

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
NOTE NR. 3 GARANTIER GITT AV KOMMUNEN	5
NOTE NR. 4 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	5
NOTE NR. 5 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	6
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET	6
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
NOTE NR. 15 LIKVIDITETSRESERVE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	12
NOTE NR. 16 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) DRIFT	13

<u>NOTE NR. 17 REGNSKAPSMESSIG UDEKKET (UNDERSKUDD) INVESTERINGER</u>	<u>14</u>
<u>NOTE NR. 18 SELVKOSTTJENESTER</u>	<u>15</u>
<u>NOTE NR. 19 ÅRSVERK (2009)</u>	<u>17</u>
FORDELING HELTID/DELTID	17
<u>NOTE NR. 20 GODTGJØRELSE TIL RÅDMANN OG ORDFØRER</u>	<u>17</u>
<u>NOTE NR. 21 REVISJONSHONORARER</u>	<u>17</u>

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2009	Regnskap 2008
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-240 138 730,67	-234 199 060,52
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-2 398 019,40	-1 720 079,17
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-11 915 122,53	-42 416 401,08
Sum anskaffelse av midler	S	-254 451 872,60	-278 335 540,77
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	223 510 726,84	210 388 635,03
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	22 726 177,93	45 328 157,55
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	16 282 847,58	15 684 481,77
Sum anvendelse av midler		262 519 752,35	271 401 274,35
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	8 067 879,75	-6 934 266,42
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	3 256 042,78	10 524 998,13
Endring i arbeidskapital	V	-11 323 922,53	-3 590 731,71

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-900 510,03	152 416,43
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	-39 869 997,00
Premieavvik	2.19	-61 733,00	2 340 914,12
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-15 498 719,68	-8 938 299,49
Endring omløpsmidler		-16 460 962,71	-46 314 965,94
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-4 653 799,69	-43 739 503,78
Premieavvik	2.39	-483 240,49	-31 730,45
Endring arbeidskapital		-11 323 922,53	-2 543 731,71
Korr. Ressurskrevende brukere:			-1 047 000,00
Endring arbeidskapital			-3 590 731,71

Oversikten viser at kommunen har brukt 11 millioner kroner mer enn hva den har anskaffet i 2009. Det vil si at vi tærer på egenkapitalen.

NOTE nr. 2 Pensjon

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. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring gjennom de neste 15 år.

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

i hele 1.000							
Pensjonsordning	KLP		SPK		Sum	Arb.avg	
PENSJONSKOSTNAD							
Netto pensj.kostn. (inkl.adm) iht.aktuar	12 446		2 714		15 160		
- Årets pensjonspremie (jf.aktuar)	-12 870		-2 641		-15 511		
= Årets premieavvik	-424		73		-351	-37	
Årets betalte pensjonspremie iht. regnskap	12 870		2 641		15 511		
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-424		73		-351		
Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	-10		-8		-18		
= Pensjonskostnad i driftsregn	12 436		2 706		15 142	1 605	
AKKUMULERT PREMIEAVVIK							
Akkumulert 01.01	246		-251		-5		
+/- Premieavvik for året	424		-73		351		
-/+ Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	10		8		18		
= Akkumulert premieavvik 31.12	680		-316		364	39	
Herav oppført under omløpsmidler	4 824		459		5 283		
Herav oppført under kortsiktig gjeld	-4 145		-775		-4 920		
MIDLER OG FORPLIKTELSE							
	Pensj. midler	Pensj. forpl	Pensj. midler	Pensj. forpl	Pensj. midler	Pensj. forpl	Netto forpliktelse
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12	-135 523	177 994	-30 759	39 825	-166 282	217 819	51 537
Iht til regnskap 31.12	-152 131	170 289	-39 787	46 715	-191 918	217 004	25 086
= Gjenstående amortisering estematavvik pr 31.12	16 608	7 705	9 028	-6 890	25 636	815	26 451
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl. 31.12	1 760	817	957	-730	2 717	86	2 804
Estimatavvik pr 01.01. for fjoråret	15 630	-2 410	4 106	-7 835	19 736	-10 245	
+ Akk.estimatavvik pr 01.01. fra tidligere år	2 164	10 665	5 567	453	7 731	11 118	
-Amortisert 1/15 av estimatavvik	-1 186	-550	-645	492	-1 831	-58	
= Gjenstående estematavvik pr 31.12	16 608	7 705	9 028	-6 890	25 636	815	26 451

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

Forutsetninger for beregninger 2009	KLP	SPK
Diskonteringsrente	5,50 %	5,50 %
Forventet lønnsvekst	3,79 %	3,79 %
Forventet G-regulering/pensjonsreg.	3,79 %	3,79 %
Forventet avkastning	6,50 %	5,85 %

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	7.200	22.12.2014
Sum garantier	10 400	7.200	

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

NOTE nr. 4 Finansielle anleggsmidler

	Antall	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Kommunekraft A/S-	1	2 511	2 511
Geilo Lufthavn Dagali AS	19,17 %	172 500	172 500
Nes Prestegjeld Sparebank As, Grunnfondsbevis/100	100	7 800	7 800
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	1.320.000	1 277 100	287 100
Numedalsnett AS		3 677	3 677
Numedal Bredbånd As		1	1
Nore Energi AS	1000	22 687 840	22 687 840
Egenkapitalinnskudd KLP		3 529 348	3 139 998
		34 011 032	32 631 682

Endringer i 2009 er økt egenkapitalinnskudd i KLP med 389.350,- kroner og utvidet aksjekapital i Godfarfoss Kraft AS med 990.000,- kroner.

NOTE nr. 5 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	19 983 926,03	26 513 485,23
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-27 887 560,06	-19 579 273,18
Til avsetning senere år	980	-164 245,72	0,00
Netto avsetninger		-8 067 879,75	6 934 212,05

Det er total avsatt 19,9 millioner kroner til fond i bevilgningsregnskapet 2009, mens det er brukt til sammen 28 millioner kroner. Det vil si at vi har brukt 8 millioner kroner mer av tidligere avsetninger enn hva vi har avsatt i år.

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.56	6 198 812,16	2 969 340,81
Avsetninger driftsregnskapet	540	4 524 598,52	5 166 069,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	-289 068,75
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	-2 715 236,19	-1 647 528,90
UB 31.12	2.56	8 008 174,49	6 198 812,16

UB 31.12 viser saldoen på kommunens disposisjonsfond. Det er avsatt 4,5 millioner kroner i 2009. Dette er 3,5 millioner kroner mindre enn forutsatt i budsjettet. Fondet er i sin helhet benyttet til finansiering i investeringsregnskapet 2010.

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.51	18 682 145,38	16 778 239,43
Avsetninger	550	14 918 248,68	15 499 197,00
Bruk av avsetninger	950	-17 872 477,48	-13 595 345,33
UB 31.12	2.51	15 727 916,58	18 682 145,38

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 11 millioner kroner. Av næringsfondet har kommunestyret gjennom tidligere vedtak bevilget 3,6 millioner til prosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2010 og 5 millioner kroner i utlån. Rest næringsfond til disposisjon 31.12.2009 er 2,4 millioner kroner

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.53	1 314 197,29	1 499 923,00
Avsetninger	548	0,00	666 915,00
Bruk av avsetninger	948	-1 314 197,29	-852 640,80
UB 31.12	2.53	0,00	1 314 197,29

UB 31.12 viser at ubundet investeringsfond er oppbrukt.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.55	943 792,32	816 844,87
Avsetninger	550	219 505,00	126 947,45
Bruk av avsetninger	950	-931 292,32	0,00
UB 31.12	2.55	232 005,00	943 792,32

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Midlene er ekstraordinære avdrag på startlån i 2008 som skal brukes til tilsvarende nedbetaling i 2009.

NOTE nr. 6 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		241 642 736
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	13 363 526	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		18 579 867
<i>Korr.kapital for negative anlegg periode 00,25990000</i>		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	2 725 616	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		4 044 643
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		1 379 350
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		17 544 592
Mottatte avdrag på utlån	1 791 394	
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån	1 094 350	3 425 365
Nedskrivning utlån	399 761	
Bruk av midler fra eksterne lån	8 006 043	
Avdrag på eksterne lån		7 130 217
Endring pensjonsforpliktelser	19 083 933	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	163 170	
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	247 118 977	
SUM	293 746 770	293 746 770

NOTE nr. 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2009.

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)

Felles økonomifunksjon i Numedalskommunene			
Tekst	Utgifter *	Inntekter	I %
Overføring fra Nore og Uvdal kommune (kontorkommunen)	6 309 969	-2 725 679	43 %
Overføring fra Rollag kommune (deltaker)		-1 419 280	22 %
Overføring fra Flesberg kommune (deltaker)		-2 020 010	32 %
Overføring fra andre		-145 000	2 %

* redusert med ovf fra 2008 på kr 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.

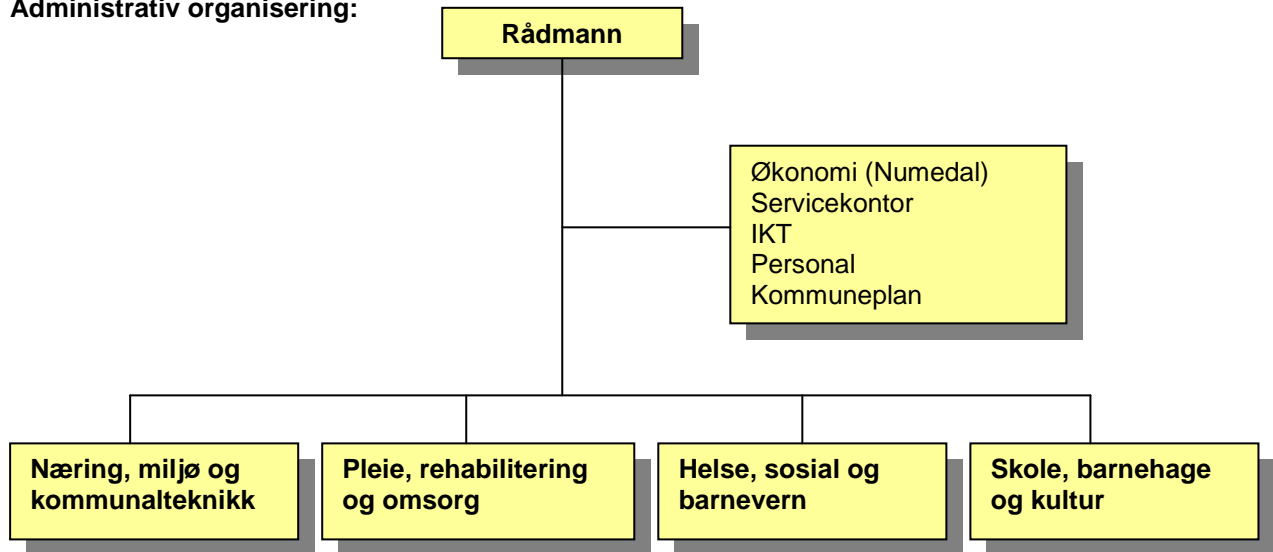
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

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

- **a. Overføring av midler med krav om motytelse og andre overføringer**
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på ca 15 millioner kroner gjelder bl.a:
 - Refusjon ressurskrevende brukere 1,8 millioner kroner
 - Statstilskudd/skjønnskutt midler barnehagene med 1 millioner kroner
 - Momsrefusjon med 1,7 millioner kroner
 - Refusjon sykepengene med 5 millioner kroner (budsjetteres ikke)
 - Refusjon fra andre kommuner med 1,2 millioner kroner
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på andre overføringer er i hovedsak 3 millioner i momskompensasjon, 1 million kroner til tap på fordring og 1,3 millioner kroner hvor det er brukt konto for overføring innen næring.
- **b. Momskompensasjon av investeringer ført i driften**
 - Momskompensasjon fra investeringsprosjekter er inntektsført i driftsregnskapet med 2,5 millioner kroner. Dette er 0,4 millioner kroner mer enn i revidert budsjett og påvirker kommunens regnskapsmessig resultat.
- **c. Konesjonskraftinntekter**
 - Netto konesjonskraftinntekter er inntektsført med 7,7 millioner kroner. Dette er 123.000 kroner mindre enn forutsatt i revidert budsjett.

- **d. 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 2009 brukt 8,4 millioner kroner av næringsfondet til finansiering i investeringsregnskapet.
- **e. Tap på fordringer**
 - Følgende krav er tapsført i 2009 pga konkurs.
 - 456.000 kroner i Næringsutlån. Tapet er finansiert med bruk av næringsfond.
 - 548.039 kroner i tilknytningsavgifter for vann og avløp og næringsavfall.

NOTE nr. 12 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hittil 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	9 359 857	11 113 037	29 218 735	200 755 918	117 772 313
Akkumulerte avskrivninger	-4 174 351	-2 547 120	-4 276 072	-15 844 735	-9 012 535
Tilgang i regnskapsåret	2 725 727	1 318 917	1 542 791	9 984 419	7 052 657
Avgang i regnskapsåret					
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 440 912	-1 284 704	-1 675 050	-6 803 124	-4 885 351
Nedskrivninger					
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	6 470 321	8 600 129	24 810 404	188 092 478	110 927 084

Oversikten over viser at det er bokført avskrivninger med 16 millioner kroner og aktivert nye anlegg for 22,6 millioner kroner i 2009.

NOTE nr. 13 Gjeldsforpliktelse – fordeling mellom långivere

Kommunens samlede lånegjeld			
Flytende rente		Rente 31.12	
Klp - Kommunekreditt flytende	26 170 696		2,15
Kommunalbanken flytende	51 397 490		2,15
Husbanken flytende	<u>9 960 170</u>	87 528 356	2,10
Fast rente			
Klp - Kommunekreditt	13 000 000		3,42 gjelder til 2010
Kommunalbanken	19 333 340		4,00 til 4.12.2011
Kommunalbanken	5 100 000		4,74 til 22.12.2011
Kommunalbanken	<u>4 666 680</u>	<u>42 100 020</u>	5,22 til 06.12.2012
Sum lånegjeld 31.12.2009		129 628 376	

I 2009 har Nore og Uvdal kommune gjennomført følgende låneopptak:

Opprinnelig budsjett 2009 K-sak 97/2008	2 750 000
Startlån K-sak 47/2009	2 000 000
<u>Nye låneopptak 2009</u>	<u>4 750 000</u>

NOTE nr. 14 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Betalt avdrag	6 300 000	6 285 792	5 934 791
Beregnet minste lovlige avdrag		5 390 783	4 874 301
Differanse	0	895 0089	1 060 490

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen 6.285.792,- kroner. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør 5.390.783,- kroner. Kommunen betalte 0,9 millioner kroner mer i avdrag i 2009 enn lovens krav til avdrag.

NOTE nr. 15 Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

Likviditetsreserve	art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 01.01		0	243 951
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	0	-1 090 282
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	0	1 334 233
* Avsetning til endret regnskapsprinsipp drift	560	0	2 950 739
Bruk av avsetninger likviditetsreserve drift	960	0	-1 943 940
Bruk av avsetninger likviditetsreserve investering	960	0	-1 250 749
UB 31.12		0	0

Det er tatt hensyn til endring av regnskapsforskriften av 15.12.2000. Endringene innebærer at likviditetsreserven i balanseregnskapet opphører fra 1.1.2010. Nore og Uvdal kommune avsluttet likviditetsreserven i 2008.

NOTE nr. 16 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskap 2009	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk		0	5 054 356,78
Årets disponering av mindreforbruk	5 0654 356,78	5 054 356,78	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		0	
Totalt mindreforbruk til disponering		0	

Mindreforbruk i 2008 på 5.054.356,78 kroner er disponert i bevilgningsregnskapet 2009, jfr kommunestyrets vedtak i sak 28/2009

Spesifisering av årets regnskapsmessige resultat:

Fagsjef (T)	Budsjett 2009	Regnskap	Avvik
Andre tiltak	-286 202	133 913	-420 115
Kirke	3 371 000	3 480 263	-109 263
Museumsstyret	60 278	52 618	7 661
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	19 724 921	21 097 301	-1 372 381
Fagavdeling for skole og barnehage	39 677 922	41 918 641	-2 240 719
Fagavdeling for helse	18 277 606	18 224 555	53 051
Fagavdeling for pleie, rehabilitering og omsorg	48 930 924	50 574 687	-1 643 762
Fagavdeling for kommunalteknikk og fdv	27 987 616	28 262 811	-275 196
Negativt resultat i fagavdelingene:			-6 000 725
Inndekning:			
Pensjonspremie/amortisering	-950 000	-421 507	-528 493
Konsesjonskraft	-7 900 000	-7 776 367	-123 633
Netto finans (renter innt./utg og avdrag)	9 240 000	8 460 221	779 779
Momskompensasjon investeringer	-2 112 491	-2 506 734	394 243
Skatteinntekter	-67 237 000	-68 090 806	853 806
# Rammetilskudd	-41 211 000	-42 068 591	857 591
Kompensasjonstilskudd fra staten	-2 052 000	-2 231 153	179 153
Avsetning til disposisjonsfond	4 878 862	1 328 828	3 550 034
Andre ovf			38 244
Sum andre inntekter/utgifter			6 000 725
Regnskapsresultat 2009			0

Driften i fagavdelingene har overforbruk med 6 millioner kroner i forhold til bevilget i budsjett. Avvikene gjelder spesielt fagavdelingen skole, barnehage og kultur, Sentrale styringsorganer og fellesutgifter og Pleie, rehabilitering og omsorg. Viser til fagavdelingene sine kommentarer til avvikene i rådmannens årsrapport for 2009.

Økt rammetilskudd i forhold til budsjett gjelder ekstraordinære skjønnsmidler på 990.000 som kompensasjon for kommunens pålegg som settekommune i barnevernssak som gjelder annen kommune. Utgiftene i saken er belastet fagavdeling for helse, sosial og barnevern.

Budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond er ikke gjennomført i tråd med budsjettet pga stort merforbruk i fagavdelingene. Avsetningen er redusert med 3,5 millioner kroner

NOTE nr. 17 Regnskapsmessig udekket (underskudd) investeringer

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskap 2009	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket			321 574
Årets avsetning til inndekking	321 574	321 574	
Nytt udekket i regnskapsåret		164246	
Totalt udekket til inndekking		164 246	

Tidligere udekket beløp gjelder merforbruk i 2007. Merforbruket er inndekket i tråd med kommunestyrets vedtak.

Årets investeringsregnskap gjøres opp med merforbruk på 164.246 kroner. Flere av prosjektene avsluttes med merforbruk, disse prosjektene er spesifisert i egen tabell under.

Prosj	Prosj (T)	Avvik
8000	Etableringslån til videre utlån	-261 947
8004	Egenkapitaltilskudd KLP	-39 350
8220	Prosjekt uteskole - utstyr	-61 694
8221	Skolebygg	-112 812
8314	Bergtun omsorgsenter	3 110
8553	Kulturminnekart - formidling	-13 588
8558	Do på bygdetunet	-10 125
8610	Brøstrudlia Sør vann/avløp	-55 709
8621	Rehabilitering vannverk	-18 854
8704	Gjennomføringstiltak Norefjord	-141 043
8802	Boligfelt Langodden	12 715
8814	Utbedring Industribygg Hvammen	-18 335
8817	Salg av kommunal eiendom	31 986
8819	Aggregat sjukeheimen, kommunehus/brannstasjon	-48 604
8828	Opprusting kommunale bygg	-613 625
8830	Slutføring reguleringsplan Rødberg	-9 018
8831	Utvidelse brannstasjon/lager/offentlig toalett	-15 816
8836	Veterinærklinikk på Rødberg	-101 924
8838	Mobile toaletter	-3 343
<u>Rest budsjettet finansiering fra andre prosjekter som er avsluttet:</u>		
09100	Bruk av lån	645 000
09400	Bruk av disposisjonsfond	510 743
09480	Bruk av ubundne kapitalfond	71 120
09502	Bruk av tidl. avsatt øremerket tilskudd	86 867
8998	Merforbruk	-164 246

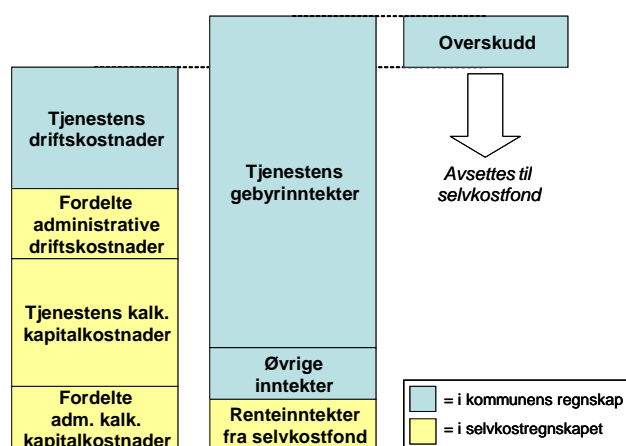
Det meste av merforbruket er finansiert ved ubrukt finansiering fra prosjekter som er ferdigstilt. Resterende finansieringsbehov på 164.246 kroner fremkommer som merforbruk.

NOTE nr. 18 Selvkosttjenester

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann, avløp, renovasjon, slam, feiing, byggesak og kart og oppmåling og skolefritidsordning i Nore og Uvdal kommune er utført i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-2140, Kommunal- og regionaldepartementet, januar 2003).

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes inn gjennom de gebyrene som abonnentene eller brukerne betaler. Kommunen har dermed ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å sikre dette så må kommunen etterskuddsvis utarbeide et selvkostregnskap som viser resultatet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostregnskapet opererer med enkelte prinsipper som er forskjellig fra kommunens ordinære driftsregnskap og regnskapene vil således ikke være direkte sammenlignbare.

I grunnlaget for selvkost inngår driftsutgifter, kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og rentekostnader), samt fordelte administrasjonsutgifter (både drift og kapital). Figuren til høyre illustrerer dette. Alle driftsutgiftene for tjenesten med unntak av finansielle (KOSTRA-)avskrivninger er med i grunnlaget. Retningslinjene beskriver egne regler for beregning av selvkostavskrivninger så disse må beregnes utenfor kommunens regnskap og vil som oftest avvike noe i forhold til de finansielle avskrivningene. Retningslinjene fastsetter videre hvilke administrative oppgaver og funksjoner som er relevant å fordele til selvkostregnskapet, samt hvilke fordelingsnøkler som bør benyttes. Disse utgiftene blir ikke fordelt regnskapsmessig og vi vil derfor også her oppleve et avvik mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet.



Sjematisk fremstilling av selvkostelementene

Av figuren ser man at tjenestens resultat i kommunens driftsregnskap aldri vil tilsvare tjenestens selvkostresultat og at det i kommunens regnskap således alltid vil fremstå som om kommunen tjener penger på tjenesten selv om dette ikke er tilfelle. I tillegg til de ovenfor nevnte ulikhetene så er kalkulatoriske renter, også kalt alternativkostnad, den størrelsesmessig sett viktigste årsaken til dette. Disse rentene, som ikke har en parallell i kommunens driftregnskap, skal reflektere alternativavkastningen kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i selvkosttjenestenes anleggsmidler.

En viktig begrensning i kommunens handlingsrom i forhold til å fastsette gebyrene er at avsatt overskudd fra det enkelte år skal tilbakeføres til abonnentene eller brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode (analogt for underskudd ved kommunestyrevedtak om full selvkostdekning). Dette betyr at hvis kommunen har fondsmidler som er eldre enn fire år så må disse i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2009 i sin helhet være disponert innen 2014. Det er videre en rekke faktorer som kommunen ikke rår over i forhold til hva selvkostresultatet for det enkelte år vil bli. De viktigste faktorene er budsjettårets kalkylerente (3-årige statsobligasjonsrenter + 1 prosentpoeng, fastsatt etterskuddsvis av Norges Bank), gjennomføringsevne på planlagte prosjekter (kapasitetsbegrensninger intern og eksternt), samt (uventede) inntekter fra nye abonnenter eller brukere. Dette fører til at det ikke alltid er like enkelt å treffe med budsjettet.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Noter til regnskap 2009 for Nore og Uvdal kommune

2009 Etterkalkyle for 2009	Resultat				
	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum
Driftsutgifter	943 300	2 631 533	3 508 259	1 032 186	8 115 278
Avskrivningskostnad	1 315 634	1 254 564	82 239	5 904	2 658 341
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	654 088	437 116	26 594	1 220	1 119 017
Sum direkte kostnader	2 913 022	4 323 214	3 617 091	1 039 310	11 892 637
Interntjenester - Netto driftsutgifter	203 498	425 896	396 322	85 253	1 110 968
Interntjenester - Avskrivningskostnad	10 242	10 242	6 849	532	27 865
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	6 801	6 801	6 271	883	20 757
Sum indirekte kostnader	220 542	442 939	409 441	86 667	1 159 589
Sum kostnader	3 133 564	4 766 153	4 026 533	1 125 977	13 052 227
Kommunale avgifter	2 630 944	3 428 506	2 062 343	1 087 933	9 209 726
Tilknytningsavgift/Hytterrenovasjon	54 910	150 620	2 417 400	0	2 622 930
Øvrige salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	-0	0	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	2 704 904	3 581 126	4 486 563	1 088 249	11 860 842
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-30 962	0	-30 962
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	-30 962	0	-30 962
Sum inntekter	2 704 904	3 581 126	4 455 601	1 088 249	11 829 879
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	86 %	75 %	111 %	97 %	91 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	86 %	75 %	111 %	97 %	91 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-428 660	-1 185 027	429 068	-37 729	-1 222 347
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	428 660	1 185 027	0	37 729	1 651 416
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	429 068	0	429 068
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	-1 049 093	0	-1 049 093
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	-620 025	0	-620 025

Vann, avløp og slam går med underskudd. Underskuddet dekkes opp av kommunen. Kommunen har ikke lov til å subsidiere renovasjon og overskuddet blir regnet mot tidligere års underskudd.

2009 Etterkalkyle for 2009	Resultat				Sum
	Byggesak	Oppmåling	Feiing	SFO	
Driftsutgifter	1 566 620	1 152 765	229 243	676 162	3 624 790
Avskrivningskostnad	0	195 920	0	0	195 920
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	0	18 541	0	0	18 541
Sum direkte kostnader	1 566 620	1 367 226	229 243	676 162	3 839 251
Interntjenester - Netto driftsutgifter	997 370	352 073	150 296	54 651	1 554 391
Interntjenester - Avskrivningskostnad	16 273	10 849	1 136	0	28 258
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	21 795	14 530	126	0	36 451
Sum indirekte kostnader	1 035 438	377 451	151 558	54 651	1 619 100
Sum kostnader	2 602 059	1 744 678	380 801	730 813	5 458 351
Gebyrinntekter/Kommunale avgifter/Brukerbetaling/oppholdsbet.	1 130 485	817 794	302 210	326 990	2 577 479
Avgiftsfritt salg av varer	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	48	66 511	0	0	66 559
Overføringer med krav til motytelse	543 239	178 314	0	27 322	748 874
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	1 673 772	1 062 619	302 210	354 312	3 392 912
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	33 623	0	33 623
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	624	0	624
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	34 247	0	34 247
Sum inntekter	1 673 772	1 062 619	336 457	354 312	3 427 159
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	64 %	61 %	88 %	48 %	63 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	55 %	55 %	79 %	46 %	56 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-928 287	-682 059	-44 345	-376 501	-2 031 192
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	928 287	682 059	44 345	376 501	2 031 192
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	0	0	0
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	33 623	0	33 623
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	0	0	0

Byggesak, oppmåling, feiing og SFO går med underskudd. Underskuddet dekkes opp av kommunen. Deler av feiings underskudd blir regnet mot tidligere års overskudd.

NOTE nr. 19 Årsverk (2009)

Tekst	Regnskapsåret
Antall årsverk	244
Antall ansatte	333
Antall kvinner	269
% andel kvinner	81%
Antall menn	64
% andel menn	19 %
Antall kvinner ledende stillinger	15
% andel kvinner i ledende stillinger	4,50 %
Antall menn i ledende stillinger	8
% andel menn i ledende stillinger	2,40 %

Med ledende stilling menes rådmann, fagsjefer, seksjonsledere og stabsstillinger med rådmann/fagsjef som nærmeste overordnede.

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskapsåret
Antall deltidsstillinger	205
Antall ansatte i deltidsstillinger	216
Antall kvinner i deltidsstillinger	191
% andel kvinner i deltidsstillinger	71 %
Antall menn i deltidsstillinger	25
% andel menn i deltidsstillinger	39 %

Deltid for menn inkluderer 12 brannmannskaper hver i 20,13 %.

NOTE nr. 20 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	2009	2008
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann eks. pensjonsavtale	645 000	627 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører eks. pensjonsavtale	556 000	532 000

NOTE nr. 21 Revisjonshonorarer

Tekst	2009	2008
Honorar for regnskapsrevisjon	259 000	357 000
Forvaltningsrevisjon	63 000	0
Annen bistand	71 000	102 000