



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 – 2009 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	Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr. 3)

Frivillige noter:

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

Note 15	Utgiftsført estimert tap på krav
Note 16	Netto driftsresultat
Note 17	Andre forhold
Note 18	Salg av finansielle anleggsmidler

Andre oversikter:

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

TABELL 1.1 ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2009	Rev. budsjett 2009	Oppr. Budsjett 2009	Regnskap 2008
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	16 582 152	16 421 000	16 421 000	15 976 623
Andre salgs- og leieinntekter	65 217 371	59 042 000	58 942 000	58 015 912
Overføringer med krav til motytelse	76 973 008	46 426 000	46 260 000	72 049 938
Rammetilskudd	91 941 537	90 410 000	90 410 000	89 389 606
Andre statlige overføringer	33 826 890	30 696 063	28 875 000	31 081 889
Andre overføringer	2 229 582	785 000	785 000	2 652 591
Skatt på inntekt og formue	126 793 942	124 000 000	124 000 000	115 225 200
Eiendomsskatt	19 682 449	19 300 000	19 300 000	19 256 752
Andre direkte og indirekte skatter	8 296 345	8 132 000	8 132 000	8 132 803
Sum driftsinntekter	441 543 277	395 212 063	393 125 000	411 781 315
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	251 979 793	241 505 158	234 704 000	240 662 107
Sosiale utgifter	46 353 856	51 474 342	47 077 000	41 929 267
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj. produksjon	60 400 474	57 870 250	57 266 000	59 864 251
Kjøp av tjenester som erstatter tj. Produksjon	21 373 293	18 408 000	17 888 000	19 557 327
Overføringer	31 027 490	17 424 703	13 789 000	24 142 580
Avskrivninger	16 293 705	0	0	14 059 113
Fordelte utgifter	-10 729	0	0	0
Sum driftsutgifter	427 417 881	386 682 453	370 724 000	400 214 646
Brutto driftsresultat	14 125 396	8 529 610	22 401 000	11 566 669
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	5 280 006	9 150 000	8 650 000	10 250 699
Mottatte avdrag på utlån	109 207	200 000	200 000	176 817
Sum eksterne finansinntekter	5 389 213	9 350 000	8 850 000	10 427 516
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	10 619 147	18 000 000	18 000 000	17 569 809
Avdragsutgifter	11 524 009	12 000 000	12 000 000	12 495 941
Utlån	153 532	310 000	310 000	133 522
Sum eksterne finansutgifter	22 296 688	30 310 000	30 310 000	30 199 272
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-16 907 475	-20 960 000	-21 460 000	-19 771 756
Motpost avskrivninger	16 293 705	0	0	14 059 113
Netto driftsresultat	13 511 626	-12 430 390	941 000	5 854 026
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskm. mer/mindreforbruk	4 305 558	4 305 558	0	14 053 180
Bruk av disposisjonsfond	18 938 390	18 938 390	5 567 000	0
Bruk av bundne fond	3 975 437	2 234 000	2 234 000	3 477 209
Bruk av likviditetsreserve	4 034 421	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	31 253 805	25 477 948	7 801 000	17 530 389
Overført til investeringsregnskapet	4 307 872	4 305 558	0	637 345
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	10 741 024	6 700 000	6 700 000	13 705 662
Avsetninger til bundne fond	6 425 031	2 042 000	2 042 000	4 735 851
Avsetninger til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	21 473 928	13 047 558	8 742 000	19 078 857
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	23 291 503	0	0	4 305 558

TABELL 1.2 ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

Tekst	Regnskap 2009	Budsjett reg.	Budsjett oppr.	Regnskap 2008
Inntekter:				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1 609 285	5 000 000	5 000 000	839 500
Andre salgsinntekter	42 298	0	0	37 724
Overføringer med krav til motytelse	10 156 716	5 917 000	5 917 000	6 249 685
Statlige overføringer	7 812 507	7 290 000	3 800 000	349 750
Andre overføringer	330 000	0	0	275 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	19 950 806	18 207 000	14 717 000	7 751 659
Utgifter:				
Lønnsutgifter	74 074	0	0	3 815
Sosiale utgifter	18 498	0	0	0
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.prod.	30 997 353	49 593 000	45 853 000	68 234 856
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	0	0	0	0
Overføringer	5 732 608	0	0	3 805 640
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	4 423	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	36 826 957	49 593 000	45 853 000	72 044 311
Finanstransaksjoner:				
Avdragsutgifter	381 148	0	0	23 853 475
Utlån	1 996 814	0	0	836 222
Kjøp av aksjer og andeler	932 731	1 000 000	1 000 000	827 799
Dekning av tidligere års udekket	8 386 544	8 386 544	0	363 435
Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 519 613	0	0	15 917
Avsetninger til bundne fond	673 398	0	0	305 196
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstrans.	14 890 248	9 386 544	1 000 000	26 202 044
Finansieringsbehov	31 766 398	40 772 544	32 136 000	90 494 696
Dekket slik:				
Bruk av lån	26 054 023	36 466 986	32 136 000	56 317 925
Mottatte avdrag på utlån	950 866	0	0	25 136 964
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	4 307 872	4 305 558	0	637 345
Bruk av disposisjonsfond	6 604	0	0	15 918
Bruk av ubundne investeringsfond	100 000	0	0	0
Bruk av bundne fond	84 373	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve	262 660	0	0	0
Sum finansiering	31 766 398	40 772 544	32 136 000	82 108 152
Udekket/udisponert	0	0	0	- 8 386 544

TABELL 1.3 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Tekst	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	441 543 277	411 781 315
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	19 950 806	7 751 659
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	32 394 102	91 882 406
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	493 888 186	511 415 380
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	411 124 176	386 155 533
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	36 822 534	72 044 311
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	25 611 804	55 716 767
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	473 558 514	513 916 611
Anskaffelse - anvendelse av midler	20 329 672	-2 501 231
Endring i ubrukte lånemidler	26 211 976	-33 105 925
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	46 541 648	-35 607 156
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	52 037 114	23 431 619
Bruk av avsetninger	31 707 442	17 546 306
Til avsetning senere år	0	8 386 544
NETTO AVSETNINGER	20 329 672	-2 501 231
Int. overføringer og fordelinger		
Interne overføringer og fordelinger		
Interne inntekter m.v.	31 052 204	22 343 679
Interne utgifter mv.	31 052 204	22 343 679
NETTO INTERNE OVERFØRINGER	0	0

TABELL 1.4 OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2009	Regnskap 2008	Note-henvisning
EIENDELER			
Anleggsmidler	859 442 054	801 410 773	
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	356 532 628	343 227 574	
Utstyr, maskiner og transportmidler	16 799 619	14 386 561	
Utlån	28 387 823	26 984 351	
Aksjer og andeler	22 275 754	21 343 023	Note 5
Pensjonsmidler	435 446 230	395 469 261	Note 2
Omløpsmidler	163 864 430	115 950 762	
Herav:			
Kortsiktige fordringer	29 205 418	35 036 299	
Premieavvik	11 729 041	11 837 010	Note 2
Aksjer og andeler	4 000 000	0	
Sertifikater	0	0	
Obligasjoner	0	0	
Kasse, bankinnskudd	118 929 970	69 077 452	
Sum eiendeler	1 023 306 484	917 361 535	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	173 447 955	154 157 496	
Herav:			
Disposisjonsfond	15 098 017	23 301 987	Note 6
Bundne driftsfond	17 791 681	16 331 086	Note 6
Ubundne investeringsfond	12 322 148	9 902 535	Note 6
Bundne investeringsfond	7 258 903	5 680 878	Note 6
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-10 861 530	-10 861 530	Note 13
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0	
Regnskapsmessig mindreforbruk	23 291 503	4 305 558	Note 6
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	
Udisponert i inv. regnskap	0	0	
Udekket i inv. regnskap	0	-8 386 544	
Likviditetsreserve	0	4 297 080	Note 6
Kapitalkonto	108 547 233	109 586 446	Note 7
Langsiktig gjeld	782 162 267	696 879 797	
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	485 707 368	440 785 741	Note 2
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	
Sertifikatlån	0	-3 891 329	Note 12
Andre lån	296 454 899	259 985 385	Note 12
Kortsiktig gjeld	67 696 262	66 324 242	
Herav:			
Kassekredittlån	0	0	
Annen kortsiktig gjeld	67 696 262	66 324 242	
Premieavvik	0	0	

Sum egenkapital og gjeld	1 023 306 484	917 361 535	
Memoriakonti			
Memoriakonto	31 267 446	5 055 470	
Herav:			
Ubrukte lånemidler	31 267 446	5 055 470	Note 12
Andre memoriakonti		0	
Motkonto memoriakonti	-31 267 446	-5 055 470	
Oversikt endring arbeidskapital:			
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	49 852 518	-35 198 958	
Endring ihendehaverobl. og sertifikater	0	0	
Endring kortsiktige fordringer	-5 830 881	5 662 348	
Endring premieavvik	-107 969	5 745 825	
Endring aksjer og andeler	4 000 000	0	
Endring omløpsmidler (A)	47 913 668	-23 790 785	
Kortsiktig gjeld:			
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 372 020	-11 656 371	
Endring arbeidskapital (A-B)	46 541 648	-35 447 156	Note 1

TABELL 1.5 REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFT

	Regnskap 2009	Reg. budsjett 2009	Oppr. Budsjett 2009	Regnskap 2008
Skatt på inntekt og formue	126 793 942	124 000 000	124 000 000	115 225 200
Ordinært rammetilskudd	91 941 537	90 410 000	90 410 000	89 389 606
Skatt på eiendom	19 682 449	19 300 000	19 300 000	19 256 752
Andre direkte og indirekte skatter	8 296 345	8 132 000	8 132 000	8 132 803
Andre generelle statstilskudd	33 826 890	30 696 063	28 875 000	31 081 889
Sum frie disponible inntekter	280 541 164	272 538 063	270 717 000	263 086 251
Renteinntekter og utbytte	5 280 005	9 150 000	8 650 000	10 250 699
Renteutg., provisjoner, andre fin.utg.	10 619 147	18 000 000	18 000 000	17 569 809
Avdrag på lån	11 524 009	12 000 000	12 000 000	12 495 941
Netto finansinnt./utg.	-16 863 150	-20 850 000	-21 350 000	-19 815 051
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	10 741 024	6 700 000	6 700 000	13 705 662
Til bundne avsetninger	6 425 032	2 042 000	2 042 000	4 735 850
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	4 305 558	4 305 558	0	14 053 180
Bruk av ubundne avsetninger	22 972 811	18 938 390	5 567 000	0
Bruk av bundne avsetninger	3 975 437	2 234 000	2 234 000	3 477 209
Netto avsetninger	14 087 749	16 735 948	-941 000	-911 123
Overført til investeringsregnskapet	4 307 872	4 305 558	0	637 345
Til fordeling drift	273 457 891	264 118 453	248 426 000	241 722 732
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	250 166 388	264 118 453	248 426 000	237 417 174
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	23 291 503	0	0	4 305 558

TABELL 1.6 REGNSKAPSSKJEMA 1B - NETTOUTG. RAMMEOMRÅDENE

	Regnskap 2009	Reg. budsj. 2009	Oppr. Budsj. 2009	Regnskap 2008
10 Reserverte tilleggsbevilgninger	0	8 851 357	18 374 000	0
12 Politisk ledelse	7 553 302	7 121 254	3 463 000	3 452 897
13 Regionale samarbeidstiltak	2 187 992	2 338 000	2 338 000	2 123 447
15 Adm. ledelse og fellesfunksjoner	23 179 245	24 426 250	27 806 000	22 165 295
20 Undervisning	51 613 126	51 304 779	49 815 000	51 623 998
30 Barnehager	20 918 883	20 645 441	20 111 000	20 114 438
40 Pleie/omsorg (Utgått 2009 p.g.a orgendr.)	0	0	0	86 175 325
45 Pleie og omsorg	88 808 078	92 026 454	73 908 000	0
46 Prosjekt Helse og omsorg*	37 673	0	0	0
50 Familieavdeling (Familiens hus fra 2009)	0	0	0	22 481 503
51 Familiens hus/NAV kommune	29 470 800	30 134 774	29 358 000	0
52 NAV (Etablering – engangsutgift)	34 112	252 000	252 000	5 064
53 Kvalifisering (tidligere aktivitetssenheter)	6 998 763	7 532 328	7 855 000	6 802 244
56 Helseavdeling	7 395 637	8 046 888	7 827 000	7 458 065
60 Kultur/service	6 531 729	5 748 619	5 685 000	7 884 784
62 Kirker/religiøse formål	3 423 215	3 435 000	3 435 000	3 139 358
65 Teknisk/eiendom/areal og næring	18 722 897	15 628 246	13 801 000	21 830 226
67 Renovasjon (I område 65 fra 2009)	0	0	0	- 173 935
68 Areal & Næring (I område 65 fra 2009)	0	0	0	3 238 913
69 Kraftutgifter	4 682 825	5 494 000	5 494 000	4 753 702
70 Tjenesteområdene ialt	271 558 278	283 985 390	269 522 000	263 075 323

*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 2009	Reg. budsj. 2009	Bud. Oppr. 2009	Regnskap 2008
Investeringer i anleggsmidler	36 826 952	49 593 000	45 853 000	72 044 311
Utlån og forskutteringer	2 929 545	1 000 000	1 000 000	1 664 020
Avdrag på lån	381 148	0	0	23 853 475
Avsetninger	11 579 555	838 386 544	0	684 549
Årets finansieringsbehov	51 717 205	58 979 544	46 853 000	98 246 355
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	26 054 024	36 466 986	32 136 000	56 317 925
Inntekter fra salg anleggsmidler	1 609 285	5 000 000	5 000 000	839 500
Tilskudd til investeringer	8 142 507	7 290 000	3 800 000	624 750
Mottatte avdrag lån og refusjoner	11 107 582	5 917 000	5 917 000	31 386 649
Andre inntekter	42 298	0	0	37 724
Sum ekstern finansiering	46 955 696	54 673 986	46 853 000	89 206 548
Overført fra driftsregnskapet	4 307 872	4 305 558	0	637 345
Bruk av avsetninger	453 637	0	0	15 918
Sum finansiering	51 717 205	58 979 544	46 853 000	89 859 811
Udekket/udisponert	0	0	0	-8 386 544

TABELL 1.8 REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGER PR. PROSJEKT

		Regnskap 2009	Reg. budsj. 2009	Oppr. Budsj. 2009
816100	Renseanlegg Leira	1 524 463	0	0
816110	Frennineng Vannverk	1 504 090	0	0
818100	Godkjenning vannverk	31 543	600 000	600 000
*818110	Rehab. Vann/avløp	477 385	4 000 000	4 000 000
*819100	VA-anlegg Moavegen Vest-b.	2 234 700	0	0
*819110	VA-anlegg sylvsmedvegen	1 191 215	0	0
819120	Pumpestasjon parken Fagernes	0	1 200 000	0
823110	Grunnkjøp	12 452	700 000	700 000
823130	Trafikksikkerhetstiltak	306 736	200 000	200 000
827100	Opprusting gatelys	94 944	0	0
**829100	Veier generelt	2 438	3 000 000	3 000 000
**829101	Opprusting av trafikkareale	1 450 626	0	0
**829102	Opprusting av veg hestehagen	436 066	0	0
837110	Basseng	-893 018	0	0
838100	Skoleinvesteringer	0	1 000 000	1 000 000
839100	Ballbinge NAUS	90 049	0	0
***849100	Barnehager (bygninger)	0	1 200 000	1 200 000
***849101	Ombygging Vestringsbygda barneh.	-98 377	0	0
***849102	Ombygging Skrautvål barnehage	-461 329	0	0
***849103	Ombygging Ulnes barnehage	234 937	0	0
858100	Helsetun	182 512	1 000 000	1 000 000
859100	Boliger miljøarbeid	166 720	16 400 000	16 400 000
863100	Kjøp/salg av eiendom	-1 215 173	0	0
863110	Til Formannskapetets disp.	0	800 000	2 000 000
863900	Datautstyr - felles	2 138 265	2 353 000	2 103 000
864120	Geovekst	797 925	800 000	800 000
866110	Våningsv. 18-20 Brannskade	571 401	0	0
****867110	Stedsutvikling Fagernes	-270000	1 000 000	1 000 000
****867 113	Opparbeiding ESSO-tomta	326 231	0	0
****867116	Opparbeiding strandpromenade	119 881	0	0
****867117	Fiskebrygge	3 457	0	0
****867118	Miljøtiltak	128 834	0	0
****867119	Ledningsanlegg jernbanevegen	2 418 195	0	0
867200	Ventilasjonsanlegg	20 000	0	0
868100	Utsifting oljetanker	0	200 000	200 000
868110	NAV – Ombygging rådhuset	4 445 060	300 000	300 000
868520	NAV kontor	772 598	343 000	343 000
868522	NAV Region	8 355	40 000	40 000
869100	Skolebøker/undervisningsmateriell	543 935	550 000	550 000
x869110	Oppbygging av hybelhuset	0	0	0
869200	NAUS inventar og PC	588 694	500 000	500 000
869300	Digitalisering kino	0	200 000	200 000
869400	Tiltakspakke januar 2009	0	0	0
Sum		19 885 807	36 386 000	36 136 000

X Forsikringssum avsatt til fond til oppbygging

TABELL 2.1 UTGIFTER OG INNTEKTER RAMMEOMRÅDENE

			Regnskap 2009	Reg. budsjett 2009	Avvik
10		RESERVEVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER			
	10	Lønnskostnader, netto	0	7 601 357	-7 601 357
	11	Andre driftsutgifter	0	1 250 000	-1 250 000
		SUM ANSVAR 10 - RES. TILLEGGSBEV.	0	8 851 357	-8 851 357
12		POLITISK LEDELSE			
	10	Lønnskostnader, netto	2 728 311	2 867 614	-139 303
	11	Andre driftsutgifter	590 335	558 000	32 335
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	50 967	0	50 967
	14	Overføringsutgifter	4 240 935	3 695 640	545 295
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 299	0	-1 299
	17	Refusjonsinntekter	-56 086	0	-56 086
		SUM ANSVAR 12 - POLITISK LEDELSE	7 553 163	7 121 254	431 909
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK			
	10	Lønnskostnader, netto	2 366 947	2 970 000	-603 053
	11	Andre driftsutgifter	330 882	403 000	-72 118
	12	utstyr, vedlikehold m.v.	125 307	80 000	45 307
	13	Kjøp av tjenester	2 187 992	1 225 000	962 992
	14	Overføringsutgifter	32 602	143 000	-110 398
	16	Salgs- og leieinntekter	-3 063 286	-2 233 000	-830 286
	17	Refusjonsinntekter	-32 602	0	-32 602
	21	Avsetninger til fond m.m.	227 179	0	227 179
	22	Bruk av fond m.m.	0	-250 000	250 000
		SUM ANSVAR 13 - REG. SAMARBEIDSTILT.	2 175 011	2 338 000	-162 978
15		ADM., LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER			
	10	Lønnskostnader, netto	17 527 015	20 412 750	-2 885 735
	11	Andre driftsutgifter	7 521 023	9 124 500	-1 606 477
	12	Utstyr, vedlikehold m.v.	4 201 523	4 250 000	-48 477
	13	Kjøp av tjenester	144 705	10 000	134 705
	14	Overføringsutgifter	1 839 758	0	1 839 758
	15	Finansutgifter	1 178	0	1 178
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 527 922	-530 000	-997 922
	17	Refusjonsinntekter	-7 513 118	-7 191 000	-322 118
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-400 000	-500 000	100 000
	20	Finansinntekter	-195 392	-150 000	-45 392
	21	Avsetninger til fond m.m.	159 844	0	159 844
	22	Bruk av fond m.m.	-12 000	0	-12 000
		SUM ANSVAR 15 - ADM. LEDELSE, FELLES	21 746 615	25 426 250	-3 679 635
20		UNDERVISNING			
	10	Lønnskostnader, netto	46 424 570	46 848 029	-423 459
	11	Andre driftsutgifter	5 850 225	5 337 960	512 265
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	492 378	291 790	200 588
	13	Kjøp av tjenester	1 895 968	1 204 000	691 968
	14	Overføringsutgifter	732 093	75 000	657 093
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 921 149	-1 804 000	-117 149
	17	Refusjonsinntekter	-1 489 011	-298 000	-1 200 011
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-278 214	-350 000	71 786

	21	Avsetninger til fond m.m.	10 000	0	10 000
	22	Bruk av fond m.m.	-94 734	0	-94 734
		SUM ANSVAR 20 - UNDERVISNING	51 613 126	51 304 779	308 347
30		BARNEHAGER			
	10	Lønnskostnader, netto	26 659 913	26 928 441	-268 528
	11	Andre driftskostnader	1 162 951	1 295 000	-132 049
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	119 750	130 000	-10 250
	13	Kjøp av tjenester	2 500	0	2 500
	14	Overføringsutgifter	269 860	0	269 860
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 960 794	-7 612 000	651 206
	17	Refusjonsinntekter	-328 352	-96 000	-232 352
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-6 945	0	-6 945
		SUM ANSVAR 30 - BARNEHAGER	20 918 883	20 645 441	274 001
45		PLEIE/OMSORG			
	10	Lønnskostnader, netto	92 584 609	93 766 454	-1 181 845
	11	Andre driftskostnader	5 528 624	5 445 000	92 655
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 328 623	1 156 000	163 592
	13	Kjøp av tjenester	792 753	0	792 753
	14	Overføringsutgifter	1 229 330	245 000	984 330
	15	Finansutgifter	459	0	459
	16	Salgs- og leieinntekter	-7 970 362	-6 990 000	-980 362
	17	Refusjonsinntekter	-3 593 646	-1 596 000	-1 997 646
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-824 852	0	-824 852
	21	Avsetninger til fond m.m.	111 352	0	111 352
	22	Bruk av fond m.m.	-378 813	0	-378 813
		SUM ANSVAR 40 - PLEIE/OMSORG	88 808 078	92 026 454	-3 218 376
46		PROSJEKT HELSE OG OMSORG			
		(Driftsdelen av helsetun og regionalt helseprosjekt)			
	10	Lønnskostnader, netto	409 871	0	409 871
	11	Andre driftsutgifter	148 876	0	148 876
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	527 229	0	527 229
	13	Kjøp av tjenester	1 698	0	1 698
	14	Overføringsutgifter	144 868	0	144 868
	17	Refusjonsinntekter	-144 868	0	-144 868
	18	Tilskudd fra staten og kommuner	-1 050 000	0	-1 050 000
		SUM ANSVAR 46 – PROSJEKT HELSE/OMSORG	37 673	0	37 673
51		FAMILIENS HUS/NAV KOMMUNE			
	10	Lønnskostnader, netto	23 902 661	22 745 774	1 156 887
	11	Andre driftsutgifter	3 131 474	3 147 000	-15 526
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	2 616 862	2 648 000	-31 138
	13	Kjøp av tjenester	2 110 952	3 228 000	-1 117 048
	14	Overføringsutgifter	7 199 114	5 695 063	1 504 051
	15	Finansutgifter	153 532	310 000	-156 468
	16	Salgs- og leieinntekter	-457 306	-380 000	-77 306
	17	Refusjonsinntekter	-8 721 463	-6 558 000	-2 163 463
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-488 462	-395 063	-93 399
	20	Finansinntekter	-109 207	-200 000	90 793
	21	Avsetninger til fond m.m.	379 243	0	379 243
	22	Bruk av fond m.m.	-246 600	-106 000	-140 000
		SUM ANSVAR 50 - FAMILIEAVDELING	29 470 800	30 134 774	-663 974

52		NAV (etablering)			
	10	Lønnskostnader, netto	8 576	1 020 000	-1 011 424
	11	Andre driftsutgifter	199 064	955 000	-755 936
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	98 770	450 000	-351 230
	13	Kjøp av tjenester	34 237	0	34 237
	14	Overføringsutgifter	17 912	0	17 912
	15	Finansutgifter	1 250	0	1 250
	17	Refusjonsinntekter	-325 697	-2 173 000	1 847 303
		SUM ANSVAR 52 - NAV	34 112	252 000	-217 888
53		KVALIFISERING (TIDL. AKTIVITETSENHET)			
	10	Lønnskostnader, netto	8 551 633	9 072 328	-520 695
	11	Andre driftskostnader	955 655	845 000	110 655
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	801 092	545 000	256 092
	13	Kjøp av tjenester	116 000	75 000	41 000
	14	Overføringsutgifter	1 098 352	975 000	123 352
	16	Salgs- og leieinntekter	-788 042	-685 000	-103 042
	17	Refusjonsinntekter	-2 124 274	-1 555 000	-569 274
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-1 578 717	-1 740 000	161 283
	21	Avsetninger til fond m.m.	166 884	60 000	106 884
	22	Bruk av fond m.m.	-199 821	-60 000	-139 821
		SUM ANSVAR 53 - AKTIVITETSENHET	6 998 763	7 532 328	-533 565
56		HELSETJENESTER			
	10	Lønnskostnader, netto	18 055 743	18 142 888	-87 145
	11	Andre driftskostnader	1 441 538	1 512 000	-70 462
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	4 900 306	5 268 000	-367 694
	13	Kjøp av tjenester	69 373	3 061 000	-2 991 627
	14	Overføringsutgifter	360 344	325 000	35 344
	16	Salgs- og leieinntekter	-1 559 138	-1 455 000	-104 138
	17	Refusjonsinntekter	-15 852 609	-18 807 000	2 954 391
	18	Tilskudd fra staten og kommuner	-22 050	0	-22 050
	21	Avsetninger til fond m.m.	22 050	0	22 050
	22	Bruk av fond m.m.	-19 920	0	-19 920
		SUM ANSVAR 56 - HELSETJENESTER	7 395 637	8 046 888	-651 251
60		KULTUR/SERVICE			
	10	Lønnskostnader, netto	7 038 201	6 822 619	215 582
	11	Andre driftskostnader	4 469 324	2 697 000	1 772 324
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	1 302 304	1 393 000	-90 696
	13	Kjøp av tjenester	319 857	135 000	184 857
	14	Overføringsutgifter	3 104 294	1 260 000	1 844 294
	16	Salgs- og leieinntekter	-6 541 673	-5 252 000	-1 289 673
	17	Refusjonsinntekter	-1 113 870	-390 000	-723 870
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-2 178 466	-917 000	-1 261 466
	21	Avsetninger til fond m.m.	277 109	0	277 109
	22	Bruk av fond m.m.	-145 351	0	-145 351
		SUM ANSVAR 60 - KULTUR/SERVICE	6 531 729	5 748 619	783 110

62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL			
	14	Overføringsutgifter	3 476 440	3 475 000	1 440
	17	Refusjonsinntekter	-53 225	-40 000	-13 225
		SUM ANSVAR 62 - KIRKER/REL. FORMÅL	3 423 215	3 435 000	-11 785
65		TEKNISK/EIENDOM/AREAL OG NÆRING			
	10	Lønnskostnader, netto	30 398 518	30 051 246	347 272
	11	Andre driftskostnader	11 938 323	9 829 000	2 109 323
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	8 468 458	7 351 000	1 117 458
	13	Kjøp av tjenester	13 697 258	9 470 000	4 227 258
	14	Overføringsutgifter	3 965 852	1 536 000	2 429 852
	15	Finansutgifter	112	0	112
	16	Salgs- og leieinntekter	-42 429 401	-39 172 000	-3 257 401
	17	Refusjonsinntekter	-3 585 603	-1 577 000	-2 008 603
	18	Tilskudd fra staten	-2 856 682	-1 824 888	-1 032 682
	20	Finansinntekter	-7 434	0	-7 434
	21	Avsetninger til fond m.m.	428 146	50 000	378 146
	22	Bruk av fond m.m.	-1 294 659	- 86 000	-1 208 650
		SUM ANSVAR 65 - TEKNISKE FORMÅL	18 722 897	15 628 246	3 094 651
69		KRAFTUTGIFTER			
	11	Andre driftskostnader	4 976 393	5 494 000	-517 607
	14	Overføringsutgifter	1 220 998	0	1 220 998
	16	Salgs- og leieinntekter	-293 568	0	-293 568
	17	Refusjonsinntekter	-1 220 998	0	-1 220 998
		SUM ANSVAR 75 - KRAFTUTGIFTER	4 682 825	5 494 000	-811 175
		SUM TJENESTEOMRÅDENE	270 112 539	283 985 390	-13 872 851
80		FINANS/AVSKRIVNING			
	10	Lønnskostnader, netto	3 643	0	3 643
	11	Andre driftsutgifter	85 195	0	85 195
	12	Utstyr, vedlikehold m.m.	150 000	0	150 000
	14	Overføringsutgifter	2 094 738	0	2 094 738
	15	Finansutgifter	22 140 156	30 000 000	-7 859 844
	16	Salgs- og leieinntekter	-8 296 312	-9 350 000	1 053 688
	17	Refusjonsinntekter	-23 798 193	-16 000 000	-7 798 193
	18	Tilskudd fra stat og kommuner	-118 313 622	-116 165 000	-2 148 622
	19	Skatteinntekter	-154 772 736	-151 432 000	-3 340 736
	20	Finansinntekter	-5 077 181	-9 000 000	3 922 819
	21	Avsetninger til fond m.m.	42 983 625	12 937 558	30 046 067
	22	Bruk av fond m.m.	-28 861 917	-24 975 948	-3 885 969
		SUM ANSVAR 80 - FINANS/AVSKRIVNING	-271 662 604	-283 985 390	12 322 786

TABELL 2.2 BRUTTO UTGIFTER 2000 -2009 AKTIVE INV.PROSJEKTER

		Rapport 2009	Sum årene 2000 - 2008	Året 2009	Sum årene 2000 - 2009
816100	Renseanlegg Leira				
	Budsjett		27 900 000	0	27 900 000
	Regnskap		30 451 948	1 524 463	31 976 411
	Avvik		-2 551 948	-1 524 463	-4 076 411
816110	Frøningen Vannverk				
	Budsjett		1 300 000	0	1 300 000
	Regnskap		0	1 504 090	1 504 090
	Avvik		1 300 000	-1 504 090	-204 090
818100	Godkjenning vannverk				
	Budsjett		600 000	600 000	1 200 000
	Regnskap		74 360	31 543	105 903
	Avvik		525 640	568 457	1 094 097
818110	Rehab. Vann/kloakk				
819100	Budsjett		3 000 000	4 000 000	7 000 000
819110	Regnskap		2 614 418	3 903 299	6 517 717
	Avvik		385 582	96 701	482 283
819120	Pumpestasjon parken Fagernes				
	Budsjett		0	1 200 000	1 200 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	1 200 000	1 200 000
823110	Grunnkjøp				
	Budsjett		6 300 000	700 000	7 000 000
	Regnskap		1 676 570	0	1 676 570
	Avvik		4 623 430	700 000	5 323 430
823130	Trafikksikkerhetstiltak				
	Budsjett		3 250 000	200 000	3 450 000
	Regnskap		1 860 813	306 736	2 167 549
	Avvik		1 389 187	-106 736	1 282 451
827100	Opprusting gatelys				
	Budsjett		5 300 000	0	5 300 000
	Regnskap		5 853 728	94 944	5 948 672
	Avvik		-553 728	-94 944	-648 672
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)				
829101	Budsjett		0	3 000 000	3 000 000
829102	Regnskap		0	1 889 039	1 889 039
	Avvik		0	1 110 961	1 110 961
837110	Basseng				
	Budsjett		4 700 000	0	4 700 000
	Regnskap		6 483 832	-893 018	5 590 814
	Avvik		-1 783 832	893 018	-890 814
838100	Skoleinvesteringer				
	Budsjett		0	1 000 000	1 000 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	1 000 000	1 000 000

839100	Ballbinge NAUS				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	98 050	98 050
	Avvik		0	-98 050	-98 050
848100	Fagernes Barnehage II				
	Budsjett		490 000	0	490 000
	RegnskapHva med gjenstående lånemidler		375 000	0	375 000
	Avvik		114 646	0	114 646
849100	Barnehager (ombygging ny struktur)				
849101	Budsjett		0	1 200 000	1 200 000
849102	Regnskap		0	-324 770	-324 770
849103	Avvik		0	1 524 770	1 524 770
857100	Nord-Aurdal Trygghetsboliger				
	Budsjett		28 000 000	0	28 000 000
	Regnskap		24 484 645	0	24 484 645
	Avvik		3 515 355	0	3 515 355
858100	Helsetun				
	Budsjett		1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Regnskap		74 800	182 512	182 512
	Avvik		925 200	817 488	817 488
859100	Boliger miljøarbeid				
	Budsjett		0	16 400 000	16 400 000
	Regnskap		0	166 720	166 720
	Avvik		0	16 233 280	16 233 280
863100	Kjøp/salg av eiendom				
	Budsjett		-2 475 000	0	-2 475 000
	Regnskap		-1 168 588	-1 215 173	-2 383 761
	Avvik		-1 306 412	1 215 173	91 239
863110	Til formannskapetets disposisjon				
	Budsjett		2 000 000	*800 000	2 800 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		2 000 000	800 000	2 800 000
863900	IKT Valdres				
	Budsjett		7 818 000	1 253 000	9 071 000
	Regnskap		10 749 811	1 406 357	12 156 168
	Avvik		-2 931 811	-153 357	-3 085 168
863900	IKT NAK				
	Budsjett		850 000	1 100 000	1 950 000
	Regnskap		851 755	731 908	1 583 663
	Avvik		-1 755	368 092	366 337
864120	Geovekst				
	Budsjett		830 000	800 000	1 630 000
	Regnskap		809 352	797 925	1 607 277
	Avvik		20 648	2 075	22 723
865100	Interkommunal GIS				
	Budsjett		1 055 000	0	1 055 000
	Regnskap		986 006	0	986 006
	Avvik		68 994	0	68 994
866110	Våningsv. 18-20 brannskade				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		620 011	571 401	1 191 414
	Avvik		-620 011	-571 401	-1 191 412
867110	Stedsutvikling Fagernes (alle prosjekt)				
867113	Budsjett		2 000 000	1 000 000	3 000 000
867116	Regnskap		568 073	2 996 597	3 564 670
867117	Avvik		1 431 927	-1 996 597	-564 670
867118					

867119					
867200	Ventilasjonsanlegg				
	Budsjett		1 500 000	0	1 500 000
	Regnskap		1 240 996	20 000	1 260 996
	Avvik		259 004	-20 000	239 004
868100	Utskifting oljetanker				
	Budsjett		200 000	200 000	400 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		200 000	200 000	400 000
868110	NAV – Ombygging rådhuset				
	Budsjett		7 350 000	300 000	7 650 000
	Regnskap		1 504 849	4 445 060	5 949 909
	Avvik		5 845 151	4 145 060	765 000
868520	NAV kontor				
	Budsjett		0	343 000	343 000
	Regnskap		0	772 597	772 597
	Avvik		0	-429 597	-429 597
868522	NAV Region				
	Budsjett		0	40 000	40 000
	Regnskap		0	8 355	8 355
	Avvik		0	31 645	31 645
869100	Skolebøker/undervisningsmateriell				
	Budsjett		0	550 000	550 000
	Regnskap		0	543 935	543 935
	Avvik		0	6 065	6 065
869110	Oppbygging av hybelhuset				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
	Forsikringsoppgjør avsatt til fond				
869200	NAUS inventar og PC				
	Budsjett		0	500 000	500 000
	Regnskap		0	588 694	588 000
	Avvik		0	-88 694	-88 694
869300	Digitalisering kino				
	Budsjett		0	200 000	200 000
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	200 000	200 000
869400	Tiltakspakke januar 2009				
	Budsjett		0	0	0
	Regnskap		0	0	0
	Avvik		0	0	0
	Dekka i sin helhet av statlige tilskudd				

*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.

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

Kolonnen ”Rapport 2009” fylles ut i forbindelse med årsmeldinga.

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	ANSVARS-OMRÅDE	BETEGNELSE
10		RESERVEVERTE TILLEGGSBEVILGNINGER
	100	Reserverte tilleggsbevilgninger
12		POLITISK LEDELSE
	120	Politisk ledelse
	122	Til formannskapets/ordførers disposisjon
13		REGIONALE SAMARBEIDSTILTAK
	130	Revisjonen
	132	Valdres natur- og kulturpark
15		ADM. LEDELSE OG FELLESFUNKSJONER
	150	Administrativ ledelse
	151	Ressursenhet (Ny fra 2009)
	152	Administrative fellesfunksjoner
	153	Regnskapskontroll - interkommunal
	154	IKT Valdres
	155	IKT NAK
	156	Kommunale fellesfunksjoner
	157	Utviklingsenhet (ny fra 2009)
	(158)	Eiendomsforvaltning omgjort til ansvar 656 fra 2009.
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
	307	Fagernes barnehage II
	320	Fellesutgifter barnehage
(40)		(PLEIE/OMSORG) Utgått fra 2009 p.g.a. org.endr.
		Nytt rameområde 45
Utgått fra 2009	400	Aurdal/Lia hjemmetjeneste
Utgått fra 2009	401	Fagernes/Ulnes hjemmetjeneste

Utgått fra 2009	402	Leira/Skrautvål hjemmetjeneste
Ansvar 505 fra 2009	405	Barne- og ungdomsavlastningen
Flyttet til omr. 45	420	Fellesutgifter hjemmetjeneste
Flyttet til omr. 45	450	Aurdalsheimen
Flyttet til omr. 45	420	Fellesutgifter hjemmetjeneste
Flyttet til omr. 45	450	Aurdalsheimen
45		PLEIE OG OMSORG
	420	Fellesutgifter pleie og omsorg
	450	Aurdalsheimen
	452	Hjemmetjenesten
	453	Miljøarbeid
46*		PROSJEKT HELSE OG OMSORG
	460	Helsetun
	462	Regionalt helseprosjekt
(50) Nedlagt 2009		FAMILIEAVDELIN, ovf. bl.a. familiens hus
51 Ny fra 2009		FAMILIENS HUS/NAV KOMMUNE
	500	Sosial
	501	Administrasjon familiens hus
	502	Barnevernstjenesten
	(504)	(Rusbehandling) Tjeneste under NAV fra 2009
	505	Tilrettelagte tjenester (tidl. Ansvar 405)
	506	Forebyggende helsearbeid
	508	Psykisk helsearbeid
	509	Rehabilitering (nytt ansvar fra 2009)
Utgått fra 2009	(510)	PP-rådgivning)
	512	Interkommunal PP-tjeneste
	523	NAV kontor
	524	NAV region
52		NAV (etablering)
	520	NAV kontor
	522	NAV Region
53		KVALIFISERING
	530	Aktivitetseenhet
	532	Flyktninger
	534	Interkommunal flyktningetjeneste
56		HELSEAVD.
	560	IEGETJENESTE
	562	Fødestogo
60		KULTUR/SERVICE
	600	Kultur
	602	Servicetorg (tidl. Brukertorg)
62		KIRKER/RELIGIØSE FORMÅL
	620	Kirker/religiøse formål
65		TEKNISKE FORMÅL
	650	Teknisk drift

	652	Brann-/ulykkesvern
	654	Eiendom (Drift/vedlikehold kommunale bygg)
	655	Renhold
	656	Eiendomsforvaltning
	657	Renovasjon
	680	Areal & næring
(67 Utgått fra 2009		RENOVASJON)
Inn i omr. 65	670	Renovasjon
(68 Utgått fra 2009		AREAL & NÆRING=
Inn i omr. 65	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 kontogrupeer, ikke hver enkelt konto. For eksempel består kontogruppe lønn av alle konti som har med lønn å gjøre, dvs. bl.a. regulativlønn, vikarlønn, pensjonspremie og arbeidsgiveravgift.

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

GRUPPE	NAVN	KONTI SOM INNGÅR I GRUPPEN
10	Netto lønn	Konti 1010 – 1090, konto 1701 og 1710 • Regulativlønn, vikarlønn, overtid m.v. • Sosiale utgifter • Pensjonspremie • Arbeidsgiveravgift • Refusjon fra arbeidsmarkedsetaten • Refundert sykelønn
11	Andre driftsutgifter	Konti 1100 – 1195 • Materiell • Forbruksvarer • Utgiftsdekning • Telefon/porto • Forsikring • Strøm • M.m.
12	Utstyr, vedlikehold m.m.	Konti 1200 – 1290 • Anskaffelse og leasing av maskiner og utstyr • Transportmidler • Reparasjon • Vedlikehold av utstyr, bygninger og anlegg • Renhold og vaskeritjenester • Konsulenttenester • M.m.
13	Kjøp av tjenester	Konti 1300 – 1380 • Kjøp av tjenester som erstatter kommunal produksjon, og som leveres som helhetlig sluttprodukt direkte til tjenestemottaker uten bearbeiding fra kommunens side
14	Overføringsutgifter	Konti 1400 – 1490 • Overføringsutgifter til stat, fylke og andre kommuner • Overføringer til private, inkl. sosialhjelp • Tap på garantier og fordringer
15	Finansutgifter	Konti 1500 – 1520 • Renter og avdrag på kommunens lån • Sosiallån • Betalte avdrag på formidlingslån er ført i investeringsregnskapet • Omfatter ikke interne finansieringstransaksjoner • Ordinære avskrivninger inngår ikke

16	Salgs- og leieinntekter	Konti 1600 – 1690 • Brukerbetalinger • Salgsinntekter, inkl. inntekter fra salg av kraft • Leieinntekter • Kommunale avgifter
17	Refusjonsinntekter	Konti 1700 – 1790 • Refusjoner fra stat, fylke, andre kommuner og andre • Inkl. merverdiavgifts-kompensasjon • Forsikringsutbetalinger • Lærlingetilskudd Refusjoner nyttes der kommunen har pådratt seg utgifter på vegne av andre, og disse utgiftene refunderes.
18	Tilskudd fra stat og kommuner	Konti 1800 – 1850, 1880, 1890 og 1895 • Rammetilskudd • Overføring fra fylket • Overføring fra andre kommuner • Overføring fra private Tilskudd nyttes når kommunen får midler, og beløpets størrelse i prinsippet er uavhengig av kommunens tjenesteproduksjon.
19	Skatteinntekter	Konti 1870 – 1877 • Ordinær skatt på formue og inntekt • Naturressursskatt • Eiendomsskatt
20	Finansinntekter	Konti 1900 – 1929 • Renteinntekter • Utbytte • Mottatte avdrag
21	Avsetninger til fond m.m.	Konti 1530 – 1580 • Dekning av tidligere års underskudd • Avsetninger til fond • Styrking av likviditetsreserve • Overføring til investeringsregnskapet • Årets overskudd
22	Bruk av fond	Konti 1930 – 1980 • Disponering av tidligere års overskudd • Bruk av fond • Bruk av likviditetsreserve • Årets underskudd • Konto 1999 • Motpost til ordinære avskrivninger inngår ikke

NOTE 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, skal virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Videre skal likviditetsreserven avvikles. Kommunen har gjennomført disse endringene i 2008/2009. Det vises til note 13 for nærmere opplysninger.

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. Vedr. variabel lønn, se note 10.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost. **Sjekk 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, dvs. IKT-Valdres, PP-tjenesten, innkjøpskoordinator, Valdres kommunerevisjon, 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.

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

Balanseregnskapet:	31.12.09	31.12.08	Endring
2.1 Omløpsmidler	163 864 430	115 950 762	
2.3 Kortsiktig gjeld	67 696 262	66 324 242	
Arbeidskapital	96 168 168	49 626 520	46 541 648

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsregnskap	441 543 277	
Inntekter investeringsregnskap	19 950 806	
Innbet. Ved eksterne finanstrans.	32 394 103	
Sum anskaffelse av midler	493 888 186	493 888 186

Anvendelse av midler:	Beløp	Sum
Utgifter driftsregnskap	411 124 176	
Utgifter investeringsregnskap	36 822 534	
Utbetalinger ved eksterne fin.trans.	25 611 804	
Sum anvendelse av midler	473 558 514	473 558 514

Anskaffelse – anvendelse av midler:	20 329 672
--	-------------------

Endring i ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon -)	26 211 976
Endring i arb.kap. i drifts- og investeringsregnskap	20 329 672
Endring i arbeidskapital i balansen	46 541 648
Differanse (forklares nedenfor)	0

NOTE 2 - PENSJON (F § 5 nr. 2)

Tekst	KLP	SPK	Totalt
NETTO PENSJONSKOSTNAD			
Årets pensjonsopptjening	21 943 172	4 584 840	26 528 012
Rentekostnad	23 296 492	3 875 025	27 171 517
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	20 014 231	3 218 077	23 232 308
Årets netto pensjonskostnad	25 225 433	5 241 788	30 467 221
BEREGNET PREMIEAVVIK			
Premieinnbetaling	28 02 682	4 875 732	32 898 414
Administrasjonskostnad	1 482 362	114 509	1 596 871
Årets netto pensjonskostnad	25 225 433	5 241 788	30 467 221
Årets premieavvik	1 314 887	-480 565	834 322
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert premieavvik 01.01.09	11 269 741	-115 726	11 154 015
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-925 549	-13 099	-938 648
Årets premieavvik	1 314 887	-480 565	834 322
Akkumulert premieavvik 31.12.09	11 659 079	-609 390	11 049 689
Akk. Arb.giveravgift av premieavvik tidl. År	662 166	20 828	682 994
Amortisert 1/15 av tidligere års premieavvik	-53 876	-3 164	-57 040
Arbeidsgiveravgift av premieavvik i år	84 153	-30 756	53 397
Akkumulert arbeidsgiveravgift 31.12.09	692 443	-13 092	679 351
NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE			
Pensjonsforpliktelse	385 220 742	97 463 400	482 684 142
Pensjonsmidler	352 584 332	82 861 898	435 446 230
Netto pensjonsforpliktelse	32 636 410	14 601 502	47 237 912
Arbeidsgiveravgift av nto. Pensjonsforpliktelse	2 088 730	934 496	3 023 226
PENSJONSFORPLIKTELSE			
Faktisk verdi 01.01.09 (full amort)	-407 496 793	-70 455 000	-477 951 793
Estimert verdi i fjorårets regnsk. (full amort.)	-392 428 274	-82 411 345	-474 839 619
Estimatavvik pr. 01.01.09	-15 068 519	11 956 345	-3 112 174
Akk. Estimatavvik pr. 01.01.09 fra tidl. År	44 696 766	7 917 085	52 613 851
Amortisert 1/15 av estimatavviket i år	3 984 352	1 324 895	5 309 247
Gjenstående estimatavvik 31.12.09	55 780 933	-18 548 535	37 232 398
Estimerte pensjonsforpl. 31.12.09 (full amort)	-441 001 675	-78 914 864	-519 916 539
Regnskapsførte pensjonsforpl. 31.12.09	-385 220 742	-97 463 399	-482 684 141
PENSJONSMIDLER			
Faktisk verdi 01.01.09 (full amortisering)	300 508 467	52 629 255	353 137 722
Estimert verdi i fjorårets regnskap (full amort.)	323 062 316	58 197 120	381 259 436
Estimatavvik pr. 01.01.09	-22 553 849	-5 567 865	-28 121 714
Akk. Estimatavvik pr. 01.01. fra tidl. År	4 065 175	-18 275 003	-14 209 828
Amortisert 1/15 av estimatavviket i år	-1 232 578	-1 589 525	-2 822 103
Gjenstående estimatavvik 31.12.09	-17 256 096	-22 253 343	-39 509 439
Estimerte pensjonsmidler 31.12.09 (full amort.)	335 328 236	60 608 555	395 936 791
Regnskapsførte pensjonsmidler 31.12.09	352 584 332	82 861 898	435 446 230

Generelt om pensjonsordningene i kommunen:

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

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

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften, skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og KG-regulering.

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

Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv. anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet:

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

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

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastn. Pensjonsmidler (§ 13-5 F)	6,50 %	5,85 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	5,50 %	5,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	3,79 %	3,79 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	3,79 %	3,79 %
Forventet dødelighet og uførhet	Som fors. Tekn. Foruts.	
Forutsetninger for turn-over: 1)		
Under 20 år	20,00 %	3,00 %
20 – 23 år	15,00 %	3,00 %
24 – 29 år	10,00 %	3,00 %
30 – 39 år	7,50 %	3,00 %
40 – 50 år	5,00 %	3,00 %
Over 50 år		0,00 %
51 – 55 år	2,00 %	
Over 55 år	0,00 %	

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

AFP-uttak pr. aldersgruppe:	KLP	SPK
65 års aldersgrense	33 %	50 %
70 års aldersgrense	45 %	50 %

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

Gitt overfor – navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.09	Beløp pr. 31.12.08	Utløper dato
Valdres kommunale renovasjon	Fagernes	12 718 507	11 914 545	
		856 980	999 811	01.10.15
		321 368		
Valdres Folkemuseum A/S	Fagernes	5 388 077	0	31.12.10
Depositum boliger v. sos/avd.	Fagernes	152 152	146 788	
Fagernes Idrettspark Drift A/S	Fagernes	1 748 286	1 863 340	01.08.20
SUM GARANTIANSVAR		21 185 370	14 924 484	

Kommunen har i tillegg stilt byggegaranti og fullfinansieringsgaranti overfor Valdres folkemuseum AS med totalt kr 2 406 640,-. Risikoen ved denne garantien ble ansett som så vidt stor at beløpet er utgiftsført i sin helhet i 2009. Beløpet tilbakeføres dersom garantiansvaret ikke realiseres.

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	31.12.09		31.12.08	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Valdres Natur- og kulturpark:				
Kortsiktige poster	594 460	626 500	2 500 487	5 293
Sum kortsiktige poster	594 460	626 500	2 500 487	5 293
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 31.12.09	Balanseført Verdi 31.12.08
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling A/S	22,77		205 000	205 000
Vesle -Tveit verksteder AS	100,00		0	0
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00		1 993 058	1 993 058
Valdres kommunale renovasjon			777 910	777 910
Kapitalinnskudd KLP			8 550 286	7 617 555
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

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

Samlede avsetninger/bruk av avsetninger	2009	2008
Avsetninger	52 037 114	23 431 619
Bruk av avsetninger	31 707 442	17 546 306
Til avsetning senere år	0	8 386 544
Netto avsetninger	20 329 672	(2 501 232)
Disposisjonsfond:		
Beholdning 01.01.	23 301 987	9 612 243
Bruk av fondet i driftsregnskapet	18 938 390	-
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	6 604	15 917
Avsetning til fondet	10 741 024	13 705 662
Beholdning 31.12.	15 098 017	23 301 987
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	16 331 086	15 072 445
Bruk av fondene i driftsregnskapet	3 975 437	3 477 209
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	-	-
Avsetninger til fondene	6 425 032	4 735 851
Overføring til bundne investeringsfond	(989 000)	
Beholdning 31.12.	17 791 681	16 331 086
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	9 902 535	9 886 617
Avsetninger til fondene	2 519 613	15 917
Bruk av fondene	100 000	-
Beholdning 31.12.	12 322 148	9 902 535
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	5 680 878	5 375 682
Avsetninger til fondene	673 398	305 196
Bruk av fondene	84 373	-
Overføring fra bundne driftsfond	989 000	
Beholdning 31.12.	7 258 903	5 680 878
Likviditetsreserve drift		
Beholdning 01.01.	4 034 421	(6 987 109)
Avsetninger til likv. Reserve drift	-	-
Endring i regnskapsprinsipp		(11 021 530)
Bruk av likv. Reserve drift	4 034 421	-
Beholdning 31.12.	-	4 034 421
Likviditetsreserve investering		
Beholdning 01.01.	262 000	262 660
Avsetninger til likv. Reserve investering		-
Bruk av likv. Reserve investering	262 000	-
Beholdning 31.12.	-	262 660
Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)		
Beholdning 01.01.	4 305 558	14 053 180
Årets udisponerte resultat (mer-/mindreforbruk)	23 291 503	4 305 558
Dekning av tidligere års merforbruk	(4 305 558)	(14 053 180)
Beholdning 31.12.	23 291 503	4 305 558

NOTE 7 - KAPITALKONTO (F § 5 nr. 7)

	Debet	Kredit
Inngående balanse		109 586 446
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	16 293 705	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		32 011 817
Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		-
<i>Salg av utstyr, maskiner og transportmidler</i>	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		-
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP		932 731
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	1 060 073	
Avskrivning sosiale utlån	1	
Avskrivning andre utlån	-	
Avskrivning tilskudd med betingelser	116 800	
Utlån		2 150 346
Tilskudd med betingelser		430 000
Bruk av midler fra eksterne lån	26 054 024	
Avdrag på eksterne lån		11 905 157
Urealisert kurstap valutalån	-	
Urealisert kursgevinst valutalån		-
Pensjonsforpliktelser	44 624 204	-
Pensjonsmidler	-	39 976 966
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	297 423	
<i>Utgående balanse</i>	108 547 233	
SUM	196 996 463	196 993 463

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

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

Interkommunalt tiltak, jfr. KL § 27	Samarbeidets egne inntekter	Samarb. Driftsutgifter	Resultat av virksomheten
Valdres kommunerevisjon	3 360 581	3 360 581	-
IKT Valdres samarbeidsprosjekt	8 699 383	8 699 383	-
IKT Valdres direkte fakturering	292 828	292 828	-
Regnskapskontroll Valdres	486 447	486 447	-
PPT førskole	893 161	893 161	-
PPT interkommunal	4 071 961	4 071 961	-
PPT Voksenopplæring	427 958	427 958	-
Distriktsjordmortjeneste	1 623 049	1 623 049	-
Interkommunal legevakt	6 294 445	6 294 445	-
VDMS Prosjekt	260 393	260 393	-
Interkommunalt brannforebyggende arbeid	1 505 228	1 505 228	-
Resultat av overføringer	27 915 434	27 915 434	-

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

Dekningsgrader i %:

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

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

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

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

Også dekningsgraden for feiervesenet har vært høyere enn 100 % de fem siste årene, med unntak av 2007 og 2009. Dette har særlig sammenheng med ledighet i stilling og sykmelding, hvor en ikke har tatt inn vikar. Forholdet har bl.a. medført lavere driftsutgifter enn forutsatt.

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

NOTE 10 - VARIABEL LØNN

Variabel timelønn er ikke periodisert. Variabel lønn utbetales på grunnlag av timelister måneden etter at arbeidet er utført. Dette innebærer at årsregnskapet inneholder variabel lønn for månedene januar til og med november for 2009, samt variabel lønn for desember 2008.

NOTE 11 - GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytelser til ledende personer:

	2008	2009
Rådmann	702 304	739 711
Ordfører	640 000	681 000

Godtgjørelse til revisor:

Kommunens revisor er Valdres kommunerevisjon. Samlede kostnader vedr. revisjon utgjør kr 934 992,- i 2009.

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

NOTE 12 - LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jfr. kommunelovens § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel utgitt av KRD ved innføring av dagens KL § 50. Denne 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.

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder

Område	31.12.09	31.12.08
Startlån og formidlingslån	7 926 591	8 307 739
Ubrukte lånemidler	31 373 446	4 006 970
Lån til videre utlån	-106 000	1 048 500
Langsiktig gjeld på øvrige virksomhetsområder	257 260 862	242 730 847
Kommunens totale langsiktige gjeld	296 454 899	256 094 056

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:

	31.12.08
Langsiktig gjeld med fast rente	100 000 000
Langsiktig gjeld med flytende rente	196 454 899

Kommunen har det meste av lånemassen, kr 284 millioner, i Kommunalbanken. På 100 mill. av disse har vi en rentebytteavtale med Nordea, som fungerer slik at vi betaler fastrente til Nordea, og mottar flytende rente tilbake.

NOTE 13 - ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP

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

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

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

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

Likviditetsreserven er i balansen (iht. gjeldende regler) nullet ut pr. 31.12.09 slik:

Likviditetsreserve drift utgjorde pr. 01.01.09 kr 4 034 420,63. Dette beløpet er overført til disposisjonsfondet. Overføringen representerer ikke en reell økning av disposisjonsfondet.

Likviditetsreserve kapital utgjorde pr. 01.01.09 kr 262 659,80. Beløpet er overført til ubundet investeringsfond.

NOTE 14 - REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK

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

Regnskapsår	Mer-forbruk	mindre-forbruk
2009		23 291 503

NOTE 15 - UTGIFTSFØRT ESTIMERT TAP PÅ KRAV

	2009	2008
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12.:	350 000	350 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	175 000	175 000
Utleieboliger	125 000	125 000
SFO	50 000	50 000

Sammensetning av årets utgifter vedr. tap på krav:	2009	2008
Endring i estimerte tap på krav	0	-150 000
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	196 497	339 429
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer	-26 583	-15 116
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	169 915	174 313

NOTE 16 - NETTO DRIFTSRESULTAT

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

Tekst	2008	2009
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	5 854 026	13 511 626
Bruk av bundne fond	+3 477 209	+3 975 437
Avsetning til bundne fond	-4 735 850	-6 425 031
Andre uvanlige og vesentlige inntekter/utgifter		
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	4 595 395	11 062 032

I den ovenstående oppstillingen kunne en også vurdere å korrigere for særlig høye kraftinntekter i 2009, sammenlignet med historiske tall og forventninger om kraftinntekter for 2010. Ved vurdering av netto driftsresultat må en også ta i betraktning et historisk lavt rentenivå som har gitt kommunen betydelig lavere renteutgifter enn tidligere år. Det er forventet en renteøkning utover i 2010.

Pr. tidspunktet for avleggelsen av regnskapet har vi ikke mottatt endelig avregning fra Valdres Energiverk på salg av kraft for 2009.

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 2009.

NOTE 18 - SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2010.