

Nord-Aurdal kommune

Årsregnskap

2007



På de følgende sidene vil du finne økonomiske oversikter, pliktige noter og frivillige noter

INNHOOLD

Obligatoriske oversikter:

Tabell 1.1	Økonomisk oversikt drift
Tabell 1.2	Økonomisk oversikt investering
Tabell 1.3	Anskaffelse og anvendelse av midler
Tabell 1.4	Oversikt – balanse
Tabell 1.5	Regnskapsskjema 1A – drift
Tabell 1.6	Regnskapsskjema 1B – Nettoutgifter for rammeområdene
Tabell 1.7	Regnskapsskjema 2A – Investering
Tabell 1.8	Regnskapsskjema 2B – Investeringer pr. prosjekt

Andre tabeller:

Tabell 2.1	Utgifter og inntekter rammeområdene
Tabell 2.2	Brutto utgifter for årene 2000 – 2007 for aktive inv. Prosjekter
Tabell 3.0	Definisjon av rammeområder
Tabell 4.0	Inndeling i kontogrupper

Noter til regnskapet:

Pliktige noter:

Note 1	Endring i arbeidskapital (F § 5 nr. 1)
Note 2	Pensjon (F § 5 nr. 2)
Note 3	Kommunens garantiansvar (F § 5 nr. 3)
Note 4	Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarb.
Note 5	Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr. 5)
Note 6	Bruk og avsetning av egenkapital (F § 5 nr. 6)
Note 7	Kapitalkonto (F § 5 nr. 7)
Note 8	Salg av finansielle anleggsmidler (F § 5 nr. 7)
Note 9	Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr. 3)

Frivillige noter:

Note 10	Dekningsgrader for vann, avløp, feiing, SFO, hjemmetjenester m.v.
Note 11	Variabel lønn
Note 12	Godtgjørelse til ledende personer og revisor
Note 13	Andre forhold

TABELL 1.1 ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2007	Rev. budsj. 2007	Oppr. Bud. 2007	Regnskap 2006
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14 269 201	13 392 000	13 170 000	13 098 298
Andre salgs- og leieinntekter	54 271 697	44 711 000	41 211 000	55 070 216
Overføringer med krav til motytelse	65 804 962	25 610 000	25 610 000	50 845 324
Rammetilskudd	84 366 404	77 541 000	79 541 000	85 333 159
Andre statlige overføringer	24 348 069	32 841 000	31 407 000	34 095 573
Andre overføringer	851 657	1 611 000	1 111 000	499 616
Skatt på inntekt og formue	111 151 951	116 800 000	123 000 000	117 486 720
Eiendomsskatt	14 008 151	11 363 000	11 363 000	11 363 034
Andre direkte og indirekte skatter	8 132 803	8 120 000	1 920 000	8 152 163
Sum driftsinntekter	377 204 895	331 989 000	328 333 000	375 944 103
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	215 683 378	203 281 207	195 315 000	199 974 576
Sosiale utgifter	38 537 325	44 143 000	43 772 000	47 133 502
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj. produksjon	58 927 516	51 005 000	49 870 000	50 838 169
Kjøp av tjenester som erstatter tj. Produksjon	21 452 350	18 383 000	18 383 000	18 578 744
Overføringer	23 705 723	13 390 000	14 070 000	22 661 815
Avskrivninger	12 817 126	0	0	11 228 282
Fordelte utgifter	-14 575	0	0	
Ny barnehage, egen sak				
Sum driftsutgifter	371 108 843	330 202 207	321 410 000	350 415 088
Brutto driftsresultat	6 096 052	1 786 793	6 923 000	25 529 015
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	5 582 342	3 132 000	10 632 000	4 259 146
Mottatte avdrag på utlån	183 169	100 000	100 000	131 949
Sum eksterne finansinntekter	5 765 511	3 232 000	10 732 000	4 391 095
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	11 691 865	10 130 000	10 130 000	7 787 973
Avdragsutgifter	9 490 858	7 215 000	7 215 000	7 810 262
Utlån	260 301	310 000	310 000	263 320
Sum eksterne finansutgifter	21 443 024	17 655 000	17 655 000	15 861 555
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-15 677 513	-14 423 000	-6 923 000	-11 470 460
Motpost avskrivninger	12 817 126	0	0	11 228 282
Netto driftsresultat	3 235 665	-12 636 207	0	25 286 837
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskm. mer/mindreforbruk	18 973 242	18 973 242	0	5 650 849
Bruk av disposisjonsfond	12 400 000	12 400 000	0	0
Bruk av bundne fond	2 634 502	2 238 207	2 002 000	3 271 950
Bruk av likviditetsreserve			0	
Sum bruk av avsetninger	34 007 744	33 611 449	2 002 000	8 922 799
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	1 558 800
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	6 808 977
Avsetninger til disposisjonsfond	18 985 394	18 973 242	0	3 046 531
Avsetninger til bundne fond	4 204 836	2 002 000	2 002 000	3 822 086
Avsetninger til likviditetsreserven		0	0	0
Sum avsetninger	23 190 230	20 975 242	2 002 000	15 236 394
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	14 053 179	0	0	18 973 242

TABELL 1.2 ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

Tekst	Regnskap	Budsjett reg.	Budsjett oppr.	Regnskap
	2007	2007	2007	2006
Inntekter:				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	149 200	500 000	500 000	1 912 000
Andre salgsinntekter	194 369	0	0	9 500
Overføringer med krav til motytelse	6 426 065	325 000	325 000	5 238 421
Støttlige overføringer	665 000	200 000	200 000	139 079
Andre overføringer	252 800	0	0	65 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	7 687 434	1 025 000	1 025 000	7 364 000
Utgifter:				
Lønnsutgifter	18 283	0	0	3 230
Sosiale utgifter	0	0	0	352
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.prod.	30 173 778	57 997 500	56 855 000	10 074 450
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	7 963	0	0	13 456
Overføringer	2 228 381	0	0	1 338 132
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0	152
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	32 428 405	57 997 500	56 855 000	11 429 772
Finansransaksjoner:				
Avdragsutgifter	376 078	0	0	349 232
Utlån	25 195 466	0	0	445 000
Kjøp av aksjer og andeler	931 638	0	0	1 129 605
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	12 151	0	0	7 531
Avsetninger til bundne fond	348 734	0	0	1 062 794
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstrans.	26 864 067	0	0	2 994 162
Finansieringsbehov	51 605 038	56 972 500	55 830 000	7 059 934
Dekket slik:				
Bruk av lån	50 503 319	56 972 500	55 830 000	4 080 332
Mottatte avdrag på utlån	726 132	0	0	1 413 271
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0	1 558 800
Bruk av disposisjonsfond	12 152	0	0	7531
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	51 241 603	56 972 500	55 830 000	7 059 934
Udekket/udisponert	-363 435	0	0	0

TABELL 1.3 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Tekst	Regnskap 2007	Regnskap 2006
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	377 204 895	375 944 104
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	7 687 434	7 364 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	56 994 963	9 884 698
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	441 887 292	393 192 802
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	358 291 716	339 186 806
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	32 428 405	11 429 621
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	47 946 206	17 785 544
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	438 666 327	368 401 971
Anskaffelse - anvendelse av midler	3 220 965	24 790 831
Endring i ubrukte lånemidler	30 449 110	-4 080 332
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	33 670 075	20 710 499
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	37 604 295	33 721 162
Bruk av avsetninger	34 019 896	8 930 331
Til avsetning senere år	363 435	0
NETTO AVSETNINGER	3 220 964	24 790 831
Int. overføringer og fordelinger		
Interne overføringer og fordelinger		
Interne inntekter m.v.	12 831 701	12 787 082
Interne utgifter mv.	12 831 701	12 787 082
NETTO INTERNE OVERFØRINGER	0	0

TABELL 1.4 OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2007	Regnskap 2006
EIENDELER		
Anleggsmidler	726 445 510	652 504 735
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	289 529 346	276 512 881
Utstyr, maskiner og transportmidler	12 771 082	10 613 603
Utlån	51 998 502	27 465 182
Aksjer og andeler	20 815 224	19 883 586
Pensjonsmidler	351 331 356	318 029 483
Omløpsmidler	139 741 546	99 141 829
Herav:		
Kortsiktige fordringer	29 373 951	38 373 067
Premieavvik	6 091 185	5 122 571
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, bankinnskudd	104 276 410	55 646 191
Sum eiendeler	866 187 056	751 646 564
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	143 194 914	141 628 732
Herav:		
Disposisjonsfond	9 612 242	3 039 000
Bundne driftsfond	15 072 444	13 502 111
Ubundne investeringsfond	9 886 617	9 874 466
Bundne investeringsfond	5 375 682	5 026 948
Regnskapsmessig mindreforbruk	14 053 179	18 973 242
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv. regnskap	0	0
Udekket i inv. regnskap	-363 435	0
Likviditetsreserve	-6 724 449	-6 724 450
Kapitalkonto	96 282 632	97 937 415
Langsiktig gjeld	668 324 272	562 279 605
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	399 092 800	364 133 626
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	156 678 671	104 740 037
Andre lån	112 552 801	93 405 942
Kortsiktig gjeld	54 667 871	47 738 227
Herav:		
Kassekredittlån		0
Annen kortsiktig gjeld	54 667 871	47 738 227
Premieavvik		0
Sum egenkapital og gjeld	866 187 057	751 646 564

Memoriakonti		
Memoriakonto	38 161 395	7 712 285
Herav:		
Ubrukte lånemidler	38 161 395	7 712 285
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto memoriakonti	-38 161 395	-7 712 285
Oversikt endring arbeidskapital:		
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	48 630 218	15 648 715
Endring ihendehaverobl. og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-8 999 115	6 423 489
Endring premieavvik	968 614	1 331 753
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring omløpsmidler (A)	40 599 717	23 403 957
Kortsiktig gjeld:		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-6 929 644	-2 693 458
Endring arbeidskapital (A-B)	33 670 073	20 710 499

TABELL 1.5 REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFT

	Regnskap 2007	Reg. budsjett 2007	Oppr. Budsjett 2007	Regnskap 2006
Skatt på inntekt og formue	111 151 951	116 800 000	123 000 000	117 486 720
Ordinært rammetilskudd	84 366 404	77 541 000	79 541 000	85 333 159
Skatt på eiendom	14 008 151	11 363 000	11 363 000	11 363 035
Andre direkte og indirekte skatter	8 132 803	8 120 000	1 920 000	8 152 163
Andre generelle statstilskudd	24 348 069	32 841 000	31 407 000	34 095 573
Sum frie disponible inntekter	242 007 378	246 665 000	247 231 000	256 430 650
Renteinntekter og utbytte	5 582 341	3 132 000	10 632 000	4 259 146
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	11 691 865	10 130 000	10 130 000	7 787 973
Avdrag på lån	9 490 858	7 215 000	7 215 000	7 810 262
Netto finansinnt./utg.	-15 600 382	-14 213 000	-6 713 000	-11 339 089
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	6 808 977
Til ubundne avsetninger	18 985 394	18 973 242	0	3 046 532
Til bundne avsetninger	4 204 836	2 002 000	2 002 000	3 822 086
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	18 973 242	18 973 242	0	5 650 849
Bruk av ubundne avsetninger	12 400 000	12 400 000	0	0
Bruk av bundne avsetninger	2 634 502	2 238 209	2 002 000	3 271 951
Netto avsetninger	10 817 514	12 636 209	0	-4 754 795
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	1 558 800
Til fordeling drift	237 224 511	245 088 207	240 518 000	238 777 966
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	223 171 332	245 088 207	240 518 000	219 804 724
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	14 053 179	0	0	18 973 242

TABELL 1.6 REGNSKAPSSKJEMA 1B - NETTOUTG. RAMMEOMRÅDENE

	Regnskap 2007	Reg. budsj. 2007	Oppr. Budsj. 2007	Regnskap 2006
10 Reserverte tilleggsbevilgninger	0	3 725 144	7 481 000	-150
12 Politisk ledelse	3 872 694	3 664 000	3 414 000	3 274 518
13 Regionale samarbeidstiltak	1 683 752	2 122 000	2 122 000	1 880 008
15 Adm. ledelse og fellesfunksjoner	17 634 143	18 799 505	18 325 000	18 000 688
20 Undervisning	51 952 956	50 918 887	50 479 000	51 552 964
30 Barnehager	15 669 970	15 161 355	14 521 000	13 996 639
40 Pleie/omsorg	76 836 428	77 258 441	77 054 000	78 082 386
50 Familieavdeling	22 855 142	24 032 717	24 229 000	23 376 033
53 Aktivitetsenhet	6 932 153	8 520 755	8 563 000	6 757 672
56 Helseavdeling	6 748 040	7 282 493	7 124 000	6 932 105
60 Kultur/service	6 908 654	7 778 762	7 923 000	7 395 899
62 Kirker/religiøse formål	3 072 792	3 082 000	2 932 000	2 667 578
65 Tekniske formål	13 694 553	11 339 780	10 988 000	12 535 645
67 Renovasjon	-168 162	-150 000	-150 000	-175 378
68 Areal & Næring	6 415 969	10 040 161	4 881 000	1 335 385
69 Kraftutgifter	3 899 267	4 110 000	0	0
70 Tjenestemånedene ialt	238 008 351	247 686 000	239 886 000	227 611 992

TABELL 1.7 REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING

	Regnskap 2007	Reg. budsj. 2007	Bud. Oppr. 2007	Regnskap 2006
Investeringer i anleggsmidler	32 428 405	57 997 500	56 855 000	11 429 772
Utlån og forskutteringer	26 127 104	0	0	1 574 605
Avdrag på lån	376 078	0	0	349 232
Avsetninger	360 885	0	0	1 070 326
Årets finansieringsbehov	59 292 472	57 997 500	56 855 000	14 423 935
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	50 503 319	56 972 500	55 830 000	4 080 332
Inntekter fra salg anleggsmidler	149 200	500 000	500 000	1 912 000
Tilskudd til investeringer	917 800	200 000	200 000	204 079
Mottatte avdrag lån og refusjoner	7 152 198	325 000	325 000	6 651 692
Andre inntekter	194 369	0	0	9 500
Sum eksternt finansiering	58 916 886	57 997 500	56 855 000	12 857 603
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	1 558 800
Bruk av avsetninger	12 151	0	0	7532
Sum finansiering	58 929 037	57 997 500	56 855 000	14 423 935
Udekket/udisponert	-363 435	0	0	0

TABELL 1.8 REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGER PR. PROSJEKT

		Regnskap 2007	Reg. budsj. 2007	Oppr. Budsj. 2007
816100	Renseanlegg Leira	15 267 092	16 900 000	14 300 000
816110	Frøningen vannverk	0	500 000	500 000
823110	Grunnkjøp	0	700 000	700 000
823130	Trafikksikkerhetstiltak	0	200 000	200 000
823131	Ny veg legesenteret	175 753	0	0
827100	Opprusting gatelys	2 302 678	1 300 000	1 300 000
827110	Marsteinshøgda, klargj. Tomter	247 492	0	0
827120	Veg Spikarmoen	1 808 045	1 912 500	0
832100	Leira skole (inkl. høyspentledning)	1 265 888	1 000 000	0
837110	Basseng	0	2 000 000	0
848100	Fagernes Barnehage II	0	490 000	0
857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger	0	28 000 000	28 000 000
857110	Korttidsavdelingen	360 351	340 000	0
863100	Kjøp/salg av eiendom	0	0	0
863110	Diverse utstyr	150 521	200 000	200 000
863900	Datautstyr - felles	1 001 017	750 000	450 000
864120	Geovekst	314 852	130 000	130 000
865100	Interkommunal GIS	244 061	250 000	250 000
865120	Utskifting av PCB	1 330 862	800 000	800 000
866110	Våningsv. 18-20 Brannskade	-1 990 047	0	0
867100	Kinostoler	1 202 064	1 000 000	1 000 000
867110	Stedsutvikling Fagernes	567 823	500 000	0
867200	Ventilasjonsanlegg	491 201	500 000	500 000
Sum		24 739 653	57 472 500	48 330 000

Prosjektene 903100 - generell finansiering og 903110 – formidlingslån er ikke med i tabellen

TABELL 2.1 UTGIFTER OG INNTEKTER RAMMEOMRÅDENE

			Regnskap 2007	Reg. budsjett 2007	Avvik
10		RESERVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER			
	10	Lønnskostnader, netto	0	2 925 144	-2 925 144
	11	Andre driftsutgifter	0	800 000	-800 000
		SUM ANSVAR 10 - RES. TILLEGGSBEV.	0	3 725 144	-3 725 144
12		POLITISK LEDELSE			
	10	Lønnskostnader, netto	2 437 887	2 271 000	166 887
	11	Andre driftsutgifter	872 459	1 043 000	-170 541
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	111 775	0	111 775
	13	Kjøp av tjenester	10 000	0	10 000
	14	Overføringsutgifter	524 925	350 000	174 925
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 821	0	-1 821
	17	Refusjonsinntekter	-81 628	0	-81 628
	22	Bruk av fond m.m.	-903	0	-903
		SUM ANSVAR 12 - POLITISK LEDELSE	3 872 694	3 664 000	208 694
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK			
	10	Lønnskostnader, netto	2 125 018	0	2 125 018
	11	Andre driftsutgifter	363 109	0	363 109
	12	utstyr, vedlikehold m.v.	73 041	150 000	-76 959
	13	Kjøp av tjenester	1 936 918	1 733 000	203 918
	14	Overføringsutgifter	25 575	239 000	-213 425
	16	Salgs- og leieinntekter	-2 793 718	0	-2 793 718
	17	Refusjonsinntekter	-24 258	0	-24 258
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-248 314		-248 314
	21	Avsetninger til fond m.m.	226 381		226 381
	22	Bruk av fond m.m.	0	0	0
		SUM ANSVAR 13 - REG. SAMARBEIDSTILT.	1 683 752	2 122 000	-438 248
15		ADM., LEDELSE OG FELLESEFUNKSJONER			
	10	Lønnskostnader, netto	15 231 211	17 043 505	-1 812 294
	11	Andre driftsutgifter	6 756 002	8 076 000	-1 319 998
	12	Utstyr, vedlikehold m.v.	4 943 535	2 969 000	1 974 535
	13	Kjøp av tjenester	20 000	0	20 000
	14	Overføringsutgifter	1 980 878	0	1 980 878
	15	Finansutgifter	6	0	6
	16	Salgs- og leieinntekter	-5 877 401	-5 535 000	-342 401
	17	Refusjonsinntekter	-4 916 108	-3 254 000	-1 662 108
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-500 000	-500 000	0
	20	Finansinntekter	-35 711	0	-35 711
	21	Avsetninger til fond m.m.	31 731		31 731
	22	Bruk av fond m.m.	0		0
		SUM ANSVAR 15 - ADM. LEDELSE, FELLES	17 634 143	18 799 505	-1 165 362
20		UNDERVISNING			
	10	Lønnskostnader, netto	46 582 119	46 872 094	-289 975
	11	Andre driftsutgifter	5 827 520	5 152 000	675 520
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 354 857	419 000	935 857
	13	Kjøp av tjenester	1 179 743	629 000	550 743
	14	Overføringsutgifter	976 140	0	976 140

	15	Finansutgifter	0	0	0
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 807 657	-1 703 000	-104 657
	17	Refusjonsinntekter	-1 655 636	-180 000	-1 475 636
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-537 720	-34 000	-503 720
	21	Avsetninger til fond m.m.	342 502	0	342 502
	22	Bruk av fond m.m.	-308 913	-236 207	-72 706
		SUM ANSVAR 20 - UNDERVISNING	51 952 955	50 918 887	1 034 068
30		BARNEHAGER			
	10	Lønnskostnader, netto	20 451 329	20 474 355	-23 026
	11	Andre driftskostnader	1 077 777	876 000	201 777
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	405 658	160 000	245 658
	13	Kjøp av tjenester	6 500	0	6 500
	14	Overføringsutgifter	346 846	150 000	196 846
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 228 356	-6 499 000	270 644
	17	Refusjonsinntekter	-375 184	0	-375 184
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-14 600	0	-14 600
		SUM ANSVAR 30 - BARNEHAGER	15 669 970	15 161 355	508 615
40		PLEIE/OMSORG			
	10	Lønnskostnader, netto	83 149 456	80 615 441	2 534 015
	11	Andre driftskostnader	5 472 704	5 439 000	33 704
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 209 553	1 361 000	-151 447
	13	Kjøp av tjenester	459 522	15 000	444 522
	14	Overføringsutgifter	1 065 111	233 000	832 111
	16	Salgs- og leieinntekter	-10 672 022	-8 930 000	-1 742 022
	17	Refusjonsinntekter	-3 746 169	-1 425 000	-2 321 169
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-318 121	-50 000	-268 121
	21	Avsetninger til fond m.m.	318 121	0	318 121
	22	Bruk av fond m.m.	-101 727	0	-101 727
		SUM ANSVAR 40 - PLEIE/OMSORG	76 836 428	77 258 441	-422 013
50		FAMILIEAVDELING			
	10	Lønnskostnader, netto	16 380 292	16 023 717	356 575
	11	Andre driftskostnader	2 858 773	3 295 000	-436 227
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	861 202	437 000	424 202
	13	Kjøp av tjenester	2 345 272	2 272 000	73 272
	14	Overføringsutgifter	5 874 171	6 438 000	-563 829
	15	Finansutgifter	260 301	310 000	-49 699
	16	Salgs- og leieinntekter	-353 427	-340 000	-13 427
	17	Refusjonsinntekter	-5 114 582	-4 083 000	-1 031 582
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-758 316	-250 000	-508 316
	20	Finansinntekter	-183 169	-100 000	-83 169
	21	Avsetninger til fond m.m.	784 884	30 000	754 884
	22	Bruk av fond m.m.	-100 259	0	-100 259
		SUM ANSVAR 50 - FAMILIEAVDELING	22 855 142	24 032 717	-1 177 575
53		AKTIVITETSENHET			
	10	Lønnskostnader, netto	7 965 294	8 956 755	-991 461
	11	Andre driftskostnader	1 814 319	2 001 000	-186 681
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	837 724	446 000	391 724
	13	Kjøp av tjenester	89 881	980 000	-890 119
	14	Overføringsutgifter	1 082 538	365 000	717 538

	16	Salgs- og leieinntekter	-1 542 289	-1 580 000	37 711
	17	Refusjonsinntekter	-2 429 656	-1 868 000	-561 656
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-906 999	-780 000	-126 999
	20	Finansinntekter	-9 908	0	-9 908
	21	Avsetninger til fond m.m.	148 410	60 000	88 410
	22	Bruk av fond m.m.	-117 161	-60 000	-57 161
		SUM ANSVAR 53 - AKTIVITETSENHET	6 932 153	8 520 755	-1 588 602
56		HELSETJENESTER			
	10	Lønnskostnader, netto	16 843 800	15 724 493	1 119 307
	11	Andre driftskostnader	1 581 433	1 723 000	-141 567
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	215 816	321 000	-105 184
	13	Kjøp av tjenester	3 125 241	2 833 000	292 241
	14	Overføringsutgifter	336 526	135 000	201 526
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 359 047	-450 000	-909 047
	17	Refusjonsinntekter	-13 845 729	-12 878 000	-967 729
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-150 000	-126 000	-24 000
		SUM ANSVAR 56 - HELSEAVDELING	6 748 040	7 282 493	-534 453
60		KULTUR/SERVICE			
	10	Lønnskostnader, netto	6 658 552	7 292 762	-634 210
	11	Andre driftskostnader	2 459 789	2 482 000	-22 211
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	987 248	786 000	201 248
	13	Kjøp av tjenester	536 322	371 000	165 322
	14	Overføringsutgifter	2 799 422	1 764 000	1 035 422
	16	Salgs- og leieinntekter	-4 655 330	-3 833 000	-822 330
	17	Refusjonsinntekter	-997 971	-484 000	-513 971
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-891 620	-600 000	-291 620
	21	Avsetninger til fond m.m.	133 722	0	133 722
	22	Bruk av fond m.m.	-121 480	0	-121 480
		SUM ANSVAR 60 - KULTUR/SERVICE	6 908 654	7 778 762	-870 108
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL			
	14	Overføringsutgifter	3 121 372	3 122 000	-628
	17	Refusjonsinntekter	-48 580	-40 000	-8 580
		SUM ANSVAR 62 - KIRKER/REL. FORMÅL	3 072 792	3 082 000	-9 208
65		TEKNISKE FORMÅL			
	10	Lønnskostnader, netto	13 994 250	14 756 780	-762 530
	11	Andre driftskostnader	5 698 809	5 189 000	509 809
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	7 524 667	5 770 000	1 754 667
	13	Kjøp av tjenester	1 235 617	1 350 000	-114 383
	14	Overføringsutgifter	2 082 812	0	2 082 812
	15	Finansutgifter	292	0	292
	16	Salgs- og leieinntekter	-14 629 873	-14 760 000	130 127
	17	Refusjonsinntekter	-2 089 396	-966 000	-1 123 396
	21	Avsetninger til fond m.m.	0	0	0
	22	Bruk av fond m.m.	-122 624	0	-122 624
		SUM ANSVAR 65 - TEKNISKE FORMÅL	13 694 554	11 339 780	2 354 774

67		RENOVASJON			
	13	Kjøp av tjenester	10 507 333	8 200 000	2 307 333
	16	Salgs- og leieinntekter	-10 675 495	-8 350 000	-2 325 495
		SUM ANSVAR 67 - RENOVASJON	-168 162	-150 000	-18 162
68		AREAL & NÆRING			
	10	Lønnskostnader, netto	6 356 648	9 863 161	-3 506 513
	11	Andre Driftskostnader	637 099	493 000	144 099
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	3 753 800	1 680 000	2 073 800
	14	Overføringsutgifter	1 529 809	594 000	935 809
	16	Salgs- og leieinntekter	-4 894 727	-2 523 000	-2 371 727
	17	Refusjonsinntekter	-978 732	0	-978 732
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-5 000	0	-5 000
	20	Finansinntekter	-13 708	0	-13 708
	21	Avsetninger til fond m.m.	30 780	50 000	-19 220
	22	Bruk av fond m.m.	0	-117 000	117 000
		SUM ANSVAR 68 - AREAL & NÆRING	6 415 969	10 040 161	-3 624 192
69		KRAFTUTGIFTER			
	11	Andre driftskostnader	3 896 866	4 110 000	-213 134
	14	Overføringsutgifter	943 578	0	943 578
	17	Refusjonsinntekter	-941 177	0	-941 177
		SUM ANSVAR 75 - KRAFTUTGIFTER	3 899 267	4 110 000	-210 733
					0
		SUM TJENESTEOMRÅDENE	238 008 351	247 686 000	9 677 649
80		FINANS/AVSKRIVNING			
	10	Lønnskostnader, netto	-968 614	0	-968 614
	11	Andre driftsutgifter	74 916	0	74 916
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	224 000	0	224 000
	14	Overføringsutgifter	699 602	0	699 602
	15	Finansutgifter	21 182 426	17 345 000	3 837 426
	16	Salgs- og leieinntekter	-3 064 310	-3 600 000	535 690
	17	Refusjonsinntekter	-14 512 508	0	-14 512 508
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-105 235 440	-109 653 000	4 417 560
	19	Skatteinntekter	-133 292 905	-136 283 000	2 990 095
	20	Finansinntekter	-5 523 014	-3 132 000	-2 391 014
	21	Avsetninger til fond m.m.	35 226 879	20 835 243	33 364 879
	22	Bruk av fond m.m.	-33 134 676	-33 198 243	-18 909 676
		SUM ANSVAR 80 - FINANS/AVSKRIVNING	-238 323 644	-247 686 000	9 362 356

TABELL 2.2 BRUTTO UTGIFTER 2000 -2007 AKTIVE INV.PROSJEKTER

		Sum årene 2000 - 2006	Året 2007	Sum årene 2000 - 2007
823131	Ny veg legesenteret			
	Budsjett	0	0	
	Regnskap	243 869	175 753	419 622
	Avvik	-243 869	-175 753	-419 622
832100	Leira skole, inkl. høyspentledning			
	Budsjett	10 437 000	1 000 000	
	Regnskap	8 146 951	1 265 888	9 412 839
	Avvik	2 290 049	-265 888	2 024 161
834100	Fagernes gml. Skole - ombygging			
	Budsjett	3 086 000	0	3 086 000
	Regnskap	1 226 078	0	1 226 078
	Avvik	1 859 922	0	1 859 922
864120	Geovekst			
	Budsjett	430 000	130 000	560 000
	Regnskap	244 500	314 852	559 352
	Avvik	185 500	-184 852	648
865100	Interkommunal GIS			
	Budsjett	480 000	250 000	730 000
	Regnskap	488 122	244 061	732 183
	Avvik	-8 122	5 939	-2 183
863900	IKT samarbeidsprosjekt Valdres			
	Budsjett	6 826 000	200 000	7 026 000
	Regnskap	9 825 568	414 496	10 240 064
	Avvik	-2 999 568	-214 496	-3 214 064
863900	IKT grunnskole			
	Budsjett	300 000	250 000	550 000
	Regnskap	300 000	358 160	658 160
	Avvik	0	-108 160	-108 160
816100	Renseanlegg Leira			
	Budsjett	11 000 000	16 900 000	27 900 000
	Regnskap	522 080	15 267 092	15 789 172
	Avvik	10 477 920	1 632 908	12 110 828
816110	Fræningen Vannverk			
	Budsjett	800 000	500 000	1 300 000
	Regnskap	0	0	0
	Avvik	800 000	500 000	1 300 000
866110	Våningsv. 18-20 Brannskade			
	Budsjett	0	0	0
	Regnskap	16 820	-1 990 047	-1 973 227
	Avvik	-16 820	1 990 047	1 973 227
Prosjekter som er satt i gang i 2007:				
Prosjektnr.	Navn	Sum årene 2000 - 2005	Året 2007	Sum årene 2000 - 2007
867100	Kinostoler			
	Budsjett	0	1 000 000	1 000 000
	Regnskap	0	1 202 064	1202064
	Avvik	0	-202 064	-202 064

857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger			
	Budsjett	0	28 000 000	28 000 000
	Regnskap	0	0	0
	Avvik	0	28 000 000	28 000 000
857110	Korttidsavd.			
	Budsjett	0	340 000	340 000
	Regnskap	0	360 351	360 351
	Avvik	0	-20 351	-20 351
827100	Gatelys			
	Budsjett	0	1 300 000	1 300 000
	Regnskap	0	2 302 678	2 302 678
	Avvik	0	-1 002 678	-1 002 678
827120	Veg Spikarmoen			
	Budsjett	0	1 912 500	1 912 500
	Regnskap	0	1 808 045	1 808 045
	Avvik	0	104 455	104 455
837110	Basseng			
	Budsjett	0	2 000 000	2 000 000
	Regnskap	0	0	0
	Avvik	0	2 000 000	2 000 000
848100	Fagernes Barnehage II			
	Budsjett	0	490 000	490 000
	Regnskap	0	0	0
	Avvik	0	490 000	490 000
827110	Marsteinshøgda, klargjøring tomter			
	Budsjett	0	0	0
	Regnskap	0	247 492	247 492
	Avvik	0	-247 492	-247 492
867110	Stedsutvikling Fagernes			
	Budsjett		500 000	500 000
	Regnskap		567 823	567 823
	Avvik	0	-67 823	-67 823
867200	Ventilasjonsanlegg			
	Budsjett	0	500 000	500 000
	Regnskap	0	491 201	491 201
	Avvik	0	8 799	8 799
Prosjekter med årlig rammebevilgning:				
Prosjektnr.	Navn	Sum årene	Året 2007	Sum årene
		2000 - 2006		2000 - 2007
823110	Grunnkjøp			
	Budsjett	4 900 000	700 000	5 600 000
	Regnskap	1 343 270	0	1 343 270
	Avvik	3 556 730	700 000	4 256 730
823130	Trafikksikkerhetstiltak			
	Budsjett	2 500 000	200 000	2 700 000
	Regnskap	1 514 368	0	1 514 368
	Avvik	985 632	200 000	1 185 632
863110	Diverse utstyr			
	Budsjett	0	200 000	200 000
	Regnskap	0	150 521	150 521
	Avvik	0	49 479	49 479
863900	IKT, egen plattform			
	Budsjett	7 300 000	300 000	7 600 000
	Regnskap	6 894 723	228 361	7 123 084
	Avvik	405 277	71 639	476 916

863100	Kjøp/salg av eiendom			
	Budsjett	-2 475 000	0	-2 475 000
	Regnskap	-1 886 237	0	-1 886 237
	Avvik	-588 763	0	-588 763
865120	Utskifting av PCB			
	Budsjett *	2 000 000	800 000	2 800 000
	Regnskap	1 854 846	1 330 862	3 185 708
	Avvik	145 154	145 154	290 308
	* Budsjett overflyttet fra 863110. Hoveddelen gjelder PCB			

TABELL 3 - DEFINISJON AV RAMMEOMRÅDER

Kommunen benytter rammeområder som grunnlag for kommunestyrets vedtak om bevilgninger til driftsformål. Nedenfor er vist hvilke underliggende områder hvert hovedområde (rammeområde) omfatter.

RAMMEOMRÅDE	ANSVARSMOMRÅDE	BETEGNELSE
10		RESERVEVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER
	100	Reserverte tilleggsbevilgninger
12		POLITISK LEDELSE
	120	Politisk ledelse
	122	Til formannskapetets/ordførers disposisjon
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK
	130	Revisjonen
	132	Regionrådet
15		ADM. LEDELSE OG FELLEFSFUNKSJONER
	150	Administrativ ledelse
	152	Administrative fellesfunksjoner
	153	Regnskapskontroll - interkommunal
	154	IKT Valdres
	155	IKT NAK
	156	Kommunale fellesfunksjoner
	158	Eiendomsforvaltning
20		UNDERVISNING
	200	Nord-Aurdal ungdomsskole
	201	Aurdal skole
	202	Fagernes skole
	203	Leira skole
	204	Skrautvål skole
	205	Ulnes skole
	206	Vestringsbygda skole
	220	Fellesutgifter skole
30		BARNEHAGER
	300	Aurdal barnehage
	301	Fagernes barnehage
	302	Leira barnehage
	303	Skrautvål barnehage
	304	Ulnes barnehage
	305	Vestringsbygda barnehage
	306	Ranheimsbygda barnehage
	307	Fagernes barnehage II
	320	Fellesutgifter barnehage
40		PLEIE/OMSORG
	400	Aurdal/Lia hjemmetjeneste
	401	Fagernes/Ulnes hjemmetjeneste
	402	Leira/Skrautvål hjemmetjeneste
	405	Barne- og ungdomsavlastningen
	420	Fellesutgifter hjemmetjeneste
	450	Aurdalsheimen

50		FAMILIEAVDELING
	500	Sosial
	502	Barnevern
	504	Rusbehandling
	506	Helse
	508	Psykisk helsearbeid
	510	PP-rådgivning
	512	Interkommunal PP-tjeneste
53		AKTIVITETSENHET
	530	Aktivitetsethet
	532	Flyktninger
	534	Interkommunal flyktningetjeneste
56		HELSEAVD.
	560	Helseavdeling
	562	Fødestogo
60		KULTUR/SERVICE
	600	Kultur
	602	Brukertorg
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL
	620	Kirker/religiøse formål
65		TEKNISKE FORMÅL
	650	Teknisk drift
	652	Brann-/ulykkesvern
	654	Drift/vedlikehold kommunale bygg
67		RENOVASJON
	670	Renovasjon
68		AREAL & NÆRING
	680	Areal & næring
69		KRAFTUTGIFTER
	750	Kraftutgifter
80		FINANS/AVSKRIVNINGER
	800	Finansiering
	810	Avskrivning fordringer
	890	Avskrivninger

TABELL 4.0 – INNDELING I KONTOGRUPPER

For å forenkle tabelloppstillingene foran er det bare oppgitt kontogrupper, ikke hver enkelt konto. For eksempel består kontogruppe lønn av alle konti som har med lønn å gjøre, dvs. bl.a. regulativlønn, vikarlønn, pensjonspremie og arbeidsgiveravgift.

I tabellen nedenfor vises hvilke konti som hører til hver enkelt kontogruppe.

GRUPPE	NAVN	KONTI SOM INNGÅR I GRUPPEN
10	Netto lønn	Konti 1010 – 1090, konto 1701 og 1710 <ul style="list-style-type: none">• Regulativlønn, vikarlønn, overtid m.v.• Sosiale utgifter• Pensjonspremie• Arbeidsgiveravgift• Refusjon fra arbeidsmarkedsetaten• Refundert sykkelønn
11	Andre driftsutgifter	Konti 1100 – 1195 <ul style="list-style-type: none">• Materiell• Forbruksvarer• Utgiftsdekning• Telefon/porto• Forsikring• Strøm• M.m.
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	Konti 1200 – 1290 <ul style="list-style-type: none">• Anskaffelse og leasing av maskiner og utstyr• Transportmidler• Reparasjon• Vedlikehold av utstyr, bygninger og anlegg• Renhold og vaskeritjenester• Konsulenttjenester• M.m.
13	Kjøp av tjenester	Konti 1300 – 1380 <ul style="list-style-type: none">• Kjøp av tjenester som erstatter kommunal produksjon, og som leveres som helhetlig sluttprodukt direkte til tjenestemottaker uten bearbeiding fra kommunens side
14	Overføringsutgifter	Konti 1400 – 1490 <ul style="list-style-type: none">• Overføringsutgifter til stat, fylke og andre kommuner• Overføringer til private, inkl. sosialhjelp• Tap på garantier og fordringer
15	Finansutgifter	Konti 1500 – 1520 <ul style="list-style-type: none">• Renter og avdrag på kommunens lån• Sosiallån• Betalte avdrag på formidlingslån er ført i investeringsregnskapet• Omfatter ikke interne finansieringstransaksjoner• Ordinære avskrivninger inngår ikke

16	Salgs- og leieinntekter	Konti 1600 – 1690 <ul style="list-style-type: none"> • Brukerbetalinger • Salgsinntekter, inkl. inntekter fra salg av kraft • Leieinntekter • Kommunale avgifter
17	Refusjonsinntekter	Konti 1700 – 1790 <ul style="list-style-type: none"> • Refusjoner fra stat, fylke, andre kommuner og andre • Inkl. merverdiavgifts-kompensasjon • Forsikringsutbetalinger • Lærlingetilskudd <p>Refusjoner nyttes der kommunen har pådratt seg utgifter på vegne av andre, og disse utgiftene refunderes.</p>
18	Tilskudd fra stat og kommuner	Konti 1800 – 1850, 1880 og 1890 <ul style="list-style-type: none"> • Rammetilskudd • Overføring fra fylket • Overføring fra andre kommuner • Overføring fra private <p>Tilskudd nyttes når kommunen får midler, og beløpets størrelse i prinsippet er uavhengig av kommunens tjenesteproduksjon.</p>
19	Skatteinntekter	Konti 1870 – 1877 <ul style="list-style-type: none"> • Ordinær skatt på formue og inntekt • Naturressursskatt • Eiendomsskatt
20	Finansinntekter	Konti 1900 – 1920 <ul style="list-style-type: none"> • Renteinntekter • Utbytte • Mottatte avdrag
21	Avsetninger til fond m.m.	Konti 1530 – 1580 <ul style="list-style-type: none"> • Dekning av tidligere års underskudd • Avsetninger til fond • Styrking av likviditetsreserve • Overføring til investeringsregnskapet • Årets overskudd
22	Bruk av fond	Konti 1930 – 1980 <ul style="list-style-type: none"> • Disponering av tidligere års overskudd • Bruk av fond • Bruk av likviditetsreserve • Årets underskudd • Konto 1999 • Motpost til ordinære avskrivninger inngår ikke

NOTE 1 - ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balanseregnskapet :	31.12.2007	31.12.2006	Endring
2.1 Omløpsmidler	139 741 547	99 141 829	
2.3 Kortsiktig gjeld	54 667 871	47 738 227	
Arbeidskapital	85 073 676	51 403 602	33 670 074
Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		377 204 895	
Inntekter investeringsregnskap		7 687 434	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner		56 994 962	
Sum anskaffelse av midler		441 887 291	441 887 291
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		358 291 716	
Utgifter investeringsregnskap		32 428 405	
Utbet. ved eksterne finanstransaksjoner		47 946 206	
Sum anvendelse av midler		438 666 327	438 666 327
Anskaffelse - anvendelse av midler			3 220 964
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			30 449 110
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			33 670 074
Endring arbeidskapital i balansen			33 670 074
Differanse (forklares nedenfor)			-
Forklaring til differanse i arb.kapital :			

NOTE 2 - PENSJON (F § 5 NR. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene.

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

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

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

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	6,00 %	5,35 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	5,00 %	5,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	3,19 %	3,19 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	3,19 %	3,19 %
Forventet dødelighet og uførhet	Som forsikr.tekn. forutsetn.	
Forutsetninger for turn-over: 1)		
under 20 år	20 %	3 %
20-23 år	8 %	3 %
24-25 år	6 %	3 %
26-30 år	6% -0,4% p.a >25	3 %
31-45 år	4% -0,2% p.a >30	3 %
46-50 år	1% -0,1% p.a >45	3 %
Over 50 år	0 %	0 %
AFP-uttak pr aldersgruppe:		
62 år	20 %	50 %
63 år	30 %	50 %
64 år	40 %	50 %
65 år	50 %	50 %
66 år	60 %	50 %

TEKST	KLP	SPK	Totalt
NETTO PENSJONSKOSTNAD			
Årets pensjonsopptjening	19 929 047	3 714 416	3 643 463
Rentekostnad	16 668 588	3 499 775	20 168 363
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	15 603 062	2 661 869	18 264 931
Årets netto pensjonskostnad	20 994 573	4 552 322	25 546 895
BEREGNET PREMIEAVVIK			
Premieinnbetaling	24 087 965	4 147 918	28 235 883
Administrasjonskostnad	1 235 373	94 101	1 329 474
Årets netto pensjonskostnad	20 994 573	4 552 322	25 546 895
Årets premieavvik	1 858 019	-498 505	1 359 514
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert premieavvik 01.01.07	3 515 500	1 333 655	4 849 155
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-353 243	-98 771	-452 014
Årets premieavvik	1 858 019	-498 505	1 359 514
Akkumulert premieavvik 31.12.07	5 020 276	736 379	5 756 655
Akk. Arb.giveravgift av premieavvik tidl. år	155 176	118 240	273 416
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-17 248	-8 647	-25 895
Arbeidsgiveravgift av premieavvik i år	118 913	-31 904	87 009
Akkumulert arbeidsgiveravgift 31.12.07	256 841	77 689	334 530
NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE			
Pensjonsforpliktelse	312 770 895	83 449 036	396 219 931
Pensjonsmidler	280 212 208	71 119 148	351 331 356
Netto pensjonsforpliktelse	32 558 687	12 329 888	44 888 575
Arbeidsgiveravgift av nto. Pensj.forpliktelse	2 083 756	789 113	2 872 869
PENSJONSFORPLIKTELSER			
Faktisk verdi 01.01.07 (full amort.)	-318 391 119	-70 438 932	-388 830 051
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	-310 503 600	-73 310 487	-383 814 087
Estimatavvik pr. 01.01.07	-7 887 519	2 871 555	-5 015 964
Akk. Estimataavvik pr. 01.01.07 fra tidl. År	-26 742 208	4 288 565	-22 453 643
Amortisert 1/15 av estimataavviket i år	2 308 649	477 341	2 785 990
Gjenstående estimataavvik 31.12.07	32 321 078	-6 682 779	25 638 299
Estimerte pensjonsforpl. 31.12.07 (full amort.)	-345 091 973	-76 766 257	-421 858 230
Regnskapsførte pensjonsforpl. 31.12.07	-312 770 895	-83 449 036	-447 496 529
PENSJONSMIDLER			
Faktisk verdi 01.01.07 (full amortisering)	253 573 133	48 169 049	301 742 182
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	251 145 361	53 062 806	304 208 167
Estimatavvik pr. 01.01.07	2 427 772	-4 893 757	-2 465 985
Akk. Estimataavvik pr. 01.01. fra tidl. År	-370 846	-13 450 470	-13 821 316
Amortisert 1/15 av estimataavviket i år	137 128	-1 222 948	-1 085 820
Gjenstående estimataavvik 31.12.07	1 919 798	-17 121 279	-15 201 481
Estimerte pensjonsmidler 31.12.07 (full amort.)	282 132 006	53 997 869	336 129 875
Bregnsk.førte pensjonsmidler 31.12.07	280 212 208	71 119 148	351 331 356

NOTE 3 KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.07	Beløp pr 31.12.06	Utløper dato
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	773 420	1 160 080	10.09.2009
		1 047 360	1 178 280	01.10.2015
Stiftelsen Nord-Aurdal Trygghetsbol.	Fagernes	17 704 168	18 312 501	01.01.2007
	Fagernes	1 321 178	1 361 993	01.01.2007
Depositum boliger v/sos.avd.	Fagernes	337 300	366 752	
Fagernes Idrettspark Drift A/S	Fagernes	1 964 184	2 102 178	01.08.2020
Sum garantiansvar		23 147 610	24 481 784	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

** Nord-Aurdal kommune har overtatt driften fra 01.01.07. Stiftelsen er søkt oppløst, og kommunen vil overta pantelånene når eiendommene overdras fra stiftelsen til kommunen.*

NOTE 4 FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE FORETAK, BEDRIFTER OG SAMARBEID, JFR. KOMMUNELOVEN §§ 11 OG 27

Komm. virksomhet	31.12.2007		31.12.2006	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Regionrådet				
<i>Kortsiktige poster</i>				
			1 281 259	1 327
	2 403	-	-	-
	-	-	-	-
Sum kortsiktige poster	2 403	-	1 281 259	1 327
<i>Langsiktige poster</i>				
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Sum langsiktige poster	-	-	-	-

**NOTE 5 AKSJER OG ANDELER I VARIG
EIE (F § 5 nr 5)**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.07	Balanseført verdi 31.12.06
Valdres Energiverk AS	33,33	..	10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling AS	22,77	..	205 000	205 000
Vesle Tveit Verksteder AS	100,00	..	-	-
Kommunekraft AS	..	..	1 000	1 000
Fagernes Skystasjon AS	25,00	..	1 993 058	1 993 058
Valdres Komm. Renovasjon			777 910	777 910
Kapitalinnskudd KLP	..	..	6 789 756	5 888 118
Leirin Skiløyper AS	1,69	..	5 000	5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00	..	285 600	285 600
Ulnes Vannverk	..	..	500	500
Vestringsbygda Vannverk AL	..	..	10 000	10 000
Flytrafikk Valdres AS	4,22	..	7 500	7 500
Fagernespaviljongen	..	..	15 000	15 000
Destinasjon Midt-Valdres AS	16,67	..	47 000	17 000
Valdres Golf A/S	3,41	..	300 000	300 000
Valdres Folkemuseum A/S	35,95		89 800	89 800
Valdres Næringshage AS	6,67	..	104 500	104 500
Valdreslab AS	20,81	..	183 600	183 600
Sum		-	20 815 224	19 883 586

NOTE 6 BRUK AV OG AVSETNING TIL FOND

Samlede avsetninger/bruk av avsetninger	2007	2006
Avsetninger	37 604 296	28 070 312
Bruk av avsetninger	34 019 897	3 279 481
Til avsetning senere år	363 435	-
Netto avsetninger	3 220 964	24 790 831
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01.	3 039 000	-
Bruk av fondet i driftsregnskapet	12 400 000	
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	12 152	7 531
Omklassifisering fra ubundet inv.fond		
Omklassifisering fra ubundet inv.fond		
Avsetninger til fondet	18 985 394	3 046 531
Beholdning 31.12.	9 612 242	3 039 000
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	13 502 111	12 951 976
Bruk av fondene i driftsregnskapet	2 634 502	3 271 950
Bruk av fondene i investeringsregnskapet		
Avsetninger til fondene	4 204 836	3 822 086
Omklassifisering til bundne investeringsfond		
Omklassifisering (Regionrådet)		
Beholdning 31.12.	15 072 445	13 502 112
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	9 874 465	9 866 934
Avsetninger til fondene	12 152	7 531
Bruk av fondene	-	
Omklassifisering til disposisjonsfond		
Omklassifisering til disposisjonsfond		
Beholdning 31.12.	9 886 617	9 874 465
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	5 026 948	3 964 155
Avsetninger til fondene	348 734	1 062 794
Bruk av fondene	-	
Omklassifisering fra bundne driftsfond	-	
Beholdning 31.12.	5 375 682	5 026 949
Likviditetsreserve drift		
Beholdning 01.01.	(6 987 109)	(6 987 109)
Avsetninger til likv.reserve drift	-	-
Bruk av likv.reserve drift	-	-
Beholdning 31.12.	(6 987 109)	(6 987 109)
Likviditetsreserve investering		
Beholdning 01.01.	262 660	262 660
Avsetninger til likv.reserve investering	-	-
Bruk av av likv.reserve investering	-	-
Beholdning 31.12.	262 660	262 660
Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)		
Beholdning 01.01.	18 973 243	(1 158 128)
Årets udisponerte resultat (mer- /mindreforbruk)	14 053 180	18 973 243
Dekning av tidligere års merforbruk	(18 973 243)	1 158 128
Beholdning 31.12.	14 053 180	18 793 243

NOTE 7 KAPITALKONTO

	Debet	Kredit
Inngående balanse		97 937 415
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	12 817 126	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	27 991 070
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, trsp.midler	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		30 000
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP		901 638
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	911 116	
Avskrivning sosiale utlån	61 573	
Avskrivning andre utlån	-	
Utlån		25 506 009
Bruk av midler fra eksterne lån	50 503 319	
Avdrag på eksterne lån		9 866 936
Urealisert kursstap valutalån	-	
Urealisert kursgevinst valutalån		-
Pensjonsforpliktelser	34 859 487	-
Pensjonsmidler		33 301 873
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl.	99 687	
Utgående balanse	96 282 633	
Sum	195 534 941	195 534 941

NOTE 8 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER (F § 5 NR. 8)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som det kommunen iht aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i 2006 basert på selskapets avlagte regnskap for 2005.

	ABC AS	DEF AS
Antall solgte aksjer	0	0
Utbyttegrunnlag pr. aksje	kr -	kr -
Salgsum pr. aksje	kr -	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Tilsvarende beregning vises for hvert enkelt selskap kommunen har solgt aksjer i gjennom året.

**NOTE 9 INTERKOMMUNALT SAMARBEID ETTER
KOMMUNELOVEN § 27 (F § 12 NR. 3)**

Interkommunalt tiltak jf KL § 27	Valdres Kommunerev.
Overføring fra A kommune (kontorkommunen)	kr -
Overføring fra B kommune	kr -
Overføring fra C kommune	kr -
Resultat av overføringer	kr -
Samarbeidets egne inntekter	kr 3 016 470
Samarbeidets driftsutgifter	kr 3 836 420
Resultat av virksomheten	kr 819 950
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -
Overført til neste driftsår	kr -
Udekket underskudd	kr -

NOTE 10 DEKNINGSGRAD FOR VANN, AVLØP, FEIING, SFO, HJEMMETJENESTER M.V.

Dekningsgrader, %:

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Vann	68,8	69,1	77,5	93,0	95,0	96,5	98,2	87,6	85,12	91,0
Avløp	42,7	49,8	45,8	49,0	61,0	88,5	121,5	113,1	98,01	99,9
Feiing	..	..	..	..	..	..	114,5	121,3	103,21	87,0
SFO	..	..	..	..	..	..	..	..	..	72,0

Dekningsgraden beregnes som forholdet mellom årlig inntekt og årlig utgift på de respektive områdene. Inntektene består av brukerbetalinger, salgsinntekter og andre inntekter knyttet til produksjon av tjenestene. Utgiftene består av drifts- og kapitalutgifter (avskrivninger og kalkulatoriske renter) ved produksjon av tjenestene.

Iht. loven har ikke kommunen adgang til å ha overskudd på produksjon av disse tjenestene. Dersom dekningsgraden er høyere enn 100 %, skal det overskytende av inntektene avsettes til bundet driftsfond. Fondet skal benyttes til dekning av drifts- eller kapitalutgifter innen samme område innen fem år fra midlene ble avsatt.

Nord-Aurdal kommune tok høsten 2002 som en del av arbeidet med budsjettet for 2003, sikte på at dekningsgradene fra og med 2004 skulle være 100 % både innen vann og avløp. For avløp har dekningsgraden blitt høyere enn det en har tatt sikte på. Dette skyldes endringer i beregningsmåten for dekningsgrader fra 2003 og endringer i omfanget av avgiftspliktig forbruk vann.

Også dekningsgraden for feiervesenet har vært høyere enn 100 % de tre siste årene. Dette har særlig sammenheng med ledighet i stilling hvor en ikke har tatt inn vikar. Forholdet har bl.a. medført lavere driftsutgifter enn forutsatt.

Kommunen har også hatt en gjennomgang av andre områder hvor det er lovkrav om at inntektene ikke skal overstige utgiftene. Dette gjelder barnehagene, pleie- og omsorgstjenesten, byggesaker og oppmålingstjenester. På disse områdene har en ikke gjengitt beregninger av dekningsgradene, da disse ligger lavere enn 100 %.

NOTE 11 VARIABEL LØNN

Variabel timelønn er ikke periodisert. Variabel lønn utbetales på grunnlag av timelister måneden etter at arbeidet er utført. Dette innebærer at årsregnskapet inneholder variabel lønn for månedene januar til og med november for 2007, samt variabel lønn for desember 2006.

NOTE 12 GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytelser til ledende personer:

	2006	2007
Rådmann	525 320*	626 544
Ordfører	550 000	744 746

- Skifte av rådmann 01.06.06
- Ordførerskifte 28.09.07. Etterlønn for avtroppende ordfører i 3. Mndr. (utgjør ca. 150 000,-), jfr. KS 120/07, kommunestyrets møte 18.10.07.

Godtgjørelse til revisor:

Kommunens revisor er Valdres kommunerevisjon. Samlede kostnader vedr. revisjon utgjør kr 824 802,- i 2007.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 13 ANDRE FORHOLD

Kommunen leaser bl.a. traktor og biler på teknisk drift og kopimaskiner generelt i kommunen. Leasingavtalene finansierer driftsmiddelets anskaffelseskost, og skal iht. "foreløpig god kommunal regnskapskikk nr. 8" klassifiseres som investeringsutgift og anleggsmiddel. Kommunen har ikke aktivert verdien av slike leasingavtaler som anleggsmidler eller som investeringsutgift i 2007.