



HOLE kommune



ÅRSREGNSKAP 2021

21.2.2022

INNHALDSFORTEGNELSE

Oppstillinger og opplysninger i årsregnskapet i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Bevilgningsoversikt drift	§ 5-4
Bevilgningsoversikt investering	§ 5-5
Økonomisk oversikt drift	§ 5-6
Balanseregnskapet	§ 5-8
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	§ 5-9
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	
Note 1 Endring i arbeidskapital	§ 5-10, a)
Note 2 Kapitalkonto	§ 5-10, b)
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	§ 5-10, c)
Note 4 Varige driftsmidler	§ 5-11, a)
Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	§ 5-11, b)
Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)	§ 5-11, c)
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	§ 5-11, d)
Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	§ 5-11, e)
Note 9 Lån	§ 5-12, a)
Note 10 Avdrag på lån	§ 5-12, b)
Note 11 Pensjon	§ 5-12, c)
Note 12 Garantier gitt av kommunen	§ 5-12, d)
Note 13 Vesentlige bundne fond	§ 5-13, a)
Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester	§ 5-13, b)
Note 15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)	§ 5-13, c)
Note 16 Ytelser til ledende personer	§ 5-13, d)
Note 17 Godtgjørelse til revisor	§ 5-13, e)
Note 18 Andre noteopplysninger	§ 5-15, 1.ledd, første punktum

Bevilgningsoversikt - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Rammetilskudd		179 147 870,00	166 668 000,00	166 668 000,00	177 861 277,00
Inntekts- og formueskatt		269 406 753,33	257 723 000,00	257 723 000,00	245 135 123,29
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Andre generelle driftsinntekter		1 516 462,00	1 692 000,00	1 692 000,00	1 614 832,00
Sum generelle driftsinntekter		450 071 085,33	426 083 000,00	426 083 000,00	424 611 232,29
Sum bevilgninger drift, netto		417 532 793,30	407 725 978,00	404 427 978,00	380 346 022,36
Avskrivninger	10	23 306 503,00	27 668 000,00	27 668 000,00	22 349 945,00
Sum netto driftsutgifter		440 839 296,30	435 393 978,00	432 095 978,00	402 695 967,36
Brutto driftsresultat		9 231 789,03	(9 310 978,00)	(6 012 978,00)	21 915 264,93
Renteinntekter		1 888 785,23	2 330 000,00	2 330 000,00	2 248 071,50
Utbytter		4 161 511,39	3 900 000,00	3 900 000,00	4 725 036,78
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		4 403 548,79	6 984 664,00	6 984 664,00	5 958 529,10
Avdrag på lån	10	18 718 451,00	19 382 000,00	19 382 000,00	18 413 325,68
Netto finansutgifter		(17 071 703,17)	(20 136 664,00)	(20 136 664,00)	(17 398 746,50)
Motpost avskrivninger	10	23 306 503,00	27 668 000,00	27 668 000,00	22 349 945,00
Netto driftsresultat		15 466 588,86	(1 779 642,00)	1 518 358,00	26 866 463,43
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering			-	-	-
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond		3 189 602,95	2 981 642,00	2 981 642,00	(8 566 886,07)
<i>herav avsetning til bundne driftsfond</i>	13	<i>(8 353 979,34)</i>	<i>(25 761,00)</i>	<i>(25 761,00)</i>	<i>(15 782 157,71)</i>
<i>herav bruk av bundne driftsfond</i>	13	<i>11 543 582,29</i>	<i>3 007 403,00</i>	<i>3 007 403,00</i>	<i>7 215 271,64</i>
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond		(18 656 191,81)	(1 202 000,00)	(4 500 000,00)	(19 313 388,95)
<i>herav avsetning til disposisjonsfond</i>		<i>(18 656 191,81)</i>	<i>(4 500 000,00)</i>	<i>(4 500 000,00)</i>	<i>(19 313 388,95)</i>
<i>herav bruk av disposisjonsfond</i>		<i>-</i>	<i>3 298 000,00</i>		<i>-</i>
Bruk av tidligere års mindreforbruk					1 013 811,59
Dekning av tidligere års merforbruk					-
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		(15 466 588,86)	1 779 642,00	(1 518 358,00)	(26 866 463,43)
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		(0,00)	-	-	(0,00)
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon og fellesutgifter		12 114 370,20	20 952 662,00	33 840 354,00	20 075 129,31
Barnehage		54 548 342,83	55 642 623,00	53 508 022,00	52 147 023,65
Oppvekst felles		3 850 135,46	3 447 596,00	3 272 954,00	3 120 380,26
Skole, SFO		110 448 182,83	103 742 836,00	98 108 019,00	97 454 940,63
Teknisk drift/eiendom		37 681 391,70	31 149 771,00	29 516 018,00	24 932 025,17
Areal og byggesak		7 689 089,65	10 265 131,00	9 715 105,00	5 616 227,05
Kultur og fritid, kirken		11 434 986,63	12 511 960,00	12 138 878,00	12 275 733,28
Tiltak for funksjonshemmede		46 061 691,94	41 180 490,00	39 340 686,00	41 172 862,49
Helse		13 661 656,92	12 256 975,00	12 069 020,00	11 413 765,84
NAV Hole		28 939 068,34	28 264 736,00	27 538 909,00	23 784 903,42
Pleie, rehabilitering og omsorg		91 103 876,80	88 311 198,00	85 380 013,00	88 353 031,26
Sum bevilgninger drift, netto		417 532 793,30	407 725 978,00	404 427 978,00	380 346 022,36

Bevilgningsoversikt - investering

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i varige driftsmidler		23 829 856,31	34 578 010,00	26 583 000,00	38 541 386,92
Tilskudd til andres investeringer		425 000,00	500 000,00	500 000,00	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		(3 958 668,00)	1 464 000,00	1 464 000,00	6 147 226,00
Utlån av egne midler		-	2 084 000,00	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Sum investeringsutgifter		20 296 188,31	38 626 010,00	28 547 000,00	44 688 612,92
Kompensasjon for merverdiavgift		3 440 378,68	4 290 000,00	3 083 000,00	5 008 407,05
Tilskudd fra andre		(4 997 240,00)	-	-	9 992 240,00
Salg av varige driftsmidler		2 936 468,00	2 736 000,00	-	3 699 749,00
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		572 000,00	-	-	4 180 000,00
Bruk av lån		20 222 477,63	30 788 010,00	24 000 000,00	22 528 483,88
Sum investeringsinntekter		22 174 084,31	37 814 010,00	27 083 000,00	45 408 879,93
Videreutlån		13 336 200,00	17 000 000,00	5 000 000,00	7 510 000,00
Bruk av lån til videreutlån		13 336 200,00	17 000 000,00	5 000 000,00	7 510 000,00
Avdrag på lån til videreutlån		1 982 139,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 334 292,00
Mottatte avdrag på videreutlån		1 302 172,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 782 491,89
Netto utgifter videreutlån		679 967,00	-	-	(448 199,89)
Overføring fra drift		-	-	-	-
Netto avs. til eller bruk av bundne inv.fond		679 967,00	-	-	(448 199,89)
<i>herav avsetning til bundne investeringsfond</i>	13	-	-	-	(448 199,89)
<i>herav bruk av bundne investeringsfond</i>	13	679 967,00	-	-	-
Netto avs. til eller bruk av ubundet inv.fond		(1 877 896,00)	812 000,00	1 464 000,00	(720 267,01)
<i>herav avsetning til ubundet investeringsfond</i>		(2 916 468,00)	(2 736 000,00)		(3 716 624,00)
<i>herav bruk av ubundet investeringsfond</i>		1 038 572,00	3 548 000,00	1 464 000,00	2 996 356,99
Dekning av tidligere års udekket beløp					-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		(1 197 929,00)	812 000,00	1 464 000,00	(1 168 466,90)
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-	(0,00)
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon og fellesutgifter		(3 137 457,00)	2 014 000,00	1 623 000,00	6 286 226,99
Tiltak for funksjonshemmede					486 250,00
Finansiell virksomhet		1 038 572,00	3 548 000,00	1 464 000,00	1 137 986,00
Skole, SFO					1 469 045,00
Teknisk drift/eiendom					35 309 104,93
Oppvekst		1 756 675,00	1 800 000,00	1 800 000,00	
Samfunnsutvikling		19 197 523,31	29 904 010,00	22 300 000,00	
Velferd		1 440 875,00	1 360 000,00	1 360 000,00	
Investeringer i varige driftsmidler		20 296 188,31	38 626 010,00	28 547 000,00	44 688 612,92

Økonomisk oversikt - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		179 147 870,00	166 668 000,00	166 668 000,00	177 861 277,00
Inntekts- og formuesskatt		269 406 753,33	257 723 000,00	257 723 000,00	245 135 123,29
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Andre skatteinntekter		159 621,00	-	-	-
Andre overføringer og tilskudd fra staten		2 504 356,00	3 307 100,00	3 307 100,00	5 217 839,00
Overføringer og tilskudd fra andre		84 539 049,88	60 015 211,00	60 019 754,00	83 073 557,86
<i>herav mottatte avdrag på utlån</i>		<i>66 400,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>83 023,61</i>
Brukerbetalinger		25 178 234,37	24 623 925,00	24 623 925,00	22 385 147,25
Salgs- og leieinntekter		33 350 937,69	33 945 956,00	33 945 956,00	33 458 576,25
Sum driftsinntekter		594 286 822,27	546 283 192,00	546 287 735,00	567 131 520,65
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		327 388 996,04	299 592 127,00	299 517 033,00	308 681 348,38
Sosiale utgifter		79 452 326,95	80 253 247,00	80 041 995,00	74 294 922,84
Kjøp av varer og tjenester		125 851 843,61	121 436 562,00	117 597 678,00	115 690 060,85
Overføringer og tilskudd til andre		29 055 363,64	26 644 234,00	27 476 007,00	24 199 978,65
<i>herav utlån</i>		<i>173 950,00</i>	<i>50 000,00</i>	<i>50 000,00</i>	<i>164 437,02</i>
Avskrivninger	10	23 306 503,00	27 668 000,00	27 668 000,00	22 349 945,00
Sum driftsutgifter		585 055 033,24	555 594 170,00	552 300 713,00	545 216 255,72
Brutto driftsresultat		9 231 789,03	(9 310 978,00)	(6 012 978,00)	21 915 264,93
Finansinntekter					
Renteinntekter		1 888 785,23	2 330 000,00	2 330 000,00	2 248 071,50
Utbytter		4 161 511,39	3 900 000,00	3 900 000,00	4 725 036,78
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		4 403 548,79	6 984 664,00	6 984 664,00	5 958 529,10
Avdrag på lån	10	18 718 451,00	19 382 000,00	19 382 000,00	18 413 325,68
Netto finansutgifter		(17 071 703,17)	(20 136 664,00)	(20 136 664,00)	(17 398 746,50)
Motpost avskrivninger	10	23 306 503,00	27 668 000,00	27 668 000,00	22 349 945,00
Netto driftsresultat		15 466 588,86	(1 779 642,00)	1 518 358,00	26 866 463,43
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		-	-	-	-
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond		3 189 602,95	2 981 642,00	2 981 642,00	(8 566 886,07)
<i>herav avsetning til bundne driftsfond</i>	13	<i>(8 353 979,34)</i>	<i>(25 761,00)</i>	<i>(25 761,00)</i>	<i>(15 782 157,71)</i>
<i>herav bruk av bundne driftsfond</i>	13	<i>11 543 582,29</i>	<i>3 007 403,00</i>	<i>3 007 403,00</i>	<i>7 215 271,64</i>
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond		(18 656 191,81)	(1 202 000,00)	(4 500 000,00)	(19 313 388,95)
<i>herav avsetning til disposisjonsfond</i>		<i>(18 656 191,81)</i>	<i>(4 500 000,00)</i>	<i>(4 500 000,00)</i>	<i>(19 313 388,95)</i>
<i>herav bruk av disposisjonsfond</i>		<i>-</i>	<i>3 298 000,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Bruk av tidligere års mindreforbruk					1 013 811,59
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		(15 466 588,86)	1 779 642,00	(1 518 358,00)	(26 866 463,43)
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)		(0,00)	-	-	(0,00)

Balanseregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8

EIENDELER	Noter	Regnskap	Regnskap i fjor
A. Anleggsmidler		1 253 910 923,19	1 244 705 787,09
I. Varige driftsmidler		580 524 061,85	580 839 186,54
1. Faste eiendommer og anlegg	4	561 708 369,34	563 897 650,14
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	18 815 692,51	16 941 536,40
II. Finansielle anleggsmidler		77 808 287,04	70 217 757,55
1. Aksjer og andeler	5	43 870 798,00	47 829 465,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	33 937 489,04	22 388 292,55
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	595 578 574,30	593 648 843,00
B. Omløpsmidler		215 320 921,38	187 987 385,89
I. Bankinnskudd og kontanter		126 214 830,11	127 517 675,29
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		89 106 091,27	60 469 710,60
1. Kundefordringer		2 841 616,60	4 324 282,96
2. Andre kortsiktige fordringer		40 402 211,34	28 661 686,03
3. Premieavvik		45 862 263,33	27 483 741,61
Sum eiendeler		1 469 231 844,57	1 432 693 172,98
C. Egenkapital		397 162 346,36	374 701 994,94
I. Egenkapital drift		104 066 356,99	88 599 768,13
1. Disposisjonsfond		86 550 726,72	67 894 534,91
2. Bundne driftsfond	13	17 515 630,27	20 705 233,22
3. Merforbruk i driftsregnskapet		(0,00)	(0,00)
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		12 536 727,90	11 338 798,90
1. Ubundet investeringsfond		10 189 035,25	8 311 139,25
2. Bundne investeringsfond	13	2 347 692,65	3 027 659,65
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	(0,00)
III. Annen egenkapital		280 559 261,47	274 763 427,91
1. Kapitalkonto	2	279 385 684,75	273 589 851,19
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen		1 173 576,72	1 173 576,72
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		985 591 410,16	976 740 785,25
I. Lån		397 941 646,00	379 642 236,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	397 941 646,00	379 642 236,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		587 649 764,16	597 098 549,25
E. Kortsiktig gjeld		86 478 088,05	81 250 392,79
I. Kortsiktig gjeld		86 478 088,05	81 250 392,79
1. Leverandørgjeld		20 962 068,92	16 918 192,50
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		65 516 019,13	64 332 200,29
5. Premieavvik	11	-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 469 231 844,57	1 432 693 172,98
F. Memoriakonti		(11 017 795,99)	(5 576 473,62)
I. Ubrukte lånemidler		(11 017 795,99)	(5 576 473,62)
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		(11 017 795,99)	(5 576 473,62)

Vik, 18.02.2022


Torger Ødegaard
Kommunedirektør


Bente Skaane
Regnskapssjef

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

Netto driftsresultat	15 466 588,86
Avsetninger til bundne driftsfond	(8 353 979,34)
Bruk av bundne driftsfond	11 543 582,29
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	(4 500 000,00)
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 298 000,00
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	17 454 191,81
Strykning av bruk av disposisjonsfond	(3 298 000,00)
Mindreforbruk etter strykninger	14 156 191,81
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	(14 156 191,81)
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	(0,00)

Investeringsregnskapet

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	(32 360 748,63)
Avsetninger til bundne investeringsfond	-
Bruk av bundne investeringsfond	679 967,00
Budsjettetert bruk av lån	47 788 010,00
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	(2 736 000,00)
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 548 000,00
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	(16 919 228,37)
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	180 468,00
Strykning av bruk av lån	14 229 332,37
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	2 509 428,00
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020. Hole kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolideringen.

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

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen 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

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler dersom de forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Videre er fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon samt markedsbaserte verdipapirer klassifisert som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Lån som er tatt opp etter kommunelovens §14-15 første og andre ledd, §14-16 og §14-17 første ledd eller etter kirkeoven §15 sjette ledd klassifiseres som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler måles til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler måles til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset utnyttbar levetid avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lenger enn det som fremgår av §3-4. Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke annet fremgår av god kommunal regnskapsskikk. Avskrivningene starter året etter anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at de ulike delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Anleggsmidler som har hatt verdiforfall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Forskrift om beregning av selvkost for kommunale tjenester.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet for kommunesektoren.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	215 320 921,38	187 987 385,89	27 333 535,49
Kortsiktig gjeld	86 478 088,05	81 250 392,79	5 227 695,26
Arbeidskapital	128 842 833,33	106 736 993,10	22 105 840,23

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat	15 466 588,86
Netto utgifter/inntekter i investering	1 197 929,00
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	5 441 322,37
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>22 105 840,23</u>
Differanse i endring i arbeidskapital balanse og drift og investering	-

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	-
Andre forklaringer	-
Sum forklaringer	<u>-</u>

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	1 253 910 923,19	1 244 705 787,09	9 205 136,10
Langsiktig gjeld	985 591 410,16	976 740 785,25	8 850 624,91
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon -)	11 017 795,99	5 576 473,62	5 441 322,37
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	48 375,73	48 375,73	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			-
Netto endring	279 385 684,75	273 589 851,19	5 795 833,56

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, c)

Ikke aktuell

Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ikke avskrivbare	sum
Bokført verdi pr 1.1	9 204 044,42	7 737 491,98	35 409 298,45	312 275 646,44	152 372 091,88	63 840 613,37	580 839 186,54
Tilgang	3 609 410,01	2 712 261,10	7 488 938,55	8 604 301,18	1 279 157,47	135 788,00	23 829 856,31
Avgang				(488 478,00)		(350 000,00)	(838 478,00)
Avskrivninger	(2 981 148,00)	(1 466 367,00)	(2 927 347,00)	(11 121 762,00)	(4 809 879,00)		(23 306 503,00)
Nedskrivninger							-
Reverserte nedskrivninger							-
Bokført verdi pr 31.12	9 832 306,43	8 983 386,08	39 970 890,00	309 269 707,62	148 841 370,35	63 626 401,37	580 524 061,85

Note 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskaps navn	Eierandel i %	Vesentlige endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Ringerikskraft AS	11,42 %				kr 18 000 000
Biblioteksentralen AL	0,08 %				kr 900
Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS	8,00 %				kr 308 960
Ringeriksbadet AS	26,50 %				kr 4 000 000
Regionalt kulturhus - Ringerike AS	12,13 %				kr 2 348 735
Menova AS	6,67 %				kr 300 000
Ringerike utvikling AS*	23,00 %				kr 60 000
Viken kontrollutvalgssekretariat	1,50 %	1,50 %			kr 12 000
Vardar AS**	1,86 %	1,86 %			kr 1
Hønefoss Arena AS (tidligere Flerbrukshallen AS)	17,34 %				kr 3 000 000
Ringerike kornsilo	5,76 %				kr 50 000
Eiendomsselskapet Veien kulturminnepark AS	6,25 %				kr 200 000
Egenkapitalinnskudd KLP					kr 15 441 702
Ringeriksbadet IKS - andel	50,00 %				kr 100 000
Sør-Øst 110 IKS (tidligere Vestviken 110 IKS)	1,00 %				kr 48 500
Sum					kr 43 870 798

*Drift av Ringerike Utvikling AS er avviklet, men selskapet er ikke slettet pr 31.12.2021

** Det er gjennomført en regnskapsmessig korrigering i forhold til 2020 vedr aksjer i Vardar på kr. 4.997.240 som påvirker postene overføring fra fylkeskommunen og kjøp av aksjer. Bakgrunnen er endret anbefaling fra revisor. Gir vesentlig avvik i forhold til budsjett, men påvirker ikke resultatet. Aksjene er verdsatt til kr 1.

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	kr 33 222 025		kr 33 222 025	
Sosiallån	kr 715 464	kr 715 464		
Sum	kr 33 937 489	kr 715 464	kr 33 222 025	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, d)

Ikke aktuell

Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, e)

Ikke aktuell

Note 9 Lån

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	kr 343 371 448	10,46 år	1,19 %	
Lån til andres investeringer**	kr 11 511 417	25,35 år	1,19 %	
Lån til innfrielse av kausjoner	kr -			
Lån til videre utlån	kr 43 058 781	24,47 år	0,89 %	
Finansielle leieavtaler	kr -			
Sum	kr 397 941 646			kr -

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges frem.

**Gjelder finansiering av investeringstilskudd til Hole Sokn

Note 10 Avdrag på lån

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1.ledd	15 850 328,32
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	18 718 451,00
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	2 868 122,68

Avskrivninger	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1.	516 998 573,17
Bokført verdi lånegjeld 1.1.	(351 601 316,00)
Avskrivninger	23 306 503,00

Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP	SPK	Sum 2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	26 548 129	5 004 295	31 552 424
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 520 367	1 666 951	17 187 318
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 271 163	-1 050 448	-19 321 611
Administrasjonskostnader	1 386 819	181 869	1 568 688
Netto pensjonskostnad (inkl adm)	25 184 152	5 802 667	30 986 819
Årets pensjonspremie (inkl adm)	46 702 253	6 229 425	52 931 678
Årets premieavvik	21 518 101	426 758	21 944 859
<u>Årets amortiseringskostnader:</u>			
Premieavvik over 15 år			
Premieavvik over 10 år	1 751 995	-85 641	1 666 354
Premieavvik over 7 år	4 062 668	108 456	4 171 124
Premieavvik over 1 år			

Premiefond	
Innestående på premiefond 1.1	1 665 912
Tilført premiefondet i løpet av året	37 253 622
Bruk av premiefondet i løpet av året	-4 852 496
Innestående på premiefond 31.12	34 067 038

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP	SPK	Sum 2021
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12	-522 149 728	-62 236 289	-584 386 017
Pensjonsmidler pr 31.12	552 245 872	39 089 146	591 335 018
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	30 096 144	-23 147 143	6 949 001
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	4 243 556	-3 263 747	979 809

Estimatavvik og planendringer	KLP	SPK	Sum 2021
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12	-12 588 940	-38 977 036	-51 565 976
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 31.12	12 916 269	26 677 255	39 593 524
Virkingen av planendringer	-	-	-

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %	

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

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser. Differansen mellom innbetalt premie og beregnet pensjonskostnad er årets premieavvik. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

I tillegg kommer amortisering av tidligere års premieavvik. Amortisering av premieavvik er over 7 år. Premieavviket som oppstod i 2013 skal imidlertid tilbakeføres over 10 år, mens premieavvik som oppstod i regnskapsårene 2011 og 2012 ble tilbakeført året etter at premieavvikene oppstod.

Regnskaps- og budsjettforskriften sier at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser skal oppføres i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Note 12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, d)

Garanti er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
IKA Kongsberg	Lån arkiv-bygg	Simpel kausjon	2 115 895	1 937 158			Godkjent	20.11.2054
Ringeriksbadet IKS	Likviditetslån	Selvskyldner-kausjon	500 000	500 000		Ja	Godkjent	Tidsubegrenset
Privatpersoner	Tannbehandling	Simpel kausjon	36 925	36 925			Unntatt godkjenning (små beløp)	21.1.2022 og 25.2.2022
Privatpersoner	Husleieavtaler	Simpel kausjon	78 700	78 700			Unntatt godkjenning (små beløp)	Fra 20.1.2022 til 30.10.2024
Sum garantier/ lån ved kausjon			2 731 520	2 552 783	-			

	Beløp
Garantier som er innfridd pr type	
Garantier som sannsynligvis må innfris	

Note 13 Vesentlige bundne fond

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Bundne fond - formål	Bokført verdi 1.1	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12
<i>Bundne driftsfond:</i>				
Selvkostfond	4 486 037,00	36 870,00	(3 819 342,00)	703 565,00
Øremerket statstilskudd	13 167 418,72	4 860 091,65	(5 257 418,72)	12 770 091,65
Gavemidler	914 054,04	1 617 178,61	(914 054,04)	1 617 178,61
Øvrige bundne driftsfond	2 137 723,46	1 839 839,08	(1 552 767,53)	2 424 795,01
Sum	20 705 233,22	8 353 979,34	(11 543 582,29)	17 515 630,27
<i>Bundne investeringsfond:</i>				
Startlån	2 827 659,65		(679 967,00)	2 147 692,65
Øremerket statstilskudd	200 000,00			200 000,00
Sum	3 027 659,65	-	(679 967,00)	2 347 692,65

Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, b)

	Vann	Avløp	Slam-tømming***	Private planer*	Byggesak	Oppmåling*	Eier-seksjonering*	Renovasjon**
Dekningsgrad i %	90 %	75 %		39 %	89 %	83 %	0 %	94 %
Gebyrinntekter	8 556 081	9 945 631		398 788	2 563 980	760 695	-	10 193 142
Beregnet selvkost (kostnader)	9 534 407	13 240 901		1 029 501	2 891 775	918 139	27 597	10 791 187
Selvkostresultat (over-/underskudd)	(978 326)	(3 295 270)	-					(598 045)
Susidiering				(630 713)	(327 795)	(157 444)	(27 597)	
Selvkostfond 1.1.	1 659 009	2 362 769	464 259	-	-	-	-	1 310 120
Avsetning til selvkostfond	-	-		-	-	-	-	-
Bruk av selvkostfond	(978 326)	(3 295 270)	(464 259)					(598 045)
Renteinntekter selvkostfond	22 882	13 988						19 556
Dekning av fremført underskudd								
Fremføring av årets underskudd								
Selvkostfond (+)/ fremførbart underskudd (-) 31.12	703 565	(918 513)	-	-	-	-	-	731 631

* Kommunestyret har ikke vedtatt full kostnadsdekning for Private planer, Oppmåling og Eierseksjonering og subsidierer eventuelle underskudd.

** Renovasjon utføres av HRA. Tallstørrelser i noten er beregnet av HRA.

*** Slamtømming utføres av Lier kommune fra 2020. Midler på bundet fond pr 1.1.2021 er overført til Lier kommune.

Kommunestyret fattet 15.12.2014, sak 078/14, vedtak om at byggesaksbehandling skal føres etter selvkost med virkning fra 01.01.2015. Pr 31.12.2020 er selvkostfondet for byggesak negativt. Fremføring av evt underskudd gjelder ikke for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Skolefritidsordningen

I henhold til gjeldende lover og forskrifter kan kommunen kreve inntil selvkost i foreldrebetaling for SFO. Det skal dokumenteres at foreldrebetalingen ikke overstiger kommunens kostnader tilknyttet produksjonen av tjenesten.

Regnskapet for 2021 viser at Hole kommune handler i tråd med regelverket. Kommunens utgift etter fradrag av foreldrebetalingen utgjør kr. 4.005.381. Det er da ikke innarbeidet SFO-virksomhetens andel av felleskostnader skole eller indirekte driftskostnader som selvkostveilederen legger til grunn.

Note 15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, c)

Ikke aktuell

Note 16 Ytelser til ledende personer

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, d)

	Brutto lønn	Telefon	Avis
Kommunedirektør	1 320 722	4 392	8 636
Ordfører	889 197	4 392	
Kommunalsjef velferd	875 000	4 392	
Kommunalsjef samfunn	875 000	4 392	
Kommunalsjef oppvekst	875 000	4 392	
Kommunalsjef økonomi	875 000	4 392	
Kommunalsjef personal	756 863	4 392	
Sum	6 466 782	30 744	8 636

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	464 350,00
Rådgivning	31 250,00
Sum	495 600,00

Note 18 Andre noteopplysninger

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15, 1.ledd første punktum

Regnskapsmessige effekter av koronapandemien

Året 2021 preges i likhet med 2020 av virusutbruddet Covid 19, også omtalt som koronapandemien. Korona har fått store utslag på kommunens økonomi og regnskapstall. Kommunen har hatt merutgifter og mindreinntekter innenfor flere tjenesteområder som følge av pandemien. Kommunen har mottatt generell kompensasjon fra staten gjennom økt rammetilskudd og skjønnsmidler fra statsforvalteren. I tillegg har kommunen mottatt kompensasjonstilskudd til lokalt næringsliv.

Investeringsregnskapet

Det er gjennomført en regnskapsmessig korrigerings i forhold til 2020 vedr aksjer i Vardar på kr. 4.997.240 som påvirker postene 'tilskudd fra andre' og 'Investeringer i aksjer og andeler i selskaper'. Bakgrunnen er endret anbefaling fra revisor. Gir vesentlig avvik i forhold til budsjett, men påvirker ikke resultatet. Aksjene er verdsatt til kr 1. Kommunestyret vedtok i sak 025/20 salg av to eiendommer. Salg av Solengveien med 2,7 mill kr er regnskapsført i 2021. I tråd med kommunestyrets vedtak er salgsinntekten avsatt på ubundet investeringsfond til finansiering av fremtidige investeringer.