



HEMNE KOMMUNE

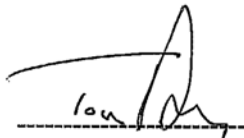
REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009




Kulturskolens 30-års jubileum. Foto Søvesten

Kommuneregnskapet for Hemne kommune 2009

Kyrksæterøra 22.02.2010



Torger Aarvaag



Randi Viken

INNHALDSFORTEGNELSE

I	KOMMUNEREGNSKAPET	5
II	ØKONOMISKE OVERSIKTER	7
	Regnskapsskjema 1A.....	7
	Regnskapsskjema 1B.....	8
	Regnskapsskjema 2A.....	9
	Regnskapsskjema 2B.....	9
	Balanseregnskap	10
	Økonomisk oversikt –drift	12
	Økonomisk oversikt –investering	14
	Anskaffelse og anvendelse av midler	15
III	NOTER.....	16
	NOTE nr. 1 Årsverk.....	16
	NOTE nr. 2 Organisering av kommunens virksomhet.....	17
	NOTE nr. 3 Spesifikasjon over regnskapsmessig udisponert (overskudd) investering..	19
	NOTE nr. 4 Selvkosttjenester	19
	NOTE nr. 5 Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger.....	21
	NOTE nr. 6 Avdrag på gjeld	21
	NOTE nr. 7 Lån, renter og avdrag	22
	NOTE nr. 8 Gjeldsforpliktelser – type gjeld og fordeling mellom långivere.....	23
	NOTE nr. 9 Finansielle anleggsmidler – Obligasjoner	24
	NOTE nr. 10 Finansielle omløpsmidler.....	25
	NOTE nr. 11 Investeringer i Nybygg og nyanlegg	26
	NOTE nr. 12 Skjønnsmidler barnehager.....	29
	NOTE nr. 13 Anleggsmidler	30
	NOTE nr. 14 Samarbeid om barnevern og NAV	31
	NOTE nr. 15 Kapitalkonto.....	32
	NOTE nr. 16 Avsetninger og bruk av avsetninger.....	33
	Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet.....	33
	Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger	33
	Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger.....	34
	Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger.....	34
	Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger	35
	NOTE nr. 17 Garantier gitt av kommunen	35
	Del 1	35
	NOTE nr. 18 Godtgjørelse til administrasjonssjef, ordfører og revisjonshonorar.....	36
	NOTE nr. 19 Pensjon	37
	NOTE nr. 19 A Pensjon KLP.....	37
	NOTE nr. 19 B Pensjon SPK	38
	NOTE nr. 20 Andre forhold	39
IV.	ÅRSBERETNINGEN.....	40
	1 ØKONOMISK UTVIKLING (GKRS-BESTEMT PKT NR 2)	40
	2 STATLIGE STYRINGSSIGNALER OG UTVIKLING I RAMMEBETINGELSER (GKRS-BESTEMT PKT NR 3).	48
	3 FORHOLD AV BETYDNING FOR ØKONOMISK UTVIKLING (GKRS-BESTEMT PKT NR 4).....	51
	4 VESENTLIGE AVVIK MELLOM BUDSJETTET OG REGNSKAPET (GKRS-BESTEMT PKT NR 4 OG REGNSKAPSFORSKRIFTENS § 10)	52

REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009

4

5 LIKESTILLING (KOMMUNELOVENS § 48 NR 5)	53
5 INTERKOMMUNALT SAMARBEID (REGNSKAPSFORSKRIFTEN § 12).....	54

I KOMMUNEREGNSKAPET

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. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

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.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenestoområdene 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.

II ØKONOMISKE OVERSIKTER

Regnskapskjema 1A

	Regnskap 2009	Rev.budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009	Budsjettjuste r-inger 2009	Regnskap 2008
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER					
Skatt på inntekt og formue	-72 353 159	-71 911 580	-72 884 580	973 000	-66 860 362
Ordinært rammetilskudd	-77 375 447	-76 878 000	-74 815 490	-2 062 510	-64 497 938
Skatt på eiendom	-4 791 975	-4 508 500	-4 508 500	0	-4 395 142
Andre direkte eller indirekte skatter	-13 494 681	-15 587 700	-15 587 700	0	-13 161 477
Andre generelle statstilskudd	-4 511 117	-5 712 000	-5 266 100	-445 900	-4 794 907
Finansutgifter	168 968	0	0	0	0
Sum frie disponible inntekter	-172 357 411	-174 597 780	-173 062 370	-1 535 410	-153 709 826
FINANSINTEKTER/-UTGIFTER					
Renteinntekter og utbytte	-11 707 244	-13 345 300	-13 345 300	0	-22 033 584
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	8 054 408	11 162 400	11 162 400	0	12 250 767
Avdrag på lån	7 681 502	8 357 000	8 357 000	0	7 649 268
Netto finansinntekter/-utgifter	4 028 666	6 174 100	6 174 100	0	-2 133 548
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER					
Til dekning av tidl. års merforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	0	1 500 000	740 150	759 850	10 899 384
Til bundne avsetninger	197 262	100 000	0	100 000	388 920
Bruk av tidl. års mindreforbruk	0	0	0	0	-33 288
Bruk av ubundne avsetninger	-700 000	-700 000	-700 000	0	-3 730 815
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-502 738	900 000	40 150	859 850	7 524 200
FORDELING					
Overført til investeringsregnskapet	0	0	-124 000	124 000	0
Motpost avskrivninger	-13 266 012	-14 095 620	-14 095 620	0	-13 040 745
Til fordeling drift	-182 097 495	-181 619 300	-181 067 740	-551 560	-161 359 920
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	182 097 495	181 619 300	181 067 740	551 560	161 359 920
Merforbruk/mindreforbruk = 0	0	0	0	0	0

Regnskapsskjema 1B

	Regnskap	Revidert budsjett	Vedtatt budsjett
Til fordeling fra skjema 1 A	182.097.495	180.598.300	180.046.740
Ramme 1 - Sentraladministrasjon			
Netto driftsramme:	30.670.697	29.164.610	28.935.375
Programområde 10 - Pol. Styringsorg.	3.437.420	3.964.350	4.153.480
Programområde 11 - Felles	7.708.051	6.591.040	6.289.140
Programområde 12 - Rådmannsktr.	10.824.810	10.811.390	10.674.715
Programområde 13 - Kommunekassen	3.403.917	3.318.580	3.338.790
Programområde 17 - Legetjenesten	5.296.498	4.479.250	4.479.250
Ramme 2 - Oppvekst			
Netto driftsramme	49.041.936	49.302.830	49.430.350
Programområde 21 - Grunnskole/SFO	45.564.070	45.423.310	45.398.830
Programområde 25 - PP-tjeneste	907.818	823.500	823.500
Programområde 26 - Funksj.h. Førsk.barn	-44.982	-524.500	-878.600
Programområde 27 - Barnehager	2.364.028	3.265.910	3.772.010
Programområde 28 - Voksenoppl.	251.001	314.610	314.610
Ramme 3 - Helse-og sosial			
Netto driftsramme	62.749.936	63.534.270	63.102.345
Programområde 30 - Sosialleder	9.810.784	9.737.800	9.721.300
Programområde 31/32/33 og 37-Po- avd.	50.789.826	51.555.300	51.139.875
Programområde 34 - Helsestasjon	2.149.326	2.241.170	2.241.170
Ramme 5 - Næring, syss., kultur			
Netto driftsramme	8.364.715	7.495.460	7.204.490
Programområde 50 - Adm. NSK	1.565.538	539.960	261.960
Programområde 51 - Bibliotek	1.311.745	1.371.150	1.370.350
Programområde 52 - Museum	291.317	459.910	452.240
Programområde 53 - Næringskons.	1.860.671	2.106.870	2.106.870
Programområde 55 - Fritidsklubb	667.827	568.610	568.610
Programområde 56 - Felles	909.281	828.300	758.300
Programområde 29 -Musikk-og kultursk.	1.758.334	1.620.660	1.686.160
Ramme 6 – Tekniske tjenester			
Netto driftsramme	31.270.212	31.101.130	31.374.180
Programområde 60 – Merkantil avd.	971.959	911.120	911.120
Programområde 61 - Bygningsavdeling	23.097.626	22.937.790	22.890.840
Programområde 63 - Anleggsavdeling	5.645.713	5.481.330	5.801.330
Programområde 64 - Miljø	17.017	49.120	49.120
Programområde 65 - Landbruk	1.537.895	1.721.770	1.721.770

Regnskapsskjema 2A

	Regnskap 2009	Rev.budsjett 2009	Vedtatt budsjett 2009	Budsjettjust- eringer 2009	Regnskap 2008
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	7 591 759	23 875 615	3 175 000	20 700 615	14 594 029
Utlån og forskutteringer	10 997 127	12 359 150	4 500 000	7 859 150	3 155 368
Avdrag på lån	2 995 216	1 646 400	1 646 400	0	10 043 572
Avsetninger	4 469 880	700 000	0	700 000	1 734 016
Dekn. av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Årets finansieringsbehov	26 053 983	38 581 165	9 321 400	29 259 765	29 526 984
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler	-6 387 962	-16 537 600	-5 140 000	-11 397 600	-16 674 750
Inntekter fra salg av anleggsmidl.	-1 601 352	-769 000	-69 000	-700 000	-2 184 205
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og ref.	-3 418 538	-2 053 400	-2 460 400	407 000	-4 156 275
Andre inntekter	-38 271	0	0	0	0
Sum eksternt finansiering	-11 446 123	-19 360 000	-7 669 400	-11 690 600	-23 015 230
Overført fra driftsregnskapet	0	-531 000	-407 000	-124 000	0
Bruk av avsetninger	-15 329 492	-18 690 165	-1 245 000	-17 445 165	-6 511 755
Sum finansiering	-26 775 615	-38 581 165	-9 321 400	-29 259 765	-29 526 984
Udekket/udisponert = 0	-721 632	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B

Regnskapsskjema 2B	INVESTERINGSREGNSKAPET		
	Regnskap 2008	Revidert budsjett 2008	Vedtatt budsjett 2008
INVESTERINGER TOTALT	7.591.760	23.875.615	3.175.000
Ramme 1 - sentraladm.	1.019.779	2.642.335	0
Ramme 2 - oppvekst	0	0	0
Ramme 3 - helse/sosial	890.588	578.800	0
Ramme 5 - Næring/syss/kultur	0	0	0
Ramme 6 - Teknisk, landbruk,miljø	5.681.391	20.619.980	3.175.000

Balanseregnskap

	Regnskap 2009	Regnskap 2008
EIENDELER		
(A) Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	333 520 884	336 687 555
Utstyr, maskiner og transportmidler	9 051 847	10 008 465
Utlån	22 535 482	22 240 319
Aksjer og andeler	24 353 162	16 056 035
Pensjonsmidler	215 548 045	211 446 667
Sum anleggsmidler	605 009 420	596 439 041
(B) Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	22 977 332	11 150 865
Premieavvik	5 736 978	4 315 639
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, bankinnskudd	93 832 607	108 977 509
Sum omløpsmidler	122 546 917	124 444 013
SUM EIENDELER (A + B)	727 556 337	720 883 054
EGENKAPITAL OG GJELD		
(C) EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond	-20 611 063	-32 806 959
Bundne driftsfond	-19 458 754	-16 365 180
Ubundne investeringsfond	-33 512 666	-35 652 495
Bundne investeringsfond	-580 781	-704 004
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	-721 632	0
Endring i regnskapsprinsipp	4 447 645	-870 000
Likviditetsreserve	0	1 559 351
Kapitalkonto	-135 712 543	-134 165 934
SUM EGENKAPITAL	-206 149 793	-219 005 221
(D) GJELD		
<i>Langsiktig gjeld</i>		
Pensjonsforpliktelse	-285 358 712	-274 046 189
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-194 223 378	-197 960 096
Sum langsiktig gjeld	-479 582 090	-472 006 285

Forts. balanse

	Regnskap 2009	Regnskap 2008
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-37 379 068	-29 078 040
Premieavvik	-4 445 386	-793 508
Sum kortsiktig gjeld	-41 824 454	-29 871 548
SUM GJELD (D)	-521 406 544	-501 877 833
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)	-727 556 337	-720 883 054
BALANSENS NETTOSUM	0	0
<i>(E) MEMORIAKONTI</i>		
Ubrukte lånemidler	10 285 454	9 733 416
Andre memoriakonti	331 121	331 121
Motkonto for memoriakontiene	-10 616 575	-10 064 536
SUM MEMORIAKONTI	0	0

Økonomisk oversikt – drift

	Regnskap 2009	Rev. Budsjett 2009	Oppr. Budsjett 2009	Budsjettjust. 2009	Regnskap 2008
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger	-7 077 397	-7 155 010	-7 155 010	0	-6 720 537
Andre salgs- og leieinntekter	-25 182 722	-23 184 860	-23 184 860	0	-22 394 313
Overf. med krav til motytelser	-41 349 912	-28 233 580	-24 941 330	-3 292 250	-38 767 691
Rammetilskudd fra staten	-77 375 447	-78 940 510	-76 878 000	-2 062 510	-64 497 938
Andre statlige overføringer	-16 172 943	-14 112 100	-11 873 700	-2 238 400	-11 996 521
Andre overføringer	-15 383 031	-14 033 700	-14 033 700	0	-14 307 615
Skatt på inntekt og formue	-72 353 159	-70 938 580	-71 911 580	973 000	-66 860 362
Eiendomsskatt	-4 791 976	-5 243 500	-5 243 500	0	-4 395 142
Andre dir. og indir. skatter	-2 538 720	-2 662 380	-2 662 380	0	-2 499 111
Sum driftsinntekter	-262 225 306	-244 504 220	-237 884 060	-6 620 160	-232 439 230
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	140 873 300	133 498 460	132 812 560	685 900	128 759 912
Sosiale utgifter	27 872 088	24 597 920	24 468 300	129 620	24 291 585
Kjøp av varer og tj. inngår i komi	63 255 805	67 279 395	59 081 750	8 197 645	56 801 232
Kjøp av tjenester erstatter komr	16 198 196	13 730 310	11 878 100	1 852 210	13 499 102
Overføringer	31 508 112	23 276 180	22 613 160	663 020	23 559 990
Avskrivninger	11 162 183	10 682 710	10 682 710	0	10 327 649
Fordelte utgifter	-17 869 237	-17 839 490	-17 704 990	-134 500	-17 257 526
Sum driftsutgifter	273 000 447	255 225 485	243 831 590	11 393 895	239 981 945
Brutto driftsresultat	10 775 141	10 721 265	5 947 530	4 773 735	7 542 715

REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009

13

EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER

	<i>Regnskap 2009</i>	<i>Rev. Budsjett 2009</i>	<i>Oppr. Budsjett 2009</i>	<i>Budsjettjust. 2009</i>	<i>Regnskap 2008</i>
Finansinntekter					
Renteinnt., utbytte og eieruttak	-11 729 827	-13 365 300	-13 365 300	0	-22 069 815
Mottatte avdrag på lån	-142 686	-75 000	-75 000	0	-73 392
Sum eksterne finansinntekter	-11 872 513	-13 440 300	-13 440 300	0	-22 143 207
Finansutgifter					
Renteutg., prov. og andre finansutg.	8 069 155	11 169 420	11 162 400	7 020	12 254 882
Avdragsutgifter	7 681 502	8 357 000	8 357 000	0	7 649 268
Utlån	772 956	811 000	161 000	650 000	223 873
Sum eksterne finansutgifter	16 523 613	20 337 420	19 680 400	657 020	20 128 024
Resultat eksterne finansieringstransa	4 651 100	6 897 120	6 240 100	657 020	-2 015 183
Motpost avskrivninger	-11 162 184	-10 682 710	-10 682 710	0	-10 327 649
Netto driftsresultat	4 264 057	6 935 675	1 504 920	5 430 755	-4 800 118
AVSETNINGER					
Bruk av avsetninger					
Bruk av tidl. års regnsk. mindreforbr.	0	0	0	0	-33 288
Bruk av disposisjonsfond	-7 762 828	-10 405 795	-3 696 800	-6 708 995	-8 309 011
Bruk av bundne fond	-4 491 497	-3 235 600	-1 028 990	-2 206 610	-3 685 620
Sum bruk av avsetninger	-12 254 325	-13 641 395	-4 725 790	-8 915 605	-12 027 919
Avsetninger					
Overført til investeringsregnskapet	0	124 000	0	124 000	0
Avsetninger disposisjonsfond	145 214	2 714 850	1 850 000	864 850	11 980 924
Avsetninger til budne fond	7 845 054	3 866 870	1 370 870	2 496 000	4 847 113
Sum avsetninger	7 990 268	6 705 720	3 220 870	3 484 850	16 828 037
Regnskapsmessig merforbruk/mindre	0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap 2009	Rev. Budsjett 2009	Vedtatt budsj. 2009	Budsjettjust. 2009	Regnskap 2008
INVESTERINGSINNTEKTER					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 451 352	-769 000	-69 000	-700 000	-2 157 205
Andre salgsinntekter	-38 271	0	0	0	0
Refusjoner	-500 000	-407 000	-814 000	407 000	-1 779 305
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	-11 586	0	0	0	-21 885
Sum inntekter	-2 001 210	-1 176 000	-883 000	-293 000	-3 958 394

INVESTERINGSUTGIFTER

Lønnsutgifter	0	0	0	0	63 070
Sosiale utgifter	0	0	0	0	4 036
Varer og tj. i kom. egenproduksjon	6 129 917	22 033 280	3 175 000	18 858 280	12 620 867
Kjøp tjenester erst. egenprod.	0	0	0	0	0
Overføringer	1 461 843	1 842 335	0	1 842 335	1 906 055
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	7 591 760	23 875 615	3 175 000	20 700 615	14 594 029

FINANSUTGIFTER

Avdragsutgifter	2 995 216	1 646 400	1 646 400	0	10 043 572
Utlån	2 550 000	4 000 000	4 000 000	0	2 760 000
Kjøp av aksjer og andeler	8 447 127	8 359 150	500 000	7 859 150	395 368
Avsatt til ubundne investeringsfond	4 458 294	700 000	0	700 000	1 712 331
Avsetninger til bundne fond	11 586	0	0	0	21 685
Sum finanstransaksjoner	18 462 224	14 705 550	6 146 400	8 559 150	14 932 956

Finanseringsbehov	24 052 773	37 405 165	8 438 400	28 966 765	25 568 590
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

	Regnskap 2009	Rev. Budsjett 2009	Vedtatt budsj. 2009	Budsjettjust. 2009	Regnskap 2008
FINANSIERING					
Bruk av lån	-6 387 962	-16 537 600	-5 140 000	-11 397 600	-16 674 750
Mottatte avdrag på utlån	-2 906 952	-1 646 400	-1 646 400	0	-2 355 085
Salg av aksjer og andeler	-150 000	0	0	0	-27 000
Overføringer fra driftsregnskapet	0	-531 000	-407 000	-124 000	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 578 283	-7 836 705	-500 000	-7 336 705	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-6 598 123	-7 284 460	-745 000	-6 539 460	-3 875 337
Bruk av bundne fond	-394 792	-3 569 000	0	-3 569 000	-2 636 418
Bruk av likviditetsreserve	-3 758 294	0	0	0	0
Sum finansiering	-24 774 405	-37 405 165	-8 438 400	-28 966 765	-25 568 590
Udekket/udisponert	-721 632	0	0	0	0

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2009	Regnskap 2008
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	262 225 306	232 439 230
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 989 623	3 936 510
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	21 291 513	41 221 927
Sum anskaffelse av midler	285 506 442	277 597 666
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	261 838 264	229 654 295
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	7 591 759	14 594 029
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	30 515 956	33 326 963
Sum anvendelse av midler	299 945 979	277 575 288
Anskaffelse - anvendelse av midler	-14 439 537	22 379
Endring i ubrukte lånemidler	552 038	-6 120 239
Endring i arbeidskapital	-13 887 499	-6 097 860

AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Avsetninger	13 140 780	18 562 052
Bruk av avsetninger	-27 580 317	-18 539 673
Netto avsetninger	-14 439 537	22 379

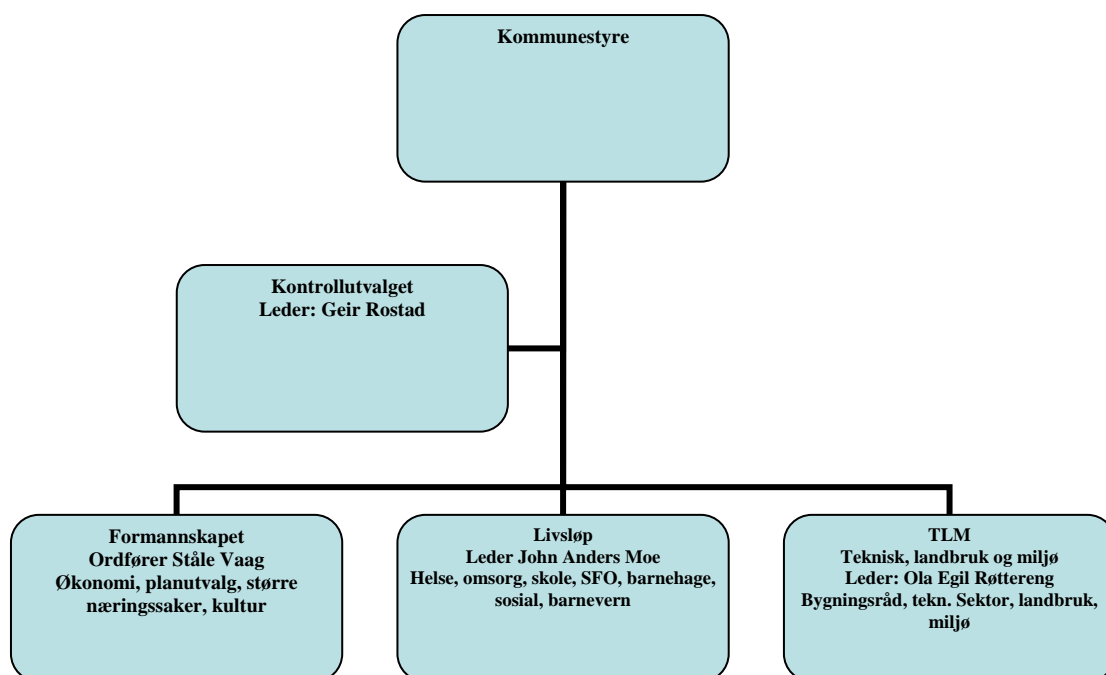
III NOTER**NOTE nr. 1 Årsverk**

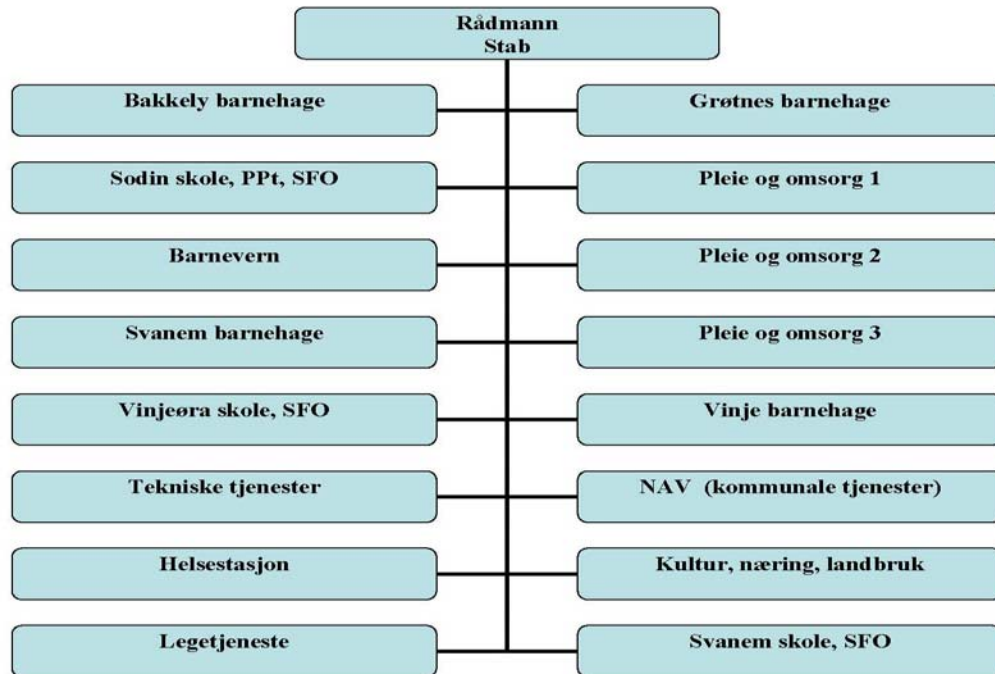
Kommunen hadde i 2009 registrert 370 fast ansatte arbeidstakere fordelt på 278,6 årsverk. Tilsvarende tall fra 2008 er 380 fast ansatte fordelt på 278 årsverk

Tekst	2009	2008
Antall årsverk	278,6	278
Antall ansatte	370	380
Antall kvinner	300	296
% andel kvinner	80%	78%
Antall menn	70	84
% andel menn	20%	22%
Antall kvinner ledende stillinger	13	13
% andel kvinner i ledende stillinger	4,33%	4,46%
Antall menn i ledende stillinger	6	6
% andel menn i ledende stillinger	8,57%	7,3%

NOTE nr. 2 Organisering av kommunens virksomhet

Politisk organisering



ADMINISTRATIV ORGANISERING HEMNE KOMMUNE**Styringsprinsipper**

Hemne kommune drives etter en to-nivå modell, hvor hver enhetsleder er direkte underlagt Rådmannen. Flest mulig av fellesfunksjoner er forsøkt lagt sentralt inn under Rådmannens stab, slik at enhetene kan holde fokus på tjenesteproduksjon og kvalitetsforbedringer av de tjenestene som utøves.

Kommunen har i løpet av 2009 klargjort for innføring av Balansert målstyring, samtidig med at implementering av helhetlig IKS og Kvalitetssystem er gjennomført. Det er etablert rutiner for tilbakemelding til politisk nivå om gjennomføring av vedtak.

Delegering av ansvar og myndighet er etablert og synliggjort helt fra kommunestyret og ned til den enkelte enhetsleder. Beslutningsmyndigheten til den enkelte enhetsleder følger av tjenesteområde og fremkommer i den enkeltes delegasjonsbrev fra Rådmannen.

Tjenesteutøvelse

Hemne kommune har et formalisert interkommunalt samarbeid med Snillfjord kommune innenfor IKT, NAV og Barnevern, der Hemne kommune er vertskommune.

Renovasjonstjenester løses gjennom HAMOS, som er et interkommunalt selskap.

I tillegg til de kommunale barnehagene i Hemne kommune er det 1 barnehage tilknyttet Hero – Jarlen mottak og 2 som er drevet i privat regi.

Noen oppgaver innenfor tekniske tjenester, for eksempel snørydding, blir ivaretatt av private gjennom anbudsrunder.

NOTE nr. 3 Spesifikasjon over regnskapsmessig udisponert (overskudd) investering

REGNSKAPSMESSIG UDISPONERT	BUDSJETT	REGNSKAPS-ÅRET	TIDLIGERE ÅR
TIDLIGERE OPPARBEIDET UDISPONERT			
ÅRETS DISPONERING			
NYTT UDISPONERT I REGNSKAPSÅRET	0	721631	
TOTALT UDISPONERT TIL DISPONERING		721631	

NOTE nr. 4 Selvkosttjenester

SELVKOSTOMRÅDE VANN	BUD 2009	R 2009	R 2008	R 2007
BRUKERBETALINGER/SALGSINNTJEKT	8.061.310	8.294.832	6.856.566	5.937.339
DIREKTE KOSTNADER	5.046.030	3.915.677	4.631.438	4.382.979
INDIREKTE KOSTNADER		84.979	81.095	76.979
NETTO KAPITALKOSTNADER	2.828.790	2.176.376	2.425.101	2.459.073
OVERSKUDD/UNDERSKUDD	186.490	2.117.800	-281.068	-981.692
SELVKOSTANDEL		134 %	96 %	86%
DISPONERING TIL/FRA BUNDET SELVKOSTFOND		2.117.800	- 199.491	-981.692

(ALLE BEREGNINGER EKS MVA)

SELVKOSTOMRÅDE AVLØP	BUD 2009	R 2009	R 2008	R 2007
BRUKERBETALINGER/SALGSINNTJEKT	2.702.600	2.525.083	2.346.029	2.155.990
DIREKTE KOSTNADER	1.687.820	1.516.785	1.529.028	1.507.015
INDIREKTE KOSTNADER		64.378	61.436	58.318
NETTO KAPITALKOSTNADER	758.770	439.086	552.333	713.638
OVERSKUDD/UNDERSKUDD	256.010	504.834	211.663	-122.981
SELVKOSTANDEL		125 %	109 %	95%
DISPONERING TIL/FRA BUNDET SELVKOSTFOND		504.834	211.663	-15.957

(ALLE BEREGNINGER EKS MVA)

REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009
20

SELVKOSTOMRÅDE SLAM	BUD 2009	R 2009	R 2008	R 2007
BRUKERBETALINGER/SALGSINNTÉKT	499.960	583.966	601.311	493.387
DIREKTE KOSTNADER	492.560	445.843	360.214	356.973.
INDIREKTE KOSTNADER	0	43.777	41.777	39.656
NETTO KAPITALKOSTNADER	0	-15.475	-11.413	-5.432
OVERSKUDD/UNDERSKUDD	7.400	109.821	210.733	102.190
SELVKOSTANDEL		123 %	154 %	126%
DISPONERING TIL/FRA BUNDET SELVKOSTFOND		109.821	210.733	-981.692

(ALLE BEREGNINGER EKS MVA)

SELVKOSTOMRÅDE FEIING	BUD 2009	R 2009	R 2008	R 2007
BRUKERBETALINGER/SALGSINNTÉKT	510.300	503.431	563.963	508.568
DIREKTE KOSTNADER	446.010	413.746	391.932	377.276
INDIREKTE KOSTNADER		64.179	61.314	58.300
NETTO KAPITALKOSTNADER		-6.359	1.794	10.500
OVERSKUDD/UNDERSKUDD	64.290	31.865	108.923	62.492
SELVKOSTANDEL		106 %	124 %	114%
DISPONERING TIL/FRA BUNDET SELVKOSTFOND		31.865	108.923	62.492

(ALLE BEREGNINGER EKS MVA)

Avskrivninger på selvkostområdet skjer etter nettometoden, d.v.s. statstilskudd og andre tilskudd er fratrukket i grunnlaget

For 2009 er det brukt 3,71 % kalkylrente. Dette er et gjennomsnitt av 3 års statsobligasjoner påplussset 1%.

NOTE nr. 5 Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

LIKVIDITETSRESERVE	KOSTRA ART/BALANSE	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
IB 01.01	2.5980	1.559.351	1.559.351
HERAV LIKVIDITETSRESERVE DRIFT	2.5980.001	5.317.645	5.317.645
HERAV LIKVIDITETSRESERVE INVESTERING	2.5980.002	-3.758.294	-3.758.294
OVERFØRING BALANSEKONTO ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPP	2.5810.000	-5.317.645	
BRUK AV AVSETNINGER LIKVIDITETSRESERVE INVESTERING	960	3.758.294	
UB 31.12	2.5980	0	1.559.351
HERAV LIKVIDITETSRESERVE DRIFT	2.5980.001	0	5.317.645
HERAV LIKVIDITETSRESERVE INVESTERING	2.5980.002	0	-3.758.294

UB 31.12 viser saldo for samlet likviditetsreserve. Likviditetsreserve drift kan disponeres til drifts- og investeringsformål. Likviditetsreserve investering kan bare benyttes til investeringsformål. Likviditetsreserve drift, som feriepenger fra 1992, er overført til ny balansekonto for endring regnskapsprinsipp.

NOTE nr. 6 Avdrag på gjeld

AVDRAG	BUDSJETT	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
BETALT AVDRAG	8.357.000	7.681.502	7.649.268
BEREGNET MINSTE LOVLIGE AVDRAG	5.915.196	5.915.196	5.817.578
DIFFERANSE	2.441.804	1.766.306	1.831.690
KOMMUNEN BETALER MER ENN LOVENS KRAV TIL MINSTE AVDRAG.			

NOTE nr. 7 Lån, renter og avdrag

Lånesaldo pr. 01.01.09 197.960.096,00

-Avdrag	Drift	7.681.502,00	
	Investering	<u>2.995.216,00</u>	-10.676.718,00

+Nye låneopptak	Husbanken (Startlån)	4.000.000,00	
	Kommunalbanken	<u>2.940.000,00</u>	<u>6.940.000,00</u>

Lånesaldo pr. 31.12.2009 194.223.378,00

Forvaltningslån	24.195.486,00
Statsbanker	84.524.782,00
Sparebanker	85.503.110,00

Renter 2009:

Husbanken, forvaltningslån	1.129.385,00	
Husbanken, løpende lån	780.280,00	
Kommunalbanken, løpende lån	206.847,00	
Kommunekredit, løpende lån	2.506.600,00	
KLP , løpende lån	<u>3.431.295,00</u>	8.054.407,00

Avdrag 2009:

Avdragsutgifter løpende lån	7.681.502,00	
Avdragsutgifter forvaltningslån	<u>2.995.216,00</u>	10.676.718,00

NOTE nr. 8 Gjeldsforpliktelse – type gjeld og fordeling mellom långivere

TEKST	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE REGNSKAPSÅR	GJENVÆRENDE LØPETID
KOMMUNENS SAMLEDE LÅNEGJELD	194.223.378	197.960.096	
FORDELT PÅ FØLGENDE KREDITORER:			
KLP FASTRENTE (TIDL. KOMMKR.)4,84% RENTE	18.615.000	19.179.000	
KOMMUNEKREDITT FLYTENDE RENTE 2,15 % RENTE	38.550.000	39.578.000	
KOMMUNAL BANKEN FLYTENDE RENTE 1,95% RENTE	9.243.750	7.203.850	
FORRETNINGS OG SPAREBANKER FAST RENTE 4,8% RENTE	34.593.609	35.480.625	39
FORRETNINGS OG SPAREBANKER FAST RENTE 2,14% RENTE	50.909.502	53.624.202	19
HUSBANKEN FAST RENTE 1,3% RENTE	3.136.000	3.315.200	
HUSBANKEN FAST RENTE 4,6% RENTE	4.128.725	6.232.811	
HUSBANKEN FLYTENDE RENTE 2,3% RENTE	19.030.825	32.715.587	
HUSBANKEN FAST RENTE 3,8% RENTE	575.967	630.821	
HUSBANKEN FAST RENTE 2,9% RENTE	15.440.000		
GJELD I ANDRE KOMMUNALE REGNSKAPSENHETER			
KOMMUNALE FORETAK KF			
INTERKOMMUNALT SAMARBEID			

NOTE nr. 9 Finansielle anleggsmidler – Obligasjoner

DEBITOR (UTSTEDER)	GJEN- VÆREN DE LØPETI D	MARK EDS- VERDI	BOK-FØRT VERDI	ÅRETS RESULTAT- FØRTE OVER/UND ER-KURS	ANSKAFTE LSES-KOST	SALG
PENSJ KLP			167.999.583			
PENSJ. SPK			47.514.498			
KLP			4.395.108			
AL BIBLIOTEK- SENTR.			900			
TRØNDER-ENERGI AS			14.849.639			
NORSKE SKOG			147.110			
HEMNE KRAFTLAG			1			
HELLANDSJ. VANNVERK			38.000			
TR.LAG KYSTFLYPL			1.000			
KOMMUNEKRAFT AS			1.000			
SVANEM AS			3.400.000			
MULTI ENERGI AS			25.000			
THAMSH. BOM			26.250			
VINJEØRA VEKST			70.000			
FYLKETS FELLESV.			0			150000
TJELDBERGODDEN UTVIKLING AS			250.000			
REVISJON MN IKS			59.000			
KU MIDTNORGE IKS			20.000			
FERGEALLIANSE AS			140.000			
MEIERIGÅRDEN AS			1.009.154			
SUM			239.946.243			150000

Når det gjelder Revisjon MN IKS og KU Midtnorge IKS er de ikke med i balansen

NOTE nr. 10 Finansielle omløpsmidler

(1 000 kr)

AKTIVA KLASSE	MARKEDSVERDI	BOKFØRT VERDI PER 31.12	ÅRETS RESULTATFØRT E VERDIENDRING	ANSKAFFELSES KOST
RENTER				
AKSJER				
SERTIFIKATER				
OBLIGASJONER				
SUM				

NOTE nr. 11 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

Prosj	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2799.201		Sak 07/1167				
2214	Sodin skole prosjektering							
	Barneskole/SFO	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansv	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
2101	Sum utgifter, drift	1 254 516	5 000 000			1 254 516	5 000 000	3 745 484
Tjene	Nettoutgift prosjekt	1 254 516	5 000 000	-	-	1 254 516	5 000 000	3 745 484
2220	Finansiering:							
	Disposisjonsfond, dr	1 254 516	5 000 000			1 254 516	5 000 000	3 745 484
	Sum finansiering	1 254 516	5 000 000	-	-	1 254 516	5 000 000	3 745 484
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-	-

Prosj	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2799.201		Sak 07/1167				
2215	Sodin skole rehabilitering							
	Gammelskolen	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansv	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
2101	Sum utgifter, drift	511 408	3 390 000			511 408	3 390 000	2 878 592
Tjene	Nettoutgift prosjekt	511 408	3 390 000	-	-	511 408	3 390 000	2 878 592
2220	Finansiering:							
	Bundet invest. Fond	511 408	3 390 000			511 408	3 390 000	2 878 592
	Sum finansiering	511 408	3 390 000	-	-	511 408	3 390 000	2 878 592
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-	-

Prosj	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2799.301		Sak 07/2815				
2313	HEMNE HELSESENTER							
	ENEROMSUTB	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansv	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
3700	Sum utgifter	890 589		51 097 960	51 996 000	51 988 549	51 996 000	7 451
	-inntekter (tilskudd/s	-		(10 227 700)	-10 811 000	(10 227 700)	-10 811 000	-583 300
Tjene	Nettoutgift prosjekt	890 589	-	40 870 260	41 185 000	41 760 849	41 185 000	-575 849
2610	Finansiering:							
	Lånemidler	578 842	-	40 541 158	41 120 000	41 120 000	41 120 000	-
	Driftsmidler			65 000	65 000	65 000	65 000	-
	Salgsinntekter/Overføringer			164 102		164 102	-	-164 102
	Disposisjonsfond	-		100 000		100 000		-100 000
	Sum finansiering	578 842	-	40 870 260	41 185 000	41 449 102	41 185 000	-264 102
	Rest å finansiere	311 747	-	-	-	311 747	-	-

Prosj	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2799.311		sak 07/2815				
2350	KRISEBOLIGER							
		2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansv	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
4140	Sum utgifter	1 741 509	2 920 000	220 925	220 000	1 962 434	3 140 000	1 177 567
	-inntekter (tilskudd/s	(407 000)	-476 000			(407 000)	-476 000	-69 000
Tjene	Nettoutgift prosjekt	1 334 509	2 444 000	220 925	220 000	1 555 434	2 664 000	
2650	Finansiering:							-
	Disposisjonsfond			220 000	220 000	220 000	220 000	
	Bruk mva fra drift		531 000			-	531 000	
	Investeringsfond	1 334 509	1 913 000			1 334 509	1 913 000	
	Sum finansiering	1 334 509	2 444 000	220 000	220 000	1 554 509	2 664 000	-
	Rest å finansiere	-	-	925	-	925	-	-

REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009

27

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2899.508						
2616	Vannverksutbygging							
	Taftøyen	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansvaret	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
6215	Sum utgifter	222 957	-	2 619 128	3 300 000	2 842 085	3 300 000	457 915
	-inntekter (tilskudd/sal	-	-	(417 000)	-300 000	(417 000)	-300 000	117 000
Tjenes	Nettoutgift prosjekte	222 957	-	2 202 128	3 000 000	2 425 085	3 000 000	574 915
3450	Finansiering:							
	Lånemidler	222 957		2 202 128	2 600 000	2 425 085	2 600 000	174 915
	Ubundet invest.fond			8 934	400 000	8 934	400 000	391 066
	Sum finansiering	222 957	-	2 211 062	3 000 000	2 434 019	3 000 000	565 981
	Rest å finansiere	-	-	(8 934)	-	(8 934)	-	

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2899.512				Sak 08/858			
2617	Eidsneset, rensing vann								
		2009		Tidligere år		Totalt hittil			
Ansvaret	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.	
6210	Sum utgifter	2 922 205	2 940 000	39 772	2 750 000	2 961 978	5 690 000	2 728 022	
Tjenes	Nettoutgift prosjekte	2 922 205	2 940 000	39 772	2 750 000	2 961 978	5 690 000	2 728 022	
3450	Finansiering:								
	Lånemidler	2 922 205	2 940 000	39 772	2 750 000	2 961 978	5 690 000	2 728 022	
	Sum finansiering	2 922 205	2 940 000	39 772	2 750 000	2 961 978	5 690 000	2 728 022	
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-		

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2899.507						
2630	VANNFORSYNING HOLLA							
		2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansvaret	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
6212	Sum utgifter	113 958		1 939 917	2 400 000	2 053 875	2 400 000	346 125
Tjenes	Nettoutgift prosjekte	113 958	-	1 939 917	2 400 000	2 053 875	2 400 000	346 125
3400/3	Finansiering:							
	Lånemidler	113 958		1 939 917	2 400 000	2 053 875	2 400 000	346 125
	Sum finansiering	113 958	-	1 939 917	2 400 000	2 053 875	2 400 000	346 125
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-	

REGNSKAP – ÅRSBERETNING 2009

28

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2899.601						
2637	KLOAKK SKEIET -							
	STØA - STRETE	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansva	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
6300	Sum utgifter		500 000	270 107	2 800 000	270 107,42	3 300 000	3 029 893
Tjenes	Nettoutgift prosjekter	-	500 000	270 107	2 800 000	270 107,42	3 300 000	3 029 893
3530	Finansiering:							
	Lånemidler		500 000	270 107	2 800 000	270 107,42	3 300 000	3 029 893
	Sum finansiering	-	500 000	270 107	2 800 000	270 107,42	3 300 000	3 029 893
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-	

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2899.705						
2684	VESSØRA IND.OMR UTF. MASSE							
		2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansva	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
4400	Sum utgifter	3 500		27 813	2 200 000	31 313	2 200 000	2 168 688
Tjenes	Nettoutgift prosjekter	3 500	-	27 813	2 200 000	31 313	2 200 000	2 168 688
3250	Finansiering:							
	Disposisjonsfond	3 500		27 813	2 200 000	31 313	2 200 000	2 168 688
	Sum finansiering	3 500	-	27 813	2 200 000	31 313	2 200 000	2 168 688
	Rest å finansiere	-	-	-	-	-	-	

Prosjekt	Prosjektnavn	Balansekonto 2.2499.512						
3601	3D KART	NB Disse prosjektene slås sammen						
	GEOVEKST	2009		Tidligere år		Totalt hittil		
Ansva	Tekst	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Rest til disp.
6001	Sum utgifter	134 810		3 060 180	3 116 000	3 194 990	3 116 000	-78 990
	-inntekter (tilskudd/skatt)	-		(736 000)	-711 000	(736 000)	-711 000	25 000
Tjenes	Nettoutgift prosjekter	134 810	-	2 324 180	2 405 000	2 458 990	2 405 000	-53 990
3000	Finansiering:							
	Lånemidler		-	1 107 795	1 100 000	1 107 795	1 100 000	-7 795
	Næringsfond			100 000	100 000	100 000	100 000	-
	Driftsmidler			985 270	1 205 000	985 270	1 205 000	219 730
	Salgsinnt./Overf.			131 115		131 115	-	-131 115
	Bruk av bundet inv.fo	134 810		139 460		274 270		
	Sum finansiering	134 810	-	2 463 640	2 405 000	2 598 450	2 405 000	88 615
	Rest å finansiere	-	-	(139 460)	-	(139 460)	-	

NOTE nr. 12 Skjønnsmidler barnehager

Bokført verdi anleggsmidler barnehagene	Sum
Bokført verdi 2003 - (Verdi 1.1.2003 + verdi 31.12.2003)/2	4.969.369
Bokført verdi 2009 - (Verdi 1.1.2009 + verdi 31.12.2009)/2	9.672.773

Tekst (tall i 1.000)	År 2009	År 2003
Netto utgifter F 201 Ordinært barnehagetilbud	1740	2782
Netto utgifter F 211 Styrka barnehagetilbud	1681	397
Netto utgifter F 221 Førskolelokale og skyss	1459	1064
Kalkulasjonsrente anleggsmidler barnehager	359	260
Satt av til bundne driftsfond barnehager		
Bruk av tidligere avsetninger til bundne driftsfond barnehager	-736	
	4503	4503
Kalkylrente i %	3,71	5,24

Nærmere om skjønnsmidler barnehager;

Iflg. Rundskriv F-11/07 fra Kunnskapsdepartementet skal skjønnsmidler barnehager uavkortet gå med til å opprettholde aktiviteten i barnehagene fra før "Barnehageforliket" ble vedtatt. Dette medfører at den kommunale egenfinansieringen (netto driftsutgifter) skal minst være på samme nominelle nivå som i år 2003.

NOTE nr. 13 Anleggsmidler

Kommunoken følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hht regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

ANLEGGSMIDDELGRUPPE	AVSKRIVN. PLAN	EIENDELER
GRUPPE 1	5 ÅR:	EDB-UTSTYR, KONTORMASKINER OG LIGNENDE.
GRUPPE 2	10 ÅR:	ANLEGGSMASKINER, MASKINER, INVENTAR OG UTSTYR, VERKTØY OG TRANSPORTMIDLER OG LIGNENDE.
GRUPPE 3	20 ÅR:	BRANNBILER, PARKERINGSPLASSER, TRAFIKKLYS, TEKNISKE ANLEGG (VAR), RENSEANLEGG, PUMPESTASJONER, FORBRENNINGSANLEGG OG LIGNENDE.
GRUPPE 4	40 ÅR:	BOLIGER, SKOLER, BARNEHAGER, IDRETTSHALLER, VEIER OG LEDNINGSNETT OG LIGNENDE.
GRUPPE 5	50 ÅR:	FORRETNINGSBYGG, LAGERBYGG, ADMINISTRASJONSBYGG, SYKEHEM OG ANDRE INSTITUSJONER, KULTURBYGG, BRANNSTASJONER OG LIGNENDE

TEKST	GRUPPE 1	GRUPPE 2	GRUPPE 3	GRUPPE 4	GRUPPE 5
ANSKAFFELSESKOST	13738062	2957923	34312202	207697958	122992081
AKKUMULERTE AVSKRIVNINGER	5584598	1701325	17677939	18272953	10561508
TILGANG I REGNSKAPSÅRET	667070		3143505	3262619	
AVGANG I REGNSKAPSÅRET*					
AVSKRIVNINGER I REGNSKAPSÅRET	-1396124	-227565	-6382054	-2560186	-596255
NEDSKRIVNINGER			-34300		
REVERSERTE NEDSKRIVNINGER					
BOKFØRT VERDI	7424407	1029033	13361414	190127438	111834318

Nedskrivning på kr 34300 er en tidligere feilvurdering av et anleggsmiddel. Dette er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen.

NOTE nr. 14 Samarbeid om barnevern og NAV

TEKST	BARNEVERN OG NAV	
	UTGIFTER	INNTEKTER
OVERFØRING FRA SNILLFJORD KOMMUNE		2.260.984
DRIFTSUTGIFTER ETTER FORMÅLET	2.381.804	
RESULTAT AV VIRKSOMHETEN		120.820
DISPONERING AV RESULTATET		
TILBAKEFØRT DELTAKER KOMMUNENE	112.006	
OVERFØRT TIL NESTE DRIFTSÅR	8.814	
UDEKKET UNDERSKUDD	0	0

Beløpet under "tilbakeført deltakerkommune" er refusjon til oss som gjelder Snillfjord kommune. Overført til neste driftsår er kostnader påløpt etter at refusjonskravet ble sendt. Dette tas med i refusjonskrav for 2010.

NOTE nr. 15 Kapitalkonto

31.12.2009 Balanse	135712543	01.01.2009 Balanse	134165934
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg			
Nedskrivninger fast eiendom	34300	Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr maskiner og transportmidler	11162184	Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7073194
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av egenkapitalinnskudd KLP	448057
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg av aksjer og andeler	150000	Kjøp av aksjer og andeler	7999070
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på formidlings/startlån	2906952	Utlån formidlings/startlån	2550000
Avdrag på sosial lån	133350	Utlån sosial lån	122956
Avdrag på utlånte egne midler (næringslån)	9336	Utlån egne midler(næringslån)	650000
Avskrivning sosial utlån	2500	Sosiallån Snillfj.2008	6600
Avskrevet andre utlån		Oppskrivning utlån	17743
Bruk av midler fra eksterne lån	6387962	Avdrag på eksterne lån	10676718
Pensjonsmidler (krediteringer under AM)	11312523	Pensjonsmidler (debiteringer under AM)	4101378
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
SUM	167811650	SUM	167811650

NOTE nr. 16 Avsetninger og bruk av avsetninger***Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet***

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskapsåret	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	12.460.148	18.562.052
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-23.825.523	-18.539.673
Til avsetning senere år	980		
<i>Netto avsetninger</i>		-11.365.375	22.378

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

DISPOSISJONSFOND	KOSTRA ART/BALANSE	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
IB 0101	2.56	32.806.959	33.010.383
AVSETNINGER DRIFTSREGNSKAPET	540	145.214	11.980.924
BRUK AV AVSETNINGER DRIFTSREGNSKAPET	940	-7.762.827	-8.309.011
BRUK AV AVSETNINGER INVESTERINGS- REGNSKAPET	940	-4.578.283	-3.875.336
UB 31.12	2.56	20.611.063	32.806.959

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

BUNDET DRIFTSFOND	KOSTRA ART/BALANSE	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
IB 0101	2.51	16.365.180	15.203.687
AVSETNINGER	550	7.845.054	4.847.113
BRUK AV AVSETNINGER	950	4.751.480	-3.685.619
UB 31.12	2.51	19.458.754	16.365.180

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

Det er i 2009 brukt kr. 119.000 av bundet driftsfond til dekning av tap på et Startlån.

Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond (1000 kr)

FORMÅL	BELØP	VEDTAK SAK/DATO
OVERSKUDD VAR	2.764	
TESTAMENTARISK GAVE HELSESENTERET	261	
ØREMERKET STATSTILSKUDD, TILTAKSPAKKEN	2.120	F-SAK 16/09

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

UBUNDET INVESTERINGS FOND	KOSTRA ART/BALANSE	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
IB 0101	2.53	35652495	36576582
AVSETNINGER	548	4458294	1712331
BRUK AV AVSETNINGER	948	-6598123	-2636418
UB 31.12	2.53	33512666	35652495

Vesentlige avsetninger til ubundet investeringsfond(1000 kr)

FORMÅL	BELØP	VEDTAK SAK/DATO
AVSETNING SALG BOLIG	700	K-SAK 86/09
AVVIKLING LIKVIDITETSRESERVE INVESTERING	3.758	

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

BUNDET INVESTERINGS FOND	KOSTRA ART/BALANSE	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
IB 0101	2.55	704.004	682.320
AVSETNINGER	550	11.586	21.685
BRUK AV AVSETNINGER	950	-134.810	0
UB 31.12	2.55	580.781	704.044

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. 17 Garantier gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier KR2 2. februar 2001. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

Del 1

NOTE GARANTIER GITT AV KOMMUNEN – NEDKVITTERT PER 31.12			
GARANTI GITT TIL	OPPRINNELIG GARANTI	GARANTBELØP	GARANTIEN UTLØPER
TRØNDERENERGI AS		4589	31.12.2013
HAMOS FORVALTNING IKS		2707500	20.01.2018
KIL/HEMNE FOTBALL	5100000	873486	08.10.2018
HEMNE MOTORKLUBB	2380000	824513	
KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS		570000	08.02.2038
LABBETUSS BARNEHAGE	4200000	4200000	
HAUGATUN BARNEHAGE	6000000	1964289	
SUM GARANTIER	17680000	11144377	
GARANTIER FOR ANSATTES LÅN	OPPRINNELIG GARANTI	GARANTBELØP	GARANTIEN UTLØPER
SAMLET GARANTIER ANSATTE	0	0	
HERAV GARANTI FOR ADM. SJEFEN			
GARANTIER KOMMUNALE REGNSKAPSENHETER OG FORETAK KF	OPPRINNELIG GARANTI	GARANTBELØP	GARANTIEN UTLØPER
SAMLET GARANTI	0	0	

NOTE nr. 18 Godtgjørelse til administrasjonssjef, ordfører og revisjonshonorar

TEKST	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
LØNN OG ANNEN GODTGJØRELSE TIL ADM. SJEF INKLUDERT PENSJONSAVTALE	610.000	1.063.500
LØNN OG ANNEN GODTGJØRELSE TIL ADM. SJEF FOR VERV I KOMMUNAL SAMMENHENG		
LØNN OG ANNEN GODTGJØRELSE TIL ORDFØRER INKLUDERT PENSJONSAVTALE	665.000	627.000
LØNN OG ANNEN GODTGJØRELSE TIL ORDFØRER FOR VERV I KOMMUNAL SAMMENHENG	FÅR BETALT PR. MØTE I HEMNE KRAFTLAG BA	
TEKST	REGNSKAPSÅRET	FORRIGE ÅR
HONORAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG RÅDGIVNING	486000	458000

NOTE nr. 19 Pensjon**NOTE nr. 19 A Pensjon KLP**

Årets netto pensjonskostnad	2008	2009
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 112 853	10 503 579
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 384 273	11 631 069
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 440 944	-10 059 287
Administrasjonskostnader	659 520	740 559
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	11 715 702	12 815 920
Årets pensjonspremie til betaling	-15 771 754	-14 151 765
Årets premieavvik	-4 056 052	-1 335 845
Balanse 31.12.09 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons-poster	Arbeids-giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	-219 581 427	
Pensjonsmidler	167 999 533	
Netto pensjonsforpliktelse	-51 581 894	-3 301 241
Årets premieavvik	-1 335 845	-85 494
Premieavvik tidligere år	0	0
Akkumulert premieavvik	-1 335 845	-85 494

Beregningsforutsetninger	31.12.2008	31.12.2009	
Forventet avkastning på pensjonsmidler	7,00 %	6,50 %	
Diskonteringsrente	6,00 %	5,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	4,23 %	3,79 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	4,23 %	3,79 %	
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :	Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:		
under 20 år 20%	62 år	20,00 %	
20-23 år 8%	63 år	30,00 %	
24-25 år 6%	64 år	40,00 %	
26-30 år 6% - 0,4% pr år over 25 år	65 år	50,00 %	
31-45 år 4% - 0,2% pr år over 30 år	66 år	60,00 %	
46-50 år 1% - 0,1% pr år over 45 år			
Over 50 år 0%			
Estimatavvik *	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelse	Netto
Estimert 31.12.08	172 055 585	-200 632 443	-28 576 858
Ny beregning 31.12.09	167 999 533	-219 581 427	-51 581 894
Årets estimatavvik (31.12.09)	-4 056 052	18 948 984	14 892 932
Estimatavvik fra tidligere år	4 056 052	-18 948 984	-14 892 932
Korrigert	0	0	0
Akkumulert estimatavvik 31.12.09	0	0	0

NOTE nr. 19 B Pensjon SPK

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2008	2009
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 256 688	3 585 466
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 654 608	3 023 315
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 762 434	-2 518 188
Administrasjonskostnader	79 013	95 436
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	4 227 875	4 186 029
Årets pensjonspremie til betaling	-4 973 652	-4 307 971
Årets premieavvik	-745 777	-121 942
Balanse 31.12.09 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons-poster	Arbeids-giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	-61 578 144	
Pensjonsmidler	47 548 462	
Netto pensjonsforpliktelse	-14 029 682	-897 900
Årets premieavvik	121 942	7 804
Premieavvik tidligere år	0	0
Akkumulert premieavvik	121 942	7 804

Beregningsforutsetninger	31.12.2008	31.12.2009	
Forventet avkastning på pensjonsmidler	6,35 %	5,85 %	
Diskonteringsrente	6,00 %	5,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	4,23 %	3,79 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	4,23 %	3,79 %	
Frivillig avgang: 3% inntil 50år, 0% over AFP-uttak 50%	AFP-uttak pr. aldersgruppe		
under 20 år 3%	62 år	50,00 %	
20-23 år 3%	63 år	50,00 %	
24-25 år 3%	64 år	50,00 %	
26-30 år 3%	65 år	50,00 %	
31-45 år 3%	66 år	50,00 %	
46-50 år 3%			
Over 50 år 0%			
Estimatavvik *	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.08	46 802 685	-67 576 410	-20 773 725
Ny beregning 31.12.09	47 548 462	-61 578 144	-14 029 682
Årets estimatavvik (31.12.09)	745 777	-5 998 266	-5 252 489
Estimatavvik fra tidligere år	-745 777	5 998 266	5 252 489
Korrigert	0	0	0
Akkumulert estimatavvik 31.12.09	0	0	0

NOTE nr. 20 Andre forhold

Hemne Kommune har i forbindelse med utsending av varsel om ny husleie for kommunale leiligheter mottatt skriv fra en beboer hvor det blir gjort oppmerksom på at de økninger som er foretatt i husleiene er feil.

De kommunale husleiene har hvert år blitt fastsatt av kommunestyret ut i fra at en prisøkning som har basert seg på det øvrige kommunale gebyrer har blitt regulert med.

Tapet for 2007,2008 og 2009 er tatt inn i regnskapet for 2009.

Eiendomsskatt Tjeldbergodden ;

Det hefter fortsatt stor usikkerhet til resultatet av Statoil (m.fl.) sitt søksmål. Uenigheten går på om utskrivningen av eiendomsskatt for 2008 skjedde for sent. Det dreier seg om ca 2,5 mill kr. Videre har de antydnet å komme tilbake med søksmål som går på selve takseringen. Det hefter stor usikkerhet om hva resultatet av eiendomsskattesaken blir.

Erstatning L2 arkitekter

Hemne kommune har i 2009 betalt erstatning til L2 arkitekter i forbindelse med plan og designerkonkurranse om nytt rådhus.

IV. ÅRSBERETNINGEN

1 Økonomisk utvikling (GKRS-bestemt pkt nr 2)

Likviditetsanalyse

	2006	2007	2008	2009
Omløpsmidler	126 656	131 943	124 444	122 547
-Kortsiktig gjeld	-34 992	-32 142	-29 872	-41 824
Arbeidskapital	91 664	99 801	94 572	80 723
-Ubrukte lånemidler	-16 093	-15 854	-9 733	-10 285
-Fondsmidler	-61 046	-85 473	-86 398	-74 163
-Merforbruk/Mindreforbruk, drift	-15 944	-33	0	0
-Merforbruk/Mindreforbruk, invest.	-140	0	0	-721
+Endring regnskapsprinsipp	0	0	0	4 446
Likviditetsreserve	-1 559	-1 559	-1 559	0

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld er likviditetsgraden. Nøkkeltallet forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Det er to nøkkeltall.

Likviditetsgrad 1 = omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Bør være 2 eller større.

2008; $124.444 : 29.871 = 4,17$

2009; $122.547 : 41.824 = 2,93$

Likviditetsgrad 2 = mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Bør være 1 eller større

2008; $120.128 : 29.871 = 4,02$

2009; $116.810 : 41.824 = 2,79$

Soliditet

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle tap.

Sum egenkapital / Sum eiendeler = Egenkapitalprosent

2008; $219.005 : 720.883 = 30,38 \%$

2009; $206.150 : 727.556 = 28,33 \%$

Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Egenkapitalprosenten dekker det samme formålet som gjeldsgraden og det er tilstrekkelig å beregne gjeldsgraden.

Gjeldsgraden viser forholdet mellom kapital som er finansiert av utenforstående og kommunen selv. Jo mindre gjeldsgraden er jo mer solid er kommunen og evnen til å tåle tap er stor.

$$\text{Gjeldsgrad} = \text{Gjeld} / \text{EK}$$

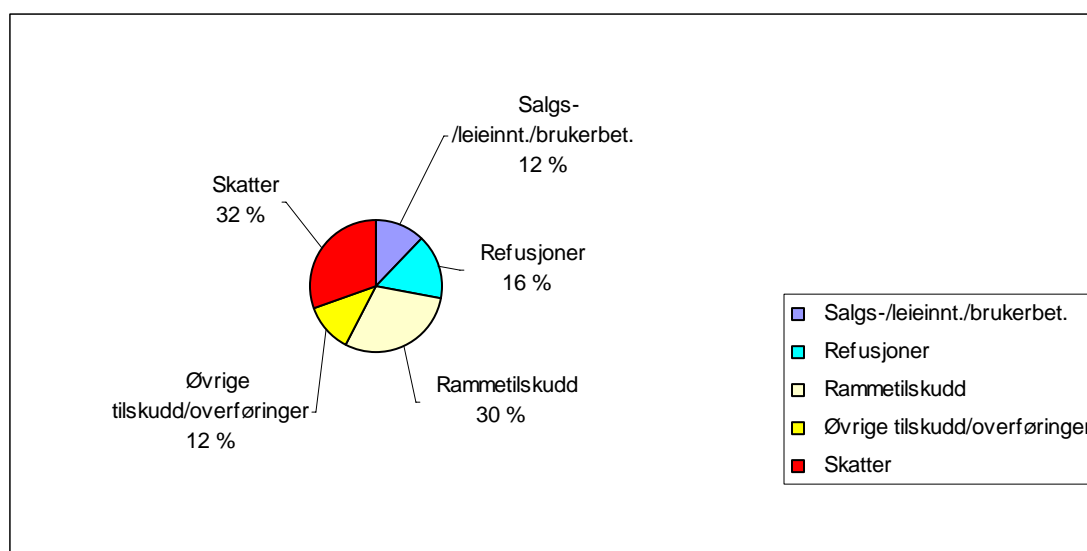
2008; 501.878 / 219.005 = 229 %

2009; 521.407 / 206.150 = 253 %

Inntektsutvikling

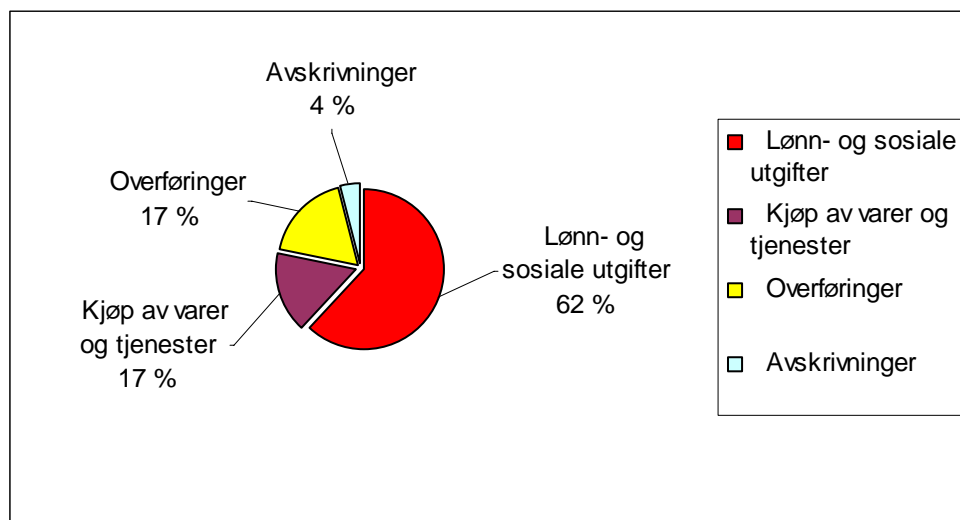
Tabellen nedenfor viser utviklingstrekk i kommuneøkonomien for årene 2006 til 2009. I tabellene er beløpene i 1000 kr.

Inntektsart	2006	2007	2008	2009	2009 %
Salgs-/leieinntekter/brukerbet.	24 983	26 548	29 115	32 260	12 %
Refusjoner	33 671	42 045	38 767	41 350	16 %
Rammetilskudd	61 601	58 097	64 498	77 375	30 %
Øvrige tilskudd/overføringer	21 328	24 392	26 304	31 556	12 %
Skatter	72 049	72 945	73 755	79 684	30 %
Sum driftsinntekter	213 587	224 027	232 439	262 225	100 %
Årlig %-vis vekst	12 %	5 %	3 %	13 %	



Driftsutgifter

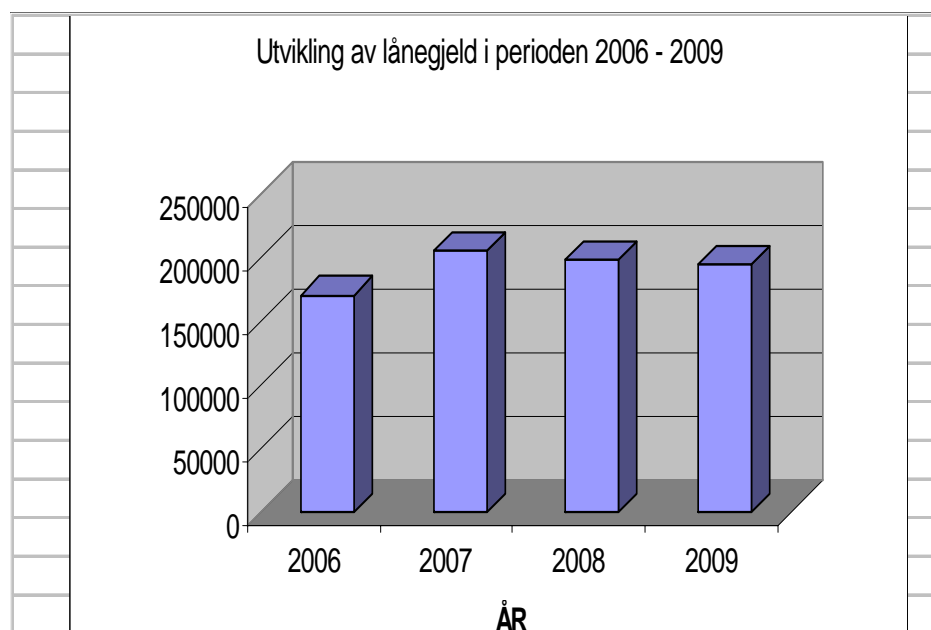
Utgiftsart	2006	2007	2008	2009	% i 2009
Lønn- og sosiale utgifter	131 553	138 462	153 051	168 745	62 %
Kjøp av varer og tjenester	31 003	37 015	39 544	45 387	17 %
Overføringer	27 582	33 977	37 059	47 706	17 %
Avskrivninger	8 331	8 885	10 328	11 162	4 %
Sum driftsutgifter	198 469	218 339	239 982	273 000	100 %
Årlig %-vis vekst	7,40 %	10 %	10 %	14 %	



Lånegjeld:

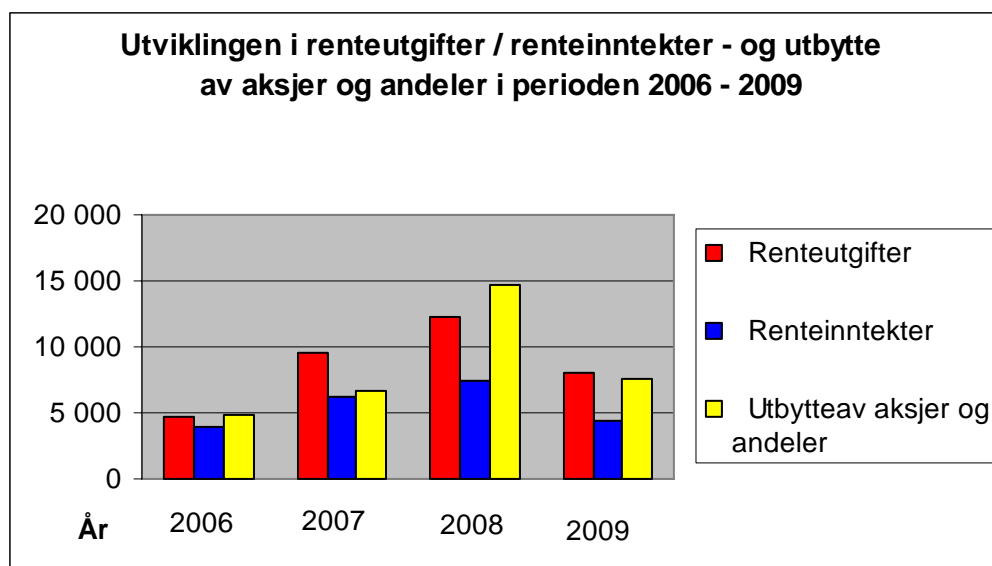
Det ble tatt opp lån til VAR området og til videreutlån i 2009. Det er viktig å skille mellom lån til kommunale investeringer og lån til videreutlån, fordi videreutlånene har en inntektsside som skal dekke rente- og avdragsutgiftene.

(tall i 1.000)	2006	2007	2008	2009
Lånegjeld 01.01	175 945	170 519	205 099	197 960
-Avdrag i året	-11 710	-10 540	-17 693	-10 677
+Nye lån i året	6 284	45 120	10 554	6 940
Lånegjeld pr. 31.12	170 519	205 099	197 960	194 223
Herav viderelån	-21 615	-24 196	-23 190	-24 195
Netto lånegjeld	148 904	180 903	174 770	170 028
Antall innbyggere 31.12	4 276	4 237	4 225	4 215
Brutto lånegjeld pr innbygger	39 878	48 407	46 854	46 079
Brutto lånegjeld i % av driftsinntektene	80%	92%	85%	74%
Netto lånegjeld pr innbygger	34 823	42 696	41 365	40 339
Netto lånegjeld i % av driftsinntektene	70%	81%	75%	65%



Eksterne finanstransaksjoner (renter og avdrag) har utviklet seg slik i perioden:

	2006	2007	2008	2009
Renteutgifter	4 700	9 561	12 255	8 069
Renteinntekter	-3 938	-6 205	-7 441	-4 363
Utbytte av aksjer og andeler	-4 887	-6 729	-14 629	-7 510
Netto renteutgifter/inntekter	-4 125	-3 373	-9 815	-3 804
Avdrag på lån	8 951	8 666	7 649	7 682
Utlån/mottatte avdrag	145	7	151	773
Netto avdragsutgifter	9 096	8 673	7 800	8 455
Sum eksterne finanstransaksjoner	4 971	5 300	-2 015	4 651



Finansieringsanalyse

	2006	2007	2008	2009
DRIFT:				
1. Sum driftsinntekter	213 587	224 026	232 439	262 225
2. Sum driftsutgifter ekskl. avskrivn.	-190 139	-209 453	-229 654	-261 838
3. Brutto driftsresultat	23 448	14 573	2 785	387
4. Eksterne finanstransaksjoner	-4 971	-5 300	2 015	-4 651
5. Netto driftsresultat	18 477	9 273	4 800	-4 264
INVESTERING:				
6. Brutto investeringsutgifter	-40 311	-46 065	-14 594	-7 592
7. Investerings- og salgsinntekter	9 694	3 403	3 936	1 990
8. Netto investeringsutgifter	-30 617	-42 662	-10 658	-5 602
9. Finansieringsbehov (5+8)	-12 140	-33 389	-5 858	-9 866
EKSTERN FINANSIERING:				
10. Bruk av lån	32 558	45 359	16 675	6 388
11. Utlån/avdrag/aksjekjøp	-4 305	-3 595	-10 795	-10 961
12. Endring ubrukte lånemidler	-26 274	15 853	-6 120	552
13. Netto ekstern finansiering	1 979	57 617	-240	-4 021
14. Endr. Arbeidskapitalkapital (-10 161	24 228	-6 098	-13 887

Oppstillingen viser kommunens anskaffelse og forbruk av midler. Differansen kommer til uttrykk som endring i kommunens arbeidskapital jfr. alternativ oppstilling over anskaffelse og anvendelse av midler i hovedregnskapet med spesifisering over endring i arbeidskapital.

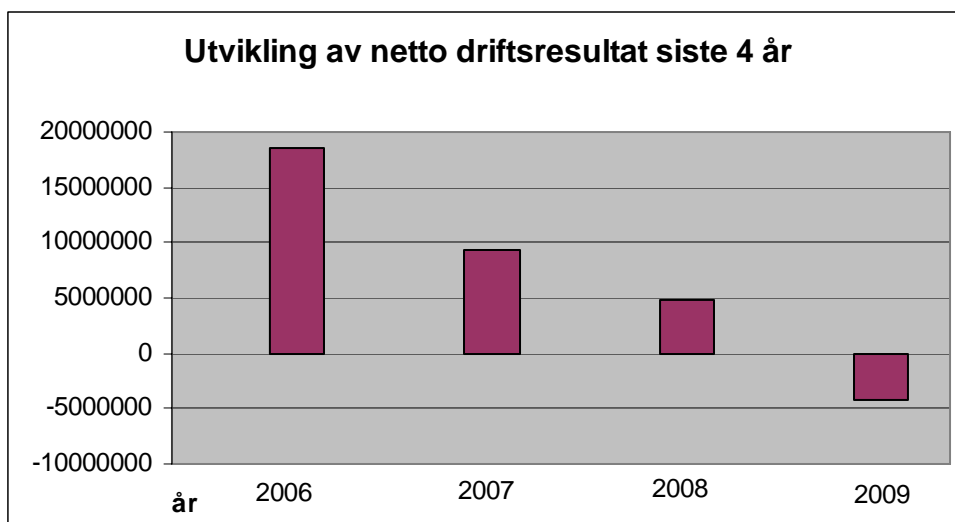
Arbeidskapitalen er redusert med 13,8 mill. Ubrukte lånemidler er økt med 0,5 mill. D.v.s. at netto reduksjon arbeidskapital er ca. 14,3 mill.

Utvikling i netto driftsresultat

Det viktigste resultatbegrepet i kommuneregnskapet, og som er en indikasjon på kommunens handlefrihet, er netto driftsresultat. Netto driftsresultat for 2009 er kr. - 4.264.057.

Årets regnskapsresultat er på kr. 0,- som fremkommer slik:

Netto driftsresultat:	-4.264.057
Overføring til investeringsregnskapet:	0
Avsetning til fond:	- 7.990.268
Bruk av fond:	12.254.325

**Egenfinansiering av investeringer**

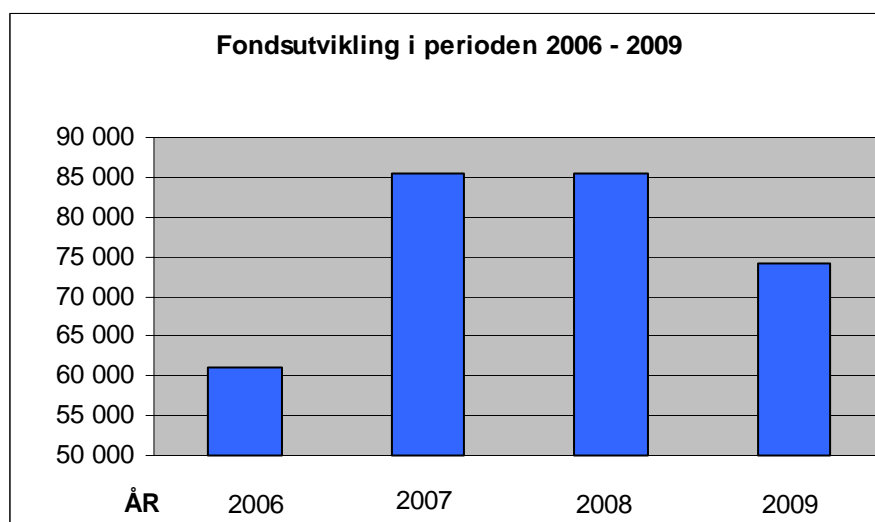
Saldoen på kapitalkontoen viser egenfinansieringen av investeringene. Ved å dele saldo kapitalkonto på sum anleggsmidler finner vi egenkapitalandelen for investeringer. Ved å vise dette nøkkeltallet over flere år kan man si noe om utviklingen og kommunens evne til å egenkapitalfinansiere investeringer.

2007	2008	2009
24,73%	22,49%	22,43%

Fond

Tabellen nedenfor viser utviklingen av fondsmidler

	2006	2007	2008	2009
Fond 01.01	55 665	61 046	85 473	85 529
-Forbruk	-8 384	-13 947	-18 539	-23 826
+ Avsatt	13 765	38 374	18 595	12 460
Fond pr. 31.12	61 046	85 473	85 529	74 163



Innestående i bank på konto for fond pr 31.12.09 er 79 mill. kroner

Regnskapsforskriftene krever at bankkonti skal avsluttes pr. 31.12. Derfor blir det differanse mellom fond og fondsmidler plassert i bank. Bankkontiene for fond blir regulert umiddelbart etter at regnskapet er avsluttet.

Av fondskapitalen er 20 mill. bundne fond. Herav utgjør næringsfondet 2 mill. Av dette er ca. 1,6 mill bevilget, ikke utbetalt. Kraftfondet 0,2 mill og gavefond utgjør 1,46 mill.

Disposisjonsfondet er på ca.16,6 mill., herav generelt disposisjonsfond ca. 9,1 mill. Disposisjonsfond momskompensasjon fra investering er på 7,5 mill., fond integreringstilskudd 1,3 mill. Ubundne investeringsfond er på 33,5 mill., herav innfridd lån fra Trønder-Energi på 14,2 mill.

Fond øremerket nytt kommunehus 11,3 mill. og generelt ubundet investeringsfond 4,6 mill .

2 Statlige styringssignaler og utvikling i rammebetingelser (GKRS-bestemt pkt nr 3)

RAMMETILSKUDD

I vedtatt budsjett for 2009 er rammetilskuddet ført opp i henhold til beregningsteknisk dokumentasjon til St.prp. nr 1 – (Grønn bok)

Vedtatt ramme inklusiv inntektsutjevning/selskapsskatt var på kr 76.878.000,-

	Vedtatt budsjett 2009	Revidert budsjett 2009	Regnskap 2009
Fast del	52.592		
Ordinært skjønn (basismodell 500.000)	500		
Distrikstilskudd	6.386		
Søknadsskjønn	400		
K.styre	500		
K.sak 56/09 – tilskudd fysioterapeuter		65.	
F.sak 16/09 (økte frie innt)		924	
F.sak 16/09 (økte frie innt) – (skatt)		973	
Skjønnsmidler fra Fylkesmann i Sør-Trøndelag: F.sak 149/09 - Mestringsplan		100	
Sum rammetilskudd eks inntektsutjevning	60.378	62.440	62.399
Inntektsutjevning	16.500	16.500	14.976
Vedtatt ramme	76.878	78.940	77.375

Utklipp fra F sak 16/09

Denne saken fremmes på bakgrunn av krisepakken fra staten. Hemne kommune får gjennom denne pakken kr 2.845.000 i vedlikeholdstilskudd. Øvrige midler mottatt gjennom krisepakken er kompensasjon for tapte skatteinntekter på kr 973.000, og kan ikke brukes til andre formål. I tillegg blir det overført kr 924.000 i frie inntekter til Hemne kommune. Rådmannen vil tilrå at hoveddelen av disse midlene vurderes brukt på NAV for å dekke opp økt arbeidsmengde innenfor kommunens ansvar i henhold til sosialtjenesteloven – bl.a. gjeldsrådgiving. NAV-leder vil orientere om situasjonen på møtet. Snillfjord kommune har bevilget en andel av stilling over 2 år. Total kostnad over 2 år for ett årsverk vil beløpe seg til ca. 870.000,-.

Det inntektsutjevneende tilskuddet i inntektssystemet skal bidra til å jevne ut inntektsforskjellene mellom skattesvake og skattesterke kommuner og fylkeskommuner. Kommunene som har skatteinntekter under et gitt nivå i forhold til landsgjennomsnittet ("referansenivået") mottar en bestemt andel ("kompensasjonsgraden") av differansen mellom eget nivå og referansenivået gjennom inntektsutjevningen. Samtidig trekkes kommuner som har skatteinntekt over et gitt nivå i forhold til landsgjennomsnittet ("treknivå") en viss andel ("trekkgraden") av skatteinntektene som overstiger dette nivået.

I vedtatt budsjett ble det ført opp 16,5 mill kroner i inntektsutjevning. Resultatet ble 14,9 millioner kroner.

SKATTEANSLAG

Skatteanslaget ble av skatteoppkrever satt til kr. 73.437.000,00 - beregnet ut fra antatt skatteinntang 2008 med en økning på 5%. Rådmannen på sin side foreslo et skatteanslag for 2009 på kr. 74.011.580,00. Budsjettforslaget ble redusert med regjeringens tiltakspakke kr.973.000,00. Skatteanslag etter dette ble kr. 73.038.580,00.

Faktisk inngang viser følgende:

År	Regnskap	%-vis vekst	Budsjett
2006	66 232 753	+ 7,7 %	66 300 000
2007	67 327 888	+ 1,5 %	66 289 000
2008	68 857 863	+ 2,3%	69 940 000
2009	74.344.467	+ 7,9	73.038.580

Faktisk inngang viser en vekst på 7,9 % sett i forhold til 2008 en merinntekt på i overkant av 5,4 mill kroner.

SKATTEDEKNINGSGRAD

Skattedekningsgraden viser hvor stor del av driftsutgiftene som dekkes av kommunens skatteinntekter. Prosentandelen viser hvilken andel av driftsutgiftene som dekkes av kommunens skatteinntekter. En fallende tendens angir at driftsutgiftene øker mer enn skatteinntektene.

	2006	2007	2008	2009
Skattedekningsgrad i %	36,30 %	33,40 %	31,70 %	30,70 %

KORT SKATTERAPPORT

Denne rapporten er ment å gi informasjon om litt av det arbeidet som utføres innenfor skatte og avgiftsområdet på kommunekassen.

Innenfor skatteavdelingen har vi benyttet ca.1,7 årsverk til fellesinnkrevningen

For 2009 er det ikke gjennomført arbeidsgiverkontroller i Hemne kommune. Fra 2010 er det søkt om deltakelse i interkommunal kontrollordning v/Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Total skatte- og avgiftsinngang i 2009

I alt ble det i 2009 innbetalt kr. 272.997.459,00 i skatt og avgift, en økning på 1,4% fra året før.

Kommunens andel av skatteinntekten i 2009

Av dette ble kommunens andel av skatteinntektene i 2009, kr. 74.344.467,00 en økning på kr. 5.486.604,00 i forhold til skatteinntekten for 2008. Det vil si 7,9 % høyere enn i 2008. Budsjettert inngang i 2009, kr. 73.038.000,00.

Skatteutvalg

Ingen saker oversendt til regionalt skatteutvalg i 2009.

Kommentar om marginoppgjøret:

Marginoppgjøret for 2008 viser underskudd kr. 659.615,00.

Økning av margin har vært vurdert i kommunestyret i 2009, endring ble ikke foretatt

Marginavsetning for 2009 pr 31.12.09 kr. 20.977.956,00 Procentsats for 2009: 10

Arbeidsgiverkontroll

For 2009 er det ikke gjennomført arbeidsgiverkontroller i Hemne kommune. Hemne kommune har selv hatt ansvaret for kontrollvirksomheten. Fra 2010 er det søkt om deltakelse i interkommunal kontrollordning v/Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Totale restanser (forfalte debetkrav) pr 31.12.2009 for skatt og arbeidsgiveravgift

Kravtype	Opprinnelig beløp	Gjenstående beløp
Arbeidsgiveravgift	170 672	154 148
Forsinkelsesrente	260 233	238 172
Forskuddstrekk	257 344	129 655
Restskatt, upersonlig	132 904	132 904
Restskatt, personlig	6 435 918	5 515 619
Utskrevet forskuddsskatt, upersonlig	14 000	14 000
Utskrevet forskuddsskatt personlig	1 207 550	1 052 277
Annet, for mye utbetalt	29 371	28 099
Utleggstrekk	10 192	10 192
Gebyr	28 732	28 732
Sum	8 546 918	7 303 798

Kontoret har gjennomgått ”Restanseliste – forelda krav” dato tom 31.12.09 og sikret at krav ikke foreldes uten at det er iverksatt tiltak.

LØNNSUTVIKLING

Vurdering av lønnsutvikling i forhold til det som ble planlagt

Hemne kommune bruker reelt lønnsgrunnlag i mai / juni for generering av lønnsbudsjett året etter. Vi bruker m.a.o. ikke en framskriving av vedtatt budsjett. Det foretas hvert år en gjennomgang av alle stillingshjemler og stillingsprosenter. Det beregnes et prosentvis påslag ut fra forventet lønnsvekst i kommunesektoren som legges til grunn i statens rammetilskudd til kommunene. Alle øvrige lønnsposter genereres ut fra fast lønn. Nåværende system er kjørt fra og med 2002 og vi har i alle år siden hatt en treffsikkerhet på over 99 % i forholdet mellom budsjett og regnskap på fast lønn. I 2009 ser bildet slik ut:

Fastlønn budsjett (revidert): 112.186.740

Fastlønn regnskap : 113.820.722

Dette gir et forbruk på 101,46 % i forhold til budsjett. Det er et mål å komme så nær 100 % så mulig i forholdet mellom budsjett og regnskap

Budsjett (revidert): 155.170.670

Regnskap : 158.738.027

Dette gir en differanse på 3 567 357, et forbruk på 102,30 %.

Det er i all hovedsak postene for Premieavvik KLP, (konto 10905), og AFP-utgifter, (konto 10904), som er årsak til merforbruket. Når det gjelder AFP-så har vi i 2009 betalt inn etter en løsning med 50 % egendekning, mens det i budsjettet er lagt inn 100 % egendekning. I tillegg berører dette kostnader til dekning av seniortiltak.

Regnskapet er korrigert for mer-refusjon fra Snillfjord kommune i forhold til budsjett.

Totalt økte lønnsregnskapet med over 14,4 mill. kr. fra 2008 til 2009. Det vil si i underkant av 10 %.

3 Forhold av betydning for økonomisk utvikling (GKRS-bestemt pkt nr 4)

Kommunen har en del inntekter ut over rammeoverføringer og skatt. Inntektene kommer fra:

Salg konsesjonskraft

Renteinntekter og aksjeutbytte

Eiendomsskatt fra Hemne

Eiendomsskatt fra Aure og Hitra

Langt de fleste av disse inntektene ligger inne i driften Forbruk av fondsmidler til investeringer vil medføre en driftskonsekvens ved at renteinntektene reduseres.

Samtidig reduseres også økonomisk buffer ved at våre fondsreserver er betydelig redusert.

Regnskapsresultatet for 2009 ga ikke rom for å avsette eiendomsskattmidler på 1.5 millioner kroner som forutsatt

Nye inntekter fra eiendomsskatt Aure og Hitra i forbindelse med omtaksering av Statoil/Hydros anlegg på Tjeldbergodden i overkant av 2 mill er lagt inn i drift. Det er knyttet stor usikkerhet rundt omtakseringa med bakgrunn i en pågående klagesak. Inntekta bør vurderes lagt utenom drift.

Inntekspotensialet som ligger i eiendomsskatt i Hemne er ikke fullt ut utnyttet. Rådmannen er klar over at dette kan være et hett politisk tema, men velger allikevel å peke på muligheten. Potensialet ligger i boliger utenom Kyrksæterøra og fritidseiendommer. Koblet opp mot ønske om nye investeringer med de konsekvenser det kan få for den øvrige drift, bør dette i hvert fall vurderes.

4 Vesentlige avvik mellom budsjettet og regnskapet (GKRS-bestemt pkt nr 4 og regnskapsforskriftens § 10)

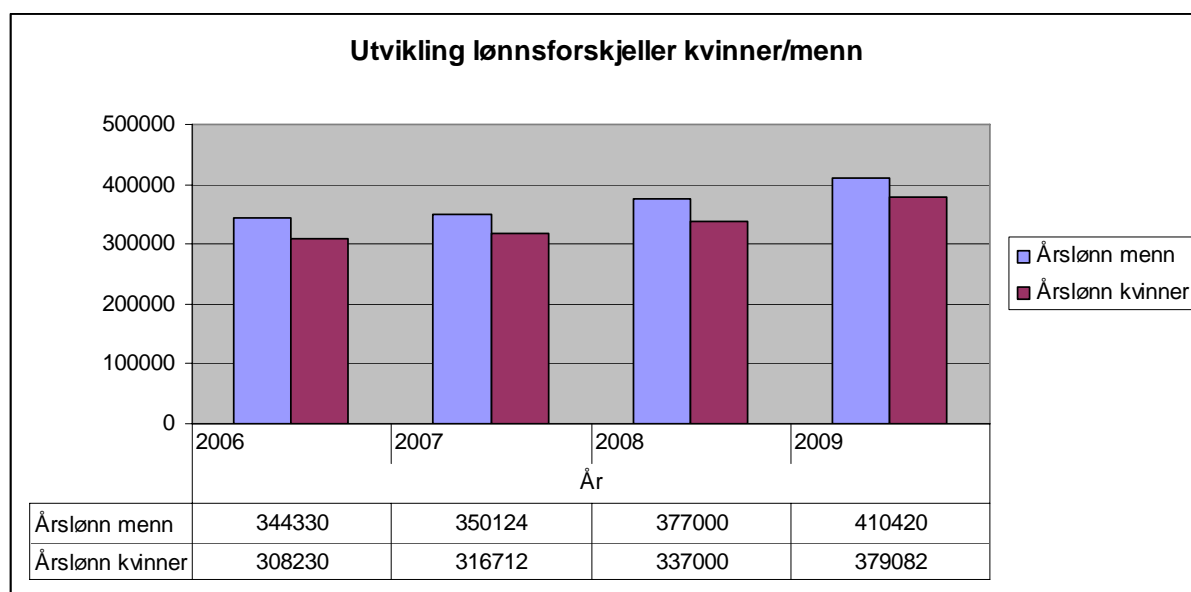
Etat (T)	Avdeling	Avdeling (T)	Beløp	Revidert budsjett	Avvik	Avvik i %
		Politiske				
Sentraladministrasjon	10	styringsorganer	3 437 420	3 775 220	337 800	8,9
Sentraladministrasjon	11	Felles	7 708 051	6 892 940	-815 111	-11,8
Sentraladministrasjon	12	Rådmannskontoret	10 828 810	10 948 065	119 255	1,1
Sentraladministrasjon	13	Kommunekassen	3 403 917	3 298 370	-105 547	-3,2
Sentraladministrasjon	17	Legetjenesten	5 296 497	4 479 250	-817 247	-18,2
Sentraladministrasjon	18	Finans	-182 083 548	-180 609 300	1 474 248	-0,8
Oppvekst	21	Grunnskole/ SFO	45 564 069	45 447 790	-116 279	-0,3
Oppvekst	25	PP-tjeneste	907 818	823 500	-84 318	-10,2
		Funksjonshemmede				
Oppvekst	26	førskolebarn	-44 982	-170 400	-125 418	73,6
Oppvekst	27	Barnehage	2 364 028	2 759 810	395 782	14,3
Oppvekst	28	Voksenopplæring	251 001	314 610	63 609	20,2
Helse- og sosial	30	Sosialleder	9 810 784	9 754 300	-56 484	-0,6
Helse- og sosial	31	Soneleder 1	3 408 972	3 383 440	-25 532	-0,8
Helse- og sosial	32	Soneleder 2	300 570	467 200	166 630	35,7
Helse- og sosial	33	Soneleder 3	2 856 914	3 672 800	815 886	22,2
Helse- og sosial	34	Led. helsesøster	2 149 326	2 241 170	91 844	4,1
Helse- og sosial	37	Felles helse	44 223 367	44 447 285	223 918	0,5
Næring/Syss/Kultur	29	Musikkskole	1 758 334	1 555 160	-203 174	-13,1
Næring/Syss/Kultur	50	Adm. NSK	1 565 538	817 960	-747 578	-91,4
Næring/Syss/Kultur	51	Bibliotek	1 311 745	1 371 950	60 205	4,4
Næring/Syss/Kultur	52	Museum	291 317	467 580	176 263	37,7
Næring/Syss/Kultur	53	Næringskonsulent	1 846 724	2 106 870	260 146	12,3
Næring/Syss/Kultur	55	Fritidsklubb	667 826	568 610	-99 216	-17,4
Næring/Syss/Kultur	56	Felles	909 281	898 300	-10 981	-1,2
Teknisk	60	Merkantil avdeling	971 959	911 120	-60 839	-6,7
Teknisk	61	Bygningsavdeling	23 097 626	22 984 740	-112 886	-0,5
Teknisk	63	Anleggsavdeling	5 645 713	5 161 330	-484 383	-9,4
Teknisk	64	Miljø	17 017	49 120	32 103	65,4
Teknisk	65	Landbruk	1 537 895	1 721 770	183 875	10,7

5 Likestilling (kommunelovens § 48 nr 5)

Kommunen hadde i 2009 registrert 370 fast ansatte arbeidstakere, tilsvarende 278,6 årsverk.

Ca 20 % av disse er menn og ca 80 % er kvinner. Det er særlig innen pleie- og omsorgssektoren kvinneandelen stor, mens situasjonen er motsatt i teknisk sektor.

I sentraladministrasjonens toppledelse er det en kvinne og tre menn, mens det blant de 15 enhetslederne er 10 kvinner og 5 menn. Det er en kjensgjerning at "kvinneyrkene" ledes av kvinner, mens tekn. tjenester, kultur, landbruk og miljø ledes av menn.



Bildet viser følgende prosentvise utvikling av årslønnsforskjeller mellom kjønnene fra 2006:

2006	2007	2008	2009
11,7 %	10,5 %	11,8 %	8,3 %

Det er verdt å merke seg at dette ikke representerer den lønn vi har betalt ut, men forskjell i ny årslønn fra 1. mai 2009 og den årslønn den enkelte hadde fram til 30. april 2009.

Det har vært ført lokale lønnsforhandlinger med organisasjonene når det gjelder toppledergruppe, enhetsledere og konsulentsjiktet (de som ikke omfattes av sentrale lønnsforhandlinger) i 2009. Likestillingskriteriet er ett av flere kriterier som er nedfelt i lønnspolitiske retningslinjer. For øvrig har Hemne de samme problemstillinger som resten av landet, nemlig at de tradisjonelle kvinneyrkene med store, homogene grupper kan fremtre som dårligere lønnet enn andre yrker. Lokalt er det først og fremst på mellomleder- og konsulentnivå vi har muligheter til å bruke lønn som virkemiddel til å fremme likestilling, noe ledelsen ønsker å ha et bevisst forhold til.

Vi har ikke praksis for å oppfordre ett bestemt kjønn til å søke når vi annonser ledige stillinger, men det opplyses at arbeidsgiver er opptatt av at den enkelte arbeidsplass skal gjenspeile befolkningssammensetningen for øvrig. Det har ikke vært aktuelt å bruke likestillingsaspektet som utslagsgivende kriterium ved noen tilsetninger i løpet av perioden.

5 Interkommunalt samarbeid (regnskapsforskriften § 12)

Samhandlingsreformen

Forrige regjering har varslet en helsereform – ”samhandlingsreformen” foreløpig planlagt innfasert i 2012. Nå handler det om hvorvidt aktuelle kommuner vil delta i å utrede alle sider ved et samarbeid. En eventuell etablering og deltakelse i selve samarbeidet må hver enkelt kommune vurdere etter at prosjektet er avsluttet og prosjektrapport foreligger høsten 2011. Hemne kommune har besluttet i budsjettet for 2010 å delta med inntil kr 100.000,- i 2010 og kr 50.000,- i 2011. Prosjektet er videre forutsatt delfinansiert med skjønnsmidler fra Fylkesmann med 50% av de totale projektkostnadene.

Brannvern

Oppgaver som er påbegynt i 2009, og som fortsetter i 2010:

- Endelig avklaring med Aure kommune om eventuelt samarbeid innenfor deler av brannvernarbeidet. I denne sammenheng vil det også bli sett på revidering av brannordningen.

IKT

Hemne og Snillfjord kommuner inngikk i 2004 et ikt-samarbeid på følgende områder: kommunikasjonstjenester, fagsystem for sosial- og barnevernstjenesten og sikkerhetsløsninger.

I 2005 ble samarbeidet utvidet med felles ikt-løsning for kart. I dette samarbeidet inngår også Hemne Kraftlag. Dette samarbeidet reguleres av egen avtale.

I 2006 ble det inngått et innføringsprosjekt for felles løsning på EDB Sak og Arkiv. Løsningen baseres på felles maskin- og programvare, der hver kommune har sin database. Driftsstart for løsningen var 1. januar 2007.

Kommunene har et etablert samarbeid som erfaringsvis har fungert bra. En ønsker allikevel en formalisert avtale som bl.a. skal regulere økonomiske forhold mellom partene. Avtalen ble inngått høsten 2009

Felles sosial- og barneverntjeneste. Hemne og Snillfjord kommuner

Hemne og Snillfjord kommuner formaliserte i 2005 et pågående samarbeid om felles sosial- og barneverntjeneste. Hemne kommune er vertskommune for tjenestene.

Avtalen ble forankret i lov om forsøk i offentlig forvaltning da det den gang ikke var hjemmel for å overføre myndighet mellom kommuner verken i kommuneloven, barnevernloven eller sosialtjenesteloven. Forsøket ble gitt en tidsramme på 4 år og var godkjent av Kommunal- og Regionaldepartementet. Det er utferdiget en egen forskrift for forsøket. Forskriften er godkjent i departementet.

Det er nå etablert egen hjemmel for myndighetsoverføring mellom kommuner i kommunelovens § 28a så fremt særlov ikke inneholder bestemmelser som er til hinder for dette.

Hemne og Snillfjord kommuner etablerte sammen med Staten NAV-kontorer i begge kommuner høsten 2007. Kommunene og staten er likeverdige parter i samarbeidet. Hemne kommune er vertskommune for hovedkontoret og det er etablert kontor i Snillfjord som betjenes fra hovedkontoret. Som en del av prosessen er sosial- og barneverntjenesten delt opp slik at barnevern har egen leder og NAV egen leder. De tradisjonelle ”sosialkontortjenestene” (se avtalen § 5) er lagt inn i NAV for begge kommuners vedkommende. I forbindelse med etablering av NAV er det inngått avtale med staten om bl.a. fordeling av

utgifter. En del av dette er fordeling av utgifter til lederlønn. Dette er en avtale som er tilnærmet lik i alle NAV-etableringer. Dette innebærer en fordeling mellom stat og kommune etter hvor mange ansatte som kommer henholdsvis fra stat og kommuner. Kommunenes andel må igjen fordeles mellom kommunene. I foreliggende forslag til avtale er en gjennom administrative drøftinger kommet fram til at en fordeling med 80 % på Hemne og 20 % på Snillfjord er fornuftig (se avtalens § 7.3). Dette må gis tilbakevirkende kraft fra det tidspunkt prosjektleder ble ansatt våren 2007. Hemne kommune har så langt betalt hele refusjonen til staten.

I forbindelse med etablering av NAV ble også sosialtjenesteloven endret ved at det ble tatt inn et nytt kap. 5a – kvalifiseringsstønad. Dette er et virkemiddel som skal bidra til at det blir enklere å få langtids sosialhjelpsmottakere ut i aktivitet og arbeid. En revidert avtale må fange opp denne lovendringen.

Under veis i samarbeidet har det vært enighet om å ta ut administrasjon av støttekontakt fra sosialtjenesten og overføre dette til pleie og omsorg i begge kommuner. Dette må også fanges opp av ny avtale.

Til slutt ser en behovet for at tjenester etter lov om introduksjonsordning for nyankomne flyktninger og asylsøkere bør dekkes av ny avtale. Det er viktig at NAV kan yte samordnede tjenester til hele befolkningen i begge kommuner.

Ny revidert utgave av avtalen ble vedtatt av kommunestyret mai 2008.