



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

INNHold

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 – 2010 for aktive inv. Prosjekter
- Tabell 3.0 Definisjon av rammeområder
- Tabell 4.0 Inndeling i kontogrupper

Noter til regnskapet:

Pliktige noter:

- Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)
- 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 Salg av finansielle anleggsmidler
- Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr. 3)

Frivillige noter:

- Note 10 Anleggsmidler
- Note 11 Dekningsgrader for vann, avløp, feiing, SFO, hjemmetjenester m.v.
- Note 12 Godtgjørelse til ledende personer og revisor
- Note 13 Langsiktig gjeld og avdrag
- Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp belastet konto ”prinsippendringer”
- Note 15 Utgiftsført estimert tap på krav
- Note 16 Netto driftsresultat
- Note 17 Andre forhold

Andre oversikter:

- Bruk av lånemidler pr. prosjekt

TABELL 1.1 ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2010	Rev. budsjett 2010	Oppr. Budsjett 2010	Regnskap 2009	Note
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	16 776 434	15 655 000	15 602 000	16 582 152	
Andre salgs- og leieinntekter	62 391 989	56 383 000	55 513 000	65 217 371	
Overføringer med krav til motytelse	78 607 432	49 735 278	47 436 000	76 973 008	
Rammetilskudd	100 888 512	99 539 000	99 539 000	91 941 537	
Andre statlige overføringer	37 882 001	31 969 693	31 742 000	33 826 890	
Andre overføringer	3 836 861	1 040 000	1 040 000	2 229 582	
Skatt på inntekt og formue	128 473 496	126 400 000	126 400 000	126 793 942	
Eiendomsskatt	20 737 065	19 600 000	19 600 000	19 682 449	
Andre direkte og indirekte skatter	8 296 345	8 132 000	8 132 000	8 296 345	
Sum driftsinntekter	457 890 136	408 453 971	405 004 000	441 543 277	
Driftsutgifter:					
Lønnsutgifter	252 067 313	248 374 002	245 670 000	251 979 793	
Sosiale utgifter	45 774 383	54 495 776	54 824 000	46 353 856	2
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj. produksjon	68 252 256	58 840 500	55 347 000	60 400 474	
Kjøp av tjenester som erstatter tj. Produksjon	23 475 993	20 058 000	19 423 000	21 373 293	
Overføringer	27 090 763	15 040 573	14 486 000	31 027 490	
Avskrivninger	15 637 335	15 000 000	15 000 000	16 293 705	
Fordelte utgifter	0	0	0	-10 729	
Sum driftsutgifter	432 298 043	411 808 851	404 750 000	427 417 881	
Brutto driftsresultat	25 592 093	-3 354 880	254 000	14 125 396	
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	5 439 356	8 650 000	8 650 000	5 280 006	
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	
Mottatte avdrag på utlån	172 501	100 000	100 000	109 207	
Sum eksterne finansinntekter	5 611 857	8 750 000	8 750 000	5 389 213	
Finansutgifter					
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	10 259 827	16 613 000	16 613 000	10 619 147	
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	
Avdragsutgifter	12 878 272	12 000 000	12 000 000	11 524 009	13
Utlån	140 516	200 000	200 000	153 532	
Sum eksterne finansutgifter	23 278 615	28 813 000	28 813 000	22 296 688	
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-17 666 759	-20 063 000	-20 063 000	-16 907 475	
Motpost avskrivninger	15 637 335	15 000 000	15 000 000	16 293 705	
Netto driftsresultat	23 562 669	-8 417 880	-4 809 000	13 511 626	16
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mer/mindreforbruk	23 291 503	23 291 503	0	4 305 558	
Bruk av disposisjonsfond	4 728 880	4 728 880	4 000 000	18 938 390	6
Bruk av bundne fond	12 046 069	5 831 000	2 931 000	3 975 437	6
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	4 034 421	
Sum bruk av avsetninger	40 066 453	33 851 383	6 931 000	31 253 805	
Overført til investeringsregnskapet	616 774	20 000	0	4 307 872	
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	
Avsetninger til disposisjonsfond	20 598 317	20 591 503	0	10 741 024	6
Avsetninger til bundne fond	8 076 896	4 822 000	2 122 000	6 425 031	6
Avsetninger til likviditetsreserven	0	0	0	0	
Sum avsetninger	29 291 987	25 433 503	2 122 000	21 473 928	
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	34 337 135	0	0	23 291 503	

TABELL 1.2 ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

	Regnskap 2010	Budsjett reg. 2010	Budsjett oppr. 2010	Regnskap 2009	Note
Tekst					
Inntekter:					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2 610 942	5 000 000	5 000 000	1 609 285	
Andre salgsinntekter	228 188	0	0	42 298	
Overføringer med krav til motytelse	5 016 967	1 757 000	1 757 000	10 156 716	
Statlige overføringer	0	0	0	7 812 507	
Andre overføringer	3 619 182	0	0	330 000	
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1 251	0	0	0	
Sum inntekter	11 476 530	6 757 000	6 757 000	19 950 806	
Utgifter:					
Lønnsutgifter	505 509	0	0	74 074	
Sosiale utgifter	89 174	0	0	18 498	
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.prod.	25 567 712	23 920 000	23 920 000	30 997 353	
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	6 337	8 000	8 000	0	
Overføringer	2 902 553	0	0	5 732 608	
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0	4 423	
Fordelte utgifter	0	0	0	0	
Sum utgifter	29 071 285	23 928 000	23 928 000	36 826 957	
Finansstransaksjoner:					
Avdragsutgifter	6 363 775	0	0	381 148	
Utlån	371 580	0	0	1 996 814	
Kjøp av aksjer og andeler	1 107 411	1 020 000	1 000 000	932 731	5
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	8 386 544	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	6 814	0	0	2 519 613	6
Avsetninger til bundne fond	175 177	0	0	673 398	6
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0	
Sum finansieringsstrans.	8 024 757	1 000 000	1 000 000	14 890 248	
Finansieringsbehov	25 619 512	18 191 000	18 171 000	31 766 398	
Dekket slik:					
Bruk av lån	17 480 799	18 171 000	18 171 000	26 054 023	
Mottatte avdrag på utlån	580 278	0	0	950 866	
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	
Overføringer fra driftsregnskapet	616 774	20 000	0	4 307 872	
Bruk av disposisjonsfond	6 814	0	0	6 604	6
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	100 000	6
Bruk av bundne fond	6 882 934	0	0	84 373	6
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	262 660	
Sum finansiering	25 567 599	18 191 000	18 171 000	31 766 398	
Udekket/udisponert	-51 913	0	0	0	

TABELL 1.3 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Tekst	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	457 890 136	441 543 277
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	11 475 279	19 950 806
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	23 674 184	32 394 102
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	493 039 599	493 888 186
Anvendelse av midler:		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	416 660 708	411 124 176
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	29 071 285	36 822 534
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	31 121 381	25 611 804
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	476 853 374	473 558 514
Anskaffelse - anvendelse av midler:	16 186 225	20 329 672
Endring i ubrukte lånemidler	-17 480 799	26 211 976
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	-1 294 574	46 541 648
Avsetninger og bruk av avsetninger:		
Avsetninger	63 194 338	52 037 114
Bruk av avsetninger	46 956 201	31 707 442
Til avsetning senere år	51 913	0
NETTO AVSETNINGER	16 186 225	20 329 672
Int. overføringer og fordelinger:		
Interne inntekter m.v.	27 937 447	31 052 204
Interne utgifter mv.	27 937 447	31 052 204
NETTO INTERNE OVERFØRINGER	0	0

TABELL 1.4 OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2010	Regnskap 2009	Note
EIENDELER			
Anleggsmidler	911 966 065	859 442 054	
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	366 986 799	356 532 628	
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 930 532	16 799 619	
Utlån	28 424 588	28 387 823	
Aksjer og andeler	23 383 165	22 275 754	5
Pensjonsmidler	477 240 981	435 446 230	2
Omløpsmidler	158 280 677	163 864 430	
Herav:			
Kortsiktige fordringer	34 365 716	29 205 418	
Premieavvik	15 736 807	11 729 041	2
Aksjer og andeler	0	4 000 000	
Sertifikater	0	0	
Obligasjoner	0	0	
Kasse, bankinnskudd	108 178 153	118 929 970	
Sum eiendeler	1 070 246 742	1 023 306 484	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	201 534 057	173 447 955	
Herav:			
Disposisjonsfond	30 960 641	15 098 017	6
Bundne driftsfond	13 822 507	17 791 681	6
Ubundne investeringsfond	12 328 962	12 322 148	6
Bundne investeringsfond	551 146	7 258 903	6
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-10 861 530	-10 861 530	14
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0	
Regnskapsmessig mindreforbruk	34 337 135	23 291 503	
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	
Udisponert i inv. regnskap	0	0	
Udekket i inv. regnskap	-51 913	0	
Likviditetsreserve	0	0	6
Kapitalkonto	120 447 110	108 547 233	7
Langsiktig gjeld	805 305 602	782 162 267	
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	528 092 750	485 707 368	2
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	
Sertifikatlån	0	0	
Andre lån	277 212 852	296 454 899	13
Kortsiktig gjeld	63 407 083	67 696 262	
Herav:			
Kassekredittlån	0	0	
Annen kortsiktig gjeld	63 407 083	67 696 262	
Premieavvik	0	0	
Sum egenkapital og gjeld	1 070 246 742	1 023 306 484	
Memoriakonti			
Memoriakonto	13 786 647	31 267 446	
Herav:			
Ubrukte lånemidler	13 786 647	31 267 446	13
Andre memoriakonti	0		
Motkonto memoriakonti	-13 786 647	-31 267 446	
Oversikt endring arbeidskapital:			
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	-10 751 818	49 852 518	

Endring ihendehaverobl. og sertifikater	0	0	
Endring kortsiktige fordringer	5 160 298	-5 830 881	
Endring premieavvik	4 007 766	-107 969	
Endring aksjer og andeler	-4 000 000	4 000 000	
Endring omløpsmidler (A)	-5 583 754	47 913 668	
Kortsiktig gjeld:			
Endring kortsiktig gjeld (B)	4 289 180	-1 372 020	
Endring arbeidskapital (A-B)	-1 294 574	46 541 648	1

TABELL 1.5 REGNSKAPSSKJEMA 1A – DRIFT

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr. Budsjett 2010	Regnskap 2009
Skatt på inntekt og formue	128 473 497	126 400 000	126 400 000	126 793 942
Ordinært rammetilskudd	100 888 512	99 539 000	88 428 000	91 941 537
Skatt på eiendom	20 737 065	19 600 000	19 600 000	19 682 449
Andre direkte og indirekte skatter	8 296 345	8 132 000	8 132 000	8 296 345
Andre generelle statstilskudd	37 882 001	31 969 693	31 742 000	33 826 890
Sum frie disponible inntekter	296 277 419	285 640 693	285 413 000	280 541 164
Renteinntekter og utbytte	5 439 356	8 650 000	8 650 000	5 280 005
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	10 259 827	16 613 000	16 613 000	10 619 147
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	12 878 272	12 000 000	12 000 000	11 524 009
Netto finansinnt./utg.	-17 698 743	-19 963 000	-19 963 000	-16 863 150
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	20 598 317	20 591 503	0	10 741 024
Til bundne avsetninger	8 076 896	4 822 000	2 122 000	6 425 032
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	23 291 503	23 291 503	0	4 305 558
Bruk av ubundne avsetninger	4 728 880	4 728 880	4 000 000	22 972 811
Bruk av bundne avsetninger	12 046 069	5 831 000	2 931 000	3 975 437
Netto avsetninger	11 391 240	8 437 880	4 809 000	14 087 749
Overført til investeringsregnskapet	616 774	20 000	0	4 307 872
Til fordeling drift	289 353 142	274 095 573	270 259 000	273 457 891
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	255 016 007	274 095 573	270 259 000	250 166 388
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	34 337 135	0	0	23 291 503

TABELL 1.6 REGNSKAPSSKJEMA 1B - NETTOUTG. RAMMEOMRÅDENE

	Regnskap 2010	Reg. budsj. 2010	Oppr. Budsj. 2010	Regnskap 2009
10 Reserverte tilleggsbevilgninger	700 000	7 047 825	13 919 000	0
12 Politisk ledelse	3 508 423	3 587 585	3 762 000	7 553 302
13 Regionale samarbeidstiltak	1 942 670	1 879 000	1 879 000	2 187 992
15 Adm. ledelse og fellesfunksjoner	26 347 331	26 370 077	28 630 000	23 179 245
20 Undervisning	52 333 718	51 690 363	50 737 000	51 613 126
30 Barnehager	23 417 491	24 024 047	20 676 000	20 918 883
45 Pleie og omsorg	93 932 890	95 536 318	91 537 000	88 808 078
46 Prosjekt Helse og omsorg*	277 590	180 000	0	37 673
51 Familiens hus/NAV kommune	29 518 835	30 731 182	30 059 000	29 470 800
52 NAV (Etablering – engangsutgift)	0	0	0	34 112
53 Kvalifisering (tidligere aktivitetssenheter)	6 987 191	7 708 839	7 553 000	6 998 763
56 Helseavdeling	7 558 646	8 238 189	7 969 000	7 395 637
60 Kultur/service	6 890 778	6 778 719	6 472 000	6 531 729
62 Kirker/religiøse formål	3 998 378	4 003 880	3 275 000	3 423 215
65 Teknisk/eiendom/areal og næring	14 753 262	16 565 856	14 465 000	18 722 897
69 Kraftutgifter	4 962 659	5 458 000	5 458 000	4 682 825
70 Tjenesteområdene ialt	277 129 862	289 799 880	286 391 000	271 558 277

*Rammeområde 46 omfatter prosjektene ”regionalt helseprosjekt og driftsdelen av ”helsetunprosjektet”. Dette er engangsutgifter som ikke inngår i den ordinære drift innenfor pleie og omsorg, og bør derfor ikke påvirke rammeområde 45. Det blir da enklere å følge utviklingen på ordinær drift over tid.

TABELL 1.7 REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERING

	Regnskap 2010	Reg. budsj. 2010	Bud. Oppr. 2010	Regnskap 2009
Investeringer i anleggsmidler	29 071 285	23 928 000	23 928 000	36 826 952
Utlån og forskutteringer	1 478 991	1 020 000	1 000 000	2 929 545
Avdrag på lån	6 363 775	0	0	381 148
Avsetninger	181 991	0	0	11 579 555
Årets finansieringsbehov	37 096 042	24 948 000	24 928 000	51 717 205
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	17 480 799	18 171 000	18 171 000	26 054 024
Inntekter fra salg anleggsmidler	2 610 942	5 000 000	5 000 000	1 609 285
Tilskudd til investeringer	3 619 182	0	0	8 142 507
Mottatte avdrag lån og refusjoner	5 597 245	1 757 000	1 757 000	11 107 582
Andre inntekter	229 439	0	0	42 298
Sum eksternt finansiering	29 537 607	24 928 000	24 928 000	46 955 696
Overført fra driftsregnskapet	616 774	20 000	0	4 307 872
Bruk av avsetninger	6 889 748	0	0	453 637
Sum finansiering	37 044 129	24 948 000	24 928 000	51 717 205
Udekket/udisponert	-51 913	0	0	0

TABELL 1.8 REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGER PR. PROSJEKT

		Regnskap 2010	Reg. budsj. 2010	Oppr. Budsj. 2010
810100	VA-anlegg Hydrostasjonen – Vianor-bygget	2 051 115	0	0
810110	VA-anlegg Midthaug – Leirtun – Fjeshølen	2 927 256	0	0
810120	VA-anlegg barnehagen – Gjevre (Leira)	367 250	0	0
818100	Godkjenning vannverk	0	600 000	600 000
818101	Vannledning Sebufjorden	1 188 179	0	0
818110	Rehab. Vann/avløp	0	5 000 000	5 000 000
819100	VA-anlegg Moavegen vest – Brattbakkin – Valdresvegen	8 000	0	0
820110	Oppretting/asfaltering veger Moaskogen	850 516	0	0
820120	Fortau Posthuset – Krokabakkvegen	112 500	0	0
823110	Grunnkjøp	93 000	700 000	700 000
823130	Trafikksikkerhetstiltak	14 102	0	0
829100	Veier generelt	0	4 000 000	4 000 000
829101	Opprusting av trafikkarealer i Fagernes	23 579	0	0
829102	Opprusting av veg hestehagen	1 965	0	0
837110	Basseng	15 442	0	0
838100	Skoleinvesteringer	483 094	1 000 000	1 000 000
849100	Barnehager (bygninger)	0	0	0
849101	Ombygging Vestringsbygda barneh.	530 435	0	0
849102	Ombygging Skrautvål barnehage	756 687	0	0
849103	Ombygging Ulnes barnehage	522 793	0	0
857100	Nord-Aurdal trygghetsboliger (Vikatunet)	425 225	0	0
858100	Helsetun	0	1 000 000	1 000 000
859100	Boliger miljøarbeid	1 754 163	0	0
860100	Oljelekkasje Ulnes skule	46 683	0	0
863100	Kjøp/salg av eiendom	-2 271 088	0	0
863110	Til Formannskapets disp.	0	2 000 000	2 000 000
863900	Datautstyr - felles	2 147 632	2 571 000	2 571 000
864120	Geovekst	0	300 000	300 000
867110	Stedsutvikling Fagernes	-3 594 791	1 000 000	1 000 000
867 113	Opparbeiding ESSO-tomta	3 822 320	0	0
867114	Jernbanevegen (overvatn)	3 344 501	0	0
867115	Opparbeiding parken	1 071 446	0	0
867116	Opparbeiding strandpromenade	35 782	0	0
867117	Fiskebrygge	701 179	0	0
867118	Miljøtiltak	0	0	0
867119	Ledningsanlegg Jernbanevegen	-1 318 195	0	0
868100	Utskifting oljetanker/energiøkonom.	7 863	4 000 000	4 000 000
869110	Nye omsorgsboliger Leira	582 685	0	0
869300	Digitalisering kino	657 471	0	0
869400	Tiltakspakke januar 2009	254 708	0	0
Sum		17 613 495	22 171 000	22 171 000

Enkelte budsjettposter er oppført på hovedprosjekt, mens regnskapet er ført på underprosjekter. Dette gjelder rehab. vann/avløp, veier, stedsutvikling, boliger miljøarbeid, utskifting oljetanker/oljelekkasje Ulnes skule.

TABELL 2.1 UTGIFTER OG INNTEKTER RAMMEOMRÅDENE

			Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Avvik
10		RESERVEVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER			
	10	Lønnskostnader, netto	0	5 797 825	-5 797 825
	11	Andre driftsutgifter	0	1 250 000	-1 250 000
	14	Overføringsutgifter	700 000	0	700 000
		SUM ANSVAR 10 - RES. TILLEGGSBEV.	700 000	7 047 825	-6 347 825
12		POLITISK LEDELSE			
	10	Lønnskostnader, netto	2 691 383	2 912 000	-220 617
	11	Andre driftsutgifter	634 498	525 000	109 498
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	79 479	0	79 479
	14	Overføringsutgifter	158 458	150 585	7 843
	17	Refusjonsinntekter	-55 396	0	-55 396
		SUM ANSVAR 12 - POLITISK LEDELSE	3 508 423	3 587 585	-79 162
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK			
	10	Lønnskostnader, netto	2 707 398	3 022 000	-314 602
	11	Andre driftsutgifter	351 983	400 000	-48 017
	12	utstyr, vedlikehold m.v.	970 547	741 000	229 547
	13	Kjøp av tjenester	2 118 401	1 879 000	239 401
	14	Overføringsutgifter	443 075	20 000	423 075
	16	Salgs- og leieinntekter	-2 953 026	-2 937 000	-16 026
	17	Refusjonsinntekter	-1 185 940	-646 000	-539 940
	22	Bruk av fond m.m.	-509 768	-600 000	90 232
		SUM ANSVAR 13 - REG. SAMARBEIDSTILT.	1 942 670	1 879 000	63 670
15		ADM., LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER			
	10	Lønnskostnader, netto	19 186 684	25 707 662	-6 520 978
	11	Andre driftsutgifter	7 409 246	8 150 000	-740 754
	12	Utstyr, vedlikehold m.v.	6 906 036	5 531 000	1 375 036
	13	Kjøp av tjenester	324 065	46 000	278 065
	14	Overføringsutgifter	2 447 981	19 415	2 428 566
	15	Finansutgifter	60	0	60
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 156 073	-949 000	-207 073
	17	Refusjonsinntekter	-8 459 726	-11 485 000	3 025 274
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-4 000	-500 000	496 000
	20	Finansinntekter	-186 128	-150 000	-36 128
	21	Avsetninger til fond m.m.	39 030	0	39 030
	22	Bruk av fond m.m.	-159 844	0	-159 844
		SUM ANSVAR 15 - ADM. LEDELSE, FELLES	26 347 331	26 370 077	-22 746
20		UNDERVISNING			
	10	Lønnskostnader, netto	46 266 532	46 987 363	-720 831
	11	Andre driftsutgifter	6 240 113	5 415 000	825 113
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	697 887	282 000	415 887
	13	Kjøp av tjenester	1 811 306	1 456 000	355 306
	14	Overføringsutgifter	881 701	60 000	821 701
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 851 177	-1 921 000	69 823
	17	Refusjonsinntekter	-1 543 855	-465 000	-1 078 855
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-167 540	-124 000	-43 540
	22	Bruk av fond m.m.	-1 250	0	-1 250

		SUM ANSVAR 20 - UNDERVISNING	52 333 718	51 690 363	643 355
30		BARNEHAGER			
	10	Lønnskostnader, netto	27 669 237	27 086 047	583 190
	11	Andre driftskostnader	1 511 768	1 686 000	-174 232
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 168 982	2 417 000	-1 248 019
	13	Kjøp av tjenester	796	0	796
	14	Overføringsutgifter	1 601 122	150 000	1 451 122
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 997 662	-7 280 000	282 338
	17	Refusjonsinntekter	-755 997	-35 000	-720 997
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-780 754	0	-780 754
		SUM ANSVAR 30 - BARNEHAGER	23 417 491	24 024 047	-606 556
45		PLEIE/OMSORG			
	10	Lønnskostnader, netto	94 665 369	96 970 318	-2 304 949
	11	Andre driftskostnader	5 858 117	5 017 000	841 117
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 381 652	881 000	500 652
	13	Kjøp av tjenester	1 955 538	1 231 000	724 538
	14	Overføringsutgifter	1 278 577	100 000	1 178 577
	16	Salgs- og leieinntekter	-8 014 774	-7 520 000	-494 774
	17	Refusjonsinntekter	-2 786 541	-1 143 000	-1 643 541
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-467 781	0	-467 781
	21	Avsetninger til fond m.m.	301 568	0	301 568
	22	Bruk av fond m.m.	-238 836	0	-238 836
		SUM ANSVAR 40 - PLEIE/OMSORG	93 932 890	95 536 318	-1 603 428
46		PROSJEKT HELSE OG OMSORG			
		(Driftsdelen av helsetun og regionalt helseprosjekt)			
	10	Lønnskostnader, netto	273 857	0	273 857
	11	Andre driftsutgifter	123 148	0	123 148
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	446 220	360 000	86 220
	13	Kjøp av tjenester	79 301	0	79 301
	14	Overføringsutgifter	-259 301	-180 000	-79 301
	17	Refusjonsinntekter	-1 900 000	0	-1 900 000
	18	Tilskudd fra staten og kommuner	1 514 365	0	1 514 365
		SUM ANSVAR 46 – PROSJ. HELSE/OMSORG	277 590	180 000	97 590
51		FAMILIENS HUS/NAV KOMMUNE			
	10	Lønnskostnader, netto	24 807 540	25 480 460	-672 920
	11	Andre driftsutgifter	3 952 648	3 863 500	89 148
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	4 099 824	3 767 222	332 602
	13	Kjøp av tjenester	4 003 225	4 334 000	-330 775
	14	Overføringsutgifter	6 805 919	5 875 693	930 226
	15	Finansutgifter	140 516	200 000	-59 484
	16	Salgs- og leieinntekter	-502 356	-505 000	2 644
	17	Refusjonsinntekter	-12 520 179	-10 827 000	-1 693 179
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 598 689	-1 037 693	-560 996
	20	Finansinntekter	-174 258	-100 000	-74 258
	21	Avsetninger til fond m.m.	662 872	0	662 872
	22	Bruk av fond m.m.	-158 226	-320 000	161 774
		SUM ANSVAR 50 – FAM. HUS/NAV KOMMUNE	29 518 835	30 731 182	-1 212 347

53		KVALIFISERING (TIDL. AKTIVITETSENHET)			
	10	Lønnskostnader, netto	8 857 949	9 160 839	-302 890
	11	Andre driftskostnader	730 591	730 000	591
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	936 153	695 000	241 153
	13	Kjøp av tjenester	44 916	75 000	-30 084
	14	Overføringsutgifter	1 135 246	975 000	160 246
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 021 938	-685 000	-336 938
	17	Refusjonsinntekter	-1 787 551	-1 562 000	-225 551
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 788 488	-1 680 000	-108 488
	20	Finansinntekter	-22 169	0	-22 169
	21	Avsetninger til fond m.m.	125 663	60 000	65 663
	22	Bruk av fond m.m.	-223 180	-60 000	-163 180
		SUM ANSVAR 53 - KVALIFISERING	6 987 191	7 708 839	-721 648
56		HELSETJENESTER			
	10	Lønnskostnader, netto	18 014 909	18 630 189	-615 280
	11	Andre driftskostnader	1 359 314	1 574 000	-214 686
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	5 127 315	5 229 000	-101 685
	13	Kjøp av tjenester	65 401	1 267 000	-1 201 599
	14	Overføringsutgifter	567 754	300 000	267 754
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 525 380	-1 774 000	248 620
	17	Refusjonsinntekter	-15 956 377	-16 988 000	1 031 623
	18	Tilskudd fra staten og kommuner	-94 290	0	-94 290
		SUM ANSVAR 56 - HELSETJENESTER	7 558 646	8 238 189	-679 543
60		KULTUR/SERVICE			
	10	Lønnskostnader, netto	7 058 250	7 267 719	-209 469
	11	Andre driftskostnader	4 089 910	2 806 000	1 283 910
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	3 099 907	1 403 000	1 696 907
	13	Kjøp av tjenester	392 371	285 000	107 371
	14	Overføringsutgifter	2 765 293	1 610 000	1 155 293
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 863 043	-5 029 000	-1 834 043
	17	Refusjonsinntekter	-990 836	-410 000	-580 836
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-2 576 825	-1 212 000	-1 364 825
	21	Avsetninger til fond m.m.	187 237	80 000	107 237
	22	Bruk av fond m.m.	-271 486	-22 000	-249 486
		SUM ANSVAR 60 - KULTUR/SERVICE	6 890 778	6 778 719	112 059
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL			
	14	Overføringsutgifter	4 053 096	4 043 880	9 216
	17	Refusjonsinntekter	-54 718	-40 000	-14 718
		SUM ANSVAR 62 - KIRKER/REL. FORMÅL	3 998 378	4 003 880	-5 502
65		TEKNISK/EIENDOM/AREAL OG NÆRING			
	10	Lønnskostnader, netto	30 034 142	30 213 856	-179 714
	11	Andre driftskostnader	10 563 837	10 318 000	245 837
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	9 608 711	6 595 000	3 013 711
	13	Kjøp av tjenester	12 759 975	9 485 000	3 274 975
	14	Overføringsutgifter	3 887 365	1 736 000	2 151 365
	16	Salgs- og leieinntekter	-42 625 589	-39 088 000	-3 537 589
	17	Refusjonsinntekter	-4 433 799	-1 458 000	-2 975 799
	18	Tilskudd fra staten	-1 992 893	-1 200 000	-792 893
	20	Finansinntekter	-5 978	0	-5 978

	21	Avsetninger til fond m.m.	291 332	50 000	241 332
	22	Bruk av fond m.m.	-3 333 840	-86 000	-3 247 840
		SUM ANSVAR 65 – TEKNISK/EIENDOM/AREAL OG NÆRING	14 753 262	16 565 856	-1 812 594
69		KRAFTUTGIFTER			
	11	Andre driftskostnader	5 090 446	5 458 000	-367 554
	14	Overføringsutgifter	1 170 845	0	1 170 845
	16	Salgs- og leieinntekter	-67 619	0	-67 619
	17	Refusjonsinntekter	-1 231 013	0	-1 231 013
		SUM ANSVAR 69 - KRAFTUTGIFTER	4 962 659	5 458 000	-495 341
		SUM TJENESTEOMRÅDENE	277 129 862	289 799 880	-12 670 018
80		FINANS/AVSKRIVNING			
	10	Lønnskostnader, netto	-4 007 766	0	-4 007 766
	11	Andre driftsutgifter	98 177	0	98 177
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	153 700	0	153 700
	14	Overføringsutgifter	-884 969	0	-884 969
	15	Finansutgifter	23 138 039	28 613 000	-5 474 961
	16	Salgs- og leieinntekter	-5 589 785	-4 350 000	-1 239 785
	17	Refusjonsinntekter	-21 407 944	-17 116 000	-4 291 944
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-131 236 115	-126 795 000	-4 441 116
	19	Skatteinntekter	-157 506 906	-154 132 000	-3 374 906
	20	Finansinntekter	-5 223 324	-8 500 000	3 276 676
	21	Avsetninger til fond m.m.	60 507 055	25 243 503	35 263 552
	22	Bruk av fond m.m.	-35 170 023	-32 763 383	-2 406 640
		SUM ANSVAR 80 - FINANS/AVSKRIVNING	-277 129 862	-289 799 880	12 670 018

TABELL 2.2 BRUTTO UTGIFTER 2000 - 2010 AKTIVE INV.PROSJEKTER

		Rapport 2010	Sum årene 2000 - 2009	Året 2010	Sum årene 2000 - 2010
818100	Godkjenning vannverk				
	Budsjett		1 200 000	600 000	1 800 000
	Regnskap		105 903	0	105 903
	Avvik		1 094 097	600 000	1 694 097
818110	Rehab. vann/kloakk (inkl. underprosjekt)				
	Budsjett		7 000 000	5 000 000	12 000 000
	Regnskap		6 517 717	6 541 801	13 059 518
	Avvik		482 283	-1 541 801	-1 059 518
819120	Pumpestasjon parken Fagernes *				
	Budsjett. Ført på stedsutv., parken, 867115		1 200 000	-1 200 000	0
	Regnskap.		0	0	0
	Avvik		1 200 000	-1 200 000	0
823110	Grunnkjøp				
	Budsjett		7 000 000	700 000	7 700 000
	Regnskap		1 676 570	93 000	1 769 570
	Avvik		5 323 430	607 000	5 930 430
823130	Trafikksikkerhetstiltak				
	Budsjett		3 450 000	0	3 450 000
	Regnskap		2 167 549	14 102	2 181 651
	Avvik		1 282 451	-14 402	1 268 349
827110	Marsteinshøgda, klargjøring tomter				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		247 492	0	247 492
	Avvik		-247 492	0	-247 492
829100	Opprusting veier (hoved- og underprosjekt)				
	Budsjett		3 000 000	4 000 000	7 000 000
	Regnskap		1 889 039	988 560	2 877 599
	Avvik		1 110 961	3 011 440	4 122 401
837110	Basseng	x			
	Budsjett		4 700 000	0	4 700 000
	Regnskap		5 590 814	15 441	5 606 255
	Avvik		-890 814	-15 441	-906 255
838100	Skoleinvesteringer				
	Budsjett		1 000 00	1 000 000	2 000 000
	Regnskap		0	483 094	483 094
	Avvik		1 000 000	516 906	1 516 906
849100	Barnehager (ombygging ny struktur)	x			
849101	Budsjett		1 200 000	0	1 200 000
849102	Regnskap		-324 770	1 809 915	1 485 145
849103	Avvik		1 524 770	-1 809 915	-285 145
857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger	x			
	Budsjett		28 000 000	0	28 000 000
	Regnskap		24 484 645	425 225	24 909 870
	Avvik		3 515 355	-425 225	3 090 130
858100	Helsetun				
	Budsjett		1 000 000	1 000 000	2 000 000
	Regnskap		182 512	0	182 512
	Avvik		817 488	1 000 000	1 817 488
859100	Boliger miljøarbeid				
	Budsjett		16 400 000	0	16 400 000
	Regnskap		166 720	2 336 848	2 503 568
	Avvik		16 233 280	-2 336 848	13 896 432

863100	Kjøp/salg av eiendom				
	Budsjett		-2 475 000	0	-2 475 000
	Regnskap		-2 383 761	-2 271 088	-4 654 849
	Avvik		91 239	-2 271 088	-2 179 840
863110	Til formannskapetets disposisjon				
	Budsjett		2 800 000	2 000 000	4 800 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		2 800 000	2 800 000	4 800 000
863900	IKT Valdres	x			
	Budsjett		9 071 000	981 000	10 052 000
	Regnskap		12 156 168	927 666	13 083 834
	Avvik		-3 085 168	53 335	-3 031 834
863900	IKT NAK	x			
	Budsjett		1 950 000	1 590 000	3 540 000
	Regnskap		1 583 663	1 219 965	2 803 628
	Avvik		366 337	370 035	736 372
864120	Geovekst				
	Budsjett		1 630 000	300 000	1 930 000
	Regnskap		1 607 277	0	1 607 277
	Avvik		22 723	300 000	322 723
867110	Stedsutvikling Fagernes (alle prosjekt)				
867113	Budsjett		3 000 000	1 000 000	4 000 000
867114	Regnskap		3 564 670	4 062 242	7 626 912
867115	Avvik		-564 670	-3 062 242	-3 626 912
867116					
867117					
867118					
867119					
867200	Ventilasjonsanlegg				
	Budsjett		1 500 000	0	1 500 000
	Regnskap		1 260 996	0	1 260 996
	Avvik		239 004	0	239 004
868100	Utskifting oljetanker (inkl. 860100)				
	Budsjett		400 000	4 000 000	4 400 000
	Regnskap		0	54 545	54 545
	Avvik		400 000	3 945 455	4 345 455
868110	NAV – Ombygging rådhuset***				
	Budsjett		7 650 000	0	7 650 000
	Regnskap		5 949 909	0	5 949 909
	Avvik		765 000	0	765 000
869110	Nye omsorgsboliger Leira 2010**				
	Budsjett		0	0**	0**
	Regnskap		0	582 685	582 685
	Avvik		0	-582 685	-582 685
	Forsikringsoppgjør avsatt til fond				
869300	Digitalisering kino****	x			
	Budsjett		200 000	0	200 000
	Regnskap		0	657 471	657 471
	Avvik		200 000	-657 471	-457 471
869400	Tiltakspakke januar 2009	x			
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	254 708	254 708
	Avvik		0	-254 708	-254 708

*Opprinnelig budsjett for 2009 på denne posten var 2 mill.. Kr 1 200 000,- i budsjettmidler er overført prosjekt pumpestasjon parken Fagernes jfr. Formannskapetets vedtak.

**Nye omsorgsboliger Leira 2010 er et underprosjekt av 859100 – Boliger miljøarbeid. Boliger miljøarbeid er i sin helhet Budsjettert på prosjekt 859 100.

***NAV - ombygging rådhuset er ferdigstilt med unntak av rullearkiv.

*****Digitalisering av kino – økt pris for digitalisering, kr 100 000,-, er ikke bevilget. 3D/annet utstyr er bevilget i budsjettet for 2011. Utgiften er i sin helhet finansiert ved regnskapsavslutningen for 2010, og budsjettet for 2011 kan derfor reguleres ned med denne posten.

I regnskapet for 2010 er overforbruk oppstått i 2010 inndecknet ved bruk av ledige inntekter eller ved overføring av lånemidler fra avsluttede prosjekt. Oversikten over viser derfor kun resultatet per prosjekt, ikke gjenstående udekket eller gjenstående lånemidler/disponible inntekter. Se egen oversikt over lånefinansiering av investeringer der gjenstående lånemidler pr. prosjekt fremgår.

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.

På grunn av omorganiseringen inneholder tabellen nedenfor også informasjon om endringer i rammeområder og ansvar fra 2008 til 2009.

RAMMEOMRÅDE	ANSVAR-OMRÅDE	BETEGNELSE
10		RESERVEVE TILLEGGSBEVILGNINGER
	100	Reserverte tilleggsbevilgninger
12		POLITISK LEDELSE
	120	Politisk ledelse
	122	Til formannskapetets/ordførers disposisjon
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK
	130	Revisjonen
	132	Valdres natur- og kulturpark
15		ADM. LEDELSE OG FELLEFSUNKSJONER
	150	Administrativ ledelse
	151	Ressursenhet (Ny fra 2009)
	152	Administrative fellesfunksjoner
	153	Regnskapskontroll - interkommunal
	154	IKT Valdres
	155	IKT NAK
	156	Kommunale fellesfunksjoner
20		UNDERVISNING
	200	Nord-Aurdal ungdomsskole
	201	Aurdal skole
	202	Fagernes skole
	203	Leira skule
	204	Skrautvål skule
	205	Ulnes skule
	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
	320	Fellesutgifter barnehage
		Nytt rammeområde 45
45		PLEIE OG OMSORG
	420	Fellesutgifter pleie og omsorg
	450	Aurdalsheimen
	452	Hjemmetjenesten
	453	Miljøarbeidertjenesten administrasjon
	454	Miljøarbeider Vesle-Tveit
	455	Miljøarbeider Lia

	456	Miljøarbeider Leira
46		PROSJEKT HELSE OG OMSORG
	460	Helsetun
	462	Regionalt helseprosjekt
51		FAMILIENS HUS/NAV KOMMUNE
	500	NAV sosialtjenesten
	501	Administrasjon familiens hus
	502	Barnevernstjenesten – NAK's andel
	503	Interkommunal barneverntjeneste
	505	Tilrettelagte tjenester
	506	Forebyggende helsearbeid
	508	Psykisk helsearbeid
	509	Rehabilitering
	512	Interkommunal PP-tjeneste
	523	NAV kontor
	524	NAV region
53		KVALIFISERING
	530	Kvalifisering
	532	Flyktninger
	534	Interkommunal flyktningetjeneste
56		HELSETJENESTER
	560	Legetjeneste
	562	Fødestogo
60		KULTUR/SERVICE
	600	Kultur
	602	Servicetorg
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL
	620	Kirker/religiøse formål
65		TEKNISK/EIENDOM/AREAL OG NÆRING
	650	Teknisk drift
	652	Brann-/ulykkesvern
	654	Eiendom (Drift/vedlikehold kommunale bygg)
	655	Renhold
	656	Eiendomsforvaltning
	670	Renovasjon
	680	Areal & næring
69		KRAFTUTGIFTER
	750	Kraftutgifter
80		FINANS/AVSKRIVNINGER
	800	Finansiering
	810	Avskrivning fordringer
	890	Avskrivninger

*Område 46 er opprettet av administrasjonen etter at Valdres kommunerevisjon påpekte at ikke alle de utgiftene som var ført på prosjektene ”Helsetun” og ”Regionalt helseprosjekt” i investeringsregnskapet kunne klassifiseres som investeringer.

Dette er engangsprosjekter, og ikke en del av den ordinære driften innenfor helse, pleie og omsorg. Kommunen har sterkt fokus på å redusere utgiftsnivået innenfor dette området. For å kunne gi best mulige rapporter til politikerne på resultatene av dette arbeidet, så rådmannen det som nødvendig å skille ut engangsprosjektene i et eget område, slik at driftstallene fremkommer for seg selv. Saken er tatt opp med formannskapet, men har ikke vært behandlet i kommunestyret.

TABELL 4.0 – INNDELING I KONTOGRUPPER

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

I tabellen nedenfor vises hvilke konto 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 • Konsulent tjenester • 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 • Lærlingtilskudd 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 0 – REGNSKAPSPRINSIPPER, VURDERINGSREGLER OG ORGANISERING

(Jfr. KRS 6)

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

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

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

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

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

Kjøp av strøm i november/desember 2010 er ikke postert i regnskapet for 2010, men det er regnskapsført etter samme prinsipp hvert år, slik at regnskapet inneholder kostnader til strømkjøp for 12 måneder.

Det er i regnskapet for 2010 inntektsført statstilskudd vedrørende ressurskrevende tjenester for to år. Tilskudd på kr 2 046 000,- som vedrører 2009, ble ved en feil ikke inntektsført i gjeldende år. Beløpet er dermed inntektsført sammen med årets tilskudd på kr 1 500 000,-.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av Kommunerevisjon IKS og renovasjonsordningen som er organisert i Valdres Kommunale Renovasjon IKS. Disse to IKS'ene avlegger selvstendig regnskap.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid på flere områder hvor Nord-Aurdal kommune er vertskommune, dvs. IKT-Valdres, PP-tjenesten, innkjøpskoordinator, felles legevaktjeneste og jordmortjeneste. Regnskapene for disse enhetene er integrert i vertskommunens regnskap. I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid i Valdres Natur- og Kulturpark, som fører eget regnskap. Se note 4 og 9 for mer informasjon.

NOTE 1 – ENDRING I ARBEIDSKAPITAL (F § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet:	31.12.10	31.12.09	Endring
2.1 Omløpsmidler	158 280 677	163 864 430	
2.3 Kortsiktig gjeld	63 407 083	67 696 262	
Arbeidskapital	94 873 594	96 168 168	-1 294 574

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsregnskap	457 890 136	
Inntekter investeringsregnskap	11 475 279	
Innbet. ved eksterne finanstrans.	23 674 184	
Sum anskaffelse av midler	493 039 599	493 039 599

Anvendelse av midler:	Beløp	Sum
Utgifter driftsregnskap	416 660 708	
Utgifter investeringsregnskap	29 071 285	
Utbetalinger ved eksterne fin.trans.	31 121 381	
Sum anvendelse av midler	476 853 374	476 853 374

Anskaffelse – anvendelse av midler:		16 186 225
--	--	------------

Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	-17 480 799
Endring i arb.kap. i drifts- og investeringsregnskap	-1 294 574
Endring i arbeidskapital i balansen	-1 294 574
Differanse (forklares nedenfor)	0

NOTE 2 - PENSJON (F § 5 nr. 2)

Pensjonsordning:	KLP	SPK	Totalt	Arb.g. avg.
Pensjonskostnad				
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.) iht. aktuar	24 825 685	5 377 292	30 202 977	-
-årets pensjonspremie (jfr. aktuarberegning)	29 987 379	4 973 715	34 961 094	-
= Årets premieavvik	-5 161 694	403 577	-4 758 117	-304 519
Årets betalte pensjonspremie iht. regnskap	31 314 286	5 097 998	36 412 284	-
Årets premieavvik (se spes. nedenfor)	-5 161 694	403 577	-4 758 117	-
Resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik	1 013 209	-18 934	994 275	-
= Pensjonskostnad i regnskapet	27 165 801	5 482 641	32 648 442	-

Pensjonsordning:	KLP	SPK	Totalt	Arb.g. avg.
Akkumulert premieavvik				
Akkumulert 01.01.	11 659 079	-609 390	11 049 689	679 351
+/- premieavvik for året	5 161 694	-403 577	4 758 117	304 519
-/+ resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik	-1 013 208	18 937	-994 271	-60 600
= Akkumulert premieavvik 31.12. (1*)	15 807 565	-994 030	14 813 535	923 271
Herav oppført under omløpsmidler:	15 807 565	-994 030	14 813 535	923 271
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	-	-	-	-

	KLP		SPK		Sum		
Midler og forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto forpl.
Faktisk (akt.ber. full amort. 31.12.)	372 246 129	475 220 961	62 359 316	81 569 073	434 605 445	556 790 034	991 395 479
Iht. regnskap pr. 31.12.	388 265 559	420 773 615	88 975 422	104 260 382	477 240 981	525 033 997	1 002 274 978
= Gjenst. amort./estimatavv. pr. 31.12.	-16 019 430	54 447 346	-26 616 106	-22 691 309	-42 635 536	31 756 037	-10 879 499
Arbeidsg. avg. av nto. pensjonsforpl. 31.12. 1)	-	2 080 516	-	978 237	-	-	3 058 753
Estimatavvik pr. 01.01. for fjoråret	-92 421	2 555 508	6 263 914	-5 763 581	6 171 493	-3 208 073	2 963 420
+ akk. estimatavvik pr. 01.01. fra tidl. år	17 256 096	55 780 933	22 253 343	-18 548 535	39 509 439	37 232 398	76 741 837
-amortisert 1/15 av estimatavvik	-1 144 245	-3 889 095	-1 901 150	1 620 808	-3 045 395	-2 268 287	-5 313 682
= Gjenstående estimatavvik pr. 31.12.	16 019 430	54 447 346	26 616 107	-22 691 308	42 635 537	31 756 038	74 391 575

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

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.

Generelt om pensjonsordningene i kommunen:

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ordningen sikrer en ytelsesbasert pensjonsutbetaling på 66 % av årsinntekt.

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 G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, 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.

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)	3,35 %	3,35 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	3,35 %	3,35 %
Forventet dødelighet og uførhet	Som fors. tekn. foruts.	

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

Gitt overfor – navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.10	Beløp pr. 31.12.09	Utløper dato
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	13 450 090	12 718 507	
		714 477	856 980	01.10.15
		285 791	321 368	
Valdres Folkemuseum A/S	Fagernes	-	5 388 077	31.12.10
Depositum boliger v. sos/avd.	Fagernes	214 469	152 152	
Fagernes Idrettspark Drift A/S	Fagernes	1 616 026	1 748 286	01.08.20
DnB NOR Bank ASA*	Oslo	493 860	-	
SUM GARANTIANSVAR		16 774 713	21 185 370	

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

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier overfor 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	31.12.10		31.12.09	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Valdres Natur- og Kulturpark:				
Kortsiktige poster	483 824	223 149	594 460	626 500
Sum kortsiktige poster	483 824	223 149	594 460	626 500
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 31.12.10	Balanseført verdi 31.12.09
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling A/S	22,77		205 000	205 000
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00		1 993 058	1 993 058
Valdres Kommunale Renovasjon IKS *1			777 910	777 910
Kompetanse-, univ.-, forskn.fondet A/S	0,01		20 000	0
Kommunerevisjon IKS	8,33		125 000	0
Kapitalinnskudd KLP			9 512 697	8 550 286
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 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
Sum			23 383 165	22 275 754

***1 Eierandelen i Valdres kommunale renovasjon medfører et solidarisk ansvar for alle forpliktelser i selskapet fordelt i forhold til kommunens eierandel i selskapet.**

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

Samlede avsetninger/bruk av avsetninger	2010	2009
Avsetninger	62 974 882	52 037 114
Bruk av avsetninger	46 956 201	31 707 442
Til avsetning senere år	51 913	0
Netto avsetninger	15 966 769	20 329 672
Disposisjonsfond:		
Beholdning 01.01.	15 098 017	23 301 987
Bruk av fondet i driftsregnskapet	4 728 880	18 938 390
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	6 814	6 604
Avsetning til fondet	20 598 317	10 741 024
Beholdning 31.12.	30 960 641	15 098 017
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	17 791 681	16 331 086
Bruk av fondene i driftsregnskapet	12 046 069	3 975 437
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	-	-
Avsetninger til fondene	8 076 896	6 425 032
Overføring til bundne investeringsfond	-	-989 000
Beholdning 31.12.	13 822 507	17 791 681
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	12 322 148	9 902 535
Avsetninger til fondene	6 814	2 519 613
Bruk av fondene	-	100 000
Beholdning 31.12.	12 328 962	12 322 148
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	7 258 903	5 680 878
Avsetninger til fondene	175 177	673 398
Bruk av fondene	6 882 934	84 373
Overføring fra bundne driftsfond	-	989 000
Beholdning 31.12.	551 146	7 258 903
Prinsippendringer drift		
Beholdning 01.01.	-	4 034 421
Avsetninger til likv. reserve drift	-	-
Endring i regnskapsprinsipp	-	-
Bruk av likv. reserve drift	-	4 034 421
Beholdning 31.12.	-	-
Prinsippendringer investering		
Beholdning 01.01.	-	262 000
Avsetninger til likv. reserve investering	-	-
Bruk av likv. reserve investering	-	262 000
Beholdning 31.12.	-	-

Negative avsetninger er vist med ”-” foran tallet.

Regnskapsavslutning 2010 – omklassifisering av fond:

I forbindelse med årsoppgjørdisposisjoner for 2010 er det foretatt en gjennomgang av tidligere avsatte fondsmidler i kommunens balanseregnskap. Alle bundne fondsmidler har blitt gjennomgått med sikte på å avklare at formålene midlene har vært bundet til fortsatt er relevante. Det har vært ført dialog med de berørte virksomhetsområder og budsjettansvarlige vedr. dette.

Gjennomgangen har vist at det i en del tilfeller ikke lenger er aktuelt å disponere midlene til det formål de opprinnelig var tiltenkt. Det kan være flere årsaker til dette, bl.a. at utgiftene har blitt belastet direkte i driftsregnskapet uten at avsatte fondsmidler har blitt inntektsført, eller at formålet ikke lenger er aktuelt.

Det er også foretatt en opprydding innenfor de ulike fondskategorier med sikte på å forenkle og gi bedre oversikt.

NOTE 7 - KAPITALKONTO (F § 5 nr. 7)

	Debet	Kredit
Inngående balanse		108 547 233
Salg av fast eiendom og anlegg	757 530	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	13 503 762	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		23 042 780
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 133 573	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		2 937 169
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		145 000
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP		962 411
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	752 778	
Avskrivning sosiale utlån	297 753	
Avskrivning tilskudd med betingelser	124 800	
Utlån		512 096
Tilskudd med betingelser		700 000
Bruk av midler fra eksterne lån	17 480 799	
Avdrag på eksterne lån		19 242 047
Urealisert kurstap valutalån	-	
Urealisert kursgevinst valutalån		-
Pensjonsforpliktelser	42 349 855	
Pensjonsmidler		41 794 751
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	35 527	
Utgående balanse	120 447 110	
SUM	197 883 487	197 883 487

NOTE 8 - SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2010.

NOTE 9 - INTERKOMMUNALT SAMARBEID ETTER KOMMUNELOVEN § 27 (F § 12 nr. 3) OG § 28

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/§ 28	Samarbeidets egne inntekter	Samarbeidets overføringer	Samarbeidets driftsutgifter	Resultat av virksomheten	Overført til neste driftsår
IKT Valdres samarbeidsprosjekt	7 384 202	-	7 384 202	-	-
Regnskapskontroll Valdres	514 595	-	514 595	-	-
PPT førskole	818 997	-	818 997	-	-
PPT interkommunal	3 768 222	-	3 768 222	-	-
PPT voksenopplæring	397 083	-	397 083	-	-
Distriktsjordmortjeneste	1 445 624	-	1 445 624	-	-
Interkommunal legevakt	6 406 007	-	6 406 007	-	-
VLMS Prosjekt (utviklingsarbeid)	345 303	-	345 303	-	-
Brannforebyggende arbeid	1 542 221	-	1 542 221	-	-
Regionalt helseprosjekt	-	2 080 000	565 635	1 514 365	1 514 365
Interkomm. barnevern § 28 b	3 227 810	-	3 227 810	-	-
Resultat av overføringer	25 850 064	2 080 000	26 415 699	1 514 365	1 514 365

NOTE 10 - ANLEGGSMIDLER

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner m.v.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm. bygg, sykehjem m.v.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	27 144 483	15 575 607	96 627 944	320 717 309	84 407 664	544 473 007
Tidligere år	-	-	-	-113 657	-	-113 657
Årets tilgang	2 147 631	789 538	5 342 129	17 700 651	-	25 979 949
Årets avgang	-	-	-	-726 438	-	-726 438
Anskaffelseskost 31.12.	29 292 114	16 365 145	101 970 073	337 577 865	84 407 664	569 612 861
Akk. avskrivninger 31.12.	21 245 519	8 481 208	50 731 450	75 438 852	38 046 795	193 943 824
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-	-	-	291 645	-	291 645
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	21 245 519	8 481 208	50 731 450	75 730 497	38 046 795	194 235 469
Bokført verdi pr. 31.12.	8 046 595	7 883 937	51 238 623	261 847 368	46 360 869	375 377 392
Årets avskrivninger	-2 633 915	-1 172 341	-2 592 977	-7 556 328	-1 681 774	-15 637 335
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

NOTE 11 - DEKNINGSGRAD FOR VANN, AVLØP, FEIING, SFO, HJEMMETJENESTER M.V.

Dekningsgrader i %:

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Vann	69,1	77,5	93,0	95,0	96,5	98,2	87,6	85,12	94,0	78,0	89,25	89,33
Avløp	49,8	45,8	49,0	61,0	88,5	121,5	113,1	98,01	101,0	94,0	88,38	84,58
Feiing	..	..	..	..	..	114,5	121,3	103,21	85,0	110,0	94,76	144,82
SFO	..	..	..	..	..	..	..	..	72	75	76,99	78,76

Beregninger for 2010:

Resultat 2010				Balansen 2010		
Selvkostområde	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd(-)	Årets dekningsgrad i %	Avsetn. (+)/bruk av (-) dekn.gradsfond	Dekningsgradsfond pr. 31.12.10 1)
Vann	6 352	7 111	-759	89,33	0	0
Avløp	9 239	10 923	-1 684	84,58	-1 684	-2 011 3)
Feiing	866	598	268	144,82	281	528
SFO	1 925	2 444	-519	78,76	0	0
Andre områder 2)	0	0	0	0,00	0	0

- 1) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.
- 2) For hjemmehjelpstjenesten, byggesaksbehandling, arealplanlegging og oppmåling har kommunestyret vedtatt betalingssatser som kommunen vurderer at er vesentlig lavere enn selvkostprisen ville blitt for eksempel pr. time.
- 3) NAK ble i Revisjonsbrev 2/2010 Tilbakemelding etter revisjon av årsregnskapet 2009, pålagt å foreta korrigeringer ift. selvkost på vann og avløp. Kostnadene ved avskrivninger på selvkostområdet avløp ble i regnskapet for 2009 ved en feiltakelse satt kr 1,2 mill. for lavt, noe som innebar at selvkostfond på avløp skulle reduseres tilsvarende. Dette ga en negativ saldo på fondet på kr 326 359,-. Regnskapet for 2010 viser underskudd både for vann og avløp. Underskudd vedr. avløp er for 2010 bokført som bruk av fond, noe som gir et negativt fond på kr 2 010 546,- pr. 31.12.10.

NOTE 12 - GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytelser til ledende personer:

	2010	2009
Rådmann	877 559	739 711
Ordfører	696 100	681 000

Det har vært skifte av rådmann i løpet av året som har medført utbetaling av dobbel rådmannslønn for ca. to måneder. Konstituering av kommunalsjef i stillingen har medført redusert lønnsutgift på andre stillinger i den aktuelle perioden.

Godtgjørelse til revisor:

Kommunens revisor er Kommunerevisjon IKS Valdres/Hallingdal. Samlede brutto kostnader vedr. revisjon utgjør **kr 979 882** i 2010. Kommunen har fått tilbakebetalt **kr 290 212,-** som skyldes at kommunen har betalt for mye gjennom flere år. Netto utgift til revisjon utgjør etter tilbakebetaling **kr 689 670,-**.

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

NOTE 13 - 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 forenklete 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.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	12 878 272
<u>Minste tillatte avdrag beregnet ut fra ”forenklet formel” utgitt av KRD</u>	<u>12 335 408</u>
Avvik	542 864

Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene. Et negativt avvik kan ikke forekomme, jfr. kommuneloven § 50 nr. 7.

Utgiftsførte avdrag skal betales i regnskapsåret. Ved en feil ble ikke gjenstående beløp etter siste ordinære avdrag betalt innen 31.12.10. Beløpet, kr 5 727 151,-, er betalt i februar 2011.

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder:

Område	31.12.10	31.12.09
Startlån og formidlingslån	1 519 372	7 926 591
Ubrukte lånemidler	13 429 647	31 373 446
Lån til videre utlån	357 000	-106 000
Lån til kirkelige formål	202 794	0
Langsiktig gjeld på øvrige virksomhetsområder	261 704 039	257 260 862
Kommunens totale langsiktige gjeld	277 212 852	296 454 899

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:

	31.12.10
Langsiktig gjeld med fast rente	100 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente	177 212 852

Kommunen har det meste av lånemassen, kr 272 millioner, i Kommunalbanken. På kr 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 14 - ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP BELASTET KONTO "PRINSIPPENDRINGER"

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

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

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

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar	1993	8 693 036	-
Feriepengar til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	85 525	-
Påløpte renter	2001	2 146 735	-
Varebeholdning	2001	329 494	-
Kompensasjon for mva.	2001	-	233 260
Ressurskrevende brukere	2008	-	160 000
Sum prinsippendringer drift pr. 31.12. (alle tall i hele tusen)		11 254 790	393 260

NOTE 15 - UTGIFTSFØRT ESTIMERT TAP PÅ KRAV

	2010	2009
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12.:	700 000	350 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	300 000	175 000
Utleieboliger	400 000	125 000
SFO	0	50 000

Sammensetning av årets utgifter vedr. tap på krav:	2010	2009
Endring i estimerte tap på krav	350 000	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	58 025	196 497
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	-26 583
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	408 025	169 914

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	2010	2009
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	23 562 669	13 511 626
Bruk av bundne fond	12 046 069	3 975 437
Avsetning til bundne fond	-8 076 896	-6 425 031
Andre uvanlige og vesentlige inntekter/utgifter		-
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	27 531 842	11 062 032

I den ovenstående oppstillingen kunne en også vurdere å korrigere for særlig høye kraftinntekter i 2009 sammenlignet med historiske tall, og for inntekter vedr. kraft i 2010 som gjelder tidligere år.

Ved vurdering av netto driftsresultat må en også ta i betraktning et historisk lavt rentenivå som har gitt kommunen betydelig lavere renteutgifter i 2009 og 2010 enn tidligere, og at det i 2010 er inntektsført refusjoner vedrørende ressurskrevende tjenester for to år. Disse forholdene utgjør til sammen i underkant av kr 7 mill., dvs. ca. 29 % av korrigert netto driftsresultat.

Av bruk av bundne fond utgjør kr 2 010 546,- opparbeidelse av negativt selvkostfond avløp, se note 11. Det vil si at det ikke dreier seg om tidligere oppsparte midler avsatt til fond, men om mulige fremtidige inntekter forutsatt overdekning senere år.

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 2010.