	-47 320	0
19	FINANSINNTEKTER	-55 135	0	-55 135	0
	Sum inntekter	-2 968 930	-1 461 000	-1 507 930	-3 931 963
	Sum : 30 BARNESKOLE	30 475 677	30 608 000	-132 323	28 800 656
Gr.art	35 UNGDOMSSKOLE				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	17 399 537	16 620 000	779 537	16 370 006
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	989 860	996 000	-6 140	671 196
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	221 566	106 000	115 566	219 213
13	KJØP AV TJENESTER	1 633 526	1 026 000	607 526	1 454 544
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	193 664	0	193 664	176 195
15	FINANSUTGIFTER	178 107	0	178 107	157 315
	Sum utgifter	20 616 261	18 748 000	1 868 261	19 048 469
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-409 699	-342 000	-67 699	-295 790

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
17	REFUSJONSINNEKTER	-919 866	-11 000	-908 866	-1 195 129
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-151 998	0	-151 998	-157 315
19	FINANSINNEKTER	-191 332	0	-191 332	0
	Sum inntekter	-1 672 895	-353 000	-1 319 895	-1 648 234
	Sum : 35 UNGDOMSSKOLE	18 943 366	18 395 000	548 366	17 400 235
Gr.art	40 VLMS				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	22 570 049	21 368 000	1 202 049	0
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	2 911 455	1 967 000	944 455	0
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	5 471 102	4 854 000	617 102	0
13	KJØP AV TJENESTER	645 208	3 122 000	-2 476 792	0
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	684 490	334 000	350 490	0
15	FINANSUTGIFTER	589 586	0	589 586	0
	Sum utgifter	32 871 891	31 645 000	1 226 891	0
16	SALGS- OG LEIEINNEKTER	-1 504 567	-1 199 000	-305 567	0
17	REFUSJONSINNEKTER	-18 004 270	-19 390 000	1 385 730	0
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 490 000	0	-1 490 000	0
19	FINANSINNEKTER	-1 142 001	0	-1 142 001	0
	Sum inntekter	-22 140 839	-20 589 000	-1 551 839	0
	Sum : 40 VLMS	10 731 052	11 056 000	-324 948	0
Gr.art	HJEMMETJENESTEN				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	0	0	0	39 163 111
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	0	0	0	1 778 091
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	0	0	0	1 164 515
13	KJØP AV TJENESTER	0	0	0	1 589 703
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	0	0	0	705 402
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	57 425
	Sum utgifter	0	0	0	44 458 247
16	SALGS- OG LEIEINNEKTER	0	0	0	-659 526
17	REFUSJONSINNEKTER	0	0	0	-2 565 590
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-129 425
19	FINANSINNEKTER	0	0	0	-181 249
	Sum inntekter	0	0	0	-3 535 790
	Sum : 12 HJEMMETJENESTEN	0	0	0	40 922 457
Gr.art	HELSE OG OMSORG				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	0	0	0	58 715 947
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	0	0	0	5 764 415
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	0	0	0	5 771 794
13	KJØP AV TJENESTER	0	0	0	598 425
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	0	0	0	1 488 151
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	1 923 632

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
	Sum utgifter	0	0	0	74 262 363
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	0	0	0	-9 524 994
17	REFUSJONSINNTEKTER	0	0	0	-21 289 449
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-1 916 657
19	FINANSINNTEKTER	0	0	0	-721 673
	Sum inntekter	0	0	0	-33 452 772
	Sum virksomheter: 13 HELSE OG OMSORG	0	0	0	40 809 591
Gr.art	44 OMSORG OG REHABILITERING				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	80 572 196	68 542 381	12 029 815	0
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	6 864 454	5 125 000	1 715 404	0
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 320 936	1 317 000	3 936	0
13	KJØP AV TJENESTER	2 120 048	2 398 074	-278 026	0
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	9 090 777	7 308 000	1 782 777	0
15	FINANSUTGIFTER	2 486 444	0	2 486 444	0
	Sum utgifter	102 454 854	84 690 455	17 740 350	0
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-9 729 468	-9 744 000	14 532	0
17	REFUSJONSINNTEKTER	-7 328 138	-277 000	-7 051 138	0
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-836 189	-313 000	-523 189	0
19	FINANSINNTEKTER	-2 521 201	0	-2 497 151	0
	Sum inntekter	-20 414 995	-10 334 000	-10 056 945	0
	Sum : 44 OMSORG OG REHABILITERING	82 039 859	74 356 455	7 683 404	0
Gr.art	45 TILRETTEL. TJEN. FOR BARN/UNGE/VOKSNE				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	44 281 569	42 233 619	2 047 950	0
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 085 638	785 000	300 638	0
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	86 801	137 000	-50 199	0
13	KJØP AV TJENESTER	2 627 484	2 833 926	-206 441	0
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 066 131	945 000	121 131	0
	Sum utgifter	49 147 624	46 934 545	2 213 079	0
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-214 464	-250 000	35 536	0
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 238 102	-692 000	-1 546 102	0
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-13 488 000	-12 988 000	-500 000	0
19	FINANSINNTEKTER	-112 534	0	-112 534	0
	Sum inntekter	-16 053 099	-13 930 000	-2 123 099	0
	Sum : TILRETTEL.TJEN. FOR BARN/UNGE/VOKSNE	33 094 524	33 004 545	89 979	0
Gr.art	46 FAMILIENS HUS				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	28 364 606	28 922 800	-558 194	67 961 305
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 135 674	3 284 600	1 851 074	5 870 946
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	8 522 259	5 422 000	3 100 259	6 647 206
13	KJØP AV TJENESTER	4 065 582	3 579 400	486 182	6 125 697

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 885 662	660 000	1 225 662	3 225 494
15	FINANSUTGIFTER	765 151	0	765 151	250 600
	Sum utgifter	48 738 935	41 868 800	6 870 135	90 081 248
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-158 601	-88 000	-70 601	-493 797
17	REFUSJONSINNTEKTER	-23 097 070	-18 448 000	-4 649 070	-24 484 989
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-2 385 556	-1 436 000	-949 556	-14 929 112
19	FINANSINNTEKTER	-13 600	0	-13 600	-128 856
	Sum inntekter	-25 654 827	-19 972 000	-5 682 827	-40 036 753
	Sum : 46 FAMILIENS HUS	23 084 108	21 896 800	1 187 308	50 044 495
Gr.art	48 NAV i VALDRES				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	10 754 359	14 083 000	-3 328 641	9 929 179
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	424 078	1 350 000	-925 922	469 323
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	3 825 597	4 039 000	-213 403	3 575 063
13	KJØP AV TJENESTER	3 623 870	2 162 000	1 461 870	3 637 205
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	18 881 292	19 772 000	-890 708	16 552 469
15	FINANSUTGIFTER	1 961 140	495 000	1 466 140	575 300
	Sum utgifter	39 470 337	41 901 000	-2 430 663	34 738 539
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-27 000	0	-27 000	-2 451
17	REFUSJONSINNTEKTER	-25 046 863	-27 052 000	2 005 137	-24 091 127
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 161 759	0	-1 161 759	-129 718
19	FINANSINNTEKTER	-441 196	-299 000	-142 196	-177 919
	Sum inntekter	-26 676 819	-27 351 000	674 181	-24 401 215
	Sum : 48 NAV I VALDRES	12 793 518	14 550 000	-1 756 482	10 337 324
Gr.art	50 KULTUR OG SERVICE				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	10 116 600	9 376 000	740 600	9 977 208
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	3 953 687	4 076 500	-122 813	3 278 100
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 760 312	2 156 000	-395 688	2 200 733
13	KJØP AV TJENESTER	1 768 396	712 000	1 056 396	2 106 140
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	4 003 219	1 682 500	2 320 719	3 192 275
15	FINANSUTGIFTER	831 855	0	831 855	367 393
	Sum utgifter	22 434 069	18 003 000	4 431 069	21 121 848
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-6 787 810	-5 709 000	-1 078 810	-6 917 593
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 995 237	-1 034 000	-961 237	-1 902 724
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-3 848 424	-1 897 000	-1 951 424	-3 065 017
19	FINANSINNTEKTER	-356 043	-62 000	-294 043	-362 605
	Sum inntekter	-12 987 514	-8 702 000	-4 285 514	-12 247 938
	Sum : 50 KULTUR OG SERVICE	9 446 555	9 301 000	145 555	8 873 910
Gr.art	54 AREAL OG NÆRING				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	2 334 395	2 334 395	0	6 213 905
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	178 157	175 659	2 498	827 640

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2014	2014	kr.	2013
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	136 328	123 528	12 800	543 368
13	KJØP AV TJENESTER	524 847	469 847	55 000	1 519 209
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	296 538	318 426	-21 888	649 192
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	440 000
	Sum utgifter	3 470 265	3 421 855	48 410	10 193 315
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-908 426	-899 162	-9 264	-2 469 873
17	REFUSJONSINNTEKTER	-87 202	-41 290	-45 912	-180 408
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 393 835	-1 393 835	0	-1 894 458
19	FINANSINNTEKTER	0	0	0	-49 352
	Sum inntekter	-2 389 464	-2 334 287	-55 176	-4 594 091
	Sum : 54 AREAL OG NÆRING	1 080 801	1 087 567	-6 766	5 599 224
Gr.art	60 TEKNISK OG NÆRING				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	18 234 308	17 958 399	275 909	14 714 560
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	6 226 633	5 438 795	787 838	4 641 348
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	6 028 026	4 799 472	1 228 553	5 643 208
13	KJØP AV TJENESTER	15 742 887	12 007 153	3 735 734	17 683 769
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 488 039	201 574	1 286 465	1 137 020
15	FINANSUTGIFTER	512 487	50 000	462 487	216 384
	Sum utgifter	48 232 380	40 455 394	7 776 986	44 036 290
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-38 177 344	-32 071 838	-6 105 506	-36 687 817
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 387 961	-2 294 710	-1 093 251	-4 020 581
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	2 000	10 835	-8 835	-497 400
19	FINANSINNTEKTER	-1 424 578	-1 169 000	-255 578	-1 094 245
	Sum inntekter	-42 987 884	-35 524 713	-7 463 171	-42 300 043
	Sum : 60 TEKNISK OG NÆRING	5 244 496	4 930 681	313 815	1 736 247
Gr.art	64 EIENDOM OG KVALIFISERING				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	20 481 713	19 973 000	508 713	20 159 302
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	11 355 467	10 270 000	1 084 517	11 929 928
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	3 023 632	2 255 000	768 632	4 368 469
13	KJØP AV TJENESTER	421 327	307 000	114 327	425 271
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	7 368 488	4 541 780	2 826 708	7 051 053
15	FINANSUTGIFTER	8 665	28 000	-19 335	440 518
	Sum utgifter	42 659 291	37 374 780	5 283 561	44 374 540
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-15 678 149	-14 485 000	-1 193 149	-14 932 183
17	REFUSJONSINNTEKTER	-5 859 334	-1 310 000	-4 549 334	-6 048 681
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 744 048	-2 450 000	705 953	-1 709 415
19	FINANSINNTEKTER	-403 610	-26 000	-376 660	-153 032
	Sum inntekter	-23 685 141	-18 271 000	-5 413 191	-22 843 310
	Sum : 64 EIENDOM OG KVALIFISERING	18 974 150	19 103 780	-129 630	21 531 230
	TOTALT NAK	307 874 018	303 737 697	4 136 321	294 552 627

Noter til regnskapet

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering¹

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

Som følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, gjennomførte kommunen i 2008 og 2009 endringer som spesifisert i note 14. Virkning av endringer av regnskapsprinsipp ble ført mot egne egenkapitalkontoer, og likviditetsreserven ble avviklet.

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

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

Kjøp av strøm i desember 2014 er ikke postert i regnskapet for 2014, men det er regnskapsført etter samme prinsipp hvert år, slik at regnskapet inneholder kostnader til strømkjøp for 12 måneder.

Avregning av årsavgifter på vann og avløp skjer sammen med fakturering av 1. termin i påfølgende år, altså i mars året etter regnskapsåret. Denne avregninga er ikke periodisert til foregående år, men regnskapet inneholder inntekter tilsvarende ett år og samme prinsipp er fulgt hvert år.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

Ett unntak er at kommunen deltar i flere interkommunale selskap (IKS) hvorav de viktigste er Kommunerevisjon IKS, Valdres Kommunale Renovasjon IKS, VLMS-E IKS og IKT Valdres IKS. Kommunen er videre deltaker i Opplandsarkivene IKS og SMISO IKS (incestsenter). De interkommunale selskapene avlegger selvstendig regnskap.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid på flere områder. Dette er dels samarbeid mellom alle de 6 kommunene i Valdres, men også samarbeid mellom et mindre antall kommuner og samarbeid med andre kommuner. For de fleste av samarbeidene i Valdres er Nord-Aurdal vertskommune. Slike samarbeid er organisert etter § 27 eller § 28 i kommuneloven. For § 27-samarbeid som ikke er selvstendig juridiske enheter og for § 28-samarbeid er regnskapene integrert i vertskommunens regnskap. Dette gjelder bl.a. PP-tjenesten med logoped, barnevern, innkjøpskoordinator, felles legevaktjeneste og jordmortjeneste, felles flyktninge- og kvalifiseringstjeneste, felles brannforebyggende avdeling, samarbeid om geografiske informasjonssystemer (V-GIS), felles skatteoppkrever, krisesenter (Hønefoss) og overgrepsmottak (Gjøvik).

Nord-Aurdal deltar videre i et samarbeid om NAV Valdres, mellom NAV Oppland og kommunene i Valdres. Dette er organisert etter eget lovverk som et partnerskap med et partnerskapsstyre.

¹ (Jfr. KRS nr. 6)

Samarbeidet mellom kommunene er fra 01.01.2012 organisert etter § 28 med Nord-Aurdal som vertskommune.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid i Valdres Natur- og Kulturpark, som fører eget regnskap.

Kommunen har ikke kommunale foretak.

Se note 4 og 9 for mer informasjon.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1 Omløpsmidler	241 003 863	201 518 572	
2.3 Kortsiktig gjeld	64 579 429	62 349 773	
Arbeidskapital	176 424 434	139 168 799	37 255 634
Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		544 953 967	
Inntekter investeringsregnskap		10 794 384	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner		35 895 163	
Sum anskaffelse av midler		591 643 514	591 643 514
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		501 083 968	
Utgifter investeringsregnskap		36 997 474	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		32 950 746	
Sum anvendelse av midler		571 032 188	571 032 188
Anskaffelse - anvendelse av midler			20 611 326
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			16 644 308
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			37 255 634
Endring arbeidskapital i balansen			37 255 634
Differanse (forklares nedenfor)			0
Forklaring til differanse i arb.kapital :		Beløp	Sum
		0	0
		0	0

Note 2 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

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.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %
Forholdstall fra KRD	1,00 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2014	2013
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	32 954 851	31 218 993
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	29 191 958	27 681 295
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 977 086	-25 616 770
Administrasjonskostnader	2 168 739	1 893 646
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	38 338 462	35 177 164
Betalt premie i året	52 639 485	39 987 401
Årets premieavvik	-14 301 023	-4 810 237

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

	2014		2013	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	752 153 236	48 137 807	712 995 708	45 631 725
Pensjonsmidler pr. 31.12.	601 636 714	38 504 750	552 438 429	35 356 059
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	150 516 522	9 633 057	160 557 279	10 275 666
Årets premieavvik	14 301 023	915 266	4 810 237	307 855
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	30 101 643	1 910 807	28 451 043	1 802 135
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 640 660	-229 968	-3 159 637	-199 183
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	40 762 006	2 596 105	30 101 643	1 910 807

Fordeling på de to pensjonsordningene KLP og SPK

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)

	2014		
	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	28 075 935	4 878 916	32 954 851
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	26 243 470	2 948 488	29 191 958
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 621 364	-2 355 722	-25 977 086
Administrasjonskostnader	2 051 212	117 527	2 168 739
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	32 749 253	5 589 209	38 338 462
Betalt premie i året	47 854 422	4 785 063	52 639 485
Årets premieavvik	-15 105 169	804 146	-14 301 023

	2013		
	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	26 085 583	5 133 410	31 218 993
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 539 945	3 141 350	27 681 295
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 177 164	-2 439 606	-25 616 770
Administrasjonskostnader	1 778 225	115 421	1 893 646
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 226 589	5 950 575	35 177 164
Betalt premie i året	35 558 368	4 429 033	39 987 401
Årets premieavvik	-6 331 779	1 521 542	-4 810 237

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

	2014		
	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	670 613 634	81 539 602	752 153 236
Pensjonsmidler pr. 31.12.	542 792 688	58 844 026	601 636 714
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	127 820 946	22 695 576	150 516 522
Aga av netto pensjonsforpliktelse	8 180 541	1 452 517	9 633 057
Årets premieavvik	15 105 169	-804 146	14 301 023
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	34 905 958	-4 804 315	30 101 643
Sum amortisert premieavvik dette året	-4 141 434	500 774	-3 640 660
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	45 869 693	-5 107 687	40 762 006
Aga av akkumulert premieavvik	2 908 718	-312 615	2 596 103

	2013		
	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	626 187 199	86 808 509	712 995 708
Pensjonsmidler pr. 31.12.	491 759 119	60 679 310	552 438 429
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	134 428 080	26 129 199	160 557 279
Aga av netto pensjonsforpliktelse	8 603 397	1 672 269	10 275 666
Årets premieavvik	6 331 779	-1 521 542	4 810 237
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	32 082 435	-3 631 392	28 451 043
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 508 256	348 619	-3 159 637
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 905 958	-4 804 315	30 101 643
Aga av akkumulert premieavvik	2 201 679	-290 873	1 910 806

Note 3 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr 31.12.14	Beløp pr 31.12.13	Utløper dato
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	15 174 565	13 438 851	
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	143 570	285 791	01.10.2015
Depositum boliger v/sosialavd.	Fagernes	107 350	394 299	
Fagernes Idrettspark Drift AS	Fagernes	1 026 501	1 182 736	01.08.2020
DnB NOR Bank ASA*	Oslo	85 481	109 715	
Sum garantiansvar		16 537 467	15 411 392	

*Panteheftelse på teknisk utstyr vedr. digitalisering av kino (Norsk Film & Kino).

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier overfor sosialkontor er også oppgitt.

Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid

Kommunal virksomhet:	31.12. 2014			31.12. 2013		
	Fordringer	Gjeld		Fordringer	Gjeld	
Kortsiktige poster						
	kr	kr		kr	kr	
	-	-		-	-	
Sum kortsiktige poster	kr	- kr	-	kr	- kr	-
Langsiktige poster						
	kr	kr		kr	kr	
	-	-		-	-	
Sum langsiktige poster	kr	- kr	-	kr	- kr	-

Kommunen har hverken fordringer eller gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 pr. 31.12.14.

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.14	Balanseført verdi 31.12.13
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling AS	22,77		205 000	205 000
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00		1 993 058	1 993 058
Valdres kommunale Renovasjon IKS *1			777 910	777 910
Kommunerevisjon IKS	8,33		125 000	125 000
IKT Valdres IKS	16,67		500 000	500 000
VLMS Eiendom IKS	50,00		10 000 000	10 000 000
Kapitalinnskudd KLP			16 581 128	12 889 754
Leirin Skiløyper AS	1,69		5 000	5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00		1 125 600	1 125 600
Ulnes Vannverk			500	500
Vestringsbygda Vannverk A/L			10 000	10 000
Flytrafikk Valdres AS	4,22		7 500	7 500
Fagernes Paviljongen			15 000	15 000
Valdres Opplæringskontor SA			5 000	5 000
Destinasjon Midt-Valdres AS	16,67		47 000	47 000
Valdres Næringshage AS	6,67		104 500	104 500
Valdres LAB AS	20,81		183 600	183 600
Valdres Folkemuséum AS	35,95		89 800	89 800
Kvitvella Electrisitetsverk AS	40,39		4 208 840	4 208 840
Valdres Storhall AS	74,06		3 000 000	0
Sum		0	48 985 436	42 294 062

*1 Eierandelen i Valdres kommunale renovasjon medfører en solidarisk ansvar for alle forpliktelser i selskapet fordelt ifht kommunens eierandel i selskapet.

Note 6 – Bruk og avsetning til fond

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2014	2013
Avsetninger	51 308 394	71 707 296
Bruk av avsetninger	30 697 068	29 453 034
Til avsetning senere år	0	0
Netto avsetninger	20 611 326	42 254 262
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	102 608 737	94 095 794
Bruk av fondet i driftsregnskapet	1 749 000	0
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	4 483 000	12 468 000
Overført fra bundne driftsfond	493 687	0
Avsetninger til fondet	25 806 340	20 980 943
Beholdning 31.12	122 676 764	102 608 737
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	16 131 964	12 116 033
Bruk av fondene i driftsregnskapet	8 836 826	6 469 402
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	0
Overført til disposisjonsfond	493 687	0
Avsetninger til fondene	9 110 584	10 485 333
Beholdning 31.12	15 912 035	16 131 964
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	9 949 853	9 949 853
Avsetninger til fondene	0	0
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	0
Beholdning 31.12	9 949 853	9 949 853
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	839 856	1 183 572
Avsetninger til fondene	893 383	311 959
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	482 266	655 675
Beholdning 31.12	1 250 973	839 856

Negative avsetninger vises med - foran.

Det er overført i alt kr 493.687,28 fra bundne driftsfond til disposisjonsfond.

Eventuelle ytterligere opplysninger gis om spesifikke fond avsatt til konkrete forhold og frie fond ellers som er av allmenn interesse, spesielt når det oppstår endringer i forutsetninger og aktualitet for disse fondene.

Note 7 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.	85 565 446
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	36 645 772
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	4 410 231
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	1 350 220
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 281 143
Avdrag på eksterne lån	17 155 935
Økning pensjonsmidler	49 198 285
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	2 959 798
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	26 727 984
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	4 107 468
Avskrivning utlån	342 537
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	23 805 692
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	38 514 920
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	100 148 633

Note 8 – Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2014.

Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Interkommunalt tiltak	Barnevern	VLMS	Valdres legevakt	Brannfore- byggende	Logoped
Overføring fra Nord-Aurdal	2 675 885	286 113	3 841 353	604 014	371 316
Overføring fra Sør-Aurdal	1 608 008	147 391	1 854 631	291 622	179 274
Overføring fra Etnedal	1 061 437	86 701	837 767	131 730	80 981
Overføring fra Vestre Slidre		112 711	1 295 921	203 770	125 267
Overføring fra Øystre Slidre	1 639 031	147 391	1 912 346	300 697	184 853
Overføring fra Vang	0	86 701	960 338	151 003	92 829
Resultat av overføringer	6 984 361	867 008	10 702 356	1 682 836	1 034 520
Samarbeidets egne inntekter	2 474 244	91 772	233 584	174 284	3 967
Samarbeidets driftsutgifter	9 458 605	958 780	10 935 940	1 857 120	1 038 487
Resultat av virksomheten	0	0	0	0	0
Disponering av resultatet:					
Tilbakeført deltaker kommunene	0	0	0	0	0
Overført til neste driftsår	0	0	0	0	0
Udekket underskudd	0	0	0	0	0
Interkommunalt tiltak	PPT tjenste	Jordmor- tjensten	Skatteopp- krever	NAV	Prosjekt VDMS
Overføring fra Nord-Aurdal	2 133 009	730 028	1 275 402	4 014 080	150 735
Overføring fra Sør-Aurdal	1 029 831	352 462	615 772	1 938 025	72 776
Overføring fra Etnedal	465 192	159 213	278 155	875 438	32 874
Overføring fra Vestre Slidre	719 593	246 283	430 270	1 354 192	50 852
Overføring fra Øystre Slidre	1 061 879	363 431	634 935	1 998 335	75 041
Overføring fra Vang	533 252	182 507	318 850	1 003 520	37 684
Resultat av overføringer	5 942 756	2 033 924	3 553 384	11 183 590	419 962
Samarbeidets egne inntekter	723 366	1 426 864	313 875	2 197 443	0
Samarbeidets driftsutgifter	6 666 122	3 460 788	3 867 259	13 381 033	419 962
Resultat av virksomheten	0	0	0	0	0
Disponering av resultatet:					
Tilbakeført deltaker kommunene	0	0	0	0	0
Overført til neste driftsår	0	0	0	0	0
Udekket underskudd	0	0	0	0	0

Note 10 – Anleggsmidler

	AA	AC	AD	AE	AF	AX	
	EDB- utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Ikke avskrivbare anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	1 463 256	9 719 566	51 146 069	370 565 723	43 728 612	19 841 926	496 465 152
Årets tilgang	1 029 016	1 542 753	9 728 541	10 978 739	13 366 723		36 645 772
Årets avgang				2 934 798		25 000	2 959 798
Anskaffelseskost 31.12	2 492 272	11 262 319	60 874 610	378 609 664	57 095 335	19 816 926	530 151 126
Avskrivninger 2014	719 293	1 694 109	3 471 379	12 043 745	3 536 183	0	21 464 709
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	75 810	687 465	4 500 000	0	5 263 275
Avskr. og nedskr. 2014	719 293	1 694 109	3 547 189	12 731 210	8 036 183	0	26 727 984
Bokført verdi pr. 31.12	1 772 979	9 568 210	57 327 421	365 878 454	49 059 152	19 816 926	503 423 142
Årets avskrivninger	719 293	1 694 109	3 471 379	12 043 745	3 536 183	0	21 464 709
Årets nedskrivninger	0	0	75 810	687 465	4 500 000	0	5 263 275
Årets reverserte nedskrivninger							
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	2 924 798	0	0	2 924 798
Gevinst ved salg av anleggsmidler							
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Det er gjort særskilte vurderinger av avskrivningstid og ev. nedskrivning for anlegg som er i ferd med å tas ut av bruk, som skal totalrenoveres eller er solgt. Dette gjelder i regnskapet for 2014 NAUS, Aurdalsheimen, Aurdal skole og to boligtomter.

Note 11 – Selvkostområder

	Inntekter	Resultat Kostnader	2014 Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond	2014 Deknings- gradsfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 249	9 169	-920	90,0 %	0,0 %	-920	-1 668
Avløp	12 571	12 058	513	104,3 %	0,0 %	513	-2 678
Feiing	947	1 244	-297	76,1 %	100,0 %	-297	-480
SFO	1 189	1 223	-34	97,2 %	0,0 %	0	0

	Inntekter	Resultat Kostnader	2013 Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond	2013 Deknings- gradsfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 300	9 082	-782	91,4 %	100,0 %	-782	-748
Avløp	11 679	11 562	117	101,0 %	100,0 %	116	-3 191
Feiing	811	1 124	-313	72,2 %	100,0 %	-312	-183
SFO	1 272	1 346	-74	94,5 %	0,0 %	0	0

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

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

3) For SFO er tallene uten indirekte kostnader.

4) For hjemmehjelpstjenesten, byggesaksbehandling, arealplanlegging og oppmåling har kommunestyret vedtatt betalingssatser som kommunen vurderer er vesentlig lavere enn selvkosten ville blitt f.eks pr. time.

Regnskapet for 2014 viser underskudd for vann og feiing. Det er fattet vedtak om 100% inndekning og det framføres underskudd til fond.

For avløp viser regnskapet for 2014 et overskudd, noe som gjør at det negative dekningsgradsfondet for avløp reduseres i 2014

Kommunal- og regionaldepartementet har i brev av 6. mai 2008 vurdert anledningen til å avsette underskudd på selvkostområdene i form av negative dekningsgradsfond. Departementet konkluderer med at det ikke er anledning til dette. Kommunerevisjonen har i revisjonsbrev i 2014 minnet om dette. På denne bakgrunn vil rådmannen avvikle de negative dekningsgradsfondene på vann, avløp og feiing. Dette vil bli gjort ved å godskrive dagens negative fond med positive dekningsgradsavsetninger kommende år. Etter at dekningsgradsfondet på hvert av disse områdene er blitt positive, vil ev senere negative avsetninger bli handtert i samsvar med anbefalingen fra departementet. Løsningen er drøftet med kommunerevisoren.

Note 12 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i regnskapsåret var ca. 503. I samsvar med økonomiplan er antall årsverk redusert med 18 siden begynnelsen av 2011.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	901 147	0	0	0
Ordfører	828 221	0	0	1 764

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjon IKS Valdres/Hallingdal. Det har i 2014 vært en endring i fakturering fra Kommunerevisjon IKS, fra innbyggertall til faktisk tidsbruk. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 505.809 for 2014. Kommunerevisjon AKS tilbakebetalte i 2014 for mye innbetalt godtgjørelse for årene 2011 til 2013 til Valdres-kommunene. For Nord-Aurdal kommune sin del var beløpet kr. 457.333,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 13 – Langsiktig gjeld og avdrag

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

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	16 578 840
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	14 271 335
Differanse	2 307 505

Dette innebærer at kommunen har betalt 2,3 mill. kr mer i avdrag enn lovens minstekrav. Avdragene er i samsvar med årsbudsjettet og basert på prinsippet om 25 års avdragstid, nedfelt i økonomiplanen for 2011 – 2014. Et slikt positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene).

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebinding:

	31.12.2014	31.12.2013
Lansiktige lån totalt	343 005 660	319 711 595
- herav lån med flytende rente	237 505 660	251 211 595
- herav fastrentelån	17 500 000	18 500 000
- herav sertifikatlån	88 000 000	50 000 000
Rentebytteavtaler	100 000 000	150 000 000

Note 14 – Endringer i regnskapsprinsipp belastet konto ”prinsippendringer”

Endring i regnskapsprinsipp som følge av regelendring og presisering fra departementet er gjennomført fra 1993 til i dag ved direkte bokføring mot egenkapitalen (likviditetsreserven). Slike utgiftsøkninger er ikke kompensert ved økte overføringer fra staten.

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Tilsvarende ble virkningen av tilskuddet til ressurskrevende brukere lagt om fra 2008, og er ført mot konto for endring av regnskapsprinsipp.

Tabellen nedenfor viser de endringer i regnskapsprinsipp som kommunen har foretatt siden 1993, og som kommunen ikke har mottatt finansiering på fra staten.

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar	1993	8 693 036	-
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	85 525	-
Påløpte renter	2001	2 146 735	-
Varebeholdning	2001	329 494	-
Kompensasjon for mva.	2001	-	233 260
Ressurskrevende brukere	2008	-	160 000
Sum prinsippendringer drift pr. 31.12.14		11 254 790	393 260

Note 15 – Utgiftsført estimert tap på krav

	2014	2013
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	1 060 000	1 060 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	420 000	280 000
Sfo	10 000	30 000
Kulturområdet	25 000	70 000
Utleieboliger	550 000	660 000
Distribusjon vann	50 000	0
Tilknytningsavgift avløp	0	20 000
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	0	40 000
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	487 618	346 867
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-13 500	-3 805
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	474 118	383 062

Note 16 – Netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2014 er 24,7 mill. kr som utgjør 4,5% av sum driftsinntekter. Dette er et godt resultat og ligger innenfor det anbefalte intervallet på 3 – 5%².

² Det tekniske beregningsutvalg har i sin rapport fra november 2014 tilrådd at det anbefalte nivået på netto driftsresultat for kommunene settes til 1¼ prosent av inntektene og at det for kommunesektoren samlet settes til 2 prosent.

Korrigert netto driftsresultat

Premieavviket er en beregningsmessig inntekt som gjør at netto driftsresultat blir kunstig høyt. Korrigert for dette er netto driftsresultat i 2014 13,4 mill. kr, 2,5% av brutto driftsinntekter.

	2014	2013
Netto driftsresultat	24 709	32 947
Årets premieavvik (inkl. arb.giv.avg.)	- 15 216	- 5 118
Amortisering av tidligere års premieavvik (inkl. arb.giv.avg.)	3 871	3 359
Refundert mva på investeringsprosjekt		-2 664
Netto driftsresultat, korrigert	13 364	28 524
Netto driftsresultat, korrigert, av brutto driftsinntekter	2,5%	5,3%

Kommunen regnskapsfører en beregnet inntekt, årets premieavvik, som er differansen mellom en beregnet «normal» pensjonskostnad og faktisk betalte pensjonsutgifter. Tidligere års premieavvik kostnadsføres med en andel for hvert av de tidligere årenes avsetning. I Nord-Aurdal kommune blir premieavviket i sin helhet avsatt på eget disposisjonsfond og det samme disposisjonsfondet finansierer tidligere års avsetninger. Dette gjør at disse transaksjonene ikke påvirker det regnskapsmessige mer-/mindreforbruket, mens positivt premieavvik fremdeles gir kunstig høyt netto driftsresultat.

Netto driftsresultat sammenlignet med budsjett

Nord-Aurdal kommune har de senere år korrigert netto driftsresultat for merverdiavgift på investeringer og for premieavvik for å få en reell sammenligning mellom netto driftsresultat i henholdsvis regnskap og budsjett. Fordi refundert merverdiavgift på investeringer nå inntektsføres direkte i investeringsregnskapet, og fordi kommunen fra 2014 har budsjettert med premieavvik, er denne korreksjonen nå ikke på samme måte aktuell.

Netto driftsresultat, korreksjon for fond og uvanlige inntekter

For å gi ytterligere informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, gjør en også en korreksjon for bruk og avsetning til bundne fond og for uvanlig inntekt. Dette gir følgende oppsett:

	2014	2013
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	24 709	32 947
Bruk av bundne fond	8 812	6 469
Avsetning til bundne fond	-9 111	-10 485
Uvanlig inntekt	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktiviteter	24 410	28 931

Det er ikke regnskapsført inntekter i 2014 som her er vurdert til å være uvanlige og vesentlige.

Ved vurdering av netto driftsresultat må en også ta i betraktning et lavt rentenivå som har gitt kommunen betydelig lavere renteutgifter i 2011 – 2014 enn ved et mer normalt rentenivå.

Note 17 – Andre forhold

Kommunen leaser bl.a. biler på teknisk drift. Leasingavtalene finansierer driftsmiddelets anskaffelseskost, og skal iht. "foreløpig god kommunal regnskapsskikk nr. 8" klassifiseres som investeringsavgift og anleggsmiddel. Kommunen har ikke aktivert verdien av slike leasingavtaler som anleggsmidler eller som investeringsutgift i 2014.

Note 18 – Finansforvaltning

Sammensetning av aktiva

Kommunens finansaktiva er plassert i bank i form av innskudd.

Samla bankinnskudd er 160,5 mill kr.

Kommunen har videre noen aksjer og andeler. Det er redegjort for disse i note 5 til årsregnskapet. Disse plasseringene har i vesentlig grad annet motiv enn ren avkastning på kapitalen og anses ikke som en del av finansforvaltningen.

Markedsverdi aktiva

Bankinnskuddene har verdi lik innskuddets størrelse.

Vesentlige markedsendringer

Norges Banks hovedstyre vedtok på rentemøtet 10. desember 2014 å redusere styringsrenten med 0,25 prosentenheter til 1,25 prosent. Hovedstyret vedtok videre at styringsrenten burde ligge i intervallet $\frac{3}{4}$ til $1\frac{3}{4}$ prosent i perioden fram til neste rapport skulle legges fram 19. mars 2015, med mindre norsk økonomi ble utsatt for nye store forstyrrelser.

Endringer i risikoeksponering

Det er ikke skjedd endringer i risikoeksponering. Plasseringen i form av bankinnskudd regnes som den plasseringen som gir minst risiko.

Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet

Plasseringen er i samsvar med finansreglementet (pkt. 4.1.2 og 4.2.3).

Markedsrente og egne rentebetingelser

Det ble gjennomført anbudsrunder for ny hovedbankavtale og ny avtale ble inngått med DNB 13.01.2012. Denne avtalen gir en innskuddsrente som er vesentlig over 3 mnd NIBOR. Det gir videre en rente på innskudd vesentlig over renten på lån med flytende rente i KBN .

Passiva

Sammensetning av passiva

Kommunen har lån på 343 mill. kr.

Kommunens lån er fordelt på långiver som følger:

Kommunalbanken	341 196
Husbanken	1 810
Sum	343 006

Ved opptak av lån hentes det inn konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere (i samsvar med pkt. 5.4).

Årets låneopptak er tatt opp i form av sertifikatlån med 6 md løpetid. Det er tatt opp et lån på 38 mill. kr. Ut over årets lånebehov vil en mindre del brukes til restrukturering av eksisterende lånemasse. Fire aktuelle finansieringsinstitusjoner ble invitert til å gi tilbud, vi fikk tilbud fra tre av disse.

Løpetid for passiva

Lånene har ulik løpetid.

Verdi, samlet og fordelt på ulike typer passiva

Verdiene av lånene framgår ovenfor.

Vesentlige markedsendringer

Se omtalen av markedsendringer under omtalen av aktiva.

Endringer i risikoeksponering

Det er ikke foretatt endringer i risikoeksponering.

Gjenværende gjennomsnittlige rentebindingstid for låna er beregnet til 0,6 år som er innenfor det angitte intervallet på 6 mnd til 5 år (reglementet pkt. 5.5). Det er foretatt rentebindinger på 34% av lånemassen.

Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet

Plasseringen i form av ordinære lån er i samsvar med finansreglementet pkt. 5.0.

Markedsrente og egne rentebetingelser

Renten på lånene i Kommunalbanken er som følger (effektiv rente):

Restgjeld	Løper til	Rente	Renteprodukt
171,1 mill kr	2033	1,914	Flytende, 3 mnd Nibor
18,7 mill. kr	2034	2,005	Flytende, 3 mnd Nibor
45,9 mill. kr	2037	2,162	Flytende, grønn p.t.
17,5 mill. kr	2032	2,980	Fast rente til 09.02.2015
88,0 mill. kr	2015	1,762	Sertifikatlån

Det er over tid foretatt rentebindinger gjennom rentebytteavtaler og ved opptak av et fastrentelån.

Rentebytteavtalene er inngått i Nordea og gir fast rente på til sammen 100 mill. kr:

Beløp	Utløpsdato	Rente
50 mill kr	29.03.2016	3,92%
50 mill kr	28.09.2017	4,12%

NIBOR desember 2014:

3 mnd	1,53%
7 dager	1,61%