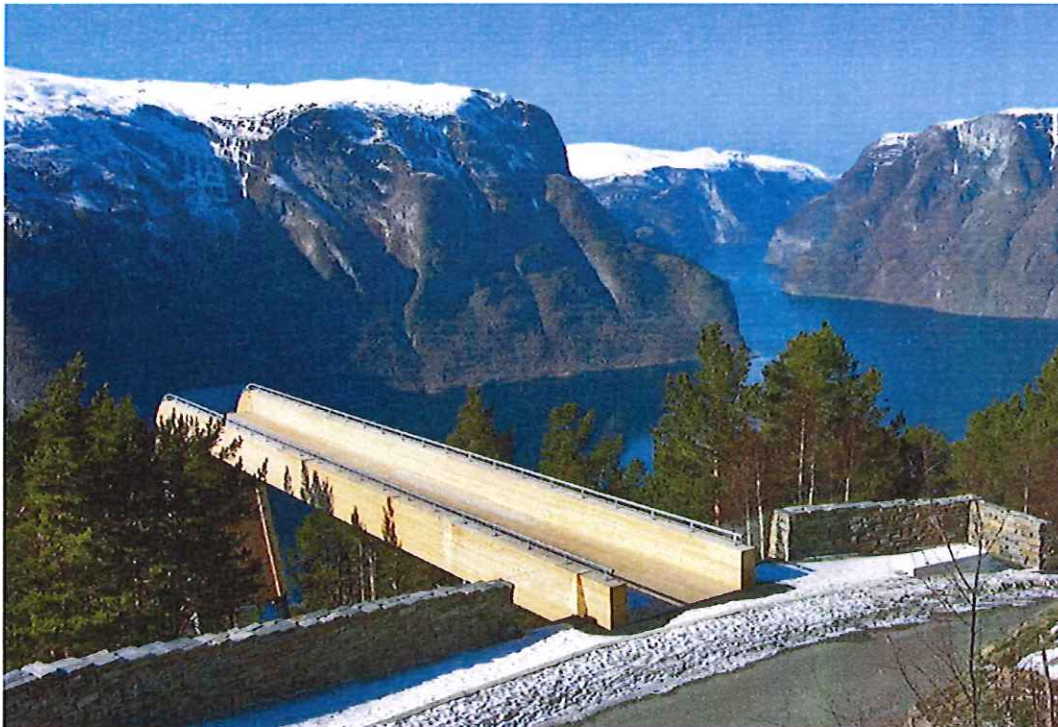




AURLAND KOMMUNE

Rekneskap
2014



(Foto: Bjørn Andresen, Statens Vegvesen)

Vedteke i kommunestyret – sak 039/14

Innholdsliste

Hovudoversikter side 3 - 9

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

Notar side 10 – 22

Note 1 – prinsippendring/grunnleggjande rekneskapsprinsipp	s.10
Note 2- endring i arbeidskapital	s. 11
Note 3 – pensjon	s. 12
Note 4 - garantiansvar	s. 13
Note 5 – mellomverande kommunale føretak	s. 13
Note 6 - aksjar	s. 13
Note 7 – bruk og avsetning av fond	s. 14
Note 8 – kapitalkonto	s. 15
Note 9 – konsesjonsavgiftsfondet	s.16
Note 10 – anleggsmiddel	s.17
Note 11 – langsiktig gjeld og avdrag	s. 18
Note 12 – sjølvkost VAR – området	s. 19
Note 13 – ytingar til leiarar og revisor	s. 20
Note 14 – forklaring av lønsutgifter	s. 20
Note 15 – forklaring rekneskapspostar	s.21
Note 16 – samla ekstern gjeldsforplikting	s.22
Note 17 – investeringsprosjekt	s.22
Note 18 – sal av kraft	s.22
Note 19 - ressurskrevande brukarar	s.22
Note 20 – Flaumkatastrofe	s.22



Økonomisk oversikt - drift

1 AURLAND KOMMUNE - 2014

15.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	6.911.303,05	6.487.542,00	5.987.542,00	6.807.113,68
Andre salgs- og leieinntekter	25.356.010,16	23.820.000,00	23.820.000,00	26.930.136,17
Overføringer med krav til motytelse	42.510.521,57	36.422.499,00	27.384.410,00	36.268.980,90
Rammetilskudd	47.743.250,00	35.800.000,00	36.700.000,00	34.150.000,00
Andre statlige overføringer	982.216,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.143.098,00
Andre overføringer	675.013,42	446.000,00	446.000,00	881.761,56
Skatt på inntekt og formue	40.438.619,25	40.400.000,00	39.900.000,00	39.226.551,01
Eiendomsskatt	55.842.423,76	55.800.000,00	55.800.000,00	54.630.874,56
Andre direkte og indirekte skatter	46.095.318,00	45.300.000,00	45.300.000,00	44.404.254,00
Sum driftsinntekter	266.554.675,21	245.676.041,00	236.537.952,00	244.442.769,88
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	107.954.555,15	105.828.770,00	105.008.770,00	106.026.464,18
Sosiale utgifter	27.204.488,01	26.585.676,00	27.565.676,00	25.605.765,09
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	42.966.372,62	37.136.885,00	35.266.885,00	38.274.701,87
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	39.596.035,98	37.079.161,00	26.354.161,00	28.677.504,08
Overføringer	27.232.994,62	26.721.475,00	19.768.386,00	28.155.694,96
Avskrivninger	14.870.079,00	14.870.079,00	14.870.079,00	14.551.814,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	-5.394,00
Sum driftsutgifter	259.824.525,38	248.222.046,00	228.833.957,00	241.286.550,18
Brutto driftsresultat	6.730.149,83	-2.546.005,00	7.703.995,00	3.156.219,70
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.944.933,36	3.100.000,00	4.100.000,00	6.066.552,13
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	2.431.482,15	3.530.000,00	3.530.000,00	7.022.811,37
Sum eksterne finansinntekter	5.376.415,51	6.630.000,00	7.630.000,00	13.089.363,50
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	3.225.634,38	3.100.000,00	3.100.000,00	3.460.279,27
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.519.896,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.329.896,00
Utlån	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.630.000,00
Sum eksterne finansutgifter	10.757.530,38	10.630.000,00	10.630.000,00	16.420.175,27
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-5.381.114,87	-4.000.000,00	-3.000.000,00	-3.330.811,77
Motpost avskrivninger	14.870.079,00	14.870.079,00	14.870.079,00	14.551.814,00
Netto driftsresultat	16.219.113,96	8.324.074,00	19.574.074,00	14.377.221,93
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	866.964,21	866.964,21	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	4.510.702,70	4.083.348,00	2.083.348,00	1.068.657,73
Bruk av bundne fond	12.690.602,35	7.285.578,00	7.285.578,00	14.262.593,26
Sum bruk av avsetninger	18.068.269,26	12.235.890,21	9.368.926,00	15.331.250,99
Overført til investeringsregnskapet	630.000,00	630.000,00	1.000.000,00	4.583.405,65
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	329.964,00	329.964,21	8.343.000,00	5.790.000,00
Avsatt til bundne fond	32.102.715,40	19.600.000,00	19.600.000,00	18.468.103,06
Sum avsetninger	33.062.679,40	20.559.964,21	28.943.000,00	28.841.508,71
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.224.703,82	0,00	0,00	866.964,21



Økonomisk oversikt - investering

1 AURLAND KOMMUNE - 2014

15.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	105.527,00	100.000,00	2.530.000,00	2.088.938,49
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	3.610.000,00	4.845.000,00	3.000.000,00	1.303.826,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4.230.830,93	4.215.000,00	5.880.000,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	7.946.357,93	9.160.000,00	11.410.000,00	3.392.764,49
Utgifter				
Lønnsutgifter	141.000,00	0,00	0,00	316.000,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	22.095.859,54	26.490.000,00	25.320.000,00	14.023.765,33
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	19.720,00
Overføringer	4.380.830,93	0,00	0,00	1.940.914,81
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	26.617.690,47	26.490.000,00	25.320.000,00	16.300.400,14
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	297.659,00	0,00	0,00	301.433,00
Utlån	1.414.944,52	1.414.945,00	1.414.945,00	3.616.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	561.817,00	350.000,00	350.000,00	669.770,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	109.199,44	0,00	0,00	27.588,52
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	2.383.619,96	1.764.945,00	1.764.945,00	4.614.791,52
Finansieringsbehov	21.054.952,50	19.094.945,00	15.674.945,00	17.522.427,17
Dekket slik:				
Bruk av lån	17.414.944,52	17.414.945,00	5.414.945,00	5.416.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	406.858,44	0,00	0,00	3.529.021,52
Overført fra driftsbudsjettet	630.000,00	630.000,00	1.000.000,00	4.583.405,65
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	1.050.000,00	1.050.000,00	9.260.000,00	2.094.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	1.900.000,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	19.501.802,96	19.094.945,00	15.674.945,00	17.522.427,17
Udekket/udisponert	-1.553.149,54	0,00	0,00	0,00



1 AURLAND KOMMUNE - 2014

15.02.2015

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	40.438.619,25	40.400.000,00	39.900.000,00	39.226.551,01
Ordinært rammetilskudd	47.743.250,00	35.800.000,00	36.700.000,00	34.150.000,00
Skatt på eiendom	55.842.423,76	55.800.000,00	55.800.000,00	54.630.874,56
Andre direkte eller indirekte skatter	46.095.318,00	45.300.000,00	45.300.000,00	44.404.254,00
Andre generelle statstilskudd	982.216,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.143.098,00
Sum frie disponible inntekter	191.101.827,01	178.500.000,00	178.900.000,00	173.554.777,57
Renteinntekter og utbytte	2.944.933,36	3.100.000,00	4.100.000,00	6.066.552,13
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	3.225.634,38	3.100.000,00	3.100.000,00	3.460.279,27
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.519.896,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.329.896,00
Netto finansinnt./utg.	-7.800.597,02	-7.500.000,00	-6.500.000,00	-4.723.623,14
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	329.964,00	329.964,21	8.343.000,00	5.790.000,00
Til bundne avsetninger	32.102.715,40	19.600.000,00	19.600.000,00	18.468.103,06
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	866.964,21	866.964,21	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	4.510.702,70	4.083.348,00	2.083.348,00	1.068.657,73
Bruk av bundne avsetninger	12.690.602,35	7.285.578,00	7.285.578,00	14.262.593,26
Netto avsetninger	-14.364.410,14	-7.694.074,00	-18.574.074,00	-8.926.852,07
Overført til investeringsregnskapet	630.000,00	630.000,00	1.000.000,00	4.583.405,65
Til fordeling drift	168.306.819,85	162.675.926,00	152.825.926,00	155.320.896,71
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	167.082.116,03	162.675.926,00	152.825.926,00	154.453.932,50
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.224.703,82	0,00	0,00	866.964,21

REKNESKAPSSKJEMA 1 B FORDELT TIL DRIFT

	Rekneskap 2014	Endra budsjett 2014	Opphavelag budsjett 2014	Rekneskap 2013
100 POLITISKE ORGAN	2 875 822	3 093 000	3 063 000	2 619 768
110 RÅDMANNSFUNKSJON	14 336 518	14 973 000	14 463 000	13 252 420
210 ABV	19 280 710	19 416 000	19 096 000	18 327 743
220 BARNEHAGAR	9 132 172	9 123 000	8 948 000	9 577 096
230 FLÅM SKULE	6 405 536	6 575 000	6 470 000	6 263 392
300 HELSE OG FØREBYGGJING	7 108 636	7 500 000	7 320 000	7 222 605
301 NAV AURLAND (kommune)	7 086 246	7 871 000	7 791 000	7 491 599
302 BARNEVERN	4 611 276	3 788 000	2 838 000	3 248 415
310 PLEIE OG OMSORG	54 856 653	54 841 000	48 041 000	51 548 090
500 KOMMUNAL DRIFTSEINING	26 611 069	26 203 000	23 853 000	26 402 390
801 LØNSREGULERINGSFOND			2 000 000	-
900 NØYTRALE INNTEKTER/UTGIFTER	10 205 799	10 724 000	10 674 000	11 466 167
901 PENSJON	-138 241	-	-	-160 142
SUM TENESTEININGANE	162 372 196	164 107 000	154 557 000	157 259 543
910 KONSEJONSKRAFT	-6 156 032	-6 600 000	-6 600 000	-7 224 971
810 (MVAKOMP INVESTERINGAR	-	-	-	-1 940 915
Sum	156 216 164	157 507 000	147 957 000	148 093 657
Overordna inntekter/kostnader	12 090 656	5 168 926	4 868 926	7 227 240
Til fordeling	168 306 820	162 675 926	152 825 926	155 320 897
Fordelt til drift (frå skjema 1 A)	167 082 116	162 675 926	152 825 926	154 453 933
Rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot)	1 224 704	-	-	866 964
Sum	168 306 820	162 675 926	152 825 926	155 320 897



1 AURLAND KOMMUNE - 2014

15.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
--	----------	---------------	---------------	-----------------

Regnskapsskjema 2A - investering

Investeringer i anleggsmidler	26.617.690,47	26.490.000,00	25.320.000,00	16.300.400,14
Utlån og forskutteringer	1.414.944,52	1.414.945,00	1.414.945,00	3.616.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	561.817,00	350.000,00	350.000,00	669.770,00
Avdrag på lån	297.659,00	0,00	0,00	301.433,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	109.199,44	0,00	0,00	27.588,52
Årets finansierungsbehov	29.001.310,43	28.254.945,00	27.084.945,00	20.915.191,66
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	17.414.944,52	17.414.945,00	5.414.945,00	5.416.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	105.527,00	100.000,00	2.530.000,00	2.088.938,49
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4.230.830,93	4.215.000,00	5.880.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	4.016.858,44	4.845.000,00	3.000.000,00	4.832.847,52
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	25.768.160,89	26.574.945,00	16.824.945,00	12.337.786,01
Overført fra driftsregnskapet	630.000,00	630.000,00	1.000.000,00	4.583.405,65
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.050.000,00	1.050.000,00	9.260.000,00	3.994.000,00
Sum finansiering	27.448.160,89	28.254.945,00	27.084.945,00	20.915.191,66
Udekket/udisponert	-1.553.149,54	0,00	0,00	0,00

PROSJEKTRKNESKAP 2014 (SKJEMA 2 B)		Rekneskap 2014	Endra budsjett 2014	Opphavelg budsjett 2014
25008	SIKRING STØTTEMUR HØYDALEN	1 925 576	1 925 000	2 050 000
25014	OMBYGGING AV OMSORGSBUSTADER FLÅM	1 061 672	560 000	-
31102	BREIBAND GUDVANGEN	437 500	437 500	-
35002	OPPARBEIDING SMIEBAKKEN	1 210 719	1 190 000	1 100 000
35003	BRANNBIL	4 350 000	4 340 000	2 170 000
35004	RØYKDYKKARBIL	848 051	850 000	750 000
35006	AVLASTINGSBUSTAD (gamal fløy AAS)	-	-	100 000
35007	ARBEIDSBIL TEKNISK	222 747	225 000	-
35016	GATEADRESSER	146 516	130 000	-
35017	ENØK-kartlegging	232 882	115 000	-
41101	IKT INVESTERING 2014	1 244 972	1 300 000	800 000
41109	BREIBAND FLÅM	175 000	187 500	-
43103	EL - BIL PLEIE OG OMSORG	204 454	205 000	-
45001	PERSONALBASE VÅRDRAUM/VETLELI	-	-	6 000 000
45002	OPPGRADERING LEIKEANLEGG (2014)	109 388	250 000	250 000
45003	SKREDOVERVAKING FLÅMSDALEN	1 895 732	1 900 000	1 500 000
45004	OPPGRADERING BRUER (2014)	3 916 998	3 900 000	4 000 000
45005	VATN OG AVLØP ORØYANE FLÅM	955 517	1 000 000	1 000 000
45007	VATN OG AVLØP GUDVANGEN	2 815 919	3 000 000	3 000 000
45011	TANKBIL TIL BRANNVESENET (2014)	-	950 000	-
45012	VIFTE TIL TUNNELBRANNAR (2014)	752 192	750 000	-
45013	KJØP GRUNN FLÅM VASSVERK	405 822	400 000	-
49001	YTSTEBØEN BUSTADFELT	415 927	325 000	-
49002	FORPROSJEKT FLÅM KYRKJE	150 000	150 000	-
55001	TURVEG HEGGVIKI - BØEN	108 843	-	-
55002	AREAL TY	2 256 371	1 300 000	1 500 000
97001	BRANNSIKRINGSTILTAK	774 892	1 100 000	1 100 000
	TOTALT	26 617 690	26 490 000	25 320 000

NB! Sjå også kommentarar til investeringane i note 18!



Oversikt - balanse

1 AURLAND KOMMUNE - 2014

15.02.2015

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	660.153.525,50	633.956.392,57
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	377.298.527,00	371.570.937,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	15.475.951,00	9.455.930,00
Utlån	30.103.429,66	31.526.825,73
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	237.275.617,84	221.402.699,84
Omløpsmidler	111.391.622,70	91.652.963,31
Herav:		
Kortsiktige fordringer	34.389.017,20	27.197.411,75
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	18.806.550,90	13.245.412,15
Aksjer og andeler	42.945.279,00	42.747.462,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	15.250.775,60	8.462.677,41
SUM EIENDELER	771.545.148,20	725.609.355,88
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	316.675.324,00	295.618.747,56
Herav:		
Disposisjonsfond	6.258.531,31	10.439.270,01
Bundne driftsfond	25.292.425,28	6.930.312,23
Ubundne investeringsfond	127.659,37	127.659,37
Bundne investeringsfond	-60.766,73	-169.966,17
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.224.703,82	866.964,21
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-1.553.149,54	0,00
Kapitalkonto	288.668.422,49	280.707.009,91
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-3.282.502,00	-3.282.502,00
Langsiktig gjeld	413.981.161,08	396.893.843,25
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	301.521.435,08	292.673.287,25
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	112.459.726,00	104.220.556,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	38.087.388,12	33.096.765,07
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	38.087.388,12	33.096.765,07
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	768.743.873,20	725.609.355,88
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	2.352.055,48	897.000,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	2.352.055,48	897.000,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-2.352.055,48	-897.000,00

Note 1 – Prinsippnote/grunnleggjande rekneskapsprinsipp

Årsrekneskapen for Aurland kommune er sett opp i samsvar med kommunelova av 25. september 1992, forskrift om årsrekneskap og årsmelding av 15. desember 2000 og god kommunal rekneskapskikk.

Kommunen si samla verksemd

Aurland kommune har skilt ut hamneverksemda si i eit eige kommunalt føretak – Aurland Hamnevesen KF. Aurland Hamnevesen KF avgir eige rekneskap.

Aurland kommune er med i Simas AS som er eit aksjeselskap eigd av kommunane i Indre Sogn for drift av renovasjonstenester.

Aurland kommune har interkommunalt samarbeid med nabokommunar innan fleire område. Dette gjeld mellom anna barnevern, rekneskap, løn, landbruk og skatt.

Aurland kommune eig vidare 100 % av aksjane i Aurland Energiverk. For deltaking i andre aksjeselskap viser me til note 6.

Bruttoprinsippet

Årsrekneskapen omfattar alle økonomiske midlar som er skaffa i året og bruken av desse midlane. Utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar blir rekneskapsført brutto.

Anordningsprinsippet

Alle kjende kostnader og inntekter i 2014 er tekne med i årsrekneskapen anten dei er betalt eller ikkje når årsrekneskapen er avslutta. I den grad enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt ved tidspunktet for rekneskapsavlegginga blir beste estimat lagt til grunn.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsrekneskapen. Den delen av lånet som ikkje er brukt blir registrert som memoriapostar.

Klassifisering av eigedeler og gjeld

Anleggsmidlar er eigedeler bestemt for varig eige eller bruk. Alle andre eigedeler er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapir er alltid omløpsmidlar. Andre markedsbaserte verdipapir er klassifiserte som omløpsmidlar med mindre kommunen har føreteke investeringar ut frå næringspolitisk eller samfunnsmessig omsyn.

Langsiktig gjeld er lån knytt til føremål som nemnd i kommunelova § 50 med unntak av kassakreditt og likviditetslån. Bruk av sertifikatlån og kortsiktige lån til finansiering av føremål som nemnd i kommunelova § 50 er klassifisert som langsiktig gjeld, sjølv om avtalt løpetid er kort. All gjeld i kommunen som ikkje er knytt til føremåla i kommunelova § 50, unnateke kassakredit og likviditetslån er kortsiktig gjeld.

Vurderingsreglar

Anleggsmidlar er vurdert til anskaffelseskostnad. Anleggsmidlar som har avgrensa økonomisk levetid er avskrivne linjært. Andre anleggsmidlar (aksjar, andelar og utlån) er nedskrivne til vurdert verkeleg verdi når verdifallet ikkje er forventa å vere forbigåande.

Omløpsmidlar er vurdert til lågaste verdi av anskaffelsesverdi og vurdert verkeleg verdi.

Note 2 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 68 446 344	kr 48 905 501	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 38 087 388	kr 33 096 765	
Arbeidskapital	kr 30 358 956	kr 15 808 736	kr 14 550 219

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsrekneskap	kr 266 554 675	
Inntekter investeringsrekneskap	kr 7 946 358	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 23 198 218	
Sum anskaffelse av midler	kr 297 699 252	kr 297 699 252

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsrekneskap	kr 244 954 446	
Utgifter investeringsrekneskap	kr 26 617 690	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 13 031 951	
Sum anvendelse av midler	kr 284 604 088	kr 284 604 088

Anskaffelse - anvendelse av midler	kr 13 095 164
---	----------------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr 1 455 055
---	--------------

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap	kr 14 550 219
--	----------------------

Endring arbeidskapital i balansen	kr 14 550 219
--	----------------------

Differanse (forklares nedenfor)	kr -
--	-------------

Note 3 Pension

[illegible]

Note 4 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Aurland Kommune har garantert for lån fra Alarmsentralen i Sogn og Fjordane til KLP Kommunekreditt. Garantibeløpet er kr 1.000

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

Aurland kommune hadde pr 31.12.14 ingen fordringar eller gjeld til kommunale foretak.

Note 6 Aksjar og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eigarandel i selskapet	Anslått markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.14	Balanseført verdi 31.12.13
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 UTBYGGINGSSSEL			10 000	10 000
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: 22170705 AURLAND NÆRINGSUTVIKLING AS	70 %		-	364 000
Art: 22170708 AURLAND ENERGIVERK A/S	100 %	60 000 000	16 500 000	16 500 000
Art: 22170709 EIGENKAPITALINNSKOT KLP			5 622 775	5 060 958
Art: 22170711 VISIT SOGNEFJORD SUS	8 %		179 000	179 000
Sum		kr 80 000 000	kr 42 945 279	kr 42 747 462

Note 7 Bruk og avsetning av fond (F § 5 nr 6)

Samla fondsstatus	2014	2013
Samla beholdning fond pr 1.1	kr 17 327 275	kr 12 366 835
Avsetninger til fond	kr 32 541 879	kr 24 258 103
Bruk av fond	kr 18 251 305	kr 19 297 662
Samla beholdning fond pr 31.12	kr 31 617 849	kr 17 327 275
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01.	kr 10 439 270	kr 5 717 928
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 4 510 703	kr 1 068 658
Bruk av fondet i investeringsregnskapet		
Avsetninger til fondet	kr 329 964	kr 5 790 000
Beholdning 31.12.	kr 6 258 531	kr 10 439 270
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	kr 6 930 312	kr 4 818 802
Bruk av fonda i driftsregnskapet	kr 12 690 602	kr 14 262 593
Bruk av fonda i investeringsregnskapet	kr 1 050 000	kr 2 094 000
Avsetninger til fonda	kr 32 102 715	kr 18 468 103
Beholdning 31.12.	kr 25 292 425	kr 6 930 312
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	kr 127 659	kr 2 027 659
Avsetninger til fonda	kr -	kr -
Bruk av fonda	kr -	kr 1 900 000
Beholdning 31.12.	kr 127 659	kr 127 659
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	kr (169 966)	kr (197 555)
Avsetninger til fonda	kr 109 199	
Bruk av fonda		kr (27 589)
Beholdning 31.12.	kr (60 767)	kr (169 966)

Note 8 Kapitalkonto (F § 5 nr 7)

	DEBET		KREDIT
		Saldo 1.1.2014 (kapitalkonto)	280 707 010
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Sal av fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidlar	105 527	Aktivering fast eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	26 617 690
Avskrivning: Eigedom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	14 870 079	Gevinst ved sal av anleggsmiddel	105 527
Sal/nedskrivning av aksjar og andelar	364 000	Kjøp av aksjar/andelar	561 817
Mottekne avdrag på utlån - drift	2 431 482	Utlån - driftsrekneskapen	12 000
Mottekne avdrag på utlån - investering	406 858	Utlån - investeringsrekneskapen	1 414 945
Avskrivning på utlån		Avdrag på eksterne lån	7 817 555
Bruk av lånemidlar	17 414 945		
Endring pensjonsforpliktelsar (auke)	8 848 148	Endring pensjonsmidlar (auke)	15 872 918
Balanse 31.12.2014 (kapitalkonto)	288 668 422		
	333 109 461		333 109 461


 Steinar Søgård
 rådmann

 **AURLAND KOMMUNE**
 Økonomileiar
 Tlf. 57 63 29 40

 Reidar Johnsen
 økonomileiar

Note 9 Avsetning/bruk av nærings og konsesjonsavgiftsfondet 2014

	2014	2013
IB 01.01.	2 254 834	1 265 220

Inntekter

Renteinntekter bank	11 632	5 863
Konsesjonsavgift	15 383 219	14 094 062
Innbetalte renter på utlån	935 814	870 574
Innbetalte avdrag på utlån	2 430 482	1 451 009
Sum inntekter	18 761 147	16 421 507

Utgifter

Finansiering egne investeringar	1 050 000	2 094 000
Båtskyss Sogndal (netto)	2 510 640	2 270 823
Bruk i drift til tilskot og næringsarbeid (funksjon 32510)	5 737 235	5 037 070
Nynorske litteraturdagar	400 000	400 000
Bergteken (bulystprosjekt)	210 204	
Lån Ægir Bryggeri AS		3 750 000
Lån Undredal Bygdeutvikling		750 000
Lån Flåm Investor AS		1 130 000
Sum utgifter	9 908 079	15 431 893

UB 31.12.	11 107 902	2 254 834
------------------	-------------------	------------------

Pr 31.12. hadde vi følgende utlån fra konsesjonsavgiftsfondet:

	2014	2013
Sum utlån næringskunder	15 878 481	18 308 964
Utlån fylket (utbetring Bjørgavegen)	6 000 000	6 000 000
Sum utlån fra konsesjonsavgiftsfondet	21 878 481	24 308 964

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

Note 10 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv. næringsareal	Tomter og	SUM
Anskaffelses kost 01.01.	5 471	9 362	30 787	250 491	222 749	19 966	538 826
Årets tilgang	1 857	2 027	8 527	6 061	2 366	5 779	26 617
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelse skost 31.12.	7 328	11 389	39 314	256 552	225 115	25 745	565 443
Akk							
avskrivninger pr 1.1	2 378	3 799	11 039	65 020	74 570	994	156 806
Årets avskrivninger	1 180	962	1 692	6 515	4 521	0	14 870
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	3 558	4 761	12 731	71 535	79 091	994	172 670
Bokført verdi pr. 31.12.	3 770	6 628	26 583	185 017	146 024	24 751	392 773
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Evig	
Avskrivnings plan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen	

Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag

Formel for utrekning av minlumsavdrag:

Sum langsiktig gjeld 1,1 x avskrivning i året 97 350 680 x 14 870 079

Avskrivbare anleggsmiddel 362 054 850

= min. avdrag 3 998 323

Betalte avdrag på egne lån i 2014 (ordinære avdrag)

7 519 896

Lån til egne investeringar:	Arstal for låneopptak	Utløps- år	31.12.2013	31.12.2014
Konto 24519371 Kommunaibanken	2002	2027	10 098 000	9 350 000
Konto 24519372 Kommunaibanken	2002	2027	26 880 000	24 960 000
Konto 24519373 Kommunekreditt	2005	2025	12 205 130	11 143 814
Konto 24519374 Kommunaibanken	2008	2028	5 625 000	5 250 000
Konto 24519375 Kommunaibanken	2008	2028	5 116 300	4 775 220
Konto 24519377 KLP Kommunekreditt lånnr 030 419581	2009	2029	6 000 000	5 625 000
Konto 24519378 KLP Kommunekreditt lånnr 030 419591	2009	2029	6 000 000	5 625 000
Konto 24519379 Kommunaibanken	2010	2029	12 003 750	11 276 250
Konto 24519380 Kommunaibanken	2011	2030	7 122 500	6 715 500
Konto 24519381 Kommunaibanken	2013	2033	1 800 000	1 710 000
Konto 24519382 Kommunaibanken	2014	2034	-	3 900 000
Konto 24519383 Kommunaibanken	2014	2039	-	12 000 000
Konto 24531003 Kommunaibanken	2003	2018	4 500 000	3 500 000
Sum			97 350 680	105 830 784

Formidlingslån:	Arstal for låneopptak	31.12.2013	31.12.2014
Konto 24519901 HUSBANKEN L.NR 531718	2000	63 327	49 995
Konto 24519911 HUSBANKEN L.NR 526799	1999	157 577	118 145
Konto 24519920 HUSBANKEN L.NR 504845	1994	4 000	-
Konto 24519921 HUSBANKEN L.NR 506810	1994	32 250	29 250
Konto 24519923 HUSBANKEN L.NR 536705	2001	76 659	63 327
Konto 24519924 HUSBANKEN L.NR 542660	2002	95 442	86 350
Konto 24519925 HUSBANKEN L.NR 13550619	2004	169 423	160 739
Konto 24519926 HUSBANKEN L.NR 13553048	2005	381 099	362 559
Konto 24519927 HUSBANKEN L.NR 13555642	2007	479 567	459 245
Konto 24519928 HUSBANKEN L.NR 13555642	2010	2 410 532	2 299 332
Konto 24519929 HUSBANKEN L.NR 13560649	2012	3 000 000	3 000 000
Konto 24519930 HUSBANKEN L.NR 13561679	2014	-	2 813 275
Sum		6 869 876	9 442 217

Totale lån pr 31.12

104 220 556 115 273 001

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

Rentevilkår på låna i 2014:

24519371 Kommunaibanken
24519372 Kommunaibanken
24519373 Kommunekreditt
24519374 Kommunaibanken
24519375 Kommunaibanken
24519377 KLP Kommunekreditt
24519378 KLP Kommunekreditt
24519379 Kommunaibanken
24519380 Kommunaibanken
24519381 Kommunaibanken
24519382 Kommunaibanken
24519383 Kommunaibanken
24531003 Kommunaibanken
Sum egne lån

Lånesaldo 31.12	Rentevilkår
9 350 000	2,25 % (flytande)
24 960 000	2,25 % (flytande)
11 143 814	2,25 % (flytande)
5 250 000	2,8 % (bunde til oktober 2016)
4 775 220	2,25 % (flytande)
5 625 000	2,25 % (flytande)
5 625 000	2,25 % (flytande)
11 276 250	2,25 % (flytande)
6 715 500	2,25 % (flytande)
1 710 000	2,25 % (flytande)
3 900 000	2,25 % (flytande)
12 000 000	2,25 % (flytande)
3 500 000	4,6 % (bunde til sept 2018)
105 830 784	

Formidlingslåna har delvis bunde fastrente og delvis flytande rente.

NOTE 12 - GEBYRFINANSIERTE SJØLVKOSTTENESTER

ETTERKALKYLE 2014

Aurland kommune har utarbeida etterkalkyle for betalingstenester i samsvar med retningslinjer og fo Kommunen har benyta sjølvkostmodellen "Momentum Selvkost Kommune"

Samla etterkalkyle 2014

Samla etterkalkyle sjølvkost 2014	Vatn	Avløp	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	3 774 889	2 459 574	296 091	6 530 554
Andre driftsinntekter	217 909	335 007	-	552 916
Sum driftsinntekter	3 992 798	2 794 581	296 091	7 083 470
Direkte driftskostnader	2 569 222	1 961 588	343 552	4 874 362
Avskrivingskostnader	790 898	698 025	-	1 488 923
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	269 005	229 758	-	498 763
Indirekte netto driftskostnader	461 283	436 809	154 725	1 052 817
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	135	128	56	319
Sum driftskostnader	4 090 543	3 326 308	498 333	7 915 184
Tilskot (subsidierring)	-	-	-202 241	-202 241
Resultat	-97 745	-531 727	-	-629 472
Kostnadsdekning i prosent	97,6 %	84,0 %	59,4 %	89,5 %
Sjølvkostfond 1.1	1 007 280	676 135	-	1 683 415
Bruk av fond	-97 745	-531 727	-	-629 472
Kalkulert renteinntekt fond (2,68 %)	25 712	11 007	-	36 719
Sjølvkostfond 31.12	935 247	155 415	-	1 090 662

Note 13 Ytingar til leiande personar og revisor

Ytingar til leiande personar	2014		2013	
Rådmann	kr	854 518	kr	826 500
Ordfører	kr	655 832	kr	644 000

Godtgjersle til revisor

Utbetalt revisjonskostnader til KPMG i 2014 var samla på kr 258.895. Av dette var kr 181.780 forvaltningsrevisjon medan kr 77.115 var knytt til rekneskapsrevisjon.

Note 14 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 2014	Auke i høve 2013	Rekneskap 2013	Budsjett 2014
Lønsutgifter	107 954 555	101,82 %	106 026 464	106 026 464
Sosiale utgifter	27 204 488	106,24 %	25 605 765	25 605 765
Refusjonar løn	(3 412 674)	88,36 %	(3 862 338)	(535 000)
Netto lønsutgifter	131 746 369	103,11 %	127 769 891	131 097 229

Samla løna Aurland kommune 195,6 årsverk i 2014 (195,3 i 2013)

Det er inngått tenestepensjonsavtale med alle tilsette gjennom KLP (Kommunal Landpensjonskasse) eller SPK (Statens pensjonskasse).

Note 15 - forklaring til ein del av postane "økonomisk oversikt drift"

Brukarbetalingar:	Rekneskap 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2014
Barnehage	1 264 796	1 177 542	1 384 151
SFO	650 891	630 000	593 919
Musikk og kulturskule	194 180	150 000	199 760
Legekontor	645 410	855 000	689 081
Aurland Helsetun	3 757 327	3 250 000	3 565 403
Heimetenester	204 212	200 000	192 800
Vaksenopplæring	43 725	75 000	76 875
Helsestasjon/jordmor	36 754	-	59 654
Fysioterapi	108 008	150 000	-
Anna	6 000	-	45 470
	6 911 303	6 487 542	6 807 113

Andre sals og leigeinntekter:

	Rekneskap 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2014
Avgifter vatn og avløp	6 239 236	6 310 000	6 199 207
Slaminntekter	403	340 000	302 012
Byggesak og oppmåling	525 093	330 000	473 848
Husleigeinntekter	3 653 754	3 490 000	3 599 116
Feieavgifter	296 091	280 000	287 209
Sal av kraft	13 023 861	12 080 000	14 139 797
Andre inntekter	1 617 572	990 000	1 928 947
	25 356 010	23 820 000	26 930 136

Overføringer med krav til motytelse:

	Rekneskap 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2014
Refusjonar og tilskot frå Staten	25 068 129	21 795 555	15 914 802
Refusjon sjukeløn	2 540 161	435 000	3 108 619
Refusjon svangerskap	872 513	100 000	753 719
Momskompensasjon	8 555 389	8 555 389	9 618 020
Refusjonar frå fylket	832 536	850 000	792 922
Refusjonar andre kommunar	3 496 583	3 783 500	4 673 822
Refusjonar frå private	1 618 212	903 055	1 407 077
	42 983 523	36 422 499	36 268 981

Andre overføringer:

	Rekneskap 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2014
Fylket	574 442	366 000	769 328
Sals- og skjenkeavgift	100 571	80 000	112 434
	675 013	446 000	881 762

Note 16- Samla ekstern gjeldsforplikting

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

Føretak	31.12.2014	31.12.2013
Aurland Hamnevesen	9 302 634	10 276 318
Simas (5,33 % av total gjeld)	2 271 121	2 014 375

Note 17 Investeringsprosjekt

Følgjande investeringsprosjekt er vidareført i 2014 (sjå skjema 2 B - side 8)

Prosjektnr	Anlegg	
55002	Areal Ty	
49002	Flåm kyrkje	
49001	Ytstebøen bustadfelt	
55001	Turveg Heggvikji-Bøen	
45007	Vatn og avløp Gudvangen	

Note 18 - Sal av konsesjonskraft

	2014	Budsjett 2014	2013
Kjøp av kraft	6 889 667	5 500 000	6 935 072
Sal av kraft	13 045 700	12 100 000	14 160 043
Netto	6 156 033	6 600 000	7 224 971

Note 19 - Ressurskrevande brukarar

Aurland kommune har fått ein stor auke i ressurskrevande brukarar. Vi får tilskot frå staten til desse brukarane, men ein stor del vert belasta kommunen sitt driftsbudsjett.

Utviklinga frå 2010 til 2014:

	Samla kostnad	Tilskot	Netto kostnad for kommunen
2010	6 344 000	1 034 000	5 310 000
2011	15 047 000	6 243 000	8 804 000
2012	23 706 600	11 504 000	12 202 600
2013	26 923 000	13 586 000	13 337 000
2014	34 214 000	17 482 000	16 732 000

NB! Dette er kun reine personalkostnader - andre kostnader som hus, administrasjon og støtte til utstyr kjem utanom og må dekkast av kommunen utan tilskot.

Note 20 - Flaumkatastrofe

Etter flaumkatastrofen i haust fekk Aurland kommune utbetalt kr 12.571.250.

Kr 2.776.466 er bokført brukt av dette - det resterande, kr 9.794.784 er sett av til bunde fond for framtidig bruk.