



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 – 2008 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 av og avsetning til fond (F § 5 nr. 6)
Note 7	Kapitalkonto (F § 5 nr. 7)
Note 8	Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr. 3)

Frivillige noter:

Note 9	Dekningsgrader for vann, avløp, feiing, SFO, hjemmetjenester m.v.
Note 10	Variabel lønn
Note 11	Godtgjørelse til ledende personer og revisor
Note 12	Langsiktig gjeld og avdrag
Note 13	Endringer i regnskapsprinsipp
Note 14	Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk
Note 15	Utgiftsført estimert tap på krav

Note 16 Netto driftsresultat
Note 17 Andre forhold

Andre oversikter:

- Bruk av lånemidler pr. prosjekt
- Budsjetterte investeringer/finansiering 1999 - 2009

TABELL 1.1 ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2008	Rev. budsjett 2008	Oppr. Budsjett 2008	Regnskap 2007
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	15 976 623	16 583 000	16 583 000	14 269 201
Andre salgs- og leieinntekter	58 015 912	48 597 000	48 597 000	54 271 697
Overføringer med krav til motytelse	72 049 938	43 369 000	43 369 000	65 804 962
Rammetilskudd	89 389 606	82 488 000	82 488 000	84 366 404
Andre statlige overføringer	31 081 889	22 937 000	22 937 000	24 348 069
Andre overføringer	2 652 591	155 000	155 000	851 657
Skatt på inntekt og formue	115 225 200	118 800 000	118 800 000	111 151 951
Eiendomsskatt	19 256 752	19 400 000	19 400 000	14 008 151
Andre direkte og indirekte skatter	8 132 803	8 120 000	8 120 000	8 132 803
Sum driftsinntekter	411 781 315	360 449 000	360 449 000	377 204 895
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	240 662 107	218 022 148	217 876 000	215 683 378
Sosiale utgifter	41 929 267	42 385 852	42 532 000	38 537 325
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj. produksjon	59 864 251	50 543 000	50 213 000	58 927 516
Kjøp av tjenester som erstatter tj. Produksjon	19 557 327	17 946 000	17 946 000	21 452 350
Overføringer	24 142 580	14 316 000	13 976 000	23 705 723
Avskrivninger	14 059 113	0	0	12 817 126
Fordelte utgifter	0	0	0	-14 575
Sum driftsutgifter	400 214 646	343 213 000	342 543 000	371 108 843
Brutto driftsresultat	11 566 669	17 236 000	17 906 000	6 096 052
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	10 250 699	5 000 000	5 000 000	5 582 342
Mottatte avdrag på utlån	176 817	130 000	130 000	183 169
Sum eksterne finansinntekter	10 427 516	5 130 000	5 130 000	5 765 511
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	17 569 809	11 000 000	11 000 000	11 691 865
Avdragsutgifter	12 495 941	8 400 000	8 400 000	9 490 858
Utlån	133 522	310 000	310 000	260 301
Sum eksterne finansutgifter	30 199 272	19 710 000	19 710 000	21 443 024
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-19 771 756	-14 580 000	-14 580 000	-15 677 513
Motpost avskrivninger	14 059 113	0	0	12 817 126
Netto driftsresultat	5 854 026	2 656 000	3 326 000	3 235 665
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskm. mer/mindreforbruk	14 053 180	14 053 180	0	18 973 242
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	12 400 000
Bruk av bundne fond	3 477 209	2 652 000	2 652 000	2 634 502
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	17 530 389	16 705 180	2 652 000	34 007 744
Overført til investeringsregnskapet	637 345	363 435	0	0
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	13 705 662	13 689 744	0	18 985 394
Avsetninger til bundne fond	4 735 851	2 313 000	2 313 000	4 204 836
Avsetninger til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	19 078 857	16 366 180	2 313 000	23 190 230
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4 305 558	2 995 000	3 665 000	14 053 179

TABELL 1.2 ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

Tekst	Regnskap 2008	Budsjett reg.	Budsjett oppr.	Regnskap 2007
Inntekter:				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	839 500	500 000	500 000	149 200
Andre salgsinntekter	37 724	0	0	194 369
Overføringer med krav til motytelse	6 249 685	1 433 000	1 433 000	6 426 065
Statlige overføringer	349 750	200 000	200 000	665 000
Andre overføringer	275 000	0	0	252 800
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	7 751 659	2 133 000	2 133 000	7 687 434
Utgifter:				
Lønnsutgifter	3 815	0	0	18 283
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.prod.	68 234 856	32 020 000	24 670 000	30 173 778
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	0	0	0	7 963
Overføringer	3 805 640	0	0	2 228 381
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	72 044 311	32 020 000	24 670 000	32 428 405
Finanstransaksjoner:				
Avdragsutgifter	23 853 475	0	0	376 078
Utlån	836 222	0	0	25 195 466
Kjøp av aksjer og andeler	827 799	1 000 000	1 000 000	931 638
Dekning av tidligere års udekket	363 435	363 435	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	15 917	0	0	12 151
Avsetninger til bundne fond	305 196	0	0	348 734
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstrans.	26 202 044	1 363 435	1 000 000	26 864 067
Finansieringsbehov	90 494 696	31 250 435	23 537 000	51 605 038
Dekket slik:				
Bruk av lån	56 317 925	30 887 000	23 537 000	50 503 319
Mottatte avdrag på utlån	25 136 964	0	0	726 132
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	637 345	363 435	0	0
Bruk av disposisjonsfond	15 918	0	0	12 152
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	82 108 152	31 250 435	23 537 000	51 241 603
Udekket/udisponert	- 8 386 544	0	0	-363 435

TABELL 1.3 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Tekst	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	411 781 315	377 204 895
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	7 751 659	7 687 434
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	91 882 406	56 994 963
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	511 415 380	441 887 292
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	386 155 533	358 291 227
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	72 044 311	32 428 405
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	55 716 767	47 946 206
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	513 916 611	438 664 838
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 501 231	3 222 454
Endring i ubrukte lånemidler	-33 105 925	30 449 110
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	-35 607 156	33 671 564
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	23 431 619	37 604 295
Bruk av avsetninger	17 546 306	34 019 896
Til avsetning senere år	8 386 544	363 435
NETTO AVSETNINGER	-2 501 231	3 220 964
Int. overføringer og fordelinger		
Interne overføringer og fordelinger		
Interne inntekter m.v.	22 343 679	12 831 701
Interne utgifter mv.	22 343 679	12 831 701
NETTO INTERNE OVERFØRINGER	0	0

TABELL 1.4 OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2008	Regnskap 2007	Note- henvisning
EIENDELER			
Anleggsmidler	801 410 773	726 445 510	
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	343 227 574	289 529 346	
Utstyr, maskiner og transportmidler	14 386 561	12 771 082	
Utlån	26 984 351	51 998 502	
Aksjer og andeler	21 343 023	20 815 224	Note 5
Pensjonsmidler	395 469 261	351 331 356	Note 2
Omløpsmidler	115 950 762	139 741 546	
Herav:			
Kortsiktige fordringer	35 036 299	29 373 951	
Premieavvik	11 837 010	6 091 185	Note 2
Aksjer og andeler	0	0	
Sertifikater	0	0	
Obligasjoner	0	0	
Kasse, bankinnskudd	69 077 452	104 276 410	
Sum eiendeler	917 361 535	866 187 056	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	154 157 496	143 194 914	
Herav:			
Disposisjonsfond	23 301 987	9 612 242	Note 6
Bundne driftsfond	16 331 086	15 072 444	Note 6
Ubundne investeringsfond	9 902 535	9 886 617	Note 6
Bundne investeringsfond	5 680 878	5 375 682	Note 6
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-10 861 530	0	Note 13
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0	
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 305 558	14 053 179	Note 6
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	
Udisponert i inv. regnskap	0	0	
Udekket i inv. regnskap	-8 386 544	-363 435	
Likviditetsreserve	4 297 080	-6 724 449	Note 6
Kapitalkonto	109 586 446	96 282 632	Note 7
Langsiktig gjeld	696 879 797	668 324 272	
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	440 785 741	399 092 800	Note 2
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	
Sertifikatlån	-3 891 329	156 678 671	Note 12
Andre lån	259 985 385	112 552 801	Note 12
Kortsiktig gjeld	66 324 242	54 667 871	
Herav:			
Kassekredittlån	0	0	
Annen kortsiktig gjeld	66 324 242	54 667 871	
Premieavvik	0	0	

Sum egenkapital og gjeld	917 361 535	866 187 057	
Memoriakonti			
Memoriakonto	5 055 470	38 161 395	
Herav:			
Ubrukte lånemidler	5 055 470	38 161 395	Note 12
Andre memoriakonti	0	0	
Motkonto memoriakonti	-5 055 470	-38 161 395	
Oversikt endring arbeidskapital:			
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	-35 198 958	48 630 219	
Endring ihendehaverobl. og sertifikater	0	0	
Endring kortsiktige fordringer	5 662 348	-8 999 115	
Endring premieavvik	5 745 825	968 614	
Endring aksjer og andeler	0	0	
Endring omløpsmidler (A)	-23 790 785	40 599 717	
Kortsiktig gjeld:			
Endring kortsiktig gjeld (B)	-11 656 371	-6 929 644	
Endring arbeidskapital (A-B)	-35 447 156	33 670 073	Note 1

TABELL 1.5 REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFT

	Regnskap 2008	Reg. budsjett 2008	Oppr. Budsjett 2008	Regnskap 2007
Skatt på inntekt og formue	115 225 200	118 800 000	118 800 000	111 151 951
Ordinært rammetilskudd	89 389 606	82 488 000	82 488 000	84 366 404
Skatt på eiendom	19 256 752	19 400 000	19 400 000	14 008 151
Andre direkte og indirekte skatter	8 132 803	8 120 000	8 120 000	8 132 803
Andre generelle statstilskudd	31 081 889	22 937 000	22 937 000	24 348 069
Sum frie disponible inntekter	263 086 251	251 745 000	251 745 000	242 007 378
Renteinntekter og utbytte	10 250 699	5 000 000	5 000 000	5 582 342
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	17 569 809	11 000 000	11 000 000	11 691 865
Avdrag på lån	12 495 941	8 400 000	8 400 000	9 490 858
Netto finansinnt./utg.	-19 815 051	-14 400 000	-14 400 000	-15 600 381
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	13 705 662	13 689 744	0	18 985 394
Til bundne avsetninger	4 735 850	2 313 000	2 313 000	4 204 836
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	14 053 180	14 053 180	0	18 973 242
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	12 400 000
Bruk av bundne avsetninger	3 477 209	2 652 000	2 652 000	2 634 502
Netto avsetninger	-911 123	702 435	339 000	10 817 514
Overført til investeringsregnskapet	637 345	363 435	0	0
Til fordeling drift	241 722 732	237 684 000	237 684 000	237 224 511
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	237 417 174	234 689 000	234 019 000	223 171 332
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4 305 558	2 995 000	3 665 000	14 053 180

TABELL 1.6 REGNSKAPSSKJEMA 1B - NETTOUTG. RAMMEOMRÅDENE

	Regnskap 2008	Reg. budsj. 2008	Oppr. Budsj. 2008	Regnskap 2007
10 Reserverte tilleggsbevilgninger	0	863 201	8 930 000	0
12 Politisk ledelse	3 452 897	3 186 700	2 985 000	3 872 694
13 Regionale samarbeidstiltak	2 123 447	2 149 000	2 149 000	1 683 752
15 Adm. ledelse og fellesfunksjoner	22 165 295	20 979 435	20 694 000	17 634 143
20 Undervisning	51 623 998	49 054 347	47 626 000	51 952 955
30 Barnehager	20 114 438	18 553 491	17 623 000	15 669 970
40 Pleie/omsorg	86 175 325	77 825 808	74 368 000	76 836 428
50 Familieavdeling (Familiens hus fra 2009)	22 481 503	25 693 786	25 248 000	22 545 361
52 NAV	5 064	0	0	0
53 Aktivitetsenhet (Kvalifisering fra 2009)	6 802 244	8 244 588	8 067 000	6 932 153
56 Helseavdeling	7 458 065	7 127 507	6 803 000	6 748 040
60 Kultur/service	7 884 784	7 161 480	6 953 000	6 908 654
62 Kirker/religiøse formål	3 139 358	3 162 000	2 932 000	3 072 792
65 Tekniske formål	21 830 226	17 966 711	16 923 000	13 694 553
67 Renovasjon Feil	- 173 935	-180 000	-180 000	-168 162
68 Areal & Næring	3 238 913	2 701 946	2 699 000	6 415 969
69 Kraftutgifter	4 753 702	3 650 000	3 650 000	3 899 266
70 Tjenesteområdene ialt	263 075 323	248 140 000	247 470 000	237 698 570

TABELL 1.7 REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING

	Regnskap 2008	Reg. budsj. 2007	Bud. Oppr. 2007	Regnskap 2006
Investeringer i anleggsmidler	72 044 311	32 020 000	24 670 000	32 428 405
Utlån og forskutteringer	1 664 020	1 000 000	1 000 000	26 127 104
Avdrag på lån	23 853 475	0	0	376 078
Avsetninger	684 549	363 435		360 885
Årets finansierungsbehov	98 246 355	33 383 435	25 670 000	59 292 472
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	56 317 925	30 887 000	23 537 000	50 503 319
Inntekter fra salg anleggsmidler	839 500	500 000	500 000	149 200
Tilskudd til investeringer	624 750	200 000	200 000	917 800
Mottatte avdrag lån og refusjoner	31 386 649	1 433 000	1 433 000	7 152 198
Andre inntekter	37 724	0 0		194 369
Sum ekstern finansiering	89 206 548	33 020 000	25 670 000	58 916 886
Overført fra driftsregnskapet	637 345	363 435	0	0
Bruk av avsetninger	15 918	0	0	12 151
Sum finansiering	89 859 811	33 383 435	25 670 000	58 929 037
Udekket/udisponert	-8 386 544	0	0	-363 435

TABELL 1.8 REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGER PR. PROSJEKT

		Regnskap 2008	Reg. budsj. 2008	Oppr. Budsj. 2008
816100	Renseanlegg Leira	14 662 776	0	0
818100	Godkjenning vannverk	74 360	600 000	600 000
818110	Rehab. Vann/avløp	2 614 418	3 000 000	3 000 000
823110	Grunnkjøp	333 300	700 000	700 000
823130	Trafikksikkerhetstiltak	346 445	550 000	550 000
827100	Opprusting gatelys	3 551 050	4 000 000	4 000 000
827120	Veg Spikarmoen	41 178	0	0
828100	Kantklipper	344 363	350 000	350 000
828110	Feiemaskin	994 750	1 000 000	1 000 000
828120	Opprusting veg Marsteinshøgda	2 055 491	2 000 000	2 000 000
837110	Basseng	6 483 832	2 700 000	2 700 000
848100	Fagernes Barnehage II	375 354	0	0
857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger	24 484 645	0	0
858100	Helsetun	74 800	1 000 000	1 000 000
863100	Kjøp/salg av eiendom	717 649	0	0
863110	Til Formannskapetets disp.	0	2 000 000	2 000 000
863900	Datautstyr - felles	703 342	1 092 000	1 092 000
864120	Geovekst	250 000	270 000	270 000
865100	Interkommunal GIS	253 823	325 000	0
865120	Utsifting av PCB	450 085	750 000	750 000
866110	Våningsv. 18-20 Brannskade	2 593 238	0	0
867110	Stedsutvikling Fagernes	250	1 500 000	1 500 000

867 113	Opparbeiding ESSO-tomta	24 125	0	0
867115	Opparbeiding parken	12 864	0	0
867116	Opparbeiding strandpromenade	163 960	0	0
867118	Miljøtiltak	153 469	0	0
867200	Ventilasjonsanlegg	749 795	1 000 000	1 000 000
868100	Utskifting oljetanker	0	200 000	200 000
868110	NAV – Ombygging rådhuset	1 504 849	7 350 000	0
868520	NAV kontor	21 435	0	0
Sum		64 035 643	30 387 000	22 712 000
Prosjektene 903100 - generell finansiering og 903110 – formidlingslån er ikke med i tabellen				

TABELL 2.1 UTGIFTER OG INNTEKTER RAMMEOMRÅDENE

			Regnskap 2008	Reg. budsjett 2008	Avvik
10		RESERVE TILLEGGSBEVILGNINGER			
	10	Lønnskostnader, netto	0	63 201	-63 201
	11	Andre driftsutgifter	0	800 000	-800 000
		SUM ANSVAR 10 - RES. TILLEGGSBEV.	0	863 201	-863 201
12		POLITISK LEDELSE			
	10	Lønnskostnader, netto	2 477 330	2 313 700	163 630
	11	Andre driftsutgifter	613 709	663 000	-49 291
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	67 515	0	67 515
	13	Kjøp av tjenester	2 040	0	2 040
	14	Overføringsutgifter	363 925	210 000	153 925
	16	Salgs- og leieinntekter	-8 516	0	-8 516
	17	Refusjonsinntekter	-58 106	0	-58 106
	22	Bruk av fond m.m.	-5 000	0	-5000
		SUM ANSVAR 12 - POLITISK LEDELSE	3 452 897	3 186 700	266 197
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK			
	10	Lønnskostnader, netto	2 265 370	2 503 000	-237 630
	11	Andre driftsutgifter	342 473	403 000	-60 527
	12	utstyr, vedlikehold m.v.	103 465	80 000	23 465
	13	Kjøp av tjenester	2 123 447	1 225 000	898 447
	14	Overføringsutgifter	27 866	143 000	-115 134
	16	Salgs- og leieinntekter	-2 915 480	-1 955 000	-960 480
	17	Refusjonsinntekter	-27 428	0	-27 428
	21	Avsetninger til fond m.m.	203 734	0	203 734
	22	Bruk av fond m.m.	0	-250 000	250 000
		SUM ANSVAR 13 - REG. SAMARBEIDSTILT.	2 123 447	2 149 000	-25 553
15		ADM., LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER			
	10	Lønnskostnader, netto	18 937 962	17 355 435	1 582 527
	11	Andre driftsutgifter	8 942 054	8 213 000	729 054
	12	Utstyr, vedlikehold m.v.	4 717 773	3 034 000	1 683 773
	13	Kjøp av tjenester	30 000	0	30 000
	14	Overføringsutgifter	1 929 297	0	1 929 297
	15	Finansutgifter	1 522	0	1 522
	16	Salgs- og leieinntekter	-4 499 803	-3 660 000	-839 803
	17	Refusjonsinntekter	-7 151 748	-3 931 000	-3 220 748
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-500 000	0	-500 000
	20	Finansinntekter	-200 030	0	-200 030
	22	Bruk av fond m.m.	-41 731	-32 000	-9 731
		SUM ANSVAR 15 - ADM. LEDELSE, FELLES	22 165 295	20 979 435	1 185 860
20		UNDERVISNING			
	10	Lønnskostnader, netto	46 142 901	45 880 347	262 554
	11	Andre driftsutgifter	5 548 622	5 078 000	470 622
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	705 182	306 000	399 182
	13	Kjøp av tjenester	1 507 728	604 000	903 728
	14	Overføringsutgifter	817 312	0	817 312

	16	Salgs- og leieinntekter	-1 739 755	-1 783 000	43 246
	17	Refusjonsinntekter	-1 330 507	-400 000	-930 507
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-504 830	-350 000	-154 830
	21	Avsetninger til fond m.m.	-552 618	0	552 618
	22	Bruk av fond m.m.	-75 274	-281 000	205 726
		SUM ANSVAR 20 - UNDERVISNING	51 623 998	49 054 347	2 569 651
30		BARNEHAGER			
	10	Lønnskostnader, netto	25 666 608	24 720 491	946 117
	11	Andre driftskostnader	1 337 992	1 330 000	7 992
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	338 331	152 000	186 331
	13	Kjøp av tjenester	14 624	7 000	7 624
	14	Overføringsutgifter	346 971	150 000	196 971
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 997 155	-7 806 000	808 845
	17	Refusjonsinntekter	-582 884	0	-582 884
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-10 050	0	-10 050
		SUM ANSVAR 30 - BARNEHAGER	20 114 438	18 553 491	1 560 947
40		PLEIE/OMSORG			
	10	Lønnskostnader, netto	95 509 865	85 642 808	9 867 057
	11	Andre driftskostnader	6 205 358	6 683 000	-477 642
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 125 135	1 299 000	-173 865
	13	Kjøp av tjenester	492 962	15 000	477 962
	14	Overføringsutgifter	1 489 461	181 000	1 308 461
	16	Salgs- og leieinntekter	-13 968 466	-13 263 000	-705 466
	17	Refusjonsinntekter	-4 630 338	-2 732 000	-1 898 338
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-142 200	0	-142 200
	21	Avsetninger til fond m.m.	287 200	0	287 200
	22	Bruk av fond m.m.	-193 652	0	-193 652
		SUM ANSVAR 40 - PLEIE/OMSORG	86 175 325	77 825 808	8 349 517
50		FAMILIEAVDELING			
	10	Lønnskostnader, netto	17 708 329	18 430 786	-722 457
	11	Andre driftskostnader	2 880 715	2 980 000	-99 285
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	2 800 859	433 000	2 367 859
	13	Kjøp av tjenester	2 139 614	2 978 000	-838 386
	14	Overføringsutgifter	5 416 350	6 081 000	-664 650
	15	Finansutgifter	133 961	310 000	-176 039
	16	Salgs- og leieinntekter	-293 513	-340 000	46 487
	17	Refusjonsinntekter	-7 141 248	-4 392 000	-2 749 248
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 716 673	-687 000	-1 029 673
	20	Finansinntekter	-176 817	-130 000	-46 817
	21	Avsetninger til fond m.m.	829 075	30 000	799 075
	22	Bruk av fond m.m.	-99 149	0	-99 149
		SUM ANSVAR 50 - FAMILIEAVDELING	22 481 503	25 693 786	-3 212 283
52		NAV			
	11	Andre driftsutgifter	103 862	0	103 862
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	3 861	0	3 861
	14	Overføringsutgifter	3 455	0	3 455
	17	Refusjonsinntekter	-32 937	0	-32 937
	22	Bruk av fond m.m.	-73 178	0	-73 178
		SUM ANSVAR 52 - NAV	5 064	0	5 064

53		AKTIVITETSENHET			
	10	Lønnskostnader, netto	8 523 869	8 918 588	-394 719
	11	Andre driftskostnader	2 072 970	1 922 000	150 970
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	895 571	595 000	300 571
	13	Kjøp av tjenester	107 971	75 000	32 971
	14	Overføringsutgifter	1 206 889	975 000	32 971
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 685 119	-1 678 000	-7 119
	17	Refusjonsinntekter	-1 675 638	-2 563 000	887 362
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-2 569 107	0	-2 569 107
	20	Finansinntekter	-13 931	0	-13 931
	21	Avsetninger til fond m.m.	259 428	60 000	199 428
	22	Bruk av fond m.m.	-320 661	-60 000	-260 661
		SUM ANSVAR 53 - AKTIVITETSENHET	6 802 244	8 244 588	-1 442 344
56		HELSETJENESTER			
	10	Lønnskostnader, netto	17 817 188	16 620 507	1 196 681
	11	Andre driftskostnader	1 579 085	1 523 000	56 085
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	3 235 289	321 000	2 914 289
	13	Kjøp av tjenester	1 076 782	3 061 000	-1 984 218
	14	Overføringsutgifter	544 674	325 000	219 674
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 409 356	-1 350 000	-59 356
	17	Refusjonsinntekter	-15 385 598	-13 373 000	-2 012 598
		SUM ANSVAR 56 - HELSEAVDELING	7 458 065	7 127 507	330 558
60		KULTUR/SERVICE			
	10	Lønnskostnader, netto	7 330 124	8 344 480	-1 014 356
	11	Andre driftskostnader	3 023 973	2 246 000	777 973
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 869 170	620 000	1 249 170
	13	Kjøp av tjenester	400 528	431 000	-30 472
	14	Overføringsutgifter	2 857 837	1 404 000	1 453 837
	16	Salgs- og leieinntekter	-5 360 474	-4 750 000	-610 474
	17	Refusjonsinntekter	-981 208	-484 000	-497 208
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 660 420	-650 000	-1 010 420
	21	Avsetninger til fond m.m.	489 956	0	489 956
	22	Bruk av fond m.m.	-84 703	0	-84 703
		SUM ANSVAR 60 - KULTUR/SERVICE	7 884 784	7 161 480	723 304
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL			
	14	Overføringsutgifter	3 191 188	3 202 000	-10 812
	17	Refusjonsinntekter	-51 830	-40 000	-11 830
		SUM ANSVAR 62 - KIRKER/REL. FORMÅL	3 139 358	3 162 000	-22 642
65		TEKNISKE FORMÅL			
	10	Lønnskostnader, netto	22 079 194	20 715 711	1 363 483
	11	Andre driftskostnader	6 778 506	5 033 000	1 745 506
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	7 675 556	5 970 000	1 705 556
	13	Kjøp av tjenester	1 342 381	1 350 000	-7 619
	14	Overføringsutgifter	1 684 003	0	1 684 003
	15	Finansutgifter	136	0	136
	16	Salgs- og leieinntekter	-14 351 603	-14 210 000	-141 603
	17	Refusjonsinntekter	-2 981 596	-892 000	-2 089 596
	21	Avsetninger til fond m.m.	101 187	0	101 187
	22	Bruk av fond m.m.	-497 538	0	-497 538
		SUM ANSVAR 65 - TEKNISKE FORMÅL	21 830 226	17 966 711	3 863 515

67		RENOVASJON			
	13	Kjøp av tjenester	10 263 517	8 200 000	2 063 517
	16	Salgs- og leieinntekter	-10 437 452	-8 380 000	-2 057 452
		SUM ANSVAR 67 - RENOVASJON	-173 935	-180 000	6 065
68		AREAL & NÆRING			
	10	Lønnskostnader, netto	4 660 424	5 306 946	-646 522
	11	Andre Driftskostnader	551 212	479 000	72 212
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 664 054	237 000	1 427 054
	13	Kjøp av tjenester	51 200	0	51 200
	14	Overføringsutgifter	2 034 785	1 645 000	389 785
	16	Salgs- og leieinntekter	-3 217 517	-3 855 000	637 483
	17	Refusjonsinntekter	-486 858	-869 000	382 142
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 950 809	-182 000	-1 768 809
	20	Finansinntekter	-18 140	0	-18 140
	21	Avsetninger til fond m.m.	0	50 000	-50 000
	22	Bruk av fond m.m.	-49 437	-110 000	60 563
		SUM ANSVAR 68 - AREAL & NÆRING	3 238 913	2 701 946	536 967
69		KRAFTUTGIFTER			
	11	Andre driftskostnader	4 761 369	3 650 000	1 111 369
	13	Kjøp av tjenester	4 533	0	4 533
	14	Overføringsutgifter	1 169 906	0	1 169 906
	15	Finansutgifter	192	0	192
	16	Salgs- og leieinntekter	-16 500	0	-16 500
	17	Refusjonsinntekter	-1 165 798	0	-1 165 798
		SUM ANSVAR 75 - KRAFTUTGIFTER	4 753 702	3 650 000	1 103 702
		SUM TJENESTEOMRÅDENE	264 090 018	248 140 000	15 950 018
80		FINANS/AVSKRIVNING			
	10	Lønnskostnader, netto	-5 745 825	0	-5 745 825
	11	Andre driftsutgifter	13 439	0	13 439
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	224 000	0	224 000
	14	Overføringsutgifter	1 058 660	0	1 058 660
	15	Finansutgifter	30 063 462	19 400 000	10 663 462
	16	Salgs- og leieinntekter	-7 091 826	-2 150 000	-4 941 826
	17	Refusjonsinntekter	-19 465 033	-13 608 000	-5 857 033
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-114 069 997	-103 711 000	-10 358 997
	19	Skatteinntekter	-142 614 756	-146 320 000	3 705 244
	20	Finansinntekter	-10 018 598	-5 000 000	-5 018 598
	21	Avsetninger til fond m.m.	20 661 218	16 226 180	4 435 038
	22	Bruk av fond m.m.	-16 090 067	-15 972 180	-117 887
		SUM ANSVAR 80 - FINANS/AVSKRIVNING	-263 075 323	-251 135 000	-11 940 323

TABELL 2.2 BRUTTO UTGIFTER 2000 -2008 AKTIVE INV.PROSJEKTER

		Rapport 2008	Sum årene 2000 - 2007	Året 2008	Sum årene 2000 - 2008
816100	Renseanlegg Leira				
	Budsjett		27 900 000	0	27 900 000
	Regnskap		15 789 172	14 662 776	30 451 948
	Avvik		12 110 828	-14662 776	-2 551 948
816110	Fræningen Vannverk				
	Budsjett		1 300 000	0	1 300 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		1 300 000	0	1 300 000
816130	VA-ledninger Danebuvegen	x			
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
818100	Godkjenning vannverk				
	Budsjett		0	600 000	600 000
	Regnskap		0	74 360	74 360
	Avvik		0	525 640	525 640
818110	Rehab. Vann/kloakk				
	Budsjett		0	3 000 000	3 000 000
	Regnskap		0	2 614 418	2 614 418
	Avvik		0	385 582	385 582
818130	VA-ledninger Damtjednlie				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
818140	VA-ledninger Freningvegen				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
823110	Grunnkjøp				
	Budsjett		5 600 000	700 000	6 300 000
	Regnskap		1 343 270	333 300	1 676 570
	Avvik		4 256 730	366 700	4 623 430
823130	Trafikksikkerhetstiltak	x			
	Budsjett		2 700 000	550 000	3 250 000
	Regnskap		1 514 368	346 445	1 860 813
	Avvik		1 185 632	203 555	1 389 187
827100	Opprusting gatelys				
	Budsjett		1 300 000	4 000 000	5 300 000
	Regnskap		2 302 678	3 551 050	5 853 728
	Avvik		-1 002 678	448 950	-553 728
827110	Marsteinshøgda, klargjøring tomter				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		247 492	0	247 492
	Avvik		-247 492	0	-247 492
827 120	Veg Spikarmoen	x			
	Budsjett		1 912 500	0	1 912 500
	Regnskap		1 808 045	41 178	1 849 223
	Avvik		104 455	-41 178	63 277
828100	Kantklipper	x			
	Budsjett		0	350 000	350 000
	Regnskap		0	344 363	3 44 363
	Avvik		0	5 637	5 637

828110	Feiemaskin	x			
	Budsjett		0	1 000 000	1 000 000
	Regnskap		0	994 750	994 750
	Avvik		0	5 250	5 250
828120	Opprusting veg Marsteinshøgda	x			
	Budsjett		0	2 000 000	2 000 000
	Regnskap		0	2 055 491	0
	Avvik		0	-55 491	-55 491
837110	Basseng				
	Budsjett		2 000 000	2 700 000	4 700 000
	Regnskap		0	6 483 832	6 483 832
	Avvik		2 000 000	-3 783 832	-1 783 832
838200	Ballbinge Aurdal skole	x			
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
848100	Fagernes Barnehage II				
	Budsjett		490 000	0	490 000
	Regnskap		0	375 354	375 000
	Avvik		490 000	-375 354	114 646
857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger				
	Budsjett		28 000 000	0	28 000 000
	Regnskap		0	24 484 645	24 484 645
	Avvik		28 000 000	-24 484 645	3 515 355
858100	Helsetun				
	Budsjett		0	1 000 000	1 000 000
	Regnskap		0	74 800	74 800
	Avvik		0	925 200	925 200
863100	Kjøp/salg av eiendom				
	Budsjett		-2 475 000	0	-2 475 000
	Regnskap		-1 886 237	717 649	-1 168 588
	Avvik		-588 763	-717 649	-1 306 412
863110	Til formannskapets disposisjon				
	Budsjett		0	2 000 000	2 000 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	2 000 000	2 000 000
863900	IKT Valdres				
	Budsjett		7 026 000	792 000	7 818 000
	Regnskap		10 240 064	509 747	10 749 811
	Avvik		-3 214 064	282 253	-2 931 811
863900	IKT NAK				
	Budsjett		550 000	300 000	850 000
	Regnskap		658 160	193 595	851 755
	Avvik		-108 160	106 405	-1 755
864120	Geovekst				
	Budsjett		560 000	270 000	830 000
	Regnskap		559 352	250 000	809 352
	Avvik		648	20 000	20 648
865100	Interkommunal GIS				
	Budsjett		730 000	325 000	1 055 000
	Regnskap		732 183	253 823	986 006
	Avvik		-2 183	71 177	68 994
865120	Utskifting av PCB				
	Budsjett		2 800 000	750 000	3 550 000
	Regnskap		3 185 708	450 085	3 635 793
	Avvik		-385 708	299 915	-85 793

866110	Våningsv. 18-20 brannskade				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		-1 973 227	2 593 238	620 011
	Avvik		-1 973 227	2 593 238	620 011
867110	Stedsutvikling Fagernes				
	Budsjett		500 000	1 500 000	2 000 000
	Regnskap		567 823	250	568 073
	Avvik		-67 823	1 499 750	1 431 927
867111	Prosjektledelse				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
867113	Opparbeiding ESSO-tomta				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	24 125	24 125
	Avvik		0	-24 125	-24 125
867115	Opparbeiding parken				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	12 864	12 864
	Avvik		0	- 12 864	-12 864
867116	Opparbeiding strandpromenade				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	163 960	163 960
	Avvik		0	-163 960	-163 960
867118	Miljøtiltak				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	153 469	153 469
	Avvik		0	-153 469	-153 469
867200	Ventilasjonsanlegg				
	Budsjett		500 000	1 000 000	1 500 000
	Regnskap		491 201	749 795	1 240 996
	Avvik		08 799	250 205	259 004
	Utskifting oljetanker				
	Budsjett		0	200 000	200 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	200 000	200 000
	NAV – Ombygging rådhuset				
	Budsjett		0	7 350 000	7 350 000
	Regnskap		0	1 504 849	1 504 849
	Avvik		0	5 845 151	5 845 151
	NAV kontor				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	21 435	21 435
	Avvik		0	-21 435	-21 435

Prosjektene ”Prosjektledelse, Opparbeiding ESSO-tomta, Opparbeiding parken, Opparbeiding strandpromenade og Miljøtiltak” er underprosjekter av ”Stedsutvikling Fagernes” og budsjetttert under stedsutvikling.

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	ANSVAR-OMRÅDE	BETEGNELSE
10		RESERVEVE TILLEGGSBEVILGNINGER
	100	Reserverte tilleggsbevilgninger
12		POLITISK LEDELSE
	120	Politisk ledelse
	122	Til formannskapets/ordførers disposisjon
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK
	130	Revisjonen
	132	Regionrådet
15		ADM. LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER
	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	Barnevernstjenesten
	504	Rusbehandling
	506	Helse
	508	Psykisk helsearbeid
	510	PP-rådgivning
	512	Interkommunal PP-tjeneste
52		NAV
	520	NAV kontor
	522	NAV Region
53		AKTIVITETSENHET
	530	Aktivitetssenhet
	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 kontogrupeer, 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 • Regulativlønn, vikarlønn, overtid m.v. • Sosiale utgifter • Pensjonspremie • Arbeidsgiveravgift • Refusjon fra arbeidsmarkedsetaten • Refundert sykelønn
11	Andre driftsutgifter	Konti 1100 – 1195 • Materiell • Forbruksvarer • Utgiftsdekning • Telefon/porto • Forsikring • Strøm • M.m.
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	Konti 1200 – 1290 • 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 • 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 • Overføringsutgifter til stat, fylke og andre kommuner • Overføringer til private, inkl. sosialhjelp • Tap på garantier og fordringer
15	Finansutgifter	Konti 1500 – 1520 • 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 • Brukerbetalinger • Salgsinntekter, inkl. inntekter fra salg av kraft • Leieinntekter • Kommunale avgifter
17	Refusjonsinntekter	Konti 1700 – 1790 • Refusjoner fra stat, fylke, andre kommuner og andre • Inkl. merverdiavgifts-kompensasjon • Forsikringsutbetalinger • Lærlingetilskudd Refusjoner nyttes der kommunen har pådratt seg utgifter på vegne av andre, og disse utgiftene refunderes.
18	Tilskudd fra stat og kommuner	Konti 1800 – 1850, 1880, 1890 og 1895 • Rammetilskudd • Overføring fra fylket • Overføring fra andre kommuner • Overføring fra private Tilskudd nyttes når kommunen får midler, og beløpets størrelse i prinsippet er uavhengig av kommunens tjenesteproduksjon.
19	Skatteinntekter	Konti 1870 – 1877 • Ordinær skatt på formue og inntekt • Naturressursskatt • Eiendomsskatt
20	Finansinntekter	Konti 1900 – 1929 • Renteinntekter • Utbytte • Mottatte avdrag
21	Avsetninger til fond m.m.	Konti 1530 – 1580 • Dekning av tidligere års underskudd • Avsetninger til fond • Styrking av likviditetsreserve • Overføring til investeringsregnskapet • Årets overskudd
22	Bruk av fond	Konti 1930 – 1980 • 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 (F § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet:	31.12.08	31.12.07	Endring
2.1 Omløpsmidler	115 950 762	139 741 547	
2.3 Kortsiktig gjeld	66 324 242	54 667 871	
Arbeidskapital	49 626 520	85 073 676	(35 447 156)

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsregnskap	411 781 315	
Inntekter investeringsregnskap	7 751 659	
Innbet. Ved eksterne finanstrans.	91 882 405	
Sum anskaffelse av midler	511 415 380	511 415 380

Anvendelse av midler:	Beløp	Sum
Utgifter driftsregnskap	386 155 533	
Utgifter investeringsregnskap	72 044 311	
Utbetalinger ved eksterne fin.trans.	55 716 767	
Sum anvendelse av midler	513 916 611	513 916 611

Anskaffelse – anvendelse av midler:		(2 501 231)
--	--	---------------------

Endring i ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon -)	(33 105 925)
Endring i arb.kap. i drifts- og investeringsregnskap	(35 607 156)
Endring i arbeidskapital i balansen	(35 447 156)
Differanse (forklares nedenfor)	(160 000)

Forklaring til differanse i arb. Kapital:		
Tilsk. ress.krevende brukere annet år	160 000	
Sum	160 000	160 000

NOTE 2 - PENSJON (F § 5 nr. 2)

Tekst	KLP	SPK	Totalt
NETTO PENSJONSKOSTNAD			
Årets pensjonsopptjening	20 357 271	3 956 756	24 314 027
Rentekostnad	22 527 549	4 468 574	26 996 123
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	20 547 878	3 377 692	23 925 570
Årets netto pensjonskostnad	22 336 942	5 047 638	27 384 580
BEREGNET PREMIEAVVIK			
Premieinnbetaling	30 377 150	4 359 994	34 737 144
Administrasjonskostnad	1 313 632	98 924	1 412 556
Årets netto pensjonskostnad	22 336 942	5 047 638	27 384 580
Årets premieavvik	6 726 576	-786 568	5 940 008
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert premieavvik 01.01.08	5 020 276	736 379	5 756 655
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-477 111	-65 538	-542 649
Årets premieavvik	6 726 576	-786 568	5 940 008
Akkumulert premieavvik 31.12.08	11 269 741	-115 727	11 154 014
Akk. Arb.giveravgift av premieavvik tidl. År	256 841	77 689	334 530
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-25 176	- 6521	-31 697
Arbeidsgiveravgift av premieavvik i år	430 501	-50 340	380 161
Akkumulert arbeidsgiveravgift 31.12.08	662 166	20 828	682 994
NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE			
Pensjonsforpliktelse	347 731 508	90 328 430	438 059 938
Pensjonsmidler	318 997 141	76 472 123	395 469 264
Netto pensjonsforpliktelse	28 734 367	13 856 307	42 590 674
Arbeidsgiveravgift av nto. Pensjonsforpliktelse	1 838 999	886 804	2 725 803
PENSJONSFORPLIKTELSER			
Faktisk verdi 01.01.08 (full amort)	-360 660 287	-74 966 445	-435 626 732
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	-345 091 973	-76 766 257	-421 858 230
Estimatavvik pr. 01.01.08	-15 568 314	1 799 812	-13 768 502
Akk. Estimatavvik pr. 01.01.08 fra tidl. År	32 321 078	6 682 779	39 003 857
Amortisert 1/15 av estimatavviket i år	3 192 626	565 506	3 758 132
Gjenstående estimatavvik 31.12.08	44 696 766	-7 917 085	36 779 681
Estimerte pensjonsforpl. 31.12.08 (full amort)	-392 428 274	-82 411 345	-474 839 619
Regnskapsførte pensjonsforpl. 31.12.08	-347 731 508	-90 328 430	-511 619 300
PENSJONSMIDLER			
Faktisk verdi 01.01.08 (full amortisering)	284 567 753	51 538 788	336 106 541
Estimert verdi i fjorårets regnskap (full amort.)	282 132 006	53 997 869	336 129 875
Estimatavvik pr. 01.01.08	2 435 747	-2 459 081	-23 334
Akk. Estimatavvik pr. 01.01. fra tidl. År	1 919 798	-17 121 279	-15 201 481
Amortisert 1/15 av estimatavviket i år	290 370	-1 305 357	-1 014 987
Gjenstående estimatavvik 31.12.08	4 065 175	-18 275 003	-14 209 828
Estimerte pensjonsmidler 31.12.08 (full amort.)	323 062 316	58 197 120	381 259 436
Regnskapsførte pensjonsmidler 31.12.08	318 997 141	76 472 123	395 469 264

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 til 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 KG-regulering. forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premie-avvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene.

Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser 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 tilfellet 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 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.

Gjenstående amortisering/estimatavvik er forskjellen mellom fullstendig aktuarberegnet pensjonsforpliktelse og regnskapsført saldo iht. forskrift. Netto pensjonsforpliktelse viser at en del av pensjonsforpliktelsen ikke er innbetalt eller regnskapsført.

FORUTSETNINGER:	KLP	SPK
Forventet avkastn. Pensjonsmidler (§ 13-5 F)	7,00 %	6,35 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	6,00 %	6,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	4,23 %	4,23 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	4,23 %	4,23 %
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:	KLP	SPK
62 år	20 %	50 %
63 år	30 %	50 %
64 år	40 %	50 %
65 år	50 %	50 %
66 år	60 %	50 %

NOTE 3 - KOMMUNENS GARANTIANSVAR (F § 5 nr. 3)

Gitt overfor – navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.08	Beløp pr. 31.12.07	Utløper dato
Valdres kommunale renovasjon	Fagernes	11 914 545	11 001 808	
		999 811	1 142 720	
Stiftelsen Nord-Aurdal Trygghetsboliger	Fagernes	0	17 704 168	Utløpt
		0	1 321 178	Utløpt
Depositum boliger v. sos/avd.	Fagernes	146 788	337 300	
Fagernes Idrettspark Drift A/S	Fagernes	1 863 340	1 964 184	01.08.20
SUM GARANTIANSVAR		14 924 484	33 471 358	

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

NOTE 4 - FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE FORETAK, BEDRIFTER OG SAMARBEID, JFR. KOMMUNELOVEN §§ 11 OG 27 (F § 5 nr. 4)

Komm. Virksomhet	31.12.08		31.12.07	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Valdres Natur- og kulturpark:				
Kortsiktige poster	2 500 487	5 293	2 403	0
Sum kortsiktige poster	2 500 487	5 293	2 403	0
Langsiktige poster				
Sum langsiktige poster	0	0	0	0

NOTE 5 - AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE (F § 5 NR. 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell Markeds-Verdi	Balanseført Verdi 31.12.08	Balanseført Verdi 31.12.07
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling A/S	22,77		205 000	205 000
Vesle -Tveit verksteder AS	100,00		0	0
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00		1 993 058	1 993 058
Valdres kommunale renovasjon			777 910	777 910
Kapitalinnskudd KLP			7 617 555	6 789 756
Leirin Skiløyper A/S	1,69		5 000	5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00		285 600	285 600
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
Destinasjon Midt-Valdres AS	16,67		47 000	47 000
Valdres Golf AS	3,41		0*	300 000
Valdres Næringshage AS	6,67		104 500	104 500
Valdres LAB AS	20,81		183 600	183 600
Valdres Folkemuseum A/S	35,95		89 800	89 800

*Konkurs 2008

NOTE 6 - BRUK AV OG AVSETNING TIL FOND (F § 5 nr. 6)

Samlede avsetninger/bruk av avsetninger	2008	2007
Avsetninger	23 431 619	37 604 296
Bruk av avsetninger	17 546 306	34 019 897
Til avsetning senere år	8 386 544	363 435
Netto avsetninger	(2 501 232)	3 220 964
Disposisjonsfond:		
Beholdning 01.01.	9 612 243	3 039 000
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-	12 400 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	15 917	12 152
Avsetning til fondet	13 705 662	18 985 394
Beholdning 31.12.	23 301 987	9 612 243
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	15 072 445	13 502 112
Bruk av fondene i driftsregnskapet	3 477 209	2 634 502
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	-	-
Avsetninger til fondene	4 735 851	4 204 836
Beholdning 31.12.	16 331 086	15 072 446
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	9 886 617	9 874 466
Avsetninger til fondene	15 917	12 152
Bruk av fondene	-	-
Beholdning 31.12.	9 902 535	9 886 618
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	5 375 682	5 026 949
Avsetninger til fondene	305 196	348 734
Bruk av fondene	-	-
Beholdning 31.12.	5 680 878	5 375 683
Likviditetsreserve drift		
Beholdning 01.01.	(6 987 109)	(6 987 109)
Avsetninger til likv. Reserve drift	-	-
Endring i regnskapsprinsipp	(11 021 530)	-
Bruk av likv. Reserve drift	-	-
Beholdning 31.12.	4 034 421	(6 987 109)
Likviditetsreserve investering		
Beholdning 01.01.	262 660	262 660
Avsetninger til likv. Reserve investering	-	-
Bruk av likv. Reserve investering	-	-
Beholdning 31.12.	262 660	262 660
Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)		
Beholdning 01.01.	14 053 180	18 973 243
Årets udisponerte resultat (mer-/mindreforbruk)	4 305 558	14 053 180
Dekning av tidligere års merforbruk	(14 053 180)	(18 973 243)
Beholdning 31.12.	4 305 558	14 053 180

NOTE 7 - KAPITALKONTO (F § 5 nr. 7)

	Debet	Kredit
Inngående balanse		96 282 633
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	14 059 113	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		69 372 820
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		-
<i>Salg av utstyr, maskiner og transportmidler</i>	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	300 000	
Kjøp av aksjer og andeler		-
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP		827 799
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	25 951 602	
Avskrivning sosiale utlån	32 292	
Avskrivning andre utlån	-	
Utlån		969 743
Bruk av midler fra eksterne lån	56 317 925	
Avdrag på eksterne lån		36 349 416
Urealisert kurstap valutalån	-	
Urealisert kursgevinst valutalån		-
Pensjonsforpliktelser	41 840 007	-
Pensjonsmidler	-	44 137 908
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	147 066
<i>Utgående balanse</i>	109 586 446	
SUM	248 087 385	248 087 385

NOTE 8 - INTERKOMMUNALT SAMARBEID ETTER KOMMUNELOVEN § 27 (F § 12 nr. 3)

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

Interkommunalt tiltak, jfr. KL § 27	Samarbeidets egne inntekter	Samarb. Driftsutgifter	Resultat av virksomheten
Valdres kommunerevisjon	3 264 742	3 264 742	-
IKT Valdres samarbeidsprosjekt	6 820 865	6 820 865	-
IKT Valdres direkte fakturering	241 765	241 765	-
Regnskapskontroll Valdres	466 101	466 101	-
PPT førskole	1 037 431	1 037 431	-
PPT interkommunal	4 783 392	4 783 392	-
PPT Voksenopplæring	476 569	476 569	-
Distriktsjordmortjeneste	2 737 312	2 737 312	-
Interkommunal legevakt	6 073 428	6 073 428	-
VDMS Prosjekt	255 072	255 072	-
Interkommunalt brannforebyggende arbeid	1 435 961	1 435 961	-
Resultat av overføringer	27 592 638	27 592 638	-

NOTE 9 - DEKNINGSGRAD FOR VANN, AVLØP, FEIING, SFO, HJEMMETJENESTER M.V.

Dekningsgrader i %:

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Vann	69,1	77,5	93,0	95,0	96,5	98,2	87,6	85,12	94,0	78,0
Avløp	49,8	45,8	49,0	61,0	88,5	121,5	113,1	98,01	101,0	94,0
Feiing	..	..	..	..	..	114,5	121,3	103,21	85,0	110,0
SFO	..	..	..	..	..	..	..	..	72	75

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 fem siste årene, med unntak av 2007. Dette har særlig sammenheng med ledighet i stilling og sykmelding, 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 barnehage, pleie- og omsorgstjenesten, byggesaker og oppmålingstjenester. På disse områdene har en ikke gjengitt beregninger av dekningsgradene, da disse ligger lavere enn 100 %.

NOTE 10 - 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 2008, samt variabel lønn for desember 2007.

NOTE 11 - GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytelser til ledende personer:

	2007	2008
Rådmann	590 006	702 304
Ordfører	523 333	640 000

Av endringen i rådmannens lønn fra 2007 til 2008, skyldes 35 000,- lavere feriepengeutbetaling for 2007 (ikke fullt opptjente rettigheter).

Godtgjørelse til revisor:

Kommunens revisor er Valdres kommunerevisjon. Samlede kostnader vedr. revisjon utgjør kr 870 447 i 2008.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon av kommunens regnskap, pasientregnskap, regnskap for overformynderi og hjelpevergeregnskap. I tillegg kommer forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, rådgivning og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 12 - LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jfr. kommunelovens § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel utgitt av KRD ved innføring av dagens KL § 50. Denne forenklede formelen benyttes etter anbefaling fra Norges kommunerevisorforbund, da den gir et minste krav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jfr. KL § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet.

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder

Område	31.12.08	31.12.07
Startlån og formidlingslån	8 307 739	8 653 542
Ubrukte lånemidler	4 006 970	36 294 895
Lån til videre utlån	1 048 500	1 866 500
Langsiktig gjeld på øvrige virksomhetsområder	242 730 847	222 416 535
Kommunens totale langsiktige gjeld	256 094 056	269 231 472

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:

	31.12.08
Langsiktig gjeld med fast rente	100 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente	156 094 056

Kommunen har det meste av lånemassen (243 mill.) i Kommunalbanken. På 100 mill. av disse har vi en rentebytteavtale med Nordea, som fungerer slik at vi betaler fastrente til Nordea, og mottar flytende rente tilbake.

NOTE 13 - ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP

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.

I kommuneregnskapet for 2008 er nettoutgiftene fra endringer i regnskapsprinsipp bokført mot konto for prinsippendringer.

Toppfinansieringen av tunge brukere for 2007, som er utbetalt i 2008, er ført mot konto for prinsippendringer. Dette er en inntekt som ikke skal ha noen resultatmessig påvirkning i bevilgningsregnskapet, men kun føres i balansen. Beløpet, kr 160 000,-, er ført til reduksjon på konto for prinsippendringer.

I tabellen nedenfor fremkommer de endringer i regnskapsprinsipp som kommunen har foretatt siden 1993.

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	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 bokført mot likviditetsreserve (alle tall i hele tusen)		11 254 790	393 260

NOTE 14 - REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK

Posten ”regnskapsmessig mindreforbruk” under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Mer-forbruk	mindre-forbruk
2008		4 305 558

NOTE 15 - UTGIFTSFØRT ESTIMERT TAP PÅ KRAV

	2008	2007
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12.:	350 000	500 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	175 000	250 000
Utleieboliger	125 000	250 000
SFO	50 000	50 000

Sammensetning av årets utgifter vedr. tap på krav:	2008	2007
Endring i estimerte tap på krav	-150 000	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	339 429	364 212
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-15 116	-48 919
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	174 313	315 294

NOTE 16 - NETTO DRIFTSRESULTAT

For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, må det korrigeres for følgende forhold:

Tekst	2008	2007
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	5 854 026	3 235 665
Bruk av bundne fond	+3 477 209	+2 634 502
Avsetning til bundne fond	-4 735 850	-4 204 836
Andre uvanlige og vesentlige inntekter/utgifter		
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	4 595 395	1 665 331

NOTE 17 - 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 regnskapsskikk nr. 8” klassifiseres som investeringsutgift og anleggsmiddel. Kommunen har ikke aktivert verdien av slike leasingavtaler som anleggsmidler eller som investeringsutgift i 2008.