

2015

Årsregnskap

19.02.2016



Nord-Aurdal kommune



INNHALDSFORTEGNELSE - DETALJERT

1	Revisjonsberetning	1
2	Regnskapsoversiktene	3
2.1	Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift	3
2.2	Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering	4
2.3	Tabell 1.3 Balanseregnskapet.....	5
2.4	Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler.....	7
2.5	Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet	8
2.6	Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1B – driftsregnskap pr. virksomhet	9
2.7	Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet	10
2.8	Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2B – investeringsregnskap pr. prosjekt	11
2.9	Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet.....	13
3	Noter til regnskapet	18
3.1	Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	18
3.2	Note 1 – Arbeidskapital	20
3.3	Note 2 – Antall årverk og ytelser til ledende personer og revisor.....	21
3.4	Note 3 – Pensjoner	22
3.5	Note 4 – Anleggsmidler	23
3.6	Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie.....	24
3.7	Note 6 – Salg av finansielle anleggsmidler	24
3.8	Note 7 – Langsiktig gjeld.....	25
3.9	Note 8 – Avdrag på lån	27
3.10	Note 9 – Garantiansvar	28
3.11	Note 10 – Andre vesentlige forpliktelser	28
3.12	Note 11 – Avsetning og bruk av fond	29
3.13	Note 12 – Endringer i regnskapsprinsipper og regnskapsmessig merforbruk.....	29
3.14	Note 13 – Kapitalkonto.....	30
3.15	Note 14 – Selvkostområder.....	31
3.16	Note 15 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28	32
3.17	Note 16 – Utgiftsført estimert tap på krav.....	33
3.18	Note 17 – Netto driftsresultat	33
3.19	Note 18 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid, jf. kommuneloven § 27, kap. 5B og kap. 11 – Sosiale lån	35
3.20	Note 19 – Finansforvaltning	36

1 REVISJONSBERETNING



Til
Kommunestyret i Nord-Aurdal kommune

REVISJONSBERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nord-Aurdal kommune som viser et overskudd på netto driftsresultat med kr 15.266.893 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 25.905.955. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, 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 risikoene 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 og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den

Kommunerevisjon IKS

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 2015, og av 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.

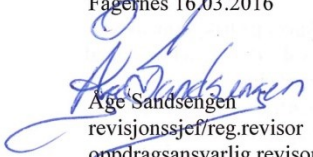
Konklusjon om årsberetningen

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 16.03.2016



Age Sandsengen

revisjonssjef/reg.revisor
oppdragsansvarlig revisor

2 REGNSKAPSOVERSIKTENE

2.1 Tabell 1.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift	Regnskap	Rev. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	17 281 429	15 613 000	14 047 000	17 340 728
Andre salgs- og leieinntekter	79 774 989	72 275 000	73 671 000	71 576 404
Overføringer med krav til motytelse	108 595 900	71 199 000	71 425 000	83 117 580
Rammetilskudd	182 024 597	185 559 000	185 559 000	168 449 488
Andre statlige overføringer	40 064 648	28 852 000	28 852 000	33 919 849
Andre overføringer	2 879 149	1 202 000	1 202 000	3 078 218
Skatt på inntekt og formue	137 864 998	130 477 275	137 000 000	131 707 757
Eiendomsskatt	25 976 998	27 084 000	27 084 000	26 970 905
Andre direkte og indirekte skatter	9 837 547	8 651 725	2 129 000	8 793 038
Sum driftsinntekter	604 300 254	540 913 000	540 969 000	544 953 967
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	317 746 179	286 900 180	286 623 000	287 029 083
Sosiale utgifter Note 03	59 916 751	72 977 820	73 818 000	57 423 953
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	84 356 452	75 069 500	76 459 000	63 192 160
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	51 606 807	46 454 000	42 538 000	42 808 592
Overføringer	56 507 177	38 064 500	34 545 000	51 694 924
Avskrivninger Note 04	21 819 827	15 000 000	15 000 000	21 464 709
Fordelte utgifter	-941 253	-288 000	-288 000	-1 064 744
Sum driftsutgifter	591 011 940	534 178 000	528 695 000	522 548 677
Brutto driftsresultat	13 288 314	6 735 000	12 274 000	22 405 290
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	6 976 021	4 891 000	4 891 000	7 982 003
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	308 463	299 000	299 000	369 196
Sum eksterne finansinntekter	7 284 483	5 190 000	5 190 000	8 351 199
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	8 810 545	10 317 000	10 317 000	10 033 629
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån Note 08	17 669 000	17 669 000	17 669 000	16 578 840
Utlån	646 186	495 000	495 000	924 781
Sum eksterne finansutgifter	27 125 731	28 481 000	28 481 000	27 537 250
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-19 841 248	-23 291 000	-23 291 000	-19 186 051
Motpost avskrivninger Note 04	21 819 827	15 000 000	15 000 000	21 464 709
Netto driftsresultat Note 17	15 266 893	-1 556 000	3 983 000	24 683 948
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	15 498 088	15 498 088	0	15 145 977
Bruk av disposisjonsfond Note 11	14 267 882	7 854 000	3 674 000	1 749 000
Bruk av bundne fond Note 11	7 773 669	3 536 000	2 177 000	8 836 826
Sum bruk av avsetninger	37 539 640	26 888 088	5 851 000	25 731 802
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	739
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond Note 11	15 498 088	22 062 088	6 564 000	25 806 340
Avsatt til bundne fond Note 11	11 402 490	3 270 000	3 270 000	9 110 584
Sum avsetninger	26 900 578	25 332 088	9 834 000	34 917 662
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	25 905 955	0	0	15 498 088

2.2 Tabell 1.2 Økonomisk oversikt investering

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom Note 04	5 620 445	11 700 000	11 700 000	7 048 547
Andre salgsinntekter	-7 863	0	0	36 948
Overføringer med krav til motytelse	7 074 193	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	6 981 109	9 360 000	8 966 000	2 394 889
Statlige overføringer	0	1 571 000	0	250 000
Andre overføringer	2 299 237	6 400 000	7 971 000	1 064 000
Renteinntekter og utbytte	9 589	0	0	0
Sum inntekter	21 976 710	29 031 000	28 637 000	10 794 384
Utgifter				
Lønnsutgifter	654 413	0	0	961 508
Sosiale utgifter	150 344	0	0	65 569
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	47 839 915	64 180 000	55 226 000	27 180 685
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3 603 853	0	0	6 392 934
Overføringer	7 094 634	0	0	2 396 779
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	728
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	59 343 159	64 180 000	55 226 000	36 998 202
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	112 400	0	0	577 095
Utlån	3 758 000	0	0	425 439
Kjøp av aksjer og andeler Note 05	1 484 776	1 500 000	1 500 000	4 410 234
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond Note 11	785 580	0	0	893 383
Sum finansieringstransaksjoner	6 140 756	1 500 000	1 500 000	6 306 151
Finansierungsbehov	43 507 205	36 649 000	28 089 000	32 509 969
Dekket slik:				
Bruk av lån	23 811 452	25 460 000	22 090 000	23 805 692
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	898 070	0	0	3 738 272
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	739
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond Note 11	11 189 000	11 189 000	5 999 000	4 483 000
Bruk av bundne driftsfond Note 11	401 743	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond Note 11	113 000	0	0	482 266
Sum finansiering	36 413 265	36 649 000	28 089 000	32 509 969
Udekket/udisponert	-7 093 939	0	0	0

2.3 Tabell 1.3 Balanseregnskapet

Oversikt - balanse	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 251 762 467	1 182 942 333
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg Note 04	510 508 853	492 081 953
Utstyr, maskiner og transportmidler Note 04	22 469 431	11 341 189
Utlån	31 539 530	28 897 041
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0
Aksjer og andeler Note 05	45 129 325	48 985 436
Pensjonsmidler Note 03	642 115 328	601 636 714
Omløpsmidler	241 458 423	241 003 863
Herav:		
Kortsiktige fordringer	43 891 431	36 786 888
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0
Premieavvik Note 03	36 536 786	43 358 119
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	161 030 206	160 858 856
SUM EIENDELER	1 493 220 890	1 423 946 196
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	287 309 113	254 574 814
Herav:		
Disposisjonsfond Note 11	112 717 970	122 676 764
Bundne driftsfond Note 11	19 139 112	15 912 035
Ubundne investeringsfond Note 11	9 949 853	9 949 853
Bundne investeringsfond Note 11	1 923 552	1 250 972
Regnskapsmessig mindreforbruk	25 905 955	15 498 088
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	-7 093 939	0
Kapitalkonto Note 13	135 628 140	100 148 632
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) Note 12	-10 861 530	-10 861 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0	0
Langsiktig gjeld Note 07	1 116 321 127	1 104 791 953
Herav:		
Pensjonsforpliktelser Note 03	789 096 867	761 786 293
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån Note 07	88 000 000	88 000 000
Andre lån Note 07	239 224 260	255 005 660
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	89 590 651	64 579 429
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	16 415 604	15 739 303
Derivater	73 175 047	48 840 126
Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
Premieavvik	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 493 220 890	1 423 946 196

Oversikt - balanse	Regnskap 2015	Regnskap 2014
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	186 800	21 998 252
Herav:		
Ubrukte lånemidler Note 07	186 800	21 998 252
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto til memoriakontiene	-186 800	-21 998 252
Oversikt endring arbeidskapital		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	171 350	32 894 844
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	7 104 543	-4 755 215
Endring premieavvik Note 03	-6 821 333	11 345 661
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	454 561	39 485 290
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-25 011 222	-2 229 657
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) Note 01	-24 556 661	37 255 634

2.4 Tabell 1.4 Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	604 300 254	540 913 000	540 969 000	544 953 967
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	21 967 121	29 031 000	28 637 000	10 794 384
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	32 003 595	30 650 000	27 280 000	35 895 163
Sum anskaffelse av midler	658 270 970	600 594 000	596 886 000	591 643 514
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	569 192 113	519 166 000	513 683 000	501 083 968
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	59 343 159	64 180 000	55 226 000	36 997 474
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	32 480 907	29 981 000	29 981 000	32 950 746
Sum anvendelse av midler	661 016 179	613 327 000	598 890 000	571 032 188
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 745 209	-12 733 000	-2 004 000	20 611 326
Endring i ubrukte lånemidler	-21 811 452	0	0	16 644 308
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	-24 556 661	-12 733 000	-2 004 000	37 255 634
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	53 592 113	25 332 088	9 834 000	51 308 394
Bruk av avsetninger	49 243 382	38 077 088	11 850 000	30 697 068
Til avsetning senere år	7 093 939	0	0	0
Netto avsetninger	-2 745 209	-12 745 000	-2 016 000	20 611 326
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	43 235 263	35 323 000	35 323 000	38 505 996
Interne utgifter mv	43 235 263	35 335 000	35 335 000	38 505 996
Netto interne overføringer	0	-12 000	-12 000	0

2.5 Tabell 1.5 Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	137 864 998	130 477 275	137 000 000	131 707 757
Ordinært rammetilskudd	182 024 597	185 559 000	185 559 000	168 449 488
Skatt på eiendom	25 976 998	27 084 000	27 084 000	26 970 905
Andre direkte eller indirekte skatter	9 837 547	8 651 725	2 129 000	8 793 038
Andre generelle statstilskudd	40 064 648	28 852 000	28 852 000	33 919 849
Sum frie disponible inntekter	395 768 787	380 624 000	380 624 000	369 841 038
Renteinntekter og utbytte	6 976 021	4 891 000	4 891 000	7 982 003
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	8 810 545	10 317 000	10 317 000	10 033 629
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	17 669 000	17 669 000	17 669 000	16 578 840
Netto finansinnt./utg.	-19 503 524	-23 095 000	-23 095 000	-18 630 466
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	15 498 088	22 062 088	6 564 000	25 806 340
Til bundne avsetninger	11 402 490	3 270 000	3 270 000	9 110 584
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	15 498 088	15 498 088	0	15 145 977
Bruk av ubundne avsetninger	14 267 882	7 854 000	3 674 000	1 749 000
Bruk av bundne avsetninger	7 773 669	3 536 000	2 177 000	8 836 826
Netto avsetninger	10 639 061	1 556 000	-3 983 000	-9 185 121
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	739
Til fordeling drift	386 904 325	359 085 000	353 546 000	342 024 712
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	360 998 370	359 085 000	353 546 000	326 526 624
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	25 905 955	0	0	15 498 088

2.6 Tabell 1.6 Regnskapsskjema 1B – driftsregnskap pr. virksomhet

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Rådmann	24 940 655	26 279 382	25 997 000	24 341 123
Stabsavdeling	16 045 972	16 244 494	16 042 000	14 868 812
Barnehage	31 118 000	31 432 860	31 187 000	28 863 696
Barneskole	31 305 821	30 936 903	30 726 000	30 475 677
Ungdomsskole	23 408 834	25 049 760	25 325 000	23 007 366
VLMS	3 525 989	4 408 246	4 387 000	4 623 333
Omsorg og rehabilitering	87 392 720	77 820 277	73 762 000	82 039 859
Tilrettelagte tjen. for barn/ung/voksne	39 219 640	32 656 727	32 195 000	33 094 524
Familiens hus	21 641 450	19 986 744	19 911 000	23 084 108
NAV i Valdres	13 332 165	13 858 471	13 840 000	12 793 518
Kultur og service	11 040 225	10 910 542	9 316 000	9 446 555
Areal og næring	0	0	0	1 080 801
Teknisk og næring	41 394 549	40 606 500	35 662 000	20 154 646
TOTALT	344 366 020	330 190 906	318 350 000	307 874 018
Finans (ikke i 1A)	-8 368 705	10 286 094	17 088 000	-5 687 431
Virksomhetene (I 1A)	25 001 055	18 608 000	18 108 000	24 340 037
Sum fordeling fra 1A	360 998 370	359 085 000	353 546 000	326 526 624

2.7 Tabell 1.7 Regnskapsskjema 2A - investeringsregnskapet

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	59 343 159	64 180 000	55 226 000	36 998 202
Utlån og forskutteringer	3 758 000	0	0	425 439
Kjøp av aksjer og andeler	1 484 776	1 500 000	1 500 000	4 410 234
Avdrag på lån	112 400	0	0	577 095
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	785 580	0	0	893 383
Årets finansierungsbehov	65 483 915	65 680 000	56 726 000	43 304 353
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	23 811 452	25 460 000	22 090 000	23 805 692
Inntekter fra salg av anleggsmidler	5 620 445	11 700 000	11 700 000	7 048 547
Tilskudd til investeringer	2 299 237	7 971 000	7 971 000	1 314 000
Kompensasjon for merverdiavgift	6 981 109	9 360 000	8 966 000	2 394 889
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	7 972 263	0	0	3 738 272
Andre inntekter	1 727	0	0	36 948
Sum ekstern finansiering	46 686 233	54 491 000	50 727 000	38 338 348
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	739
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	11 703 743	11 189 000	5 999 000	4 965 266
Sum finansiering	58 389 976	65 680 000	56 726 000	43 304 353
Udekket/udisponert	-7 093 939	0	0	0

2.8 Tabell 1.8 Regnskapsskjema 2B – investeringsregnskap pr. prosjekt

Prosjekt		Regnskap	Rev.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
840700	VLMS region inventar/utstyr	6 658 968	8 000 000	8 000 000	425 060
844700	VLMS NAK inventar/utstyr	11 815 547	9 030 000	9 030 000	763 289
844701	Biler hjemmetjenesten	1 168 780	1 168 000	0	0
860100	Vann, avløp - RAMMEBEVILGNING	131 831	10 400 000	10 400 000	674 725
860101	VA-overvåkning, rebudsjettering	376 255	0	0	1 029 016
860108	Rammeplan Fagernes/Leira vannverk	442 104	0	0	200 885
860110	VA-anlegg Øvrevegen - Våningvegen - Tingnesvegen	4 237 026	0	0	0
860112	VA - anlegg Skulevegen - Storhallen	2 682 581	0	0	183 000
860113	Vannledning Tynvegen - Skipet	3 975 816	0	0	0
860114	VA - anlegg E16 - Fagerborg	501 794	0	0	0
860300	Veier, gater - RAMMEBEVILGNING	187 472	2 500 000	2 500 000	159 619
860301	Veiskilt - adresseringsprosjekt, rebudsjettering	199 280	200 000	200 000	996 899
860308	Parkeringsareal VLMS (reservert formannskapet)	0	530 000	2 500 000	0
860309	Sløavegen	479 634	926 000	0	0
860310	Opprusting av Moaskogen - Krakkeplassen - Snarvegen	1 859 070	0	0	0
860311	Opprusting av Raskebakkin vest - Blankebakkin øst	442 489	0	0	0
860500	Driftslokaler teknisk drift	15 340 002	15 340 000	10 000 000	13 366 725
860501	Omb. Vesle Tveit for fam.hus	4 391 267	4 392 000	902 000	1 799 646
860502	Omsorgboliger Aurdal, sammenbygging	246 382	3 580 000	3 580 000	0
860503	Fagernes legesenter, ombygging	474 179	500 000	500 000	0
860504	NAUS, nybygg	1 133 535	2 100 000	2 100 000	0
860505	Institusjonsavd. demente, ombygging Aurdal	800 004	800 000	800 000	0
860705	Tursti Neselva	167 561	0	0	202 076
860706	Blåbærmyra rehabilitering	629 941	4 714 000	4 714 000	0
864599	Kjøp/salg av eiendom	142 463	0	0	354 259
990100	Generell finansiering	746 089	0	0	0
990110	Startlån	90	0	0	60
990111	Boligtilskudd med betingelser - etablering	113 000	0	0	0
860102	VA-anlegg Brattbakkin - Tingnesvegen - Orderdalen	0	0	0	472 415
860103	VA-anlegg Orderdalen - Kvitterlivegen	0	0	0	1 061 374
860104	VA-anlegg Tingnesvegen Nord - Garlivegen	0	0	0	1 781 374
860105	VA-anlegg Håvelsrudbassenget- ny ledning	0	0	0	342 000
860106	VA-anlegg Måno - Steinsrudmoen	0	0	0	1 409 068
860107	VA-anlegg Krakkeplassen	0	0	0	1 003 344
860109	VA-anlegg Garlivegen - E16 (VLMS)	0	0	0	146 500
860303	Parkeringsplass Øvrevegen	0	0	0	439 896
860304	Opprusting av Søreisvegen	0	0	0	614 144
860305	Opprusting av Brustogosvingen	0	0	0	198 509
860306	Trafikksikringstiltak Fagernes Barnehage	0	0	0	707 870
860307	Opprusting øvre Kvitebergvegen	0	0	0	748 729
860700	Vinjar 2 - opparb. boligfelt	0	0	0	1 603 869
860701	Brann - stige bil	0	0	0	5 110 100
860702	Brann - hydraulisk frigjøringsverktøy	0	0	0	240 675
860703	Nødstrømforsyning (861330 i 2013)	0	0	0	-1 890
860704	Brann - utskifting bil (861310 i 2013)	0	0	0	-1

Prosjekt		Regnskap	Rev.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
864300	Parkeringsplass Vikatunet	0	0	0	231 379
864700	Fiberkabel rådhuset, NAUS, NABS, VLMS	0	0	0	379 186
864701	Nøkkelpokser og heisalarmer	0	0	0	354 404
	Investering i anleggsmidler fra 2A	59 343 159	64 180 000	55 226 000	36 998 202
990100	Generell finansiering	2 230 865	1 500 000	1 500 000	4 410 234
990110	Startlån	4 656 070	0	0	1 645 977
990111	Boligtilskudd med betingelser - etablering	113 000	0	0	100 000
990112	Boligtilskudd med betingelser - tilpasning	0	0	0	150 000
	Årets finansieringsbehov fra 2A	65 483 915	65 680 000	56 726 000	43 304 353

2.9 Tabell 2.1 Driftsregnskap for hver virksomhet

Tall med positivt fortegn er overforbruk i forhold til budsjett.

		Regnskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Gr.art	10 Rådmann				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	20 090 490	19 466 382	18 693 000	18 530 213
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	6 841 706	6 607 000	6 729 000	7 191 575
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 708 300	1 889 000	1 921 000	1 933 793
13	KJØP AV TJENESTER	6 991 374	9 181 000	9 218 000	5 254 431
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	620 736	34 000	34 000	1 305 775
15	FINANSUTGIFTER	176 162	0	0	270 000
	Sum utgifter	36 428 768	37 177 382	36 595 000	34 485 786
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-2 884 013	-2 532 000	-2 412 000	-2 121 986
17	REFUSJONSINNTEKTER	-7 889 377	-8 102 000	-7 922 000	-6 745 284
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-427 857	-114 000	-114 000	-764 338
19	FINANSINNTEKTER	-286 867	-150 000	-150 000	-513 056
	Sum inntekter	-11 488 113	-10 898 000	-10 598 000	-10 144 664
	Sum: 10 Rådmann	24 940 655	26 279 382	25 997 000	24 341 123
	12 Stabsavdeling				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	13 324 697	13 139 244	12 995 000	11 995 126
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	3 405 771	2 425 750	2 420 000	3 127 268
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	251 531	432 000	432 000	97 066
13	KJØP AV TJENESTER	683 471	638 000	638 000	626 813
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	484 740	163 500	111 000	408 455
	Sum utgifter	18 150 210	16 798 494	16 596 000	16 254 729
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-551 586	-350 000	-350 000	-403 501
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 498 994	-4 000	-4 000	-982 416
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-53 658	-200 000	-200 000	0
	Sum inntekter	-2 104 238	-554 000	-554 000	-1 385 917
	Sum 12 Stabsavdeling	16 045 972	16 244 494	16 042 000	14 868 812
	20 Barnehage				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	36 062 181	34 054 860	33 681 000	34 125 638
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 284 529	1 095 000	1 223 000	1 229 671
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	173 007	43 000	43 000	230 260
13	KJØP AV TJENESTER	3 210 060	3 026 000	3 026 000	2 823 746
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	440 041	80 000	80 000	316 613
	Sum utgifter	41 169 818	38 298 860	38 053 000	38 725 927
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-7 001 102	-6 715 000	-6 715 000	-6 733 490
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 050 716	-151 000	-151 000	-3 123 290
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-5 451
	Sum inntekter	-10 051 818	-6 866 000	-6 866 000	-9 862 231
	Sum 20 Barnehage	31 118 000	31 432 860	31 187 000	28 863 696

	30 Barneskole				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	30 243 754	29 139 903	28 820 000	29 020 922
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 217 875	1 371 000	1 480 000	1 301 851
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	380 494	190 000	190 000	911 210
13	KJØP AV TJENESTER	2 022 500	1 729 000	1 729 000	1 830 512
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	251 006	0	0	377 013
15	FINANSUTGIFTER	0	0	0	3 100
	Sum utgifter	34 115 628	32 429 903	32 219 000	33 444 607
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-872 615	-1 477 000	-1 477 000	-1 126 333
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 732 420	-16 000	-16 000	-1 740 143
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-47 320
19	FINANSINNTEKTER	-204 772	0	0	-55 135
	Sum inntekter	-2 809 807	-1 493 000	-1 493 000	-2 968 930
	Sum 30 Barneskole	31 305 821	30 936 903	30 726 000	30 475 677
	35 Ungdomsskole				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	24 731 640	23 843 760	23 940 000	23 442 439
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 269 128	1 108 000	1 287 000	1 219 528
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	476 091	333 000	333 000	361 858
13	KJØP AV TJENESTER	1 969 032	1 270 000	1 270 000	1 926 084
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	296 307	50 000	50 000	259 150
15	FINANSUTGIFTER	696 000	0	0	178 107
	Sum utgifter	29 438 198	26 604 760	26 880 000	27 387 166
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-372 102	-404 000	-404 000	-438 399
17	REFUSJONSINNTEKTER	-3 478 304	-411 000	-411 000	-2 035 183
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-2 128 850	-740 000	-740 000	-1 714 886
19	FINANSINNTEKTER	-50 108	0	0	-191 332
	Sum inntekter	-6 029 364	-1 555 000	-1 555 000	-4 379 800
	Sum 35 Ungdomsskole	23 408 834	25 049 760	25 325 000	23 007 366
	40 VLMS				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	21 554 385	20 243 246	20 222 000	16 295 708
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 877 591	1 800 000	1 800 000	1 655 335
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	8 278 663	7 462 000	7 462 000	5 182 984
13	KJØP AV TJENESTER	1 298 120	1 095 000	1 095 000	428 123
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	505 174	100 000	100 000	255 087
15	FINANSUTGIFTER	2 028 956	0	0	589 586
	Sum utgifter	35 542 890	30 700 246	30 679 000	24 406 823
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-488 240	-996 000	-996 000	-794 477
17	REFUSJONSINNTEKTER	-29 231 941	-25 296 000	-25 296 000	-16 377 012
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-2 260 543	0	0	-1 490 000
19	FINANSINNTEKTER	-36 177	0	0	-1 122 001
	Sum inntekter	-32 016 901	-26 292 000	-26 292 000	-19 783 490
	Sum 40 VLMS	3 525 989	4 408 246	4 387 000	4 623 333

	44 Omsorg og rehabilitering				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	86 894 578	74 081 277	71 068 000	80 572 196
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	7 141 295	5 668 000	5 668 000	6 864 454
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	2 000 922	2 299 000	2 299 000	1 320 936
13	KJØP AV TJENESTER	8 602 134	6 906 000	4 111 000	2 120 048
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 892 657	0	0	9 090 777
15	FINANSUTGIFTER	426 635	0	0	2 486 444
	Sum utgifter	106 958 222	88 954 277	83 146 000	102 454 854
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-10 075 628	-8 645 000	-8 645 000	-9 729 468
17	REFUSJONSINNTEKTER	-7 914 118	-1 989 000	-739 000	-7 328 138
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-430 913	0	0	-836 189
19	FINANSINNTEKTER	-1 144 844	-500 000	0	-2 521 201
	Sum inntekter	-19 565 502	-11 134 000	-9 384 000	-20 414 995
	Sum 44 Omsorg og rehabilitering	87 392 720	77 820 277	73 762 000	82 039 859
	45 Tilrettelagte tjen. for barn/ung/voksne				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	53 749 828	42 158 727	41 697 000	44 281 569
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 036 545	639 000	639 000	1 085 638
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	164 030	165 000	165 000	86 801
13	KJØP AV TJENESTER	3 544 205	2 709 000	2 709 000	2 627 484
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	1 290 993	945 000	945 000	1 066 131
15	FINANSUTGIFTER	322 370	0	0	0
	Sum utgifter	60 107 971	46 616 727	46 155 000	49 147 624
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-405 225	-250 000	-250 000	-214 464
17	REFUSJONSINNTEKTER	-2 931 188	-522 000	-522 000	-2 238 102
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-17 358 094	-13 188 000	-13 188 000	-13 488 000
19	FINANSINNTEKTER	-193 823	0	0	-112 534
	Sum inntekter	-20 888 331	-13 960 000	-13 960 000	-16 053 099
	Sum 45 Tilrettelagte tjen. for barn/ung/voksne	39 219 640	32 656 727	32 195 000	33 094 524
	46 Familiens hus				
10	LØNNSKOSTNADER, BRUTTO	30 633 980	29 292 744	29 168 000	28 364 606
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 971 183	3 282 000	3 286 000	5 135 674
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	8 579 031	5 153 000	5 153 000	8 522 259
13	KJØP AV TJENESTER	1 954 983	1 921 000	1 966 000	4 065 582
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	2 325 939	670 000	670 000	1 885 662
15	FINANSUTGIFTER	652 500	0	0	765 151
	Sum utgifter	50 117 615	40 318 744	40 243 000	48 738 935
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-52 150	-88 000	-88 000	-158 601
17	REFUSJONSINNTEKTER	-25 357 996	-18 344 000	-18 344 000	-23 097 070
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-2 697 217	-1 900 000	-1 900 000	-2 385 556
19	FINANSINNTEKTER	-368 802	0	0	-13 600
	Sum inntekter	-28 476 165	-20 332 000	-20 332 000	-25 654 827
	Sum 46 Familiens hus	21 641 450	19 986 744	19 911 000	23 084 108

	48 NAV i Valdres				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	11 609 969	13 548 471	14 215 000	10 754 359
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	1 719 282	1 385 000	1 385 000	424 078
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	4 440 071	4 635 000	4 635 000	3 825 597
13	KJØP AV TJENESTER	2 556 509	2 678 000	2 790 000	3 623 870
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	21 776 764	19 056 000	19 865 000	18 881 292
15	FINANSUTGIFTER	658 401	495 000	495 000	1 961 140
	Sum utgifter	42 760 995	41 797 471	43 385 000	39 470 337
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-648	0	0	-27 000
17	REFUSJONSINNTEKTER	-28 129 490	-27 035 000	-28 641 000	-25 046 863
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-380 000	-605 000	-605 000	-1 161 759
19	FINANSINNTEKTER	-918 692	-299 000	-299 000	-441 196
	Sum inntekter	-29 428 830	-27 939 000	-29 545 000	-26 676 819
	Sum 48 NAV i Valdres	13 332 165	13 858 471	13 840 000	12 793 518
	50 Kultur og service				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	10 703 767	9 522 542	9 418 000	10 116 600
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	5 294 322	2 873 000	4 173 000	3 953 687
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	1 645 771	2 156 000	2 156 000	1 760 312
13	KJØP AV TJENESTER	2 038 887	2 012 000	712 000	1 768 396
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	4 825 247	3 299 000	1 809 000	4 003 219
15	FINANSUTGIFTER	1 295 873	0	0	831 855
	Sum utgifter	25 803 866	19 862 542	18 268 000	22 434 069
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-7 515 838	-5 869 000	-5 819 000	-6 787 810
17	REFUSJONSINNTEKTER	-1 929 806	-984 000	-1 034 000	-1 995 237
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-4 873 100	-2 037 000	-2 037 000	-3 848 424
19	FINANSINNTEKTER	-444 898	-62 000	-62 000	-356 043
	Sum inntekter	-14 763 641	-8 952 000	-8 952 000	-12 987 514
	Sum 50 Kultur og service	11 040 225	10 910 542	9 316 000	9 446 555
	54 Areal og næring				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	0	0	0	2 334 395
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	0	0	0	178 157
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	0	0	0	136 328
13	KJØP AV TJENESTER	0	0	0	524 847
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	0	0	0	296 538
	Sum utgifter	0	0	0	3 470 265
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	0	0	0	-908 426
17	REFUSJONSINNTEKTER	0	0	0	-87 202
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	0	0	0	-1 393 835
	Sum inntekter	0	0	0	-2 389 464
	Sum 54 Areal og næring	0	0	0	1 080 801

	60 Teknisk og næring				
10	LØNNKOSTNADER, BRUTTO	38 539 277	37 166 500	36 427 000	32 673 119
11	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	33 097 941	33 303 000	32 183 000	17 352 432
12	UTSTYR, VEDLIKEHOLD M.M.	11 688 875	9 900 000	9 830 000	8 911 366
13	KJØP AV TJENESTER	17 135 411	12 180 000	12 165 000	15 871 656
14	OVERFØRINGSUTGIFTER	17 240 772	9 651 000	6 651 000	8 791 042
15	FINANSUTGIFTER	3 380 594	1 141 000	1 141 000	521 152
	Sum utgifter	121 082 870	103 341 500	98 397 000	84 120 767
16	SALGS- OG LEIEINNTEKTER	-61 021 495	-53 002 000	-53 002 000	-53 826 794
17	REFUSJONSINNTEKTER	-15 746 070	-8 278 000	-8 278 000	-8 131 979
18	TILSKUDD, OVERFØRINGER OG SKATT	-1 511 566	-1 383 000	-1 383 000	-179 160
19	FINANSINNTEKTER	-1 409 190	-72 000	-72 000	-1 828 188
	Sum inntekter	-79 688 321	-62 735 000	-62 735 000	-63 966 121
	Sum 60 Teknisk og næring	41 394 549	40 606 500	35 662 000	20 154 646
	TOTALT NAK	344 366 022	330 190 906	318 350 000	307 874 018

3 NOTER TIL REGNSKAPET

3.1 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 12. 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 2015 er ikke postert i regnskapet for 2015, 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 hvert 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.

¹ (Jfr. KRS nr. 6)

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 med logoped, barnevern, innkjøpskoordinator, felles legevakttjeneste 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. 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 15 for mer informasjon.

3.2 Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.1 Omløpsmidler	241 458 423	241 003 863	
2.3 Kortsiktig gjeld	89 590 651	64 579 429	
Arbeidskapital	151 867 772	176 424 434	-24 556 662
Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		604 300 253	
Inntekter investeringsregnskap		21 967 121	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner		32 003 595	
Sum anskaffelse av midler		658 270 969	658 270 969
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		569 192 113	
Utgifter investeringsregnskap		59 343 159	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		32 480 907	
Sum anvendelse av midler		661 016 179	661 016 179
Anskaffelse - anvendelse av midler			-2 745 210
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-21 811 452
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			-24 556 662
Endring arbeidskapital i balansen			-24 556 662
Differanse (forklares nedenfor)			0
Forklaring til differanse i arb.kapital :		Beløp	Sum
		0	
		0	0

3.3 Note 2 – Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i regnskapsåret var ca. 533, hvorav 80 var interkommunale årsverk. Økningen på 30 årsverk fra 2014 har sammenheng med åpningen av VLMS, i tillegg til bl.a. økning innenfor omsorg og rehabilitering. En stor andel av økningen er regionale stillinger. Antall årsverk har økt med 25 fra utgangen av 2012.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	957 076	0	0	0
Ordfører	837 813	0	0	1 089

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen IKS Valdres/Hallingdal. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 517.287. Av dette gjelder kr. 457.939 revisjon og kr. 59.348 rådgivning og andre tjenester, inkludert oppdrag for kontrollutvalget. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

3.4 Note 3 – Pensjoner

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 betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2015 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. xxx lavere (ev. høyere) enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2015	2014
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	32 254 976	32 954 851
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	30 325 881	29 191 958
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-28 189 925	-25 977 086
Administrasjonskostnader	2 658 636	2 168 739
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	37 049 568	38 338 462
Betalt premie i året	35 526 335	52 639 485
Årets premieavvik	1 523 233	-14 301 023

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

	2015		2014	
		Arb.g.avg		Arb.g.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	780 255 872	49 936 376	752 153 236	48 137 807
Pensjonsmidler pr. 31.12.	642 115 328	41 095 381	601 636 714	38 504 750
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	138 140 544	8 840 995	150 516 522	9 633 057
Årets premieavvik	-1 523 233	-97 487	14 301 023	915 266
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	40 762 006	2 596 105	30 101 643	1 910 807
Korrigert premieavvik (2011-2014)	634 412	40 604		
Sum amortisert premieavvik dette året	-5 525 061	-350 569	-3 640 660	-229 968
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 348 124	2 188 653	40 762 006	2 596 105

Fordeling på de to pensjonsordningene KLP og SPK

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2015			2014		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	28 250 725	4 004 251	32 254 976	28 075 935	4 878 916	32 954 851
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	27 795 409	2 530 472	30 325 881	26 243 470	2 948 488	29 191 958
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 844 981	-2 344 944	-28 189 925	-23 621 364	-2 355 722	-25 977 086
Administrasjonskostnader	2 531 196	127 440	2 658 636	2 051 212	117 527	2 168 739
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	32 732 349	4 317 219	37 049 568	32 749 253	5 589 209	38 338 462
Betalt premie i året	30 592 517	4 933 818	35 526 335	47 854 422	4 785 063	52 639 485
Årets premieavvik	2 139 832	-616 599	1 523 233	-15 105 169	804 146	-14 301 023

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

	2015			2014		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	710 459 361	69 796 511	780 255 872	670 613 634	81 539 602	752 153 236
Pensjonsmidler pr. 31.12.	583 460 439	58 654 889	642 115 328	542 792 688	58 844 026	601 636 714
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	126 998 922	11 141 622	138 140 544	127 820 946	22 695 576	150 516 522
Aga av netto pensjonsforpliktelse	8 127 931	713 064	8 840 995	8 180 541	1 452 517	9 633 057
Årets premieavvik	-2 139 832	616 599	-1 523 233	15 105 169	-804 146	14 301 023
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	45 869 693	-5 107 687	40 762 006	34 905 958	-4 804 315	30 101 643
Korrigert premieavvik (2011-2014)	688 224	-53 812	634 412			
Sum amortisert premieavvik dette året	-6 127 260	602 199	-5 525 061	-4 141 434	500 774	-3 640 660
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	38 290 825	-3 942 701	34 348 124	45 869 693	-5 107 687	40 762 006
Aga av akkumulert premieavvik	2 429 033	-240 381	2 188 652	2 908 718	-312 615	2 596 103

3.5 Note 4 – Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Person, vare og lastebiler	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi 01.01	1 772 979	0	9 568 210	57 327 421	365 878 454	49 059 152	19 816 926	503 423 142
Årets tilgang	479 255	1 418 780	11 174 926	5 388 048	17 122 077	15 814 003	0	51 397 089
Årets avgang						22 120		22 120
Anskaffelseskost 31.12	2 252 234	1 418 780	20 743 136	62 715 469	383 000 531	64 851 035	19 816 926	554 798 111
Avskrivninger 2015	200 266	0	1 744 453	3 975 047	12 364 211	3 535 850	0	21 819 827
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Netto avskr. og nedskr. 31.12.	200 266	0	1 744 453	3 975 047	12 364 211	3 535 850	0	21 819 827
Bokført verdi pr. 31.12	2 051 968	1 418 780	18 998 683	58 740 422	370 636 320	61 315 185	19 816 926	532 978 284
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Årets avskrivninger	200 266	0	1 744 453	3 975 047	12 364 211	3 535 850	0	21 819 827
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	5 577 880	0	5 577 880
Økonomisk levetid	5 år	10 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Gevinst ved salg av anleggsmidler: Brannstasjonen med tomt er solgt for kr. 5.600.000,-. Uttak fra anleggsregisteret gjenstående anleggsaktiva med kr. 22.120,-.

3.6 Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuel I markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.15	Balanseført verdi 31.12.14
Valdres Energiverk AS	33,33		10 000 000	10 000 000
Valdres Næringsutvikling AS			0	205 000
Kommunekraft AS			1 000	1 000
Fagernes Skysstasjon AS	33,30		1 993 058	1 993 058
Valdres kommunale Renovasjon IKS	32,73		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			12 984 517	16 581 128
Leirin Skiløyper AS	1,69		5 000	5 000
Valdres Kompetansevekst AS	28,00		1 125 600	1 125 600
Ulnes Vannverk			500	500
Vestringsbygda Vannverk A/L			10 000	10 000
Flytrafikk Valdres AS			0	7 500
Fagernes Paviljongen			15 000	15 000
Valdres Opplæringskontor SA			5 000	5 000
Destinasjon Midt-Valdres AS	16,67		0	47 000
Valdres Næringshage AS	6,67		104 500	104 500
Valdres LAB AS	31,80		183 600	183 600
Valdres Folkemuséum AS	35,95		89 800	89 800
Kvitvella Electrisitetsverk AS	40,39		4 208 840	4 208 840
Valdres Storhall AS	74,06		3 000 000	3 000 000
Sum			45 129 325	48 985 436

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

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Kapitalinnskuddet i KLP er justert ihht. bokført verdi hos KLP. Enkelte selskap har opphørt og verdiene er satt til null.

3.7 Note 6 – Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2015.

3.8 Note 7 – Langsiktig gjeld

Kommunens samlede langsiktige gjeld pr. 31.12.2014 er 1,1 mrd. Kr. Av dette utgjør pensjonsforpliktelser 789 mill. kr. Ordinær lånegjeld er 327 mill. kr.

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Langsiktig gjeld	1 116 321	1 104 792
- herav pensjonsforpliktelser	789 097	761 786
= Langsiktig lånegjeld	327 224	343 006

Tabellen nedenfor viser fordelingen av den langsiktige gjelden.

Fordeling av langsiktig lånegjeld	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Banklån	239 224	253 196
Sertifikatlån	88 000	88 000
Husbanklån	0	1 810
Sum bokført langsiktig lånegjeld	327 224	343 006

Tabellen nedenfor viser langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebinding	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Langsiktig lånegjeld med fast rente	16 500	17 500
Langsiktig lånegjeld med flytende rente	310 724	325 506

Kommunen har følgende lån med fast rente:

Kreditor	Lånenr.	Beløp	Restgjeld (1000 kr)	Inn- løsnings- termin	Bindings- periode	Rente i bindingsperioden	
						Nominell	Effektiv
Kommunalbanken	20120055	20 000	16 500	09.02.2032	07.02.2020	1,670	1,677

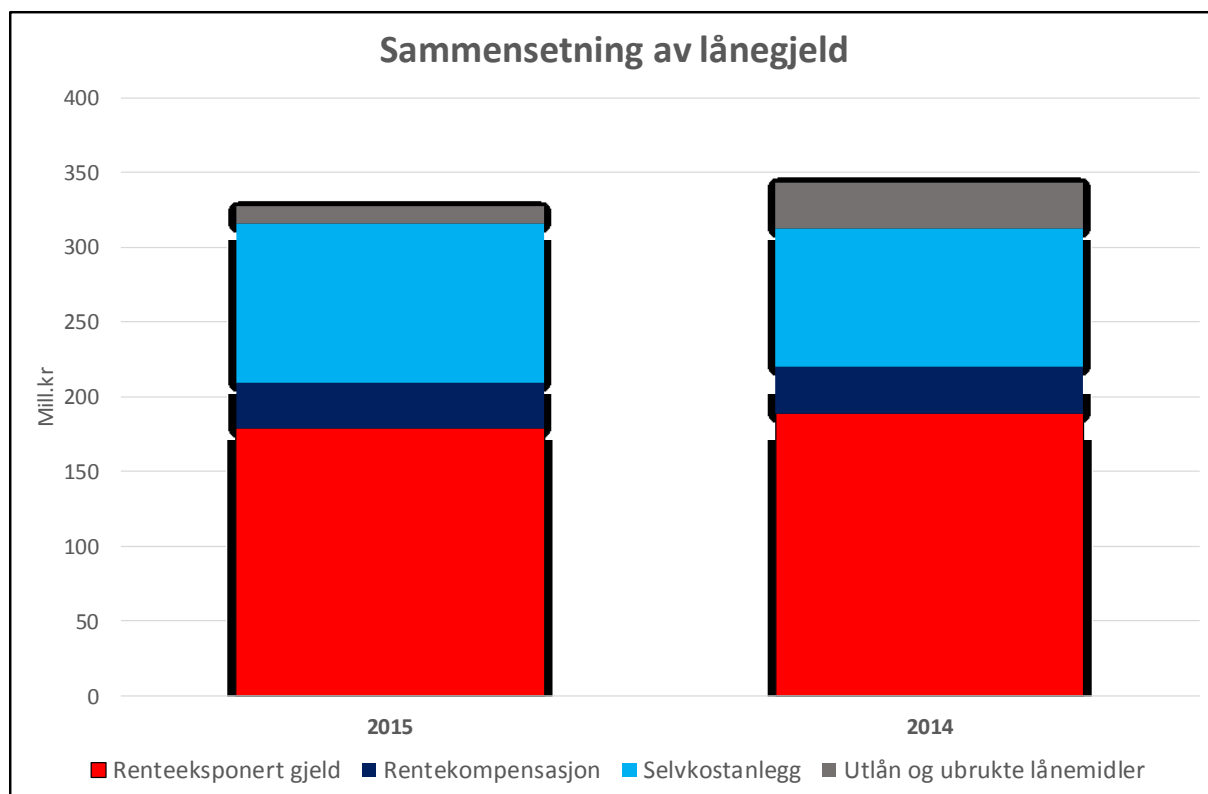
Kommunen har to rentebytteavtaler på til sammen 100 mill. kr. se note 19.

Renteeksposering

Samlet utgjorde langsiktig lånegjeld ved utløpet av 2015 327 mill. kr eller 54 % av brutto driftsinntekter. Deler av gjelden er videreformidlet til privatpersoner eller sto ubrukt på konto. Noe knytter seg til investeringer på selvkostområdene (vann, avløp og feiing) der renter og avdrag dekkes av gebyrinntekter. Videre dekker staten renteutgifter, og dels avdrag, på deler av enkelte investeringer (deler av investeringer til opprustning av skoleanlegg, sykehjem og omsorgsboliger, kirker).

Den renteeksponerte lånegjelda var ved utløpet av 2015 om lag 180 mill. kr.

	2015	2014
Langsiktig lånegjeld	327 224	343 006
Utlån og ubrukte lånemidler	11 726	30 895
Netto lånegjeld	315 498	312 110
Selvkostanlegg	106 617	91 955
Rentekompensasjon	29 990	31 257
Renteekspontert gjeld	178 891	188 898



Figur: Sammensetning av kommunens langsiktige lånegjeld ved utløpet av 2015 og 2014. 1 000 kr.

Ovenfor er det ikke tatt med den andelen av lånegjelda i VLMS-E som Nord-Aurdal kommune betjener gjennom husleie.

3.9 Note 8 – Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer

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 forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	17 669 000	16 578 840
Beregnet minste tillatte avdrag	15 394 406	14 271 335
Differanse	2 274 594	2 307 505

Dette innebærer at kommunen har betalt 2,3 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 2,3 mill. kr mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene).

Avdrag på lån til videre utlån

Mottatte avdrag på videre utlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Mottatte avdrag på startlån	893 383	738 272
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	112 400	94 829
Avsetning til avdragsfond	785 580	643 383
Saldo avdragsfond 31.12	1 428 963	643 383

3.10 Note 9 – Garantiansvar

Gitt overfor:		Beløp pr. 31.12.15	Beløp pr. 31.12.14	Utløper dato
Valdres Kommunale Renovasjon		22 787 020	15 174 565	
Valdres Kommunale Renovasjon		0	143 570	01.10.2015
Nav Nord-Aurdal	Depositum boliger	264 600	107 350	
Fagernes Idrettspark Drift AS		862 810	1 026 501	01.08.2020
DnB NOR Bank ASA*	Norsk Film & Kino	60 286	85 481	
Kommunalbanken	Lån Valdres Storhall	10 000 000	0	23.07.2035
Kommunalbanken	Lån Valdres Storhall	9 500 400	0	23.07.2019
Kulturdepartementet	Spillemidler V. Storhall	17 810 000	0	
Sum garantiansvar		61 285 116	16 537 467	

*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 NAV Nord-Aurdal er også oppgitt.

3.11 Note 10 – Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen leaser biler, bl.a. på teknisk drift. Leasingavtalene finansierer driftsmiddelets anskaffelseskost, og skal klassifiseres som investering og anleggsmiddel. Kommunen har ikke aktivert verdien av slike leasingavtaler som anleggsmiddel eller som investeringsutgift i 2015.

3.12 Note 11 – Avsetning og bruk av fond

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2015	2014
Avsetninger	53 592 113	51 308 394
Bruk av avsetninger	49 243 382	30 697 068
Til avsetning senere år	7 093 939	0
Netto avsetninger	-2 745 209	20 611 326
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	122 676 764	102 608 737
Bruk av fondet i driftsregnskapet	14 267 882	1 749 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	11 189 000	4 483 000
Overført fra bunde driftsfond	0	493 687
Avsetninger til fondet	15 498 088	25 806 340
Beholdning 31.12	112 717 970	122 676 764
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	15 912 035	16 131 964
Bruk av fondene i driftsregnskapet	7 773 669	8 836 826
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	401 743	0
Overført til disposisjonsfond		493 687
Avsetninger til fondene	11 402 490	9 110 584
Beholdning 31.12	19 139 112	15 912 035
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	1 250 972	839 856
Avsetninger til fondene	785 580	893 383
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	113 000	482 266
Beholdning 31.12	1 923 552	1 250 973

3.13 Note 12 – Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

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 egenkapitalkonti 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 feriepenger	1993	8 693 036	-
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	85 525	-
Påløpte renter	2001	2 146 735	-
Varebeholdning	2001	329 494	-
Kompensasjon for mva.	2001	-	233 260
Ressurskrevende brukere	2008	-	160 000
Sum prinsippendringer drift pr. 31.12.15		11 254 790	393 260

3.14 Note 13 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.15	100 148 632
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	51 397 089
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	4 404 186
Tilskudd med betingelser	113 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 484 776
Avdrag på eksterne lån	17 781 400
Økning pensjonsmidler	40 478 614
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	22 120
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	21 819 827
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	259 500
Avdrag på utlån	1 206 533
Avskrivning utlån	668 164
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	5 081 387
Bruk av midler fra eksterne lån	23 811 452
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	27 310 574
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.15	135 628 140

3.15 Note 14 – Selvkostområder

	Resultat		2015	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Balansen	2015
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)			Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 644	9 678	-1 034	89,3 %	100,0 %	-1 034	-2 702
Avløp	14 685	11 485	3 200	127,9 %	100,0 %	3 329	651
Feiing	1 172	1 370	-198	85,5 %	100,0 %	-198	-678
SFO	921	1 107	-186	83,2 %	0,0 %		

	Resultat		2014	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Balansen	2014
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)			Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 249	9 169	-920	90,0 %	100,0 %	-920	-1 668
Avløp	12 571	12 058	513	104,3 %	100,0 %	513	-2 678
Feiing	947	1 244	-297	76,1 %	100,0 %	-297	-480
SFO	1 189	1 223	-34	97,2 %	0,0 %	0	0

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

2) Dekningsgradfondene 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) For SFO er tallene uten indirekte kostnader.

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

Regnskapet for 2015 viser et underskudd for vann og feiing. Det er fattet vedtak om 100% inndecking og det framføres underskudd til fond. For avløp viser regnskapet for 2015 et overskudd, noe som gjør at dekningsgradfondet for avløp blir positivt ved utgangen av 2015.

Kommunal- og regionaldepartementet har i brev av 6. mai 2008 vurdert anledningen til å avsette underskudd på selvkostområdene i form av negative dekningsgradsfond. Departementet konkluderer med at det ikke er anledning til dette. Kommunerevisjonen har i revisjonsbrev i 2014 minnet om

dette. På denne bakgrunn vil rådmannen avvikle de negative fondene på vann, avløp og feiing. Dette vil bli gjort ved å godskrive dagens negative fond med positive dekningsgradavsetninger kommende år. Etter at dekningsgradfondet på hvert av disse områdene er positive, vil ev. senere negative avsetninger bli håndtert i samsvar med anbefalingen fra departementet. Løsningen er drøftet med kommunerevisoren.

3.16 Note 15 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 og § 28

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, i tillegg til § 28 samarbeid og utgjør følgende beløp:

Interkommunalt tiltak	IK Skatte oppkrever	IK PP-tjeneste	IK jordmor tjeneste	IK Legevakt	IK NAV Valdres
Overføring fra Nord-Aurdal kommune	1 243 998	2 372 596	633 109	4 288 950	4 025 494
Overføring fra Sør-Aurdal kommune	595 256	1 135 294	326 147	2 209 460	1 926 210
Overføring fra Etnedal kommune	269 732	514 442	191 851	1 299 682	872 834
Overføring fra Vestre Slidre kommune	419 411	799 916	249 407	1 689 586	1 357 188
Overføring fra Øystre Slidre kommune	615 457	1 173 822	326 147	2 209 460	1 991 578
Overføring fra Vang kommune	311 480	594 066	191 851	1 299 682	1 007 928
Resultat av overføringer	3 455 335	6 590 136	1 918 513	12 996 820	11 181 232
Samarbeidets egne inntekter	223 067	663 787	1 062 526	1 636 427	987 259
Samarbeidets driftsutgifter	3 678 402	7 253 923	2 981 039	14 633 247	12 168 491
Resultat av virksomheten	0	0	0	0	0

Interkommunalt tiltak	IK Rusmiddel	IK Barnevern	IK Intermediær	IK Øyeblikkel. hjelp	IK Institusjons-lokaler
Overføring fra Nord-Aurdal kommune	157 421	2 652 858	2 359 279	399 483	1 306 477
Overføring fra Sør-Aurdal kommune	163 072	1 584 402	1 272 010	205 795	616 410
Overføring fra Etnedal kommune	73 894	1 048 269	748 240	121 056	362 594
Overføring fra Vestre Slidre kommune	114 899	0	972 713	157 372	471 372
Overføring fra Øystre Slidre kommune	168 606	1 617 669	1 272 010	205 795	616 410
Overføring fra Vang kommune	85 332	0	748 240	121 056	362 594
Resultat av overføringer	763 224	6 903 198	7 372 492	1 210 556	3 735 857
Samarbeidets egne inntekter	943 002	2 555 293	1 381 618	0	828 873
Samarbeidets driftsutgifter	1 706 226	9 458 491	8 754 110	1 210 556	4 564 730
Resultat av virksomheten	0	0	0	0	0

Interkommunalt tiltak	IK VDMS	IK Brannforeb.
Overføring fra Nord-Aurdal kommune	50 933	594 903
Overføring fra Sør-Aurdal kommune	24 371	284 661
Overføring fra Etnedal kommune	11 044	129 266
Overføring fra Vestre Slidre kommune	17 172	200 846
Overføring fra Øystre Slidre kommune	25 198	295 422
Overføring fra Vang kommune	12 753	148 955
Resultat av overføringer	141 471	1 654 053
Samarbeidets egne inntekter	328 431	20 004
Samarbeidets driftsutgifter	469 902	1 674 057
Resultat av virksomheten	0	0

3.17 Note 16 – Utgiftsført estimert tap på krav

	2015	2014
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	550 000	1 060 000
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Barnehage	160 000	420 000
Sfo	0	10 000
Kulturområdet	25 000	25 000
Utleieboliger	335 000	550 000
Distribusjon vann	0	55 000
Helse- og omsorgstjenester i institusjon	15 000	0
Administrasjon - gebyr	15 000	0
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	-510 000	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	812 130	487 618
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	-13 500
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	302 130	474 118

3.18 Note 17 – Netto driftsresultat

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2015 er 15,3 mill. kr som utgjør 2,5 % av sum driftsinntekter. Dette er et godt resultat. Det er i underkant av kommunestyrets mål om 3 %, men over den nye anbefalingen på 1,75²

Korrigert netto driftsresultat

Premieavviket er en beregningsmessig inntekt eller utgift som påvirker netto driftsresultat. I år med positivt premieavvik, blir netto driftsresultat kunstig høyt. I 2015 ble premieavviket negativt med 1,6 mill. kr. Tidligere års premieavvik som utgiftsføres i 2015 er 5,2 mill. kr. Korrigert for dette er netto driftsresultat i 2015 22,1 mill. kr, 3,7 % av brutto driftsinntekter.

² Anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg.

	2015	2014
Netto driftsresultat	15 267	24 684
Årets premieavvik (inkl. arb.giv.avg.)	1 621	-15 216
Amortisering av tidligere års premieavvik (inkl. arb.giv.avg.)	5 201	3 871
Netto driftsresultat, korrigert	22 089	13 339
Netto driftsresultat, korrigert, av brutto driftsinntekter	3,66 %	2,45 %

Kommunen regnskapsfører en beregnet inntekt, årets premieavvik, som er differansen mellom en beregnet «normal» pensjonskostnad og faktisk betalte pensjonsutgifter. Tidligere års premieavvik kostnadsføres med en andel for hvert av de tidligere årenes avsetning. I Nord-Aurdal kommune blir premieavviket i sin helhet avsatt på eget disposisjonsfond og det samme disposisjonsfondet finansierer tidligere års avsetninger. Dette gjør at disse transaksjonene ikke påvirker det regnskapsmessige mer-/mindreforbruket, mens positivt premieavvik fremdeles gir kunstig høyt netto driftsresultat.

De fleste av de foregående årene er premieavviket positivt og har gitt et kunstig høyt resultat. I 2015 er det negativt og gir et lavere netto driftsresultat enn det som er riktig. Både årets premieavvik og tidligere års premieavvik (til sammen 6,8 mill. kr) finansieres med bruk av disposisjonsfond premieavvik, og gir følgelig ingen effekt på regnskapsmessig mindreforbruk og gjør følgelig heller ikke at de økonomiske rammene for tjenesteytingen blir påvirket.

Netto driftsresultat sammenlignet med budsjett

Nord-Aurdal kommune har de senere år korrigert netto driftsresultat for merverdiavgift på investeringer og for premieavvik for å få en reell sammenligning mellom netto driftsresultat i henholdsvis regnskap og budsjett. Fordi refundert merverdiavgift på investeringer nå inntektsføres direkte i investeringsregnskapet, er denne korreksjonen nå ikke på samme måte aktuell.

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:

	2015	2014
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	15 267	24 684
Bruk av bundne fond	7 774	8 837
Avsetning til bundne fond	-11 402	-9 111
Uvanlig inntekt	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktiviteter	11 638	24 410

Det er ikke regnskapsført inntekter i 2015 som her er vurdert til å være uvanlige og vesentlige.

Ved vurdering av netto driftsresultat må en også ta i betraktning et lavt rentenivå som har gitt kommunen betydelig lavere renteutgifter i 2011 – 2015 enn ved et mer normalt rentenivå.

3.19 Note 18 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid, jf. kommuneloven § 27, kap. 5B og kap. 11 – Sosiale lån

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2015		31.12. 2014	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Langsiktige poster				
NAV Vestre Slidre	162 667	0	56 645	0
NAV Øystre Slidre	303 914	0	312 714	0
NAV Vang	174 620	0	162 999	0
NAV Sør-Aurdal	374 611	0	242 877	0
NAV Etnedal	118 350	0	56 205	0
Sum langsiktige poster	1 134 162	0	831 441	0

3.20Note 19 – Finansforvaltning

Aktiva

Sammensetning av aktiva

Kommunens finansaktiva er plassert i bank i form av innskudd. Samla bankinnskudd er 160,6 mill. kr.

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

Vesentlige markedsendringer

Norges Bank hovedstyre vedtok på rentemøtet 17. desember 2015 å holde styringsrenten uendret på 0,75 %. Norges Bank hovedstyre vurderer utsiktene for norsk økonomi slik at styringsrenten kan bli satt ytterligere ned i løpet av første halvår 2016.

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

Vår bankavtale for 2015 har gitt oss en innskuddsrente som er vesentlig over renten på lån med flytende rente i KBN. Mot slutten av året 2015 gjennomførte kommunen ny anbudsrunde på hovedbankavtale og Sparebank 1 Hallingdal Valdres ble ny hovedbank. Markedet for innskudd er nå et helt annet enn da foregående avtale ble inngått, innskuddsrenten etter ny avtale vurderes likevel som god gitt dagens marked.

Passiva

Sammensetning av passiva

Kommunen har lån på 327,2 mill. kr.

Kommunens lån er fordelt på långiver som følger:

Kommunalbanken	239 224
Nordea	88 000
Sum	327 224

Ved opptak av lån hentes det inn konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere (i samsvar med pkt. 5.4). 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 er beregnet til rundt 6 mnd., som er innenfor det angitte intervallet på 6 mnd. til 5 år (reglementet pkt. 5.5). Det er foretatt rentebindinger på 36 % 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 er som følger (effektiv rente):

Restgjeld	Løper til	Rente	Renteprodukt
161,1 mill. kr	2033	1,792	Flytende, 3 mnd. Nibor
17,7 mill. kr	2034	1,650	Flytende, 3 mnd. Nibor
43,9 mill. kr	2037	1,556	Flytende, grønn p.t.
16,5 mill. kr	2032	1,677	Fast rente til 07.02.20
88,0 mill. kr	2015	1,614	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 100 mill. kr:

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

NIBOR den 31.12.2015:

3 mnd	1,13 %
7 dager	1,00 %

Adresse: Nord-Aurdal kommune,
Boks 143, 2901 Fagernes.
Mail: nak@nord-aurdal.kommune.no
Tlf: 61 35 90 00



Foto: Katrine Kammerud