

FAUSKE KOMMUNE

SAKSPAPIR

	JournalpostID: 09/8850	
	Arkiv sakID.: 09/2353	Saksbehandler: Jonny Riise
Sluttbehandlede vedtaksinstans: Kommunestyre		
Sak nr.: 079/09	FORMANNSKAP	Dato: 19.10.2009

REGNSKAP 2008 - NY BEHANDLING

- Vedlegg:
1. Regnskap 2008
 2. Revisjonsberetning 2008
 3. Kontrollutvalgets vedtak (utdeles i møtet)

Sammendrag:

Kommunestyrets vedtak ved fastsettelse av regnskap for 2008 ble, etter lovlighetskontroll, ikke godkjent av Fylkesmannen. Regnskapet er derfor avlagt på nytt og korrigert i henhold til Fylkesmannens vedtak.

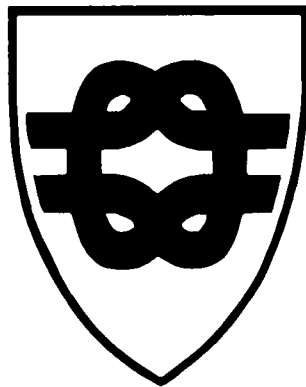
INNSTILLING :

Det fremlagte regnskapet fastsettes som regnskap for Fauske kommune 2008. Ikke disponert beløp i investeringsregnskapet på kr. 82 457 122,31 avsettes til ubundet investeringsfond.

Ragnar Pettersen
rådmann

REGNSKAP

FAUSKE KOMMUNE



2008

ÅRSBERETNING 2008 FOR FAUSKE KOMMUNE

INNLEDNING

Rådmannen legger med dette fram årsberetningen til regnskapet for 2008.

Årsberetningen er utarbeidet ihht kravene i Kommunelovens § 48 og vil i tillegg inngå som en del av kommunens samlede årsrapport.

Driftsregnskapet legges fram med et negativt netto driftsresultat på kr -28.355.362,- og et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr -12.714.364,-.

Det økonomiske resultatet av årets drift framstår på ingen måte som tilfredsstillende for Fauske kommune. Driftsregnskapet viser at vi til tross for større driftsinntekter enn mange sammenlignbare kommuner, har et forbruk som er mye høyere enn driftsinntektene gir grunnlag for. Dette er ingen ny situasjon for kommunen, men gir ekstra utslag i 2008 med et dyrt lønnsoppgjør, stigende renter og kraftige fall i finansmarkedene.

Budsjettet inndekking av tidligere års underskudd på ca. 6 mill. kr. lot seg ikke gjennomføre, noe som medfører at Fauske kommune fortsatt vil være oppført på den såkalte ROBEK-lista. Dette innebærer fortsatt særskilt kontroll og oppfølging fra Fylkesmannen og innskrenket lokal handlefrihet.

Skal kommunen komme inn på riktig spor med en sunn økonomi som gir handlingsrom til politikerne er det helt nødvendig at det gjøres noe med driftsnivået. I denne sammenheng foregår det nå flere prosesser som har dette som mål. Her nevnes arbeidet med ny omsorgsplan innen for pleie og omsorg, og pågående analyse av kommunens skole og barnehagestruktur. Rådmannen har tro på at de prosesser som er godt i gang rundt dette etter hvert vil gi resultater som vil gi en bedre og mer kostnadseffektiv drift.

1 REGNSKAPSTALL OG BUDSJETTAVVIK

Tabellen nedenfor viser resultat for den enkelte resultatenheter

	Regnskap 2008	Reg. budsj. 2008	Merforbruk (+) Mindreforbruk (-)	Avvik %
Politisk virksomhet	5 845 058	5 423 000	422 058	7,78 %
Fondsforvaltning	-24 807 619	-26 029 000	1 221 381	-4,69 %
Sentraladministrasjonen	14 972 399	16 167 000	-1 194 601	-7,39 %
Servicetorg	1 085 374	233 000	852 374	365,83 %
Adm. Skole/barnehager	9 404 866	7 981 000	1 423 866	17,84 %
Finneid Nærmiljøsentre	8 291 159	8 780 000	-488 841	-5,57 %
Hauan Oppvekstsenter	6 792 792	8 287 000	-1 494 208	-18,03 %
Kosmo Oppvekstsenter	2 535 824	2 479 000	56 824	2,29 %
Sulitjelma Oppvekstsenter	8 489 267	8 184 000	305 267	3,73 %

Valnesfjord Oppvekstsenter	14 538 802	14 017 000	521 802	3,72 %
Vestmyra Barnehage	3 181 331	2 851 000	330 331	11,59 %
Vestmyra Skolesenter	31 306 203	30 817 000	489 203	1,59 %
Voksenpedagogisk senter	815 799	842 000	-26 201	-3,11 %
Erikstad Oppvekstsenter	10 443 208	10 569 000	-125 792	-1,19 %
Kultur	8 791 283	9 620 000	-828 717	-8,61 %
Helse	25 129 734	23 779 000	1 350 734	5,68 %
Kjøkkendrift	3 946 899	1 458 000	2 488 899	170,71 %
Miljøtjeneste/PU	17 475 739	16 509 000	966 739	5,86 %
Pleie/omsorg felles	4 059 706	4 151 000	-91 294	-2,20 %
Distrikt Valnesfjord	14 504 085	13 010 000	1 494 085	11,48 %
Helsetunet 1	18 661 883	15 906 000	2 755 883	17,33 %
Helsetunet 2	31 202 691	25 787 000	5 415 691	21,00 %
Hjemmetjeneste, sentrum/øst	8 564 419	8 751 000	-186 581	-2,13 %
Miljø/aktivitet	1 901 059	1 650 000	251 059	15,22 %
Hjemmestjeneste nord/vest	16 601 559	16 092 000	509 559	3,17 %
Distrikt Sulitjelma	8 693 000	7 219 000	1 474 000	20,42 %
NAV	15 696 596	16 411 000	-714 404	-4,35 %
Barn og familie	20 111 736	19 133 000	978 736	5,12 %
VVA*	8 150 774	9 725 000	-1 574 226	-16,19 %
Bygg/eiendom	36 343 110	34 957 000	1 386 110	3,97 %
Park/idrett	5 041 133	4 640 000	401 133	8,65 %
Brann/feiing	7 180 744	6 672 000	508 744	7,63 %
Plan/utvikling	3 287 143	4 569 000	-1 281 857	-28,06 %
Kirker og trossamfunn	5 349 268	5 095 000	254 268	4,99 %
Flyktningekontoret	4 818 784	5 125 000	-306 216	-5,97 %
Fellesområde	-338 038 486	-334 351 000	-3 687 486	1,10 %

*eks. Selvkostområdene (jf. egen note)

Neste tabell viser tallene for den enkelte utgiftsart sammenlignet med regulert budsjett og fjorårets regnskap:

		Regnskap	Buds(end)	Regnskap	Avvik regnskap- regulert budsjett
		2008	2008	2007	(merforbruk (+) mindreforbruk(-)
10	FAST LØNN	248 916 319	244 018 000	229 275 491	4 898 319
20	VIKARER	19 666 989	13 868 000	19 733 587	5 798 989
30	EKSTRAHJELP	4 827 170	2 052 000	2 827 076	2 775 170
40	OVERTID	3 047 350	1 087 000	1 410 782	1 960 350
50	ANNEN LØNN OG TR.PLIKTIGE GODTGJØRELSER	11 026 673	13 247 000	13 007 463	-2 220 327
70	LØNN VEDLIKEHOLD	1 723	0	0	1 723
80	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	2 109 168	2 065 000	2 411 063	44 168

89	TREKKPL./PPG.PL LØNN, IKKE ARB.AVGIFT	2 630 442	3 400 000	2 128 800	-769 558
90	PENSJONSINNSK. OG TR.PLIKTE FORS.ORDN.	33 206 482	33 514 000	30 435 273	-307 518
99	ARBEIDSGIVERAVGIFT	17 392 958	16 456 000	14 633 919	936 958
100	KONTORMATERIELL	1 175 474	1 548 000	1 379 606	-372 526
105	UNDERVISNINGSMATERIELL	2 679 991	3 397 000	2 155 426	-717 009
110	MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	1 398 560	1 202 000	1 206 736	196 560
114	MEDIKAMENTER	1 742 844	1 379 000	1 552 995	363 844
115	MATVARER	9 973 381	9 237 000	15 366 115	736 381
120	ANNET FORBR.MAT./RÅVARER OG TJENESTER	8 512 550	4 024 000	7 095 723	4 488 550
130	POST, BANKTJENESTER, TELEFON	3 707 858	3 893 000	3 391 995	-185 142
140	ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	1 550 847	1 804 000	1 762 972	-253 153
150	OPPLÆRING, KURS	6 165 207	6 541 000	6 342 995	-375 793
160	UTG. OG GODTJG. FOR REISER, OPPG.PL.	1 498 234	2 414 000	1 841 914	-915 766
165	ANDRE OPPG.PL. GODTJGØRELSER	0	88 000	39 775	-88 000
170	TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER	9 400 400	8 050 000	8 978 697	1 350 400
180	ENERGI	12 125 842	13 685 000	9 048 726	-1 559 158
185	FORSIKRINGER, VAKTMESTERTJENESTER	3 541 966	4 032 000	2 902 647	-490 034
190	HUSLEIE, LEIE AV LOKALER OG GRUNN M.V.	9 662 727	8 504 000	8 422 376	1 158 727
195	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	6 667 966	6 750 000	5 287 371	-82 034
200	INVENTAR OG UTSTYR	2 790 358	2 698 000	3 225 864	92 358
209	MEDISINSK UTSTYR INKL. DENTALMED. UTST.	8 709	11 000	14 582	-2 291
210	LEIE/LEASING TRANSPORTMIDLER	1 187 714	1 264 000	1 153 676	-76 286
220	LEIE/LEASING MASKINER	1 201 140	1 021 000	1 335 876	180 140
230	VEDLIKEHOLD, BYGGETJENESTER	5 328 748	7 257 000	3 778 877	-1 928 252
240	SERVICE-/DRIFSAVtaler OG REPERASJONER	1 622 238	1 729 000	1 448 349	-106 762
250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD	41 892	72 000	24 286	-30 108
260	RENHOLD-, VASKERI OG VAKTMESTERTJENESTER	1 538 812	1 496 000	1 245 960	42 812
270	KONSULENTTJENESTER	5 406 211	2 864 000	6 781 874	2 542 211
290	INTERNKJØP (INTERNE OVERFØRINGER)	8 897 461	3 919 000	7 533 032	4 978 461
300	TIL STATEN/STATLIGE INSTITUSJONER	3 432 244	2 601 000	2 444 421	831 244
330	TIL ANDRE FYLKESKOMMUNER/FYLKESK. INST.	388 398	459 000	834 767	-70 602
350	TIL ANDRE KOMMUNER/KOMM. INSTITUSJONER	7 806 675	5 593 000	8 234 154	2 213 675
370	TIL ANDRE/DRIFSAVtaler MED PRIVATE	16 781 234	13 183 000	14 807 146	3 598 234
375	KJØP FRA IKS/KOMM. SOM DELTAKER	7 341 000	1 394 000	0	5 947 000
380	TIL ANDRE/TJENESTER FRA SÆRBEDRIFTER	49 991	-750 000	159 724	799 991
400	TIL STATEN	0	435 000	354 344	-435 000
429	MERVERDIAVG. UTENFOR MVA-LOVEN	12 475 943	90 000	10 491 843	12 385 943
450	TIL KOMMUNER	364 022	535 000	350 515	-170 978
470	TIL ANDRE PRIVATE	52 015 309	44 604 000	51 464 244	7 411 309
480	TIL EGNE SÆRBEDRIFTER	0	0	31 865	0
500	RENTEUTGIFTER, LÅNEOMKOSTNINGER	44 006 356	21 571 000	20 456 844	22 435 356
510	AVDRAGSUTGIFTER	30 575 216	30 572 000	26 570 489	3 216
520	UTLÅN	367 069	220 000	187 492	147 069
530	DEKNING AV TIDL. ÅRS NEG. DR.RESULTAT	0	6 000 000	11 754 037	-6 000 000
540	AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	0	10 000	132 773	-10 000

550	AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	7 918 662	6 260 000	11 843 055	1 658 662
570	OVERFØRING TIL KAPITALREGNSKAPET	20 000	20 000	8 599 879	0
590	AVSKRIVNINGER	19 509 682	0	21 744 117	19 509 682
600	BRUKERBETALING FOR ORDINÆRE KOMM. TJ.	-21 072 656	-19 260 000	-19 593 188	-1 812 656
620	ANNET SALG AV VARER OG TJ. UTENFOR MVA.	-12 178 692	-9 878 000	-10 891 285	-2 300 692
630	HUSLEIEINNT., FESTEAVGIFTER, UMLEIE LOK.	-9 717 541	-9 156 000	-8 923 721	-561 541
650	AVG.PL. SALG AV VARER OG TJENESTER	-20 557 604	-18 526 000	-19 786 005	-2 031 604
690	FORDELTE UTGIFTER	-6 573 489	-4 614 000	-11 865 765	-1 959 489
700	FRA STATEN	-39 433 245	-31 896 000	-42 363 127	-7 537 245
710	SYKELØNNSREFUSJON	-16 370 234	-14 050 000	-18 198 687	-2 320 234
728	REF. MOMS PÅLØPT I INV.REGNSKAPET	-10 774 461	0	-11 031 735	-10 774 461
729	KOMP. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-12 475 893	-17 500 000	-10 207 918	5 024 107
730	FR AFYLKESKOMMUNER	-7 463 510	-5 666 000	-4 708 755	-1 797 510
750	FRA KOMMUNER	-10 315 175	-8 775 000	-9 538 863	-1 540 175
770	FRA ANDRE (PRIVATE)	-2 075 415	-727 000	-2 044 275	-1 348 415
775	REFUSJON FRA IKS(KOMM. SELV DELTAKER)	-29 838	0	-2 366 995	-29 838
790	INTERNALSALG (INT. OVERFØRINGER)	-8 897 461	-3 625 000	-7 533 032	-5 272 461
800	RAMMEOVERFØRING	-133 142 535	-128 838 000	-120 823 194	-4 304 535
810	ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-31 087 642	-24 708 000	-18 817 435	-6 379 642
830	FRA FYLKESKOMMUNER	-149 000	-148 000	-149 000	-1 000
850	FRA KOMMUNER	-1 750 979	-845 000	-1 344 559	-905 979
870	SKATT PÅ FORMUE OG INNTEKT	-163 588 386	-165 940 000	-161 175 987	2 351 614
874	EIENDOMSSKATT	-25 821 499	-25 500 000	-23 641 142	-321 499
890	OVERFØRINGER FRA ANDRE (PRIVATE)	-41 046 588	-41 342 000	-38 968 417	295 412
900	RENTEINNTEKTER	-10 460 599	-2 225 000	-8 086 178	-8 235 599
905	UTBYTTE FRA SELSKAPER	-12 778 224	-21 026 000	-16 051 276	8 247 776
920	MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN, ANDELER MV.	-139 817	-112 000	-90 193	-27 817
940	BRUK AV DISPOSISJONSFONDET	-97 338	-10 000	0	-87 338
950	BRUK AV BUNDNE FOND	-23 482 322	-7 016 000	-19 698 756	-16 466 322
980	UINND. DEL AV NEG. NTO. DR.RES. (U.SKUDD)	-12 714 364	0	0	-12 714 364
990	MOTPOST AVSKRIVNINGER	-19 509 700	0	-21 744 117	-19 509 700

VESENTLIGE AVVIK MELLOM REGNSKAP OG REGULERT BUDSJETT

Inntekter

Refusjoner

Art	Konto	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
700	FRA STATEN	-39 433 245	-31 896 000	-7 537 245
710	SYKELØNNSREFUSJON	-16 370 234	-14 050 000	-2 320 234
729	KOMP. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSK	-12 475 893	-17 500 000	5 024 107
730	FRA FYLKESKOMMUNER	-7 463 510	-5 666 000	-1 797 510
750	FRA KOMMUNER	-10 315 175	-8 775 000	-1 540 175
770	FRA ANDRE (PRIVATE)	-2 075 415	-727 000	-1 348 415

Art 729 gir ingen effekt på netto driftsresultat da arten utlignes mot tilsvarende beløp på art 429 på utgiftssiden. Merinntekter på art 700 "fra Staten" dreier seg i hovedsak om tilskudd private barnehager som blir utbetalt via kommunen. Det dreier seg altså ikke om ekstraintekter for kommunen.

Overføringsinntekter

Art	Konto	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
800	RAMMEOVERFØRING	-133 142 535	-128 838 000	-4 304 535
810	ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-31 087 642	-24 708 000	-6 379 642
870	SKATT PÅ FORMUE OG INNTEKT	-163 588 386	-165 940 000	2 351 614

Kommentar:

En vesentlig del av merinntektene på art 810 "andre statlige overføringer" er bundet opp i tilsvarende økninger på utgiftssiden

Utgifter

Lønn og sosiale utgifter

Art	Konto	Regnskap	Reg. budsjett	Avvik
10	Fast lønn	248 916 319	244 018 000	4 898 319
20	VIKARER	19 666 989	13 868 000	5 798 989
30	EKSTRAHJELP	4 827 170	2 052 000	2 775 170
40	OVERTID	3 047 350	1 087 000	1 960 350

I forhold til regulert budsjett viser regnskapet et merforbruk på 13,1 mill. Merforbruk fastlønn utgjør ca 4,9 mill, vikarer 5,8 mill og overtid 2,0 mill. For øvrig vises til årsrapport for de enkelte enheter når det gjelder detaljer om avvikene.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

(Utgifter til tjenester som kommunen har et ansvar for og som den produserer selv)

Utgiftsarter med større avvik:

Art	Konto	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
120	ANNET FORBR.MAT./RÅVARER OG TJENESTER	8 512 550	4 024 000	4 488 550
170	TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER	9 400 400	8 050 000	1 350 400
180	ENERGI	12 125 842	13 685 000	-1 559 158
190	HUSLEIE, LEIE AV LOKALER OG GRUNN M.V.	9 662 727	8 504 000	1 158 727
230	VEDLIKEHOLD, BYGGETJENESTER	5 328 748	7 257 000	-1 928 252
270	KONSULENTTJENESTER	5 406 211	2 864 000	2 542 211

Regnskapet viser et merforbruk i forhold til regulert budsjett på 4,8 mill. I hovedsak skyldes merforbruket budsjettert uspesifisert innsparing som ikke har latt seg gjennomføre.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

(Utgifter til tjenester som kommunen har et ansvar for men som den ikke produserer selv)

Regnskapet viser et merforbruk i forhold til regulert budsjett på 7,2 mill. Merforbruket skyldes først og fremst følgende poster i regnskapet:

Art	Konto	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
350	TIL ANDRE KOMMUNER/KOMM. INSTITUSJ	7 806 675	5 593 000	2 213 675
370	TIL ANDRE/DRIFSAVTALER MED PRIVATE	16 781 234	13 183 000	3 598 234

Avvikene forklares i hovedsak med økte utgifter til spesialundervisning for fosterbarn i andre kommuner som kommunen har ansvar for, samt tilskudd til private barnehager. Sistnevnte utlignes i stor grad av økt tilskudd på inntektssiden (jf art 470 nedenfor)

Renter og avdrag

Kommunens utgifter til renter og avdrag i 2008 var 74,5 mill. kr, mot 47,0 mill. kr året før. Årsaken til den store økningen er foruten økt rentenivå i forhold til 2007 at verdien på kommunens finansplasseringer ble betydelig redusert i løpet av året. Regnskapsreglene krever at verdifall på markedsbaserte omløpsmidler kostnadsføres i driftsregnskapet. Regnskapsmessig fremkommer dette som en del av totale renteutgifter. Tapsføringen utgjorde totalt 16,6 mill. Fauske kommune betalte i 2008 ca. 5 mill. mer i avdrag på lån enn året før

Overføringsutgifter

Art	Konto	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
470	TIL ANDRE PRIVATE	52 015 309	44 604 000	7 411 309

Avviket forklares med at overføringer til private barnehager ble høyere enn budsjettet. Dette er i hovedsak kompensert med høyere overføringer fra staten på inntektssiden.

Investeringer

I investeringsregnskapet er det store avvik på følgende arter:

art	konto	Regnskap	Reg. budsjett	Avvik
900	RENTEINNEKTER	-65 957 722	0	-65 957 722
929	SALG AKSJER OG ANDELER	-46 778 149	0	-46 778 149

Dette skyldes som nevnt tidligere inntekter fra ekstraordinært utbytte og aksjesalg i Salten Kraftsamband som ikke er regulert inn i budsjettet. En stor del av disse inntektene fremkommer derfor som overskudd i investeringsregnskapet.

2 ØKONOMISK ANALYSE

En økonomianalyse gir viktig informasjon om sentrale utviklingstrekk i kommunens økonomi. En slik analyse sier ikke noe om produktiviteten og effektiviteten i kommunen, men konsentrerer seg om finansielle forhold og viser hvordan kommunen anskaffer sine midler og hvordan midlene anvendes

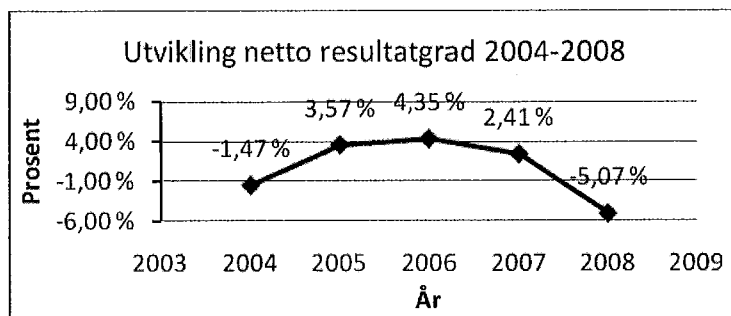
De mest sentrale indikatorene i en slik analyse er:

- Netto driftsresultat/resultatgrad
- Langsiktig gjeld
- Likviditet
- Egenkapital (Fondsbeholdning)

NETTO DRIFTSRESULTAT

Netto driftsresultat viser hva kommunen har igjen til avsetninger og investeringer og er et mål på den økonomiske handlefrihet

Regnskapet for 2008 viser et negativt netto driftsresultat på kr -28.355.362,-. Deler vi netto driftsresultat på driftsinntektene fremkommer netto resultatgrad som er et mye benyttet nøkkeltall for å vurdere en kommunes økonomi. Netto driftsresultat skal dekke nødvendige avsetninger til senere år og eventuell egenfinansiering av investeringer. For å oppnå en sunn økonomistyring på sikt anses det som nødvendig å oppnå en netto resultatgrad på 3 prosent.



Figuren ovenfor viser utviklingen i netto resultatgrad de siste 5 årene basert på regnskapstallene. Som det framgår var resultatgraden negativ med -5,08 % i 2008.

Analyse av netto driftsresultat

Netto driftsresultat påvirkes av noen regnskapstransaksjoner som ikke har likviditetsmessig konsekvens. Dette innebærer at regnskapsbestemmelsene krever at beløpene inntektsføres eller utgiftsføres uten at det medfører noen innbetalinger eller utbetalinger. To forhold som i vesentlig grad har påvirket netto driftsresultat i Fauske kommune de siste årene er premieavvik på pensjon og verdiendring på finansielle plasseringer (aktiv forvaltning).

De siste fem årene har både finansplasseringene og pensjonspremieavvikene ført til at store beløp har blitt inntektsført i regnskapet. Disse inntektene gjør at netto driftsresultat blir høyere uten at kommunen blir tilført midler tilsvarende inntekten. Dette er rent regnskapstekniske føringer i et kommuneregnskap som ellers er basert på at en hver inntekt eller utgift medfører innbetalinger til eller utbetalinger fra kommunen. Vi har derfor nedenfor korrigert netto driftsresultat med inntektsførte premieavvik og verdistigning (verditap i 2008) på finansplasseringer.

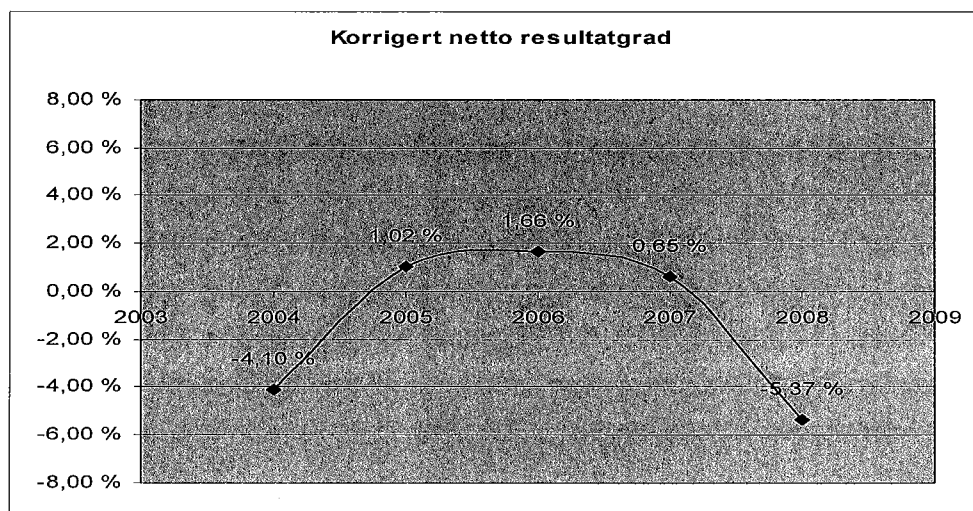
Et tredje moment som bør tas hensyn til er inntektsføringen av momskompensasjon fra investeringer i driftsregnskapet. Regelen til nå har vært at momskompensasjon på investeringer skulle inntektsføres i driftsregnskapet. Størrelsen på kompensasjonen avhenger av kommunens investeringsaktivitet. Jo større investeringer jo større inntekt i driftsregnskapet. I Fauske kommune har en del av disse inntektene gått med til å finansiere den løpende driften. Vi har derfor korrigert driftsinntektene med den delen av momskompensasjon som ikke er tilbakeført til investeringsregnskapet i perioden.

Regnskapsreglene er nå endret slik at det i løpet av de neste par årene ikke blir mulig å finansiere driften med momskompensasjon fra investeringer.

Ut fra de vurderinger som er gjort ovenfor kan vi sette opp følgende tabell som viser korrigerte driftsinntekter og korrigert netto driftsresultat. Dette gir en mer realistisk bilde av situasjonen de siste årene.

	2004	2005	2006	2007	2008
Sum driftsinntekter i regnskapet	420 090 000	448 660 000	500 643 000	524 574 000	559 050 000
Netto driftsresultat i regnskapet	-6 191 676	16 037 153	21 758 620	12 630 986	-28 355 362
Inntektsført positivt premieavvik	1 650 000		2 650 000	3 300 000	7 800 000
Kostnadsført negativt premieavvik		2 200 000			
Inntektsført verdistigning verdipapir	6 250 000	7 780 000	5 780 000	2 576 000	
Kostnadsført verdireduksjon verdipapir					16 600 000
Inntektsført momskompensasjon*	2 709 557	6 014 207	5 250 000	3 400 000	10 361 473
Korrigerte driftsinntekter	409 480 443	437 065 793	486 963 000	515 298 000	557 788 527
Korrigert netto driftsresultat	-16 801 233	4 442 946	8 078 620	3 354 986	-29 616 835

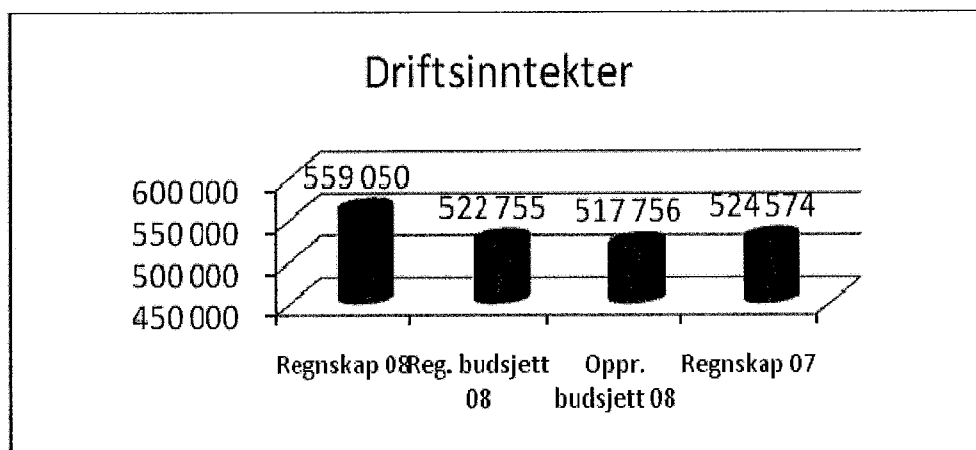
*Andel som ikke er tilbakeført til investeringsregnskapet



Konklusjonen er at når vi ser bort fra premieavvik, verdiendring på finansplasseringer og andel momskompensasjon som ikke er tilbakeført til investeringsregnskapet, har kommunen hatt for svake netto driftsresultat i hele fem-årsperioden.

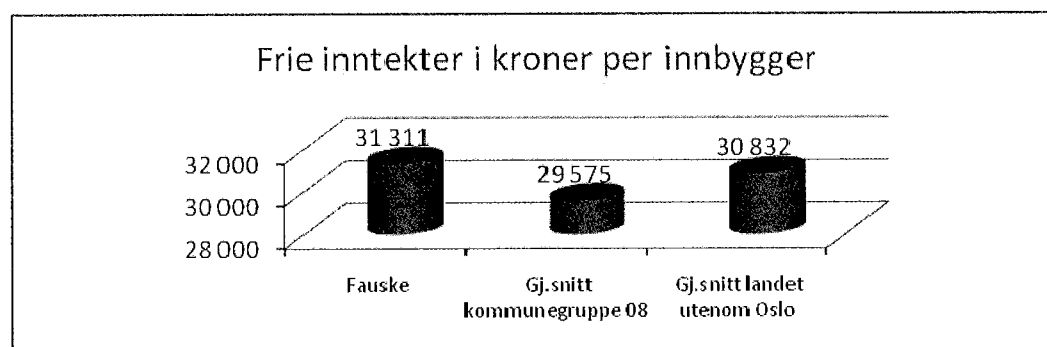
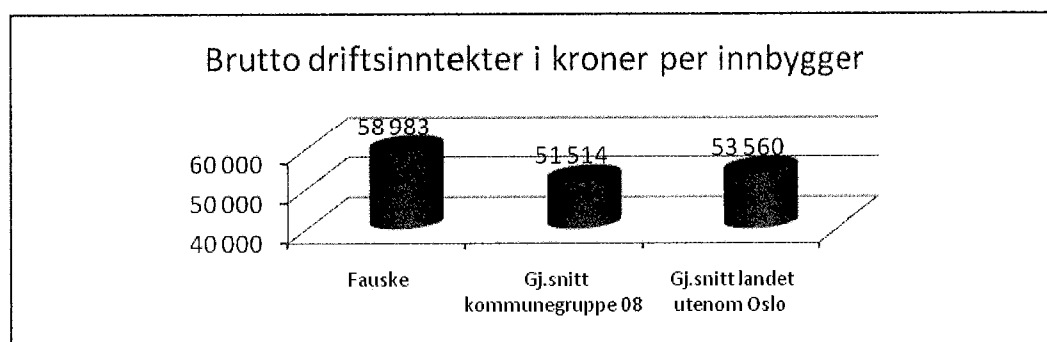
DRIFTSINNTEKTENE

Figuren nedenfor viser at driftsinntektene i 2008 36,3 mill høyere enn regulert budsjett og 41,2 mill høyere enn opprinnelig budsjett.



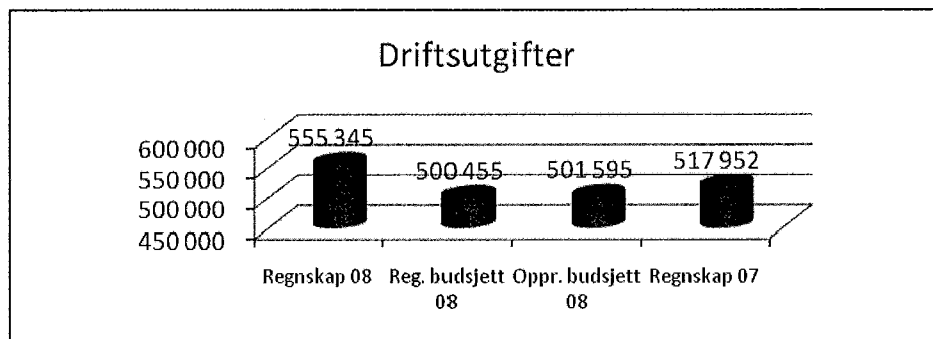
(Tall i 1 000 kr)

Figurene nedenfor sammenligner inntekter pr innbygger i Fauske kommune med kommunegruppe 08 og resten av landet. I begge tilfeller ser vi at Fauske kommune i utgangspunktet har større inntekter pr innbygger enn sammenligningsgruppene.



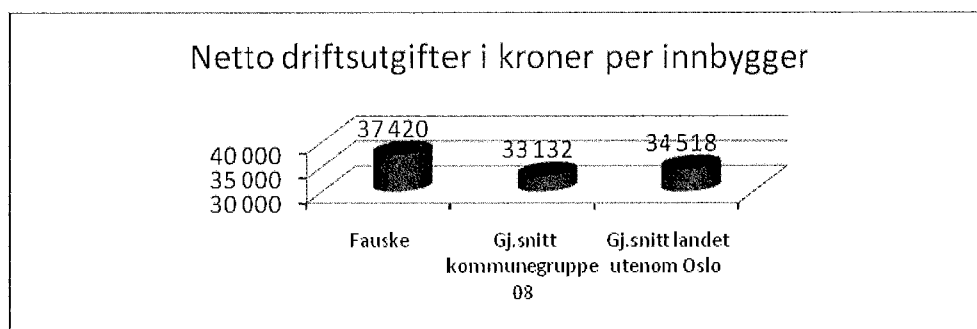
DRIFTSUTGIFTENE

Som nevnt innledningsvis er hovedutfordringen for Fauske kommune et for høyt nivå på driftsutgiftene i forhold til hva driftsinntektene gir grunnlag for. Figuren nedenfor viser at kommunen brukte ca 55. mill mer enn budsjett i 2008.



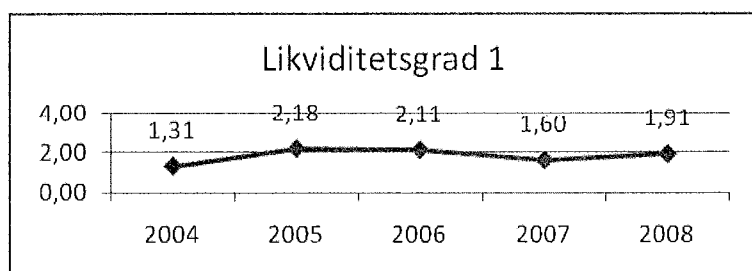
(Tall i 1 000 kr.)

Nedenfor ser vi at Fauske kommune har høyere driftsutgifter pr innbygger sammenlignet med kommunegruppe 08 og resten av landet.

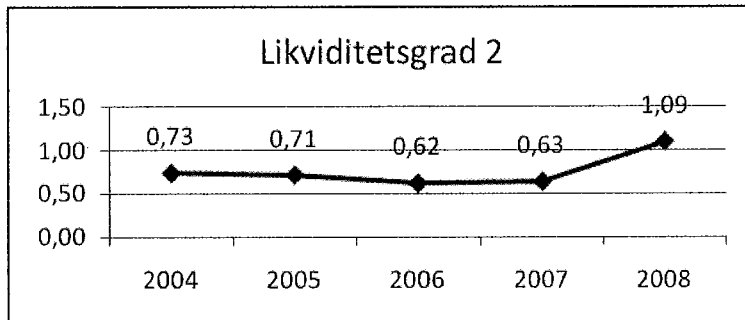


KOMMUNENS LIKVIDITET

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld (likviditetsgrad 1) gir et uttrykk for i hvilken utstrekning kommunen evner å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2. For 2008 er den 1,91.

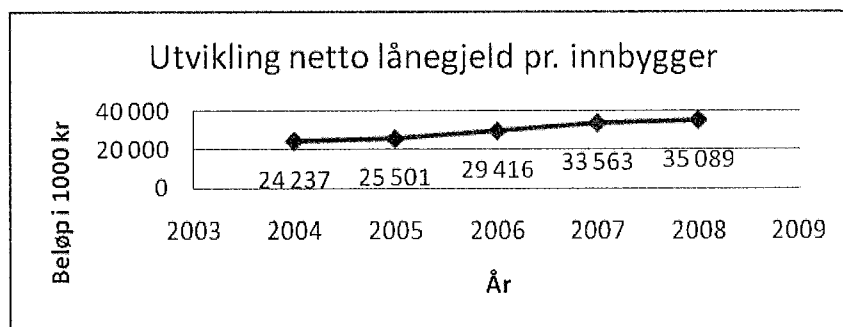


Likviditetsgrad 2 tar hensyn til at ikke alle omløpsmidler er tilgjengelig til en hver tid. De er derfor korrigert for den del av omløpsmidlene som består av ubrukte lånemidler og finansplasseringer. Likviditetsgrad 2 bør som tommelfingerregel være større enn 1, tabellen nedenfor viser at den for 2009 er på 1,09.

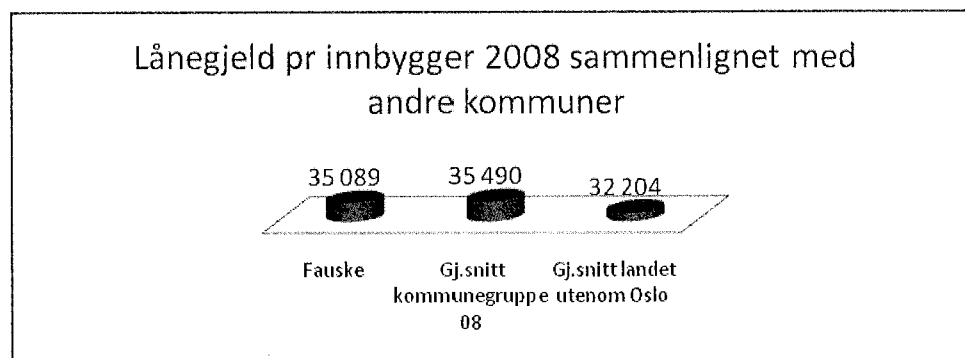


Det tabellene over viser er at likviditeten er styrket i 2008. Dette har sin forklaring i de ekstraordinære inntektene i form av utbytte og aksjesalg i Salten Kraftsamband. Slik situasjonen framstår pr. 31.12.2008 har Fauske kommune tilstrekkelig likviditet til å dekke løpende forpliktelser. Det er likevel grunn til å understreke at hvis vi ikke får kontroll over utgiftssiden vil kommunen i fortsettelsen være avhengig av en betydelig kassakreditt.

LÅNEGJELD



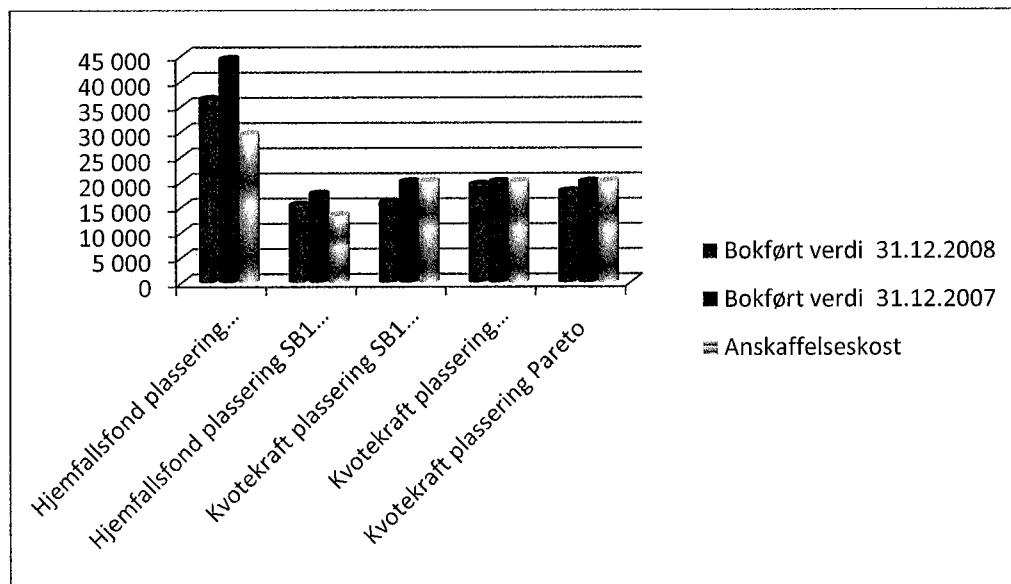
Selv om gjelda har steget i hele perioden ser vi av figuren nedenfor at den likevel ikke er dramatisk høy sammenlignet med andre kommuner. Kommunen har som Robek-kommune hatt begrensede muligheter til nye låneoptak.



Finansielle plasseringer

Fauske kommune har plassert i overkant av 100 mill kr. I forskjellige finansielle papirer. Etter flere år med betydelig verdistigning, fikk også vi merke det kraftige fallet i verdipapirmarkedet i siste halvdel av 2008. For Fauske kommune førte dette til at vi måtte utgiftsføre 16,6 mil i driftsregnskapet. Ca 10 mill av disse ble finansiert ved bruk av hjemfallsfondet slik at netto effekten på bunntinjen ble 6,6 mill kr.

Figuren nedenfor sammenligner bokført verdi ved årsskiftet med tilsvarende tall for 2007 og anskaffelseskost.



Virkingen av finanskrisen på Fauske kommunes regnskap i 2008 er et varsko om at plasseringer i finansmarkedet kan slå svært negativt ut hvis en ikke har bygd seg opp tilstrekkelige bufferfond som kan benyttes til dekke såkalte papirtap på verdipapirer. Uten slike muligheter er faren stor for at verdifall som vi har sett i 2008 vil påvirke kommunens drift negativt.

FONDSBEHOLDNING

Frie fondsmidler

Disposisjonsfond skal bestå av midler avsatt i drift og kan fritt disponeres både i drifts og investeringsregnskapet.

Fauske kommune er i den situasjon at disposisjonsfondet er tomt, og det har det stort sett vært de siste årene. Pr 31. 12. 2008 utgjør beholdningen 35 000 kr. Dette betyr at det ikke finnes midler til å dekke uforutsette utgifter i driften uten enten å redusere andre utgifter eller øke inntektene. Det er av meget stor betydning for en sunn økonomi at kommunen på sikt klarer å sette av midler på disposisjonsfondet.

Ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond er fond som fritt kan benyttes til å dekke utgifter i investeringsregnskapet. Pr. 31.12.2008 er beholdningen ca. 7,5 mill kr. På investeringsiden av regnskapet er kommunens situasjon mye bedre enn på driftssiden. Dette skyldes at i tillegg til dette fondet foreligger det et ubenyttet beløp i 2008-regnskapet på ca. 80 mill. som skal disponeres i forbindelse med regnskapsfastsettelsen.

Bundne fondsmidler

Disse består av **bundne driftsfond** og **bundne investeringsfond**. Felles for disse er at de er bundet opp av eksterne aktører i form av tilskudd øremerkede midler og gaver. Disse midlene kan ikke benyttes fritt av kommunen men kun benyttes til de formål de er bestemt for. Pr. 31. 12. 2008 består bundne driftsfond av 52,3 mill. kr. Og bundne investeringsfond 13,7 mill. kr.

3 LIKESTILLING

Kommunen er gjennom Kommunelovens § 48 pålagt å redegjøre for kommunens status arbeid med likestilling

Fauske Kommune er en kvinnedominert arbeidsplass hvor kvinneandelen i 2008 utgjorde 81 % av de ansatte. I 2007 var kvinneandelen 76 %.

Type lederstilling	Antall totalt	Kvinner:	% - andel	Menn:	% - andel
kommunalsjef	2	1	50	1	50
Enhetsleder	14	8	58	6	42
Rektorer	8	4	50	4	50
Inspektør/rådgiver	6	2	33	4	67
Rådmann	1		100	1	100

Tallmateriale som viser lønnsnivå og lønnsutvikling fordelt på kjønn.

Den ferskeste statistikken som foreligger viser grunnlønn og månedsfortjeneste per 01.12.2007 Forvaltning (inkludert undervisningspersonell).

Fastlønte og timelønte i hoved- og bistillinger. Prosentvis endring fra 01.12.2006 til 01.12.2007.

	Måneds- fortj. 2007	Grunn- Lønn 2007	% Endr Måneds- Fortj.	% Endr Grunn- lønn	Ansatte 2007	Årsverk 2007	% Endr Årsverk 06 - 07
Fauske kommune	28.224	26.318	4,4	5,0	762	604	-7,0
Kvinner	27.902	25.919	4,8	5,2	608	468	
Menn	29.328	27.691	3,4	4,4	154	154	

Videre likestillingsarbeid i Fauske Kommune.

Sentralt har KS nedsatt en parts sammensatt arbeidsgruppe bestående av HSH, KS, NHO, LO, UNIO, YS og Staten som arbeidsgiver. I det videre arbeid, har gruppen blitt enig om å satse på hovedområdene:

- Støtte opp om balansen mellom jobb og privatliv.

En skal se på

- Forhold som fremmer og hemmer "veien til ledelse"
- Strukturelle og holdningsmessige føringer med fokus på holdninger, arbeidsbetingelser og familiære bindinger.

Som medlem av KS vil Fauske Kommune følge dette arbeide nøye

Oppsummering

Årets regnskap bekrefter at Fauske kommune har en økonomi i ubalanse på driftssiden i regnskapet. Medregnet årets underskudd på 12,7 mill, har vi nå et akkumulert underskudd på 18,8 mill. Disse underskuddene må det finnes inndekking for i kommende år for at kommunen skal bli strøket fra Robek-lista. Det blir nå viktig at vi tar inn over oss at driftsnivået i kommunen er for høyt og må reduseres for å tilpasses inntektssiden. Rådmannen er således optimist med tanke på de prosesser som er satt i gang i kommunen for å oppnå dette.

Fauske 05. oktober 2009



Ragnar Pettersen
Rådmann



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

	Regnskap	Reg. budsjøtt	Oppr.budsjett	04.10.2009 Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	21.072.656,44	19.260.000,00	19.260.000,00	19.593.187,63
Andre salgs- og leieinntekter	42.453.835,71	37.560.000,00	37.560.000,00	39.601.010,97
Overføringer med krav til motytelse	98.937.769,55	78.614.000,00	75.215.000,00	100.460.354,32
Rammetilskudd	133.142.535,00	128.838.000,00	129.238.000,00	120.823.194,00
Andre statlige overføringer	31.087.642,07	24.708.000,00	23.708.000,00	18.817.435,27
Andre overføringer	42.946.566,68	42.335.000,00	42.335.000,00	40.461.976,82
Skatt på inntekt og formue	163.588.385,69	165.940.000,00	165.940.000,00	161.175.986,85
Eiendomsskatt	25.821.498,93	25.500.000,00	24.500.000,00	23.641.141,51
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	559.050.890,07	522.755.000,00	517.756.000,00	524.574.287,37
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	293.724.068,15	282.239.000,00	274.756.000,00	272.675.951,69
Sosiale utgifter	50.599.439,77	49.970.000,00	53.112.000,00	45.069.191,95
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	97.431.433,05	92.458.000,00	90.877.000,00	93.903.722,78
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	35.799.542,38	22.480.000,00	22.930.000,00	26.480.211,21
Overføringer	64.855.274,46	45.664.000,00	45.024.000,00	62.692.811,16
Avskrivninger	19.509.682,06	0,00	0,00	21.744.116,51
Fordelte utgifter	-6.573.489,35	-4.320.000,00	-4.320.000,00	-11.865.765,41
Sum driftsutgifter	555.345.950,52	488.491.000,00	482.379.000,00	510.700.239,89
Brutto driftsresultat	3.704.939,55	34.264.000,00	35.377.000,00	13.874.047,48
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	23.238.823,05	23.251.000,00	32.251.000,00	24.137.454,49
Mottatte avdrag på utlån	139.816,67	112.000,00	112.000,00	90.192,92
Sum eksterne finansinntekter	23.378.639,72	23.363.000,00	32.363.000,00	24.227.647,41
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	44.006.356,12	21.571.000,00	19.571.000,00	20.456.843,98
Avdragsutgifter	30.575.216,00	30.572.000,00	30.572.000,00	26.570.489,00
Utlån	367.069,41	220.000,00	220.000,00	187.492,00
Sum eksterne finansutgifter	74.948.641,53	52.363.000,00	50.363.000,00	47.214.824,98
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-51.570.001,81	-29.000.000,00	-18.000.000,00	-22.987.177,57
Motpost avskrivninger	19.509.699,97	0,00	0,00	21.744.116,51
Netto driftsresultat	-28.355.362,29	5.264.000,00	17.377.000,00	12.630.986,42
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	97.338,48	10.000,00	10.000,00	0,00
Bruk av bundne fond	23.482.321,70	7.016.000,00	5.894.000,00	19.698.756,36
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	23.579.660,18	7.026.000,00	5.904.000,00	19.698.756,36
Overført til investeringsregnskapet	20.000,00	20.000,00	7.820.000,00	8.599.879,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	6.000.000,00	0,00	11.754.036,62
Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	10.000,00	10.000,00	132.772,50
Avsetninger til bundne fond	7.918.662,14	6.260.000,00	6.260.000,00	11.843.054,66
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	9.191.000,00	0,00
Sum avsetninger	7.938.662,14	12.290.000,00	23.281.000,00	32.329.742,78
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-12.714.364,25	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	04.10.2009 Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.742.853,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.141.344,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	10.667.888,19	0,00	0,00	4.544.633,00
Statlige overføringer	0,00	8.700.000,00	8.700.000,00	0,00
Andre overføringer	1.728.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	65.957.722,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	80.096.463,19	11.700.000,00	11.700.000,00	7.685.977,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	3.232.091,55	0,00	0,00	2.593.822,79
Sosiale utgifter	7.670,39	0,00	0,00	21.515,28
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	59.946.865,26	53.250.000,00	53.250.000,00	68.196.247,41
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	11.035.385,29	1.500.000,00	0,00	11.031.734,57
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	74.222.012,49	54.750.000,00	53.250.000,00	81.843.320,05
Finansstransaksjoner				
Avdragsutgifter	1.848.197,00	0,00	0,00	1.380.074,00
Utlån	5.345.812,20	0,00	0,00	4.375.466,17
Kjøp av aksjer og andeler	1.071.813,00	0,00	0,00	1.182.436,00
Dekning av tidligere års udekket	6.125.722,66	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
Avsetninger til ubundne investeringsfond	10.000.000,00	0,00	0,00	144.356,36
Avsetninger til bundne fond	2.064.707,00	0,00	0,00	4.771.402,94
Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	26.456.251,86	1.700.000,00	1.700.000,00	11.853.735,47
Finansieringsbehov	20.581.801,16	44.750.000,00	43.250.000,00	86.011.078,52
Dekket slik:				
Bruk av lån	49.089.126,62	36.950.000,00	35.450.000,00	63.867.593,58
Mottatte avdrag på utlån	3.876.109,11	0,00	0,00	6.151.476,94
Salg av aksjer og andeler	46.778.149,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	20.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00	8.599.879,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	3.275.538,74	0,00	0,00	2.934.573,88
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	103.038.923,47	44.750.000,00	43.250.000,00	81.553.523,40
Udekket/udisponert	82.457.122,31	0,00	0,00	-4.457.555,12



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

04.10.2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	559.050.890,07	522.755.000,00	517.756.000,00	524.574.287,37
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	14.138.741,19	11.700.000,00	11.700.000,00	7.685.977,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	189.079.746,45	60.313.000,00	67.813.000,00	94.246.717,93
Sum anskaffelse av midler	762.269.377,71	594.768.000,00	597.269.000,00	626.506.982,30
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	535.836.268,46	488.197.000,00	482.085.000,00	488.956.123,38
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	74.222.012,49	54.750.000,00	53.250.000,00	81.843.320,05
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	83.214.463,73	52.363.000,00	50.363.000,00	54.152.801,15
Sum anvendelse av midler	693.272.744,68	595.310.000,00	585.698.000,00	624.952.244,58
Anskaffelse - anvendelse av midler	68.996.633,03	-542.000,00	11.571.000,00	1.554.737,72
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	68.996.633,03	-542.000,00	11.571.000,00	1.554.737,72
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	108.566.214,11	13.970.000,00	17.161.000,00	28.645.623,08
Bruk av avsetninger	26.855.198,92	7.026.000,00	5.904.000,00	22.633.330,24
Til avsetning senere år	12.714.364,25	0,00	0,00	4.457.555,12
Netto avsetninger	68.996.650,94	6.944.000,00	11.257.000,00	1.554.737,72
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	35.000.650,54	16.039.000,00	16.039.000,00	49.742.793,15
Interne utgifter mv	35.000.632,63	8.553.000,00	16.353.000,00	49.742.793,15
Netto interne overføringer	17,91	7.486.000,00	-314.000,00	0,00



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

	Regnskap 2008	04.10.2009 Regnskap 2007
EIENDELER		
Anleggsmidler	0,00	0,00
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Omløpsmidler	0,00	0,00
Herav:		
Kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	0,00	0,00
SUM EIENDELER	0,00	0,00
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	0,00	0,00
Herav:		
Disposisjonsfond	0,00	0,00
Bundne driftsfond	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	0,00	0,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	0,00	0,00
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	0,00	0,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	0,00	0,00



Økonomiske oversikter 2009

T FAUSKE KOMMUNE - 2008

04.10.2009

	Regnskap 2008	Regnskap 2007
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	0,00	0,00
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	0,00	0,00
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	0,00	0,00
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	0,00	0,00



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	04.10.2009 Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	163.588.385,69	165.940.000,00	165.940.000,00	161.175.986,85
Ordinært rammetilskudd	133.142.535,00	128.838.000,00	129.238.000,00	120.823.194,00
Skatt på eiendom	25.821.498,93	25.500.000,00	24.500.000,00	23.641.141,51
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	31.087.642,07	24.708.000,00	23.708.000,00	18.817.435,27
Sum frie disponible inntekter	353.640.061,69	344.986.000,00	343.386.000,00	324.457.757,63
Renteinntekter og utbytte	23.238.823,05	23.251.000,00	32.251.000,00	24.137.454,49
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	44.006.356,12	21.571.000,00	19.571.000,00	20.456.843,98
Avdrag på lån	30.575.216,00	30.572.000,00	30.572.000,00	26.570.489,00
Netto finansinnt./utg.	-51.342.749,07	-28.892.000,00	-17.892.000,00	-22.889.878,49
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	6.000.000,00	0,00	11.754.036,62
Til ubundne avsetninger	0,00	10.000,00	9.201.000,00	132.772,50
Til bundne avsetninger	7.918.662,14	6.260.000,00	6.260.000,00	11.843.054,66
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	97.338,48	10.000,00	10.000,00	0,00
Bruk av bundne avsetninger	23.482.321,70	7.016.000,00	5.894.000,00	19.698.756,36
Netto avsetninger	15.660.998,04	-5.244.000,00	-9.557.000,00	-4.031.107,42
Overført til investeringsregnskapet	20.000,00	20.000,00	7.820.000,00	8.599.879,00
Til fordeling drift	317.938.310,66	310.830.000,00	308.117.000,00	288.936.892,72
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	330.652.674,91	310.830.000,00	308.117.000,00	288.936.892,72
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-12.714.364,25	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter 2009

1 FAUSKE KOMMUNE - 2008

04.10.2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	74.222.012,49	54.750.000,00	53.250.000,00	81.843.320,05
Utlån og forskutteringer	6.417.625,20	0,00	0,00	5.557.902,17
Avdrag på lån	1.848.197,00	0,00	0,00	1.380.074,00
Avsetninger	18.190.429,66	1.700.000,00	1.700.000,00	4.915.759,30
Årets finansierungsbehov	100.678.264,35	56.450.000,00	54.950.000,00	93.697.055,52
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	49.089.126,62	36.950.000,00	35.450.000,00	63.867.593,58
Inntekter fra salg av anleggsmidler	48.521.002,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.141.344,00
Tilskudd til investeringer	1.728.000,00	8.700.000,00	8.700.000,00	0,00
Mottatte avdrag på lån og refusjoner	14.543.997,30	0,00	0,00	10.696.109,94
Andre inntekter	65.957.722,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	179.839.847,92	48.650.000,00	47.150.000,00	77.705.047,52
Overført fra driftsregnskapet	20.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00	8.599.879,00
Bruk av avsetninger	3.275.538,74	0,00	0,00	2.934.573,88
Sum finansiering	183.135.386,66	56.450.000,00	54.950.000,00	89.239.500,40
Udekket/udisponert	82.457.122,31	0,00	0,00	-4.457.555,12

Fauske 05.oktober 2009

Ragnar Pettersen
Rådmann

Jonny Riise
Regnskapssjef

NOTE nr. 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE nr. 2: Endring i arbeidskapital

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	8 811 588,16	3 819 774,85
Endring aksjer og andeler	2.18	3 409 270,64	101 767 672,00
Premieavvik	2.19	8 012 671,77	3 422 033,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	53 498 182,46	-57 338 464,62
Endring omløpsmidler		73 731 713,03	51 671 015,23
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	13 786 038,53	58 506 084,06
Premieavvik	2.39	-134 850,65	-43 213,00
Endring arbeidskapital		60 080 525,15	-6 791 855,83

Note 3: Kommunens pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader

KLP

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	23 494 477
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	28 712 421
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	26 273 099
Administrasjonskostnader	1 611 926
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	27 545 725

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegnet pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.08	411 447 981	411 985 448		-537 467
Pensjonsforpliktelse 31.12.08	499 068 508	447 990 327		-51 078 181
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		36 004 878	1 836 249	
Akkumulert premieavvik 31.12.08 med arb.giveravg. av det		22 304 452	1 285 861	
Netto ikke bokført estimatavvik				-51 615 649

Økonomiske forutsetninger og annet	2008
Avkastning på pensjonsmidler	7,00 %
Diskonteringsrente	6,00 %
Årlig lønnsvekst	4,23 %
Årlig G-regulering	4,23 %

Estimatavvik 2008	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-8 597 488	7 668 113	391 907	-537 468
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-28 378 300	-26 956 594	4 256 713	-51 078 181
Netto ikke bokført estimatavvik				-51 615 649

Statens pensjonskasse

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	6 416 632
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 218 956
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	5 456 642
Administrasjonskostnader	158 836
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	8 337 782

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegnet pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.08	93 975 005	113 193 669		-19 218 664
Pensjonsforpliktelse 31.12.08	133 159 582	134 703 606		1 544 024
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		21 509 937	1 097 007	
Akkumulert premieavvik 31.12.08 med arb.giveravg. av det		720 245	63 793	
Netto ikke bokført estimatavvik				-17 674 640

Økonomiske forutsetninger og annet	2008
Avkastning på pensjonsmidler	6,35 %
Diskonteringsrente	6,00 %
Årlig lønnsvekst	4,23 %
Årlig G-regulering	4,23 %

Estimatavvik 2008	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-20 601 207	-62 972	1 445 542	-19 218 638
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	4 368 752	-2 878 389	53 634	1 543 998
Netto ikke bokført estimatavvik				-17 674 640

KLP for PPT

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	492 208
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	507 987
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	465 521
Administrasjonskostnader	32 627
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	567 301

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegn. pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.08	7 447 276	8 143 565		-696 289
Pensjonsforpliktelse 31.12.08	8 961 988	9 670 308		708 320
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		1 526 743	77 864	
Akkumulert premieavvik 31.12.07 med arb.giveravg. av det		-3 210	-14 932	
Netto ikke bokført estimatavvik				12 031

Økonomiske forutsetninger og annet	2008
Avkastning på pensjonsmidler	7,00 %
Diskonteringsrente	6,00 %
Årlig lønnsvekst	4,23 %
Årlig G-regulering	4,23 %

Estimatavvik 2008	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-642 595	-106 909	57 311	-692 193
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	703 841	58 978	-58 595	704 224
Netto ikke bokført estimatavvik				12 031

NOTE nr. 4: Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12					
Garanti gitt til	Bank	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantibeløp pr 01.01	Garantien utløper
Fauske Fritidssenter AS	Nordlandsbanken	2 340 000	1 637 049	1 735 250	
Fauske Parkering AS	Nordlandsbanken	10 000 000	9 500 000	10 000 000	
Salten Kraftsamband AS	KLP	55 504 167	0	111 013	
Salten Forvaltning IKS	Kommunekreditt		1 764 000	2 031 750	01.11.2016
Salten Forvaltning IKS	Kommunalbanken	18 000 000	1 110 535	1 312 445	07.04.2014
Salten Forvaltning IKS	Kommunalbanken	17 649 990	1 088 929	1 286 915	20.06.2014
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	Kommunekreditt		36 540	45 500	13.12.2014
Veipakke Salten AS	KLP		13 893 491		2025
Salten Brann IKS	Kommunekreditt		479 360		25.09.2027
Sum garantier		103 494 157	29 509 904	16 522 873	

**Note nr. 5 Aksjer oppført som
anleggsmidler**

	Regnskap	Regnskap
	2008	2007
SALTEN KOMMUNEREVISJON, AKSJER.	150 000	150 000
FAUSKE PARKERING AS	1 000 000	1 000 000
FAUSKE LYSVERK, AKSJER	114 700	114 700
NORDLANSKE D/S, AKSJER	2 000	2 000
SALTENS BILRUTER, AKSJER	53 525	53 525
SALTEN KRAFTSAMBAND, AKSJER	76 104	89 000
FAUSKEH. BOR.LAG	16 000	16 000
NORD-NORSK ELEVHJEM	30 000	30 000
MYRA BORETTSLAG	24 000	24 000
FAUSKEH.B. BOR.LAG	16 000	16 000
AS GALVANO STANS	253 000	253 000
NORDL. UTBYGGINGSSKAP	22 000	22 000
AS SALTEN KARTDATA	50 000	50 000
EIAV. 7B A/S	2 000 000	2 000 000
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	10 066 763	8 994 951
SALTEN REISELIV, AKSJER	25 000	25 000
VEGPAKKE SALTEN	50 000	50 000
Egenkapitalinnskudd klp/ppt	161 061	161 061
T O T A L T	14 119 803	13 060 887

NOTE nr. 6: Finansielle omløpsmidler

(1 000 kr)

Aktiva klasse	Markedsverdi 31.12.2008	Bokført verdi 31.12.2008	Bokført verdi 31.12.2007	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelse skost
Hjemfallsfond plassering Pareto	36 453 406	36 453 406	44 364 249	7 910 843	37 800 000
Hjemfallsfond plassering SB1 Securities	15 407 421	15 407 421	17 594 728	2 187 307	17 500 000
Kvotekraft plassering SB1 Securities	15 912 133	15 912 133	20 000 000	4 087 867	20 000 000
Kvotekraft plassering Storebrand	19 476 000	19 476 000	20 000 000	524 000	20 000 000
Kvotekraft plassering Pareto	18 119 288	18 119 288	0	1 880 712	20 000 000
Sum	105 368 248	105 368 248	101 958 977	16 590 729	115 300 000

Finansielle omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi 31.12.2008 i tråd med regnskapsforskriftens § 8 og God kommunal regnskapsskikk

Markedsverdi viser markedsverdien på plasseringene pr. 31.12. 2008

Bokført verdi viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

På grunn av verdifall er det i årets driftsregnskap tapsført til sammen 16 590 729 kr

Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

Finansiell markedsrisiko

Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går rente opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt).

Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.
Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

**NOTE nr. 7: Avsetninger
og bruk av avsetninger**

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

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	108 566 214,00	28 645 624,00
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-26 855 199,00	-22 633 330,00
Til avsetning senere år	980	-12 714 364,00	-4 457 555,00
Netto avsetninger		68 996 651,00	1 554 739,00

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 0101	2.56	132 772,50	0,00
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00	132 773,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-97 338,00	0,00
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	35 434,29	132 772,50

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger**Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 0101	2.51	67 926 046,59	75 781 748,29
Avsetninger	550	7 918 662,00	11 843 055,00
Bruk av avsetninger	950	-23 482 322,00	-19 698 756,00
UB 31.12	2.51	52 362 387,03	67 926 046,59

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger**Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 0101	2.53	862 448,63	3 652 666,15
Avsetninger	548	10 000 000,00	144 356,00
Bruk av avsetninger	948	-3 275 539,00	-2 934 574,00
UB 31.12	2.53	7 586 909,62	862 448,63

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål.

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 0101	2.55	11 631 559,31	6 860 156,37
Avsetninger	550	2 064 707,00	4 771 403,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	13 696 266,31	11 631 559,31

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

**NOTE nr. 8:
Kapitalkonto**

KAPITALKONTO			
01.01.2008 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2008 Balanse (kapital)	182 660 807,80
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av driftsmidler	68 886 755,09
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	19 509 682,06		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	1 071 813,00
Salg av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	9 650,00	Utlån formidlings/startlån	5 345 812,61
Avdrag på formidlings/startlån	4 015 925,78	Utlån sosial lån	367 069,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00		
Avskrivning sosial utlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	32 423 413,00
Bruk av midler fra eksterne lån	49 089 127,00		
		Endring Pensjonsmidler	55 912 395,00
Endring pensjonsforpliktelser	53 117 163,00		
Endring Aga pensjonsforpliktelse			142 809,20
31.12.2008 Balanse Kapitalkonto	221 069 326,86	31.12.2008 Balanse (underskudd i kapital)	

NOTE nr. 9: Gjeldsforpliktelser – type gjeld og fordeling mellom långivere

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Betalte avdrag
Kommunens samlede lånegjeld	379 053 656	376 766 087	36 212 431
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt	243 824 783	268 286 519	24 461 736
Kommunalbanken	73 935 900	80 045 260	6 109 360
DnB Nor	33 500 000	0	
Husbanken	27 792 973	28 434 308	5 641 335

I 2008 er følgende lån tatt opp:

Bank	Beløp
DnB Nor	kr 33 500 000
Husbanken	kr 5 000 000

*I beløpet inngår påløpte ikke forfalte renter pr. 31.12.2008

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr 32 423 413. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør kr 11 933 000

NOTE nr. 10: Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

Likviditetsreserve	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 01.01	2.2980	-17 663 275	-17 663 275
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	22 740 546	22 740 546
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	-28 914 653	-28 914 653
Herav konto for virkninger av endret regnskapsprinsipp	2.5980.012	-9 817 168	-11 489 168
Avsetninger likviditetsreserve drift	560		0
Avsetninger likviditetsreserve investering	560		0
Bruk av avsetninger likviditetsreserve drift	960		0
Bruk av avsetninger likviditetsreserve investering	960		0
UB 31.12	2.5980	-15 991 275	-17 663 275
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	22 740 546	22 740 546
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	-28 914 653	-28 914 653
Herav konto for virkninger av endret regnskapsprinsipp	2.5980.012	9 817 168	11 251 378

UB 31.12 viser saldo for samlet likviditetsreserve.

NOTE nr. 11: Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk (underskudd) drift

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Tidligere opparbeidet merforbruk		12 714 364,00	6 065 791,09
Årets avsetning til inndekking	6 000 000,00	0,00	
Nytt merforbruk i regnskapsåret			0,00
Totalt merforbruk til inndekking		18 780 155,09	
Fauske kommune er ført opp på KRD ROBEK liste for betinget kontroll og godkjenning			

NOTE nr. 12: Spesifikasjon over regnskapsmessig udisponert (overskudd) inv.

Regnskapsmessig udisponert	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Tidligere opparbeidet udisponert	0,00		0,00
Årets disponering			
Nytt udisponert i regnskapsåret		82 457 122,00	
Totalt udisponert til disponering		82 457 122,00	

NOTE nr. 13: Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) inv.

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Tidligere opparbeidet udekket			6 125 722,66
Årets avsetning til inndekking	1 700 000,00	6 125 722,66	
Nytt udekket i regnskapsåret			
Totalt udekket til inndekking		0,00	
Resterende antall år for inndekking			
Kommunen har ikke behov for tilleggsfinansiering av investeringsprosjekter			

Note nr. 14 Selvkostområder

Selvkostområde VANN	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Brukerbetalinger/salgsinntekt	9 083 000	12 256 986	10 896 686
Direkte kostnader	4 563 000	5 934 023	4 978 000
Indirekte kostnader	785 000	785 000	785 000
Netto kapitalkostnader	6 998 000	6 998 056	6 535 000
Overskudd/underskudd	-3 263 000	-1 460 093	-1 401 314
Selvkostandel	74 %	89 %	89 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		1 473 442	1 321 000

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Brukerbetalinger/salgsinntekt		8 158 361	7 872 534
Direkte kostnader		3 976 468	3 420 591
Indirekte kostnader	820 000	820 000	820 000
Netto kapitalkostnader		3 261 252	3 487 000
Overskudd/underskudd	-820 000	100 641	144 943
Selvkostandel	0 %	101 %	102 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		100 641	144 942

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Brukerbetalinger/salgsinntekt	213 506	214 306	216 000
Direkte kostnader	156 000	52 278	133 000
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	57 506	162 028	83 000
Selvkostandel	137 %	410 %	162 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		162 028	

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde SLAM	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Brukerbetalinger/salgsinntekt	468 000	489 222	516 000
Direkte kostnader	466 000	384 877	382 000
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	2 000	104 345	134 000
Selvkostandel	100 %	127 %	135 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		104 346	134 449

Selvkostområde FEIING	Budsjett 2008	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 508 000	1 077 518	649 000
Direkte kostnader	766 000	1 091 728	543 000
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	742 000	-14 210	106 000
Selvkostandel	197 %	99 %	120 %
Overskudd/underskudd	-742 002	14 209	-106 001
Selvkostandel	0 %	0 %	0 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond			

Note nr. 15 Årsverk

Tekst	2008	2007	2006
Antall årsverk	645	620	604
Antall ansatte	798	809	793
Antall kvinner	643	612	600
% andel kvinner	81 %	76 %	76 %
Antall menn	155	197	193
% andel menn	19 %	24 %	24 %
Antall kvinner ledende stillinger	18	16	16
% andel kvinner i ledende stillinger	50 %	46 %	46 %
Antall menn i ledende stillinger	18	19	19
% andel menn i ledende stillinger	50 %	54 %	54 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2008	2007	2006
Antall deltidsstillinger	279	308	298
Antall ansatte i deltidsstillinger	423	449	439
Antall kvinner i deltidsstillinger	378	395	382
% andel kvinner i deltidsstillinger	89 %	88 %	87 %
Antall menn i deltidsstillinger	45	54	56
% andel menn i deltidsstillinger	11 %	12 %	13 %

Note 16 - Skjønnsmidler barnehage

1000 kr

Tekst	Ar 2008	Ar 2003
Netto utgifter F 201 Ordinært barnehagetilbud	4 919 238,00	3 216 000
	522	
Netto utgifter F 211 Styrka barnehagetilbud	004	1 897 000
Netto utgifter F 221 Førskolelokale og skyss	3 087 683,00	2 609 000
Satt av til bundne driftsfond barnehager	-	0
Bruk av tidligere avsetninger til bundne driftsfond barnehager	-	0
	8 528	
	925	7 722 000

Fauske kommunes netto driftsutgifter, korrigert for mva-kompensasjon er høyere i 2008 enn i 2003 jfr. forutsetning for utbetaling av skjønnsmidler.

Note 17 Vesentlige poster i regnskapet

Ekstraordinært utbytte/salg av aksjer

I samband med omfordeling av eierskap i Salten Kraftsamband AS mottok Fauske kommune følgende inntekter i 2008:

Ekstraordinært utbytte fra SKS:	kr 65 957 722,-
Salg av aksjer til Bodø kommune:	kr 46 778 149,-
Til sammen	kr 112 735 871,-

I tråd med regnskapsreglene og God kommunal regnskapsskikk er beløpene inntektsført i investeringsregnskapet.

Verdireduksjon finansielle omløpsmidler

Verdireduksjon på finansielle omløpsmidler er i tråd med regnskapsreglene og God kommunal regnskapsskikk utgiftsført i driftsregnskapet.

Beløpet utgjør: kr 16.590 729,-

Inntektsført positivt premieavvik 2008

I følge regnskapsforskriftens § 13 skal differansen mellom kommunens innbetalte pensjonspremier til pensjonsforsikringsselskapene og en aktuarberegnet "normalpremie" utgiftsføres (negativt premieavvik) eller inntektsføres (positivt premieavvik) i driftsregnskapet.

Netto inntektsført beløp i driftsregnskapet 2008: kr 10 477 481,-

Note 18 - Intekommunalt samarbeid og eierskap

Forpliktende årlige driftsutgifter

	2006	2007	2008
KS	241 000	278 000	282 000
Salten Museum	456 000	474 000	493 000
Salten Regionråd	275 000	296 000	306 000
Salten Friluftsråd	78 000	80 000	83 000
Sekretariat kontrollutv.	68 000	126 000	102 000
Salten Kommunerevisjon	1 000 000	912 000	1 070 000
Helse- og miljøtilsyn	220 000	237 000	237 000
Labora	167 000	0	41 000
Felles ansvar Snu - Unge lovbyggere	0	0	97 000
RKK Indre Salten	620 000	597 000	620 000
PPT Indre Salten	1 793 000	1 955 000	2 138 000
Interkomm. Arkiv i Nordland	92 000	94 000	99 000
Salten interk. Regnsk.kontr.	407 000	186 000	484 000
LVK	115 000	97 000	102 000
Utmarkskomm. Sammensl.	12 000	12 000	31 000
Salten IUA (akutt forurensn)	33 000	33 000	34 000
Beredskapsnummer brann	401 000	0	0
Felles legevakt Fauske-Sørf	2 348 000	2 766 000	3 204 000
Salten Brann	0	3 688 000	7 341 000
Sum	8 326 000	11 831 000	16 764 000