

FAUSKE KOMMUNE

SAKSPAPIR

	JournalpostID: 10/3112	
	Arkiv sakID.: 10/346	Saksbehandler: Jonny Riise
Sluttbehandlede vedtaksinstans: Kommunestyre		
Sak nr.: 033/10	FORMANNSKAP	Dato: 26.04.2010
032/10	KOMMUNESTYRE	06.05.2010

REGNSKAP 2009 - FAUSKE KOMMUNE

- Vedlegg:
1. Regnskap 2009
 2. Revisjonsberetning fra Salten Kommunerevisjon
 3. Kontrollutvalgets vedtak

Saksopplysninger:

Ved fastsettelse av regnskapet er det Formannskapet som fremmer innstilling til Kommunestyret. Kommunens regnskap skal forelegges Kontrollutvalget til uttalelse, og Kontrollutvalgets uttalelse skal følge behandlingen av saken i Formannskap og Kommunestyret.

Kommunens regnskap er ført og avlagt i samsvar med bestemmelser i Kommunelov og gjeldende forskrifter. Regnskap med tilhørende årsberetning er overlevert revisjonen innen fastsatte frister.

Rådmannens årsberetning følger med årsregnskapet og gir utfyllende analyse til regnskapet. Årsberetningen inngår derfor som en del av årsregnskapet for 2009.

Saksbehandlers vurdering:

Driftsregnskapet er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 21 177 469,33. Rådmannen foreslår at dette beløpet avsettes til disposisjonsfond.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et ikke disponert beløp på kr. 5 328 994,89. Rådmannen foreslår at dette beløpet avsettes til ubundet investeringsfond.

Revisjonen mener i sin revisjonsberetning for 2009 at årsregnskapet gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

INNSTILLING :

Det framlagte årsregnskapet fastsettes som regnskap for Fauske kommune for 2009.

Det et regnskapsmessige mindreforbruket (overskudd) i driftsregnskapet kr 21 177 469,33 avsettes til disposisjonsfond.

Ikke disponert beløp i investeringsregnskapet avsettes til ubundet investeringsfond.

FOR-033/10 VEDTAK- 26.04.2010

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Det framlagte årsregnskapet fastsettes som regnskap for Fauske kommune for 2009.

Det et regnskapsmessige mindreforbruket (overskudd) i driftsregnskapet kr 21 177 469,33 avsettes til disposisjonsfond.

Ikke disponert beløp i investeringsregnskapet avsettes til ubundet investeringsfond.

Ragnar Pettersen
rådmann

Fauske kommune	
ORD	Saksbeh: JRI
26/3-10	
Klassering	
J. ID	S. ID
10/2835	10/346

Til kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4010 E6 paa

Dato: 22. mars 2010

REVISJONSBERETNING FOR 2009

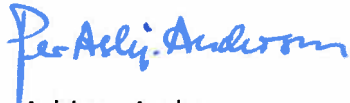
Vi har revidert årsregnskapet for Fauske kommune for regnskapsåret 2009, der driftsregnskapet viser kr. 384 724 246,32 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21 177 469,33. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet er avgitt av kommunens fagsjef for regnskap og årsberetningen er avgitt av rådmannen. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimer, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett

- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter



Per Asbjørn Andersen
Revisjonssjef

KOPI: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

Fauske kommune	
060	Saksbeh. JRI
15/4-10	
Klassering 210	
J. ID 10/3269	S. ID 10/346

SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I FAUSKE

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Fauske 06.04.2010 10/10

10/10 Årsregnskap Fauske kommune 2009 – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Ragnar Pettersen og regnskapssjef Jonny Riise møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget har i møte 6. april 2010 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2009. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2009, og rådmannens kommentarer til regnskapet.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske kommunes aktivitet i 2009.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 21 177 469,33.

Kontrollutvalget merker seg og er tilfreds med at regnskapet legges frem i rett tid.

Videre registrerer kontrollutvalget at budsjettet uspesifisert innsparing med kr 10 mill ikke er gjennomført som forutsatt. Kontrollutvalget mener slike uspesifiserte innsparinger svekker muligheten for gjennomføring av dem, og mener innsparingene må ha et konkret og reelt innhold.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2009.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 6. april 2010 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2009. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2009, og rådmannens kommentarer til regnskapet.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske kommunes aktivitet i 2009.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 21 177 469,33.

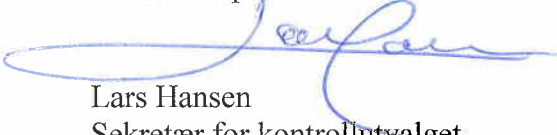
Kontrollutvalget merker seg og er tilfreds med at regnskapet legges frem i rett tid.

Videre registrerer kontrollutvalget at budsjettet uspesifisert innsparing med kr 10 mill ikke er gjennomført som forutsatt. Kontrollutvalget mener slike uspesifiserte innsparinger svekker muligheten for gjennomføring av dem, og mener innsparinger må ha et konkret og reelt innhold.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2009.

Rett utskrift:

Dato: 12. april 2010



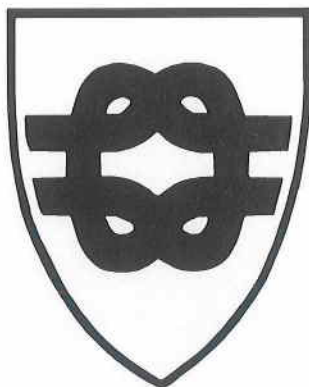
Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt: Fauske kommune, kommunestyret, kopi til formannskapet



REGNSKAP

FAUSKE KOMMUNE



2009



INNHALDSFORTEGNELSE

1 OBLIGATORISKE OVERSIKTER

- Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1A
- Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2A
- Vedlegg 3 - Balanseregnskapet
- Vedlegg 4 - Økonomisk oversikt drift
- Vedlegg 5 - Økonomisk oversikt investering
- Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1B
- Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2B

2 NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

- Note 1: Grunnleggende regnskapsprinsipper
- Note 2: Spesifikasjon av endring i arbeidskapital
- Note 3: Kommunens pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader
- Note 4: Garantier gitt av kommunen
- Note 5: Aksjer og andeler ført opp som anleggsmidler
- Note 6: Verdipapirer ført opp som omløpsmidler
- Note 7: Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger
- Note 8: Kapitalkonto
- Note 9: Gjeldsforpliktelser
- Note 10: Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet
- Note 11: Spesifikasjon over udisponert beløp (overskudd) investering
- Note 12: Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) inv.
- Note 13: Selvkostområder
- Note 14: Årsverk
- Note 15: Skjønnsmidler barnehager
- Note 16 Interkommunalt samarbeid og eierskap
- Note 17 Varige driftsmidler
- Note 18 Vesentlige poster i regnskapet



Regnskap 2009

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	22.773.966,60	19.260.638,00	19.260.638,00	21.072.656,44
Andre salgs- og leieinntekter	46.135.381,98	38.053.015,50	37.210.728,00	42.453.835,71
Overføringer med krav til motytelse	100.755.394,36	63.190.455,00	72.260.455,00	98.937.769,55
Rammetilskudd	155.101.608,00	150.814.000,00	150.814.000,00	133.142.535,00
Andre statlige overføringer	31.166.842,00	17.567.000,00	18.947.000,00	31.087.642,07
Andre overføringer	53.358.414,57	52.631.000,00	52.631.000,00	42.946.566,68
Skatt på inntekt og formue	184.185.092,67	178.994.000,00	178.994.000,00	163.588.385,69
Eiendomsskatt	25.396.287,42	24.500.000,00	24.500.000,00	25.821.498,93
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	618.872.987,60	545.010.108,50	554.617.821,00	559.050.890,07
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	316.603.934,74	287.556.781,00	288.918.053,00	293.724.068,15
Sosiale utgifter	53.971.178,14	56.137.601,00	56.505.576,00	50.599.439,77
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	98.746.751,69	92.797.807,00	101.777.707,00	97.431.433,05
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	40.383.020,00	32.427.102,00	31.070.102,00	35.799.542,38
Overføringer	83.826.772,47	47.329.295,00	46.884.500,00	64.855.274,46
Avskrivninger	22.199.040,00	0,00	0,00	19.509.682,06
Fordelte utgifter	-7.101.741,66	-4.125.369,00	-4.555.369,00	-6.573.489,35
Sum driftsutgifter	608.628.955,38	512.123.217,00	520.600.569,00	555.345.950,52
Brutto driftsresultat	10.244.032,22	32.886.891,50	34.017.252,00	3.704.939,55
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	35.575.287,33	25.601.000,00	25.601.000,00	23.238.823,05
Mottatte avdrag på utlån	53.410,59	112.000,00	112.000,00	139.816,67
Sum eksterne finansinntekter	35.628.697,92	25.713.000,00	25.713.000,00	23.378.639,72
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	13.796.235,00	18.888.000,00	18.888.000,00	44.006.356,12
Avdragsutgifter	21.292.608,00	31.505.000,00	31.505.000,00	30.575.216,00
Utlån	193.429,71	220.000,00	220.000,00	367.069,41
Sum eksterne finansutgifter	35.282.272,71	50.613.000,00	50.613.000,00	74.948.641,53
Resultat eksterne finanstransaksjoner	346.425,21	-24.900.000,00	-24.900.000,00	-51.570.001,81
Motpost avskrivninger	22.199.040,00	0,00	0,00	19.509.699,97
Netto driftsresultat	32.789.497,43	7.986.891,50	9.117.252,00	-28.355.362,29
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	10.000,00	10.000,00	97.338,48
Bruk av bundne fond	9.778.126,06	8.484.795,00	5.794.000,00	23.482.321,70
Bruk av likviditetsreserve	23.523.376,45	23.524.000,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	33.301.502,51	32.018.795,00	5.804.000,00	23.579.660,18
Overført til investeringsregnskapet	6.394.536,05	2.220.000,00	1.020.000,00	20.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	18.780.155,34	18.780.000,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	4.807.544,11	4.754.000,00	10.000,00	0,00
Avsetninger til bundne fond	14.931.295,11	6.260.000,00	6.340.853,00	7.918.662,14
Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	7.550.000,00	7.550.000,00	0,00
Sum avsetninger	44.913.530,61	39.564.000,00	14.920.853,00	7.938.662,14
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	21.177.469,33	441.686,50	399,00	-12.714.364,25



Regnskap 2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	27.322.681,40	20.000.000,00	20.000.000,00	1.742.853,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	7.439.244,60	0,00	0,00	10.667.888,19
Statlige overføringer	3.903.000,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	1.728.000,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	65.957.722,00
Sum inntekter	38.664.926,00	20.000.000,00	20.000.000,00	80.096.463,19
Utgifter				
Lønnsutgifter	3.823.823,76	0,00	0,00	3.232.091,55
Sosiale utgifter	12.863,61	0,00	0,00	7.670,39
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	44.060.694,96	22.200.000,00	21.000.000,00	59.946.865,26
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	4.770.931,65	0,00	0,00	11.035.385,29
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	52.668.313,98	22.200.000,00	21.000.000,00	74.222.012,49
Finansransaksjoner				
Avdragsutgifter	16.768.968,00	0,00	0,00	1.848.197,00
Utlån	4.907.075,72	0,00	0,00	5.345.812,20
Kjøp av aksjer og andeler	5.161.318,00	4.000.000,00	0,00	1.071.813,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	6.125.722,66
Avsetninger til ubundne investeringsfond	85.609.898,31	82.458.000,00	0,00	10.000.000,00
Avsetninger til bundne fond	0,00	0,00	0,00	2.064.707,00
Avsetninger til likviditetsreserve	28.914.653,58	42.915.000,00	14.000.000,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	141.361.913,61	129.373.000,00	14.000.000,00	26.456.251,86
Finansieringsbehov	155.365.301,59	131.573.000,00	15.000.000,00	20.581.801,16
Dekket slik:				
Bruk av lån	16.608.979,33	14.000.000,00	14.000.000,00	49.089.126,62
Mottatte avdrag på utlån	3.219.212,17	0,00	0,00	3.876.109,11
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	46.778.149,00
Bruk av tidligere års udisponert	82.457.122,31	82.458.000,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	6.394.536,05	2.200.000,00	1.000.000,00	20.000,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	39.118.779,78	32.915.000,00	0,00	3.275.538,74
Bruk av bundne fond	12.895.666,84	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	160.694.296,48	131.573.000,00	15.000.000,00	103.038.923,47
Udekket/udisponert	5.328.994,89	0,00	0,00	82.457.122,31



Regnskap 2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	618.872.987,60	545.010.108,50	554.617.821,00	559.050.890,07
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	38.664.926,00	20.000.000,00	20.000.000,00	14.138.741,19
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	55.456.889,42	39.713.000,00	39.713.000,00	189.079.746,45
Sum anskaffelse av midler	712.994.803,02	604.723.108,50	614.330.821,00	762.269.377,71
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	586.429.915,38	512.014.586,00	520.491.938,00	535.836.268,46
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	52.668.313,98	22.200.000,00	21.000.000,00	74.222.012,49
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	62.119.634,43	54.613.000,00	50.613.000,00	83.214.463,73
Sum anvendelse av midler	701.217.863,79	588.827.586,00	592.104.938,00	693.272.744,68
Anskaffelse - anvendelse av midler	11.776.939,23	15.895.522,50	22.225.883,00	68.996.633,03
Endring i ubrukke lånemidler	-11.608.979,33	0,00	0,00	-10.589.126,62
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	167.959,90	15.895.522,50	22.225.883,00	58.407.506,41
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	179.550.010,67	162.717.000,00	27.900.853,00	108.566.214,11
Bruk av avsetninger	167.773.071,44	147.391.795,00	5.804.000,00	26.855.198,92
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	12.714.364,25
Netto avsetninger	11.776.939,23	15.325.205,00	22.096.853,00	68.996.650,94
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	46.071.123,44	10.039.497,00	9.269.497,00	35.000.650,54
Interne utgifter mv	46.071.123,44	10.168.128,00	9.398.128,00	35.000.632,63
Netto interne overføringer	0,00	-128.631,00	-128.631,00	17,91



Regnskap 2009

	Regnskap 2009	Regnskap 2008
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.244.645.902,12	1.177.503.835,08
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	613.919.806,67	587.726.421,94
Utstyr, maskiner og transportmidler	12.426.728,08	13.371.001,08
Utlån	30.339.527,77	28.976.216,06
Aksjer og andeler	19.271.471,00	14.110.153,00
Pensjonsmidler	568.688.368,60	533.320.043,00
Omløpsmidler	280.737.590,77	297.113.782,51
Herav:		
Kortsiktige fordringer	40.053.009,52	44.494.231,69
Premieavvik	23.885.450,28	22.899.676,77
Aksjer og andeler	123.559.424,00	105.368.248,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	93.239.706,97	124.351.626,05
SUM EIENDELER	1.525.383.492,89	1.474.617.617,59
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	402.566.885,69	342.436.015,83
Herav:		
Disposisjonsfond	4.842.978,40	35.434,29
Bundne driftsfond	57.515.556,44	52.362.387,03
Ubundne investeringsfond	54.078.027,79	7.586.909,62
Bundne investeringsfond	800.599,47	13.696.266,31
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-10.599.998,12	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	21.177.469,33	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	-18.780.155,34
Udisponert i inv.regnskap	5.328.994,89	82.457.122,31
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	-15.991.275,25
Kapitalkonto	269.423.257,49	221.069.326,86
Langsiktig gjeld	985.854.651,88	978.675.494,80
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	636.053.553,88	594.812.820,80
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	349.801.098,00	383.862.674,00
Kortsiktig gjeld	136.961.955,32	153.506.106,96
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	137.003.260,32	153.451.899,61
Premieavvik	-41.305,00	54.207,35
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.525.383.492,89	1.474.617.617,59
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	10.633.190,31	25.427.210,33
Herav:		
Ubrukte lånemidler	10.633.190,31	22.242.169,64
Andre memoriakonti	0,00	3.185.040,69
Motkonto til memoriakontiene	-10.633.190,31	-25.427.210,33



Regnskap 2009

	Regnskap 2009	Regnskap 2008
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-31.111.919,08	0,00
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-4.441.222,17	0,00
Endring premieavvik	985.773,51	0,00
Endring aksjer og andeler	18.191.176,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-16.376.191,74	0,00
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	16.544.151,64	0,00
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	167.959,90	0,00



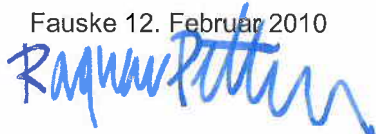
Regnskap 2009

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	184.185.092,67	178.994.000,00	178.994.000,00	163.588.385,69
Ordinært rammetilskudd	155.101.608,00	150.814.000,00	150.814.000,00	133.142.535,00
Skatt på eiendom	25.396.287,42	24.500.000,00	24.500.000,00	25.821.498,93
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	31.166.842,00	17.567.000,00	18.947.000,00	31.087.642,07
Sum frie disponible inntekter	395.849.830,09	371.875.000,00	373.255.000,00	353.640.061,69
Renteinntekter og utbytte	35.575.287,33	25.601.000,00	25.601.000,00	23.238.823,05
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	13.796.235,00	18.888.000,00	18.888.000,00	44.006.356,12
Avdrag på lån	21.292.608,00	31.505.000,00	31.505.000,00	30.575.216,00
Netto finansinnt./utg.	486.444,33	-24.792.000,00	-24.792.000,00	-51.342.749,07
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	18.780.155,34	18.780.000,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.807.544,11	12.304.000,00	7.560.000,00	0,00
Til bundne avsetninger	14.931.295,11	6.260.000,00	6.340.853,00	7.918.662,14
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	23.523.376,45	23.534.000,00	10.000,00	97.338,48
Bruk av bundne avsetninger	9.778.126,06	8.484.795,00	5.794.000,00	23.482.321,70
Netto avsetninger	-5.217.492,05	-5.325.205,00	-8.096.853,00	15.660.998,04
Overført til investeringsregnskapet	6.394.536,05	2.220.000,00	1.020.000,00	20.000,00
Til fordeling drift	384.724.246,32	339.537.795,00	339.346.147,00	317.938.310,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	363.546.776,99	339.537.795,00	339.346.147,00	330.652.674,91
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	21.177.469,33	0,00	0,00	-12.714.364,25

Årsregnskap 2009 Fauske kommune

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fj
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	52.668.313,98	22.200.000,00	21.000.000,00	74.222.012,
Utlån og forskutteringer	10.068.393,72	4.000.000,00	0,00	6.417.625,
Avdrag på lån	16.768.968,00	0,00	0,00	1.848.197,
Avsetninger	114.524.551,89	125.373.000,00	14.000.000,00	18.190.429,
Årets finansieringsbehov	194.030.227,59	151.573.000,00	35.000.000,00	100.678.264,
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	16.608.979,33	14.000.000,00	14.000.000,00	49.089.126,
Inntekter fra salg av anleggsmidler	27.322.681,40	20.000.000,00	20.000.000,00	48.521.002,
Tilskudd til investeringer	3.903.000,00	0,00	0,00	1.728.000,
Mottatte avdrag på lån og refusjoner	10.658.456,77	0,00	0,00	14.543.997,
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	65.957.722,
Sum ekstern finansiering	58.493.117,50	34.000.000,00	34.000.000,00	179.839.847,
Overført fra driftsregnskapet	6.394.536,05	2.200.000,00	1.000.000,00	20.000,
Bruk av avsetninger	134.471.568,93	115.373.000,00	0,00	3.275.538,
Sum finansiering	199.359.222,48	151.573.000,00	35.000.000,00	183.135.386,
Udekket/udisponert	5.328.994,89	0,00	0,00	82.457.122,

Fauske 12. Februar 2010



Ragnar Pettersen
Rådmann



Jonny Riise
Regnskapsansvarlig

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 brukerbetaling 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 1 Endring i arbeidskapital
bevilgningsregnskapet**

Anskaffelse av midler		Regnskap 2009	Regnskap 2008
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-618 872 987,60	-559 050 890,07
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-38 664 926,00	-14 138 741,19
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-55 456 889,42	-189 079 746,45
Sum anskaffelse av midler	S	-712 994 803,02	-762 269 377,71
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:48 0) -690	586 429 915,38	535 836 268,46
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:48 0) -690	52 668 313,98	74 222 012,49
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	62 119 634,43	83 214 463,73
Sum anvendelse av midler		701 217 863,79	693 272 744,68
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	-11 776 939,23	-68 996 633,03
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	11 608 979,33	10 589 126,62
Endring i arbeidskapital	V	167 959,90	58 407 506,41

NOTE nr. 2: Endring i arbeidskapital

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-4 441 222,17	8 811 588,16
Endring aksjer og andeler	2.18	18 191 176,00	3 409 270,64
Premieavvik	2.19	985 773,51	8 012 671,77
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-31 111 919,08	53 498 182,46
Endring omløpsmidler		-16 376 191,74	73 731 713,03
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-16 448 639,29	13 786 038,53
Premieavvik	2.39	-95 512,35	-134 850,65
Endring arbeidskapital		167 959,90	60 080 525,15

Note 3: Kommunens pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader

KLP

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	24 541 686
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	28 886 517
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	24 217 627
Administrasjonskostnader	1 702 872
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	30 913 448

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegnet pensj.poster	Bokførte pensj.poste r	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.09	403 601 605	447 335 095		-43 733 490
Pensjonsforpliktelse 31.12.09	544 942 749	486 801 532		-58 141 217
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		39 466 437	2 012 788	
Akkumulert premieavvik 31.12.09 med arb.giveravg. av det		23 253 200	840 960	
Netto ikke bokført estimatavvik				-101 874 707

Økonomiske forutsetninger og annet	2009
Avkastning på pensjonsmidler	6,50 %
Diskonteringsrente	5,50 %
Årlig lønnsvekst	3,79 %
Årlig G-regulering	3,79 %

Estimatavvik 2009	Fra tidl. år	Årets	Amortiser t	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-1 496 127	-45 674 217	3 436 854	-43 733 490
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-52 362 409	-10 752 344	4 973 536	-58 141 217
Netto ikke bokført estimatavvik				-101 874 707

Statens pensjonskasse

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	6 835 143
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 868 174
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	4 889 398
Administrasjonskostnader	186 741
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	8 000 660

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegn. pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.09	92 348 776	123 445 688		-31 096 912
Pensjonsforpliktelse 31.12.09	119 397 386	145 696 190		26 298 804
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		22 250 501	1 134 776	
Akkumulert premieavvik 31.12.09 med arb.giveravg. av det		720 245	63 793	
Netto ikke bokført estimatavvik				-4 798 109

Økonomiske forutsetninger og annet	2009
Avkastning på pensjonsmidler	5,85 %
Diskonteringsrente	5,50 %
Årlig lønnsvekst	3,79 %
Årlig G-regulering	3,79 %

Esitimatavvik 2009	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-19 218 638	-14 275 482	2 397 241	-31 096 879
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	1 543 991	26 465 513	-1 710 733	26 298 771
Netto ikke bokført estimatavvik				-4 798 109

KLP for PPT

Årets netto pensjonskostnad spesifisert

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	520 123
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	526 730
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	454 650
Administrasjonskostnader	40 089
Netto pensjonskostnad inkl adm.kostnader	632 292

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.forutsetninger	Aktuarberegn. pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.09	7 764 118	9 126 616		-1 362 498
Pensjonsforpliktelse 31.12.09	10 090 298	10 646 557		556 259
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av den		1 519 941	77 517	
Akkumulert premieavvik 31.12.09 med arb.giveravg. av det		63 825	-14 932	
Netto ikke bokført estimatavvik				-806 239

Økonomiske forutsetninger og annet	2009
Avkastning på pensjonsmidler	6,50 %
Diskonteringsrente	5,50 %
Årlig lønnsvekst	3,79 %
Årlig G-regulering	3,79 %

Esitimatavvik 2009	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler	-702 001	-767 520	107 023	-1 362 498
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	715 787	-108 143	-51 385	556 259
Netto ikke bokført estimatavvik				-806 239

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
	2009	2008
SALTEN KOMMUNEREVISJON, AKSJER.	150 000	150 000
FAUSKE PARKERING AS	5 000 000	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	76 104
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. UTBYGGINGSSLSKAP	22 000	22 000
AS SALTEN KARTDATA	50 000	50 000
EIAV. 7B A/S	2 000 000	2 000 000
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	11 228 081	10 066 763
SALTEN REISELIV, AKSJER	25 000	25 000
VEGPAKKE SALTEN	50 000	50 000
T O T A L T	19 110 410	13 949 092

NOTE nr. 6: Finansielle omløpsmidler

(1 000 kr)

Plassering	Anskaffelseskost	Bokført verdi	Markedsverdi	Bokført verdi
		31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009
Hjemfallsfond plassering Pareto	29 400	36 453	44 150	44 150
Kvotekraft plassering Pareto	20 000	18 119	21 463	21 463
Hjemfallsfond plassering SB1 Securities	13 300	15 407	17 767	17 767
Kvotekraft plassering SB1 Securities	20 000	15 912	19 114	19 114
Kvotekraft plassering Storebrand	20 000	19 476	21 406	21 406
Utvikling samlet portefølje totalt	102 700	105 367	123 900	123 900

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. 2009

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 verdstigning er det i årets driftsregnskap inntektsført til sammen 18 531 820 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 i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten 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 2009	Regnskap 2008
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+580	180 254 394,81	108 566 214,11
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-167 773 071,44	-26 855 198,92
Til avsetning senere år	980	0,00	-12 714 364,25
Netto avsetninger		12 481 323,37	68 996 650,94

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.56	35 434,29	132 772,50
Avsetninger driftsregnskapet	540	4 807 544,11	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	-97 338,48
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	4 842 978,40	35 434,29

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

Vesentlige avsetninger til disposisjonsfondet (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtaksak/dato
Avsetning avvikling Likviditetsreserve	4 743 221,11	k-sak 074/09 24.09.2009

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger

**Del 3 Bundet driftsfond
avsetninger og bruk av avsetninger**

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.51	52 362 387,03	67 926 046,59
Avsetninger	550	14 931 295,11	7 918 662,14
Bruk av avsetninger	950	-9 778 126,06	-23 482 321,70
UB 31.12	2.51	57 515 556,44	52 362 387,03

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

**Del 4 Ubundet investeringsfond
avsetninger og bruk av avsetninger**

Ubundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.53	7 586 909,62	862 448,63
Avsetninger	548	85 609 898,31	10 000 000,00
Bruk av avsetninger	948	-39 118 779,78	-3 275 538,74
UB 31.12	2.53	54 078 027,79	7 586 909,62

Vesentlige avsetninger til ubundet investeringsfond(1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Disponering av udisponert 2008 investeringsregnskap	82 457 122,31	k-sak 87/09 29.10.2009

NOTE nr. 7: Avsetninger og bruk av avsetninger

**Del 5 Bundet investeringsfond
avsetninger og bruk av avsetninger**

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2009	Regnskap 2008
IB 0101	2.55	13 696 266,31	11 631 559,31
Avsetninger	550	0,00	2 064 707,00
Bruk av avsetninger	950	-12 895 666,84	0,00
UB 31.12	2.55	800 599,47	13 696 266,31

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

Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Ekstraordinær innfrielse lån	12 895 666,84	Ihht. Kommunelovens bestemmelser om benyttelse av inndridde formidlinglån Husbanken

NOTE nr. 8: Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		221 069 326,86
Salg av fast eiendom og anlegg	1 513 585,27	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	22 199 040,00	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		48 961 737,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av fast eiendom		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Salg av aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		5 161 318,00
Nedskrivning innlån Nordland Fylkeskommune		1 000 000,00
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		35 368 346,62
Mottatte avdrag på utlån	3 272 622,76	
Av- og nedskrivning på utlån	464 570,96	
Utlån		5 100 505,43
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	16 608 979,33	
Avdrag på eksterne lån		38 061 576,00
Endring pensjonsforpliktelser	41 240 754,10	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	269 423 257,49	
SUM	354 722 809,91	354 722 809,91

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

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Betalte avdrag*
Kommunens samlede lånegjeld	349 801 098	379 053 656	38 061 576
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt	0	243 824 783	
Kommunalbanken	315 089 635	73 935 900	
DnB Nor	0	33 500 000	
Husbanken	34 691 463	27 792 973	
Andre	20 000	20 000	

I 2009 er følgende lån tatt opp:

Bank: Husbanken

Beløp: kr 5 000 000,-

*I beløpet inngår påløpte ikke forfalte renter pr. 31.12.2009

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen

kr 38 061 576. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør kr 11 531 500

I regnskapsåret er det foretatt en omstrukturering av kommunens låneportefølje. Lån i Kommunekreditt og DNB er innfridd og overført til Kommunalbanken.

Det er i tillegg foretatt en ekstraordinær innfrielse av et lån i Kommunekreditt (se note 18 for nærmere informasjon)

NOTE nr. 10: Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Tidligere opparbeidet mindreforbruk			0
Årets disponering av mindreforbruk			
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		21 177 469,33	
Totalt mindreforbruk til disponering		21 177 469,33	

NOTE nr. 11: Spesifikasjon over regnskapsmessig udisponert (overskudd)inv

Regnskapsmessig udisponert	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Tidligere opparbeidet udisponert	0,00		82 457 122,00
Årets disponering	82 457 122,00	82 457 122,00	
Nytt udsiponert i regnskapsåret		5 328 994,89	
Totalt udisponert til disponering		5 328 994,89	

NOTE nr. 12: Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) inv.

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Tidligere opparbeidet udekket			18 780 155,34
Årets avsetning til inndecking	18 780 155	18 780 155,34	
Nytt udekket i regnskapsåret			
Totalt udekket til inndecking		0,00	
Resterende antall år for inndecking			
Kommunen har ikke behov for tilleggsfinansiering av investeringsprosjekter			

Note nr. 13 Selvkostområder

Selvkostområde VANN	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Brukerbetalinger/salgsinntekt	9 735 000	13 781 896	12 256 986
Direkte kostnader	5 199 296	5 970 526	5 934 023
Indirekte kostnader	785 000	785 000	785 000
Netto kapitalkostnader	4 862 000	4 862 000	6 998 056
Overskudd/underskudd	-1 111 296	2 164 370	-1 401 314
Selvkostandel	90 %	119 %	89 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		2 164 370	1 321 000

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Brukerbetalinger/salgsinntekt	7 294 000	8 266 380	8 158 361
Direkte kostnader	3 446 094	4 459 044	3 976 468
Indirekte kostnader	820 000	820 000	820 000
Netto kapitalkostnader	2 290 000	2 290 000	3 261 252
Overskudd/underskudd	737 906	697 336	144 943
Selvkostandel	111 %	109 %	102 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		697 336	144 942

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Brukerbetalinger/salgsinntekt	164 000	216 253	214 306
Direkte kostnader	156 000	113 506	52 278
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	8 000	102 747	83 000
Selvkostandel	105 %	191 %	162 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		102 747	
(alle beregninger eks mva)			

Selvkostområde SLAM	Budsjett 2009	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Brukerbetalinger/salgsinntekt	467 000	506 294	489 222
Direkte kostnader	400 000	452 403	384 877
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	67 000	53 891	134 000
Selvkostandel	117 %	112 %	135 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		53 891	134 449

Note nr. 14 Årsverk

Tekst	2009	2008	2007
Antall årsverk	635	645	620
Antall ansatte	765	798	809
Antall kvinner	612	643	612
% andel kvinner	80 %	81 %	76 %
Antall menn	153	155	197
% andel menn	20 %	19 %	24 %
Antall kvinner ledende stillinger	13	18	16
% andel kvinner i ledende stillinger	48 %	50 %	46 %
Antall menn i ledende stillinger	14	18	19
% andel menn i ledende stillinger	52 %	50 %	54 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2009	2008	2007
Antall deltidsstillinger	318	279	308
Antall ansatte i deltidsstillinger	474	423	449
Antall kvinner i deltidsstillinger	413	378	395
% andel kvinner i deltidsstillinger	87 %	89 %	88 %
Antall menn i deltidsstillinger	61	45	54
% andel menn i deltidsstillinger	13 %	11 %	12 %

Note 15 - Skjønnsmidler barnehage

Tekst	År 2009	År 2003
Netto utgifter F 201 Ordinært barnehagetilbud	6 492 084	3 216 000
Netto utgifter F 211 Styrka barnehagetilbud	734 183	1 897 000
Netto utgifter F 221 Førskolelokale og skyss	2 273 319	2 609 000
Satt av til bundne driftsfond barnehager	0	0
Bruk av tidligere avsetninger til bundne driftsfond barnehager	0	0
	9 499 586	7 722 000

Fauske kommunes netto driftsutgifter, korrigert for mva-kompensasjon er høyere i 2009 enn i 2003 jfr. forutsetning for utbetaling av skjønnsmidler.

Note 16 - Intekommunalt samarbeid og eierskap

Forpliktende årlige driftsutgifter

	2009	2008	2007
KS	324 000	282 000	278 000
Salten Museum	515 000	493 000	474 000
Salten Regionråd	319 000	306 000	296 000
Salten Friluftsråd	88 000	83 000	80 000
Sekretariat kontrollutv.	122 000	102 000	126 000
Salten Kommunerevisjon	1 206 000	1 070 000	912 000
Helse- og miljøtilsyn	311 000	237 000	237 000
Labora	42 000	41 000	0
Felles ansvar Snu - Unge lovbytere	102 000	97 000	0
RKK Indre Salten	655 600	620 000	597 000
PPT Indre Salten	2 453 758	2 138 000	1 955 000
Interkomm. Arkiv i Nordland	103 000	99 000	94 000
Salten interk. Regnsk.kontr.	405 000	484 000	186 000
LVK	117 000	102 000	97 000
Utmarkskomm. Sammenl.	37 000	31 000	12 000
Salten IUA (akutt forurensn)	40 000	34 000	33 000
Felles legevakt Fauske-Sørf	2 957 000	3 204 000	2 766 000
Salten Brann	8 061 000	7 341 000	3 688 000
Salten kultursamarbeid	57 000		
Krisesenteret i Bodø	79 000		
Overgrepsmottak Bodø	225 000		
Legevaktsentral AMK	355 000		
Sum	18 574 358	16 764 000	11 831 000

Note 17 Varige driftsmidler

		IT-utstyr- kontormask.	Inventar- Utstyr m.m	Tekniske anl. VA	Skoler Barnehager Idrettshaller Boliger	Admbygg Sykehjem Lagerbygg etc.	Tomter m.m	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.		3.737	12.136	135.926	292.419	170.216	4.846	619.280
Tilgang i året		1.087	2.839	15.989	31.724	163	0	51.802
Avgang i året		0	725	0	0	64	0	789
Anskaffelseskost pr 31.12.	A	4.824	14.250	151.915	324.143	170.315	4.846	670.293
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr 1.1.		803	1.649	6.601	7.269	4.319	0	20.641
Årets ordinære avskrivninger		694	1.901	6.703	8.600	4.301	0	22.199
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr 31.12.	B	1.497	3.550	13.303	15.869	8.620	0	40.949
Bokført verdi	A-B	3.327	10.700	138.612	308.274	161.695	4.846	627.454
Avskrivningssatser		5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	-	

Note 18 Vesentlige poster i regnskapet

Salg av fast eiendom

OVERSIKT OVER EIENDOMMER SOM ER SOLGT I 2009

Eiendom	Type	Salgspris
navn	eiendom	netto
	Boliger og næringsbygg	
Charlotta 31	bolig	kr 388 800
Storkontoret, gnr. 119 bnr 330	næring	kr 829 065
Fauske bygdeheim Røvik	næring	kr 3 031 000
Dahlmoveien 9	bolig	kr 1 038 065
Bentevassveien 1 og 5	bolig	kr 2 029 065
Fauske sentralskole	næring	kr 14 422 659
SUM		kr 21 738 654
	Tomter	
Greplyngveien 4	boligtomt	247 260
Greplyngveien 19	"	300 030
Greplyngveien 25	"	248 534
Greplyngveien 29	"	322 163
Furutoppen 2	"	352 232
Furutoppen 3	"	425 100
Furutoppen 5	"	470 750
Furulia 1	"	684 450
Furulia 4	"	472 300
Furulia 6	"	464 050
Furulia 7	"	524 800
Furulia 9	"	515 750
Sykehusvn/Bremsebakken	boligareal	312 777
" "	"	138 897
		104 934
SUM:		5 584 027
Totalt		kr 27 322 681

Verdiøkning finansielle omløpsmidler

Verdiøkning på finansielle omløpsmidler er i tråd med regnskapsreglene og God kommunal regnskapsskikk inntektsført i driftsregnskapet.

Beløpet utgjør: kr 18.533 000,-

Avvikling av likviditetsreserven

Kommunal- og regionaldepartementet har fastsatt endringer i regnskapsforskriften av 15.12.2000 for kommuner og fylkeskommuner. Endringen innebærer at likviditetsreserven i balanseregnskapet opphører med virkning fra 01.01.2010.

I regnskapets balanse pr. 01.01. var følgende bokført under likviditetsreserve:

• Likviditetsreserve drift	23 523.376,- (positiv)
• Likviditetsreserve investering	-28 914 654,- (negativ)
• Likviditetsreserve prinsippendring	-10 599 998,- (negativ)
<hr/>	
Til sammen netto negativ likviditetsreserve	- 15 991 276,-

Følgende korrigeringer er gjort i Fauske kommunes regnskap 2009:

1. Likviditetsreserve drift er eliminert mot annen egenkapital som følger:

Inndekket tidligere års driftsunderskudd:	18 780 155,-
Avsatt disposisjonsfond:	4 743 221,-

2. Likviditetsreserve investering er eliminert mot annen egenkapital som følger:

Bruk av ubundet investeringsfond.	28 914 653,-
-----------------------------------	--------------

Likviditetsreserve prinsippendring er skilt ut på egen konto for prinsippendring og skal ikke være en del av elimineringen.

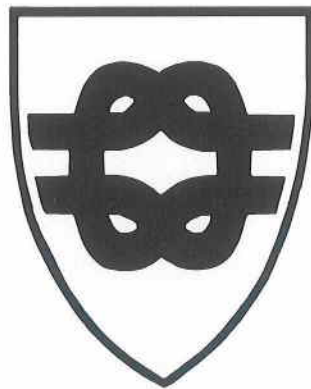
Ekstraordinær nedbetaling av langsiktig gjeld

Det er i regnskapsåret foretatt en ekstraordinær nedbetaling på 15 000 000,- på et lån i Kommunekreditt. Utgiften er etter god kommunal regnskapsskikk utgiftsført i investeringsregnskapet. Utgiften er finansiert som følger:

-Bruk av tidligere års innfridde formidlingslån (avsatt kto. 2.55.50.011):	14 439 426,-
-Overført fra drift:	560 574,-

**ÅRSBERETNING
TIL REGNSKAPET**

FAUSKE KOMMUNE



2009

ÅRSBERETNING 2009 FOR FAUSKE KOMMUNE

INNLEDNING

Rådmannen legger med dette fram årsberetningen til regnskapet for 2009.

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 positivt netto driftsresultat på kr 32 789 467,- og et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 21 177 469,-.

Totalt sett er årets resultat svært tilfredsstillende for Fauske kommune. Mange forhold har bidratt til det gode resultatet. Endrede regnskapsregler mht. likviditetsreserven slo positivt ut, og medførte at tidligere års opparbeidede underskudd i drift kunne føres direkte mot en positiv likviditetsreserve fra drift. Dette medførte at kommunen slapp å dekke inn tidligere års underskudd på til sammen 18,7 millioner over årets drift.

Etter et meget tungt år på verdens børser i 2008, snudde utviklingen i første halvdel av 2009, og medførte en inntektsføring av en samlet verdistigning på kommunens finansielle plasseringer på til sammen 18,5 mill. kr.

Videre bidro et gjennomgående meget lavt rentenivå til at kommunen fikk betydelig lavere rentekostnader i forhold til budsjett.

Et siste vesentlig moment er at det ble foretatt en omstrukturering av kommunens samlede gjeldsmasse. Fauske kommune har tidligere år hatt en høy avdragsbelastning, samt en rekke mindre lån med kort nedbetalingsprofil, I begynnelsen av 2009 ble hoveddelen av lånene refinansiert og samlet i en bank. Dette ga en mer fornuftig nedbetalingsprofil, samt frigjøring av likviditet som tidligere var bundet opp i avdrag.

På tross av et meget positivt resultat for regnskapet totalt sett, har Fauske kommune fortsatt en utfordring i forhold til å få den ordinære driften av enhetene til å balansere. Også i år er det betydelige merforbruk på enheter særlig innenfor pleie/omsorg.

Sammenlignet med 2008 er det likevel et mindre avvik totalt sett. Mens det i 2008 var et samlet merforbruk i resultatene på ca. 16 mill kr., er tilsvarende tall for 2009 ca. 11 mill kr. (jf nedenfor).

Budsjettet for 2009 ble i liten grad regulert gjennom året. Dette vil bli grundigere fulgt opp i 2010. Det må i tillegg bemerkes at det er gjort en mye grundigere gjennomgang av grunnlagstallene i forbindelse med utarbeidelsen av budsjett 2010 enn hva tilfellet var for 2009-budsjettet, slik at avvikene mellom det vedtatte budsjettet og regnskapet vil være betydelig mindre i utgangspunktet.

Rådmannen understreker at på tross av manglende budsjettreguleringer gjennom året, har dette ikke hatt betydning for den resultatrapporteringen kommunestyret har fått i løpet av 2009. Rådmannens anslag / prognoser i økonomimelding 1 og 2 2009 viste seg å stemme godt med det endelige resultatet for 2009.

1 REGNSKAPSTALL OG BUDSJETTAVVIK

Tabellen nedenfor viser resultat for den enkelte resultatenhet (tall i hele 1000)

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
	2 009	2 009	(-)=mindreforbruk
Ansva: 1 Administrativ ledelse/ administrative fellestjen	19 979	21 251	-1 272
Ansva: 2 Politisk organisering/virksomhet	7 171	8 519	-1 348
Ansva: 3 Servicetorget	89	856	-767
Ansva: 4 Adminstrasjon skole/barnehage	13 597	8 786	4 811
Ansva: 5 Finneid nærmiljøsent	8 587	8 508	79
Ansva: 6 Hauan oppvekstsenter	7 173	8 633	-1 460
Ansva: 7 Kosmo oppvekstsenter	2 250	3 296	-1 046
Ansva: 8 Sulitjelma oppvekstsenter	8 997	9 460	-463
Ansva: 9 Valnesfjord oppvekstsenter	15 725	15 613	112
Ansva: 10 Vestmyra barnehage	2 380	2 618	-238
Ansva: 11 Vestmyra skolesenter	32 995	33 554	-559
Ansva: 12 Voksenpedagogisk senter	394	1 231	-837
Ansva: 13 Erikstad oppvesktsenter	10 903	11 124	-221
Ansva: 14 Kultur	9 291	10 484	-1 193
Ansva: 15 Helse	24 516	27 062	-2 546
Ansva: 16 Miljø og habiliteringstjenesten	16 958	17 816	-858
Ansva: 17 Helsetunet 1	20 518	17 079	3 439
Ansva: 18 Helsetunet 2	28 152	24 226	3 926
Ansva: 19 Hjemmetjeneste sentrum/øst	21 622	21 826	-204
Ansva: 21 P/o distrikt sulitjelma	9 082	7 553	1 529
Ansva: 22 Barne og familieenhet, fauske familiesenter	21 735	22 064	-329
Ansva: 23 Vva#	8 169	11 900	-3 731
Ansva: 24 Bygg/eiendom/idrett	42 052	41 657	395*
Ansva: 25 Plan/utvikling	2 723	4 634	-1 911
Ansva: 26 Plan/utvikling, fauske storkjøkken	3 545	1 627	1 918
Ansva: 27 Flyktningekontoret	8 606	6 194	2 412
Ansva: 28 Nav fauske	16 178	13 845	2 333
Ansva: 29 MOV/PAVILJONGENE/Hjemmetj NordVest**	27 439	28 253	-814
Sum avvik (merforbruk)			1 157

* Enhet Bygg/eiendom er i regnskap belastet utgifter til ekstraordinært vedlikehold, mens finansieringen med ekstraordinære vedlikeholdsmidler fra staten i forbindelse med finanskrisen inngår i rammetilskudd. Beløpet utgjorde til sammen 6, 56 mill kr. For at ikke dette skal gi et helt galt bilde av den reelle driften på enhet Bygg/eiendom er beløpet hold utenfor.

**Moveien/Paviljongene og Hjemmetjenesten NordVest er sett under ett i denne oppstillingen. Enhet Moveien/Paviljongene ble opprettet i løpet av året etter at tidligere enhet Distrikt Valnesfjord opphørte som egen enhet.

#(eks. selvkostområdene jf. egen note)

I forhold de avvikene som framkommer i tabellen ovenfor vil rådmannen spesielt kommentere avviket på ansvar 2000 Administrasjon skole/barnehage. Merforbruket skyldes i all vesentlighet utgifter knyttet til grunnskoler og styrket grunnskoleopplæring. Samtidig registrerer vi at flere skoleenheter har så betydelig mindreforbruk i forhold til budsjett, at dette må sees i sammenheng.

Rådmannen mener det må foretas en opprydding rundt bruken av ansvar 2000 i forhold til de enkelte skoleenheter, og er allerede i gang med prosesser rundt dette.

Tabellen nedenfor viser hvilke elementer i regnskapet som til sammen gir årets regnskapsmessige mindreforbruk.

(Alle tall i 1000kr)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Driften av enhetene:	390 826	389 669	1 157-
Renter	12 947	17 988	-5 041
Renter kassakreditt	251	800	-549
Avdrag langsiktig gjeld	21 293	31 505	-10 212
Rammetilskudd	-148 542	-150 800	2 258*
Skatt på formue og inntekt	-184 185	-178 994	-5 191
Andre generelle statstilskudd	-17 456	-12 781	-4 675
Eiendomsskatt	-25 396	-24 500	-896
Aksjeutbytte	-11 732	-12 776	1 044
Renteinntekter	-5 311	-2 200	-3 111
Verdistigning finansielle plasseringer	-18 531	-6 600	-11 931
Netto interne finansieringstransaksjoner på fellesområde	-4 260	-10 230	5 970
Uspesifisert innsparing lønn*	0	-10 000	10 000
Sum	9 904	31 081	-21 177

*Fra regnskapsført rammetilskudd er fratrukket den delen som gjelder ekstraordinære vedlikeholdsmidler fra staten jf. tilsvarende korrigering ovenfor for Bygg/eiendom.

I budsjettet for 2009 lå det på Ansvar 9000 en uspesifisert innsparing* på lønn på 10 mill. Dette beløpet er ikke fordelt inn i budsjettene for de enkelte enheter, men må likevel tas med når en skal vurdere den totale driftsbalansen.

Korrigerer vi for dette framkommer følgende:

Regnskapsført merforbruk enhetene korrigert for ekstraord. vedlikehold:	1 157,-
Korreksjon for budsjettet ikke fordelt innsparing lønn:	10 000,-

Beregnet merforbruk drift av enhetene 2009: 11 157,-

Av det totale merforbruket for enhetene er ca. 7 mill. kr. merforbruk innenfor pleie/omsorg. Tilsvarende merforbruk i pleie/omsorg i 2008 var på 12,5 mill kr. Selv om dette er en betydelig forbedring, er det likevel ikke godt nok, og rådmannen arbeider videre med tiltak for å sikre balanse i enhetenes drift framover.

Ser vi nærmere på avvikene mellom de forskjellige enhetene/områdene framkommer følgende tall:

18 enheter/områder brukte til sammen 19,8 millioner kr mindre enn budsjett

10 enheter/områder brukte til sammen 20,9 millioner kr mer enn budsjett.

Etter rådmannens vurdering bør tallene over følges opp for å undersøke i hvilken grad dette kan skyldes en skjev fordeling av budsjettmidlene mellom ulike driftsområder i kommunen. Når enkelte enheter rapporterer såpass store besparelser, kan dette indikere at deres ramme i budsjett 2009 var for høy, i forhold til enheter spesielt innen pleie/omsorg som kommer ut med betydelig overforbruk.

I forbindelse med budsjettprosessen for budsjett 2010 ble det foretatt en grundig gjennomgang av grunnlaget for de enkelte budsjettområdene. Rådmannen forventer at dette arbeidet vil medføre at regnskapet for 2010 ikke vil gi slike skjevheter som fremkommer ovenfor. Vurderinger rundt dette er også en del av den løpende budsjettoppfølgingen av enhetene.

VESENTLIGE AVVIK MELLOM REGNSKAP OG REGULERT BUDSJETT

DRIFTSUTGIFTER:

(Tall i hele 1000)

Fast lønn:

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
	2009	2009	
FAST LØNN	167 226	155 805	11 421
FAST LØNN LÆRERE	59 485	59 218	267
LØNN ASSISTENTER	18 155	17 842	313
LØNN RENHOLD	22	10	12
T-TRINNSTILLEGG	21 590	18 825	2 765
DIVERSE TILLEGG	50	143	-93
Sum kostra Drift: 10 Fast lønn	266 528	251 843	14 685

10 mill. av merforbruk fast lønn skyldes at budsjettert uspesifisert innsparing ikke er oppnådd.

Variabel lønn:

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Sum kostra Drift: 20 VIKARER	21 520	13 877	7 643
Sum kostra Drift: 30 EKSTRAHJELP	4 754	2 160	2 594
Sum kostra Drift: 40 OVERTID	3 459	1 087	2 372
Sum kostra Drift: 89 TREKKPL./OPPG.PL LØNN,	6 291	3 400	2 891

8 mill av merforbruk på vikarer, ekstrahjelp og overtid kompenseres av tilsvarende merinntekter på syke og fødselspenger, jf nedenfor.

Merforbruk på Trekkpliktig/oppgavepliktig lønn skyldes utbetaling i forbindelse med Kvalifiseringsprogrammet (KVP) i NAV, og er dekket opp av merinntekt på overføringsinntekter jf. nedenfor.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

(Utgifter til tjenester som kommunen har et ansvar for og som den produserer selv. Her inngår de vanlige innkjøpspostene som for eksempel matvarer, energi, forsikringer, kontorrekvisita etc.)

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Artsserie 100-299 Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	100 150	84 330*	15 820

*For å få fram det reelle avviket er budsjettet fratrukket budsjettet momskompensasjon 10,4 mill kr.

Tabellen nedenfor viser utgiftsarter med stort merforbruk

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Reelt avvik
	2009	2009	eksl mva	
Sum kostra Drift: 115 MATVARER	10 203	8 984	7 187	3 016
Sum kostra Drift: 130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON	5 363	4 015	3 212	2 151
Sum kostra Drift: 170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER	8 966	7 369	5 895	3 071
Sum kostra Drift: 180 ENERGI	12 070	13 510	10 808	1 262
Sum kostra Drift: 195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	6 813	6 595	5 276	1 537
Sum kostra Drift: 200 INVENTAR OG UTSTYR	3 093	2 535	2 028	1 065
Sum kostra Drift: 230 VEDLIKEHOLD, BYGGETJENESTER	8 992	8 029	6 423	2 569

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

(Utgifter til tjenester som kommunen har et ansvar for men som den ikke produserer selv, eksempler på utgifter som inngår her er utgifter til private barnehager, utgifter til av revisjon, utgifter til brannberedskap og utgifter til feiing)

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Artsserie 300-399 Kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	40 382	32 427	7 955

Hele avviket skriver seg fra Ansvarsområde 2000 – Fellesområde skoler/barnehager, og gjelder overføringer til private barnehager. Merforbruket oppveies av tilsvarende merinntekter på refusjonsinntekter fra staten.

Overføringsutgifter

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Artsserie 400-499 Overføringsutgifter	69 185	47 239	21 946

Merforbruket skriver seg i vesentlighet fra følgende områder

		Regnskap	Buds(end)	Avvik
		2009	2009	
Ansvar:	2000 ADMINISTRASJON GRUNNSKOLE/BARNEHAGER			
1470	OVERFØRINGER TIL ANDRE	16 060	8 068	7 992
Ansvar:	4410 SOSIALKONTORTJENESTER			
1470	OVERFØRINGER TIL ANDRE	11 236	7 287	3 949
Ansvar:	5800 PLAN/NÆRING, FELLES/ADM.			
1470	OVERFØRINGER TIL ANDRE	2 962	605	2 357
Ansvar:	7300 RKK INDRE SALTEN			
1470	OVERFØRINGER TIL ANDRE	7 043	-	7 043

Også her er det vesentligste avviket knyttet til Ansvar 2000 med tilsvarende merinntekt på statstilskudd artserie 800.

Avvik på ansvar 4410 gjelder merforbruk på sosialstønad på ca. 4 mill. kr.

Avvik på ansvar 5800 gjelder i sin helhet tilskudd fra Næringsfondet.

Avvik på ansvar 7300 er ikke et reelt merforbruk, men skyldes at RKK i 2009 ble overført til et eget brukernummer i regnskapssystemet. Motpost til overføringen er RKKs fond som til nå har vært en del av kommunens regnskap.

Renter og avdrag

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Sum kostra Drift: 500 RENTEUTGIFTER	13 796	18 888	-5 092
Sum kostra Drift: 510 AVDRAGSUTGIFTER	21 293	31 505	-10 212

Mindreforbruket på renter skyldes lavere rentenivå på kommunens gjeld i forhold til budsjett 2009.

Mindreforbruk på avdragsutgifter skyldes restrukturering av låneporteføljen med endret avdragsprofil. Kommunen har tidligere år hatt en høy avdragsbelastning i forhold til kravene til minimumsbelastning i Kommuneloven.

Inntekter

Salgs og leieinntekter

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Sum artsserie 600 salgs/leieinntekter og fordelte utgifter	-76 011	-61 548	-14 463

Merinntektene er resultat av høyere inntekter enn beregnet på en rekke områder både på helse, pleie/omsorg, barnehager og teknisk sektor.

Refusjonsinntekter

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Artserie 700-799 Refusjonsinntekter	-100 754	-63 191	-37 563

Merinntekter består av ca 8,6 mill kr. i sykepenger. Denne må sees i sammenheng med store overskridelser på variable lønnsutgifter. Ca. 8 mill. er merinntekter statstilskudd barnehager som i all vesentlighet er videreformidlet til private barnehager jf. ovenfor. Merinntekt på momskompensasjon utgjør 8, 2 mill. kr. som må sees i sammenheng med tilsvarende merforbruk på driftsutgiftene. Resterende skyldes større statstilskudd enn budsjettert på en rekke driftsenheter.

Overføringsinntekter

	Regnskap	Buds(end)	Avvik
Artserie 800-899 Overføringsinntekter	-449 208	-424 506	-24 702

Merinntekter består i hovedsak av rammetilskudd 4,3 mill kr., Skatt på formue og inntekt 5,1 mill., eiendomsskatt ca. 1 mill, og merinntekter på integreringstilskudd og rentekompensasjon på til sammen 4,6 mill. Videre er det merinntekter på Ansvar 2000 jf. ovenfor på 3,8 mill. og NAV (sosial) på 3,3 mill. Begge sistnevnte må sees opp mot merforbruk på utgiftssiden. For NAV gjelder merinntekter statstilskudd Kvalifiseringsprogrammet (KVP).

Investeringer:

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr. 5,3 mill. Det udisponerte beløpet fremkommer som følge av ubenyttet del av salg av fast eiendom.

De vesentligste utgiftene fordeler seg som følger: (tall i hele 1000)

- | | |
|--------------------------------------------|--------|
| • Oppgradering av kommunale veier: | 13 682 |
| • Investeringer Vann/avløp: | 19 974 |
| • Veg/parkeingsanlegg Vestmyra skolesenter | 3 539 |
| • Fauske Svømmehall | 4 128 |

Finansieringskilder:

- | | |
|--------------------------------------|--------|
| • Bruk av lån | 16 600 |
| • Overføringer fra driftsregnskapet: | 6 395 |
| • Tilskudd og refusjoner: | 11 300 |
| • Salg av fast eiendom: | 21 739 |

I 2009 foretatt en ekstraordinær nedbetaling på et lån i Kommunekreditt på 15 mill. Dette er i sin helhet i tråd med gjeldene regelverk finansiert med tidligere avsatte midler fra nedbetalte Husbanklån

For å dekke inn negativ del av likviditetsreserve fra investering er det brukt 28,9 mill. kr. av ubundet investeringsfond, jf. note 18 til regnskapet.

Når det gjelder øvrige detaljer rundt investeringsregnskapet vises det til detaljert regnskapsoversikt samt noteopplysninger.

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

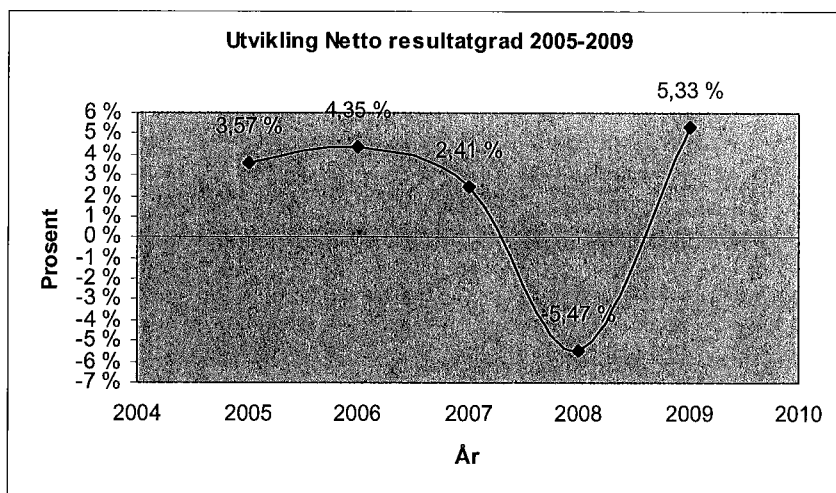
De mest sentrale indikatorene i en slik analyse er:

- 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 2009 viser et positivt netto driftsresultat på kr 32 789 467,-. 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.



Teknisk beregningsutvalg for kommunesektoren anbefaler en resultatgrad over tid på 3,0 – 3,5% for at kommunen skal ha nødvendig handlefrihet og kunne bevare formuen. Figuren ovenfor viser utviklingen i netto resultatgrad de siste 5 årene basert på regnskapstallene. Som det framgår var resultatgraden positiv med 5,33 % i 2009.

Analyse av netto driftsresultat

For å få et mer riktig bilde av driften, er det fornuftig å se bort fra en del regnskapsposter som påvirker driftsresultatet, men som ikke bør være med når en betrakter den ordinære driften av kommunen. Følgende poster vil være aktuell å korrigere for:

- Inntektsført premieavvik på pensjon
- Inntektsført verdistigning på verdipapirer

Ut fra de vurderinger som er gjort ovenfor kan vi sette opp følgende tabell som viser korrigerte driftsinntekter/utgifter og korrigert netto driftsresultat.

(Tall i hele 1000)

	2008	2009
Sum driftsinntekter i regnskapet	559 050	618 873
Netto driftsresultat i regnskapet	-28 355	32 987
Inntektsført positivt premieavvik	7 800	948
Kostnadsført negativt premieavvik		
Inntektsført verdistigning verdipapir		18 500
Kostnadsført verdireduksjon verdipapir	16 600	0
Inntektsført momskompensasjon fra investeringer i drift	10 361	0
Korrigerte driftsinntekter	557 788	599 425
Korrigert netto driftsresultat	-29 617	13 539
Korrigert netto resultatgrad	-5,30%	2,19%

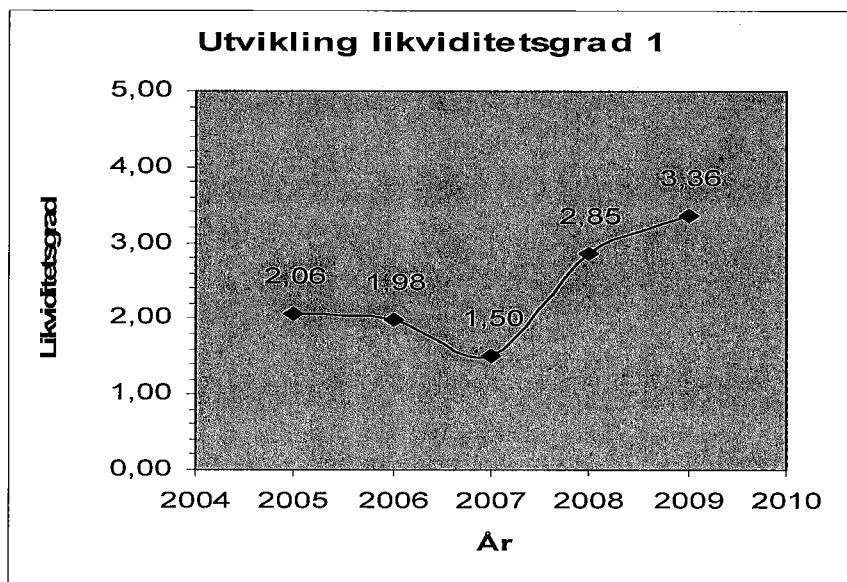
Når netto driftsresultat er korrigert for de overnevnte elementer ser vi at det korrigerte netto driftsresultatet er positivt med 13,5 mill. Sammenligner vi dette med tilsvarende tall for 2008 ser vi at det reelle resultatet av driften av Fauske kommune er betydelig bedre. Samtidig ser vi at netto resultatgrad når vi justerer for verdistigning på verdipapirer og inntektsført positivt premieavvik utgjør 2,19 %, noe som fortsatt er i underkant av anbefalt størrelse på netto resultatgrad.

KOMMUNENS LIKVIDITET

Kommunens likviditet* avgjør i hvilken utstrekning kommunen evner å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller, med andre ord om kommunen er i stand til å betale lønn til sine ansatte og betale regninger fra sine leverandører etter hvert som de forfaller.

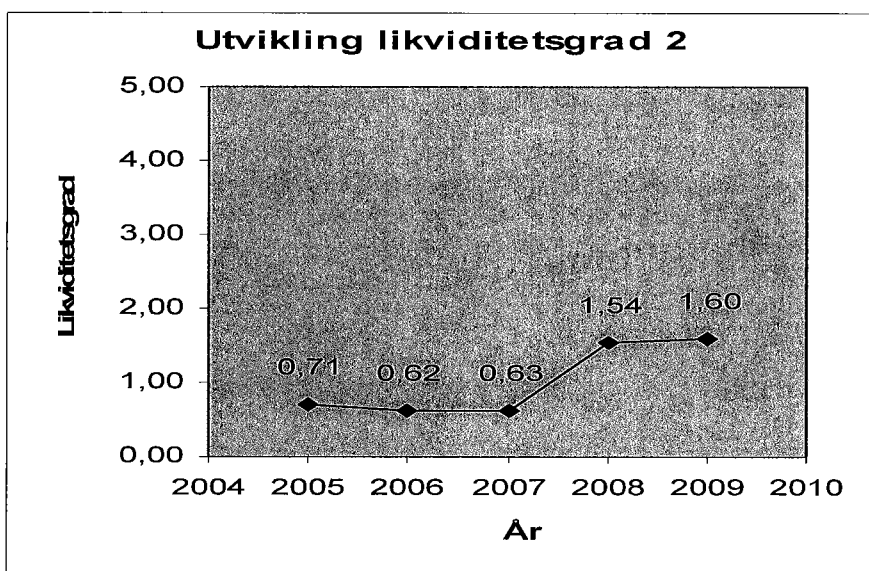
Det er vanlig å skille mellom langsiktig likviditet (Likviditetsgrad 1) og kortsiktig likviditet (Likviditetsgrad 2).

Den langsiktige likviditeten tar hensyn til at kommunen har en del poster i balansen som kan omgjøres til likvider. Eksempelvis er plasseringer i finansielle papirer definert som omløpsmidler, men disse blir ikke tilgjengelig som betalingsmidler (penger) før de selges. Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2. For 2009 er den 3,36.



Likviditetsgrad 2 (driftslikviditetsandelen) tar hensyn til at ikke alle omløpsmidler er tilgjengelig til en hver tid. Det er derfor justert for kommunens finansplasseringer og ubrukte lånemidler. Dette nøkkeltallet bør som tommelfingerregel være større enn 1, tabellen nedenfor viser at den for 2009 er på 1,60.

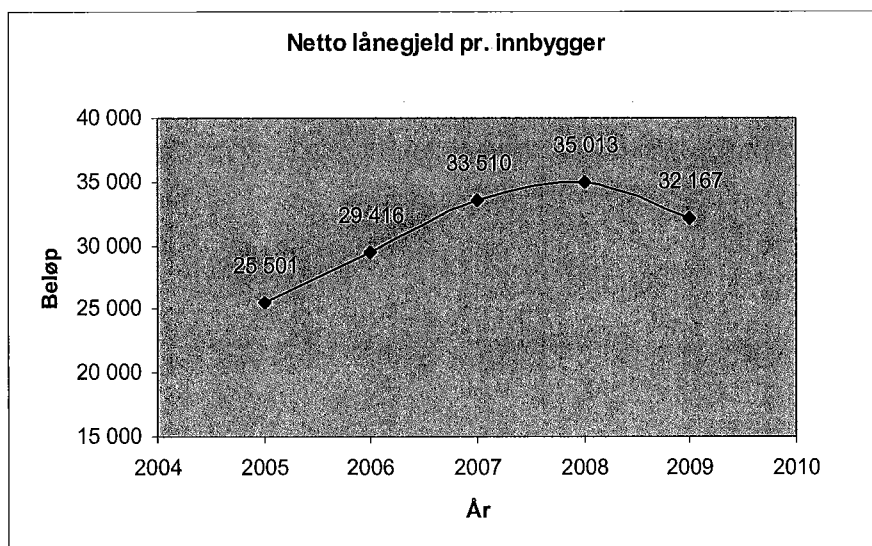
Likviditetsgrad 2 er som nevnt innledningsvis det nøkkeltallet som gir best informasjon over likviditetssituasjonen på kort sikt. Den viser at den likvide situasjonen for tiden er tilfredsstillende.



*Omløpsmidlene er korrigert for balanseførte positive premieavvik, som som nevnt tidligere ikke er en reell fordring. Kortsiktig gjeld er korrigert for balanseført inntekt fra salg kvotekraft 2008, som etter pålegg fra Fylkesmannen skal inntektsføres over 10 år. Posten utgjør 60,3 mill. kr, og er heller ikke en reell gjeldspost i forhold til likviditetsvurderingene.

LÅNEGJELD

(Tall i hele 1000)



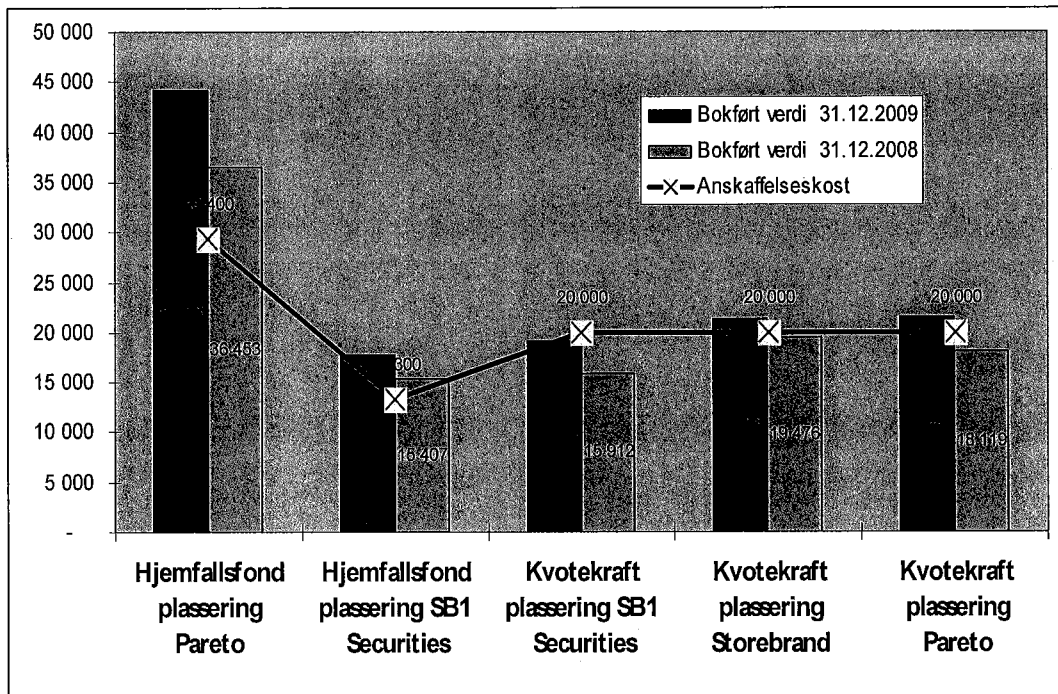
Tabellen over viser at kommunens lånegjeld målt som netto lånegjeld pr. innbygger ikke har økt i vesentlig grad de seneste årene, likevel må det understrekes at med store vedtatte låneopptak i kommende økonomiplanperiode, vil rente og avdragsutgiftene øke betydelig i årene som kommer. Dette gjør igjen Fauske kommune mer sårbar for økninger i rentenivået, som igjen har betydning for driftsutgiftene. Rådmannen vil derfor sterkt understreke viktigheten av at kommunen bygger opp reserver i form av disposisjonsfond, nettopp for blant annet å kunne takle perioder med høyt rentenivå.

Finansielle plasseringer

Fauske kommune har plassert i overkant av 100 mill kr. I forskjellige finansielle papirer. I 2009 forbedret finansmarkedene seg og Fauske kommune endte opp med å bokføre en samlet verdistigning på 18,5 millioner kr.

Tabellen og figuren nedenfor sammenligner bokført verdi ved årsskiftet med tilsvarende tall for 2008 og anskaffelseskost. (alle tall i hele 1.000)

Aktiva klasse	Bokført verdi 31.12.2009	Bokført verdi 31.12.2008	Anskaffelseskost
Hjemfallsfond plassering Pareto	44 150	36 453	29 400
Hjemfallsfond plassering SB1 Securities	17 767	15 407	13 300
Kvotekraft plassering SB1 Securities	19 114	15 912	20 000
Kvotekraft plassering Storebrand	21 405	19 476	20 000
Kvotekraft plassering Pareto	21 463	18 119	20 000
Sum	123 899	105 367	102 700



FONDSBEHOLDNING

Frie fondsmidler

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

Fauske kommune har vært i den situasjon at det ikke har vært midler disponibelt på disposisjonsfond. Dette har medført at det ikke har eksistert midler til å dekke uforutsette utgifter i driften uten enten å redusere andre utgifter eller øke inntektene.

I 2009 ble det imidlertid avsatt 4,7 mill kr. til fondet som resultat av avvikling av likviditetsreserven. Hvis vi regner med årets ikke disponerte overskudd, ser vi at Fauske kommune pr. 31.12.2009 har til sammen ca. 25 mill kr. tilgjengelig som reserve til drift og investering.

Det er av meget stor betydning for en sunn økonomi at kommunen på sikt klarer å holde en viss størrelse på disposisjonsfondet

Ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond er fond som fritt kan benyttes til å dekke utgifter i investeringsregnskapet. Pr. 31.12.2009 er beholdningen 54 mill kr.

Bundne fondsmidler

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. Midlene kan ikke benyttes fritt av kommunen men kun benyttes til de formål de er bestemt for. Pr. 31. 12. 2009 består bundne driftsfond av 57,5 mill. kr. Og bundne investeringsfond 0,8 mill. kr.

3 LIKESTILLING

Fordeling kvinner/menn i lederstillinger:

Type lederstilling	Antall totalt	Kvinner:	% - andel	Menn:	% - andel
Rådmann/ kommunalsjefer	3	0	0	3	100
Enhetsledere	24	12	50	12	50

Oppsummering

Årets regnskap er et stort skritt i riktig retning for økonomien i Fauske kommune. Tidligere års akkumulerte underskudd er dekket inn og Fauske kommune vil være ute av ROBEK-listen i løpet av våren 2010. Årets mindreforbruk gir en god plattform å bygge videre på for å sikre en forsvarlig økonomisk drift av kommunen i årene som kommer.

Selv om årets resultat sett under ett er positivt, er det fortsatt utfordringer med å få en drift i balanse, blant annet ved å holde utgiftsnivået på et akseptabelt nivå. For å sikre en sunn økonomi i årene som kommer er det viktig at vi også i kommende år fortsetter arbeidet med å styrke økonomistyringen i enhetene. I forbindelse med sistnevnte vil rådmannen bemerke at det nå er gjort viktige grep med blant annet:

- Forbedring og videreutvikling av rutineene rundt enhetenes økonomirapportering.
- Styrking av oppfølgingen av de enheter som trenger særlig støtte.
- Fortløpende økonomirapportering til Formannskapet, gjennom korte og overordne rapporter.
- Forslag til ny administrativ struktur.

Rådmannen vil til sist understreke viktigheten av at kommunen til en hver tid har en tilstrekkelig buffer i form av frie avsatte midler til disposisjonsfond. Dette er en garanti for nødvendig handlingsrom i økonomien i årene som kommer.

Fauske 15. mars 2010



Ragnar Pettersen
Rådmann