

Noter

NOTE NR. 1 REGNSKAPSPRINSIPPER	2
NOTE NR. 2 ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	3
NOTE NR. 3 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	4
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BEVILGNINGSREGNSKAPET	4
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BALANSEN	4
NOTE NR. 4 PENSJON	5
NOTE NR. 5 GARANTIER GITT AV KOMMUNEN	6
NOTE NR. 6 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	7
NOTE NR. 7 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	7
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET	7
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
DEL 3 BUNDET DRIFTSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
DEL 4 ÆBUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
DEL 5 BUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
NOTE NR. 8 KAPITALKONTO	9
NOTE NR. 9 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	9
NOTE NR. 10 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET	10
NOTE NR. 11 ANLEGGSMIDLER	10
NOTE NR. 12 GJELDSFORPLIKTELSER – FORDELING MELLOM LÅNGIVERE	11
NOTE NR. 13 AVDRAG PÅ GJELD	11
NOTE NR. 14 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) DRIFT	12
NOTE NR. 15 REGNSKAPSMESSIG RESULTAT INVESTERINGER	13
NOTE NR. 16 SELVKOSTTJENESTER	14
NOTE NR. 17 ÅRSVERK	16
NOTE NR. 18 GODTGJØRELSE TIL RÅDMANN OG ORDFØRER	16
NOTE NR. 19 REVISJONSHONORARER	16

NOTE nr. 1 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.

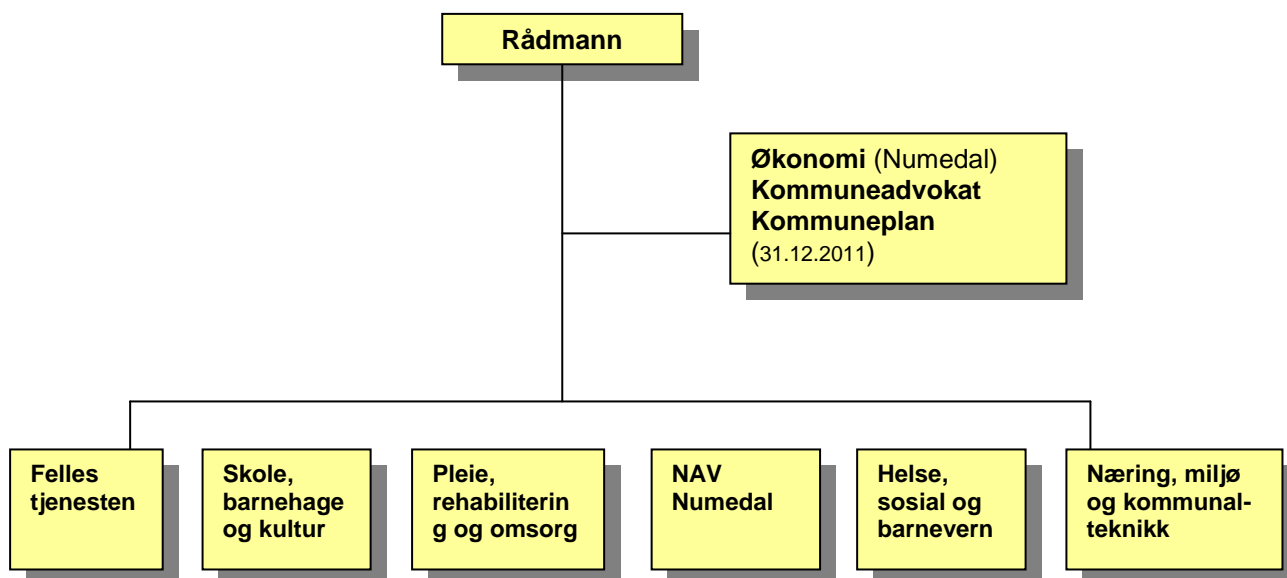
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

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. 2 Organisering av kommunens virksomhet

Administrativ organisering:



Administrativt har Nore og Uvdal kommune en 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. 3 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2011	Regnskap 2010
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-263 338 227,33	-252 250 999,54
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-6 351 699,39	-608 361,20
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-6 052 281,73	-9 354 000,42
Sum anskaffelse av midler	S	-275 742 208,45	-262 213 361,16
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	240 728 632,37	228 765 760,59
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	17 984 089,43	11 350 316,67
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	13 259 268,88	18 496 897,44
Sum anvendelse av midler		271 971 990,68	258 612 974,70
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-3 770 217,77	-3 600 386,46
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-4 597 627,00	-910 586,17
Endring i arbeidskapital	V	8 367 844,77	4 510 972,63

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	352 956,45	-738 250,47
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	-132 245,99	671 412,67
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	9 031 066,76	3 821 818,94
Endring omløpsmidler		9 251 777,22	3 754 981,14
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	791 803,03	-548 100,57
Premieavvik	2.39	92 129,42	-207 890,91
Endring arbeidskapital		8 367 844,77	4 510 972,62

Oversikten viser at kommunen har brukt 8,3 millioner kroner mindre enn hva den har anskaffet i 2011. Det vil si at egenkapitalen har økt.

NOTE nr. 4 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.g.avg	
PENSJONSKOSTNAD							
Netto pensj.kostn. (inkl.adm) iht.aktuar	12 854		3 021		15 875		
- Årets pensjonspremie (jf.aktuar)	-13 275		-2 450		-15 725		
= Årets premieavvik	-421		571		150	16	
Årets betalte pensjonspremie iht. regnskap	13 275		2 450		15 725		
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-421		571		150		
Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	92		-27		65		
=Pensjonskostnader i driften	12 946		2 994		15 940	1 690	
AKKUMULERT PREMIEAVVIK							
Akkumulert 01.01	1 767		-511		1 256		
+/- Premieavvik for året	421		-571		-150		
-/+ Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	-92		27		-65		
= Akkumulert premieavvik 31.12	2 096		-1 055		1 041	110	Inkl avg
Herav oppført under omløpsmidler	5 440		364		5 804	615	6.419
Herav oppført under kortsiktig gjeld	-3 343		-1 418		-4 761	-505	-5.266
i hele 1.000							
MIDLER OG FORPLIKTELSE							
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12	-181 586	230 540	-31 599	42 604	-213 185	273 144	59 959
Iht til regnskap 31.12	-181 586	230 540	-31 599	42 604	-213 185	273 144	59 959
= Gjenstående amortisering estemataavvik pr 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Forutsetninger for beregninger 2011	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,50 %	4,50 %
Forventet lønnsvekst	2,96 %	2,96 %
Forventet G-regulering/pensjonsreg.	2,96 %	2,96 %
Forventet avkastning	5,50 %	4,85 %

Netto pensjonsforpliktelser viser at en del av pensjonsforpliktelsen ikke er innbetalt eller regnskapsført.

NOTE nr. 5 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	3 000	22.12.2014
DnB NOR Bank ASA * Digitalisering av Rødberg Kino	456.640	456.640	31.12.2020
Sum garantier	467 040	459 640	

Kommunen har ikke innfridd noen garantier i løpet av regnskapsåret.

Digitalisering av Rødberg Kino.

Film og Kino (FK) er en medlemsorganisasjon for norske kommuner og fungerer også som en bransjeorganisasjon for kino- og videobransjen. Organisasjonen forvalter Norsk Kino og Filmfond (NKFF) og driver i tillegg Bygdekinoen.

Digitalisering av norske kinoer er en del av en internasjonal utvikling med overgang fra analog visning av film til digitalvisning. Digitalisering organiseres internasjonalt som hovedregel ved avtale mellom de enkelte kinoer og distributørene på kommersiell basis. I Norge har man valgt en annen modell hvor FK forhandler på vegne av kinoene samlet.

Digitalisering av norske kinoer ble behandlet av Stortinget i St.meld.nr.22(2006-2007) og støtter full digitalisering og angir det naturlig at FK koordinerer digitalisering av norske kinoer. FK har laget en modell for digitalisering som innebærer at kostnadene skal finansieres gjennom et samarbeid mellom FK, som disponerer Kinofondet, kinoene og filmdistributørene. Finansieringsmodellen innebærer at distributørene skal betale om lag 40% av kostnadene ved digitalisering, kalt VPF. De resterende 60% av kostnadene skal finansieres av FK ved bruk av Kinofondet og kinoene.

Digitaliseringen av Rødberg Kino innebærer at kinoen har mottatt en utstyrspakke for en egenandel tilsvarende gjeldsbrevet fra DNBNOR. Det er FK som betaler renter og avdrag til långiver, men det er alle kinoene stiller garantiansvar overfor långiver, fordi det er kinoene som blir eiere av utstyret.

NOTE nr. 6 Finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2010	Balanseført verdi 31.12.2011	Ligningsverdi 31.12.2010
Kommunekraft As - 1		2 511	2 511	1 390
Geilo Lufthavn Dagali AS		172 500	0	
Nes Prestegjeld Sparebank As, Grunnfondsbevis/100		7 800	7 800	
Nore og Uvdal Næringspark As - 12.050	100 %	6 250 000	6 250 000	3 190 720
Buskerud Kraftproduksjon As, andel Mykstufoss		10 000	10 000	
Buskerud Kommunrevisjon IKS	1 %	22 000	22 000	
Nupro As	33 %	70 000	70 000	
Godfarfoss Kraft As - 1.320.000 andeler	33 %	1 277 100	1 277 100	237 600
Andeler Norske Skog As		20 551	20 551	
Andeler Grevsgard Utbyggingslag BA		20 000	20 000	
Numedalsnett AS - 80		3 677	3 677	2 208
Numedal Bredbånd As		1	1	0
Nore Energi AS	100 %	22 687 840	22 687 840	34 050 920
Egenkapitalinnskudd KLP		3 936 975	4 392 237	0
Buskerud Telemark Vestfold - 500		0	600 000	433 555
Hallingdal Reiseliv As - 54		0	27 591	0
Sum		34 480 955	35 391 308	37 916 392

Andel i Hallingdal Reiseliv AS er kun balanseført da dette er andeler vi har hatt fra tidligere, men ikke registrert. Egenkapitaltilskudd KLP er tilført 455.262 kroner i 2011.

Aksjene i Geilo Lufthavn Dagali er solgt i 2011 for 229.425 kroner.

NOTE nr. 7 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	34 743 944,76	28 974 546,29
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-30 973 726,99	-25 374 159,83
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		3 770 217,77	3 600 386,46

Det er total avsatt 34,7 millioner kroner i bevilgningsregnskapet 2011 inkl mindreforbruk i driften på 4,8 millioner kroner, mens det er brukt til sammen 30 millioner kroner av tidligere avsetninger.

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
IB 0101	2.56	4 934 726,67	8 472 563,49
Avsetninger driftsregnskapet	540	11 963 332,00	3 515 877,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	-500 000,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	-8 715 364,15	-6 553 713,82
UB 31.12	2.56	8 182 694,52	4 934 726,67

UB 31.12 viser saldoen på kommunens disposisjonsfond på 8,1 millioner kroner..

Det er avsatt 11,9 millioner kroner i driftsregnskapet 2011 i tråd med budsjett. I investeringsregnskapet er det brukt 8,7 millioner kroner jfr budsjett. Av disposisjonsfondet er 2,9 millioner kroner allerede disponert, men 5,2 millioner kroner er til kommunestyrets disposisjon.

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
IB 0101	2.51	15 132 669,20	16 020 959,58
Avsetninger	550	17 521 736,09	16 935 783,41
Bruk av avsetninger (drift og inv)	950	-12 487 078,03	-17 824 073,78
UB 31.12	2.51	20 167 327,26	15 132 669,20

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond på 20,1 millioner kroner.

Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret med unntak av næringsfondet som utgjør 10,6 millioner kroner. Av næringsfondet har kommunestyret gjennom tidligere vedtak bevilget 5,1 millioner til investeringsprosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2012.

Rest næringsfond til disposisjon 31.12.2011 er 5,5 millioner kroner.

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
IB 0101	2.53	13 449,01	213 449,01
Avsetninger	548	26 500,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00	-200 000,00
UB 31.12	2.53	39 949,01	13 449,01

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond på 39.949 kroner som er til kommunestyrets disposisjon.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
IB 0101	2.55	531 944,04	232 005,00
Avsetninger	550	357 972,61	299 939,04
Bruk av avsetninger	950	-555 936,00	0,00
UB 31.12	2.55	333 980,65	531 944,04

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Midlene er ekstraordinære avdrag på startlån som skal brukes til tilsvarende nedbetaling og tilskudd til trafikksikkerhetstiltak.

NOTE nr. 8 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		252 086 428
Salg av fast eiendom og anlegg	3 943 568	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	12 108 615	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		11 863 205
<i>Korr.kapital for negative anlegg periode 00,25990000</i>		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	4 335 348	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		5 702 990
Salg av aksjer og andeler	229 425	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		455 262
Oppskrivning av aksjer og andeler		84 516
Aktivering av pensjonsmidler		1 343 583
Mottatte avdrag på utlån	2 649 720	
Av- og nedskrivning på utlån	13 750	-
Utlån *	(230 840)	1 496 463
Nedskrivning utlån	-	
Bruk av midler fra eksterne lån	902 373	
Avdrag på eksterne lån		7 263 307
Endring pensjonsforpliktelse	34 960 404	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	3 563 383	
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	217 820 006	
SUM	280 295 752	280 295 754

NOTE nr. 9 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)

1. Felles økonomifunksjon i Numedalskommunene			
Tekst	Utgifter *	Inntekter	I %
Overføring fra Nore og Uvdal kommune (kontorkommunen)	6 691 279	-2 925 846	43 %
Overføring fra Rollag kommune (deltaker)		-1 524 000	23 %
Overføring fra Flesberg kommune (deltaker)		-2 100 000	32 %
Overføring fra andre		-141 433	2 %

Utgiftene fordeles med fast beløp på 400.000 kroner pr kommune. Rest fordeles i forhold til målbar aktivitet. Mindreforbruk i 2011 på 256.343 kroner er avsatt til bundne driftsfond.

NOTE nr. 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

- **a. Større differanser mellom budsjett og regnskap**
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på ca 10 millioner kroner gjelder bl.a:
 - Refusjon fra staten/ tilskudd 2,4 millioner kroner
 - Momsrefusjon med 2 millioner kroner
 - Refusjon sykepenger med 3,9 millioner kroner (budsjetteres ikke)
 - Refusjon fra andre kommuner med 1,1 million kroner
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på lønnsutbetalinger må sees i sammenheng med refusjon folketrygden på 3,9 millioner kroner.
 - Differansen på overføringer (utgifter) gjelder bl.a. momskompensasjon på 3 millioner kroner, tap på fordringer på 1 million kroner
- **b. Momskompensasjon av investeringer ført i driften**
 - Momskompensasjon fra investeringsprosjekter er inntektsført i driftsregnskapet med 1,5 millioner kroner. 40 % av kompensasjon SKAL overføres til investeringsregnskapet. Dette utgjør 617.686 kroner og er ovf investeringsregnskapet.
- **c. Utlån**
 - Det er i 2011 utgiftsført 941.000 kroner som tap på fordring på næringsutlån pga konkurser. Tapet er finansiert av næringsfondet.

NOTE nr. 11 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	12 964 630	14 206 313	31 409 588	216 414 981	125 437 205
Akkumulerte avskrivninger	-6 878 142	-5 116 529	-7 709 430	-29 461 672	-18 914 847
Tilgang i regnskapsåret	1 491 851	2 662 102	1 549 037	8 180 378	1 032 990
Avgang i regnskapsåret*				2 280 960	
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 262 879	-1 378 379	-1 694 090	-7 091 656	-5 016 961
Nedskrivninger					
Bokført verdi	6 315 460	10 373 508	23 555 105	185 761 072	102 538 388

Oversikten over viser at det er bokført avskrivninger med 16,4 millioner kroner og aktivert nye anlegg med 14,9 millioner kroner i 2011. I tillegg til det som vises i oversikten har vi aktivert tomteareal til 13.430.129 kroner.

Avgang i regnskapsåret gjelder salg av eiendom:

Skjønne skole

1 leilighet i ungbo

Salg av 12 festetomter i kommuneskogen

NOTE nr. 12 Gjeldsforpliktelse – fordeling mellom långivere

Tekst	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Kommunens samlede lånegjeld	125 682 900	127 446 207
Kommunekreditt /KLP	36 594 544	37 882 620
Kommunal banken	79 928 510	80 220 510
Husbanken	9 159 846	9 343 077

I 2011 har Nore og Uvdal kommune gjennomført følgende låneopptak:

Opprinnelig budsjett 2011 K-sak 94/2010 **4 500 000**

Opptak Startlån K-sak 30/2011 **1 000 000**

NOTE nr. 13 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett 2011	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Betalt ordinære avdrag	6 209 000	6 707 371	6 482 169
Beregnet minste lovlige avdrag		6 247 482	5 303 413
Differanse	0	459 889	1 178 756

Minste lovlige avdrag etter kl § 50 n5 7 er beregnet til 6,2 millioner kroner. Metoden for beregninger er vektet uten tomter eller andre ikke avskrivbare driftsmidler. Det er utgiftsført 6,7 millioner kroner i ordinære avdrag på lånegjeld i 2011. Dette utgjør 0,5 millioner kroner mer i avdrag enn lovens krav til avdrag.

NOTE nr. 14 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskap 2011	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk		0	9 188 849
Årets disponering av mindreforbruk	9 188 849	9 188 849	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		4 874 404	
Totalt mindreforbruk til disponering		4 874 404	

Mindreforbruk fra tidligere år er disponert i tråd med vedtak i kommunestyresak 37/2011. Årets driftsregnskap er oppgjort med 4.874.404 kroner i mindreforbruk.

Spesifisering av årets regnskapsmessige resultat:

Etat (T)	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Regnskap 2011	Avvik
Helse, sosial og barnevern	19 292 139	19 094 633	18 434 605	660 028
Kirke	3 546 000	3 546 000	3 701 044	-155 044
Museumsstyret	0	55 636	78 096	-22 460
NAV Numedal	2 159 512	2 159 512	1 750 707	408 805
Pleie, rehabilitering og omsorg	46 482 662	50 882 926	50 936 911	-53 985
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	19 139 576	20 784 570	21 034 424	-249 854
Skole, barnehage og kultur	47 529 040	51 251 322	51 179 328	71 994
Næring, miljø og kommunalteknikk	17 658 750	29 462 289	30 466 647	-1 004 358
Merforbruk drift alle fagavdelinger				-344 874
Premieavvik KLP	221 000	1 221 000	224 374	996 626
Skatt	-67 682 000	-67 182 000	-65 906 698	-1 275 302
Rammetilskudd	-60 605 000	-60 905 000	-62 660 302	1 755 302
Andre overføringer fra staten	-1 940 000	-1 940 000	-2 130 805	190 805
Eiendomsskatt	-35 500 000	-35 200 000	-35 178 034	-21 966
Konsesjonskraft	-7 000 000	-8 500 000	-8 415 292	-84 708
Finans	9 256 000	8 456 000	8 041 418	414 582
Overføring til investeringsregnskapet	1 000 000	2 434 028	672 867	1 761 161
Momskompensasjon investering	-1 000 000	-1 334 028	-1 544 216	210 188
Regulering lønn og arbeidsavtaler	3 027 433	1 272 589	0	1 272 589
Sum andre utgifter og inntekter				5 219 277
Resultat 2011				4 874 403

Driften i fagavdelingene totalt sett går nærmest i balanse i forhold til bevilget i budsjett. Det er likevel stor avvik innen hver fagavdeling. Viser til fagavdelingene sine kommentarer til avvikene i rådmannens årsrapport for 2011.

Årets overskudd skyldes i hovedsak:

Merinntekter ved inntektsføring av premieavvik på 0,9 million kroner.

Økt rammetilskudd i forhold til budsjett, gjelder i hovedsak redusert bidrag til inntektsutjevning pga redusert skatteinngang.

Redusert overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet pga "overskudd" i investeringsregnskapet som framkommer pga salg av fast eiendom.

Budsjettert inndekning av årets lønnsoppgjør var større enn faktisk lønnsoppgjør.

Avsetninger er gjennomført i tråd med budsjettvedtak.

NOTE nr. 15 Regnskapsmessig resultat investeringer

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskap 2011	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket			0
Årets avsetning til inndekking	0	0	
Nytt udekket i regnskapsåret		0	
Totalt udekket til inndekking		0	

Årets investeringsregnskap gjøres opp med 0 i mer- eller mindreforbruk. Det er likevel prosjekter som har merforbruk, men dette er finansiert opp mot økte inntekter som refusjon og salg av fast eiendom.

Refusjoner med krav om motytelse i investeringsregnskapet: Ut over budsjettet har vi mottatt 1.288.400 kroner i refusjon for rassikring som er gjennomført i Hvaale boligfelt og steinblokken i Thonlia på Rødberg. I tillegg er det mottatt 232.000 kroner i forsikringsoppgjør og 460.000 kroner i tilskudd til investeringsprosjekter.

Salg av fast eiendom utgjør netto 3.746.726 kroner mot budsjettet salg av eiendom for 2 millioner kroner. Salget består i:

- Skjønne skole
- 1 leilighet i ungbo
- Salg av 12 festetomter i kommuneskogen

Merinntekten utover budsjettet er brukt som finansieringskilde i investeringsregnskapet. I tråd med veileder (utgitt av KRD) til avslutning av investeringsregnskapet skal intern finansiering og/eller bruk av lån reduseres ned til det nivå som er nødvendig for å finansiere utgiftene i årets budsjett. Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet er derfor redusert med 1,7 millioner kroner i 2011 i forhold til budsjettet overføring.

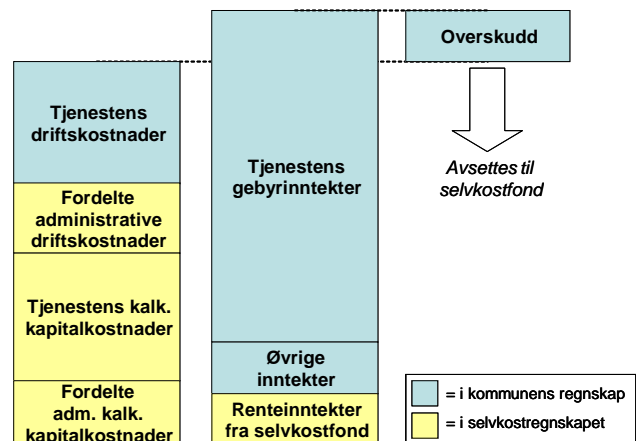
Overføringen SKAL minimum være 40% av mottatt momsrefusjon fra investeringsregnskapet. Det er mottatt 1.544.216 kroner i momskompensasjon, 40% utgjør 617.686 kroner. Det er overført 672.867 kroner.

NOTE nr. 16 Selvkosttjenester

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann, avløp, renovasjon og slam 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 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 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.



Skjematisk 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 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 femårs-periode (analogt for underskudd). 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 2011 i sin helhet være disponert innen 2016. 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, fastsettes 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 problemfritt å treffe med budsjettet.

Nedenfor vises årets etterkalkyle for de aktuelle betalingstjenestene:

Noter til regnskap 2011 for Nore og Uvdal kommune

2011 Etterkalkyle for 2011	Resultat				
	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum
Driftsutgifter	1 488 211	2 735 981	3 692 273	1 175 731	9 092 196
Avskrivningskostnad	1 353 788	817 261	29 266	1 404	2 201 719
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	524 297	321 485	17 896	682	864 360
Sum direkte kostnader	3 366 295	3 874 727	3 739 435	1 177 818	12 158 275
Interntjenester - Netto driftsutgifter	283 324	351 761	306 476	67 601	1 009 161
Interntjenester - Avskrivningskostnad	10 259	10 259	2 360	0	22 878
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	5 303	5 303	1 739	0	12 345
Sum indirekte kostnader	298 886	367 323	310 575	67 601	1 044 385
Sum kostnader	3 665 181	4 242 051	4 050 010	1 245 419	13 202 661
Kommunale avgifter	3 035 423	3 652 978	2 162 099	1 308 122	10 158 621
Tilknytningsavgift/Hytterrenovasjon	129 642	129 642	2 801 140	0	3 060 424
Øvrige salgssinntekter	42 800	11 120	98 857	200	152 977
Overføringer med krav til motytelse	-0	-0	1 380	0	1 380
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	3 207 865	3 793 740	5 063 476	1 308 322	13 373 403
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-41 216	-33 112	28 800	-4 913	-50 440
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	-41 216	-33 112	28 800	-4 913	-50 440
Sum inntekter	3 166 650	3 760 628	5 092 276	1 303 408	13 322 962
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	86 %	89 %	126 %	105 %	101 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	87 %	89 %	126 %	105 %	101 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-498 531	-481 422	1 042 266	57 989	120 301
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	0	0	0	0	0
Selvkostresultat (til selvkostfond)	-498 531	-481 422	1 042 266	57 989	120 302
Inngående balanse - Selvkostfond	-1 022 818	-781 249	367 756	-180 645	-1 616 956
Utgående balanse - Selvkostfond	-1 521 349	-1 262 671	1 410 022	-122 656	-1 496 654

Vann og avløp gikk i 2011 med underskudd og øker de negative selvkostfondene her. Kommunen har etter forurensningsloven ikke lov til å subsidiere renovasjon og slam. Overskuddet på slam i 2011 blir regnet mot tidligere års underskudd mens overskuddet på renovasjon blir avsatt til bundet driftsfond.

2011 Etterkalkyle for 2011	Resultat				
	Byggesak	Oppmåling	Feiing	Plansaksbehandling	Sum
Driftsutgifter	1 010 665	1 545 947	401 935	663 350	3 621 898
Avskrivningskostnad	0	148 318	0	0	148 318
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	0	16 585	0	0	16 585
Sum direkte kostnader	1 010 665	1 710 850	401 935	663 350	3 786 801
Interntjenester - Netto driftsutgifter	814 919	367 342	151 303	237 868	1 571 433
Interntjenester - Avskrivningskostnad	8 175	8 175	1 032	5 450	22 833
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	9 052	9 052	33	6 035	24 173
Sum indirekte kostnader	832 147	384 570	152 368	249 354	1 618 439
Sum kostnader	1 842 812	2 095 420	554 304	912 704	5 405 239
Gebyrinntekter/Kommunale avgifter	1 883 562	2 429 850	377 310	86 980	4 777 702
Avgiftsfritt salg av varer	0	19 440	0	0	19 440
/Annet salg av varer og tj.	0	72 032	0	0	72 032
Øvrige salgssinntekter	0	0	0	-21 931	-21 931
Overføringer med krav til motytelse	19 610	235 349	1 012	14 196	270 167
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	1 903 172	2 756 671	378 322	79 245	5 117 410
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6 328	11 432	-11 272	-30 161	-36 329
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	-6 328	11 432	-11 272	-30 161	-36 329
Sum inntekter	1 896 844	2 768 103	367 050	49 084	5 081 080
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	103 %	132 %	66 %	5 %	94 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	103 %	136 %	68 %	9 %	94 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	54 032	672 683	-187 254	-863 620	-324 159
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	0	0	0	0	0
Selvkostresultat (til selvkostfond)	54 032	672 683	-187 254	-863 620	-324 159
Inngående balanse - Selvkostfond	-222 328	16 490	-254 275	-499 086	-959 199
Utgående balanse - Selvkostfond	-168 296	689 173	-441 529	-1 362 706	-1 283 358

Byggesak og oppmåling gikk med overskudd i 2011 mens feiing og plansaksbehandling gikk med underskudd. Overskuddet på byggesak blir regnet mot tidligere års underskudd mens overskuddet på oppmåling er avsatt til bundet driftsfond.

NOTE nr. 17 Årsverk

Tekst	2011	2010
Antall årsverk	259	259
Antall ansatte	367	356
Antall kvinner	291	283
% andel kvinner	79,30 %	79 %
Antall menn	76	73
% andel menn	20,70 %	20,50 %
Antall kvinner ledende stillinger	16	16
% andel kvinner i ledende stillinger	4,50 %	4,5 %
Antall menn i ledende stillinger	9	9
% andel menn i ledende stillinger	2,50 %	2,50 %

Tekst	2011	2010
Antall deltidsstillinger	201	201
Antall ansatte i deltidsstillinger	219	216
Antall kvinner i deltidsstillinger	190	187
% andel kvinner i deltidsstillinger	86,7 %	86,50 %
Antall menn i deltidsstillinger	29	29
% andel menn i deltidsstillinger	13,30 %	13,50 %

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

NOTE nr. 18 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	2011	2010
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann eks. pensjonsavtale	712 000	693 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører eks. pensjonsavtale	661 000	572 000

NOTE nr. 19 Revisjonshonorarer

Tekst	2011	2010
Honorar for regnskapsrevisjon	421 000	259 000
Annen bistand	0	106 000