

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 PENSJONSFORPLIKTELSE	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 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	5
DEL 2 BUNDET DRIFTSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 3 UBUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 4 BUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
NOTE NR. 6 KAPITALKONTO	7
NOTE NR. 7 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	7
NOTE NR. 8 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	7
NOTE NR. 9 REGNSKAPSPRINSIPPER	8
NOTE NR. 10 ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	10
NOTE NR. 11 KONSESJONSKRAFTFONDET	10
NOTE NR. 12 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET	11
NOTE NR. 13 ANLEGGSMIDLER	11
NOTE NR. 14 INVESTERINGER I NYBYGG OG NYANLEGG	12
DEL 1 VESENTLIGE INVESTERINGER I NYBYGG OG NYANLEGG	12

<u>NOTE NR. 15 GJELDSFORPLIKTELSER – FORDELING MELLOM LÅNGIVERE</u>	13
<u>NOTE NR. 16 AVDRAG PÅ GJELD</u>	14
<u>NOTE NR. 17 LIKVIDITETSRESERVE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</u>	14
<u>NOTE NR. 18 SPESIFIKASJON OVER REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) DRIFT</u>	14
<u>NOTE NR. 19 SPESIFIKASJON OVER REGNSKAPSMESSIG UDEKKET (UNDERSKUDD) INVESTERINGER</u>	15
<u>NOTE NR. 20 SELVKOSTTJENESTER</u>	17
DEL 1 VAR-TJENESTER	17
DEL 2 ANDRE OMRÅDER	18
<u>NOTE NR. 21 ÅRSVERK</u>	19
<u>NOTE NR. 22 GODTGJØRELSE TIL RÅDMANN OG ORDFØRER</u>	19
<u>NOTE NR. 23 REVISJONSHONORARER</u>	19

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)	-222 214 086,27	-223 675 677,23
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-12 573 464,74	-17 544 570,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-23 457 250,49	-24 083 243,13
Sum anskaffelse av midler	S	-258 244 801,50	-265 303 490,36
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480)-690	198 396 297,82	188 266 178,18
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480)-690	44 023 859,32	69 414 616,95
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	22 695 050,91	11 148 058,26
Sum anvendelse av midler		265 115 208,05	268 828 853,39
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	2 641 813,55	3 525 363,03
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-15 256 375,58	7 571 715,98
Endring i arbeidskapital	V	8 385 969,03	-11 097 079,01

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	3 096 068,43	-3 141 947,57
Endring aksjer og andeler	2.18	39 869 997,00	600 000,00
Premieavvik	2.19	638 955,00	-256 243,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	2 434 133,96	6 103 325,96
Endring omløpsmidler		46 039 154,39	3 305 135,39
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	38 021 492,36	14 128 079,40
Premieavvik	2.39	-368 307,00	274 135,00
Endring arbeidskapital		8 385 969,03	-11 097 079,01

NOTE nr. 2 Pensjon

DEL 1 Pensjonsforpliktelser

Kommunal Landspensjonskasse:	I regnskapsåretr	Forrige regnskapsår
KLP - pensjonsforpliktelser	139 276 174	126 497 742
KLP - pensjonsmidler	121 021 622	107 956 365
Netto pensjonsforpliktelser	18 254 552	18 541 377
Statens Pensjonskasse:	I regnskapsåretr	Forrige regnskapsår
SPK - pensjonsforpliktelser	38 940 739	35 756 590
SPK - pensjonsmidler	33 069 894	30 535 595
Netto pensjonsforpliktelser	5 870 845	5 220 995
Kommunens netto pensjonsforpliktelser ekskl avgift	24 125 397	23 762 372

Oversikten viser kommunens pensjonsforpliktelser (jfr aktuarberegninger) og pensjonsfond i Kommunal Landspensjonskasse og Statens pensjonskasse pr 31.12.2007. Differansen mellom pensjonsforpliktelser og pensjonsfond er kommunens netto pensjonsforpliktelse som ikke er finansiert. Pr 31.12.2007 utgjør dette kr 24.125.397,-. Dette er en økning på 0,3 millioner kroner fra året før.

DEL 2 Premieavvik

Premieavvik:	I regnskapsåretr	Forrige regnskapsår
KLP - premieavvik	642 241	-594 269
SPK - premieavvik	156 146	-19 118
Netto premieavvik ekskl. avgift	798 387	-575 151

Det ble i regnskapsåret 2007 inntektsført kr 798.387 i premieavvik. Beløpet blir utgiftsført med 1/15 hvert år de neste 15 årene.

DEL 3 Overskudd tilbakeført fra KLP

Kommunen har fått tilbakeført overskudd fra KLP på kr 2.046.000 til premiefondet i 2007. Beløpet er brukt til å dekke løpende utgifter til pensjon i 2007.

NOTE nr. 3 Garantier gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier KR D 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	9 100	22.12.2014
Sum garantier	10 400	9 100	

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

NOTE nr. 4 Finansielle anleggsmidler

	Antall	Verdi	Regnskap 2006	Regnskap 2007
Kommunekraft A/S-	1	1 000	1 000	2 331
Geilo Lufthavn Dagali AS	19,17 %	899 843	182 500	172 500
Nes Prestegjeld Sparebank As, Grunnfondsbevis/100	100	110	11 000	10 030
Rødberg Hotell As			100 000	255
Nore og Uvdal Næringspark As	12050	1 000	12 050 000	6 250 000
Buskerud Kraftproduksjon As, andel Mykstufoss			10 000	10 000
Nupro As	7	10 000	70 000	70 000
Godfarfoss Kraft As	330000	1		336 600
Numedalsnett AS			80 000	8 426
Numedal Bredbånd As			150 000	1
Nore Energi AS	1000	28 320	28 320 056	22 605 450
Egenkapitalinnskudd KLP			2 432 141	2 803 843
			43 406 697	44 319 436

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.

Kjøp av aksjer i Godfarfoss Kraft AS med kr 336.600,- og økt egenkapitalinnskudd i KLP kr 371.702,-.

NOTE nr. 5 Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 0101	2.56	5 340 744,07	5 469 057,38
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00	5 044 448,95
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-225 000,00	-45 000
Bruk av avsetninger investerings- regnskapet	940	-2 168 218,81	-5 127 762,26
UB 31.12	2.56	2 969 340,81	5 340 744,07

UB 31.12 viser saldoen på kommunens disposisjonsfond. Det var budsjettert med 3,5 millioner i avsetning til fondet i 2007. Pga merforbruk i driftsregnskapet ble ikke avsetningen gjennomført. Fondet er i sin helhet disponert gjennom kommunestyrevedtak gjeldende for 2008.

Del 2 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.51	18 826 963,36	23 803 284,24
Avsetninger	550	12 367 195,83	10 693 635,34
Bruk av avsetninger	950	-14 415 865,76	-15 669 956,22
UB 31.12	2.51	16 778 293,43	18 826 963,36

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 12,5 millioner kroner. Kommunestyret har gjennom tidligere vedtak bevilget 12,5 millioner til prosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2008.

Del 3 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.53	1 590 054,87	2 774 917,28
Avsetninger	548	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	-90 131,87	-1 184 862,41
UB 31.12	2.53	1 499 923,00	1 590 054,87

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 2008.

Del 4 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.55	742 129,32	86 867,32
Avsetninger	550	74 715,55	655 262,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	816 844,87	742 129,32

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		213 560 781
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 927 296	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		50 539 068
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	2 327 702	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		4 718 821
Salg av aksjer og andeler	0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	18 086 894	
Kjøp av aksjer og andeler		6 958 302
Oppskrivning av aksjer og andeler		1 331
Aktivering av pensjonsmidler		15 599 556
Mottatte avdrag på utlån	4 335 402	
Av- og nedskrivning på utlån	-993	
Utlån		6 614 363
Oppskrivning utlån		600 272
Bruk av midler fra eksterne lån	12 243 624	
Avdrag på eksterne lån		4 828 301
Endring pensjonsforpliktelser	15 962 581	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	-793 202	
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	242 331 490	
SUM	303 420 794	303 420 794

NOTE nr. 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2007.

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)	5 182 211	-2 292 011	44 %
Overføring fra Rollag kommune (deltaker)		-1 140 200	22 %
Overføring fra Flesberg kommune (deltaker)		-1 605 000	31 %
Overføring fra andre		-145 000	3 %
Resultat av overføringer		0	

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

Rådmann

Stab:

Serviceorg
Økonomi (Fønk)
Plan
IT
Personal

Fagavdelinger:

Helse, sosial og barnevern	Pleie, rehabilitering og omsorg	Skole, barnehage og kultur	Næring, miljø og kommunalteknikk
----------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------

Styringsprinsipper

- Nore og Uvdal kommune er organisert etter etatsstruktur.

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 Konesjonskraftfondet

Føring i 2007:	Omløpsmidler Konesjonskraftfond	Kortsiktig gjeld Rentebytteavtale
Føring av IB 2007	57 221 738	-53 788 500
Endringer 2007:		
Kraftkjøp/nettleie 2007	-6 468 000	
Uttak K-sak 18/2007 Bergtun Omsorgsenter	-7 550 000	
Avkastning til drift	-5 000 000	
Finansavkastning 2007	1 666 259	-1 881 090
Salg av kraft, innbetalt på rentebytteavtale		11 571 000
UB 2007	39 869 997	-44 098 590

Fondet er aktivert i kommunens regnskap i 2007 med inngående balanse på 57,2 millioner kroner som finansielle omløpsmidler (konesjonskraftfondet) og 53,7 millioner kroner som kortsiktig gjeld (rentebytteavtale). Endringer i 2007 er uttak av konesjonskraftfondet på 19 millioner kroner og godskrevet finansavkastning på 1,6 millioner kroner. Rentebytteavtalen er redusert med 11,5 millioner kroner (salg av kraft) og belastet med 1,8 millioner kroner i finanskostnader 2007.

Som en konsekvens av aktiveringen av omløpsmidler (konesjonskraftfondet) og rentebytteavtalen i regnskapet i 2007 er det inntektsført 9,1 millioner kroner i driften mot forutsatt 12,8 millioner kroner.

Det vil si at det er inntektsført 3,7 millioner kroner mindre enn budsjettet, dette påvirker kommunens driftsresultat for 2007.

NOTE nr. 12 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

- **Momskompensasjon av investeringer ført i driften**
 - Momskompensasjon fra investeringsprosjekter er inntektsført i driftsregnskapet med 7,9 millioner kroner. Dette er 1,4 millioner kroner mer enn revidert budsjett og påvirker kommunens regnskapsmessig resultat.

- **Bruk av konsesjonskraftinntekter ovf investeringsregnskapet:**
 - Overforbruk på Bergtun Omsorgsenter er delvis finansiert av inntekter fra konsesjonskraftfondet. Jfr. Kommunestyre sak 18/2007 er det ovf. 7,55 millioner kroner til dette formålet i 2007.

- **Bruk av næringsfond til investeringer**
 - Næringsfondet er ett bundet driftsfond som skal brukes til næringsrettede tiltak. Ved finansiering av næringsfondet i investeringsregnskapet må bruken føres om driftsregnskapet. Det er i 2007 brukt 9,3 millioner kroner av næringsfondet som overføres som finansiering i investeringsregnskapet.

- **Utlån i investeringsregnskapet (Brøstrudlia)**
 - Sum prosjektkostnader ved utbygging i Brøstrudlia er pr. 31.12.2007 10,6 millioner kroner. Prosjektet finansieres med anleggsmidler fra Uvdal Utmarkslag BA. Anleggsmidlene er i sin helhet inntektsført i regnskapet for 2007. Jfr utbyggingsavtale med Uvdal Utmarkslag BA skal beløpet innbetales over en periode på 6 år fom 2007. Nedbetalingsavtalen ble vedtatt av kommunestyre i sak 110/2007. Beløpet, 10,6 millioner kroner, er ført som langsiktig fordring (utlån). Første avdrag er inntektsført i 2007.

NOTE nr. 13 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	5 120 983,68	5 987 686,57	18 757 062,98	147 981 919,07	93 193 312,00
Akkumulerte avskrivninger	-1 215 957,44	-679 179,25	-1 448 835,25	-4 355 588,71	-1 932 937,57
Tilgang i regnskapsåret	1 782 792,71	2 936 028,28	9 818 177,72	17 976 010,95	22 702 300,30
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 540 533,66	-787 169,25	-1 184 360,93	-5 511 155,90	-2 231 780,12
Bokført verdi	4 147 285,29	7 457 366,35	25 942 044,52	156 091 185,41	111 730 894,61

NOTE nr. 14 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

Del 1 Vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

Bergtun omsorgssenter	Tidligere investert/ finansiert	Tidligere brukt	Overforbruk RA 2006 18/2007	Korr K-sak budsjett 2007	Regnskap 2007	Avvik, ovf til 2008
Investeringsutgifter	89 500 000	98 828 206	8 917 183	13 503 204	12 180 955	911 226
Finansiert ved						
Lån	69 078 000	69 252 855	0	0	0	-174 855
Statstilskudd	19 875 000	16 919 700	-2 955 300	0	0	0
Egenkapital fond	547 000	783 169	0	2 000 000	677 751	1 086 080
Inndekning overforbruk/mangel på statstilskudd K-sak 18/2007			11 872 483			11 872 483
Overføring fra driftsregnskap				9 903 204	9 903 204	0
Egenkapital årets salgsinntekter anleggsmidler				1 600 000	1 600 000	0
Avvik investering / finansiering	0	-11 872 482	0	0	0	11 872 482
Prosjektet er fullfinansiert. Rest bevilget i 2007 er ovf til 2008. Prosjektet ferdigstilles i 2008						

Rødberg bibliotek	Budsjett 2006	Regnskap 2006	Tilleggsbev 2007	Regnskap 2007	Rest
Investeringsutgifter	11 800 000	6 646 705	300 000	5 405 256	48 039
Finansiert ved					
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	11 800 000	6 646 705	300 000	5 405 256	48 039
Avvik investering / finansiering	0	0			0

Prosjektet er ferdigstilt.

Brøstrudlia	Tidligere investert/finansiert	Tidligere brukt	Budsjett 2007	Regnskap 2007	Avvik
Investeringsutgifter	13 720 000	10 278 794	-3 093 774	347 432	0
K-sak 110/2007(ovf utlån)			10 623 226	10 623 226	0
Avsetning til fond (avdrag)			2 400 000	0	-2 400 000
Finansiert ved					
Avdrag			2 400 000	2 400 000	0
Anleggsbidrag			10 623 226	10 623 226	0
Andre tilskudd		56 026	0		56 026
Næringsfond overført fra driftsregnskapet	13 720 000	10 222 768	-3 093 774	347 431,90	-56 026
Egenkapital fond			0		0
Avvik investering / finansiering	0	0	0	2 400 000	-2 400 000

Sum prosjektkostnader ved utbygging i Brøstrudlia er pr. 31.12.2007 10,6 millioner kroner. Prosjektet finansieres med anleggsmidler fra Uvdal Utmarkslag BA. Anleggsmidlene er i sin helhet inntektsført i regnskapet for 2007. Jfr utbyggingsavtale med Uvdal Utmarkslag BA skal beløpet innbetales over en periode på 6 år fom 2007. Nedbetalingsavtalen ble vedtatt av kommunestyre i sak 110/2007. Beløpet, 10,6 millioner kroner, er ført som langsiktig fordring (utlån). Første avdrag er inntektsført i 2007.

Rødberg skole	Tidligere bevilget	Tidligere brukt	Budsjett 2007	Regnskap 2007	Rest ovf 2008
Investeringsutgifter	14 000 000	2 412 480	26 000 000	11 506 499	26 081 021
Finansiert ved					
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0	0	2 100 000	2 100 000	0
Låneopptak	14 000 000	2 412 480	23 900 000	9 406 499	26 081 021
Avvik investering / finansiering	0	0	0	0	0

Prosjektet er fullfinansiert og gjennomføres som planlagt.

NOTE nr. 15 Gjeldsforpliktelser – fordeling mellom långivere

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	
Kommunens samlede lånegjeld	115 143 384	92 471 685	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt fastrente 3,42 %	14 000 000	14 500 000	Gjelder til 2010
Kommunekreditt flytende rente 5,75 %	24 721 848	25 372 424	Pr 31.12.2007
Kommunalbanken flytende rente 5,75 %	63 984 850	44 395 210	Pr 31.12.2007
Kommunalbanken fast rente 5,22%	5 000 000		Gjelder til 2012
Husbanken flytende rente 5,1 %	7 249 186	7 866 551	Pr 31.12.2007
KLP flytende rente 5,3 %	187 500	337 500	Pr 31.12.2007

NOTE nr. 16 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett	Forrige regnskapsår	Forrige år
Betalt avdrag	4 800 000	4 828 301	4 125 694
Beregnet minste lovlige avdrag		2 851 820	2 582 928
Differanse	4 800 000	1 976 481	1 542 766

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr 4 828 301. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør kr 2 851 820. Kommunen betalte 1,9 millioner kroner mer i avdrag i 2007 enn lovens krav til avdrag.

NOTE nr. 17 Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

Likviditetsreserve	Kostra art/balanse	Regnskaps-året	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
UB 31.12	2.5980	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

UB 31.12 viser saldo for samlet likviditetsreserve. Likviditetsreserve drift er negativ. Likviditetsreserve investering kan bare benyttes til investeringsformål.

NOTE nr. 18 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk			8 456 790
Årets disponering av mindreforbruk	8 456 790	8 456 790	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		0	
Totalt mindreforbruk til disponering		0	

Mindreforbruk fra 2006 er disponert i 2007.

Merforbruk i 2007 er 5,2 millioner kroner. Jfr regnskapsforskriftene § 9 skal det foretas strykninger av budsjetterte avsetninger ved merforbruk. Følgende strykninger er gjennomført:

Avsetning til disposisjonsfond	3 524 400 kroner
Overføring til investeringsregnskapet	1 702 091 kroner

Strykningene gjør at regnskapsresultatet i 2007 blir 0.

Spesifisering av regnskapsmessig resultat:

Fagsjef (T)	Budsjett	Regnskap	Avvik
Fagavdeling for helse	14 889 651	14 538 605	351 046
Fagavdeling for pleie, rehabilitering og omsorg	42 360 291	45 813 917	-3 453 626
Fagavdeling for kommunalteknikk og fdv	15 789 761	15 615 148	174 613
Andre tiltak	-2 768 956	-2 682 487	-86 469
Kirke	2 815 000	2 920 120	-105 120
Museumsstyret	523 000	412 881	110 119
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	15 387 470	16 924 986	-1 537 516
Fagavdeling for skole og barnehage	33 376 035	33 539 286	-163 251
	<u>122 372 252</u>	<u>127 082 455</u>	-4 710 203
Inndekning:		Avvik	
Premieavvik KLP/SPK		787 262	
Konsesjonskraft		-3 772 643	
Skatt/rammetilskudd		-1 397 510	
Finansutgifter/inntekter		2 419 119	
Momskompensasjon inv		1 409 280	
Andre internttransaksjoner		<u>38 204</u>	-516 288
<u>Strykningsbestemmelser:</u>			
Ikke ovf investeringsregnskap		1 702 091	
Ikke avsatt til disposisjonsfond		<u>3 524 400</u>	5 226 491
Regnskapsmessig resultat			0

NOTE nr. 19 Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) investeringer

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket			6 343 501
Årets avsetning til inndekking	6 343 501	6 343 501	
Nytt udekket i regnskapsåret		321 574	
Totalt udekket til inndekking		321 574	
Resterende antall år for inndekking	2		

Tidligere udekket beløp gjelder merforbruk i 2006. Merforbruket er dekket opp i 2007 jfr K-sak 18/2007.

Nytt udekket merforbruk i 2007 er 321.574 kroner etter at følgende strykninger av avsetninger er gjennomført:

Overforbruk prosjekter	-1 019 483 kroner
Avsetning til næringsfond ikke gjennomført	2 400 000 kroner
Overføring fra driftsregnskapet ikke gjennomført	-1 702 091 kroner
Udekket 2007	321 574 kroner

Spesifikasjon på overforbruk prosjekter:

Noter til regnskap 2007 for Nore og Uvdal kommune

Prosj	Prosj (T)	Beløp
8000	Etableringslån til videre utlån	233 336,74
8004	Egenkapitaltilskudd KLP	371 702,00
8101	Utbygging Godfarfoss Kraft AS	101 006,00
8110	Implementering BliNK og IP-telefoni	138 514,99
8200	IT-utstyr og programvare skolene	82 964,88
8218	Heis på Uvdal skole/samfunnshus	125 742,17
8817	Salg av kommunal eiendom	-33 783,94
		1 019 482,84

NOTE nr. 20 Selvkosttjenester

DEL 1 VAR-tjenester

2007	Resultat				
Etterkalkyle for 2007	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum
Driftsutgifter	1 562 911	2 162 089	3 579 000	861 322	8 165 323
Avskrivningskostnad	1 293 897	1 267 253	63 212	5 904	2 630 267
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	1 113 720	792 530	23 821	2 587	1 932 658
Sum direkte kostnader	3 970 528	4 221 872	3 666 034	869 813	12 728 248
Internettjenester - Netto driftsutgifter	282 346	342 243	459 122	95 759	1 179 471
Internettjenester - Avskrivningskostnad	4 261	5 293	3 228	2 196	14 978
Internettjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	6 431	6 730	6 132	5 834	25 128
Sum indirekte kostnader	293 039	354 266	468 483	103 789	1 219 577
Sum kostnader	4 263 567	4 576 138	4 134 517	973 602	13 947 825
Kommunale avgifter	1 962 549	2 565 252	1 646 189	973 240	7 147 230
Tilknytningsavgift/Hytterrenovasjon	995 775	1 183 370	1 802 100	0	3 981 245
Øvrige salgsinntekter	41 742	4 457	7 397	0	53 596
Overføringer med krav til motytelse	15 349	6 619	10 092	0	32 061
Sum direkte inntekter	3 015 416	3 759 698	3 465 777	973 240	11 214 132
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-42 777	0	-42 777
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	-42 777	0	-42 777
Sum inntekter	3 015 416	3 759 698	3 423 000	973 240	11 171 354
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	71 %	82 %	83 %	100 %	80 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	70 %	82 %	84 %	100 %	80 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-1 248 151	-816 440	-711 517	-362	-2 776 470
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	1 248 151	816 440	0	362	2 064 953
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	-711 517	0	-711 517
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	-383 053	0	-383 053
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	-1 094 570	0	-1 094 570

Kommunekassen bidrar totalt med 2 millioner kroner innen tjenesteområdene vann, avløp og slam, det vil si en dekningsgrad på 71% på vann og 82% på avløp. Dekningsgradene er høyere enn hva de var i 2006 pga store innbetalinger av tilknytningsavgifter. Gebyrene kan økes til 100% dekningsgrad.

Renovasjonstjenesten har en dekningsgrad på 84%. Dette gir en underdekning i 2007 på 711.517 kroner. I tillegg har vi underdekning på 383.053 kroner fra 2006. Renovasjonstjenesten **skal** ha dekningsgrad på 100%. Gebyrsatsene må derfor tilpasses utgiftsnivået.

DEL 2 Andre områder

2007	Resultat				
Etterkalkyle for 2007	Byggesak	Oppmåling	Feiing	SFO	Sum
Driftsutgifter	970 085	1 537 488	182 212	875 020	3 564 805
Avskrivningskostnad	0	195 920	0	0	195 920
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	0	51 624	0	0	51 624
Sum direkte kostnader	970 085	1 785 032	182 212	875 020	3 812 349
Intern tjenester - Netto driftsutgifter	820 515	296 886	82 530	40 465	1 240 395
Intern tjenester - Avskrivningskostnad	6 328	5 424	1 136	0	12 889
Intern tjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	13 960	11 966	329	0	26 255
Sum indirekte kostnader	840 804	314 277	83 994	40 465	1 279 539
Sum kostnader	1 810 889	2 099 309	266 206	915 485	5 091 888
Gebyrinntekter/Kommunale avgifter/Brukerbetaling/oppholdsbet.	1 509 645	1 487 109	273 600	373 706	3 644 060
Avgiftsfritt salg av varer	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	0	23 584	0	0	23 584
Overføringer med krav til motytelse	111 288	350 135	5 983	106 267	573 673
Overføringer uten krav til motytelse	0	29 112	0	0	29 112
Sum direkte inntekter	1 620 933	1 889 941	279 583	479 973	4 270 429
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	399	0	399
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	399	0	399
Sum inntekter	1 620 933	1 889 941	279 982	479 973	4 270 828
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	90 %	90 %	105 %	52 %	84 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	89 %	88 %	105 %	46 %	82 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-189 956	-209 368	13 775	-435 512	-821 060
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	189 956	209 368	0	435 512	834 836
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	13 775	0	13 775
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	0	0	0
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	13 775	0	13 775

Oversikten viser at kommunen ikke har 100% dekningsbidrag på byggesak og oppmåling, men bidrar med ca 400.000 kroner til disse tjenestene. Feietjenesten har dekningsgrad på 105%, "overskuddet" er avsatt til bundne driftsfond til seinere bruk.

NOTE nr. 21 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. 22 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann eks. pensjonsavtale	533 000	495 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører eks. pensjonsavtale	568 356	431 000

NOTE nr. 23 Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskapsåret	Forrige år
Honorar for regnskapsrevisjon	269 000	322 000
Honorar for rådgivning	38 000	18 000
Annen bistand	378 150	