

Noter

NOTE NR. 1 REGNSKAPSPRINSIPPER	3
NOTE NR. 2 ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	4
NOTE NR. 3 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	5
DEL 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BEVILGNINGSREGNSKAPET	5
DEL 2 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL BALANSEN	5
NOTE NR. 4 PENSJON	6
NOTE NR. 5 GARANTIER GITT AV KOMMUNEN	7
NOTE NR. 6 FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	7
NOTE NR. 7 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	8
NOTE NR. 8 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
DEL 1 ALLE FOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET	8
DEL 2 DISPOSISJONSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	8
DEL 3 BUNDET DRIFTSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
DEL 4 UBUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
DEL 5 BUNDET INVESTERINGSFOND AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
NOTE NR. 9 KAPITALKONTO	10
NOTE NR. 10 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	10
NOTE NR. 11 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET	11
NOTE NR. 12 ANLEGGSMIDLER	12
NOTE NR. 13 GJELDSFORPLIKTELSE – FORDELING MELLOM LÅNGIVERE	12
NOTE NR. 14 AVDRAG PÅ GJELD	13
NOTE NR. 15 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) DRIFT	13
NOTE NR. 16 REGNSKAPSMESSIG UDEKKET (UNDERSKUDD) INVESTERINGER	14

NOTE NR. 17 SELVKOSTTJENESTER	15
NOTE NR. 18 ÅRSVERK	17
NOTE NR. 19 GODTGJØRELSE TIL RÅDMANN OG ORDFØRER	17
NOTE NR. 20 REVISJONSHONORARER	17

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.

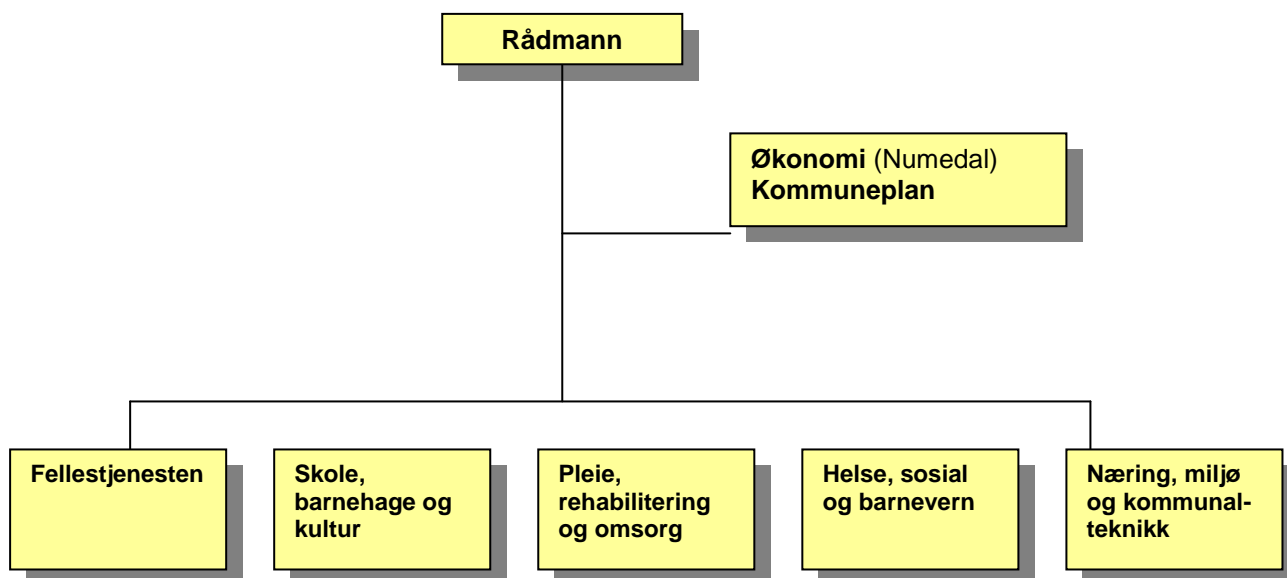
For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

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 personmessige 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 2010	Regnskap 2009
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-252 250 999,54	-240 138 730,67
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-608 361,20	-2 398 019,40
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-9 354 000,42	-11 915 122,53
Sum anskaffelse av midler	S	-262 213 361,16	-254 451 872,60
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	228 765 760,59	223 510 726,84
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	11 350 316,67	22 726 177,93
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	18 496 897,44	16 282 847,58
Sum anvendelse av midler		258 612 974,70	262 519 752,35
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-3 600 386,46	8 067 879,75
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-910 586,17	3 256 042,78
Endring i arbeidskapital	V	4 510 972,63	-11 323 922,53

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-738 250,47	-900 510,03
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	671 412,67	-61 733,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	3 821 818,94	-15 498 719,68
Endring omløpsmidler		3 754 981,14	-16 460 962,71
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-548 100,57	-4 653 799,69
Premieavvik	2.39	-207 890,91	-483 240,49
Endring arbeidskapital		4 510 972,62	-11 323 922,53

Oversikten viser at kommunen har brukt 4,5 millioner kroner mindre enn hva den har anskaffet i 2010. 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	12 523		2 971		15 494		
- Årets pensjonspremie (jf.aktuar)	-13 629		-2 752		-16 381		
= Årets premieavvik	-1 106		219		-887	-94	
Årets betalte pensjonspremie iht. regnskap	13 629		2 752		16 381		
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-1 106		219		-887		
Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	19		-13		6		
=Pensjonskostnader i driften	12 542		2 958		15 500	1 643	
AKKUMULERT PREMIEAVVIK							
Akkumulert 01.01	680		-316		364		
+/- Premieavvik for året	1 106		-219		887		
-/+ Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	-19		13		-6		
= Akkumulert premieavvik 31.12	1 767		-522		1 245	132	
Herav oppført under omløpsmidler	5 511		412		5 923	628	jfr regnskap
Herav oppført under kortsiktig gjeld	-3 744		-934		-4 678	-496	jfr regnskap
i hele 1.000							
MIDLER OG FORPLIKTELSE							
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12	-160 455	206 198	-33 816	44 251	-194 271	250 449	56 178
Iht til regnskap 31.12	-168 406	187 370	-43 435	50 813	-211 841	238 183	26 342
= Gjenstående amortisering estematavvik pr 31.12	7 951	18 828	9 619	-6 562	17 570	12 266	29 836
Estimatavvik pr 01.01. for fjoråret	-8 089	12 468	1 276	-140	-6 813	12 328	
+ Akk.estimatavvik pr 01.01. fra tidligere år	16						
+ Akk.estimatavvik pr 01.01. fra tidligere år	608	7 705	9 029	-6 890	25 637	815	
-Amortisert 1/15 av estimatavvik	-568	-1345	-687	468	-1255	-877	
= Gjenstående estimatavvik pr 31.12	7 951	18 828	9 618	-6 562	17 569	12 266	29 835

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 2010	KLP	SPK
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %
Forventet lønnsvekst	3,35 %	3,35 %
Forventet G-regulering/pensjonsreg.	3,35 %	3,35 %
Forventet avkastning	6,00 %	5,35 %

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	5 760	22.12.2014
Sum garantier	10 400	5 760	

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

NOTE nr. 6 Finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Eier Eier andel	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2010	Balanseført verdi 01.01.2010
Kommunekraft As – 1	0 %	2 186	2 511	2 511
Geilo Lufthavn Dagali AS	19 %	0	172 500	172 500
Nes Prestegjeld Sparebank As, Grunnfondsbevis/100			7 800	7 800
Rødberg Hotell As			0	255
Nore og Uvdal Næringspark As - 12.050	100 %	2 754 750	6 250 000	6 250 000
Buskerud Kraftproduksjon As, andel Mykstufoss			10 000	10 000
* Buskerud Kommunerevisjon IKS	1 %		22 000	
Nupro As	33 %		70 000	70 000
Godfarfoss Kraft As – 1.320.000 andeler	33 %		1 277 100	1 277 100
** Andeler Norske Skog As			20 551	20 551
** Andeler Grevsgard Utbyggingslag BA			20 000	20 000
Numedalsnett AS - 80			3 677	3 677
Numedal Bredbånd As			1	1
Nore Energi AS	100 %	36 931 390	22 687 840	22 687 840
Egenkapitalinskudd KLP			3 936 975	3 529 348
Sum		39 688 326	34 480 955	34 051 583

* Kommunens andel i Buskerud kommunerevisjon IKS er kun balanseført da dette er andeler vi har hatt fra tidligere.

** Disse andelene (Norske skog AS og Grevsgard Utbyggingslag BA) er overført fra kommuneskogen til kommunene inngående balanse for 2010 med til sammen 40.551 kroner.

Buskerud Telemark og Vestfold - BTV-fond		613 295	600 000	600 000
		613 295	600 000	600 000

NOTE nr. 7 Salg av finansielle anleggsmidler

(FKR§ 5 nr.8) Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Følgende aksjer er solgt i 2010:

Rødberg Hotell As

Antall solgte aksjer	500
Utbyttegrunnlag pr. aksje	39,49
Salgsum pr. aksje	40,00
Inntektsført i driftsregnskapet (utbytte)	19 745,00
Inntektsført i investeringsregnskapet	255,00
Sum inntektsført salgssum	20 000,00

Aksjene ble anskaffet i 1986 til 500.000 kroner.

NOTE nr. 8 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Avsetning og bruk av avsetninger	KOSTRA-art	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Sum avsetninger	SUM(530:560)+580	28 974 546,29	19 983 926,03
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-25 374 159,83	-27 887 560,06
Til avsetning senere år	980	0,00	-164 245,72
Netto avsetninger		3 600 386,46	-8 067 879,75

Det er totalt avsatt 28,9 millioner kroner i bevilgningsregnskapet 2010 inkl. mindreforbruk i driften på 8 millioner kroner, mens det er brukt til sammen 25,3 millioner kroner av tidligere avsetninger.

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2010	Regnskap 2009
IB 0101	2.56	8 472 563,49	6 198 812,16
Avsetninger driftsregnskapet	540	3 515 877,00	4 524 598,52
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-500 000,00	0,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	-6 553 713,82	-2 715 236,19
UB 31.12	2.56	4 934 726,67	8 008 174,49

UB 31.12 viser saldoen på kommunens disposisjonsfond. Differansen mellom UB 2009 og IB 2010 på 464.389 kroner er disposisjonsfond overført fra kommuneskogen.

Det er avsatt 3,5 millioner kroner og brukt 0,5 millioner kroner i driftsregnskapet 2010 i tråd med budsjett. I investeringsregnskapet er det brukt 6,5 millioner kroner jfr budsjett.

Saldo pr 31.12 på 4,9 millioner kroner er i sin helhet disponert.

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2010	Regnskap 2009
IB 0101	2.51	16 020 959,58	18 682 145,38
Avsetninger	550	16 935 783,41	14 918 248,68
Bruk av avsetninger	950	-17 824 073,78	-17 872 477,48
UB 31.12	2.51	15 132 669,20	15 727 916,58

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Differansen mellom UB 2009 og IB 2010 på 293.043 kroner er avsatt skogavgift overført fra kommuneskogen.

Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret med unntak av næringsfondet som utgjør 8,6 millioner kroner. Av næringsfondet har kommunestyret gjennom tidligere vedtak bevilget 6,1 millioner til prosjekter som ikke er ferdig gjennomført eller igangsatt, men ovf til 2011.

Rest næringsfond til disposisjon 31.12.2010 er 2,5 millioner kroner

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2010	Regnskap 2009
IB 0101	2.53	213 449,01	1 314 197,29
Avsetninger	548	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	-200 000,00	-1 314 197,29
UB 31.12	2.53	13 449,01	0,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Differansen mellom UB 2009 og IB 2010 på 213.449 kroner er ubundet investeringsfond overført fra kommuneskogen.

UB 31.12 viser at ubundet investeringsfond er til disposisjon.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2010	Regnskap 2009
IB 0101	2.55	232 005,00	943 792,32
Avsetninger	550	299 939,04	219 505,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	-931 292,32
UB 31.12	2.55	531 944,04	232 005,00

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. 9 Kapitalkonto

Inkl kommunesokgen

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		253 313 530
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	11 830 774	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		6 198 846
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	4 305 891	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		3 301 468
Salg av aksjer og andeler	255	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	
Kjøp av aksjer og andeler		407 627
Oppskrivning av aksjer og andeler		22 000
Aktivering av pensjonsmidler		19 922 946
Mottatte avdrag på utlån	3 699 655	
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån	307 947	7 772 441
Nedskrivning utlån	487 701	
Bruk av midler fra eksterne lån	3 389 414	
Avdrag på eksterne lån		6 482 169
Endring pensjonsforpliktelser	21 179 742	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	133 220	
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	252 086 428	
SUM	297 421 027	297 421 026

NOTE nr. 10 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)	6 233 726	-2 694 730	43 %
Overføring fra Rollag kommune (deltaker)		-1 405 000	23 %
Overføring fra Flesberg kommune (deltaker)		-1 998 996	32 %
Overføring fra andre		-135 000	2 %

* redusert med ovf til 2011 på kr 156.628 kroner

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

NOTE nr. 11 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

- **a. Overføring av midler med krav om motytelse og andre overføringer, inntekter**
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på ca 13 millioner kroner gjelder bl.a:
 - Refusjon fra staten/ tilskudd 2,5 millioner kroner
 - Momsrefusjon med 2,7 millioner kroner
 - Refusjon sykepengar med 4,9 millioner kroner (budsjetteres ikke)
 - Refusjon fra andre kommuner med 1 million kroner
 - Differansen mellom regnskap og budsjett på andre overføringer er 3,5 millioner i inntekter fra konsesjonskraft.
 - Differansen på andre statlige overføringer gjelder Integreringstilskudd flyktninger
- **b. Momskompensasjon av investeringer ført i driften**
 - Momskompensasjon fra investeringsprosjekter er inntektsført i driftsregnskapet med 1,18 millioner kroner. 20 % av kompensasjon SKAL overføres til investeringsregnskapet. Dette utgjør 236.986 kroner og er ovf investeringsregnskapet.
- **c. Konsesjonskraftinntekter**
 - Netto konsesjonskraftinntekter er inntektsført med 10,7 millioner kroner. Dette er 4,2 millioner kroner mindre enn forutsatt i revidert budsjett. Det store avviket skyldes bl.a. høy strømpris gjennom 2010. Høy strømpris (systempris) virker direkte inn på kommunens inntekter gjennom inngått sikringsavtale hvor differansen mellom systempris og 22 øre pr kwh utbetales for 1/3 av konsesjonskraften.
- **d. Bruk av næringsfond til investeringer**
 - Næringsfondet er bundet driftsfond som skal brukes til næringsrettede tiltak. Ved finansiering av investeringer med næringsfondet, føres bruken via driftsregnskapet. Det er i 2010 brukt 2,4 millioner kroner av næringsfondet til finansiering i investeringsregnskapet.
- **e. Kommuneskogen overført til kommunens regnskap**
 - Jfr kommunestyrets vedtak 32/2010 er kommuneskogen innarbeidet i kommunens regnskap fom 2010. Følgende balanseposter er lagt inn i kommunens inngående balanse for 2010: (se også hovedoversikt balanseregnskap)

21020010	Folio 2351 70 49328 (09.00007)	2 158 174,64
21310001	Innestående skogavgift jfr. kto 25107090	293 043,00
22170193	Andeler Norske Skog As - 12.000	20 550,60
22170194	Andeler Grevsgard Utbyggingslag BA	20 000,00
22799001	Tomteområder og industriarealer	6 000 000,00
22799010	Boliger, skole, barneh, veier, ledn.nett	154 002,00
23714030	OPPGJ.KONTO M/SKATTINSP.	-27 316,33
25107090	Avsatt skogavgift	-293 043,00
25300010	KAPITALFOND	-213 449,01
25600020	DISPOSISJONSFOND	-464 389,00
25950010	Regnskapsmessig mindreforbruk	-1 426 519,92
25960000	Udisponert i investeringsregnskap	-26 500,00
25990000	Kapitalkonto anleggsmidler	-6 154 002,00
25990001	Kapitalkonto aksjer og andeler	-40 550,60
29999999	Feilkonto	-0,38
		0,00

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	12 085 584	12 431 954	30 761 526	210 740 337	124 824 971
Akkumulerte avskrivninger	-5 615 263	-3 831 824	-5 951 122	-22 647 859	-13 897 886
Tilgang i regnskapsåret	879 046	1 774 359	648 063	5 674 644	612 235
Avgang i regnskapsåret*					
Avskrivninger i regnskapsåret	-1 262 879	-1 284 704	-1 758 308	-6 813 813	-5 016 961
Nedskrivninger					
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	6 086 488	9 089 785	23 700 158	186 953 309	106 522 358

Oversikten over viser at det er bokført avskrivninger med 16,1 millioner kroner og aktivert nye anlegg med 9,5 millioner kroner i 2010.

Kommuneskogens skoghytter, 154.002, er inkludert i anskaffelseskost Gr.4 pr.01.01.2010 Det er innløst en festetomt i kommuneskogen i 2010 til 153.798 kroner.

NOTE nr. 13 Gjeldsforpliktelse – fordeling mellom långivere

Kommunens samlede lånegjeld				
<u>Flytende rente</u>			<u>Rente 31.12</u>	
Klp - Kommunekreditt flytende	37 882 620			2,85
Kommunalbanken flytende	52 253 810			2,75
Husbanken flytende	<u>9 343 077</u>	99 479 507		2,8
<u>Fast rente</u>				
Kommunalbanken	18 666 680		4	til 4.12.2011
Kommunalbanken	4 800 000		4,74	til 22.12.2011
Kommunalbanken	4 500 020	27 966 700	5,22	til 06.12.2012
Sum langsiktig gjeld	127 446 207			

I 2010 har Nore og Uvdal kommune gjennomført følgende låneopptak:

Opprinnelig budsjett 2010 K-sak 72/2009	4 300 000
--	------------------

NOTE nr. 14 Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett 2010	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Betalt avdrag	6 450 000	6 482 169	6 285 792
Beregnet minste lovlige avdrag		5 303 413	5 390 783
Differanse	0	1 178 756	895 0089

Minste lovlige avdrag etter kl § 50 n5 7 er beregnet til 5,3 millioner kroner. Metoden for beregninger er vektet uten tomter eller andre ikke avskrivbare driftsmidler. Det er utgiftsført 6,4 millioner kroner i ordinære avdrag på lånegjeld i 2010. Dette utgjør 1,1 millioner kroner mer i avdrag enn lovens krav til avdrag.

NOTE nr. 15 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskap 2010	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk		0	1 426 520
Årets disponering av mindreforbruk	296 372	296 372	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		8 058 701	
Totalt mindreforbruk til disponering		9 188 849	

Mindreforbruk fra tidligere år er overføring fra ikke disponerte overskudd i kommuneskogen. Disponering i 2010 er i tråd med kommunestyrevedtak i sak 45/2010 Regnskap og årsmelding 2009.

Spesifisering av årets regnskapsmessige resultat:

Etat (T)	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Regnskap 2010	Avvik
Andre tiltak	-301 000	495 094	535 278	-40 184
Helse, sosial og barnevern	18 526 695	19 273 250	17 360 423	1 912 827
Kirke	3 471 000	3 471 000	3 590 079	-119 079
Museumsstyret	0	55 549	57 630	-2 081
Pleie, rehabilitering og omsorg	44 582 659	50 049 333	50 325 857	-276 524
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	18 238 467	19 635 626	20 535 216	-899 590
Skole, barnehage og kultur	37 752 259	40 831 491	41 735 374	-903 883
Næring, miljø og kommunalteknikk	17 247 482	28 805 732	28 887 864	-82 132
Drift alle fagavdelinger				-410 646
Premieavvik KLP		221 000	-879 304	1 100 304
Skatt		-70 323 000	-70 006 841	-316 159
Rammetilskudd		-45 907 000	-46 964 307	1 057 307
Eiendomsskatt		-35 000 000	-35 408 787	408 787
Konsesjonskraft		-6 500 000	-10 727 836	4 227 836
Finans		8 090 000	7 096 264	993 736
Overføring til investeringsregnskapet		230 217	401 233	-171 016
Momskompensasjon investering		-65 972	-1 184 935	1 118 963
Regulering lønn og arbeidsavtaler	7 012 438	49 589	0	49 589
Sum				8 469 347
Resultat 2010				8 058 701

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 2009.

Årets overskudd skyldes i hovedsak:

Merinntekter ved inntektsføring av premieavvik på 1,1 million kroner.

Økt rammetilskudd i forhold til budsjett gjelder ekstraordinær tildeling høsten 2010 og redusert inntektsutjevning pga redusert skatteinntang.

Salg av kraft med ytterligere 3,5 millioner jfr sikringsavtalen (budsjettet med 1,5 mill) og 700.000 kroner fra Mykstufoss.

Rentenivået har vært lavere enn forutsatt i budsjettet og inntektsført moms kompensasjon av investeringer.

Avsetninger er gjennomført i tråd med budsjettvedtak.

NOTE nr. 16 Regnskapsmessig udekket (underskudd) investeringer

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskap 2010	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket			164 246
Årets avsetning til inndekking	164 246	164 246	
Nytt udekket i regnskapsåret		0	
Totalt udekket til inndekking		0	

Tidligere udekket beløp gjelder merforbruk i 2009. Merforbruket er inndekket i tråd med kommunestyrets vedtak.

Årets investeringsregnskap gjøres opp med 0 i mer- eller mindreforbruk. Det er likevel prosjekter som har merforbruk, men dette er finansiert opp mot redusert overføring fra 2010 til 2011. Reduksjonen er på 270.121,58 og redusert på overføring til prosjekt 8604 Kjøp av grunn som var finansiert av disposisjonsfond.

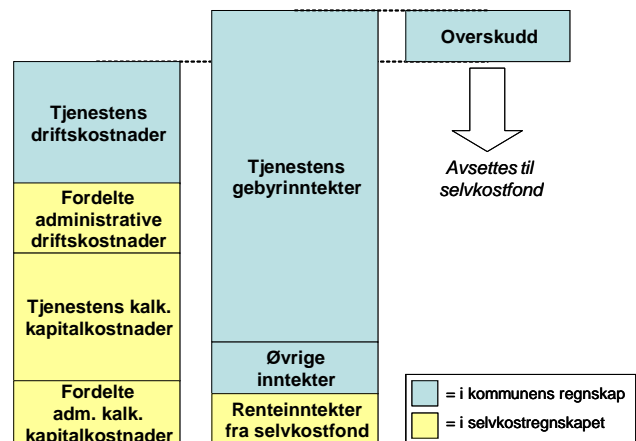
Det er overført 171.014.92 kroner fra drift til investering utover budsjettet ramme. Dette som en del av nye regler fra 2010 som sier at 20% av moms kompensasjon av investeringer skal overføres fra drift til investeringer uansett om det ikke er budsjettet.

NOTE nr. 17 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 2010 i sin helhet være disponert innen 2015. 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 2010 for Nore og Uvdal kommune

2010 Etterkalkyle for 2010	Resultat				
	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum
Driftsutgifter	1 578 445	2 382 760	3 460 241	1 150 269	8 571 715
Avskrivningskostnad	1 337 091	1 292 530	82 239	5 904	2 717 764
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	589 296	390 687	21 956	933	1 002 872
Sum direkte kostnader	3 504 832	4 065 977	3 564 436	1 157 107	12 292 352
Internjenester - Netto driftsutgifter	279 210	331 392	339 250	76 559	1 026 412
Internjenester - Avskrivningskostnad	10 242	10 242	6 849	532	27 865
Internjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	5 988	5 988	5 612	805	18 394
Sum indirekte kostnader	295 441	347 623	351 710	77 896	1 072 670
Sum kostnader	3 800 274	4 413 599	3 916 146	1 235 003	13 365 022
Kommunale avgifter	2 652 734	3 387 984	2 165 712	1 054 258	9 260 687
Tilknytningsavgift/Hytterrenovasjon	99 875	231 285	2 741 650	0	3 072 810
	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	24 790	11 200	930	100	37 020
Overføringer med krav til motytelse	56	1 882	0	0	1 938
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	2 777 456	3 632 351	4 908 292	1 054 358	12 372 455
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-4 364	0	-4 364
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	0	-4 364	0	-4 364
Sum inntekter	2 777 456	3 632 351	4 903 927	1 054 358	12 368 091
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	73 %	82 %	125 %	85 %	93 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	73 %	82 %	125 %	85 %	93 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-1 022 818	-781 249	987 781	-180 645	-996 931
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	1 022 818	781 249	0	180 645	1 984 712
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	0	987 781	0	987 781
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	-620 025	0	-620 025
Utgående balanse - Selvkostfond	0	0	367 756	0	367 756

Vann, avløp og slam gikk i 2010 med underskudd. Underskuddet dekkes opp av kommunen. Kommunen har ikke lov til å subsidiere renovasjon og overskuddet i 2010 blir regnet mot tidligere års underskudd, samt avsatt til bundet driftsfond.

2010 Etterkalkyle for 2010	Resultat				
	Byggesak	Oppmåling	Feiing	Plansaksbehandling	Sum
Driftsutgifter	1 204 805	1 169 918	402 997	542 140	3 319 860
Avskrivningskostnad	0	195 920	0	0	195 920
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	0	10 513	0	0	10 513
Sum direkte kostnader	1 204 805	1 376 351	402 997	542 140	3 526 293
Internjenester - Netto driftsutgifter	726 196	282 595	158 424	192 771	1 359 986
Internjenester - Avskrivningskostnad	5 424	5 424	1 136	5 424	17 409
Internjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	6 588	6 588	79	6 588	19 842
Sum indirekte kostnader	738 208	294 607	159 638	204 783	1 397 236
Sum kostnader	1 943 013	1 670 958	562 635	746 922	4 923 529
Gebyrinntekter/Kommunale avgifter	1 596 690	1 409 465	308 360	115 800	3 430 315
Avgiftsfritt salg av varer	0	14 530	0	0	14 530
/Annet salg av varer og tj.	0	0	0	0	0
Øvrige salgsinntekter	128	66 380	0	7 772	74 280
Overføringer med krav til motytelse	123 868	196 788	0	124 265	444 920
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0	0
Sum direkte inntekter	1 720 685	1 687 163	308 360	247 837	3 964 045
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	285	0	0	285
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Sum inntekter fra fond mv.	0	285	0	0	285
Sum inntekter	1 720 685	1 687 448	308 360	247 837	3 964 330
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	89 %	101 %	55 %	33 %	81 %
Finansiell dekningsgrad (KOSTRA)	88 %	101 %	55 %	19 %	78 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-222 328	16 490	-254 275	-499 086	-959 199
Eventuelt tilskudd el. over kommunekassen	222 328	0	254 275	499 086	975 689
Selvkostresultat (til selvkostfond)	0	16 490	0	0	16 490
Inngående balanse - Selvkostfond	0	0	0	0	0
Utgående balanse - Selvkostfond	0	16 490	0	0	16 490

Byggesak, feiing og plansaksbehandling gikk i 2010 med underskudd. Underskuddet dekkes opp av kommunen. Oppmåling gikk i 2010 med et lite overskudd som er avsatt til bundet driftsfond.

NOTE nr. 18 Årsverk

Tekst	2010	2008
Antall årsverk	259	250,8
Antall ansatte	356	351
Antall kvinner	283	278
% andel kvinner	79 %	79,20%
Antall menn	73	73
% andel menn	20,5 %	20,80%
Antall kvinner ledende stillinger	16	15
% andel kvinner i ledende stillinger	4,5 %	4,27%
Antall menn i ledende stillinger	9	8
% andel menn i ledende stillinger	2,50 %	2,28%

Kommentar:

I 2010 er 8 flyktninger medregnet i totalt årsverk og ansatte. Dette utgjør 8 stillinger i forbindelse med kvalifiseringsprogrammet. Vi er da tilbake på 2008-nivå. Med ledende stilling menes rådmann, fagsjefer, seksjonsledere og stabsstillinger med rådmann/fagsjef som nærmeste overordnede.

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskapsåret
Antall deltidsstillinger	201
Antall ansatte i deltidsstillinger	216
Antall kvinner i deltidsstillinger	187
% andel kvinner i deltidsstillinger	86,5 %
Antall menn i deltidsstillinger	29
% andel menn i deltidsstillinger	13,5 %

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

NOTE nr. 19 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	2010	2009
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann eks. pensjonsavtale	693 000	645 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører eks. pensjonsavtale	572 000	556 000

NOTE nr. 20 Revisjonshonorarer

Tekst	2010	2009
Honorar for regnskapsrevisjon	259 000	259 000
Forvaltningsrevisjon		63 000
Annen bistand	106 000	71 000