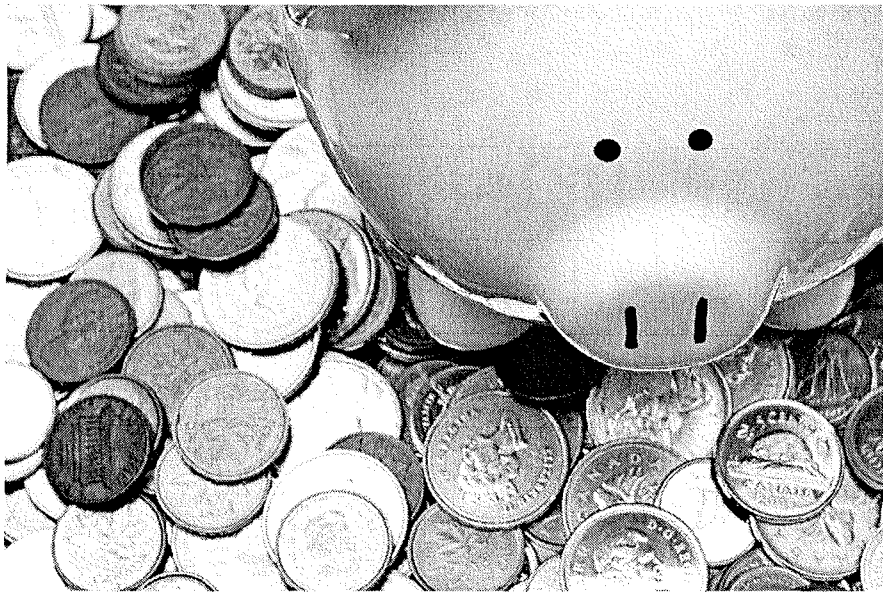


AURE KOMMUNE

REGNSKAP 2008



INNHALDSFORTEGNELSE

1. Årsregnskapet for 2008

- 1.1. Regnskapsskjema 1A**
- 1.2. Regnskapsskjema 1B**
- 1.3. Regnskapsskjema 2A**
- 1.4. Regnskapsskjema 2B**
- 1.5. Vedlegg 3 – Balanse**
- 1.6. Vedlegg 4 – Økonomisk oversikt drift**
- 1.7. Vedlegg 5 – Økonomisk oversikt investering**
- 1.8. Noter 1 – 13**

1.1. Regnskapsskjema 1A

Aure kommune - Regnskap 2008 - Regnskapsskjema 1A

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Rev. bud. 2008	Oppr. bud 2008	Regnskap 2007
Frie disponible inntekter				
Skatt på inntekt og formue	-61 707	-65 456	-60 176	-63 449
Ordinært rammetilskudd	-83 100	-79 042	-84 640	-77 574
Skatt på eiendom	-37 857	-38 167	-27 867	-24 009
Andre generelle statstilskudd	-3 612	-3 435	-3 435	-2 891
Sum frie disponible inntekter	-186 276	-186 100	-176 118	-167 923
Finansinntekter/-utgifter				
Renteinntekter og utbytte	-6 106	-4 526	-2 561	-5 033
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutg.	9 806	8 841	7 141	7 239
Avdrag på lån	8 294	9 636	9 636	8 388
Netto finansinntekter/-utgifter	11 994	13 951	14 216	10 594
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	2 908	1 708	-	7 372
Bruk av ubundne avsetninger	-2 130	-2 395	-2 395	-2 647
Til bundne avsetninger	358	-	-	34
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-2 609	-2 609	-	-5 178
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserven	-1 200	-	-	-
Netto avsetninger	-2 673	-3 296	-2 395	-419
Fordeling				
Overført til investeringsbudsjettet	283	636	500	304
Til fordeling drift	-176 672	-174 809	-163 797	-157 444
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	172 741	174 809	163 797	154 835
Merforbruk/mindreforbruk	-3 931	-	-	-2 609

1) En endring i regnskapsforskriftene tilsier at likviditetsreserven opphører som egenkapitalkonto fra 01.01.2010. Endringen innebærer bl.a. at resterende beholdning på likviditetsreserven avsettes til henholdsvis disposisjonsfond og ubundne investeringsfond. Man har imidlertid valgt å foreta denne korrigeringen i regnskapet for 2008. I forhold til skjemaet ovenfor vil endringen komme fram som en differanse mellom budsjett og regnskap når det gjelder overføring til ubundne avsetninger (1) og i forhold til bruk av likviditetsreserven (2). Når det gjelder avsetningene på 2,9 mill. kroner, er 1,7 mill. kroner i henhold til justert budsjett og 1,2 mill. kroner knyttet til endringen i forhold til likviditetsreserven.

1.2. Regnskapsskjema 1B

Aure kommune - Regnskap 2008 - Regnskapsskjema 1B

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Rev. bud. 2008	Oppr. bud 2008	Regnskap 2007
Netto pr. enhet				
Rådmann med fagstab	3 652	3 417	2 432	2 809
Økonomiavdelingen	2 118	2 355	2 599	1 840
Personalavdelingen	2 897	3 299	3 127	3 019
Servicekontor	5 718	5 814	5 108	5 725
IKT-avdelingen	3 972	4 388	4 175	2 958
Kirkelig fellesråd	2 617	2 610	2 610	2 692
Politisk virksomhet, inkludert revisjon	2 463	1 926	1 982	2 514
Sum sentral ledelse og fellesfunksjoner	23 437	23 809	22 033	21 557
Felles helse og oppvekst	4 419	4 371	3 599	4 017
Sum felles helse og oppvekst	4 419	4 371	3 599	4 017
Lesund skole	1 804	1 845	1 446	1 737
Stemshaug skole	1 479	1 549	1 532	1 394
Straumsvik skole	2 849	2 908	2 742	2 348
Aure barne- og ungdomsskole	16 043	15 771	15 097	15 074
Leira barneskole	3 264	3 304	3 021	3 128
Sør-Tustna skole	7 618	8 107	7 917	7 527
Sum skole	33 057	33 484	31 755	31 208
Nordlandet barnehage	297	348	299	210
Stemshaug barnehage	436	442	390	256
Ertvågøya barnehage	643	618	535	264
Aure sentrumsbarnehage	1 093	941	811	968
Steinhaugen barnehage	304	560	479	272
Sum barnehage	2 773	2 909	2 514	1 970
Hjemmetjeneste nord	14 607	13 677	13 833	15 280
Hjemmetjeneste sør	5 239	5 002	4 683	5 346
Sum hjemmetjeneste	19 846	18 679	18 516	20 626
Hjemmetjeneste midt	6 305	6 798	5 789	14 114
Skogan boliger	-	-	-	-
Solbakken bokollektiv	8 586	8 342	8 586	-
Sum habilitering og demensomsorg	14 891	15 140	14 375	14 114
Felles sykehjem	707	819	778	749
Tustna sykehjem	8 016	7 716	7 176	7 135
Aure sykehjem	14 366	13 379	13 414	13 991
Sum sykehjem	23 089	21 914	21 368	21 875

Aure kommune - Regnskap 2008 - Regnskapsskjema 1B

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Rev. bud. 2008	Oppr. bud 2008	Regnskap 2007
Netto pr. enhet				
Felles helse og familie	1 131	1 150	1 057	753
Sosiale tjenester	2 456	2 209	2 181	2 394
Barnevernstjenester	4 241	3 229	3 272	4 439
Helsestasjon	666	735	672	699
Jordmortjenesten	254	273	264	240
Legetjenester	6 711	6 620	6 501	7 012
Psykiatritjenester	29	931	906	-126
Fysioterapitjenester	883	904	885	792
Ergoterapitjenester	364	392	392	264
Sum helse- og familietjenester	16 735	16 443	16 130	16 467
Felles kommuneutvikling	146	177	627	657
Sum felles kommuneutvikling	146	177	627	657
Kultur	3 528	3 584	3 622	3 954
Plan, næring, byggesak, oppmåling og miljø	4 486	4 673	4 333	3 990
Sum kultur, plan og næring	8 014	8 257	7 955	7 944
FDV Eiendom	10 998	9 132	7 564	9 196
FDV Kommunalteknikk	5 974	6 396	6 763	6 531
Sum kommunalteknikk og eiendom	16 972	15 528	14 327	15 727
Momskompensasjon investering/drift	-1 044	-636	-500	-3 057
Driftstilskudd Luna Friskole	130	130	130	150
Egenandel AFP	-	600	400	258
Premieavvik pensjon	-808	2 609	-	-2 179
Kalkulatoriske kapitalkostnader	-2 940	-2 570	-2 570	-2 845
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-2 250
Overføringer fra kommuner	-294	-294	-294	-294
Overføringer til kommuner	13 271	13 444	8 344	8 695
Banktjenester, Leasing PC-utstyr m.v.	47	88	88	195
Avsatt til lønnsøkning	-	727	5 000	-
Avsetning tap på fordringer	1 000	-	-	-
Sum felles finanser	9 362	14 098	10 598	-1 327
Sum fordelt til drift (til skjema 1A)	172 741	174 809	163 797	154 835

1.3. Regnskapsskjema 2A

Aure kommune - Regnskap 2008 - Regnskapsskjema 2A

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Rev. bud. 2008	Oppr. bud 2008	Regnskap 2007	
Investeringsregnskapet					
Investeringer i anleggsmidler	9 619	15 936	15 800	23 270	2)
Utlån, forskuttering og aksjer	611	100	100	1 491	1)
Avsetninger	3 011	-	-	891	
Avdrag på lån	3 184	-	-	946	
Dekning av tidligere års udekket	5 464	-	-	16 969	
Årets finansieringsbehov	21 889	16 036	15 900	43 567	
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-8 484	-2 300	-2 300	-29 122	2)
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-5 160	-	-	-996	2)
Tilskudd til investeringer	-786	-150	-150	-5 632	
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 027	-	-	-1 458	
Andre inntekter	-	-	-	-	
Sum eksternt finansiering	-15 457	-2 450	-2 450	-37 208	
Overført fra driftsregnskapet	-283	-3 036	-2 900	-304	3)
Bruk av tidligere års udisponerte	-	-	-	-949	
Bruk av avsetninger	-7 310	-10 550	-10 550	-1 068	
Sum finansiering	-23 050	-16 036	-15 900	-39 529	
Udekket/udisponert	-1 161	-	-	4 038	

Merknad

- 1) Det foreligger vedtak om finansiering av etableringen av aksjeselskap for Tustna Folkehøyskole. Dette skulle vært synliggjort ved en justering av budsjettet.
- 2) Det skulle vært foretatt en justering av investeringsbudsjettet for å få dette i tråd med den reelle situasjonen.
- 3) Posten overføring fra driftsregnskapet skal være i samsvar med overføring til investeringsregnskapet i driftsregnskapet. Budsjettet overføring til investering i driftsregnskap er kr. 636.000,-. Budsjettet overført fra driftsregnskapet i investeringsregnskapet kr. 3.036.000,-. Avviket på kr. 2.400.000,- skyldes at overføring av inntekter fra momskompensasjon vedrørende flerbrukshall ikke er budsjettet i drift. Selve inntekten fra momskompensasjon er heller ikke budsjettet i drift og feilen i budsjettet påvirker dermed ikke driftsbudsjettet totalt sett. I regnskapet er overført til investering den faktiske momskompensasjonen vedrørende flerbrukshall, som utgjør kr. 253.000,-.

1.4. Regnskapsskjema 2B

Aure kommune - Regnskap 2008 - Regnskapsskjema 2B

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Rev. bud. 2008	Oppr. bud 2008	Regnskap 2007
Prosjektoversikt - investeringer				
Servicekontor Aure rådhus	48	-	-	1 183
Servicekontor Tustna	-	-	-	38
Kommune-GAB	-	-	-	47
IT-utstyr, utskiftning	283	300	300	275
Nytt NAV-kontor	525	-	-	2 651
Sør-Tustna skole, nybygg	-	-	-	19
Sør-Tustna skole, rehabilitering	-	-	-	53
Idrettsbygget, ventilasjonsanlegg	-	-	-	87
ABUS byggetrinn III	-	-	-	318
Leira skole/Steinhaugen nærmiljøanlegg	-	-	-	63
Aure sykehjem fase 2, K1/03 K75/04	232	-	-	12 922
Solbakken bofelleskap	12	-	-	108
Tustna helsesenter - oppussing	226	-	-	-
Gassoppvarming Aure sentrum B04	-	-	-	28
Tennh.ind.omr. B94 K28/94 B95 Salg nedbet.lån	158	-	-	-
Hjortåslia 27, oppføring carport	-	-	-	311
Uleiebygg Leira, utvidelse	-	2 500	2 500	-
Boligfelt Leira øst	13	-	-	-
Salg av kommunal eiendom K-sak 80-07	26	-	-	-
Verkstedbygg Leira, ombygging	2	-	-	-
Taftøy Næringspark	1 115	-	-	-
Flerbrukshall uten bowling	1 271	12 000	12 000	1 215
Idretts-/skolebygg	162	-	-	-
Nordlandet vannverk, oppgradering	145	-	-	-250
Ny kartlegging (GEOVEKST) B05	-	-	-	587
Avløpsanlegg Aurefjæra	470	-	-	390
Avfallsdunker	-	-	-	17
Aure vannverk - div. utbedringer	-	850	850	-
Nordlandet vassverk, Kjørsvikb.-Sør.Tr.lag grense	1 571	-	-	-
Lesund vannverk, utbygging Åkvikv. - Drageidet	-	-	-	775
Lesund vannverk, utbygging Stranda - Svinvika	-	-	-	494
Kloakkspylemaskin	-	-	-	348
Asfaltering kommunale veier	111	-	-	914
Trafikksikkerhetstiltak, veilys fv 359	-	-	150	376
Kabelferge Solskjeløya	3 182	-	-	71
Bårdsetveien	67	-	-	-
Fylkesvei 359, opphøgte gangfelt	-	286	-	-
Veilys Torpbakken Myra	-	-	-	155
Folkehøgskoleprosjektet Tustna	-	-	-	-
Diverse prosjekt	-	-	-	75
Sum utgifter	9 619	15 936	15 800	23 270

1.5. Vedlegg 3 - Balanse

Aure kommune - Regnskap 2008 - Oversikt balanse

(vedlegg 3)

Alle beløp i 1000 kroner

Balanseregnskapet		31.12.2008	31.12.2007
EIENDELER			
(A) Anleggsmidler	Kap. 2.2	529 956	508 683
Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	263 900	264 708
Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24-2.26)	6 272	7 555
Utlån	(2.22-2.23)	5 547	6 668
Aksjer og andeler	(2.21)	10 369	9 758
Pensjonsmidler	(2.20)	243 868	219 994
(B) Omløpsmidler	Kap. 2.1	86 866	97 544
Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	20 685	7 887
Premieavvik	(2.19)	3 549	2 740
Aksjer og andeler	(2.18)	-	-
Sertifikater	(2.12)	-	-
Obligasjoner	(2.11)	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	(2.10)	62 632	86 917
SUM EIENDELER (A+B)		616 822	606 227
EGENKAPITAL			
(C) Egenkapital	Kap. 2.5	-130 439	-128 605
Disposisjonsfond	(2.56-2.58)	-9 528	-13 434
Bundne driftsfond	(2.51-2.52)	-16 069	-14 377
Ubundne investeringsfond	(2.53-2.54)	-11 388	-13 549
Bundne investeringsfond	(2.55)	-1 146	-2 896
Regnskapsmessig mindreforbruk	(2.5950)	-3 931	-2 609
Regnskapsmessig merforbruk	(2.5900)	-	-
Udisponert i investeringsegnskapet	(2.5960)	-1 161	-
Udekket i investeringsregnskapet	(2.5970)	683	6 147
Likviditetsreserve	(2.5980)	-	-295
Kapitalkonto	(2.5990)	-90 734	-87 592
Endring av regnskapsprinsipp		2 835	
(D) GJELD	Kap. 2.3 - 2.4	-486 383	-477 622
Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	-443 822	-434 077
Pensjonsforpliktelse	(2.40)	-290 568	-269 443
Ihendehaverobligasjonslån	(2.41-2.42)	-	-
Sertifikatlån	(2.43-2.44)	-	-
Andre lån	(2.45-2.49)	-153 254	-164 634
Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	-42 561	-43 545
Kassekredittlån	(2.31)	-	-
Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.39)	-42 561	-43 545
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-616 822	-606 227
(E) MEMORIAKONTI			
Memoriakonto	Kap. 2.9	-	-
Ubrukte lånemidler	(2.9100)	4 702	12 976
Andre memoriakonti	(2.9200-2.9899)	-	-
Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-4 702	-12 976

1.6. Vedlegg 4 – Økonomisk oversikt drift

Aure kommune - Regnskap 2008 - Økonomisk oversikt - drift (vedlegg 4)

Alle beløp i 1000 kroner

	2008		2007	2006
	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Regnskap
Driftsinntekter fordelt på art				
Brukerbetaling	-7 399	-6 708	-6 535	-6 138
Andre salgs- og leieinntekter	-20 159	-20 574	-19 801	-18 241
Overføringer med krav til motytelse	-33 219	-21 260	-29 825	-34 380
Rammetilskudd fra staten	-83 100	-79 042	-77 574	-88 227
Andre statlige overføringer	-9 149	-4 629	-3 451	-2 296
Andre overføringer	-1 469	-522	-1 553	-1 797
Skatt på inntekt og formue	-61 707	-65 456	-63 449	-58 395
Eiendomsskatt (brutto)	-37 857	-38 167	-24 009	-21 798
<i>herav overført eiendomsskatt til andre kommuner</i>	<i>13 271</i>	<i>13 444</i>	<i>8 695</i>	<i>7 864</i>
A - sum driftsinntekter	-254 059	-236 358	-226 197	-231 272
Driftsutgifter fordelt på art				
Lønn (inkl. utgiftsgodtgjørelser)	134 961	126 791	127 900	118 154
Sosiale utgifter	27 580	27 557	22 254	26 167
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjenesteprod.	36 245	34 170	38 624	35 592
Kjøp av varer og tj. som erstatter komm.tj.prod.	11 578	9 856	10 406	9 696
Overføringer	36 856	33 408	26 138	21 441
<i>herav overført eiendomsskatt til andre kommuner</i>	<i>13 271</i>	<i>13 444</i>	<i>8 695</i>	<i>7 864</i>
Avskrivninger (kun regnskap)	9 906	-	9 584	8 867
Fordelte utgifter	-1 164	-612	-2 015	-1 147
B - sum driftsutgifter	255 962	231 170	232 891	218 770
C - Brutto driftsresultat (overskudd) C=A-B	1 903	-5 188	6 694	-12 502
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-6 106	-4 526	-5 033	-3 975
Mottatte avdrag på utlån	-114	-33	-2 385	-2 359
Sum eksterne finansinntekter	-6 220	-4 559	-7 418	-6 334
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9 813	8 840	7 240	4 723
Avdragsutgifter	8 294	9 636	8 387	8 073
Utlån	21	30	28	96
Sum eksterne finansutgifter	18 128	18 506	15 655	12 892
D - Resultat ekst. finansieringstransaksjoner	11 908	13 947	8 237	6 558
Netto driftsresultat og regnskapsresultat				
Motpost avskrivninger (kun regnskap)	-9 906	-	-9 584	-8 867
E - Netto driftsresultat (overskudd) E=C-D	3 905	8 759	5 347	-14 811

Aure kommune - Regnskap 2008 - Økonomisk oversikt - drift (vedlegg 4)

Alle beløp i 1000 kroner

	2008		2007	2006
	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Regnskap
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk	-2 609	-2 609	-5 178	-1 335
Bruk av disposisjonsfond	-8 911	-8 119	-11 154	-3 059
Bruk av bundne fond	-8 289	-1 126	-8 203	-6 171
Bruk av likviditetsreserven	-1 200	-	-	-
Sum bruk avsetninger	-21 009	-11 854	-24 535	-10 565
Overført til investeringsregnskapet	283	636	304	1 901
Dekning av tidligere års regnskapsm. merforbr.	-	-	-	4 243
Avsetninger til disposisjonsfond	2 908	1 753	7 372	4 378
Avsetninger til bundne fond	9 981	706	8 903	8 725
Avsetninger til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	13 172	3 095	16 579	19 247
F - Resultat interne finanstransaksjoner	-7 837	-8 759	-7 956	8 682
G - Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) G=E-F	-3 932	-	-2 609	-6 129

1) En endring i regnskapsforskriftene tilsier at likviditetsreserven opphører som egenkapitalkonto fra 01.01.2010. Endringen innebærer bl.a. at resterende beholdning på likviditetsreserven avsettes til henholdsvis disposisjonsfond og ubundne investeringsfond. Man har imidlertid valgt å foreta denne korrigeringen i regnskapet for 2008. I forhold til skjemaet ovenfor vil endringen komme fram som en differanse mellom budsjett og regnskap når det gjelder avsetning til disposisjonsfond (1) og i forhold til bruk av likviditetsreserven (2). Når det gjelder avsetningene på 2,9 mill. kroner, er 1,7 mill. kroner i henhold til justert budsjett og 1,2 mill. kroner knyttet til endringen i forhold til likviditetsreserven.

1.7. Vedlegg 5 – Økonomisk oversikt investering

Aure kommune - Regnskap 2008 - Økonomisk oversikt - investering (vedlegg 5)

Alle beløp i 1000 kroner

	2008		2007	2006
	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Regnskap
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-5 160	-	-971	-441
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-751	-	-4 835	-2
Statlige overføringer	-35	-150	-90	-
Andre overføringer	-	-	-707	-
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-	-	-	-
L - sum inntekter	-5 946	-150	-6 603	-443
Utgifter				
Lønn (inkl. kjøregodtgjørelse)	63	-	42	95
Sosiale utgifter	3	-	8	12
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjenesteprod.	8 291	12 976	19 514	31 981
Kjøp av varer og tj. som erstatter komm.tj.prod.	-	-	600	942
Overføringer	1 261	2 960	3 106	7 850
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	-	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-	-
M - sum utgifter	9 618	15 936	23 270	40 880
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	3 184	-	946	858
Utlån	-	-	390	393
Kjøp av aksjer og andeler	611	100	1 101	719
Dekning av tidligere års regnskapsm. merforbruk	5 464	-	16 969	-
Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 485	-	-	643
Avsetninger til bundne investeringsfond	526	-	891	584
Avsetninger til likviditetsreserven	-	-	-	-
N - sum finans- og finansieringstransaksjoner	12 270	100	20 297	3 197
O - Finansieringsbehov (O=M+N-L)	15 942	15 886	36 964	43 634
Finansieringsbehov				
Bruk av lån	-8 484	-2 300	-29 122	-7 297
Mottatte avdrag på utlån	-1 027	-	-1 458	-1 541
Salg av aksjer og andeler	-	-	-25	-
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbr.	-	-	-949	-
Overføring fra driftsregnskapet	-283	-3 036	-304	-1 901
Bruk av disposisjonsfond	-1 399	-9 700	-1 200	-5 201
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 150	-	-763	-8 275
Bruk av bundne investeringsfond	-2 276	-850	894	-979
Bruk av likviditetsreserven	-2 485	-	-	-988
Merforbruk investeringsregnskapet	-	-	-5 009	-17 452
R - Sum finansiering	-17 104	-15 886	-37 936	-43 634

1.8. Noter 1 - 13

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 1

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008	Regnskap 2007
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	254 058	226 197
Inntekter investeringsdel	5 947	6 603
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	15 731	38 023
Sum anskaffelse av midler	275 736	270 823
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel (uten avskr.)	246 056	223 307
Utgifter investeringsdel	9 619	23 270
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	21 923	18 092
Sum anvendelse av midler	277 598	264 669
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 862	6 154
Endringer i ubrukte lånemidler	-8 274	5 267
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	-10 136	11 421

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 2 Pensjon (F § 5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFT-pensjoner

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 premieavvik, og skal inntekts- /utgiftsføres påfølgende år.

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

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000
Inntekts- og gjeldsposter vist med -

Pensjonsordning	KLP	SPK	Andre	SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD					
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	14 077	3 462		17 539	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegning)	17 909	2 965	-	20 874	
=Årets premieavvik	-3 832	497	-	-3 335	-213
Årets betalte pensjon iht.regnsk. (-2%)	16 343	2 467	-	18 810	1 204
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-3 832	497	-	-3 335	-213
Resultatført av tidl.års premieavvik	3 011	-435	-	2 576	165
= Pensjonskostnad i regnskapet	15 522	2 529	-	18 051	1 155

Pensjonsordning	KLP	SPK	Andre	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.	3 011	-435	-	2 576	
+/- Premieavvik for året	3 832	-497	-	3 335	
-/+ Resultatført fjorårets premieavvik	-3 011	435	-	-2 576	
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	3 832	-497	-	3 335	213
Herav oppført under omløpsmidler:					-
Herav oppført under kortsiktig gjeld:					-

	KLP		SPK		Andre		SUM		
MIDLER OG FORPLIKTELSER	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Netto forplikt.
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12.	203 107	-245 923	37 457	-54 897	-	-	240 564	-300 820	-60 256
lht regnskap pr 31.12.	205 065	-232 862	38 804	-54 897	-	-	243 869	-287 759	-43 890
= Gjenstående amortisering / estimatavvik pr.31.12	-1 958	-13 061	-1 347	-	-	-	-3 305	-13 061	-16 366
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. ¹⁾									-2 809

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

FORUTSETNINGER	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	7,00 %	6,35 %	
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	6,00 %	5,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	4,23 %	4,23 %	
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	4,23 %	4,23 %	
Forventet dødelighet og uførhet	Som forsikr.tekn. forutsetn.		
Forutsetninger for turn-over: 1)			
under 20 år	20 %	3 %	
20-23 år	8 %	3 %	
24-25 år	6 %	3 %	
26-30 år	6% -0,4% p.a >25	3 %	
31-45 år	4% -0,2% p.a >30	3 %	
46-50 år	1% -0,1% p.a >45	3 %	
Over 50 år	0 %	0 %	
AFP-uttak pr aldersgruppe:			
62 år	20 %	50 %	
63 år	30 %	50 %	
64 år	40 %	50 %	
65 år	50 %	50 %	
66 år	60 %	50 %	

1) Satser gjelder kun AFP-ytelser. Sett bort fra turnover ellers.

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 3

Garantiansvar

Personer, firma organisasjon	Garantiansvar pr. 31.12.2008	Utløper år
Nord-Tustna og Leira vassverk	Garanti for underskudd	-
SpareBank 1 Nordvest (Sør-Tustna vassverk)	1 313 873,00	2022
Stiftelsen Aure Utleieboliger Husbanken (14600415/14601247/14601332)	1 677 000,00	1)
Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR)	1 374 274,00	2008 2)
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	1 062 000,00	2038

1) Stiftelsen Aure Utleieboliger er ikke ajour med renter og avdrag. Lånene ble utbetalt i 1994 og 1995 med 30 års løpetid. Husbanken hevder garantifrafall først ved full innfrielse.

Tap i forbindelse med videreutlån av husbankmidler til etableringsformål m.v. må bæres av kommunen. Aure Utleieboliger ble i k.sak 32/02 innvilget 2 års avdrags- og rentefritak på lån på til sammen 1.677.597,-. Avtalen utløp til forskjellige tidspunkt i 2003, men lånene forble ubetjente. Ny avtale ble inngått i 2005, men det er fortsatt ingen bevegelse.

2) Deltakerne (10 kommuner) er solidarisk ansvarlig for lånet.

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 4

Vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost med fradrag av eventuelle tilskudd (nettometoden). Verdien på anleggsmidler med begrenset levetid er redusert med avskrivninger, og avskrivnings-satsene er brukt i samsvar med regnskapsforskriftens § 8.

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 5

Aksjer

Selskapets navn	Balanseført verdi pr. 31.12.2008
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	2 267 897
NEAS A-AKSJER	1 089 973
NEAS B-AKSJER	537 016
NOR-PRO AS	7 500
KR.SUND OMEGN VEKST/MIDT-NORSK BASESERVICE	16 156
MØRE MUSLING AS 5 AKSJER A' 500	2 500
NORDRE NORDMØRE BRUSELSKAP AS	67 000
KONTORASSISTANSE AS	47 078
IMARFINANS AS	5 051 955
MULTI ENERGI AS 1614A/3386B AKSJER A' 1000	188 500
AURE KOMPETANSE AS 49 AKSJER A' 1000	49 000
KVERNBERGET VEKST AS 4 AKSJER A' 5000	20 000
AURE BOLIGBYGGELAG	500
VETERINÆRTJENESTE FOR FISKOPPDRETT VHHAS	1 000
BIBLIOTEKSENTRALEN AL 3 ANDELER A' 300	900
SAMSPLEIS AS 4 AKSJER A' 10 000	40 000
MØRE-TRE AS	2 000
LØKKEMYRA INDUSTRI	1 000
TUSTNA UTLEIEBOLIGER (stiftelse)	50 000
MURITUNET AS	6 000
BØLGEN INVEST AS	100 000
DESTINASJON KRISTIANSUND OG NORDMØRE AS 25 AKSJER	25 475
KYSTLAB AS 1860 AKSJER A' 58	107 880
SKAR VASSVERK 2 ANDELER A' 2000	4 000
VASSVERK TUSTNA	36
MIDT-NORSK BASESERVICE	25 378
RULLEBANEUTVIDELSE AS	50 000
NORDRE NORDMØRE BRU OG TUNNELSELSKAP AS	499 500
TUSTNA FOLKEHØYSKOLE	111 000
Sum	10 369 244

1)

1) Avviklet

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 6

Fond

Alle beløp i 1000 kroner

	Regnskap 2008
DISPOSISJONSFOND	
Disposisjonsfond pr. 1.1.	-13 434
Avsatt i driftsregnskapet	-2 908
Forbruk i investeringsregnskapet	1 399
Forbruk i driftsregnskapet	8 911
Sum	-6 032
Korreksjon (føring - bruk av NEAS-fond)	-3 496 1)
Disposisjonsfond pr. 31.12.	-9 528
UBUNDNE INVESTERINGSFOND	
Ubundne investeringsfond pr. 1.1.	-13 549
Avsatt i investeringsregnskapet	-2 485
Bruk i investeringsregnskapet	1 150
Sum	-14 884
Korreksjon (føring - bruk av NEAS-fond)	3 496 2)
Ubundne investeringsfond pr. 31.12.	-11 388
BUNDNE INVESTERINGSFOND	
Bundne investeringsfond pr. 1.1.	-2 896
Avsatt i investeringsregnskapet	-526
Bruk i investeringsregnskapet	2 276
Bundne investeringsfond pr. 31.12.	-1 146
BUNDNE DRIFTSFOND	
Bundne driftsfond pr. 1.1.	-14 377
Bruk i investeringsregnskapet	-
Avsatt i driftsregnskapet	-9 981
Bruk i driftsregnskapet	8 289
Bundne driftsfond pr. 31.12.	-16 069

1) Oversikten ovenfor viser at vi har 6 032 mill. kroner på disposisjonsfond pr. 31.12.08. Bokført disposisjonsfond er imidlertid på 9 528 mill. kroner. Differansen på 3 496 mill kroner skyldes bruk av NEAS-fond som er ført som bruk av disposisjonsfond, mens midlene er avsatt som bundet investeringsfond. NEAS-fond er pr. definisjon et disposisjonsfond. Dette gjør at vi også vil få tilsvarende differanse (men da motsatt), når det gjelder ubundne investeringsfond, jfr merknad 2) i oversikten ovenfor.

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 7

Likviditetsreserven

Alle beløp i 1000 kroner

	Saldo pr. 01.01.08	Saldo pr. 31.12.08	Endring
Likviditetsreserven	295	-	295
FRA DRIFT OG INVESTERING:			
FRA DRIFTSREGNSKAPET			
Bruk av likviditetsreserven	1 200		
Avsetning til likviditetsreserven	-		
SUM DIFFERANSE DRIFT	-		1 200
FRA INVESTERINGSREGNSKAPET			
Bruk av likviditetsreserven	2 485		
Avsetning til likviditetsreserven	-		
SUM DIFFERANSE INVESTERING	-		2 485
ENDRING DRIFT/INVESTERING			3 685 1)

1) Kr. 3.390.000,- ført over til konto for prinsippendringer

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 8

Kapitalkonto

Alle beløp i 1000 kroner

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		87 592
Salg av fast eiendom og anlegg	1 778	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 340	-
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	9 309
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	1 566	-
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	-	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	283
Salg av aksjer og andeler	-	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	-	611
Oppskrivning av aksjer og andeler	-	-
Aktivering av pensjonsmidler	-	-
Motatte avdrag på utlån	1 142	-
Av- og nedskrivning på utlån	-	-
utlån	-	21
Oppskrivning utlån	-	-
Bruk av midler fra eksterne lån	8 484	-
Avdrag på eksterne lån	-	11 478
Endring pensjonsforpliktelser	21 291	-
Endring skyldig arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-
Urealiserte valutatap	-	-
Pensjonsmidler	-	24 040
UTGÅENDE BALANSE	90 733	-
SUM	133 334	133 334

-

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 9

Oversikt over prosjekt finansiert ved ubrukte lånemidler som tidligere stod som udekket i investeringsregnskapet

Alle beløp i 1000 kroner

Prosjekt	Prosjekt (Tekst)	Beløp
60704	Lesund vannverk - utb. Åkvikv.-Drag.	-550 464,00
10601	Aure servicekontor	-229 426,00 2)
10602	Tustna servicekontor	-2 326,00
10610	Kommune-GAB	-46 948,00
30501	Aure sykehjem - fase 2	-1 180 293,00
30502	Solbakken bofellesskap	-1 798 307,00
40502	Gassoppvarming Aure sentrum	-28 314,00
40801	Kostnader - salg av komm. Eiendom	-12 455,00
60500	Nordlandet vassverk	-644 080,00
60521	Avfallsdunker	-17 263,00
60705	Lesund vannverk - utb. Stranda-Svinvika	-277 177,67
Sum (bruk av ubrukte lånemidler)		-4 787 053,67 1)

- 1) I tillegg til disse prosjektene (utgiftsført fram til og med 2007), er prosjekt 30601 - oppussing av Tustna helsesenter, kr. 225.694,62, dekt opp ved bruk av ubrukte lånemidler. Samlet er kr. 5.012.748,29 dekt opp ved bruk av ubrukte lånemidler i 2008-regnskapet.
- 2) Prosjektet er i sin helhet dekt opp ved bruk av ubrukte lånemidler i 2008-regnskapet. Selv om kommunestyret i k.sak 30/09 (sluttregnskap - servicetorg) vedtok å dekke merkostnaden ved bruk av fond i 2009, har vi i valgt å avslutte prosjektet i 2008-regnskapet ved bruk av ubrukte lånemidler.

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 10

Oversikt over prosjekt finansiert ved bruk av inntekter fra salg av kommunale eiendommer i 2008-regnskapet

Alle beløp i 1000 kroner

Prosjekt	Prosjekt (Tekst)	Beløp
10601	Aure servicekontor	47 818,00
10703	Nytt Nav-kontor	525 068,25 1)
20501	Ombygging ABUS (gass til oppvarming)	126 653,00 2)
30501	Aure sykehjem - fase 2	232 032,80
30502	Solbakken bofellesskap	12 016,25
40503	Tennholmen industriområde	157 500,00
40705	Boligfelt - Leira øst	12 500,00
40802	Verkstedbygg Leira - ombygging	2 250,00
52001	Flytting av gamle kommunehus	4 489,00 2)
60010	GPS-utstyr	41 750,00 2)
60500	Nordlandet vassverk	145 291,00
60520	Avløpsanlegg Aurefjora	469 893,50
60704	Lesund vannverk - utb. Åkvikv.-Drag.	225 000,00
60705	Lesund vannverk - utbedr. Stranda - Svinvika	216 901,33 2)
60707	Kloakkspylemaskin	48 000,00 2)
60801	Nordlandet vassverk, Kjørsvikb. - Tr. Grense	819 885,99
62032	Nordlandet vassverk - oppgradering	24 676,00 2)
99999	Adm. FDV - nyanlegg	114 143,00 2)
-	Ubrukte inntekter 2007	-124 205,00
-	Mottatte avdrag/tilskudd	-285 000,00
-	Regnskapsmessig mindreforbruk	1 160 755,08
-	Avdragsutgifter formidlingslån	656 578,00
-	Egenkapitalinnskudd KLP	500 152,00
Sum		5 134 148,20

- 1) Hele beløpet er dekt i 2008-regnskapet. Selv om kommunestyret i k.sak 10/09 (sluttregnskap NAV-kontor) vedtok å dekke merforbruket ved bruk av ubrukte lånemidler i 2009, har vi valgt å avslutte prosjektet i 2008-regnskapet.
- 2) Dette er prosjekter utgiftsført fram til og med 2007 og som lå som udekket i investeringsregnskapet. De er her spesifisert under prosjektnr., men vil i regnskapet komme fram under prosjekt 99999 (diverse prosjekt)

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 11

Minste tillatte avdrag

Alle beløp i 1000 kroner

Dette kan beregnes på følgende måte:

(Lånegjeld pr. 01.01.08 (unntatt formidlingslån)/verdi av avskrivbare driftsmidler pr. 01.01.08 x årets avskrivninger = minste tillatte avdrag)

Avdrag i driftsregnskapet for 2008:	8 293
Minste tillatte avdrag	5 990

Kommunen avdrar følgelig lånegjelden tilstrekkelig i forhold til kravet i KL § 50

Aure kommune - regnskap 2008 - NOTE 12 - SELVKOST

Aure kommune 2008

Hovedoversikt ansvar for VARF

	<u>Vannverk</u>	<u>Avløp</u>	<u>Renovasjon</u>	<u>Slam</u>	<u>Feiing</u>	<u>TOTAL</u>
Sum direkte kostnader	3 662 907	731 879	3 545 331	778 009	401 880	9 120 006
Kalk. kapitalkostn. (anuitet)	2 208 000	606 000	126 000	0		2 940 000
Sum indirekte kostnader	278 659	120 000	180 000	20 000		598 659
Sum kostnader	6 149 566	1 457 879	3 851 331	798 009	401 880	12 658 665
Sum inntekter	-5 840 132	-1 692 014	-3 888 575	-646 521	-448 734	-12 515 976
Netto fond (-overskudd) (+underskudd)	309 434	-234 135	-37 244	151 488	-46 854	142 689
Fond 01.01.2008	-4 751 550	-340 737	-603 655	-395 300	-307 745	-6 398 987
Fond 31.12.2008	-4 708 116	-592 873	-676 899	-262 811	-373 599	-6 614 298
Bevelgelse fond 2008	43 434	-252 136	-73 244	132 489	-65 854	-215 311
Herav rente godskrevet fondene	266 000	18 001	36 000	18 999	19 000	358 000
Sum	309 434	-234 135	-37 244	151 488	-46 854	142 689

Aure kommune - Regnskap 2008 - Note 13

Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i kommunen:	308
Ytelser til rådmann - eks. pensjon	653 731
Ytelser til ordfører - eks. pensjon	526 000
Honorar til revisjon	476 000

Kommunens revisor er Distriktsrevisjon Nordmøre IKS

I dette beløpet inngår regnskaps- og forvaltningsrevisjon, samt rådgivning og attestasjonoppgaver.