



Nord-Aurdal kommune

Årsregnskap 2006

TABELL 1.1

ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

	Regnskap 2006	reg. bud. 2006	oppr. bud. 2006	Regnskap 2005
Driftsinntekter:				
Brukerbetalinger	13 098 298	12 427 000	12 927 000	12 817 291
Andre salgs- og leieinntekter	55 070 216	42 529 000	39 729 000	44 461 267
Overf. med krav til motytelse	50 845 324	33 320 000	32 300 000	58 528 771
Rammetilskudd	85 333 159	83 662 000	83 662 000	66 058 874
Andre statlige overføringer	34 095 573	31 790 000	31 543 000	36 999 472
Andre overføringer	499 616	270 000	1 290 000	1 369 760
Skatt på inntekt og formue	117 486 720	110 200 000	113 400 000	108 124 688
Eiendomsskatt	11 363 034	11 176 000	10 254 000	9 726 722
Andre direkte og indir. skatter	8 152 163	8 120 000	1 920 000	9 203 271
Sum driftsinntekter	375 944 103	333 494 000	327 025 000	347 290 116
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	199 974 576	182 780 000	180 267 000	198 361 961
Sosiale utgifter	47 133 502	53 337 000	52 623 000	47 023 671
Kjøp varer og tj. som inngår i tj.prod	50 838 169	48 951 200	50 708 000	47 495 748
kjøp varer/tj som erstatter tj.prod.	18 578 744	18 133 000	17 422 000	16 068 159
Overføringer	22 661 815	13 288 000	12 956 000	23 502 460
Avskrivninger	11 228 282	0	0	11 829 505
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	350 415 088	316 489 200	313 976 000	344 281 504
Brutto driftsresultat	25 529 015	17 004 800	13 049 000	3 008 612
Finansinntekter:				
Renteinntekter, utbytte, eieruttak	4 259 146	5 632 000	5 632 000	5 627 551
Mottatte avdrag på utlån	131 949	100 000	100 000	206 534
Sum eksterne finansinntekter	4 391 095	5 732 000	5 732 000	5 834 085
Finansutgifter:				
Renteutg., prov., andre fin.utg.	7 787 973	8 662 000	8 662 000	7 012 869
Avdragsutgifter	7 810 262	6 560 000	6 560 000	6 397 000
Utlån	263 320	250 000	250 000	218 911
Sum eksterne finansutgifter	15 861 555	15 472 000	15 472 000	13 628 780
Res. eksterne fin.trans.	-11 470 460	-9 740 000	-9 740 000	-7 794 695
Motpost avskrivninger	11 228 282	0	0	11 829 505
Netto driftsresultat	25 286 837	7 264 800	3 309 000	7 043 422

Interne finanstransaksjoner:

Bruk tidl. års regnsk.m. mindreforbr.	5 650 849	5 650 849	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	2 349 886
Bruk av bundne fond	3 271 950	2 179 000	2 179 000	3 043 846
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	8 922 799	7 829 849	2 179 000	5 393 732
Overført til investeringsregnskapet	1 558 800	1 558 800	0	0
Dekn. tidl. års regnsk.m. merforbr.	6 808 977	6 808 849	2 200 000	2 000 000
Avsetninger til disposisjonsfond	3 046 531	3 039 000	0	5 350
Avsetninger til bundne fond	3 822 086	3 288 000	3 288 000	4 780 956
Avsetninger til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	15 236 394	14 694 649	5 488 000	6 786 306
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	18 973 242	400 000	0	5 650 848

TABELL 1.2

ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING

	Regnskap 2006	Reg. budsjett 2006	oppr. budsjett 2006	Regnskap 2005
Inntekter:				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1 912 000	2 475 000	2 500 000	500 000
Andre salgsinntekter	9 500	0	0	2 376
Overføringer med krav til motytelse	5 238 421	325 000	325 000	1 144 186
Statlige overføringer	139 079	330 000	330 000	30 000
Andre overføringer	65 000	0	0	370 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
SUM INNTEKTER	7 364 000	3 130 000	3 155 000	2 046 562
Utgifter:				
Lønnsutgifter	3 230	0	0	15 528
Sosiale utgifter	352	0	0	1 357
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.prod.	10 074 450	16 539 000	15 610 000	9 461 566
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	13 456	0	0	419
Overføringer	1 338 132	0	0	2 344 234
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	152	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
SUM UTGIFTER	11 429 772	16 539 000	15 610 000	11 823 104
Finanstransaksjoner:				
Avdragsutgifter	349 232	0	0	301 894
Utlån	445 000	0	0	582 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 129 605	89 800	0	914 539
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	7 531	0	0	1 836 023
Avsetninger til bundne fond	1 062 794	0	0	143 537
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
SUM FINANSIERINGSTRANS.	2 994 162	89 800	0	3 777 993
FINANSIERINGSBEHOV	7 059 934	13 498 800	12 455 000	13 554 535
Dekket slik:				
Bruk av lån	4 080 332	11 540 000	12 455 000	12 835 435
Mottatte avdrag på utlån	1 413 271	0	0	352 013
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	297 000
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	1 558 800	1 558 800	0	0
Bruk av disposisjonsfond	7531	0	0	5 349
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	64 738
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
SUM FINANSIERING	7 059 934	13 098 800	12 455 000	13 554 535
UDEKKET/UDISPONERT	0	-400 000	0	0

TABELL 1.3 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

	Regnskap 2006	Regnskap 2005
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	375 944 104	347 290 116
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	7 364 000	2 046 562
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 884 698	19 318 534
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	393 192 802	368 655 212
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	339 186 806	332 452 000
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	11 429 621	11 823 104
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	17 785 544	15 427 213
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	368 401 971	359 702 317
Anskaffelse - anvendelse av midler	24 790 831	8 952 895
Endring i ubrukte lånemidler	-4 080 332	-3 611 435
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	20 710 499	5 341 460
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	33 721 162	14 416 715
Bruk av avsetninger	8 930 331	5 463 820
Til avsetning senere år	0	0
NETTO AVSETNINGER	24 790 831	8 952 895
Int. overføringer og fordelinger		
Interne overføringer og fordelinger		
Interne inntekter m.v.	12 787 082	11 829 505
Interne utgifter mv.	12 787 082	11 829 505
NETTO INTERNE OVERFØRINGER	0	0

TABELL 1.4 OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2006	Regnskap 2005
EIENDELER		
Anleggsmidler	652 504 735	621 153 069
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	276 512 881	279 445 750
Utstyr, maskiner og transportmidler	10 613 603	9 934 184
Utlån	27 465 182	28 305 569
Aksjer og andeler	19 883 586	17 976 071
Pensjonsmidler	318 029 483	285 491 495
 Omløpsmidler	 99 141 829	 75 737 872
Herav:		
Kortsiktige fordringer	38 373 067	31 949 578
Premieavvik	5 122 571	3 790 818
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	55 646 191	39 997 476
 SUM EIENDELER	 751 646 564	 696 890 941
 EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	141 628 732	113 524 025
Herav:		
Disposisjonsfond	3 039 000	0
Bundne driftsfond	13 502 111	12 951 976
Ubundne investeringsfond	9 874 466	9 866 934
Bundne investeringsfond	5 026 948	3 964 154
Regnskapsmessig mindreforbruk	18 973 242	5 650 849
Regnskapsmessig merforbruk	0	-6 808 977
Udisponert i inv. regnskap	0	0
Udekket i inv. regnskap	0	0
Likviditetsreserve	-6 724 450	-6 724 449
Kapitalkonto	97 937 415	94 623 538
 Langsiktig gjeld	 562 279 605	 538 322 147
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	364 133 626	332 016 674
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	104 740 037	107 818 627
Andre lån	93 405 942	98 486 846
 Kortsiktig gjeld	 47 738 227	 45 044 769
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	47 738 227	45 044 769
Premieavvik	0	0
 SUM EGENKAPITAL OG GJELD	 751 646 564	 696 890 941

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	7 712 285	11 792 616
Herav:		
Ubrukte lånemidler	7 712 285	11 792 616
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto memoriakonti	-7 712 285	11 792 616

Oversikt endring arbeidskapital:**OMLØPSMIDLER**

Endring betalingsmidler	15 648 715	-1 185 770
Endring ihendehaverobl. og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	6 423 489	-1 477 346
Endring premieavvik	1 331 753	-4 412 829
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring omløpsmidler (A)	23 403 957	-7 075 945

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	-2 693 458	6 907 495
Endring arbeidskapital (A-B)	20 710 499	-168 450

TABELL 1.5 REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFT

	Regnskap 2006	Reg. budsjett 2006	Oppr. budsjett 2006	Regnskap 2005
Skatt på inntekt og formue	117 486 720	110 200 000	113 400 000	108 124 688
Ordinært rammetilskudd	85 333 159	83 662 000	83 662 000	66 058 874
Skatt på eiendom	11 363 035	11 176 000	10 254 000	9 726 722
Andre direkte og indirekte skatter	8 152 163	8 120 000	1 920 000	9 203 271
Andre generelle statstilskudd	34 095 573	31 790 000	31 543 000	36 999 471
Sum frie disponible inntekter	256 430 650	244 948 000	240 779 000	230 113 026
 Renteinntekter og utbytte	 4 259 146	 5 632 000	 5 632 000	 5 627 551
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	7 787 973	8 662 000	8 662 000	7 012 869
Avdrag på lån	7 810 262	6 560 000	6 560 000	6 397 000
Netto finansinnt./utg.	-11 339 089	-9 590 000	-9 590 000	-7 782 318
 Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	 6 808 977	 6 808 849	 2 200 000	 2 000 000
Til ubundne avsetninger	3 046 532	3 039 000	0	5 349
Til bundne avsetninger	3 822 086	3 288 000	3 288 000	4 780 956
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	5 650 849	5 650 849	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	2 349 886
Bruk av bundne avsetninger	3 271 951	2 179 000	2 179 000	3 043 846
Netto avsetninger	-4 754 795	-5 306 000	-3 309 000	-1 392 573
 Overført til investeringsregnskapet	 1 558 800	 1 558 800	 0	 0
Til fordeling drift	238 777 966	228 493 200	227 880 000	220 938 135
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	219 804 724	228 093 200	227 880 000	215 287 286
 Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	 18 973 242	 400 000	 0	 5 650 849

TABELL 1.6 REGNSKAPSSKJEMA 1 B - NETTOUTGIFTER FOR RAMMEOMRÅDENE

	Regnskap 2006	Rev. budsjett 2006	Oppr. budsjet 2006	Regnskap 2005
10 Reserverte tilleggsbevilgninger	-150	657 200	12 479 000	0
12 Politisk ledelse	3 274 518	2 841 000	2 590 000	3 398 256
13 Regionale samarbeidstiltak	1 880 008	2 002 000	1 592 000	1 626 829
15 Adm. ledelse og fellesfunksjoner	18 000 688	19 432 000	19 069 000	17 382 694
20 Undervisning	51 552 964	52 076 000	49 670 000	51 559 478
30 Barnehager	13 996 639	13 113 000	11 584 000	11 918 170
40 Pleie/omsorg	78 082 386	76 592 000	75 360 000	73 354 074
50 Familieavdeling	23 376 033	24 238 000	21 454 000	20 806 747
53 Aktivitetsenhet	6 757 672	8 646 000	8 299 000	7 135 249
56 Helseavdeling	6 932 105	7 723 000	6 979 000	6 205 416
60 Kultur/service	7 395 899	7 022 000	5 753 000	6 613 145
62 Kirker/religiøse formål	2 667 578	2 682 000	2 682 000	3 066 774
65 Tekniske formål	12 535 645	10 960 000	10 093 000	10 193 740
67 Renovasjon	-175 378	-150 000	-150 000	-176 940
68 Areal & Næring	1 335 385	2 072 000	2 239 000	111 975
70 Tjenestekområdene ialt	227 611 992	229 906 200	229 693 000	213 195 607

TABELL 1.7

REGNSKAPSSKJEMA 2A – INVESTERING

	Regnskap 2006	Reg. budsj. 2006	Oppr. Bud. 2006	Regnskap 2005
Investeringer i anleggsmidler	11 429 772	16 539 000	15 610 000	11 823 104
Utlån og forskutteringer	1 574 605	89 800		1 496 539
Avdrag på lån	349 232			301 894
Avsetninger	1 070 326			1 979 561
Årets finansierungsbehov	14 423 935	16 628 800	15 610 000	15 601 098
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4 080 332	11 540 000	12 455 000	12 835 435
Inntekter fra salg anleggsmidler	1 912 000	2 475 000	2 500 000	797 000
Tilskudd til investeringer	204 079	330 000	330 000	400 000
Mottatte avdrag lån og refusjoner	6 651 692	325 000	325 000	1 496 199
Andre inntekter	9 500	0	0	2 376
Sum ekstern finansiering	12 857 603	14 670 000	15 610 000	15 531 010
Overført fra driftsregnskapet	1 558 800	1 558 800	0	0
Bruk av avsetninger	7532	0	0	70 088
Sum finansiering	14 423 935	16 228 800	15 610 000	15 601 098
Udekket/udisponert	0	-400 000	0	0

TABELL 1.8

REGNSKAPSSKJEMA 2 B

Investeringer pr. prosjekt

Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Årsregnskap 2006	Rev. Budsj. 2006	Oppr. Bud. 2006
816100	Renseanlegg Leira	522 080	11 000 000	11 000 000
816110	Fræningen vannverk	0	800 000	800 000
816120	Førsøddin	-9 500	0	0
823110	Grunnkjøp	0	700 000	700 000
823130	Trafikksikkerhetstiltak	170 249	200 000	200 000
823131	Ny veg legesenteret	76 383 0*		0
832100	Leira Skole	983 436	0	0
834100	Fagernes gamle skole	71 910	0	0
834100	Ballbinge Fagernes skole	-65 000	0	0
856100	Ombygging leilighet Vesletveit	657 344	503 000	400 000
856110	Pasientsignalsyst. Aurdalsh.	430 126	426 000	0
863100	Kjøp/salg av eiendom	-1 886 237	-2 475 000	-2 500 000
863900	Datautstyr – felles	1 062 571	475 000	475 000
864120	Geovekst	81 500	130 000	130 000
865100	Interkommunal GIS	244 061	250 000	250 000
865120	Utskifting av PCB	1 320 296	1 000 000	1 000 000
866100	GPS Måleutstyr	388 413	400 000	0
866110	Våningsv. 18–20 Brannskade	16 820	0	0
Sum		4 064 452	13 409 000	12 455 000

Prosjektene 903100 Generell finansiering og 903110 Formidlingslån er ikke med i tabellen

* Sak FS 45/2005. Kostnadsramme 210 000. Skal dekkes av bevilgning til trafikksikringstiltak.

TABELL 2.1 UTGIFTER OG INNTEKTER RAMMEOMRÅDENE

Beløp i 1000 kroner.

Gr.ansv Kontogru TEKST		Regnskap 2006	Budsjett end. 2006	Avvik
10	RESERVEVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER			
	10 Lønnskostnader, netto	0	0	0
	11 Andre driftsutgifter	0	657	-657
	SUM ANSVAR 10 - RES. TILLEGGSBEV.	0	657	-657
12	POLITISK LEDELSE			
	10 Lønnskostnader, netto	2 151	1 843	308
	11 Andre driftsutgifter	691	808	-117
	12 utSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	168	0	168
	14 Overføringsutgifter	331	280	51
	Sum utgifter	3 341	2 931	410
	16 Salgs- og leieinntekter	-1	0	-1
	17 Refusjonsinntekter	-41	-90	49
	22 Bruk av fond m.m.	-25	0	-25
	Sum inntekter	-67	-90	23
	SUM ANSVAR 12 - POLITISK LEDELSE	3 274	5 772	-2 498
				0
13	REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK			0
	10 Lønnskostnader, netto	2 294	2 270	24
	11 Andre driftsutgifter	378	129	249
	12 utstyr, vedlikehold m.v.	67	150	-83
	13 Kjøp av tjenester	1 752	1 530	222
	14 Overføringsutgifter	171	239	-68
	Sum utgifter	4 662	4 318	344
	16 Salgs- og leieinntekter	-2 666	-2 300	-366
	17 Refusjonsinntekter	-26	-16	-10
	22 Bruk av fond m.m.	-90	0	-90
	Sum inntekter	-2 782	-2 316	-466
	SUM ANS. 13 - REG. SAMARBEIDSTILT.	1 880	2 002	-122
15	ADM. LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER			
	10 Lønnskostnader, netto	14 742	16 256	-1 514
	11 Andre driftsutgifter	5 324	8 843	-3 519
	12 Utstyr, vedlikehold m.v.	4 105	2 569	1 536
	13 Kjøp av tjenester	25	0	25
	14 Overføringsutgifter	1 841	150	1 691
	15 Finansutgifter	3	0	3
	Sum utgifter	26 040	27 818	-1 778
	16 Salgs- og leieinntekter	-4 122	-3 835	-287
	17 Refusjonsinntekter	-3 916	-4 551	635
	Sum inntekter	-8 038	-8 386	348
	SUM ANS. 15 - ADM. LEDELSE, FELLESF.	18 002	19 432	-1 430

20	UNDERSVISING			
10	Lønnskostnader, netto	45 865	47 786	-1 921
11	Andre driftsutgifter	5 916	6 533	-617
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 310	619	691
13	Kjøp av tjenester	500	629	-129
14	Overføringsutgifter	1 404	0	1 404
21	Avsetninger til fond m.m.	653	0	653
	Sum utgifter	55 648	55 567	81
16	Salgs- og leieinntekter	-1 656	-2 330	674
17	Refusjonsinntekter	-1 955	-1 161	-794
18	Tilskudd fra stat og kommuner	-78	0	-78
22	Bruk av fond m.m.	-406	0	-406
	Sum inntekter	-4 095	-3 491	-604
	SUM ANSVAR 20 - UNDERVISNING	51 553	52 076	-523
30	BARNEHAGER			
10	Lønnskostnader, netto	18 338	17 657	681
11	Andre driftskostnader	1 074	1 125	-51
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	216	133	83
14	Overføringsutgifter	350	0	350
	Sum utgifter	19 978	18 915	1 063
16	Salgs- og leieinntekter	-5 650	-5 627	-23
17	Refusjonsinntekter	-325	-175	-150
18	Tilskudd fra staten og kommuner	-6	0	-6
	Sum inntekter	-5 981	-5 802	-179
	SUM ANSVAR 30 - BARNEHAGER	13 997	13 113	884
40	PLEIE/OMSORG			
10	Lønnskostnader, netto	82 619	79 807	2 812
11	Andre driftskostnader	6 573	6 935	-362
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 187	1 617	-430
13	Kjøp av tjenester	18	0	18
14	Overføringsutgifter	1 488	200	1 288
21	Avsetninger til fond m.m.	87	0	87
	Sum utgifter	91 972	88 559	3 413
16	Salgs- og leieinntekter	-9 915	-9 094	-821
17	Refusjonsinntekter	-3 764	-2 823	-941
18	Tilskudd fra stat og kommuner	-87	-50	-37
22	Bruk av fond m.m.	-123	0	-123
	Sum inntekter	-13 889	-11 967	-1 922
	SUM ANSVAR 40 - PLEIE/OMSORG	78 083	76 592	1 491

50	FAMILIEAVDELING			
10	Lønnskostnader, netto	16 106	16 525	-419
11	Andre driftskostnader	3 023	3 205	-182
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	822	493	329
13	Kjøp av tjenester	1 952	2 195	-243
14	Overføringsutgifter	6 771	7 148	-377
15	Finansutgifter	263	250	13
21	Avsetninger til fond m.m.	338	30	308
	Sum utgifter	29 275	29 846	-879
16	Salgs- og leieinntekter	-325	-289	-36
17	Refusjonsinntekter	-4 928	-4 969	41
18	Tilskudd fra stat og kommuner	-484	-250	-234
20	Finansinntekter	-130	-100	-30
22	Bruk av fond m.m.	-32	0	-32
	Sum inntekter	-5 899	-5 608	-291
	SUM ANSVAR 50 - FAMILIEAVDELING	23 376	24 238	-862
53	AKTIVITETSENHET			
10	Lønnskostnader, netto	7 905	8 987	-1 082
11	Andre driftskostnader	2 077	2 354	-277
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	838	450	388
13	Kjøp av tjenester	129	872	-743
14	Overføringsutgifter	1 069	415	654
21	Avsetninger til fond m.m.	278	60	218
	Sum utgifter	12 296	13 138	-842
16	Salgs- og leieinntekter	-1 740	-1 660	-80
17	Refusjonsinntekter	-3 551	-2 772	-779
18	Tilskudd fra stat og kommuner	-111	0	-111
22	Bruk av fond m.m.	-136	-60	-76
	Sum inntekter	-5 538	-4 492	-1 046
	SUM ANSVAR 53 - AKTIVITETSENHET	6 758	8 646	-1 888
56	HELSEAVDELING			
10	Lønnskostnader, netto	16 442	15 629	813
11	Andre driftskostnader	1 808	1 955	-147
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	285	368	-83
13	Kjøp av tjenester	2 939	2 942	-3
14	Overføringsutgifter	386	135	251
	Sum utgifter	21 860	21 029	831
16	Salgs- og leieinntekter	-1 253	-910	-343
17	Refusjonsinntekter	-13 610	-12 396	-1 214
22	Bruk av fond m.m.	-65	0	-65
	Sum inntekter	-14 928	-13 306	-1 622
	SUM ANSVAR 56 - HELSEAVDELING	6 932	7 723	-791

60	KULTUR/SERVICE			
	10 Lønnskostnader, netto	7 891	8 321	-430
	11 Andre driftskostnader	2 391	1 711	680
	12 Utstyr, vedlikehold m.m.	709	564	145
	13 Kjøp av tjenester	607	405	202
	14 Overføringsutgifter	2 676	1 201	1 475
	21 Avsetninger til fond m.m.	178	6	172
	Sum utgifter	14 452	12 208	2 244
	16 Salgs- og leieinntekter	-4 230	-3 298	-932
	17 Refusjonsinntekter	-944	-1 268	324
	18 Tilskudd fra stat og kommuner	-1 711	-620	-1 091
	22 Bruk av fond m.m.	-171	0	-171
	Sum inntekter	-7 056	-5 186	-1 870
	SUM ANSVAR 60 - HELSEAVDELING	7 396	7 022	374
62	KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL			
	14 Overføringsutgifter	2 701	2 722	-21
	Sum utgifter	2 701	2 722	-21
	17 Refusjonsinntekter	-34	-40	6
	Sum inntekter	-34	-40	6
	SUM ANSVAR 62 - KIRKER/REL. FORMÅL	2 667	2 682	-15
65	TEKNISKE FORMÅL			
	10 Lønnskostnader, netto	13 690	14 784	-1 094
	11 Andre driftskostnader	4 923	5 115	-192
	12 Utstyr, vedlikehold m.m.	8 135	5 392	2 743
	13 Kjøp av tjenester	1 493	1 360	133
	14 Overføringsutgifter	1 588	0	1 588
	21 Avsetninger til fond m.m.	161	1 126	-965
	16 Salgs- og leieinntekter	-15 173	-14 760	-413
	17 Refusjonsinntekter	-2 107	-2 057	-50
	22 Bruk av fond m.m.	-175	0	-175
	Sum inntekter	-17 455	-16 817	-638
	SUM ANSVAR 65 - TEKNISKE FORMÅL	12 535	10 960	1 575
67	RENOVASJON			
	13 Kjøp av tjenester	9 161	8 200	961
	Sum utgifter	9 161	8 200	961
	16 Salgs- og leieinntekter	-9 336	-8 350	-986
	Sum inntekter	-9 336	-8 350	-986
	SUM ANSVAR 67 - RENOVASJON	-175	-150	-25

68

AREAL & NÆRING

10 Lønnskostnader, netto	3 058	3 263	-205
11 Andre Driftskostnader	497	491	6
12 Utstyr, vedlikehold m.m.	499	326	173
14 Overføringsutgifter	705	598	107
21 Avsetninger til fond m.m	37	50	-13
Sum utgifter	4 796	4 728	68
16 Salgs- og leieinntekter	-3 268	-2 403	-865
17 Refusjonsinntekter	-137	-136	-1
18 Tilskudd fra stat og kommuner	-15	0	-15
20 Finansinntekter	-41	0	-41
22 Bruk av fond m.m.	0	-117	117
Sum utgifter	-3 461	-2 656	-805
SUM ANSVAR 68 - AREAL & NÆRING	1 335	2 072	-737
 TOTALT	 227 613	 232 837	 -5 224

**TABELL 2.2 BRUTTO UTGIFTER FOR ÅRENE 2000 - 2006
FOR AKTIVE INVESTERINGSPROSJEKTER**

Prosjekt nr.	Tidligere nr	Navn	sum årene 2000 - 2005	året 2006	sum årene 2000 - 2006
823131		Ny veg legesenteret			
		Budsjett	0	0	0
		Regnskap	167 486	76 383	243 869
		Avvik	-167 486	-76 383	-243 869
832100		Leira Skole			
		Budsjett	10 437 000	0	10 437 000
		Regnskap	7 163 515	983 436	8 146 951
		Avvik	3 273 485	-983 436	2 290 049
834100		Fagernes gml. Skole - ombygging			
		Budsjett	3 086 000	0	3 086 000
		Regnskap	1 154 168	71 910	1 226 078
		Avvik	1 931 832	-71 910	1 859 922
834110		Ballbinge Fagernes Skole			
		Budsjett	375 000	0	375 000
		Regnskap	419 894	-65 000	354 894
		Avvik	-44 894	65 000	20 106
864120		Geovekst			
		Budsjett	300 000	130 000	430 000
		Regnskap	163 000	81 500	244 500
		Avvik	137 000	48 500	185 500
865100		Interkommunal GIS			
		Budsjett	230 000	250 000	480 000
		Regnskap	244 061	244 061	488 122
		Avvik	-14 061	5 939	-8 122
863900		IKT samarbeidsprosjekt Valdres			
		Budsjett	6 326 000	500 000	6 826 000
		Regnskap	7 685 027	2 140 541	9 825 568
		Avvik	-1 359 027	-1 640 541	-2 999 568
863900		IKT grunnskole			
		Budsjett	0	300 000	300 000
		Regnskap	0	300 000	300 000
		Avvik	0	0	0

* Sak FS 45/2005. Kostnadsramme 210 000. Skal dekkes av bevilgning til trafiksikringstiltak.

Prosjekter som er satt i gang i 2006:

Prosjekt nr	Tidligere nr.	Navn	Sum årene 2000 - 2005	Året 2 006	Sum årene 2000 - 2006
816100		Renseanlegg Leira			
		Budsjett	0	11 000 000	11 000 000
		Regnskap	0	522 080	522 080
		Avvik	0	10 477 920	10 477 920
816110		Fræningen Vannverk			
		Budsjett	0	800 000	800 000
		Regnskap	0	0	0
		Avvik	0	800 000	800 000

816120	Førsøddin			
	Budsjett	0	0	0
	Regnskap	0	-9 500	-9 500
	Avvik	0	9 500	9 500
856100	Ombygging til leilighet - Vesle Tveit			
	Budsjett	0	503 000	503 000
	Regnskap	0	657 344	657 344
	Avvik	0	-154 344	-154 344
856110	Pasientsignalsystem Aurdalsheimen			
	Budsjett	0	426 000	426 000
	Regnskap	0	430 126	430 126
	Avvik	0	-4 126	-4 126
866100	GPS Måleutstyr			
	Budsjett	0	400 000	400 000
	Regnskap	0	388 413	388 413
	Avvik	0	11 587	11 587
866110	Våningsv. 18-20, brannskade			
	Budsjett	0	0	0
	Regnskap	0	16 820	16 820
	Avvik	0	-16 820	-16 820

Prosjekter med årlig rammebevilgning:

Prosj.nr.	Tidl. nr.	Navn	Sum årene 2000-2005	Året 2006	Sum årene 2000-2006
823110		Grunnkjøp			
		Budsjett	4 200 000	700 000	4 900 000
		Regnskap	1 343 270	0	1 343 270
		Avvik	2 856 730	700 000	3 556 730
823130		Trafikksikkerhetstiltak			
		Budsjett	2 300 000	200 000	2 500 000
		Regnskap	1 344 119	170 249	1 514 368
		Avvik	955 881	29 751	985 632
863900 .00180		IKT, egen plattform			
	.00183	Budsjett	7 300 000	0	7 300 000
		Regnskap	6 894 723	0	6 894 723
		Avvik	405 277	0	405 277
863100		Kjøp/salg av eiendom			
		Budsjett	0	-2 475 000	-2 475 000
		Regnskap	0	-1 886 237	-1 886 237
		Avvik	0	-588 763	-588 763
865120		Utskifting av PCB **			
		Budsjett	1 000 000	1 000 000	2 000 000
		Regnskap	534 550	1 320 296	1 854 846
		Avvik	465 450	-320 296	145 154

** Budsjett 2005 ført på feil prosjekt. Derfor overflyttet fra prosjekt 863110

Av oversikten fremgår ikke prosjekter som ble avsluttet i 2005 og tidligere.

TABELL 2.3 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.

RAMME-OMRÅDE	ANSVAR-OMRÅDE	BETEGNELSE
10		RESERVE TILLEGGSBEVILGNINGER
	100	Reserverte tilleggsbevigninger
12		POLITISK LEDELSE
	120	Politisk ledelse
	122	Til formannskapet/ordførers disposisjon
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK
	130	Revisjonen
	132	Regionrådet
15		ADM. LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER
	150	Administrativ ledelse
	152	Administrative fellesfunksjoner
	154	IKT
	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
	320	Fellesutgifter barnehage

40		PLEIE/OMSORG
	400	Aurdal hjemmetjeneste
	401	Fagernes/Ulnes hjemmetjeneste
	402	Leira/Skrautvål hjemmetjeneste
	405	Lia
	420	Fellesutgifter hjemmetjeneste
	450	Aurdalsheimen
50		FAMILIEAVDELING
	500	Sosial
	502	Barnevern
	504	Rusbehandling
	506	Helse
	508	Psykiatri
	510	PP-rådgivning
	512	Interkommunal PP-tjeneste
53		AKTIVITETSENHET
	530	Aktivitetssenhet
	532	Flyktninger
	534	Interkommunal flyktningtjeneste
56		HELSEAVDELING
	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
80		FINANS/AVSKRIVNING
	800	Finansiering
	810	Avskrivninger fordringer

TABELL 2.4 - 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, for eksempel 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	Konto 1010 – 1090, konto 1701, konto 1710 • Regulativlønn, vikarlønn, overtid, m.v. • Sosiale utgifter • Pensjonspremie • Arbeidsgiveravgift • Refusjon fra arbeidsmarkedsetaten • Refundert sykelønn
11	Andre driftsutgifter	Konto 1100 – 1195 • Materiell • forbruksvarer • Utgiftsdekning • Telefon/porto • Forsikring • Strøm • m.m.
12	Utstyr, vedlikehold, m.m.	Konto 1200 – 1290 • Anskaffelse og leasing av maskiner og utstyr • Transportmidler • Reparasjon • Vedlikehold av utstyr, bygninger og anlegg • Renhold og vaskeritjenester • Konsulentttjenester • M.m..
13	Kjøp av tjenester	Konto 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	Konto 1400 – 1490 • Overføringsutgifter til stat, fylke, andre kommuner • Overføringer til private, inkl. sosialhjelp • Tap på garantier og fordringer
15	Finansutgifter	Konto 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	Konto 1600 – 1690 • Brukerbetalinger • Salgsinntekter • Leieinntekter • Kommunale avgifter
17	Refusjonsinntekter	Konto 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	Konto 1800 – 1850, 1880 og 1890 • 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	Konto 1870 – 1877 • Ordinær skatt på formue og inntekt • Naturressursskatt?? • Eiendomsskatt
20	Finansinntekter	Konto 1900 – 1920 • Renteinntekter • Utbytte • Mottatte avdrag Mottatte renter og avdrag av formidlingslån føres i investeringsregnskapet
21	Avsetninger til fond m.m.	Konto 1530 – 1580 • Dekning av tidligere års underskudd • Avsetninger til fond • Styrking av likviditetsreserve • Overføring til investeringsregnskapet • Årets overskudd
22	Bruk av fond	Konto 1930 – 1980 • Disponering tidligere års overskudd • Bruk av fond • Bruk av likviditetsreserve • Årets underskudd • Konto 1999 • Motpost til ordinære avskrivninger inngår ikke

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).

Dersom kommunen har valgt å fravike noen av de regnskapsmessige løsningene i en foreløpig KRS, bør dette omtales her, med begrunnelse. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.

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

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av renovasjonsordningen som er organisert i Valdres kommunale Renovasjon IKS. Renovasjonsselskapet avlegger selvstendig regnskap.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid på flere områder hvor Nord-Aurdal kommune er vertskommune. Regnskapene for disse enhetene er integrert i vertskommunens regnskap.

Det vises til note 4 og 6 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til disse virksomhetene.

Note 1 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2006	31.12.2005	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 99 141 829	kr 75 737 873	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 47 738 227	kr 45 044 769	
Arbeidskapital	kr 51 403 602	kr 30 693 104	kr 20 710 498

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
-------------------------------------	-------	-----

Anskaffelse av midler :

Inntekter driftsregnskap	kr 375 944 103	
Inntekter investeringsregnskap	kr 7 364 000	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 9 884 698	
Sum anskaffelse av midler	kr 393 192 801	kr 393 192 801

Anvendelse av midler :

Utgifter driftsregnskap	kr 339 186 806	
Utgifter investeringsregnskap	kr 11 429 772	
Utbetalinger ved eksterne	kr 17 785 393	
Sum anvendelse av midler	kr 368 401 971	kr 368 401 971

Anskaffelse - anvendelse av midler	kr 24 790 830
---	----------------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr (4 080 332)
---	----------------

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap	kr 20 710 498
--	----------------------

Endring arbeidskapital i balansen	kr 20 710 498
--	----------------------

Differanse (forklares nedenfor)	kr -
--	-------------

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr -	
	kr -	
	kr -	
	kr -	kr -

NOTE 2 PENSJON (F § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen:

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Lanspensjonskasse (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 premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene.

Bestemmelsene 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)	6,90 %	6,90 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	5,90 %	5,90 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	4,40 %	4,40 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	4,40 %	4,40 %
Forventet dødelighet og uførhet	Som forsikr.tekn. forutsetn.	

Forutsetninger for turn-over: 1)

Under 20 år	20 %	3 %
20 – 23 år	8 %	3 %
24 – 25 år	6 %	3 %
26 – 30 år	6%-0,4% p.a>25	3 %
31 – 45 år	4%-0,2% p.a>30	3 %
46 – 50 år	1%-0,1% p.a>45	3 %
Over 50 år	0 %	0 %

AFP-uttak pr. aldersgruppe:

62 år	20 %	50 %
63 år	30 %	50 %
64 år	40 %	50 %
65 år	50 %	50 %
66 år	60 %	50 %

1) Satsen gjelder kun AFP-ytelser. Sett bort fra turnover ellers.

NOTE 2 PENSJON (F § 5 NR. 2)

	KLP	SPK	TOTALT
NETTO PENSJONSKOSTNAD			
Årets pensjonsopptjening	19 592 839	3 506 993	23 099 832
Rentekostnad	14 992 091	3 341 270	18 333 361
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	-13 839 621	(2 904 106)	-16 743 727
Årets netto pensjonskostnad	20 745 309	3 944 157	24 689 466

BEREGNET PREMIEAVVIK

Premieinnbetaling	22 953 606	4 303 352	27 256 958
Administrasjonskostnad	-1 002 221	(86 307)	-1 088 528
Årets netto pensjonskostnad	-20 745 309	(3 944 157)	-24 689 466
Årets premieavvik	1 206 076	272 888	1 478 964

AKKUMULERT PREMIEAVVIK

Akkumulert premieavvik 01.01.06	2 582 262	1 141 346	3 723 608
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-272 838	-80 579	-353 417
Årets premieavvik	1 206 076	272 888	1 478 964
Akkumulert premieavvik 31.12.06	3 515 500	1 333 655	4 849 155
Akk. Arb.giveravgift av premieavvik tidl. år	16 760	91 667	108 427
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-7 519	-6 446	-13 965
Arbeidsgiveravgift av premieavvik i år	145 935	33 019	178 954
Akkumulert arbeidsgiveravgift 31.12.06	155 176	118 240	273 416

NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonsforpliktelse	283 761 392	77 599 052	361 360 444
Pensjonsmidler	251 516 207	66 513 276	318 029 483
Netto pensjonsforpliktelse	32 245 185	11 085 776	43 330 961
Arbeidsgiveravgift av nto. Pensj.forpliktelse	2 063 691	709 490	2 773 181

PENSJONSFORPLIKTELSER

Faktisk verdi 01.01.06 (full amort.)	-284 579 268	-67 188 557	-351 767 825
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	-282 183 380	-77 911 689	-360 095 069
Estimatavvik pr. 01.01.06	-2 395 888	10 723 132	8 327 244
Akk. Estimataavvik pr. 01.01.06 fra tidl. År	-26 256 478	-6 128 241	-32 384 719
Amortisert 1/15 av estimataavviket i år	1 910 158	-306 326	1 603 832
Gjenstående estimataavvik 31.12.06	-26 742 208	4 288 565	-22 453 643
Estimerte pensjonsforpl. 31.12.06 (full amort)	-310 503 600	-73 310 487	-383 814 087
Regnskapsførte pensjonsforpl. 31.12.06	-283 761 392	-77 599 052	-361 360 444

PENSJONSMIDLER

Faktisk verdi 01.01.06 (full amortisering)	224 014 953	46 667 988	270 682 941
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	221 260 427	59 256 636	280 517 063
Estimatavvik pr. 01.01.06	2 754 526	-12 588 648	-9 834 122
Akk. Estimataavvik pr. 01.01. fra tidl. År	-3 151 862	-1 822 570	-4 974 432
Amortisert 1/15 av estimataavviket i år	26 490	960 748	987 238
Gjenstående estimataavvik 31.12.06	-370 846	-13 450 470	-13 821 316
Estimerte pensjonsmidler 31.12.06 (full amort)	251 145 361	53 062 806	304 208 167
Regnsk.førte pensjonsmidler 31.12.06	251 516 207	66 513 276	318 029 483

Note 3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr		Beløp pr 31.12.05	Utløper dato	
		31.12.06				
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	kr	1 160 080	kr	1 546 740	10.09.2009
*** Se kommentar		kr	1 178 280	kr	5 098 418	01.10.2015
Valdres Folkemuseum	Fagernes	kr	-	kr	32 500	15.01.2006
Stiftelsen Nord-Aurdal trygghetsb.**	Fagernes	kr	18 312 501	kr	18 979 167	01.01.2007
	Fagernes	kr	1 361 993	kr	1 416 541	01.01.2007
Depositum boliger v/sos.avd.	Fagernes	kr	366 752	kr	342 699	
Fagernes Idrettspark Drift A/S	Fagernes	kr	2 102 178	kr	2 726 678	01.08.2020
Sum garantiansvar		kr	24 481 784	kr	30 142 743	

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

** Overtatt av kommunen pr. 01.01.07. Garantiansvaret bortfaller.

*** Resterende garantiansvar 31.12.05 oppgitt med for høyt beløp

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2006		31.12.2005	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
	kr 1 281 259	kr 1 327	kr 1 376 003	kr 130 000
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 1 281 259	kr 1 327	kr 1 376 003	kr 130 000
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.06	Balanseført verdi 31.12.05
Valdres Energiverk AS	33,33	..	kr 10 000 000	kr 10 000 000
Valdres Næringsutvikling AS	22,77	..	kr 205 000	kr 205 000
Vesle Tveit Verksteder AS	100,00	..	kr -	kr -
Kommunekraft AS	..	..	kr 1 000	kr 1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00	..	kr 1 993 058	kr 1 993 058
Valdres Kommunale Renovasjon	..	..	kr 777 910	
Kapitalinnskudd KLP	..	..	kr 5 888 118	kr 4 848 313
Leirin Skiløyper AS	1,69	..	kr 5 000	kr 5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00	..	kr 285 600	kr 285 600
Ulnes Vannverk	..	..	kr 500	kr 500
Vestringsbygda Vannverk AL	..	..	kr 10 000	kr 10 000
Flytrafikk Valdres AS	4,22	..	kr 7 500	kr 7 500
Fagernes paviljongen	..	..	kr 15 000	kr 15 000
Destinasjon Midt-Valdres AS	16,67	..	kr 17 000	kr 17 000
Valdres Golf A/S	3,41	..	kr 300 000	kr 300 000
Valdres Folkemuseum A/S	35,95	..	kr 89 800	kr -
Valdres Næringshage AS	6,67	..	kr 104 500	kr 104 500
Valdreslab AS	20,81	..	kr 183 600	kr 183 600

Sum		kr	-	kr	19 883 586	kr	17 976 071
-----	--	----	---	----	------------	----	------------

Note 6 Bruk og avsetning av fond (F § 5 nr 6)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2006		2005	
Avsetninger	kr	28 070 312	kr	14 416 715
Bruk av avsetninger	kr	3 279 481	kr	5 463 820
Til avsetning senere år	kr	-	kr	-
Netto avsetninger	kr	24 790 831	kr	8 952 895
Disposisjonsfond				
Beholdning 01.01.	kr	-	kr	-
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr	-	kr	2 349 886
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr	7 531	kr	5 349
Omklassifisering fra ubundet inv.fond			kr	519 212
Omklassifisering fra ubundet inv.fond			kr	1 830 674
Avsetninger til fondet	kr	3 046 531	kr	5 349
Beholdning 31.12.	kr	3 039 000	kr	-
Bundne driftsfond				
Beholdning 01.01.	kr	12 951 976	kr	16 821 044
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr	3 271 950	kr	3 043 846
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr	-	kr	-
Avsetninger til fondene	kr	3 822 086	kr	4 780 956
Omklassifisering til bundne investeringsfond			kr	96 268
Omklassifisering (Regionrådet)			kr	5 509 910
Beholdning 31.12.	kr	13 502 112	kr	12 951 976
Ubundne investeringsfond				
Beholdning 01.01.	kr	9 866 934	kr	10 380 796
Avsetninger til fondene	kr	7 531	kr	1 836 024
Bruk av fondene	kr	-	kr	-
Omklassifisering til disposisjonsfond			kr	519 212
Omklassifisering til disposisjonsfond			kr	1 830 674
Beholdning 31.12.	kr	9 874 465	kr	9 866 934
Bundne investeringsfond				
Beholdning 01.01.	kr	3 964 155	kr	3 789 088
Avsetninger til fondene	kr	1 062 794	kr	143 537
Bruk av fondene	kr	-	kr	64 738
Omklassifisering fra bundne driftsfond	kr	-	kr	96 268
Beholdning 31.12.	kr	5 026 949	kr	3 964 155
Likviditetsreserve drift				
Beholdning 01.01.	kr	(6 987 109)	kr	(6 987 109)
Avsetninger til likv.reserve drift	kr	-	kr	-
Bruk av likv.reserve drift	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	(6 987 109)	kr	(6 987 109)
Likviditetsreserve investering				
Beholdning 01.01.	kr	262 660	kr	262 660
Avsetninger til likv.reserve investering	kr	-	kr	-
Bruk av av likv.reserve investering	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	262 660	kr	262 660
Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)				
Beholdning 01.01.	kr	(1 158 128)	kr	(8 808 977)
Årets udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	kr	18 973 242	kr	5 650 849
Dekning av tidligere års merforbruk	kr	1 158 128	kr	2 000 000
Beholdning 31.12.	kr	18 973 242	kr	(1 158 128)

Note 7 Kapitalkonto (F § 5 nr 7)**Inngående balanse**

Salg av fast eiendom og anlegg
 Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg
 Aktivisering av fast eiendom og anlegg
 Oppskrivning av fast eiendom og anlegg

Salg av utstyr, maskiner og transportmidler
 Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, trsp.midler
 Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler

Salg av aksjer og andeler
 Nedskrivning av aksjer og andeler
 Kjøp av aksjer og andeler
 Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP
 Oppskrivning av aksjer og andeler

Avdrag på utlån (mottatte avdrag)
 Avskrivning sosiale utlån
 Avskrivning andre utlån
 Utlån

Bruk av midler fra eksterne lån
 Avdrag på eksterne lån

Urealisert kurstap valutalån
 Urealisert kursgevinst valutalån

Pensjonsforpliktelser
 Pensjonsmidler
 Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl.

Utgående balanse**Sam**

Debet		Kredit	
kr	893 987		
kr	11 228 282		
kr	-	kr	9 868 819
		kr	-
kr	-		
kr	-		
		kr	-
kr	-		
kr	-		
		kr	89 800
		kr	1 039 805
		kr	777 910
kr	1 543 189		
kr	-		
kr	-		
		kr	702 801
kr	4 080 332		
		kr	8 159 494
kr	-		
		kr	-
kr	33 650 094	kr	-
		kr	32 537 988
kr	-	kr	1 533 142
97 937 414			
kr	149 333 298	kr	149 333 298

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (F § 5 nr 8)

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

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

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

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

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr 3)

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 jf regnskapsforskriften § 12 nr 3, og utgjør følgende beløp :

	Valdres Kommunerev.		Samarbeid navn	Samarbeid navn
Interkommunalt tiltak jf KL § 27				
Overføring fra A kommune (kontorkommunen)	kr -		kr -	kr -
Overføring fra B kommune	kr -		kr -	kr -
Overføring fra C kommune	kr -		kr -	kr -
Resultat av overføringer	kr -		kr -	kr -
Samarbeidets egne inntekter	kr 2 782 462		kr -	kr -
Samarbeidets driftsutgifter	kr 3 555 329		kr -	kr -
Resultat av virksomheten	kr 772 867		kr -	kr -
Disponering av resultatet:				
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -		kr -	kr -
Overført til neste driftsår	kr -		kr -	kr -
Udekket underskudd	kr -		kr -	kr -

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

Dekningsgrader, %:

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Vann	67,8	69,1	77,5	93,0	95,0	96,5	98,2	87,6	85,12
Avløp	42,7	49,8	45,8	49,0	61,0	88,5	121,5	113,1	98,01
Feiing	..	..	..	..	..	..	114,5	121,3	103,21

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

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

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

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

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

NOTE 11 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET

Inntektene fra salg av andelskraft og konsesjonskraft er betydelig høyere i 2006 enn tidligere år. For øvrig er det ingen vesentlige poster i regnskapet som er spesielt viktige ved vurdering og analyse av årsregnskapet.

NOTE 12 LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG

Kommunen har tidligere år beregnet minste tillatte avdrag jfr. kommunelovens § 50 nr. 7 ved å vekte gjenværende levetid på driftsmidlene ifht. bokført verdi totalt. Dette er i samsvar med anbefalt metode fra KRD. Metoden gir et lavere krav til minste avdrag enn faktisk kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler.

KRD har også gitt ut en forenklet beregningsmåte som gir et krav til minste avdrag på lån tilsvarende avskrivninger på lånefinansierte anleggsmidler, og som da gir et større krav til minste tillatte avdrag. Norges kommunerevisorforbund anbefaler den forenklede metoden.

For 2006 er minste tillatte avdrag utregnet etter den forenklede beregningsmåten.

NOTE 13 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 2006, samt variabel lønn for desember 2005.

NOTE 14 GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytelser til ledende personer:

2006	2005
------	------

Rådmann

Ordfører

Tallene ettersendes til kontrollutvalget.

Godtgjørelse til revisor:

Kommunens revisor er Valdres kommunerevisjon. Samlede kostnader vedr. revisjon utgjør kr 772 927 i 2006.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.

NOTE 15 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 2006.