

REKNESKAP 2010



Aurland Kommune

INNHALDSLISTE

side

HOVUDOVERSIKTER

Økonomisk oversikt drift	3
Økonomisk oversikt investering	4
Rekneskapsskjema 1 A (drift)	5
Rekneskapsskjema 1 B (drift)	6
Rekneskapsskjema 2 A (investering)	7
Rekneskapsskjema 2 B (investering)	8
Balanse	9

PLIKTIGE OG FRIVILJUGE NOTAR TIL REKNESKAPEN

Note 1 - Endring arbeidskapital	10
Note 2 – Pensjon	11
Note 3 – Garantiansvar	12
Note 4 – Mellomverande kommunale foretak	12
Note 5 – Aksjar	12
Note 6 – Fond	13
Note 7 – Kapitalkontoen	14
Note 8 – Konesjonsavgiftsfondet	15
Note 9 – Anleggsmiddel	16
Note 10 – Langsiktig gjeld og avdrag	17
Note 11 – Sjølvkost VAR - området	18
Note 12 – Ytingar til leiande personar og revisor	19
Note 13 – Forklaring av lønsutgifter	19
Note 14 – Forklaring rekneskapspostar	20
Note 15 – Rekneskapsprinsipp	21
Note 16 – Organisering	21
Note 17 – Samla ekstern gjeldsforplikting	21
Note 18 – Investeringsprosjekt	21
Note 19 – Sal av kraft	21
Revisjonsmelding	23

FØREORD

Vi er leie for at språkbruken i dokumentet er ei blanding av nynorsk og bokmål. Dette skuldast at det er brukt direkte utskrifter frå rekneskapssystemet som har bokmålstekst, samt at det er brukt malar på dei fleste av notane som diverre berre fanst på bokmål, og tidspress har gjort at oversetjingsarbeidet ikkje har vorte prioritert. Heldigvis er tala uavhengige av språkform.

Reidar Johnsen
Økonomileiar



Økonomisk oversikt - drift

1 AURLAND KOMMUNE - 2010

04.02.2011

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	6.292.945,52	6.271.240,00	6.271.240,00	6.401.706,67
Andre salgs- og leieinntekter	10.024.906,52	9.546.500,00	10.246.500,00	9.726.402,97
Overføringer med krav til motytelse	31.200.472,51	27.662.600,00	24.577.600,00	29.950.012,42
Rammetilskudd	11.322.000,00	11.700.000,00	12.200.000,00	11.057.000,00
Andre statlige overføringer	684.000,00	1.060.000,00	2.060.000,00	1.165.000,00
Andre overføringer	12.788.322,56	10.265.000,00	10.265.000,00	10.703.319,64
Skatt på inntekt og formue	52.772.474,31	50.500.000,00	49.000.000,00	49.070.405,75
Eiendomsskatt	45.761.471,00	45.700.000,00	44.800.000,00	42.476.539,00
Andre direkte og indirekte skatter	29.198.664,00	30.000.000,00	30.000.000,00	29.659.234,00
Sum driftsinntekter	200.045.256,42	192.705.340,00	189.420.340,00	190.209.620,45
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	98.223.494,27	95.781.490,00	93.822.490,00	95.208.083,60
Sosiale utgifter	23.309.462,05	23.973.950,00	22.608.950,00	22.045.019,78
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	32.197.898,88	27.980.000,00	27.584.000,00	31.309.705,49
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	8.723.470,67	6.472.200,00	7.507.200,00	7.193.766,44
Overføringer	26.608.703,07	16.902.000,00	16.862.000,00	28.042.633,11
Avskrivninger	12.626.267,00	12.626.267,00	11.727.000,00	11.886.603,00
Fordeelte utgifter	-105.590,00	-30.000,00	-30.000,00	-568.164,00
Sum driftsutgifter	201.583.705,94	183.705.907,00	180.081.640,00	195.117.647,42
Brutto driftsresultat	-1.538.449,52	8.999.433,00	9.338.700,00	-4.908.026,97
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	7.996.248,32	8.000.000,00	4.200.000,00	4.589.062,76
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	7.149.197,07	1.030.000,00	1.030.000,00	4.982.701,32
Sum eksterne finansinntekter	15.145.445,39	9.030.000,00	5.230.000,00	9.571.764,08
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	4.667.699,02	4.150.000,00	5.100.000,00	4.292.800,85
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdragsutgifter	7.023.426,00	7.000.000,00	6.650.000,00	5.694.496,00
Utlån	2.951.000,00	30.000,00	30.000,00	3.400.500,00
Sum eksterne finansutgifter	14.642.125,02	11.180.000,00	11.780.000,00	13.387.796,85
Resultat eksterne finanstransaksjoner	503.320,37	-2.150.000,00	-6.550.000,00	-3.816.032,77
Motpost avskrivninger	12.626.267,00	12.626.267,00	11.727.000,00	11.886.603,00
Netto driftsresultat	11.591.137,85	19.475.700,00	14.515.700,00	3.162.543,26
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.544.400,00	1.544.400,00	1.544.400,00	1.000.000,00
Bruk av bundne fond	28.450.314,12	19.879.900,00	13.439.900,00	21.358.058,70
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	385.226,00
Sum bruk av avsetninger	29.994.714,12	21.424.300,00	14.984.300,00	22.743.284,70
Overført til investeringsregnskapet	15.372.070,28	20.100.000,00	14.100.000,00	3.568.639,55
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	2.500.000,00	5.400.000,00	0,00	385.226,00
Avsetninger til bundne fond	23.713.781,69	15.400.000,00	15.400.000,00	21.951.962,41
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	41.585.851,97	40.900.000,00	29.500.000,00	25.905.827,96
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomisk oversikt - investering

1 AURLAND KOMMUNE - 2010

26.01.2011

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	113.815,00
Andre salgsinntekter	11.376,00	0,00	0,00	5.856,75
Overføringer med krav til motytelse	691.835,01	100.000,00	100.000,00	2.292.822,37
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	703.211,01	100.000,00	100.000,00	2.412.494,12
Utgifter				
Lønnsutgifter	437.322,77	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	5.997,63	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13.647.009,08	25.682.040,00	26.250.000,00	19.983.088,85
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.051.863,20	3.323.000,00	2.500.000,00	1.928.040,36
Overføringer	3.316.058,48	0,00	0,00	5.398.792,26
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	20.458.251,16	29.005.040,00	28.750.000,00	27.309.921,47
Finansieringsbehov				
Finansieringsbehov	27.435.283,88	34.905.040,00	28.650.000,00	33.921.227,75
Dekket slik:				
Bruk av lån	11.395.911,87	14.550.000,00	14.550.000,00	19.303.640,28
Mottatte avdrag på utlån	412.261,73	0,00	0,00	222.466,07
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	132.714,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	15.372.070,28	20.100.000,00	14.100.000,00	3.568.639,55
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	2.794.971,75
Bruk av ubundne investeringsfond	255.040,00	255.040,00	0,00	3.949.398,05
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	3.949.398,05
Sum finansiering	27.435.283,88	34.905.040,00	28.650.000,00	33.921.227,75
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 AURLAND KOMMUNE - 2010

26.01.2011

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	52.772.474,31	50.500.000,00	49.000.000,00	49.070.405,75
Ordinært rammetilskudd	11.322.000,00	11.700.000,00	12.200.000,00	11.057.000,00
Skatt på eiendom	45.761.471,00	45.700.000,00	44.800.000,00	42.476.539,00
Andre direkte eller indirekte skatter	29.198.664,00	30.000.000,00	30.000.000,00	29.659.234,00
Andre generelle statstilskudd	684.000,00	1.060.000,00	2.060.000,00	1.165.000,00
Sum frie disponible inntekter	139.738.609,31	138.960.000,00	138.060.000,00	133.428.178,75
Renteinntekter og utbytte	7.996.248,32	8.000.000,00	4.200.000,00	4.589.062,76
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	4.667.699,02	4.150.000,00	5.100.000,00	4.292.800,85
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.023.426,00	7.000.000,00	6.650.000,00	5.694.496,00
Netto finansinnt./utg.	-3.694.876,70	-3.150.000,00	-7.550.000,00	-5.398.234,09
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	2.500.000,00	5.400.000,00	0,00	385.226,00
Til bundne avsetninger	21.649.607,33	15.400.000,00	15.400.000,00	21.951.962,41
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	1.544.400,00	1.544.400,00	1.544.400,00	1.385.226,00
Bruk av bundne avsetninger	26.386.139,76	19.879.900,00	13.439.900,00	21.358.058,70
Netto avsetninger	3.780.932,43	624.300,00	-415.700,00	406.096,29
Overført til investeringsregnskapet	15.372.070,28	20.100.000,00	14.100.000,00	3.568.639,55
Til fordeling drift	124.452.594,76	116.334.300,00	115.994.300,00	124.867.401,40
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	124.452.594,76	116.334.300,00	115.994.300,00	124.867.401,40
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00

REKNESKAPSSKJEMA 1 B - FORDELT TIL DRIFT

	Rekneskap 2010	Endra budsjett 2010	Opphavsleg budsjett 2010	Rekneskap 2009
100 POLITISKE ORGAN	2 154 102	2 400 000	2 400 000	2 377 797
110 RÅDMANNNSFUNKSJON	12 743 034	12 800 000	13 900 000	14 597 320
210 ABV	16 121 090	15 800 000	15 825 000	15 654 979
220 BARNEHAGAR	2 110 049	2 000 000	3 260 000	3 867 613
230 SUF	5 837 644	5 900 000	5 350 000	5 784 535
300 HELSE OG FØREBYGGJING	5 829 969	5 700 000	6 925 000	5 978 094
301 NAV AURLAND (kommune)	5 054 249	4 600 000	4 550 000	2 666 584
302 BARNEVERN	2 493 856	2 800 000	2 800 000	2 866 544
310 PLEIE OG OMSORG	36 508 847	36 000 000	34 000 000	36 422 175
500 KOMMUNAL DRIFTSEINING	20 807 868	19 400 000	18 100 000	19 258 048
700 BRANN OG KOMMUNAL BEREDSKAP	2 881 467	2 800 000	3 000 000	3 368 396
810 MVAKOMP INVESTERINGAR	-3 316 058	-5 600 000	-5 600 000	-4 986 985
900 NØYTRALE INNTEKTER/UTGIFTER	9 583 005	8 010 000	8 200 000	11 056 753
901 PENSJON	1 853 743	1 000 000	-	-
Sum ansvarsområda	120 662 865	113 610 000	112 710 000	118 911 853
Andre inntekter/utgifter/korreksjonar	3 789 730	2 724 300	3 284 300	5 955 548
Summar frå skjema 1 A	124 452 595	116 334 300	115 994 300	124 867 401



1 AURLAND KOMMUNE - 2010

26.01.2011

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	20.458.251,16	29.005.040,00	28.750.000,00	27.309.921,47
Utlån og forskutteringer	7.267.982,00	6.000.000,00	0,00	368.296,00
Avdrag på lån	237.825,00	0,00	0,00	143.743,00
Avsetninger	174.436,73	0,00	0,00	8.511.761,40
Årets finansieringsbehov	28.138.494,89	35.005.040,00	28.750.000,00	36.333.721,87
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	11.395.911,87	14.550.000,00	14.550.000,00	19.303.640,28
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	246.529,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.104.096,74	100.000,00	100.000,00	2.515.288,44
Andre inntekter	11.376,00	0,00	0,00	5.856,75
Sum ekstern finansiering	12.511.384,61	14.650.000,00	14.650.000,00	22.071.314,47
Overført fra driftsregnskapet	15.372.070,28	20.100.000,00	14.100.000,00	3.568.639,55
Bruk av avsetninger	255.040,00	255.040,00	0,00	10.693.767,85
Sum finansiering	28.138.494,89	35.005.040,00	28.750.000,00	36.333.721,87
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSJEKTRKNESKAP 2010 (SKJEMA 2 B)		Rekneskap 2010	Endra budsjett 2010	Opphavelg budsjett 2010
1101	TETTSTADUTVIKLING 2010	1 305 205	1 000 000	1 000 000
1102	IKT - INVESTERINGAR 2010	1 396 501	1 370 000	1 000 000
5001	TRAFIKKTRYGGINGSPLAN	-	-	250 000
5002	REGULERINGSPLAN - TRAFIKKTILTAK GUDVANGEN	415 783	500 000	500 000
5003	GANG- OG SYKKELVEGAR 2010	198 285	1 500 000	1 500 000
5004	KOMMUNALE BRUER/FRETHEIM BRU 2010	8 750	400 000	400 000
5005	UTSKIFTING MASKINER OG UTSTYR KDE 2010	499 700	500 000	500 000
5006	KOMMUNALE EIGEDOMAR 2010	1 952 454	2 000 000	2 000 000
5007	KOMMUNALE BUSTADFELT/BUSTADFØREMÅL 2010	443 719	555 040	300 000
5008	REHABILITERING ABU 2010	10 615 007	17 057 000	18 000 000
5009	RESTAURERING OTTERNESTUNET 2010	546 629	800 000	800 000
5010	KLOAKKREINSEANLEGG VASSBYGDI 2010	2 858 891	3 323 000	2 500 000
81105	STADANALYSE/REGULERINGSPLAN BAKKA	85 425	-	-
91101	GEOVEKST	45 550	-	-
95016	HOVEDPLAN - BEREDSKAPSPLAN VA 2009	50 680	-	-
97001	BRANNSIKRINGSTILTAK	35 672	-	-
	TOTALT	20 458 251	29 005 040	28 750 000



Oversikt - balanse

1 AURLAND KOMMUNE - 2010

04.02.2011

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
EIENDELER		
Anleggsmidler	621.095.005,95	593.919.984,69
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	339.087.463,00	331.100.063,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	9.542.013,00	9.697.429,00
Utlån	47.289.762,11	45.016.220,91
Aksjer og andeler	31.953.073,00	31.569.091,00
Pensjonsmidler	193.222.694,84	176.537.180,78
Omløpsmidler	61.046.880,52	56.768.041,55
Herav:		
Kortsiktige fordringer	13.004.485,11	14.243.694,63
Premieavvik	8.173.479,01	5.943.608,32
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	39.868.916,40	36.580.738,60
SUM EIENDELER	682.141.886,47	650.688.026,24
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	320.740.090,34	317.782.491,89
Herav:		
Disposisjonsfond	8.557.271,21	7.601.671,21
Bundne driftsfond	17.489.318,19	22.225.850,62
Ubundne investeringsfond	2.967.659,37	3.222.699,37
Bundne investeringsfond	-61.970,82	-236.407,55
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	890.498,00	890.498,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-4.173.000,00	-4.173.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	295.070.314,39	288.251.180,24
Langsiktig gjeld	332.175.778,28	305.865.803,04
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	213.983.963,28	197.762.737,04
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	118.191.815,00	108.103.066,00
Kortsiktig gjeld	29.226.017,85	27.039.731,31
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	29.226.017,85	27.039.731,31
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	682.141.886,47	650.688.026,24
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	6.151.088,13	197.000,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	6.151.088,13	197.000,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakonti	-6.151.088,13	-197.000,00

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 61 046 881	kr 56 768 042	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 29 226 018	kr 27 039 731	
Arbeidskapital	kr 31 820 863	kr 29 728 310	kr 2 092 552

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsrekneskap	kr 200 045 256	
Inntekter investeringsrekneskap	kr 703 211	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 26 953 619	
Sum anskaffelse av midler	kr 227 702 086	kr 227 702 086

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsrekneskap	kr 188 957 439	
Utgifter investeringsrekneskap	kr 20 458 251	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 22 147 932	
Sum anvendelse av midler	kr 231 563 622	kr 231 563 622

Anskaffelse - anvendelse av midler	kr (3 861 536)
---	-----------------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr 5 954 088
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap	kr 2 092 552

Endring arbeidskapital i balansen	kr 2 092 552
Differanse (forklares nedenfor)	kr (0)

Note 2 Pensjon

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)				2010	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi				10 871 786	9 147 593	1 724 193
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse				10 301 897	8 977 097	1 324 800
Forventet avkastning på pensjonsmidlene				-9 147 473	-8 042 340	-1 105 133
Administrasjonskostnader				608 253	559 870	48 383
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)				12 634 463	10 642 220	1 992 243
Årets pensjonspremie til betaling				15 069 865	13 076 247	1 993 618
Årets premieavvik (- er positivt, + er negativt)				2 435 402	2 434 027	1 375

Balanse 31.12.10 (F § 13-1 bokstav E)					
Pensjonsposter		Arbeids-giveravgift		Pensjonsposter	Arbeids-giveravgift
211 994 185				172 774 132	
193 222 695				159 623 175	
18 771 490		1 989 778		13 150 957	5 620 533
2 435 402		258 153		2 434 027	1 375
5 405 878		523 121		5 648 686	546 635
-423 420		-40 263		-430 759	-40 792
7 417 859		741 010		7 651 955	763 851

Årets premieavvik					
Premieavvik tidligere år (2002 - 2009)					146
Korrigert premieavvik 2010					-23 515
Akkumulert premieavvik					528
					-22 841

Beregningsforutsetninger (Fra KLP og SPK)									
31.12.2010									
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :									
Sjuepleiere og Tiliitsvalgte									
Alder i år	< 20	20-23	24-25	26-30	31-45	46-50	>50		
Turn-over	20 %	8 %	6 %	6 %	4 %	1 %	0 %	KLP	
fradrag pr år	0,4 % 0,2 % 0,1 %						KLP		
Felleseordningen									
Alder i år	< 20	20-23	24-29	30-39	40-50	51-55	>55		
Turn-over	20 %	15 %	10 %	7,50 %	5 %	2 %	0 %	KLP	
Lærere									
Alder i år	Inntil fylte 50 år						Over 50 år		
Turn-over	3% årlig						0% årlig		
SPK									

Uttak av AFP i år:		33% Sjuepleiarar Fellesordning 65 år Fellesordning 70 år SPK Lærarar 50%
Alder over 62 år		
KLP		
Sjuepleiarar		
Fellesordning 65 år		
Fellesordning 70 år		
SPK		
Lærarar		
		50%

KLP		SPK	
Forventet avskasting på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	6,00 %	5,35 %	
Diskonteringsrente			
(F § 13-5 bokstav E)	5,00 %	5,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst			
(F § 13-5 bokstav B)	3,35%	3,35 %	
Forventet årlig G- og pensjonsreg.			
(F § 13-5 bokstav C og D)	3,35 %	3,35 %	
Forholdstall fra KRD	2009:1,65	2010:1,60	

Note 3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Aurland Kommune har garantert for lån fra Alarmsentralen i Sogn og Fjordane til KLP Kommunekreditt. Garantibeløpet er kr 12.483

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

Aurland kommune hadde pr 31.12.10 ingen fordringar eller gjeld til kommunale foretak.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eigarandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.09	Balanseført verdi 31.12.09
Art: 22117501 BIBLIOTEKSENTRALEN A/L			1	1
Art: 22170110 KOMMUNEKRAFT AS			1 000	1 000
Art: 22170201 STUDENTBYEN PÅ SOGN			1	1
Art: 22170301 SOGNEPRODUKT A/S			25 000	25 000
Art: 22170302 HAUGLANDSENTERET A/S			5 000	5 000
Art: 22170401 AURLAND KJØLE- OG FRUKTLAGER			2 500	2 500
Art: 22170402 AURLAND RESSURSUTVIKLING A/S	40 %	20 000 000	20 562 500	20 562 500
Art: 22170404 FJELL- OG FJORFERIE A/S			25 000	25 000
Art: 22170405 LUNA MINERAL A/S	71 %		1	1
Art: 22170406 SOGN OG FJORDANE UTBYGGINGSSEL			10 000	10 000
Art: 22170408 AURLAND ARBEIDSSAMVIRKE	100 %		200 000	200 000
Art: 22170471 AURLAND SETJEFISK A/S			10 000	10 000
Art: 22170501 DET NORSKE TEATER			1	1
Art: 22170504 SOGN OG FJORDANE FORLAG			2 500	2 500
Art: 22170703 FJÆRLANDSVEGEN A/S			50 000	50 000
Art: 22170705 AURLAND NÆRINGSUTVIKLING AS	70 %		364 000	364 000
Art: 22170708 AURLAND ENERGIVERK A/S	88 %	40 000 000	7 000 000	7 000 000
Art: 22170709 EIGENKAPITALINNSKOT KLP			3 695 569	3 311 587
Sum		kr 60 000 000	kr 31 953 073	kr 31 569 091

Note 6 Bruk og avsetning av fond (F § 5 nr 6)

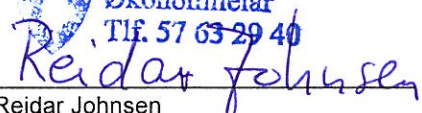
Samla fondsstatus	2010	2009
Samla beholdning fond pr 1.1	kr 32 813 814	kr 36 423 055
Avsetninger til fond	kr 24 324 044	kr 30 718 310
Bruk av fond	kr 28 185 580	kr 34 327 551
Samla beholdning fond pr 31.12	kr 28 952 278	kr 32 813 814
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01.	kr 7 601 671	kr 11 011 417
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 1 544 400	kr 1 000 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr 2 794 972
Avsetninger til fondet	kr 2 500 000	kr 385 226
Beholdning 31.12.	kr 8 557 271	kr 7 601 671
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	kr 22 225 851	kr 21 631 947
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 26 386 140	kr 21 358 059
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 21 649 607	kr 21 951 962
Beholdning 31.12.	kr 17 489 318	kr 22 225 851
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	kr 3 222 699	kr 3 042 699
Avsetninger til fondene	kr -	kr 4 129 398
Bruk av fondene	kr 255 040	kr 3 949 398
Beholdning 31.12.	kr 2 967 659	kr 3 222 699
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	kr (236 407)	kr (315 130)
Avsetninger til fondene	kr 174 437	kr 78 723
Bruk av fondene	kr -	kr -
Beholdning 31.12.	kr (61 970)	kr (236 407)
Likviditetsreserve drift		
Beholdning 01.01.	kr -	kr 1 275 724
Avsetninger til likv.reserve drift	kr -	kr -
Bruk av likv.reserve drift	kr -	kr 385 226
Overført prinsippendring	kr -	kr 890 498
Beholdning 31.12.	kr -	kr -
Likviditetsreserve investering		
Beholdning 01.01.	kr -	kr (223 602)
Avsetninger til likv.reserve investering	kr -	kr -
Bruk av av likv.reserve investering	kr -	kr 3 949 398
Overført prinsippendring	kr -	kr 4 173 000
Beholdning 31.12.	kr -	kr (0)

Note 7 Kapitalkonto (F § 5 nr 7)

	DEBET		KREDIT
		Saldo 1.1.2010 (kapital)	288 251 180
Debetpostar i året:		Kreditposter i året:	
Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivering fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	20 458 252
Avskrivning: Eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	12 626 267	Gevinst ved sal av anleggsmiddel	
Sal aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	383 982
Tap ved sal av aksjar		Gevinst ved sal av aksjar	
Nedskrivning aksjar			
Avdrag på utlån - driftsrekneskapen	7 149 197	Utlån - driftsrekneskapen	2 951 000
Avdrag på utlån - investeringsrekneskapen	412 262	Utlån - investeringsrekneskapen	6 884 000
		Avdrag på eksterne lån	7 261 251
Bruk av lånemidlar	11 395 912		
Endring pensjonsforpliktelsar (auke)	16 221 227	Endring pensjonsmidlar (auke)	16 685 514
Balance 31.12.2010 (kapital)	295 070 314		
	342 875 179		342 875 179

AURLAND KOMMUNE

 Steinar Sogaard
 rådmann

AURLAND KOMMUNE
 Økonomileiar
 Tlf. 57 63 29 40

 Reidar Johnsen
 økonomileiar

Note 8 Avsetning/bruk av nærings og konsesjonsavgiftsfondet 2010

	2010	2009
IB 01.01.	19 267 292	18 781 944
Inntekter		
Renteinntekter bank	354 654	422 616
Konsesjonsavgift	14 094 063	14 094 063
Innbetalte renter på utlån	1 587 467	1 744 828
Innbetalte avdrag på utlån	6 115 951	3 909 312
Motteke avdrag frå Aurland E - verk	1 000 000	1 000 000
Sum inntekter	23 152 136	21 170 820
Utgifter		
Lån Flåm Eigedom AS	2 900 000	
Finansiering egne investeringar	6 110 000	5 705 000
Forskottering Bjørgavegen (lån)	6 000 000	
Bruk i drift til tilskot og næringsarbeid (funksjon 32510)	9 597 760	8 735 250
Anna bruk i drift	1 016 083	786 006
Lån Sognaporten		240 000
Lån Gudvangen Camping		530 000
Lån Leif Turlid AS		1 700 000
Lån Turlid Transport		890 000
Avskrive lån Sognefjorden Laft (sjå merknad under)	2 064 174	2 099 216
Sum utgifter	27 688 017	20 685 472
UB 31.12.	14 731 411	19 267 292

Pr 31.12. hadde vi følgjande utlån frå konsesjonsavgiftsfondet:

	2010	2009
Sum utlån næringskunder	25 712 171	28 928 122
Utlån fylket (rassikring Vassbygdvegen)	3 200 000	3 200 000
Utlån fylket (utbetring Bjørgavegen)	6 000 000	
Sum utlån frå konsesjonsavgiftsfondet	34 912 171	32 128 122

Renter og avdrag som blir innbetalt gjennom året på desse låna blir tilført konsesjonsavgiftsfondet.

Merknad til avskriving lån Sognefjorden Laft.

Samla utestående på lånet til Sognefjorden Laft var på kr 4.163.390 pr 31.12.09

Dette er avskrive med kr 2.099.216 i 2009 og kr 2.064.174 i 2010. I noten er det ført som utgift (avskriving lån) og som inntekt (innbetalte avdrag) for å synleggjere dette. Konsekvensen er at utestående i balansen (sum utlån næringskunder) er redusert tilsvarande.

Note 9 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv. næringsareal	Tomter og næringsareal	SUM
Anskaffelses kost 01.01.	6 218	8 932	24 715	200 201	217 686	11 919	469 671
Årets tilgang	1 397	545	2 945	13 276	1 852	444	20 459
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelse skost 31.12.	7 615	9 477	27 660	213 477	219 538	12 363	490 130
Akk avskrivninger pr 1.1	2 647	3 897	8 663	55 418	58 250	0	128 875
Årets avskrivninger	1 131	893	1 232	4 982	4 388	0	12 626
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	3 778	4 790	9 895	60 400	62 638	0	141 501
Bokført verdi pr. 31.12.	3 837	4 687	17 765	153 077	156 900	12 363	348 629
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		Evig
Avskrivnings plan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		Ingen

Note 10 Langsiktig gjeld og avdrag

Formel for utrekning av minimumsavdrag:

Sum langsiktig gjeld 1.1 x avskrivning i året	97 439 034 x 12 626 267		
Avskrivbare anleggsmidler	336 266 680	= min avdrag	3 658 677

Betalte avdrag på egne lån i 2010

6 023 426

Lån til egne investeringar:	Årstal for låneopptak	31.12.2009	31.12.2010
Konto 24519371 Kommunalbanken	2002	13 090 000	12 342 000
Konto 24519372 Kommunalbanken	2002	34 560 000	32 640 000
Konto 24519373 Kommunekreditt	2005	16 450 394	15 389 078
Konto 24519374 Kommunalbanken	2008	7 125 000	6 750 000
Konto 24519375 Kommunalbanken	2008	7 125 000	6 750 000
Konto 24519376 Kommunalbanken	2009	4 088 640	3 658 100
Konto 24519377 KLP Kommunekreditt lånnr 030 419581	2009	7 500 000	7 125 000
Konto 24519378 KLP Kommunekreditt lånnr 030 419591	2009	7 500 000	7 125 000
Konto 24519379 Kommunalbanken	2010	-	14 186 250
Sum		97 439 034	105 965 428

Formidlingslån:	Årstal for låneopptak	31.12.2009	31.12.2010
Konto 24519901 HUSBANKEN L NR 531718	2000	116 655	103 323
Konto 24519911 HUSBANKEN L NR 526799	1999	325 733	275 873
Konto 24519919 HUSBANKEN L NR 268691	1992	52 551	24 551
Konto 24519920 HUSBANKEN L NR 504845	1994	214 375	172 750
Konto 24519921 HUSBANKEN L NR 506810	1994	40 500	38 500
Konto 24519923 HUSBANKEN L NR 536705	2001	129 987	116 655
Konto 24519924 HUSBANKEN L NR 542660	2002	134 083	122 718
Konto 24519925 HUSBANKEN L NR 13550619	2004	200 000	194 178
Konto 24519926 HUSBANKEN L NR 13553048	2005	450 328	433 707
Konto 24519927 HUSBANKEN L NR 13555642	2007	500 000	500 000
Konto 24519928 HUSBANKEN L NR 13555642	2010	-	2 744 132
Konto 24531003 KOMMUNALBANKEN (formidlingslån til AEV)	2003	8 500 000	7 500 000
Sum		10 664 212	12 226 387

Totale lån pr 31.12

108 103 246 118 191 815

Låna til egne investeringar er fordelt sånn med omsyn til rentevilkår:

Rentevilkår på låna i 2010:	Lånesaldo 31.12	Rentevilkår
24519371 Kommunalbanken	12 342 000	Flytande rente
24519372 Kommunalbanken	32 640 000	Fast rente 6,4 % bunde til mars 2012
(av dette lånet vart det gjort rentebyteavtale med Nordea på kr 25 000 000 i 2005 som medfører at vi får tilbakebetalt differanse når "niborrenta" er under 4,4 %)		
24519373 Kommunekreditt	15 389 078	Flytande rente
24519374 Kommunalbanken	6 750 000	5,76 % bunde til 1.10.2013
24519375 Kommunalbanken	6 750 000	Flytande rente
24519376 Kommunalbanken	3 658 100	Flytande rente
24519377 KLP Kommunekreditt	7 125 000	Flytande rente
24519378 KLP Kommunekreditt	7 125 000	Fast rente 4,3 % bunde til 5.10.2014
24519379 Kommunalbanken	14 186 250	
Sum egne lån	105 965 428	

Formidlingslåna har delvis bunde fastrente og delvis flytande rente.

Lånet i Kommunalbanken som er eit formidlingslån til Aurland Energiverk har ei fast rente på 5,4 % - dette blir utgjen fakturert til E - verket

Note 11

Inndekking VAR - området (vatn - avløp - renovasjon)

Vassforsyning	2010	2009	2008
Inntekter vatn abonnentar	2 764 975	2 421 377	2 562 450
Kostnader	2 127 350	1 526 985	1 636 041
Avskrivningar	686 697	628 683	1 532 349
Kalkulatorisk rente	327 640	363 022	489 867
Resultat	(376 712)	(97 313)	(1 095 807)
Inndekkingsprosent	88,01 %	96,14 %	70,05 %

Avløp	2010	2009	2008
Inntekter avløp abonnentar	2 035 887	1 765 880	1 685 264
Kostnader	1 513 886	1 326 404	1 192 260
Avskrivningar	351 003	416 073	1 004 688
Kalkulatorisk rente	174 183	194 006	316 520
Resultat	(3 185)	(170 603)	(828 204)
Inndekkingsprosent	99,84 %	91,19 %	67,05 %

Renovasjon

Alt går gjennom Simas slik at dette blir eit "nullrekneskap" for kommunen.

Kalkulatorisk rente er rekna som renter på gjennomsnittleg verdi av anlegga i 2010.

Kalkulatorisk rente vassanlegg 2010

$$\frac{9\,812\,717 + 9\,126\,020}{2} \times 3,46 \% = 327\,640$$

Kalkulatorisk rente avløpsanlegg 2010:

$$\frac{3\,780\,254 + 6\,288\,142}{2} \times 3,46 \% = 174\,183$$

Merknad:

Såkalla indirekte kostnader som kunne vore tekne med er ikkje med i dette oppsettet.

Dette gjeld kostnader som kunne vore belasta VAR - området som til dømes

husleige, rekneskap, sentralbord, revisjon og andre felleskostnader.

Dersom ein hadde teke med sånne kostnader ville inndekkingsprosenten

vore lågare. I praksis betyr dette at kommunen subsidierer abonnentane med

lågare avgifter på vatn og kloakk enn det ein kunne teke etter forskriftene.

Note 12 Ytingar til leiande personar og revisor

Ytingar til leiande personar	2010	2009
Rådmann	kr 752 000	kr 730 000
(rådmann hadde kr 730.000 som årsløn fram til 10.6.10 - då vart den auka til kr 752.000)		
Ordførar	kr 550 000	kr 550 000

Godtgjersle til revisor

Utbetalt revisjonshonorar i 2009 er kr 275.050 (Deloitte AS). Dette fordeler seg slik: Ordinær revisjon kr 120.000, Forvaltningsrevisjon kr 105.000 og attestasjonar/legal/overformynderi kr 50.050

Note 13 Spesifikasjon av lønsutgifter:

Få få eit totalt inntrykk av lønsutgiftene må ein også ta med refusjonar på sjukeløn og svangerskap
Desse refusjonane går inn som inntekt under "overføringar med krav til motytelse" i rekneskapen på side 7

	Rekneskap 2010	Rekneskap 2009	Budsjett 2010
Lønsutgifter	98 223 494	95 208 084	95 781 490
Sosiale utgifter	23 309 462	22 045 020	23 973 950
Refusjonar løn	(3 721 394)	(3 056 266)	(2 020 000)
Netto lønsutgifte	117 811 562	114 196 837	117 735 440

Note 14 - forklaring til ein del av postane "økonomisk oversikt drift"

Brukarbetalingar:	Rekneskap 2010	Budsjett 2010	Rekneskap 09
Barnehage	1 701 262	1 634 000	1 585 943
SFO	486 286	600 000	540 999
Musikk og kulturskule	200 730	210 000	185 995
Legekontor	753 671	907 240	809 479
Aurland Helsetun	2 970 741	2 700 000	3 101 848
Heimetenester	170 309	220 000	142 181
Anna	9 947	-	35 262
	6 292 946	6 271 240	6 401 707

Andre sals og leigeinntekter:

	Rekneskap 2010	Budsjett 2010	Rekneskap 09
Avgifter vatn og avløp	4 800 862	4 567 000	4 187 257
Slaminntekter	258 408	275 000	277 484
Byggjesak og oppmåling	382 348	325 000	374 400
Husleigeinntekter	3 026 666	3 245 000	2 728 506
Feieavgifter	256 141	262 500	244 235
Andre inntekter	1 300 482	872 000	1 914 521
	10 024 907	9 546 500	9 726 403

Overføringer med krav til motytelse:

	Rekneskap 2010	Budsjett 2010	Rekneskap 09
Statstilskot	10 839 773	10 107 400	9 435 581
Refusjonar frå staten	2 800 126	3 455 000	3 359 371
Refusjon sjukeløn	2 082 159	1 140 000	2 048 934
Refusjon svangerskap	1 639 235	880 000	1 007 332
Momskompensasjon	9 387 126	7 816 000	11 156 692
Refusjonar frå fylket	743 100	826 000	201 777
Refusjonar andre kommunar	2 763 316	2 690 200	1 983 827
Refusjonar frå private	945 638	748 000	756 498
	31 200 473	27 662 600	29 950 012

Andre overføringer:	Rekneskap 2010	Budsjett 2010	Rekneskap 09
Sal av kraft	12 011 962	10 000 000	9 861 784
Diverse overføringer	776 361	265 000	841 536
	12 788 323	10 265 000	10 703 320

Note 15 - Rekneskapsprinsipp

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Note 16 - Organisering

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av renovasjonsordninga der dette blir drive gjennom det interkommunale selskapet Simas.

Note 17 - Samla ekstern gjeldsforplikting

Aurland Kommune har i tillegg til dei gjeldsforpliktingar som følgjer av kommunerekneskapen, jfr note 10, ansvar for følgjande gjeldsforplikting:

Føretak	31.12.2010	31.12.2009
Aurland Hamnevesen	13 197 370	14 171 054
Simas	2 272 182	2 627 850

Note 18 Investeringsprosjekt

Viser til prosjektskjema - skjema 2 B.

Prosjekt 05005 Rehabilitering ABU blir vidareført med kr 33,2 millionar (inkl mva) i 2011

Note 19 - Sal av konsesjonskraft

	2010	Budsjett 2010	2009
Kjøp av kraft	6 227 390	5 000 000	5 474 991
Sal av kraft	12 032 208	10 000 000	9 861 784
Netto	5 804 818	5 000 000	4 386 793