

Noter

NOTE NR. 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	3
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BEVILGNINGSREGNSKAPET	3
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BALANSEN	3
NOTE NR. 2 PENSJON	4
DEL 1 PENSJONSFORPLIKTELSER	4
DEL 2 PREMIEAVVIK	4
DEL 3 OVERSKUDD TILBAKEFØRT FRA KLP	4
NOTE NR. 3 GARANTIER GITT AV KOMMUNEN	4
NOTE NR. 4 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	5
NOTE NR. 5 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	5
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET	5
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 3 BUNDET DRIFTSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 4 UBUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 5 BUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	7
NOTE NR. 6 KAPITALKONTO	7
NOTE NR. 7 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	8
NOTE NR. 8 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	8
NOTE NR. 9 REGNSKAPSPRINSIPPER	8
NOTE NR. 10 ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	10
NOTE NR. 11 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET	10
NOTE NR. 12 ANLEGGSMIDLER	11
NOTE NR. 13 GJELDSFORPLIKTELSER – FORDELING MELLOM LÅNGIVERE	12
NOTE NR. 14 AVDRAG PÅ GJELD	12

<u>NOTE NR. 15 LIKVIDITETSRESERVE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</u>	13
<u>NOTE NR. 16 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) DRIFT</u>	13
<u>NOTE NR. 17 REGNSKAPSMESSIG UDEKKET (UNDERSKUDD) INVESTERINGER</u>	14
<u>NOTE NR. 18 SELVKOSTTJENESTER</u>	15
DEL 1 VAR-TJENESTER	15
DEL 2 ANDRE OMRÅDER	16
<u>NOTE NR. 19 ÅRSVERK</u>	17
<u>NOTE NR. 20 GODTGJØRELSE TIL RÅDMANN OG ORDFØRER</u>	17
<u>NOTE NR. 21 REVISJONSHONORARER</u>	17

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-234 199 060,52	-222 214 086,27
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-1 720 079,17	-12 573 464,74
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-42 416 401,08	-23 457 250,49
Sum anskaffelse av midler	S	-278 335 540,77	-258 244 801,50
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	210 388 635,03	198 396 243,82
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	45 328 157,55	44 023 859,32
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	15 684 481,77	22 695 050,91
Sum anvendelse av midler		271 401 274,35	265 115 154,05
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	-6 934 266,42	6 870 352,55
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	10 524 998,13	-15 256 375,58
Endring i arbeidskapital	V	-3 590 731,71	8 386 023,03

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	152 416,43	3 096 068,43
Endring aksjer og andeler	2.18	-39 869 997,00	39 869 997,00
Premieavvik	2.19	2 340 914,12	638 955,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-8 938 299,49	2 434 133,96
Endring omløpsmidler		-46 314 965,94	46 039 154,39
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-43 739 503,78	38 021 492,36
Premieavvik	2.39	-31 730,45	-368 307,00
Endring arbeidskapital		-2 543 731,71	8 385 969,03
Korr.: Ressurskrevende brukere		-1 047 000,00	
Endring arbeidskapital		-3 590 731,71	

NOTE nr. 2 Pensjon

DEL 1 Pensjonsforpliktelser

Kommunal Landspensjonskasse:	I regnskapsåret	Forrige regnskapsår
KLP - pensjonsforpliktelser	154 993 240	139 276 174
KLP - pensjonsmidler	138 148 818	121 021 622
Netto pensjonsforpliktelser	16 844 422	18 254 552
Statens Pensjonskasse:		
SPK - pensjonsforpliktelser	42 926 563	38 940 739
SPK - pensjonsmidler	36 224 825	33 069 894
Netto pensjonsforpliktelser	6 701 738	5 870 845
Kommunens netto pensjonsforpliktelser ekskl avgift	23 546 160	24 125 397

Oversikten viser kommunens pensjonsforpliktelser (jfr aktuarberegninger) og pensjonsfond i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse pr 31.12.2008. Differansen mellom pensjonsforpliktelser og pensjonsfond er kommunens netto pensjonsforpliktelse som ikke er finansiert. Pr 31.12.2008 utgjør dette kr 23.546.160,-. Dette er en reduksjon på 0,5 millioner kroner fra året før.

DEL 2 Premieavvik

Premieavvik:	I regnskapsåret	Forrige regnskapsår
KLP - premieavvik	2 326 476	884 441
SPK - premieavvik	-400 892	-242 200
Netto premieavvik ekskl. avgift	1 925 584	642 241

Det ble i regnskapsåret 2008 inntektsført 1.925.584 kroner i premieavvik. Beløpet blir utgiftsført med 1/15 hvert år de neste 15 årene.

DEL 3 Overskudd tilbakeført fra KLP

KLP hadde et svært godt resultat for 2007 og kommunen har fått tilbakeført overskudd fra 2.109.870 kroner til premiefondet i 2008. Beløpet er brukt til å dekke løpende utgifter (del av reguleringspremie) til pensjon i 2008.

NOTE nr. 3 Garantier gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier KR2 2. februar 2001. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
IKA Kongsberg - Interkommunalt arkiv	10 400	8.640	22.12.2014
Sum garantier	10 400	8.640	

Kommunen har ikke måttet innfri noen garantier i løpet av regnskapsåret.

NOTE nr. 4 Finansielle anleggsmidler

	Antall	Regnskap	Regnskap
		2008	2007
Kommunekraft A/S-	1	2 511	2 331
Geilo Lufthavn Dagali AS	19,17 %	172 500	172 500
Nes Prestegjeld Sparebank As, Grunnfondsbevis/100	100	7 800	10 030
Rødberg Hotell As		255	255
Nore og Uvdal Næringspark As	12050	6 250 000	6 250 000
Buskerud Kraftproduksjon As, andel Mykstufoss		10 000	10 000
Nupro As	7	70 000	70 000
Godfarfoss Kraft As	330000	287 100	336 600
Numedalsnett AS		3 677	8 426
Numedal Bredbånd As		1	1
Nore Energi AS	1000	22 687 840	22 605 450
Egenkapitalinnskudd KLP		3 139 998	2 803 843
		32 631 682	32 269 436

Endringer i 2007 er bl.a. opp-/nedskrivninger i tråd med framlagt likningsverdier.

Kommunens aksjer i Nore og Uvdal næringspark er vurdert til null før tilføring av ny egenkapital gjennom konvertering av kommunens lån til selskapet på 6.250.000 kr. Ny egenkapital er aktivert jfr kommunestyrevedtak i 2007.

Økt egenkapitalinnskudd i KLP kr 336.155,-.

NOTE nr. 5 Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

	KOSTRA-art	Regnskaps-året	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	26 513 485,23	19 462 489,63
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-19 579 273,18	-26 011 268,35
Til avsetning senere år	980	0,00	-321 573,83
Netto avsetninger		6 934 212,05	-6 870 352,55

Det er total avsatt 21,4 millioner kroner til fond i bevilgningsregnskapet 2008 og 5 millioner kroner som mindreforbruk i driftsregnskapet 2008. Det er i bevilgningsregnskapet brukt 19,5 millioner kroner av tidligere avsetninger. Netto avsatt i 2008 utgjør 6,9 millioner kroner.

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps-året	Forrige år
IB 0101	2.56	2 969 340,81	5 340 744,07
Avsetninger driftsregnskapet	540	5 166 069,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-289 068,75	-225 000,00
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	-1 647 528,90	-2 168 218,81
UB 31.12	2.56	6 198 812,16	2 969 340,81

UB 31.12 viser saldoen på kommunens disposisjonsfond. Det er avsatt 3,2 millioner kroner jfr budsjett 2008. I tillegg er det avsatt 1,9 millioner kroner fra likviditetsreserven jfr ny forskrift som avviker begrepet likviditetsreserve. Kommunestyret har gjennom tidligere vedtak bevilget 5,8 millioner til prosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2009. Resterende 0,4 millioner kroner er til kommunestyrets disposisjon.

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps-året	Forrige år
IB 0101	2.51	16 778 239,43	18 826 963,36
Avsetninger	550	15 499 197,00	12 389 011,38
Bruk av avsetninger	950	-13 595 345,33	-14 415 865,76
UB 31.12	2.51	18 682 145,38	16 778 239,43

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret med unntak av næringsfondet som utgjør 13,7 millioner kroner. Kommunestyret har gjennom tidligere vedtak bevilget 6,4 millioner til prosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2009.

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskaps-året	Forrige år
IB 0101	2.53	1 499 923,00	2 245 316,87
Avsetninger	548	666 915,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	-852 640,80	-745 393,87
UB 31.12	2.53	1 314 197,29	1 499 923,00

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål. Fondet er i sin helhet disponert av kommunestyret til gjennomføring av investeringstiltak som ikke er ferdige eller igangsatt, men ovf til 2009.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskaps-året	Forrige år
IB 0101	2.55	816 844,87	742 129,32
Avsetninger	550	126 947,45	74 715,55
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	943 792,32	816 844,87

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

NOTE nr. 6 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		242 331 490
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	12 468 683	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		37 549 136
<i>Korr.kapital for negative anlegg periode 00,25990000</i>		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	2 498 632	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		4 645 403
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	56 479	
Kjøp av aksjer og andeler		336 155
Oppskrivning av aksjer og andeler		82 570
Aktivering av pensjonsmidler		20 282 127
Mottatte avdrag på utlån	4 001 856	
Av- og nedskrivning på utlån	15 262	
Utlån		2 760 215
Nedskrivning utlån	271 750	
Bruk av midler fra eksterne lån	33 324 998	
Avdrag på eksterne lån		5 934 791
Endring pensjonsforpliktelser	19 702 890	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	(61 399)	
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	241 642 736	
SUM	313 921 887	313 921 887

NOTE nr. 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2008.

NOTE nr. 8 Interkommunalt samarbeid

I denne oversikten har vi redegjort for den økonomiske siden ved følgende samarbeidsprosjekt:

- FØNK – Felles økonomifunksjon i Numedalskommunene (Nore og Uvdal, Flesberg og Rollag)

Tekst	Felles økonomifunksjon i Numedalskommunene		
	Utgifter	Inntekter	i %
Overføring fra Nore og Uvdal kommune (kontorkommunen)	5 566 715	-2 427 051	-41,7 %
Overføring fra Rollag kommune (deltaker)		-1 342 400	-23,0 %
Overføring fra Flesberg kommune (deltaker)		-1 910 900	-32,8 %
Overføring fra andre		-145 000	-2,5 %
Resultat avsatt til bundne fond		258 636	

Utgiftene fordeles med fast beløp på 400.000 kroner pr kommune. Rest fordeles i forhold til målbar aktivitet.

NOTE nr. 9 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

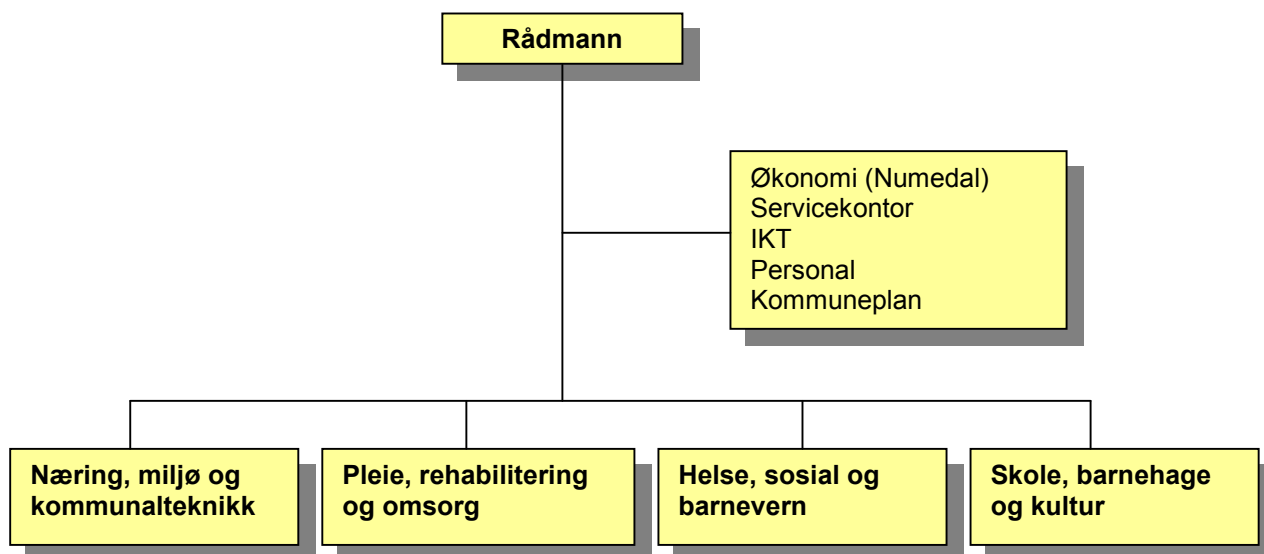
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE nr. 10 Organisering av kommunens virksomhet

Administrativ organisering:



Administrativt har Nore og Uvdal kommune etatsmodell (fagavdelinger) der myndighet er delegert fra rådmannen til fagsjefer i tjenesterelaterte, økonomiske og personalmessige saker innen hver fagavdeling.

Oppgaver lagt til interkommunalt samarbeid

- Økonomifunksjonen, herunder regnskap, lønn, innfordring, rapportering og budsjettarbeide (Numedalskommunene, arbeidsgiver er Nore og Uvdal kommune)
- Skatteoppkreverfunksjonen. (Kongsberg og Numedalskommunene, arbeidsgiver er Kongsberg kommune)

NOTE nr. 11 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

- **Momskompensasjon av investeringer ført i driften**
 - Momskompensasjon fra investeringsprosjekter er inntektsført i driftsregnskapet med 7 millioner kroner. Dette er 3,7 millioner kroner mer enn i revidert budsjett og påvirker kommunens regnskapsmessig resultat.
- **Konsesjonskraftinntekter**
 - Netto konsesjonskraftinntekter er inntektsført med 8,4 millioner kroner. Dette er 2,2 millioner kroner høyere enn forutsatt i revidert budsjett.
- **Bruk av næringsfond til investeringer**
 - Næringsfondet er bundet driftsfond som skal brukes til næringsrettede tiltak. Ved finansiering av investeringer med næringsfondet, må bruken føres via driftsregnskapet. Det er i 2008 brukt 5,7 millioner kroner av næringsfondet til finansiering i investeringsregnskapet.

NOTE nr. 12 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hhtil regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	6 903 776,39	8 923 714,85	28 575 240,70	165 957 930,02	115 895 612,30
Akkumulerte avskrivninger	-2 756 491,10	-1 466 348,50	-2 633 196,18	-9 866 744,61	-4 164 717,69
Tilgang i regnskapsåret	2 456 080,70	2 189 322,50	643 493,96	34 797 988,03	1 876 700,77
Avgang i regnskapsåret*				-36 359,10	
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 417 859,83	-1 080 771,85	-1 642 875,79	-5 941 630,79	-4 847 817,36
Nedskrivninger					
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	5 185 506,16	8 565 917,00	24 942 662,69	184 911 183,55	108 759 778,02

*Kommunen har solgt et bolighus i 2008 til 500.000 kroner. Boligen var aktivert med 36.359 kroner og er tatt ut av anleggsmidlene i 2008.

NOTE nr. 13 Gjeldsforpliktelser – fordeling mellom långivere

Kommunens samlede lånegjeld			
<u>Flytende rente</u>		<u>Rente 31.12</u>	
Kommunekreditt flytende	24 071 272		6,50
Kommunalbanken flytende	54 765 830		5,15
Husbanken flytende	9 400 651		6,30
KLP flytende	37 500	88 275 253	5,25
<u>Fast rente</u>			
Kommunekreditt	13 500 000		3,42 gjelder til 2010
Kommunalbanken	20 000 000		4,00 til 4.12.2011
Kommunalbanken	5 400 000		4,74 til 22.12.2011
Kommunalbanken	4 833 340	43 733 340	5,22 til 06.12.2012
Sum lånegjeld 31.12.2008		132 008 593	

I 2008 har Nore og Uvdal kommune gjennomført følgende låneopptak:

K-sak 69/2008 Kjøp av bolig	1 800 000
K-sak 85/2008Tilleggsbevilgning Rødberg skole	2 100 000
K-sak 118/2007 Rødberg skole	12 900 000
K-sak 40/2007 Bredbånd	5 000 000
Startlån	1 000 000
Nye låneopptak 2009	22 800 000

NOTE nr. 14 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett	Forrige regnskapsår	Forrige år
Betalt avdrag	5 700 000	5 934 791	4 828 301
Beregnet minste lovlige avdrag		4 874 301	2 851 820
Differanse	5 700 000	1 060 490	1 976 481
@ Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.			

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen 5.934.791 kroner. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør 4.874.301 kroner. Kommunen betalte 1 millioner kroner mer i avdrag i 2008 enn lovens krav til avdrag.

NOTE nr. 15 Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

Likviditetsreserve	Kostra art/balanse	Regnskapsåret 2008	Forrige år
IB 01.01	2.2980	243 951	243 951
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	-1 090 282	-1 090 282
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	1 334 233	1 334 233
* Avsetning til endret regnskapsprinsipp drift	560	2 950 739	
Avsetninger likviditetsreserve investering	560	0	0
Bruk av avsetninger likviditetsreserve drift	960	-1 943 940	0
Bruk av avsetninger likviditetsreserve investering	960	-1 250 749	0
UB 31.12		0	243 951
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	0	-1 090 282
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	0	1 334 233

Det er tatt hensyn til endring av regnskapsforskriften av 15.12.2000. Endringene innebærer at likviditetsreserven i balanseregnskapet opphører fra 1.1.2010. Tidligere føringer mot likviditetsreserven som gjelder endringer av regnskapsprinsipp føres mot egen konto 25810000 Endring regnskapsprinsipp. Positiv likviditetsreserve etter disse føringene inntektsføres henholdsvis i drift- og investeringsregnskap og avsettes til henholdsvis disposisjonsfond og ubundne investeringsfond. For Nore og Uvdal kommune betyr dette at det er inntektsført 1.943.940 kroner kroner i driftsregnskapet og 1.250.749 kroner i investeringsregnskapet i 2008.

Endringer Regnskapsprinsipp er:

Påløpte feriepenger 1992 og 1994	3 545 620,50
Påløpte renter 2000	287 947,00
Mva komp 2001	-882 829,00
* Ovf fra likviditetsreserven	2 950 738,50
Ressurskrevende brukere 2008	-1 047 000,00
Sum endring regnskapsprinsipp	1 903 738,50

NOTE nr. 16 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk		0	0
Årets disponering av mindreforbruk	0	0	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		5 054 356,78	
Totalt mindreforbruk til disponering		5 054 356,78	

Mindreforbruk i 2008 utgjør 5.054.356,78 kroner.

Spesifisering av regnskapsmessig resultat:

Fagsjef (T)	Budsjett 2008	Beløp	Avvik
Andre tiltak	108 698	166 027	-57 329
Kirke	2 900 000	3 122 331	-222 331
Museumsstyret	539	6 453	-5 914
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	16 540 457	17 660 167	-1 119 710
Fagavdeling for skole og barnehage	36 802 370	38 738 536	-1 936 166
Fagavdeling for helse	16 282 404	15 954 997	327 407
Fagavdeling for pleie, rehabilitering og omsorg	44 728 744	45 884 005	-1 155 261
Fagavdeling for kommunalteknikk og fdv	17 580 658	17 559 120	21 538
Negativt resultat i fagavdelingene:			-4 147 766
<u>Inndekning:</u>			
Konsesjonskraft		2 174 750	
Netto finans (renter innt./utg og avdrag)		1 730 280	
Momskompensasjon investeringer		3 746 968	
Skatteinntekter		689 356	
Kompensasjonstilskudd fra staten		735 300	
Andre ovf		125 469	9 202 122
Regnskapsmessig mindreforbruk 2008			5 054 356

Driften i fagavdelingene har overforbruk med 4,1 millioner kroner i forhold til bevilget i budsjettet. Avvikene gjelder spesielt fagavdelingen skole, barnehage og kultur, Sentrale styringsorganer og fellesutgifter og Pleie, rehabilitering og omsorg.

Budsjetterte avsetninger i driftsregnskapet er foretatt i tråd med budsjettet. I tillegg er det inntektsført 1,9 millioner kroner fra likviditetsreserven jfr endring i regnskapsforskriften. Disse midlene er i tård med forskrift avsatt til disposisjonsfond

NOTE nr. 17 Regnskapsmessig udekket (underskudd) investeringer

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket			321 574
Årets avsetning til inndekking		0	0
Nytt udekket i regnskapsåret		0	
Totalt udekket til inndekking		321 574	
Resterende antall år for inndekking	1		

Tidligere udekket beløp gjelder merforbruk i 2007.

Det er inntektsført 1,2 millioner kroner i investeringsregnskapet fra likviditetsreserven jfr endring i regnskapsforskriften. Disse midlene skal jfr forskrift avsettes til ubundne investeringsfond. Det er i regnskapet kun avsatt 0,65 millioner kroner til ubunde investeringsfond da flere av prosjektene har overforbruk å og strykingsbestemmelsene regulerer avsetningen til ubundne fond.

Salg av eiendom på 500.000 kroner er brukt som finansieringskilde for prosjekter med merforbruk.

Investeringsregnskapet 2008 viser derfor null i resultat.

NOTE nr. 18 Selvkosttjenester

DEL 1 VAR-tjenester

2008	Resultat				
	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum
Etterkalkyle for 2008					
Driftsutgifter	1 430 338	2 335 462	3 565 844	912 266	8 243 910
Avskrivningskostnad	1 300 408	1 272 065	63 212	5 904	2 641 590
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	1 019 956	692 185	19 256	2 144	1 733 541
Sum direkte kostnader	3 750 701	4 299 713	3 648 312	920 315	12 619 041
Internettjenester - Netto driftsutgifter	260 602	342 384	445 473	96 501	1 144 960
Internettjenester - Avskrivningskostnad	5 900	7 551	4 249	2 597	20 297
Internettjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	7 359	7 758	6 959	6 560	28 635
Sum indirekte kostnader	273 861	357 694	456 680	105 658	1 193 892
Sum kostnader	4 024 562	4 657 406	4 104 992	1 025 972	13 812 933
Kommunale avgifter	2 442 080	3 212 107	1 874 181	1 001 548	8 529 916
Tilknytningsavgift/Hytterenovasjon	414 354	542 109	2 323 550	0	3 280 013
	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	18 600	11 095	12 010	0	41 705
Overføringer med krav til motytelse	0	-0	0	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	2 875 033	3 765 311	4 209 741	1 001 548	11 851 633
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-59 272	0	-59 272
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	-59 272	0	-59 272
Sum inntekter	2 875 033	3 765 311	4 150 469	1 001 548	11 792 361
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	71 %	81 %	101 %	98 %	85 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	71 %	81 %	103 %	98 %	86 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-1 149 529	-892 095	45 477	-24 425	-2 020 572
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	1 149 529	892 095	0	24 425	2 066 049
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	45 477	0	45 477
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	-1 094 570	0	-1 094 570
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	-1 049 093	0	-1 049 093

Kommunekassen bidrar totalt med 2 millioner kroner innen tjenestoområdene vann, avløp og slam, det vil si en dekningsgrad på 71% på vann og 81% på avløp. Dekningsgradene er tilnærmet lik dekningsgraden i 2007. Gebyrene kan økes til 100% dekningsgrad.

Renovasjonstjenesten har en dekningsgrad på 101%. Dette gir et "overskudd" i 2008 på 45.477 kroner. Negativt selvkostfond reduseres tilsvarende og er nå på 1 million kroner.

Renovasjonstjenesten **skal** ha dekningsgrad på 100%. Gebyrsatsene må derfor tilpasses utgiftsnivået og oppdekning av tidligere underskudd.

DEL 2 Andre områder

2008	Resultat				
	Byggesak	Oppmåling	Feiing	SFO	Sum
Etterkalkyle for 2008					
Driftsutgifter	1 396 822	1 674 945	182 130	801 521	4 055 419
Avskrivningskostnad	0	195 920	0	0	195 920
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	0	38 471	0	0	38 471
Sum direkte kostnader	1 396 822	1 909 337	182 130	801 521	4 289 810
Intern tjenester - Netto driftsutgifter	922 463	358 756	86 502	53 997	1 421 718
Intern tjenester - Avskrivningskostnad	16 273	10 849	1 136	0	28 258
Intern tjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	33 386	22 257	251	0	55 895
Sum indirekte kostnader	972 123	391 862	87 889	53 997	1 505 870
Sum kostnader	2 368 944	2 301 199	270 018	855 518	5 795 680
Gebyrinntekter/Kommunale avgifter/Brukerbetaling/oppholdsbet.	1 252 299	1 061 360	287 905	330 400	2 931 964
Avgiftsfritt salg av varer	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	0	81 304	0	0	81 304
Overføringer med krav til motytelse	341 562	223 517	651	61 092	626 822
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	1 593 861	1 366 181	288 556	391 493	3 640 091
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	1 311	0	1 311
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	1 311	0	1 311
Sum inntekter	1 593 861	1 366 181	289 867	391 493	3 641 401
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	67 %	59 %	107 %	46 %	63 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	62 %	53 %	107 %	42 %	58 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-775 084	-935 018	19 848	-464 026	-2 154 279
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	775 084	935 018	0	464 026	2 174 128
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	19 848	0	19 848
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	13 775	0	13 775
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	33 623	0	33 623

Oversikten viser at kommunen ikke har 100% dekningsbidrag på byggesak og oppmåling. Feietjenesten har dekningsgrad på 107%, "overskuddet" er avsatt til bundne driftsfond til seinere bruk.

NOTE nr. 19 Årsverk

Tekst	Regnskapsåret
Antall årsverk	250,8
Antall ansatte	351
Antall kvinner	278
% andel kvinner	79,20%
Antall menn	73
% andel menn	20,80%
Antall kvinner ledende stillinger	15
% andel kvinner i ledende stillinger	4,27%
Antall menn i ledende stillinger	8
% andel menn i ledende stillinger	2,28%

Med ledende stilling menes rådmann, etatssjef, virksomhetsleder, stabsstilling med rådmannen som nærmeste overordnede, seksjonsleder og stabsstilling med etatssjef som nærmeste overordnede.

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskapsåret
Antall deltidsstillinger	185
Antall ansatte i deltidsstillinger	225
Antall kvinner i deltidsstillinger	198
% andel kvinner i deltidsstillinger	88%
Antall menn i deltidsstillinger	27
% andel menn i deltidsstillinger	12%

NOTE nr. 20 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann eks. pensjonsavtale	627 000	533 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører eks. pensjonsavtale	532 000	* 568 356

- Godtgjørelse ordfører 2007 gjelder også etterlønn 2,5 mnd for forrige ordfører.

NOTE nr. 21 Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Honorar for regnskapsrevisjon	357 000	269 000
Honorar for rådgivning	0	38 000
Annen bistand	102 000	378 150