



Nord-Aurdal kommune

ÅRSREGNSKAP 2013



Foto: Jo Audun Øverby

31.03.2014

Innholdsfortegnelse:

REVISJONSBERETNING	1
REGNSKAPSOVERSIKTENE	3
Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift	3
Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering	4
Tabell 1.3 Balanseregnskapet	5
Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler	7
Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet	8
Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1 B – driftsregnskap pr virksomhet	9
Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2 A – investeringsregnskapet	11
Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2 B – investeringsregnskap pr prosjekt	12
Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet	14
NOTER TIL REGNSKAPET	20
Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	20
Note 1 – Endring i arbeidskapital	21
Note 2 – Pensjon	22
Note 3 – Kommunens garantiansvar	24
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid	24
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	25
Note 6 – Bruk og avsetning til fond	26
Note 7 – Kapitalkonto	27
Note 8 – Salg av finansielle anleggsmidler	27
Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28	28
Note 10 – Anleggsmidler	29
Note 11 – Dekningsgrad for vann, avløp, feiing og SFO	30
Note 12 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	30
Note 13 – Langsiktig gjeld og avdrag	31
Note 14 – Endringer i regnskapsprinsipp belastet konto "prinsippendringer"	32
Note 15 – Utgiftsført estimert tap på krav	32
Note 16 – Netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk	33
Note 17 – Andre forhold	34
Note 18 – Finansforvaltning	35

Revisjonsberetning



Til
Nord-Aurdal kommune

REVISJONSBERETNING 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Aurdal kommune som viser et overskudd på netto driftsresultat med kr 32.947.128 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15.145.976. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige

Kommunerevisjon IKS

Valdres - Hallingdal

og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nord-Aurdal kommune per 31. desember 2013, og et resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak hensyntatt rådmannens kommentarer til budsjettavvik i årsmeldingen, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fagernes 31.03.2014


Arne Sandengen
revisjonssjef/reg.revisor
oppdragsansvarlig revisor

Regnskapsoversiktene

Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	17 074 707	16 410 000	16 410 000	16 079 313
Andre salgs- og leieinntekter	73 224 594	60 609 000	60 149 000	66 442 706
Overføringer med krav til motytelse	85 963 184	58 756 000	58 133 000	95 455 710
Rammetilskudd	163 336 701	166 877 000	166 877 000	160 394 636
Andre statlige overføringer	32 353 502	28 040 000	27 740 000	31 402 432
Andre overføringer	4 479 477	1 312 000	1 312 000	3 490 972
Skatt på inntekt og formue	129 951 980	123 825 553	130 257 000	124 269 325
Eiendomsskatt	24 882 244	24 880 000	24 880 000	24 639 194
Andre direkte og indirekte skatter	8 557 124	8 560 447	2 129 000	8 352 512
Sum driftsinntekter	539 823 512	489 270 000	487 887 000	530 526 801
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	279 251 937	267 914 549	268 728 000	281 658 256
Sosiale utgifter Note 02	52 422 926	64 715 451	64 259 000	49 978 207
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	61 108 889	55 225 000	54 563 000	61 214 916
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	47 309 405	40 674 000	39 387 000	43 991 932
Overføringer	47 938 063	30 098 000	30 307 000	40 522 304
Avskrivninger Note 10	15 793 102	15 000 000	15 000 000	17 519 644
Fordelte utgifter	-407 040	0	0	-224 000
Sum driftsutgifter	503 417 283	473 627 000	472 244 000	494 661 259
Brutto driftsresultat	36 406 229	15 643 000	15 643 000	35 865 542
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	6 118 023	5 228 000	5 228 000	6 699 473
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	177 919	299 000	299 000	103 956
Sum eksterne finansinntekter	6 295 942	5 527 000	5 527 000	6 803 429
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	9 443 843	10 375 000	10 375 000	9 753 177
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån Note 13	15 601 000	15 601 000	15 601 000	13 974 000
Utlån	503 300	483 000	483 000	422 042
Sum eksterne finansutgifter	25 548 144	26 459 000	26 459 000	24 149 219
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-19 252 202	-20 932 000	-20 932 000	-17 345 790
Motpost avskrivninger Note 10	15 793 102	15 000 000	15 000 000	17 519 644
Netto driftsresultat Note 16	32 947 129	9 711 000	9 711 000	36 039 396
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	9 859 957	9 859 957	0	18 154 370
Bruk av disposisjonsfond Note 06	0	0	0	1 477 000
Bruk av bundne fond Note 06	6 469 402	4 057 000	4 057 000	6 685 258
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	16 329 359	13 916 957	4 057 000	26 316 628
Overført til investeringsregnskapet	2 664 236	0	0	11 764 599
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond Note 06	20 980 943	19 330 343	11 569 000	36 735 417
Avsatt til bundne fond Note 06	10 485 333	4 297 614	2 199 000	3 996 051
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	34 130 511	23 627 957	13 768 000	52 496 068
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	15 145 977	0	0	9 859 957

Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	6 723 880	10 026 000	10 026 000	7 344 684
Andre salgsinntekter	47 180	0	0	-4 768
Overføringer med krav til motytelse	15 703 390	0	0	92 930
Statlige overføringer	200 000	0	0	8 476 096
Andre overføringer	898 748	0	0	3 325 983
Renteinntekter og utbytte	782	0	0	0
Sum inntekter	23 573 980	10 026 000	10 026 000	19 234 925
Utgifter				
Lønnsutgifter	88 218	0	0	229 242
Sosiale utgifter	17 235	0	0	47 940
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	27 512 312	29 879 121	28 354 000	59 740 175
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	38 192	0	0	22 193
Overføringer	10 094 226	0	0	11 752 035
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	14 186
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	37 750 183	29 879 121	28 354 000	71 805 772
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	93 442	0	0	1 110 717
Utlån	5 120 538	0	0	334 565
Kjøp av aksjer og andeler Note 05	2 081 926	4 840 000	4 000 000	15 118 655
Dekning av tidligere års udekket	24 783 085	24 783 000	0	29 196 713
Avsatt til ubundne investeringsfond Note 06	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond Note 06	311 959	0	0	670 307
Avsatt til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	32 390 949	29 623 000	4 000 000	46 430 958
Finansieringsbehov	46 567 153	49 476 121	22 328 000	99 001 805
Dekket slik:				
Bruk av lån	30 368 781	32 609 121	8 901 000	52 162 000
Salg av aksjer og andeler	5 000	0	0	10 451
Mottatte avdrag på utlån	405 461	0	0	404 528
Overført fra driftsbudsjettet	2 664 236	4 399 000	3 879 000	11 764 599
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond Note 06	12 468 000	12 468 000	9 548 000	9 000 000
Bruk av bundne driftsfond Note 06	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond Note 06	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond Note 06	655 675	0	0	877 142
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	46 567 153	49 476 121	22 328 000	74 218 720
Udekket/udisponert	0	0	0	-24 783 085

Tabell 1.3 Balanseregnskapet

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 123 194 470	1 065 468 571
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg Note 10	485 282 330	476 176 614
Utstyr, maskiner og transportmidler Note 10	11 182 822	13 189 638
Utlån	31 996 827	27 095 368
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0
Aksjer og andeler Note 05	42 294 062	40 217 136
Pensjonsmidler Note 02	552 438 429	508 789 815
Omløpsmidler	201 518 572	164 474 080
Herav:		
Kortsiktige fordringer	13 839 004	18 222 746
Konserninterne kortsiktige fordringer	27 703 099	21 363 221
Premieavvik Note 02	32 012 458	30 253 186
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	127 964 011	94 634 926
SUM EIENDELER	1 324 713 042	1 229 942 651
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	219 380 302	196 681 536
Herav:		
Disposisjonsfond Note 06	102 608 737	94 095 794
Bundne driftsfond Note 06	16 131 964	12 116 034
Ubundne investeringsfond Note 06	9 949 853	9 949 853
Bundne investeringsfond Note 06	839 855	1 183 572
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift Note 14	-10 861 530	-10 861 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	15 145 977	9 859 957
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	-24 783 085
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto Note 07	85 565 446	105 120 943
Langsiktig gjeld	1 042 982 968	962 387 628
Herav:		
Pensjonsforpliktelser Note 02	723 271 373	660 664 317
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån Note 13	50 000 000	0
Andre lån Note 13	269 711 595	301 723 311
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	62 349 773	70 873 487
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	62 349 773	70 873 487
Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
Premieavvik	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 324 713 042	1 229 942 651

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	5 353 945	2 040 000
Herav:		
Ubrukte lånemidler Note 13	5 353 945	2 040 000
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto til memoriakontiene	-5 353 944	-2 040 000
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	33 329 085	5 892 508
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	1 956 136	7 276 579
Endring premieavvik	1 759 272	12 695 159
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	37 044 493	25 864 246
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	8 523 714	-7 544 655
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) Note 01	45 568 207	18 319 591

Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	539 823 512	489 270 000	487 887 000	530 526 801
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	23 573 198	10 026 000	10 026 000	19 234 925
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	37 075 966	38 136 121	14 428 000	59 380 407
Sum anskaffelse av midler	600 472 675	537 432 121	512 341 000	609 142 133
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	487 624 181	458 627 000	457 244 000	477 141 615
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	37 750 183	29 879 121	28 354 000	71 791 586
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	32 844 049	31 299 000	30 459 000	40 727 342
Sum anvendelse av midler	558 218 413	519 805 121	516 057 000	589 660 542
Anskaffelse - anvendelse av midler	42 254 262	17 627 000	-3 716 000	19 481 591
Endring i ubrukte lånemidler	3 313 945	0	0	-1 162 000
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital Note 01	45 568 206	17 627 000	-3 716 000	18 319 591
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	71 707 296	48 410 957	13 768 000	80 458 446
Bruk av avsetninger	29 453 034	26 384 957	13 605 000	36 193 770
Til avsetning senere år	0	0	0	24 783 085
Netto avsetninger	42 254 262	22 026 000	163 000	19 481 591
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	32 864 442	33 826 000	32 846 000	43 689 015
Interne utgifter mv	32 864 442	29 427 000	28 967 000	43 689 015
Netto interne overføringer	0	4 399 000	3 879 000	0

Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	129 951 980	123 825 553	130 257 000	124 269 325
Ordinært rammetilskudd	163 336 701	166 877 000	166 877 000	160 394 636
Skatt på eiendom	24 882 244	24 880 000	24 880 000	24 639 194
Andre direkte eller indirekte skatter	8 557 124	8 560 447	2 129 000	8 352 512
Andre generelle statstilskudd	32 353 502	28 040 000	27 740 000	31 402 432
Sum frie disponible inntekter	359 081 550	352 183 000	351 883 000	349 058 100
Renteinntekter og utbytte	6 118 023	5 228 000	5 228 000	6 699 473
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	9 443 843	10 375 000	10 375 000	9 753 177
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	15 601 000	15 601 000	15 601 000	13 974 000
Netto finansinnt./utg.	-18 926 821	-20 748 000	-20 748 000	-17 027 704
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	20 980 943	19 330 343	11 569 000	36 735 417
Til bundne avsetninger	10 485 333	4 297 614	2 199 000	3 996 051
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	9 859 957	9 859 957	0	18 154 370
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	1 477 000
Bruk av bundne avsetninger	6 469 402	4 057 000	4 057 000	6 685 258
Netto avsetninger	-15 136 917	-9 711 000	-9 711 000	-14 414 841
Overført til investeringsregnskapet	2 664 236	0	0	11 764 599
Til fordeling drift	322 353 577	321 724 000	321 424 000	305 850 956
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	307 207 600	321 724 000	321 424 000	295 990 999
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	15 145 977	0	0	9 859 957

Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1 B – driftsregnskap pr virksomhet

	Regnskap 2013	Rev.budsjett 2013	Oppr.budsjett 2013	Regnskap 2012
Rådmannen				
Utgifter	26 218 857	20 764 133	20 731 000	27 276 272
Inntekter	-4 738 132	-339 000	-374 000	-5 506 454
Sum Rådmannen	21 480 725	20 425 133	20 357 000	21 769 819
Staben				
Utgifter	16 928 575	16 516 801	16 548 000	25 852 652
Inntekter	-2 084 802	-425 000	-425 000	-2 097 154
Sum Staben	14 843 773	16 091 801	16 123 000	23 755 498
Økonomiavdelingen				
Utgifter	9 317 942	10 021 170	10 076 000	9 065 063
Inntekter	-5 030 055	-5 241 000	-5 488 000	-4 937 996
Sum Økonomiavdelingen	4 287 887	4 780 170	4 588 000	4 127 067
Nord-Aurdal ungdomskole				
Utgifter	19 048 469	18 011 048	17 896 000	18 852 641
Inntekter	-1 648 234	-556 000	-556 000	-1 504 960
Sum Nord-Aurdal ungdomskole	17 400 235	17 455 048	17 340 000	17 347 681
Nord-Aurdal barneskole				
Utgifter	32 732 619	30 606 273	30 406 000	34 489 779
Inntekter	-3 931 963	-1 568 000	-1 568 000	-4 011 356
Sum Nord-Aurdal barneskole	28 800 656	29 038 273	28 838 000	30 478 423
Barnehager				
Utgifter	37 636 536	35 889 381	35 500 000	39 109 318
Inntekter	-9 751 664	-7 038 000	-7 003 000	-10 985 962
Sum Barnehager	27 884 872	28 851 381	28 497 000	28 123 356
Hjemmetjenesten				
Utgifter	44 458 247	38 244 118	38 333 000	44 541 986
Inntekter	-3 535 790	-1 147 000	-1 147 000	-4 400 703
Sum Hjemmetjenesten	40 922 457	37 097 118	37 186 000	40 141 283
Helse og omsorg				
Utgifter	74 262 363	70 328 299	69 626 000	73 672 385
Inntekter	-33 452 772	-31 058 000	-31 058 000	-33 915 587
Sum Helse og omsorg	40 809 591	39 270 299	38 568 000	39 756 798
NAV				
Utgifter	34 738 539	34 081 478	32 800 000	29 316 087
Inntekter	-24 401 215	-22 690 000	-21 960 000	-20 359 627
Sum NAV	10 337 324	11 391 478	10 840 000	8 956 460
Familiens hus				
Utgifter	90 081 248	86 435 196	85 947 000	90 775 387
Inntekter	-40 036 753	-34 328 000	-34 328 000	-40 393 567
Sum Familiens hus	50 044 495	52 107 196	51 619 000	50 381 821
Eiendom og kvalifisering				
Utgifter	44 374 540	38 559 738	38 168 000	44 200 984
Inntekter	-22 843 310	-17 453 000	-16 093 000	-22 270 030
Sum Eiendom og kvalifisering	21 531 230	21 106 738	22 075 000	21 930 954
Teknisk drift				

	Regnskap 2013	Rev.budsjett 2013	Oppr.budsjett 2013	Regnskap 2012
Utgifter	44 036 290	32 592 130	32 499 000	38 145 379
Inntekter	-42 300 043	-31 680 000	-31 680 000	-36 892 370
Sum Teknisk drift	1 736 247	912 130	819 000	1 253 008
Areal og næring				
Utgifter	10 193 315	10 255 949	10 205 000	10 569 143
Inntekter	-4 594 091	-4 944 000	-4 944 000	-6 417 633
Sum Areal og næring	5 599 224	5 311 949	5 261 000	4 151 509
Kultur og service				
Utgifter	21 121 848	18 252 931	17 961 000	21 374 461
Inntekter	-12 247 938	-9 207 000	-9 207 000	-12 954 496
Sum Kultur og Service	8 873 910	9 045 931	8 754 000	8 419 965
Finans				
Utgifter	0	12 695 355	14 715 000	-438 000
Sum Finans	0	12 695 355	14 715 000	-438 000
Totalt virksomhetsområdene	294 552 627	305 580 000	305 580 000	300 155 742
Finans og avskrivning				
Utgifter	71 706 528	49 886 957	40 027 000	71 248 093
Inntekter	-366 259 155	-355 466 957	-345 607 000	-371 403 835
Sum finans og avskrivning	-294 552 627	-305 580 000	-305 580 000	-300 155 742
Sum virksomheter og finansområdet	0	0	0	0

Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2 A – investeringsregnskapet

	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	37 750 183	29 879 121	28 354 000	71 805 772
Utlån og forskutteringer	7 202 464	4 840 000	4 000 000	15 453 220
Avdrag på lån	93 442	0	0	1 110 717
Dekning av tidligere års udekket	24 783 085	24 783 000	0	29 196 713
Avsetninger	311 959	0	0	670 307
Årets finansierungsbehov	70 141 132	59 502 121	32 354 000	118 236 729
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	30 368 781	32 609 121	8 901 000	52 162 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	6 728 880	10 026 000	10 026 000	7 355 135
Tilskudd til investeringer	1 098 748	0	0	11 802 079
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	16 108 850	0	0	497 458
Andre inntekter	47 962	0	0	-4 768
Sum ekstern finansiering	54 353 222	42 635 121	18 927 000	71 811 903
Overført fra driftsregnskapet	2 664 236	4 399 000	3 879 000	11 764 599
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	13 123 675	12 468 000	9 548 000	9 877 142
Sum finansiering	70 141 132	59 502 121	32 354 000	93 453 644
Udekket/udisponert	0	0	0	-24 783 085

Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2 B – investeringsregnskap pr prosjekt

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
	TEKNISK ETAT:				
818110	REHAB. VANN/AVLØP	0	5 320 000	5 320 000	0
811220	VA-ANLEGG UNGDOMSSKOEN - HOLDENBAKKIN - GARLIVEGEN	241 022	0	0	1 481 775
811250	PUMPESTASJON TINGNES	79 834	0	0	633 784
811320	VA - ØVRE KVITEBERGVEGEN	1 855 851	0	0	0
811321	VA - BRATTBAKKIN-TINGNESVEGEN-ORDREDALEN	2 164 425	0	0	0
811324	VA - MOAVEGEN-AUTOHUSET	921 515	0	0	0
811325	VA - GARLIVEGEN-LEIKEPLASSEN	508 884	0	0	0
811340	VA - LEDNINGER VASET	8 558 853	0	0	0
811210	VA-ANLEGG SKARPSNO - GAMLEVEGEN - ØVRE LYKKJEVEGEN	0	0	0	4 156 268
811230	VA-MATERIELL LEIRA-RUNDKJØRING 1	0	0	0	140 327
811240	VA-ANLEGG GAMLE MØLLESENTRALEN - SNARVEGEN - GJESTEGÅRDEN	0	0	0	544 299
811260	VA-ANLEGG ØVREVEGEN - STRAND	0	0	0	1 054 450
811310	VA - ETABL. OVERVÅKNINGSSYSTEM	235 938	500 000	500 000	0
829100	VEIER GENERELT	5 445	2 750 000	2 750 000	0
821313	FORTAUSANLEGG GARLIVEGEN-LEIKEPLASSEN	531 403	0	0	0
821320	TURSTI NESELVA, GANGVEIER	654 698	0	0	0
821330	SAGBRÅTEN - AABELBAKKIN VEST	136 432	0	0	0
821340	NESJORDET	1 742 506	0	0	0
821350	ELGVEGEN	950 625	0	0	0
821230	PARKERINGSPLASS GJESTEGÅRDEN	0	0	0	195 948
820120	FORTAU POSTHUSET - KROKABAKKVEGEN	0	0	0	103 300
821310	RUNDKJØRING LEIRA	8 374 313	1 940 000	1 940 000	0
	ANDRE PROSJEKTER TEKNISK				
821110	ADRESSEPROSJEKT/SKILTING	70 629	2 000 000	2 000 000	0
821120	UTSKIFTING AV LASTEBIL OG TRAKTOR, TD	0	0	0	1 273 380
821210	TRAFIKKPLAN NAUS/NABS	9 800	400 000	400 000	3 648 886
821211	FORTAUSANLEGG UNGDOMSSKOEN - HOLDENBAKKIN - GARLIVEGEN	297 483	0	0	223 250
821212	FORTAUSANLEGG LEIKEPLASSEN - BARNEHAGEN	0	0	0	352 864
861110	NYE LOKALER TEKNISK DRIFT	202 865	10 000 000	10 000 000	103 501
861310	BRANN - UTSKIFTING BIL	1 174 863	1 200 000	1 200 000	0
861320	BRANN - REDNINGSSUTSTYR	0	63 000	63 000	0
861330	NØDSTRØMFORSYNING	400 000	400 000	400 000	0
861370	UTVIDELSE TINGNES KIRKEGÅRD	2 568 516	2 600 000	0	0
	EIENDOM:				
831110	NORD-AURDAL BARNESKOLE	774 528	0	0	46 353 295
838100	OMBYGGING LEIRA SKULE (SKOLEINVESTERTING)	794 356	1 093 000	1 093 000	1 255 688
851310	OMSORGSBOLIGER FAGERNES, HJEMMETJENESTE	1 276 700	0	0	0
863100	KJØP/SALG AV EIENDOM	1 279 609	0	0	504 046
868100	ENØK-TILTAK	1 280 550	925 121	2 000 000	4 268 169
871310	VINJAR 2	59 358	0	0	0
861350	OMBYGGING VESLETVEIT - HELSESTASJON OG FYSIOTERAPI	310 455	313 000	313 000	0
861340	BLÅBÆRMYRA - TILSTANDSRAPP, PROSJEKTERING OG OPPRUSTING	0	150 000	150 000	0
831210	BRANNSIKRINGSTILTAK NAUS	0	0	0	865 001

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
859110	REGIONALT HELSEPROSJEKT	0	0	0	275 579
869110	KONGSVEGEN BOFELLESSKAP (tidl. nye omsorgsboliger Leira)	0	0	0	2 833 569
	HELSE OG OMSORG				
861360	TELEFONKONFERANSEUTSTYR (TELEMED VALDRES)	226 669	225 000	225 000	0
	ADM.OG POLITISK VIRKSOMHET				
903110	STARTLÅN	60	0	0	645
903111	BOLIGTILSKUDD MED BETINGELSER	62 000	0	0	0
	AREAL OG NÆRING:				
864120	GEOVEKST	0	0	0	153 636
867115	OPPARBEIDING PARKEN	0	0	0	428 533
867116	OPPARBEIDING STRANDPROMENADE	0	0	0	55 767
867118	MILJØTILTAK	0	0	0	30 700
867119	LEDNINGSANLEGG I JERNBANEVEGEN	0	0	0	840 000
867123	TURSTI NESELVA	0	0	0	29 113
	INVESTERING I ANL.MIDLER FRA 2A	37 750 183	29 879 121	28 354 000	71 805 772

Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet

Tall med positivt fortegn er overforbruk i forhold til budsjett.

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
Kto.gr. 1 RÅDMANNEN					
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	4 811 214	4 236 133	575 081	5 177 245
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 504 045	4 307 000	1 197 045	5 761 627
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	470 252	310 000	160 252	650 031
13	KJØP AV TJENESTER	5 723 499	4 639 000	1 084 499	6 169 013
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	8 098 650	7 272 000	826 650	7 670 143
15	FINANSUTGIFTER	1 611 197	0	1 611 197	1 848 213
	Sum utgifter	26 218 857	20 764 133	5 454 724	27 276 272
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	0	0	0	-2 062
17	REFUSJONSINNTEKTER	-746 132	-225 000	-521 132	-1 152 274
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-2 583 550	-114 000	-2 469 550	-1 710 568
19	FINANSINNTEKTER	-1 408 450	0	-1 408 450	-2 641 549
	Sum inntekter	-4 738 132	-339 000	-4 399 132	-5 506 454
	Sum virksomhet: 1 RÅDMANNEN	21 480 725	20 425 133	1 055 592	21 769 819
Kto.gr. 2 STABEN					
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	12 171 169	12 161 801	9 368	20 704 036
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	2 976 702	2 798 000	178 702	3 250 900
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	375 793	636 000	-260 207	616 730
13	KJØP AV TJENESTER	793 787	649 000	144 787	685 056
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	611 124	272 000	339 124	595 785
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	145
	Sum utgifter	16 928 575	16 516 801	411 774	25 852 652
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-462 035	-200 000	-262 035	-336 627
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 469 746	-25 000	-1 444 746	-1 660 526
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-153 237	-200 000	46 763	-100 000
19	FINANSINNTEKTER	216	0	216	0
	Sum inntekter	-2 084 802	-425 000	-1 659 802	-2 097 154
	Sum virksomhet: 2 STABEN	14 843 773	16 091 801	-1 248 028	23 755 498
Kto.gr. 3 ØKONOMIAVDELINGEN					
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	7 150 380	7 268 170	-117 790	6 727 223
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	601 268	851 000	-249 732	674 437
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 195 894	1 643 000	-447 106	1 415 206
13	KJØP AV TJENESTER	182 212	259 000	-76 788	178 802
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	60 189	0	60 189	69 395
15	FINANSUTGIFTER	128 000	0	128 000	0
	Sum utgifter	9 317 942	10 021 170	-703 228	9 065 063

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-907 790	-821 000	-86 790	-595 365
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 611 138	-4 270 000	658 862	-3 953 605
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-150 000	0	-150 000	0
19	FINANSINNTEKTER	-361 127	-150 000	-211 127	-389 026
	Sum inntekter	-5 030 055	-5 241 000	210 945	-4 937 996
	Sum virksomhet: 3 ØKONOMIAVDELINGEN	4 287 887	4 780 170	-492 283	4 127 067
Kto.gr.	4 UNGDOMSKOLEN				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	16 370 006	15 804 048	565 958	16 282 845
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	671 196	975 000	-303 804	838 370
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	219 213	106 000	113 213	107 318
13	KJØP AV TJENESTER	1 454 544	1 126 000	328 544	1 454 544
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	176 195	0	176 195	169 565
15	FINANSUTGIFTER	157 315	0	157 315	0
	Sum utgifter	19 048 469	18 011 048	1 037 421	18 852 641
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-295 790	-487 000	191 210	-10 000
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 195 129	-69 000	-1 126 129	-1 494 960
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-157 315	0	-157 315	0
	Sum inntekter	-1 648 234	-556 000	-1 092 234	-1 504 960
	Sum virksomhet: 4 UNGDOMSKOLEN	17 400 235	17 455 048	-54 813	17 347 681
Kto.gr.	9 NORD-AURDAL BARNESKOLE				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	29 129 223	27 511 273	1 617 950	30 858 305
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 195 352	1 426 000	-230 648	1 447 155
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	416 596	190 000	226 596	188 700
13	KJØP AV TJENESTER	1 757 066	1 479 000	278 066	1 650 404
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	234 383	0	234 383	345 214
	Sum utgifter	32 732 619	30 606 273	2 126 346	34 489 779
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-1 300 745	-1 462 000	161 255	-1 434 517
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 631 218	-106 000	-2 525 218	-2 576 839
	Sum inntekter	-3 931 963	-1 568 000	-2 363 963	-4 011 356
	Sum virksomhet: 9 NORD-AURDAL BARNESKOLE	28 800 656	29 038 273	-237 617	30 478 423
Kto.gr.	11 BARNEHAGER				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	32 147 244	30 548 381	1 598 863	32 786 578
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 265 015	1 272 000	-6 985	1 362 563
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	195 016	187 000	8 016	226 073
13	KJØP AV TJENESTER	3 722 879	3 792 000	-69 121	4 353 088
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	306 383	90 000	216 383	343 203
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	37 813
	Sum utgifter	37 636 536	35 889 381	1 747 155	39 109 318
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-6 761 411	-6 840 000	78 589	-6 989 033
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 951 441	-198 000	-2 753 441	-3 937 129

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 000	0	-1 000	-59 800
19	FINANSINNTEKTER	-37 813	0	-37 813	0
	Sum inntekter	-9 751 664	-7 038 000	-2 713 664	-10 985 962
	Sum virksomhet: 11 BARNEHAGER	27 884 872	28 851 381	-966 509	28 123 356
Kto.gr.	12 HJEMMETJENESTEN				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	39 163 111	34 178 118	4 984 993	38 665 034
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 778 091	1 214 000	564 091	1 575 187
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 164 515	643 000	521 515	1 045 860
13	KJØP AV TJENESTER	1 589 703	2 109 000	-519 297	2 512 418
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	705 402	100 000	605 402	589 531
15	FINANSUTGIFTER	57 425	0	57 425	153 955
	Sum utgifter	44 458 247	38 244 118	6 214 129	44 541 986
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-659 526	-750 000	90 474	-802 439
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 565 590	-214 000	-2 351 590	-3 124 797
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-129 425	-183 000	53 575	-403 589
19	FINANSINNTEKTER	-181 249	0	-181 249	-69 877
	Sum inntekter	-3 535 790	-1 147 000	-2 388 790	-4 400 703
	Sum virksomhet: 12 HJEMMETJENESTEN	40 922 457	37 097 118	3 825 339	40 141 283
Kto.gr.	13 HELSE OG OMSORG				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	58 715 947	56 955 299	1 760 648	59 826 625
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 764 415	5 304 000	460 415	5 581 081
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	5 771 794	4 386 000	1 385 794	5 603 359
13	KJØP AV TJENESTER	598 425	3 349 000	-2 750 576	904 483
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 488 151	334 000	1 154 151	1 370 285
15	FINANSUTGIFTER	1 923 632	0	1 923 632	386 553
	Sum utgifter	74 262 363	70 328 299	3 934 064	73 672 385
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-9 524 994	-10 052 000	527 006	-9 490 553
17	REFUSJONSINNTEKTER	-21 289 449	-21 006 000	-283 449	-23 878 085
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 916 657	0	-1 916 657	-410 240
19	FINANSINNTEKTER	-721 673	0	-721 673	-136 709
	Sum inntekter	-33 452 772	-31 058 000	-2 394 772	-33 915 587
	Sum virksomhet: 13 HELSE OG OMSORG	40 809 591	39 270 299	1 539 292	39 756 798
Kto.gr.	15 NAV				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	9 929 179	12 566 478	-2 637 299	10 167 004
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	469 323	25 000	444 323	526 561
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	3 575 063	3 751 000	-175 937	3 111 540
13	KJØP AV TJENESTER	3 637 205	3 399 000	238 205	2 046 812
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	16 552 469	13 857 000	2 695 469	13 040 032
15	FINANSUTGIFTER	575 300	483 000	92 300	424 138
	Sum utgifter	34 738 539	34 081 478	657 061	29 316 087

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-2 451	0	-2 451	0
17	REFUSJONSINNTEKTER	-24 091 127	-22 391 000	-1 700 127	-20 045 571
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-129 718	0	-129 718	-210 000
19	FINANSINNTEKTER	-177 919	-299 000	121 081	-104 056
	Sum inntekter	-24 401 215	-22 690 000	-1 711 215	-20 359 627
	Sum virksomhet: 15 NAV	10 337 324	11 391 478	-1 054 154	8 956 460
Kto.gr.	16 FAMILIENS HUS				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	67 961 305	68 437 196	-475 891	68 799 481
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 870 946	4 228 000	1 642 946	5 891 236
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	6 647 206	5 830 000	817 206	6 166 438
13	KJØP AV TJENESTER	6 125 697	6 345 000	-219 303	6 318 157
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	3 225 494	1 595 000	1 630 494	3 334 765
15	FINANSUTGIFTER	250 600	0	250 600	265 310
	Sum utgifter	90 081 248	86 435 196	3 646 052	90 775 387
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-493 797	-338 000	-155 797	-765 159
17	REFUSJONSINNTEKTER	-24 484 989	-20 026 000	-4 458 989	-24 072 582
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-14 929 112	-13 964 000	-965 112	-15 440 678
19	FINANSINNTEKTER	-128 856	0	-128 856	-115 147
	Sum inntekter	-40 036 753	-34 328 000	-5 708 753	-40 393 567
	Sum virksomhet: 16 FAMILIENS HUS	50 044 495	52 107 196	-2 062 701	50 381 821
Kto.gr.	17 EIENDOM OG KVALIFISERING				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	20 159 302	19 469 738	689 564	21 529 046
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	11 929 928	11 013 000	916 928	12 053 561
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	4 368 469	3 830 000	538 469	3 088 849
13	KJØP AV TJENESTER	425 271	307 000	118 271	389 806
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	7 051 053	3 920 000	3 131 053	7 000 372
15	FINANSUTGIFTER	440 518	20 000	420 518	139 350
	Sum utgifter	44 374 540	38 559 738	5 814 802	44 200 984
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-14 932 183	-13 732 000	-1 200 183	-13 015 433
17	REFUSJONSINNTEKTER	-6 048 681	-1 371 000	-4 677 681	-6 784 176
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 709 415	-2 330 000	620 586	-2 359 746
19	FINANSINNTEKTER	-153 032	-20 000	-133 032	-110 675
	Sum inntekter	-22 843 310	-17 453 000	-5 390 310	-22 270 030
	Sum virksomhet: 17 EIENDOM OG KVALIFISERING	21 531 230	21 106 738	424 492	21 930 954
Kto.gr.	18 TEKNISK DRIFT				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	14 714 560	12 793 130	1 921 430	12 443 390
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	4 641 348	4 083 000	558 348	4 687 619
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	5 643 208	4 699 000	944 208	4 787 354
13	KJØP AV TJENESTER	17 683 769	11 017 000	6 666 769	15 080 560
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 137 020	0	1 137 020	559 668

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
15	FINANSUTGIFTER	216 384	0	216 384	586 788
	Sum utgifter	44 036 290	32 592 130	11 444 160	38 145 379
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-36 687 817	-27 658 000	-9 029 817	-33 415 125
17	REFUSJONSINNTEKTER	-4 020 581	-2 136 000	-1 884 581	-3 120 251
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-497 400	0	-497 400	0
19	FINANSINNTEKTER	-1 094 245	-1 886 000	791 755	-356 994
	Sum inntekter	-42 300 043	-31 680 000	-10 620 043	-36 892 370
	Sum virksomhet: 18 TEKNISK DRIFT	1 736 247	912 130	824 117	1 253 008
Kto.gr.	19 AREAL OG NÆRING				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	6 213 905	6 998 949	-785 044	5 978 086
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	827 640	959 000	-131 360	1 023 361
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	543 368	246 000	297 368	1 014 286
13	KJØP AV TJENESTER	1 519 209	1 482 000	37 209	1 485 357
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	649 192	520 000	129 192	1 068 052
15	FINANSUTGIFTER	440 000	50 000	390 000	0
	Sum utgifter	10 193 315	10 255 949	-62 634	10 569 143
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-2 469 873	-3 515 000	1 045 127	-4 364 209
17	REFUSJONSINNTEKTER	-180 408	0	-180 408	-316 670
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 894 458	-1 383 000	-511 458	-1 716 614
19	FINANSINNTEKTER	-49 352	-46 000	-3 352	-20 140
	Sum inntekter	-4 594 091	-4 944 000	349 909	-6 417 633
	Sum virksomhet: 19 AREAL OG NÆRING	5 599 224	5 311 949	287 275	4 151 509
Kto.gr.	20 KULTUR OG SERVICE				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	9 977 208	9 605 931	371 277	9 180 588
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	3 278 100	4 479 000	-1 200 900	5 051 728
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	2 200 733	1 961 000	239 733	2 981 798
13	KJØP AV TJENESTER	2 106 140	722 000	1 384 140	763 432
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	3 192 275	1 485 000	1 707 275	3 008 695
15	FINANSUTGIFTER	367 393	0	367 393	388 219
	Sum utgifter	21 121 848	18 252 931	2 868 917	21 374 461
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-6 917 593	-6 192 000	-725 593	-6 957 777
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 902 724	-1 056 000	-846 724	-2 152 182
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-3 065 017	-1 897 000	-1 168 017	-2 992 998
19	FINANSINNTEKTER	-362 605	-62 000	-300 605	-851 538
	Sum inntekter	-12 247 938	-9 207 000	-3 040 938	-12 954 496
	Sum virksomhet: 20 KULTUR OG SERVICE	8 873 910	9 045 931	-172 021	8 419 965
Kto.gr.	99 FINANS/RES.BEV./AVSKR. MM				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	0	10 381 355	-10 381 355	0
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	0	2 014 000	-2 014 000	-438 000
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	0	300 000	-300 000	0

		Regnskap	Budsjett rev	Avvik	Regnskap
		2013	2013	kr.	2012
	Sum utgifter	0	12 695 355	-12 695 355	-438 000
	Sum virksomhet: 99 FINANS/RES.BEV./AVSKR. MM	0	12 695 355	-12 695 355	-438 000
	TOTALT NAK	294 552 627	305 580 000	-11 027 373	300 155 642

Noter til regnskapet

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering¹

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

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

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

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

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

Kjøp av strøm i desember 2013 er ikke postert i regnskapet for 2013, men det er regnskapsført etter samme prinsipp hvert år, slik at regnskapet inneholder kostnader til strømkjøp for 12 måneder.

Avregning av årsavgifter på vann og avløp skjer sammen med fakturering av 1. termin i påfølgende år, altså i mars året etter regnskapsåret. Denne avregninga er ikke periodisert til foregående år, men regnskapet inneholder inntekter tilsvarende ett år og samme prinsipp er fulgt hver år.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

Ett unntak er at kommunen deltar i flere interkommunale selskap (IKS) hvorav de viktigste er Kommunerevisjon IKS, Valdres Kommunale Renovasjon IKS, VLMS-E IKS og IKT Valdres IKS. Kommunen er videre deltaker i Opplandsarkivene IKS og SMISO IKS (incestsenter). De interkommunale selskapene avlegger selvstendig regnskap.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid på flere områder. Dette er dels samarbeid mellom alle de 6 kommunene i Valdres, men også samarbeid mellom et mindre antall kommuner og samarbeid med andre kommuner. For de fleste av samarbeidene i Valdres er Nord-Aurdal vertskommune. Slike samarbeid er organisert etter § 27 eller § 28 i kommuneloven. For § 27-samarbeid som ikke er selvstendig juridiske enheter og for § 28-samarbeid er regnskapene integrert i vertskommunens regnskap. Dette gjelder bl.a. PP-tjenesten, barnevern, innkjøpskoordinator, felles legevakt-tjeneste og jordmortjeneste, felles flyktninge- og kvalifiseringstjeneste, felles brannforebyggende avdeling, samarbeid om geografiske informasjonssystemer (V-GIS), felles skatteoppkrever, krisesenter (Hønefoss) og overgrepsmottak (Gjøvik).

Nord-Aurdal deltar videre i et samarbeid om NAV Valdres, mellom NAV Oppland og kommunene i Valdres. Dette er organisert etter eget lovverk som et partnerskap med et partnerskapsstyre.

¹ (Jfr. KRS nr. 6)

Samarbeidet mellom kommunene er fra 01.01.2012 organisert etter § 28 med Nord-Aurdal som vertskommune.

I tillegg deltar kommunen i interkommunalt samarbeid i Valdres Natur- og Kulturpark, som fører eget regnskap.

Kommunen har ikke kommunale foretak.

Se note 4 og 9 for mer informasjon.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2013	31.12.2012	Endring
2.1 Omløpsmidler	201 518 572	164 474 080	
2.3 Kortsiktig gjeld	62 349 773	70 873 487	
Arbeidskapital	139 168 799	93 600 593	45 568 206
Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		539 823 512	
Inntekter investeringsregnskap		23 573 198	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner		37 075 965	
Sum anskaffelse av midler		600 472 675	600 472 675
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		487 624 181	
Utgifter investeringsregnskap		37 750 183	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		32 844 049	
Sum anvendelse av midler		558 218 413	558 218 413
Anskaffelse - anvendelse av midler			42 254 262
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			3 313 944
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			45 568 206
Endring arbeidskapital i balansen			45 568 206
Differanse (forklares nedenfor)			0

Note 2 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som bet

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	5,00 %	4,35 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,87 %	2,87 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,87 %	2,87 %	
Forholdstall fra KRD	1,10 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2013	2012
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	31 218 993	29 225 106
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 681 295	28 251 754
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 616 770	-25 477 359
Administrasjonskostnader	1 893 646	1 717 958
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	35 177 164	33 717 459
Betalt premie i året	39 987 401	47 434 118
Årets premieavvik	-4 810 237	-13 716 659

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2013		2012	
	Arb.giveravg		Arb.giveravg	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	712 995 708	45 631 725	651 529 009	41 697 857
Pensjonsmidler pr. 31.12.	552 438 429	35 356 059	508 789 815	32 562 548
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	160 557 279	10 275 666	142 739 194	9 135 308
Årets premieavvik	4 810 237	307 855	13 716 659	877 866
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	28 451 043	1 802 135	16 522 356	1 035 666
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 159 637	-199 183	-1 787 972	-111 397
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	30 101 643	1 910 807	28 451 043	1 802 135

Fordeling på de to pensjonsordningene KLP og SPK

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2013			2012		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	26 085 583	5 133 410	31 218 993	23 986 853	5 238 253	29 225 106
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 539 945	3 141 350	27 681 295	24 595 192	3 656 562	28 251 754
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 177 164	-2 439 606	-25 616 770	-22 601 185	-2 876 174	-25 477 359
Administrasjonskostnader	1 778 225	115 421	1 893 646	1 595 880	122 078	1 717 958
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 226 589	5 950 575	35 177 164	27 576 740	6 140 719	33 717 459
Betalt premie i året	35 558 368	4 429 033	39 987 401	42 813 898	4 620 220	47 434 118
Årets premieavvik	-6 331 779	1 521 542	-4 810 237	-15 237 158	1 520 499	-13 716 659

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2013			2012		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	626 187 199	86 808 509	712 995 708	561 377 262	90 151 747	651 529 009
Pensjonsmidler pr. 31.12.	491 759 119	60 679 310	552 438 429	444 363 072	64 426 743	508 789 815
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	134 428 080	26 129 199	160 557 279	117 014 190	25 725 004	142 739 194
Aga av netto pensjonsforpliktelse	8 603 397	1 672 269	10 275 666	7 488 908	1 646 400	9 135 308
Årets premieavvik	6 331 779	-1 521 542	4 810 237	15 237 158	-1 520 499	13 716 659
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	32 082 435	-3 631 392	28 451 043	18 829 817	-2 307 461	16 522 356
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 508 256	348 619	-3 159 637	-1 984 541	196 569	-1 787 972
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 905 958	-4 804 315	30 101 643	32 082 434	-3 631 391	28 451 043
Aga av akkumulert premieavvik	2 201 679	-290 873	1 910 806	2 015 615	-213 480	1 802 135

Note 3 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr 31.12.13	Beløp pr 31.12.12	Utløper dato
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	13 438 851	11 800 807	
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	285 791	428 686	01.10.2015
Valdres Kommunale Renovasjon	Fagernes	0	214 343	
Depositum boliger v/sosialavd.	Fagernes	394 299	162 225	
Fagernes Idrettspark Drift AS	Fagernes	1 182 736	1 332 860	01.08.2020
DnB NOR Bank ASA*	Oslo	109 715	132 704	
Sum garantiansvar		15 411 392	14 071 625	

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

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier overfor sosialkontor er også oppgitt.

Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid

Kommunen har hverken fordringer eller gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 pr. 31.12.13.

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.13	Balanseført verdi 31.12.12
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling AS	22,77		205 000	205 000
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	25,00		1 993 058	1 993 058
Valdres kommunale Renovasjon IKS *1			777 910	777 910
Kommunerevisjon IKS	8,33		125 000	125 000
IKT Valdres IKS	16,67		500 000	500 000
VLMS Eiendom IKS	50,00		10 000 000	10 000 000
Kapitalinnskudd KLP			12 889 754	11 657 828
Leirin Skiløyper AS	1,69		5 000	5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00		1 125 600	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
Valdres Opplæringskontor SA			5 000	0
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 Folkemuséum AS	35,95		89 800	89 800
Kvitvella Electrisitetsverk AS	40,39		4 208 840	4 208 840
Sum		0	42 294 062	40 217 136

*1 Eierandelen i Valdres kommunale renovasjon medfører en solidarisk ansvar for alle forpliktelser i selskapet fordelt ifht kommunens eierandel i selskapet.

Kommunen har i samsvar med vedtak i kommunestyret (sak KS-140/12) og formannskapet (sak 038/13) utbetalt budsjettert beløp til tegning av aksjer i Valdres Storhall AS. Selskapet var imidlertid ikke etablert ved årsskiftet og kommunen har følgelig ingen aksjepost, så beløpet står oppført under utlån.

Note 6 – Bruk og avsetning til fond

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2013	2012
Avsetninger	71 707 296	80 458 446
Bruk av avsetninger	29 453 034	36 193 770
Til avsetning senere år	0	24 783 085
Netto avsetninger	42 254 262	19 481 591
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	94 095 794	67 837 376
Bruk av fondet i driftsregnskapet	0	1 477 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	12 468 000	9 000 000
Avsetninger til fondet	20 980 943	36 735 417
Beholdning 31.12	102 608 737	94 095 794
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	12 116 033	14 805 240
Bruk av fondene i driftsregnskapet	6 469 402	6 685 258
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	0
Avsetninger til fondene	10 485 333	3 996 051
Beholdning 31.12	16 131 964	12 116 033
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	9 949 853	9 949 853
Avsetninger til fondene	0	0
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	0	0
Beholdning 31.12	9 949 853	9 949 853
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	1 183 572	1 390 406
Avsetninger til fondene	311 959	670 307
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	655 675	877 142
Beholdning 31.12	839 856	1 183 572

Negative avsetninger vises med - foran.

Eventuelle ytterligere opplysninger gis om spesifikke fond avsatt til konkrete forhold og frie fond ellers som er av allmenn interesse, spesielt når det oppstår endringer i forutsetninger og aktualitet for disse fondene.

Note 7 – Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	105 120 942,89
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	653 998,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	29 779 810,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	15 793 102,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 233 810,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	845 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 231 926,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	177 919,02	Utlån - driftsregnskapet	503 300,46
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	405 460,52	Utlån - investeringsregnskapet	5 120 537,64
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	15 694 442,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	139 000,00		
Bruk av lånemidler	30 368 781,49		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	62 607 055,70	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	43 648 614,00
Urealisert kursstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	85 565 446,26	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	201 944 572,99		201 944 572,99

Note 8 – Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2013.

Note 9 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 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 :

Interkommunalt tiltak	Barnevern	VLMS	Legevakt	Brannforebyggende	
Overføring fra Nord-Aurdal	2 194 781	139 356	3 033 882	511 573	
Overføring fra Sør-Aurdal	1 345 054	68 427	1 494 149	251 856	
Overføring fra Etnedal	882 884	30 708	668 628	112 751	
Overføring fra Vestre Slidre	0	48 101	1 045 698	176 693	
Overføring fra Øystre Slidre	1 356 453	69 609	1 513 068	255 729	
Overføring fra Vang	0	34 863	756 754	128 079	
Resultat av overføringer	5 779 172	391 064	8 512 179	1 436 681	
Samarbeidets egne inntekter	1 536 312		18 480	100 414	
Samarbeidets driftsutgifter	7 315 484	391 064	8 530 659	1 537 095	
Resultat av virksomheten					
Disponering av resultatet:					
Tilbakeført deltaker kommunene					
Overført til neste driftsår					
Udekket underskudd					
Interkommunalt tiltak	PPT tjenste	Distrikts-jordmor	Skatteoppkrever	NAV	Prosjekt Nødnett
Overføring fra Nord-Aurdal	1 859 739	296 260	1 148 524	3 552 986	29 712
Overføring fra Sør-Aurdal	917 407	135 371	566 319	1 762 045	29 712
Overføring fra Etnedal	408 845	59 209	253 273	785 958	29 712
Overføring fra Vestre Slidre	640 745	94 412	396 598	1 230 725	29 712
Overføring fra Øystre Slidre	927 145	136 985	572 210	1 782 160	29 712
Overføring fra Vang	463 085	69 730	287 450	892 018	29 712
Resultat av overføringer	5 216 966	791 967	3 224 374	10 005 892	178 272
Samarbeidets egne inntekter	21 014	2 018 859	273 652	781 152	0
Samarbeidets driftsutgifter	5 237 980	2 810 826	3 498 026	10 787 044	178 272
Resultat av virksomheten					
Disponering av resultatet:					
Tilbakeført deltaker kommunene					
Overført til neste driftsår					
Udekket underskudd					

Note 10 – Anleggsmidler

	AA	AC	AD	AE	AF	AX	
	EDB- utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Ikke avskrivbare anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	2 110 855	11 078 783	50 816 521	357 271 710	48 246 457	19 841 926	489 366 252
Årets tilgang	542 609	0	3 404 836	24 510 052	1 322 313	0	29 779 810
Årets avgang	0			653 998			653 998
Anskaffelseskost 31.12	2 653 464	11 078 783	54 221 357	381 127 764	49 568 770	19 841 926	518 492 064
Avskrivninger 2013	1 190 208	1 359 217	3 075 288	8 487 534	1 680 855	0	15 793 102
Netto akk. og rev. nedskrivninger				2 074 507	4 159 303		6 233 810
Avskr. og nedskr. 2013	1 190 208	1 359 217	3 075 288	10 562 041	5 840 158	0	22 026 912
Bokført verdi pr. 31.12	1 463 256	9 719 566	51 146 069	370 565 723	43 728 612	19 841 926	496 465 152
Årets avskrivninger	1 190 208	1 359 217	3 075 288	8 487 534	1 680 855	0	15 793 102
Årets nedskrivninger				2 074 507	4 159 303		6 233 810
Årets reverserte nedskrivninger							
Tap ved salg av anleggsmidler				57 326			57 326
Gevinst ved salg av anleggsmidler				3 828 548			3 828 548
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Anlegg AE: Nedskrivninger (kr. 2.074.507) er hovedsakelig på anlegg som er revet ifbm. bygging av VLMS'et. Avgang (kr. 653.998) var aktivert verdi av Leira gamle skole og boliger i Øvrevegen.

Tap ved salg : Leira gamle skole solgt for kr.500.000,- , verdi i anl.reg.var kr.557.326,-. Det gir tap ved salg. Kr. 57.326,-. Gevinst ved salg : Boliger i Øvrevegen, netto salg kr.3.925.220,- , verdi i anl.reg. kr.96.672,-. Gevinst ved salg blir kr. 3.828.548,-.

Anlegg AF: Nedskrivning gjelder hovedsakelig aktivert verdi av VLMS'et.

Note 11 – Dekningsgrad for vann, avløp, feiing og SFO

	Resultat 2013				Balansen 2013	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 300	9 082	-782	91,39 %	-782	-748
Avløp	11 679	11 562	117	101,01 %	116	-3 191
Feiing	811	1 124	-313	72,15 %	-312	-183
SFO 3)	1 272	1 346	-74	94,50 %	0	0
Andre omr 4)	0	0	0	0,00 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

3) Uten indirekte kostnader.

4) For hjemmehjelpstjenesten, byggesaksbehandling, arealplanlegging og oppmåling har kommunestyret vedtatt betalingssatser som kommunen vurderer er vesentlig lavere enn selvkostprisen ville blitt f.eks pr time.

Regnskapet for 2013 viser underskudd for vann og feiing.

Det er fattet vedtak om 100% inndekning på vann, avløp og feiing og det framføres underskudd til fond.

For avløp viser regnskapet for 2013 et overskudd, noe som gjør at det negative dekningsgradsfondet for avløp blir redusert i 2013.

Note 12 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 505. De siste 3 år er antall årsverk redusert med 16 årsverk, fra ca. 521 i begynnelsen av 2011. Dette er i samsvar med økonomiplan.

Ytelser til ledende personer	2013	2012
Administrasjonssjef	881 182	870 722
Ordfører	791 303	741 966

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen IKS Valdres/Hallingdal. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 775.413 i 2013. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 13 – Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	15 601 000
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	10 050 984
Differanse	5 550 016

Dette innebærer at kommunen har betalt 5,6 mill. kr mer i avdrag enn lovens minstekrav. Avdragene er i samsvar med årsbudsjettet og basert på prinsippet om 25 års avdragstid, nedfelt i økonomiplanen for 2011 – 2014. Et slikt positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene).

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder:

	31.12.2013	31.12.2012
Lån til kirkelige formål		
Startlån og formidlingslån	2 897 531	870 473
Andre utlån		
Ubrukte lånemidler		
ubrukte lånemidler startlån og formidlingslån	- 80 500	2 040 000
Lånegjeld på øvrige tjenesteområder	316 894 564	298 812 838
Total langsiktig gjeld	319 711 595	301 723 311

I tabellen over inngår 50 mill. kr i sertifikatlån i summen for lånegjeld på øvrige tjenesteområder og i total langsiktig gjeld.

Det er pr. 31.12.2013 ikke skilt ut en andel av kommunens samlede langsiktige gjeld som er knyttet til kirkelige formål. Det er heller ikke skilt ut andel gjeld knyttet til selvkostområdene. Lån er en del av de frie midlene til felles finansiering av investeringsporteføljen, lån er derfor normalt ikke knyttet til bestemte formål².

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebinding:

	31.12.2013	31.12.2012
Lansiktige lån totalt	319 711 595	301 723 311
- herav lån med flytende rente	251 211 595	282 223 311
- herav fastrentelån	18 500 000	19 500 000
- herav sertifikatlån	50 000 000	
Rentebytteavtaler	150 000 000	150 000 000

² Jfr. Veilederen H-2270 B fra KRD.

Note 14 – Endringer i regnskapsprinsipp belastet konto ”prinsippendringer”

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

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

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

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepengar	1993	8 693 036	-
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 prinsippendringer drift pr. 31.12.12		11 254 790	393 260

Note 15 – Utgiftsført estimert tap på krav

	2013	2012
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	1 060 000	1 020 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	280 000	190 000
Sfo	30 000	0
Kulturområdet	70 000	0
Utleieboliger	660 000	500 000
Byggesaker	0	30 000
Oppmåling	0	200 000
Tilknytningsavgift vann	0	50 000
Tilknytningsavgift avløp	20 000	50 000
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	40 000	100 000
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	346 867	596 586
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-3 805	-23 953
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	383 062	672 633

Note 16 – Netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2013 er 32,9 mill. kr som utgjør 6,1% av sum driftsinntekter.

Netto driftsresultat sammenlignet med budsjett

Netto driftsresultat i regnskapet kan ikke sammenlignes direkte med det som er budsjettert. Det skyldes to forhold, merverdiavgift på investeringer og premieavvik. Ingen av disse størrelsene budsjetteres. Inntekten inngår i netto driftsresultat og gjør at dette blir kunstig høyt. Merverdiavgift på investeringer overføres i sin helhet til investeringsregnskapet³; dette utgjorde i 2013 2,7 mill. kr. Premieavviket er en regnskapsteknisk inntekt som gjør at regnskapsresultatene blir kunstig høye, premieavviket blir i sin helhet avsatt på eget disposisjonsfond; årets premieavvik i 2013 utgjør 4,8 mill. kr.⁴

I tabellen nedenfor er det korrigert for disse forholdene. Det gir et bedre uttrykk for hvor god økonomien til kommunen er og en mer reell sammenligning mellom budsjett og regnskap.

	2013	2012
Budsjett		
Netto driftsresultat, budsjettert (opprinnelig)	9 711 000	6 208 000
		1,35 %
Regnskap		
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	32 947 129	36 039 396
- mva på investeringsprosjekt ⁵	2 664 235	11 752 035
- premieavvik	4 810 237	11 928 687
Netto driftsresultat, korrigert	25 472 657	12 358 675
	4,7%	2,33 %

Det korrigerte netto driftsresultatet er på 25,5 mill. kr som utgjør 4,7% av sum driftsinntekter.

Dette er fremdeles et godt resultat som ligger innenfor det anbefalte intervallet på 3 – 5%.

Korrigert netto driftsresultat er 15,8 mill. kr bedre enn budsjettert.

Netto driftsresultat, korreksjon for fond og uvanlige inntekter

For å gi ytterligere informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, gjør en også en korreksjon for bruk og avsetning til bundne fond og for uvanlig inntekt. Dette gir følgende oppsett:

	2013	2012
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	32 947 129	36 039 396
Bruk av bundne fond	6 455 374	6 685 258
Avsetning til bundne fond	- 10 471 305	-3 996 051
Uvanlig inntekt	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktiviteter	28 931 198	38 728 603

Det er ikke regnskapsført inntekter i 2013 som her er vurdert til å være uvanlige og vesentlige. En kunne vurdert å korrigere for kraftinntekter i år der disse er særlig høye. Det var tilfelle i 2011 uten at en valgte å korrigere for det, mens inntektene i 2012 ikke er særlig høye. Hovedgrunnen til ikke å

³ I 2013 var det et lovkrav at 80% skulle overføres.

⁴ Avsetningen til disposisjonsfond premieavvik er 1,65 mill. kr som er differansen mellom årets premieavvik på 4,8 mill. kr og sum amortisert premieavvik på 3,2 mill. kr.

⁵ I beløpet for 2013 ligger også 10 000 kr knyttet til omorganisering av Valdres opplæringskontor og nedsetting av andelsinnskuddet her.

korrigere for dette er at kommunen årlig selger en fast mengde kraft, og det at markedsprisen svinger er å betrakte som et ordinært forhold.

Ved vurdering av netto driftsresultat må en også ta i betraktning et lavt rentenivå som har gitt kommunen betydelig lavere renteutgifter i 2011, 2012 og nå i 2013 en ved et mer normalt rentenivå.

Note 17 – Andre forhold

Kommunen leaser bl.a. biler på teknisk drift. Leasingavtalene finansierer driftsmiddelets anskaffelseskost, og skal iht. "foreløpig god kommunal regnskapsskikk nr. 8" klassifiseres som investeringsavgift og anleggsmiddel. Kommunen har ikke aktivert verdien av slike leasingavtaler som anleggsmidler eller som investeringsutgift i 2013.

Note 18 – Finansforvaltning

Her følger den rapportering av finansforvaltningen for 2013 som finansreglementet foreskriver.

Aktiva

Sammensetning av aktiva

Kommunens finansaktiva er plassert i bank i form av innskudd.

Samla bankinnskudd er 128,0 mill kr.

Kommunen har videre noen aksjer og andeler. Det er redegjort for disse i note 5 til årsregnskapet. Disse plasseringene har i vesentlig grad annet motiv enn ren avkastning på kapitalen og anses ikke som en del av finansforvaltningen.

Markedsverdi aktiva

Bankinnskuddene har verdi lik innskuddets størrelse.

Vesentlige markedsendringer

Norges Banks hovedstyre vedtok på rentemøtet 5. desember 2013 å holde styringsrenten uendret på 1,5 %. Hovedstyret vedtok videre at styringsrenten burde ligge i intervallet 1-2 % i perioden fram til neste rapport skulle legges fram 24. mars 2014, med mindre norsk økonomi ble utsatt for nye store forstyrrelser.

Endringer i risikoeksponering

Det er ikke skjedd endringer i risikoeksponering. Plasseringen i form av bankinnskudd regnes som den plasseringen som gir minst risiko.

Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet

Plasseringen er i samsvar med finansreglementet (pkt. 4.1.2 og 4.2.3).

Markedsrente og egne rentebetingelser

Det ble gjennomført anbudsrunde for ny hovedbankavtale og ny avtale ble inngått med DNB 13.01.2012. Denne avtalen gir en innskuddsrente som er vesentlig over 3 mnd NIBOR. Det gir videre en rente på innskudd vesentlig over renten på lån med flytende rente i KBN.

Passiva

Sammensetning av passiva

Kommunen har lån på 319,7 mill. kr.

Kommunens lån er fordelt på långiver som følger (1000 kr):

Kommunalbanken	316 443
Husbanken	3 268
Sum	319 712

Ved opptak av lån hentes det inn konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere (i samsvar med pkt. 5.4).

Årets låneopptak er tatt opp i form av sertifikatlån med 6 md løpetid. Det er tatt opp et lån på 50 mill. kr. Ut over årets lånebehov er en mindre del brukt til restrukturering av eksisterende lånemasse.

Løpetid for passiva

Lånene har ulik løpetid.

Verdi, samlet og fordelt på ulike typer passiva

Verdiene av lånene framgår ovenfor.

Vesentlige markedsendringer

Se omtalen av markedsendringer under omtalen av aktiva.

Endringer i risikoeksponering

Det er ikke foretatt endringer i risikoeksponering.

Gjenværende gjennomsnittlige rentebindingstid for lånene beregnet til 1,1 år som er innenfor det angitte intervallet på 6 mnd til 5 år (reglementet pkt. 5.5). Det er foretatt rentebindinger på 53% av lånemassen.

Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet

Plasseringen i form av ordinære lån er i samsvar med finansreglementet pkt. 5.0.

Markedsrente og egne rentebetingelser

Renten på lånene i Kommunalbanken er som følger (effektiv rente):

Restgjeld	Løper til	Rente	Renteprodukt
180,4 mill kr	2033	2,076	Flytende, 3 mnd Nibor
19,6 mill. kr	2034	2,096	Flytende, 3 mnd Nibor
47,9 mill. kr	2037	2,150	Flytende, grønn p.t.
18,5 mill. kr	2032	2,980	Fast rente til 09.02.15
50,0 mill. kr	2014	1,805	Sertifikatlån

Det er over tid foretatt rentebindinger gjennom rentebytteavtaler og ved opptak av et fastrentelån.

Rentebytteavtalene er inngått i Nordea og gir fast rente på til sammen 150 mill kr:

Beløp	Utløpsdato	Rente
50 mill kr	29.03.2016	3,92%
50 mill kr	28.09.2017	4,12%
50 mill kr	26.08.2014	3,17%

NIBOR desember 2013:

3 mnd	1,66%
-------	-------