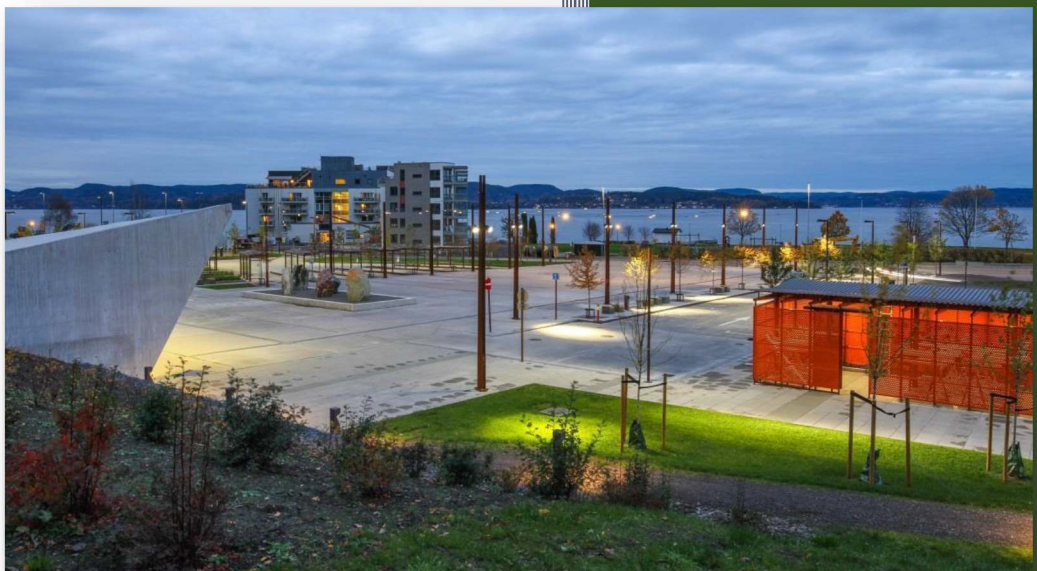




# Årsregnskap 2018

Holmestrand  
kommune



# Innholdsfortegnelse

## Hovedoversikter

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt investering

Anskaffelse og anvendelse av midler

Balanse

Regnskapsskjema 1A – drift

Regnskapsskjema 1B – drift

Regnskapsskjema 2A – investering

Regnskapsskjema 1b – investering

Noter til regnskapet



# Økonomisk oversikt - drift

1 Holmestrand kommune 0715 - 2018

26.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	38.800.545,55	37.008.081,00	38.962.462,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	97.330.998,74	90.866.773,00	90.881.447,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	204.811.740,81	139.101.043,00	120.062.164,00	0,00
Rammetilskudd	376.145.858,00	380.173.000,00	384.110.000,00	0,00
Andre statlige overføringer	49.910.988,00	30.084.500,00	36.797.750,00	0,00
Andre overføringer	3.037.524,86	10.133.000,00	0,00	0,00
Skatt på inntekt og formue	378.357.281,36	362.143.000,00	356.206.000,00	0,00
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	4.393,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1.148.399.330,32</b>	<b>1.049.509.397,00</b>	<b>1.027.019.823,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	571.936.601,49	525.094.627,00	489.960.060,00	0,00
Sosiale utgifter	150.181.435,85	159.642.414,00	150.022.038,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	127.076.861,48	92.662.467,00	87.390.989,00	0,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	203.006.964,63	191.176.891,00	192.625.836,00	0,00
Overføringer	70.835.494,90	49.750.764,00	73.025.338,00	0,00
Avskrivninger	55.179.277,00	34.330.224,00	34.330.224,00	0,00
Fordelte utgifter	-58.452,00	0,00	1,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1.178.158.183,35</b>	<b>1.052.657.387,00</b>	<b>1.027.354.486,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-29.758.853,03</b>	<b>-3.147.990,00</b>	<b>-334.663,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	8.977.803,43	5.856.000,00	5.856.000,00	0,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	16.207.030,53	10.400.000,00	10.400.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	189.657,12	100.000,00	100.000,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>25.374.491,08</b>	<b>16.356.000,00</b>	<b>16.356.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	18.070.505,98	24.181.932,00	24.181.932,00	0,00
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	20.714.096,48	14.183.247,00	300.000,00	0,00
Avdrag på lån	39.389.130,61	33.561.832,00	33.561.832,00	0,00
Utlån	286.230,74	120.000,00	120.000,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>78.459.963,81</b>	<b>72.047.011,00</b>	<b>58.163.764,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-53.085.472,73</b>	<b>-55.691.011,00</b>	<b>-41.807.764,00</b>	<b>0,00</b>
Motpost avskrivninger	55.179.277,00	34.330.224,00	34.330.224,00	0,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-27.665.048,76</b>	<b>-24.508.777,00</b>	<b>-7.812.203,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	12.676.930,15	12.676.930,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	22.857.750,00	22.857.750,00	7.869.503,00	0,00
Bruk av bundne fond	33.668.103,70	6.754.856,00	6.792.856,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>69.202.783,85</b>	<b>42.289.536,00</b>	<b>14.662.359,00</b>	<b>0,00</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	15.947.071,00	15.947.071,00	3.270.141,00	0,00
Avsatt til bundne fond	21.299.796,66	1.833.688,00	3.580.015,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>37.246.867,66</b>	<b>17.780.759,00</b>	<b>6.850.156,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>4.290.867,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Økonomisk oversikt - investering

1 Holmestrand kommune 0715 - 2018

26.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	8.959.562,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	7.261.091,97	9.904.791,00	27.806.600,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>17.225.653,97</b>	<b>10.904.791,00</b>	<b>28.806.600,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	613.635,58	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	184.544,79	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	89.246.296,16	160.523.043,00	188.026.400,00	0,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	-571.636,25	-400.000,00	0,00	0,00
Overføringer	14.635.783,57	16.984.591,00	31.806.600,00	0,00
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>104.108.623,85</b>	<b>177.107.634,00</b>	<b>219.833.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	6.797.605,75	0,00	0,00	0,00
Utlån	27.482.641,59	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.707.671,96	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	4.313.946,24	6.873.078,84	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	6.897.344,21	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>50.199.209,75</b>	<b>38.873.078,84</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>137.082.179,63</b>	<b>205.075.921,84</b>	<b>223.026.400,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	119.683.744,65	203.075.921,84	221.026.400,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	15.368.434,98	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>137.082.179,63</b>	<b>205.075.921,84</b>	<b>223.026.400,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 1 Holmestrand kommune 0715 - 2018

26.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1.148.399.330,32	1.049.509.397,00	1.027.019.823,00	0,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	17.225.653,97	10.904.791,00	28.806.600,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	160.426.670,71	219.431.921,84	237.382.400,00	0,00
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1.326.051.655,00</b>	<b>1.279.846.109,84</b>	<b>1.293.208.823,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1.122.978.906,35	1.017.645.050,00	974.402.772,00	0,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	104.108.623,85	177.107.634,00	219.833.000,00	0,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	117.447.883,11	104.047.011,00	90.163.764,00	0,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1.344.535.413,31</b>	<b>1.298.799.695,00</b>	<b>1.284.399.536,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-18.483.758,31</b>	<b>-18.953.585,16</b>	<b>8.809.287,00</b>	<b>0,00</b>
Endring i ubrukte lånemidler	76.518.255,35	0,00	0,00	57.108.276,99
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	-4.347.173,99
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>58.034.497,04</b>	<b>-18.953.585,16</b>	<b>8.809.287,00</b>	<b>52.761.103,00</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	52.749.025,54	24.653.837,84	6.850.156,00	0,00
Bruk av avsetninger	71.232.783,85	44.289.536,00	16.662.359,00	0,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-18.483.758,31</b>	<b>-19.635.698,16</b>	<b>-9.812.203,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	55.237.729,00	34.330.224,00	34.330.223,00	0,00
Interne utgifter mv	55.237.729,00	34.330.224,00	34.330.223,00	0,00
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Oversikt - balanse

1 Holmestrand kommune 0715 - 2018

26.03.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>2.817.614.680,65</b>	<b>2.675.722.931,90</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.347.149.561,45	1.304.904.929,35
Utstyr, maskiner og transportmidler	51.493.216,88	54.428.663,53
Utlån	196.221.718,76	184.028.004,04
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	36.636.953,56	31.934.281,60
Pensjonsmidler	1.186.113.230,00	1.100.427.053,38
<b>Omløpsmidler</b>	<b>728.954.247,64</b>	<b>667.319.839,83</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	98.222.731,24	91.484.492,93
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	53.814.089,96	69.834.930,99
Aksjer og andeler	241.570.857,00	236.346.782,11
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	335.346.569,44	269.653.633,80
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>3.546.568.928,29</b>	<b>3.343.042.771,73</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>707.743.841,26</b>	<b>699.652.233,06</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	152.217.588,70	161.128.267,70
Bundne driftsfond	87.640.278,82	100.038.585,86
Ubundne investeringsfond	170.296.659,55	165.982.713,31
Bundne investeringsfond	23.392.508,97	16.495.164,76
Regnskapsmessig mindreforbruk	4.290.867,43	12.676.930,15
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	274.253.111,78	247.677.745,27
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-4.347.173,99	-4.347.173,99
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>2.679.388.280,08</b>	<b>2.487.553.642,49</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1.362.443.055,08	1.320.623.681,13
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	60.000.000,00	0,00
Andre lån	1.256.945.225,00	1.166.929.961,36
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>159.436.806,95</b>	<b>155.836.896,18</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	159.436.806,95	155.836.896,18
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>3.546.568.928,29</b>	<b>3.343.042.771,73</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	134.371.727,34	57.108.276,99
Herav:		
Ubrukte lånemidler	133.626.532,34	57.108.276,99
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	745.195,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-134.371.727,34	-57.108.276,99

<b>Regnskapsskjema 1 A -Drift</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Rev. Budsjett 2018</b>	<b>Oppr. Budsjett 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
<b>Frie disponible inntekter</b>				
Skatt på inntekt og formue	-378 357 281	-362 143 000	-356 206 000	0
Ordinært rammetilskudd	-376 145 858	-380 173 000	-384 110 000	0
Skatt på eiendom	-4 393	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-33 407 630	-29 861 500	-29 861 500	0
<b>SUM frie disponible inntekter</b>	<b>-787 915 162</b>	<b>-772 177 500</b>	<b>-770 177 500</b>	<b>0</b>
<b>Finansinntekter/ - utgifter</b>				
Renteinntekter og utbytte	-8 977 787	-5 856 000	-5 856 000	0
Gevinst finansielle transaksjoner	-16 207 031	-10 400 000	-10 400 000	0
Renteutgifter, prov og andre fin.utg.	18 043 316	24 181 932	24 181 932	0
Tap finansielle instrumenter	20 714 096	14 183 247	300 000	0
Avdrag på lån	39 389 131	33 561 832	33 561 832	0
<b>SUM Finansinntekter / -utgifter</b>	<b>52 961 726</b>	<b>55 671 011</b>	<b>41 787 764</b>	<b>0</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Til ubundne avsetninger	15 947 071	15 947 071	3 270 141	0
Til bundne avsetninger	4 268 021	1 400 000	1 400 000	0
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-12 676 930	-12 676 930	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	-22 757 750	-22 757 750	-1 769 503	0
Bruk av bundne avsetninger	-2 072 902	0	0	0
<b>SUM netto avsetninger</b>	<b>-17 292 491</b>	<b>-18 087 609</b>	<b>2 900 638</b>	<b>0</b>
Til fordeling drift (fra skjema 1B)	-752 245 927	-734 594 098	-725 489 098	0
SUM fordelt til drift	747 955 060	734 594 098	725 489 098	0
<b>Regnskapsmessig mer/mindre forbruk</b>	<b>-4 290 867</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Regnskapsskjema 1 B -Drift**

	Regnskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
<b>Programområder</b>				
10 Strategi og utvikling	30 678 053	32 737 598	25 709 779	0
15 Økonomi og fellestjenester	35 631 862	37 950 217	36 019 141	0
20 Oppvekst og kultur	272 469 569	269 460 229	259 456 827	0
30 Helse og velferd	354 696 086	349 978 791	332 169 755	0
40 Teknisk	57 543 768	52 334 707	71 306 927	0
90 Virksomhetsovergrepene inntekter og utgifter	-3 924 481	-7 867 444	826 669	0
90 Felles skjema 1 A	860 203	0	0	0
<b>SUM Fordelt fra drift 1A</b>	<b>747 955 060</b>	<b>734 594 098</b>	<b>725 489 098</b>	<b>0</b>





## 1 Holmestrand kommune 0715 - 2018

26.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	104.108.623,85	177.107.634,00	219.833.000,00	0,00
Utlån og forskutteringer	27.482.641,59	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.707.671,96	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Avdrag på lån	6.797.605,75	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	11.211.290,45	6.873.078,84	0,00	0,00
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>154.307.833,60</b>	<b>215.980.712,84</b>	<b>251.833.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	119.683.744,65	203.075.921,84	221.026.400,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	7.261.091,97	9.904.791,00	27.806.600,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	24.327.996,98	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>152.277.833,60</b>	<b>213.980.712,84</b>	<b>249.833.000,00</b>	<b>0,00</b>
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	2.030.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>154.307.833,60</b>	<b>215.980.712,84</b>	<b>251.833.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Regnskapsskjema 2 B - Investering

Programomr.		Regnskap 2018	Rev. Budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
10	Strategi og utvikling	7 400 000	7 400 000	4 000 000	0
15	Økonomi og fellestjenester	4 271 978	4 100 000	4 100 000	0
20	Oppvekst og kultur	883 946	4 257 157	4 500 000	0
30	Helse og velferd	2 486 391	3 397 000	4 283 000	0
40	Teknisk	86 562 248	157 953 477	202 950 000	0
90	Felles inntekter og utgifter	2 504 061	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>Sum skjema 2 B</b>	<b>104 108 624</b>	<b>177 107 634</b>	<b>219 833 000</b>	

# Noter til regnskapet

1. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler
2. Endring i arbeidskapital
3. Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelser
4. Garantier gitt av kommunen
5. Aksjer og andeler
6. Avsetninger og bruk av avsetninger
7. Strykninger
8. Kapitalkonto
9. Fordringer og gjeld
10. Interkommunalt samarbeid
11. Leieavtaler
12. Finansielle eiendeler og forpliktelser
13. Finansielle omløpsmidler
14. nedskrivning av anleggsmidler
15. Anleggsmidler
16. Investeringer i nybygg og nyanlegg
17. Langsiktig lånegjeld
18. Avdrag
19. Egenkapitalposter
20. Gebyrfinansierte selvkosttjenester
21. Ytelser til ledende personer, revisor og årsvek
22. Vesentlige avvik drift og investering
23. Engangsmidler kommunesammenslåing
24. Endring regnskapsprinsipper
25. Åpningsbalanse
26. Spesielle forhold
27. Vestfold krematorium

Underskrift av rådmann og regnskapssjef

## Note nr. 1

### Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS).

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.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

#### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet framgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter 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 for ubrukte lånemidler.

Investeringer i investeringsregnskapet og påfølgende aktivering i balansen, blir bokført netto når det gjelder VAR. Alle andre investeringer med påfølgende aktivering i balansen, blir bokført brutto, det vil si inklusiv merverdiavgift. Fradragsberettiget merverdiavgift på investeringene blir bokført som inntekt i investeringsregnskapet. I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet i samsvar med GKRS nr 7.

#### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Verdipapirer er investeringer foretatt ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn og er klassifisert som anleggsmidler.

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

Kommunen følger foreløpig standard GKRS 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 anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen. Beløpsgrense for klassifisering av tiltak som investeringer er kr. 100 000, med unntak kjøp av tomter som alltid er investering.

#### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens paragraf 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

#### Vurderingsregler

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

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

#### 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 av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14, gjeldende fra 2015.

#### Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

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

## NOTE nr. 2: Endring i arbeidskapital

### Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2018	Regnskap 2017
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 148 399 330,32	0,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-17 225 653,97	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-160 426 670,71	0,00
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-1 326 051 655,00</b>	<b>0,00</b>
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	1 122 978 906,35	0,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	104 108 623,85	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	117 447 883,11	0,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>1 344 535 413,31</b>	<b>0,00</b>
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	18 483 758,31	0,00
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-76 518 255,35	-57 108 276,99
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>58 034 497,04</b>	<b>57 108 276,99</b>

### Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	6 738 238,31	91 484 492,93
Endring aksjer og andeler	2.18	5 224 074,89	236 346 782,11
Premieavvik	2.19	-16 020 841,03	69 834 930,99
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	65 692 935,64	269 653 633,80
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>61 634 407,81</b>	<b>667 319 839,83</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	3 599 910,77	155 836 896,18
Premieavvik	2.39	0,00	0,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>58 034 497,04</b>	<b>511 482 943,65</b>

### NOTE nr. 3: Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

#### Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet

Premieavvik	Opplysning om amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 15 år 2002-2010, 10 år 2011-2013, 7 år 2014-senere)	15 år, 10 år og 7 år KLP	50 946 989
Amortiseringstid premieavvik 15 år 2002-2010, 10 år 2011-2013, 7 år 2014-senere)	15 år, 10 år og 7 år SPK	-3 783 019
	Arbeidsgiveravgift 14,1 %	6 650 120
		<b>0</b>

Innbetalt premie  
 Administrasjonskostnad / Rentegaranti  
 Netto pensjonskostnad  
 Årets negative premieavvik (utgiftsført)  
 Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)  
 Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført)  
 Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik  
**Netto utgiftsføring på årets regnskap**

Regnskap 2018
65 211 589
-4 221 448
62 761 436
-1 771 295
-12 270 962
-1 979 958
<b>-16 022 215</b>

Netto virkning av endret amortiseringsperiode  
 Netto arbeidsgiveravgift av endret amortiseringsperiode  
 Netto negativt premieavvik  
**Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat**  
 I % av netto driftsresultat

Regnskap 2018
-
-
<b>-16 022 215</b>
-57,92 %

#### Del 2 Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap

Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år  
 I % av omløpsmidler  
 Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år  
 I % av kortsiktig gjeld

Regnskap 2018
53 814 090
7,38 %
0,00
0,00 %

#### Del 3 Premiefond

Innstående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier  
 Bruk i årets regnskap  
 Gjenstående premiefond

Regnskap 2018
23 120 880,00
30 371 991,00
7 608 101,00

#### Del 4 Pensjonsmidler

Pensjonsmidler pr. 01.01  
 Årets forventede avkastning  
 Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.  
 Årets utbetaling av pensjon  
 Estimataavvik  
 Brutto pensjonsmidler pr. 31.12

Regnskap 2018
1 100 427 053
50 342 949
60 990 141
-41 091 246
15 444 334
<b>1 186 113 231</b>

#### Del 5 Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelse pr. 01.01  
 Årets pensjonsopptjening  
 Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse  
 Utbetalte pensjoner  
 Estimataavvik  
 Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12  
 Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser  
 Samlet pensjonsforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift

Regnskap 2018
1 293 658 837
61 125 827
51 978 558
-41 091 246
-25 019 022
1 340 652 954
21 790 101
<b>1 362 443 055</b>

#### Del 6 Beregningsforutsetninger

Diskonteringsrente  
 Forventet lønnsvekst  
 G-regulering  
 Pensjonsregulering  
 Forventet avkastning  
 Amortiseringstid

	KLP	SPK
	4,00 %	4,00 %
	2,97 %	2,97 %
	2,97 %	2,97 %
	2,20 %	2,20 %
	4,50 %	4,20 %
	7	7

**NOTE nr. 4: Garantier gitt av kommunen**

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2018	Garantien utløper
<b>Stiftelser og borettslag</b>			
Holmestrand boligstiftelse Rove - Husb.		18 031 340	01.01.2029
Holmestrand Boligstiftelse - Kommunalbanken	3 200 000	704 000	02.01.2024
Holmestrand Boligstiftelse - Kommunalbanken	4 200 000	1 100 000	15.03.2024
Hof borettslag - Kommunalbanken	14 600 000	8 092 367	01.11.2039
<b>Private barnehager/andelsbarnehager</b>			
Eikelund Barnehage BA - Husb.		5 372 947	01.10.2035
KLP Gaupås barnehage - KLP	1 037 111	489 075	01.06.2023
Gaupås barnehage, økt garanti 108/18, Nordea	600 000	600 000	31.12.2028
<b>Med hjemmel i sosiallovgivningen</b>			
NAV	3 913 562	5 895 555	
<b>Sum garantier</b>	<b>27 550 673</b>	<b>40 285 284</b>	
<b>Garantier for ansattes lån</b>			
	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2018	Garantien utløper
Antall garantier	-	-	
Antall garantier	-	-	
<b>Samlet garantier ansatte</b>	-	-	(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)
Herav garanti for adm. sjefen			
<b>Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF</b>			
	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2018	Garantien utløper
Vestfold Vann IKS (andel 5,74)		42 578 357	
Vestfold Interk. Brannvesen 50.30126 - KLP	2 925 000	155 250	30.01.2030
Vestfold Interk. Brannvesen 52.24729 - KLP	47 500 000	3 147 465	18.10.2046
Interk. Arkiv for Buskerud, Vestfold Telemark IKS - 51.69248 (Andel 3,21%)		4 388 606	
Holmestrand Kirkelige fellesråd, KLP	4 485 000	3 077 000	30.12.2036
<b>Samlet garanti</b>	<b>54 910 000</b>	<b>53 346 678</b>	
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>82 460 673</b>	<b>80 897 351</b>	

## NOTE nr. 5: Aksjer og andeler

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid.

Selskapsnavn	Org.nummer	Eiere	Henvi- sning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
<b>Selskapsform: IKS</b>						
Nord- Jærsberg Avfallselskap IKS	851 224 882	Holmestrand, Re og Horten	221 151 000	29 %	kr	kr
IKA Kongsberg- int.k. arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS.	971 309 040	Kommuner, fylker i Buskerud, Vestfold og Telemark.	221 151 004	3,21 %	kr	kr
Vestfold Vann IKS	962 351 409	Sandefjord, Tønsberg, Færder, Re, Horten og Holmestrand	221 151 005	5,7 %	kr	kr
Vestfold interkommunale brannvesen IKS	982 847 796	Færder, Tønsberg, Horten, Holmestrand og Re kommune	221 151 003	12 %	kr	kr
Vestfoldmuseene IKS	993 871 184	Svelvik, Horten, Larvik og Sandefjord.	221 151 002	3 %	kr	kr
Vestviken 110 IKS (Sør-Øst 110 IKS)	987 066 657	Vestfold interkommunale Brannvesen IKS, kommuner.	221 151 001	0,60 %	kr	kr
<b>Selskapsform: § 27- selskap</b>						
Vestfold interkommunale kontrollutvalgssekretariat- VIKS	987 665 483	Færder, Holmestrand, Horten, Larvik, Re, Sande, Tønsberg, Vestfold fylkeskommune.		17 %		
Vestfold kommunerevisjon	987 582 847	Vestfold fylkeskommune, Horten, Holmestrand, Sandefjord og Re		22,4 %		
Jærsberg IKT - Interkommunalt samarbeid	919 431 016	Færder, Tønsberg, Re og Holmestrand		Imbyggere pr. kommune 1.1.2018, just. 1.1.2020.		
<b>Selskapsform: AS</b>						
Vestfold Avfall og Ressurs AS	979 281 536	Holmestrand, Horten, Larvik, Færder, Re, Sandefjord og Tønsberg	221 152 001	6,3 %	kr	15 750
Veksthuset Kreativ Kompetanse AS	960 705 076	Holmestrand	221 152 009	100 %	kr	200 000
Grenland Vestfold Biogass AS	912 716 635	Horten, Holmestrand, Sandefjord, Porsgrunn, Skien, Kragerø, Siljan, Bamble- tillegg til Tønsbergs renseanlegg IKS og Vesar AS.	221 152 006	3,4 %	kr	169 500
Revetal Arbeid og Kompetanse AS	951 559 458	Re og Holmestrand	221 152 004	33 %	kr	50 000
Gigafib Holding AS	985 615 691	Tønsberg, Færder, Horten, Re, Holmestrand, Sandefjord, Siv Forretning AS, Høgskolen i Sørøst-Norge (Universitetet i Sørøst-Norge fra mai 2018).	221 152 003	6,9 %	kr	3 035 333
<b>Selskap med begrenset innsynsrett</b>						
Holmestrand kulturfestival AS	983 204 007	60 % eies av næringslivet og foreningslivet i Holmestrand.	221 152 008	40 %	kr	44 000
Biblioteksentralen SA	910 568 183		221 152 000		kr	kr
Boligbyggelaget USBL	947 548 719		221 152 005		kr	kr
Kommunal Landspensjonskasse Gjensidig forsikringselskap	938 708 606		221 550 001		kr	kr
<b>Sum</b>					<b>kr</b>	<b>kr</b>
					<b>36 636 948</b>	<b>31 929 276</b>



**NOTE nr. 6: Avsetninger og bruk av avsetninger****Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet**

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	52 749 026	-
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-71 232 784	-
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	-	-
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-18 483 758</b>	-

**Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2018
IB 01.01	2,56	161 128 268
Avsetninger driftsregnskapet	540	15 947 071
Herav budsjettskjema 1A		15 947 071
Herav brutto budsjettskjema 1B		-
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	22 857 750
Herav budsjettskjema 1A		22 757 750
Herav brutto budsjettskjema 1B		100 000
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	2 000 000
UB 31.12	2,56	152 217 589

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2018
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	-
Herav budsjettskjema 1A		-
Herav brutto budsjettskjema 1B		-

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

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2,51	100 038 586
Avsetninger	550	21 299 797
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	33 668 104
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	30 000
UB 31.12	2,51	87 640 279

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

**Vesentlige avsetninger til bundet driftsfond (1000 kr)**

Formål	Beløp	Vedtaks sak/dato
Kommunesammenslåingsmidler	22 001 054	Gjenstående saldo på fond
Skjønnsmidler rundkjøring i Hof	4 000 000	
Anleggsmidler Jernbanelinjen, ny vei	12 000 000	

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

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2,53	165 982 713
Avsetninger	548	4 313 946
Bruk av avsetninger	948	-
UB 31.12	2,53	170 296 660

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

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018
IB 0101	2,55	16 495 165
Avsetninger	550	6 897 344
Bruk av avsetninger	958	-
UB 31.12	2,55	23 392 509

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

**Vesentlige avsetninger til bundet investeringsfond (1000 kr)**

Formål	Beløp	Vedtaks sak/dato
Startlån ekstraordinære innbetalinger	21 920 356	Til nedbetaling Husbanklån

**NOTE nr. 7: Strykninger**

	Regnskap 2018	Strøket	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
<b>Driftsregnskapet</b>					
Budsjetterte overføringer fra drifts- til investeringsregnskapet	0,00		0,00	0,00	0,00
Avsetninger til frie driftsfond	15 947 071,00	0,00	15 947 071,00	3 270 141,00	0,00
Inndekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk driftsregnska	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>Investeringsregnskapet</b>					
Avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet	4 313 946,24	2 559 132,76	6 873 079,00	0,00	0,00

Nytt utlån til Gigafib i 2018, ikke finansiert i budsjettet 1 542 953,76  
 Egenkapitalinnskudd KLP, ut over budsjettert beløp, ikke finansiert 1 016 179,00  
 Poster som mangler finansiering, er dekket med delvis strykning til kapitalfond **2 559 132,76**

## NOTE nr. 8: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2018 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2018 Balanse (kapital)	247 677 745,27
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	83 907 550,58
Nedskrivninger fast eiendom	123 676,48	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	41 539 242,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	10 635 890,59
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	68 697,76
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	13 640 035,00	Kjøp av aksjer og andeler	4 707 671,96
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	5 000,00	Utlån formidlings/startlån	25 939 687,99
Avdrag på formidlings/startlån	12 218 176,02	Utlån sosial lån	286 230,74
Avdrag på sosial lån	189 657,12	Utlån egne midler	1 542 953,60
Avdrag på utlånte egne midler	1 691 492,96	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	1 458 766,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	46 186 736,36
Avskrevet andre utlån	17 065,51	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	119 683 744,65	UB Pensjonsmidler (netto)	85 686 176,62
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	46 994 116,87	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-5 174 742,92	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
<b>31.12.2018 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>274 253 111,78</b>	<b>31.12.2018 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>0</b>

Avstemming 274 253 111,78

Differanse 0,00

## NOTE nr. 9: Fordringer og gjeld

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Kommunens samlede fordringer	98 222 731	91 484 493
Herav fordring på: Kunder	44 079 837	64 126 517
Herav fordring på: Ressurskrevende tilskudd	42 340 016	34 387 000
Kommunens samlede gjeld	2 839 128 500	2 643 390 538
Herav kortsiktig gjeld til: Skattetrekk	20 965 889	21 350 191
Herav kortsiktig gjeld til: Arbeidsgiveravgift	16 902 304	12 386 102
Herav kortsiktig gjeld til: Leverandører	41 873 406	46 281 365
Herav kortsiktig gjeld til: Feriepenger	56 402 732	53 736 243
Herav langsiktig gjeld til: Pensjonsforpliktelser	1 362 443 055	1 320 623 681
Herav langsiktig gjeld til: Sertifikatlån	60 000 000	-
Herav langsiktig gjeld til: Komm.bank, KLP, Husbank	1 256 945 225	1 166 929 961

### Pliktig tillegg ved vesentlige endringer:

Etter revisjonens gjennomgang av refusjonskravet for ressurskrevende tjenester, måtte kommunen redusere kravet. Dette innebærer at det er postert for høye inntekter i regnskapet for 2018 med ca. 4,4 mill. kroner. Dette vil komme til utgiftsføring i regnskapet for 2019. Kommunen har imidlertid et disposisjonsfond på 4,4 mill. kroner, som kom etter at Holmestrand kommune i 2016-regnskapet hadde ført 4,414 mill. kroner for lite i refusjon for ressurskrevende tjenester. Kommunen fikk dermed en etterbetaling i 2017 på dette beløpet. Midlene ble avsatt til disposisjonsfond. Rådmannen vil i saken om årsregnskap 2018 foreslå at dette fondet benyttes til å dekke avregningen på ressurskrevende tjenester når denne kommer ca. i juli.

## NOTE nr. 10: Interkommunalt samarbeid

### Administrativt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven 28-1 b.

Fram til Holmestrand og Sande kommuner er sammenslått 01.01.2020 er det fra 01.05.2018 inngått administrative vertskommunesamarbeider på flere områder. Kostnadene fordeles etter forholdstallet 6:4

Samarbeidsområder	Andel Sande
Barnevern	11 484 631
Nav	5 800 737
Hjelpemiddellager	613 799
Tjenestekontor	2 079 983
PP-Tjenester	2 395 367
Kulturskole (fra 01.08)	1 214 632
Plan	535 170
Byggesaker	-610 126
Oppmåling	702 514
Landbruk	1 012 074

Det er ut over dette fakturert for andel av husleie, for personer som har hatt ansvar i begge kommuner, som har fått lønn fra Holmestrand før det administrative vertskommunesamarbeidet startet opp, og på økonomiområdet der det har vært delte ressurser.

### Øvrige vertskommunesamarbeider

Samarbeidsområde	Deltakere	Vertskommune
Skatteoppkreverfunksjon	Re, Tønsberg, Holmestrand	Re kommune
VOIS, innkjøpssamarbeid i Vestfold	Kommuner	Sandefjord kommune
Kulturskole	Holmestrand, Re	Opphørte 31.07.2018
Legevakt	Kommuner i Vestfold	Tønsberg
Incestsenteret i Vestfold		
Barnevernvakt		

## **NOTE nr. 11: Leieavtaler**

**Holmestrand kommune har ingen finansielle leieavtaler pr. 31.12.2018**



**NOTE nr. 13: Finansielle omløpsmidler**

<b>Plassert i Storebrand</b>	<b>Verdi 31.12.2018</b>	<b>Verdi 01.01.2018</b>
Storebrand Global Obligasjon	11 093 354	11 994 918
Storebrand Likviditet	67 651 621	66 682 926
Storebrand Delphi Global	9 068 981	7 966 066
Storebrand Delphi Norge	2 842 234	4 231 035
Storebrand Global Multi Faktor	15 465 327	16 149 322
Storebrand Indeks Norge	4 063 670	3 384 682
Storebrand Norsk Kreditt IG 20	18 254 476	19 690 830
<b>Plassert i Storebrand</b>	<b>128 439 663</b>	<b>130 099 779</b>
<b>Andel i forhold til total portefølje (50 % inntil 60 %)</b>	<b>50,5 %</b>	<b>50,2 %</b>

<b>Plassert i Gjensidige</b>	<b>Verdi 31.12.2018</b>	<b>Verdi 01.01.2018</b>
Bank Gjensidige 9775 39 96919	12 831 460	22 574 282
Bank SEB 9750 07 18092	98 088	204 521
Gjensidige Invest Norsk Likviditet 1	-	2 110 143
Gjensidige Holberg Likviditet	-	427 994
Gjensidige Danske Invest Norsk Obl. Inst.	21 186 023	15 846 220
Gjensidige Danske Invest Norsk Obligasjon	13 798 017	13 634 383
Gjensidige Nordea Obligasjon II	16 619 927	16 402 186
Gjensidige PGM Intermediate Duration US Corporate Bond	7 321 738	7 479 825
Gjensidige KLP Obligasjon Global 1	4 041 779	19 282 859
Gjensidige Nordea Global High Yield	-	1 001 992
Gjensidige Alfred Berg Norge	4 736 260	2 355 831
Gjensidige Danske Invest Norge Aksje Inst. 1	13 835 112	5 037 609
Gjensidige Storebrand Norge	-	257 429
Gjensidige C Worldwide Globale Aksjer	2 165 358	2 270 501
Gjensidige Nordea Stabile Aksjer Global Etisk	8 215 030	1 729 680
Gjensidige Nordea Stabile Aksjer Global	3 359 629	1 595 470
Gjensidige KLP AksjeGlobal Indeks 2	12 029 671	6 209 690
Gjensidige KLP AksjeEuropa Indeks IV	437 666	3 507 793
Gjensidige Fisher Investments Inst Emerging Markets Equity	1 102 766	4 425 056
Gjensidige Invetec GSF Global Equity I, Acc. Gross USD	452 971	2 672 344
Gjensidige RBC Funds (Lux) - Global Equity Focus Fund	1 780 240	-
Gjensidige Danske Invest Norsk Likv Inst	2 049 007	-
<b>Plassert i Gjensidige</b>	<b>126 060 742</b>	<b>129 025 806</b>
<b>Andel i forhold til total portefølje (50% inntil 60 %)</b>	<b>49,5 %</b>	<b>49,8 %</b>

**Samlet plassering** **254 500 405** **259 125 585**

<b>Resultat finansielle instrumenter</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>
Tap på finansielle instrumenter	20 714 096	300 000
Gevinst på finansielle instrumenter	-16 207 031	-10 400 000
Renter Gjensidige Bank	-257 178	-
<b>Resultat finansielle instrumenter</b>	<b>4 249 888</b>	<b>-10 100 000</b>

**Avvik i forhold til budsjett** **-14 349 888**

**Forvaltningshonorarer og returprovisjon, regnskapsført**

Forvaltningshonorarer	854 166
Returprovisjon	-228 860

Bokført verdi pr. 31.12 er korrigert i forhold til årsoppgave, som medfører noe avvik i fht. porteføljerapport neste side.



## Verdiendringer

	Siste 12 måneder	Siden oppstart
Markedsverdi Periodens start	259 126 110	200 005 541
Netto tilført Kapital I perioden	284 885	-535 586
Realisert gevinst	2 418 893	56 626 945
Urealisert gevinst	-5 941 474	-208 486
Markedsverdi periodens slutt	255 279 504	255 279 504

## Beholdning og strategi

Aktivklasse	Markedsverdi	Aktiva allokering %	Nøytral strategi %	Avvik %	Min. grense %	Maks grense %
Bank/Pengemarked	82 630 471	32,37	10,0	22,37	0,0	100,0
Norske obligasjoner	70 252 661	27,52	38,0	-10,48	0,0	100,0
Utenlandske obligasjoner	22 741 882	8,91	13,0	-4,09	0,0	30,0
Norske aksjer	25 478 074	9,98	15,0	-5,02	0,0	20,0
Utenlandske aksjer	54 121 134	21,20	25,0	-3,80	0,0	35,0
Honorar/Provisjon	55 281	0,02	0,0	0,02	0,0	100,0
<b>Total</b>	<b>255 279 504</b>	<b>100,00</b>	<b>101</b>			

### Finansreglement til Holmestrand kommune;

AKTIVA - KLASSER	Min %	Nøytral %	Maks %	Durasjon ÅR
<b>RENTE INSTRUMENTER</b>	<b>55</b>	<b>68</b>	<b>100</b>	
Bankinnskudd	0	0	40	< 31 dg
Pengemarked Norge	0	10	100	< 12 mnd
Obligasjoner Norge IG	0	45	90	< 5 år
Obligasjoner Globale IG	0	0	35	< 10 år
Høyrente obligasjoner Globale	0	13	30* (50)	< 10 år
<b>EGENKAPITAL INSTRUMENTER</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>55</b>	
Aksjer Norge	0	12	*20	
Aksjer Globale	0	20	*35	
<b>Totalramme</b>		<b>100</b>		

\* **Notat:** Høyrente obligasjoner; her kan aktiva klassen vektes opp til 50 % dersom man har tilsvarende 20 % undervekt på aksjer. Man risikoen ut i denne aktiva klassen i stede for aksjer, dersom markedssynet tilsier dette.

Summen av HY + Aksjer Norge + Aksjer Global = < 55%

## NOTE nr. 14: Nedskrivning anleggsmidler

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6
Nedskrivninger				-5 200,00		-118 475,48
Reverserte nedskrivninger	68 697,76					

Nedskrivning på 118 475 skyldes korrigerende av verdi i anleggsmodulen for å få riktig inngangsverdi.  
Nedskrivningen på 5 200 er en korrigerende fra investering til drift som ble gjort etter aktivering 2018.  
Reverserte nedskrivninger skyldes anlegg som var avskrevet, men som hadde negative saldoer i anleggsmodulen.

**NOTE nr. 15: Anleggsmidler**

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immater. eiendeler	SUM
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6		
Anskaffelseskost 01.01	31 686 320	43 466 309	56 101 439	1 124 476 059	520 775 325	27 294 302		1 803 799 754
Årets tilgang	4 511 821	6 124 068	41 849 066	41 629 457	338 096	90 930		94 543 438
- herav overført fra egne KF								
Årets avgang								-
- herav overført til egne KF								-
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>36 198 141</b>	<b>49 590 377</b>	<b>97 950 505</b>	<b>1 166 105 516</b>	<b>521 113 421</b>	<b>27 385 232</b>	-	<b>1 898 343 192</b>
Akk avskrivninger 31.12	10 451 220	10 204 046	9 066 988	221 117 468	80 214 837	-		331 054 559
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-	-	-	40 897 927	67 277 933	-		108 175 860
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	16 788 484	17 506 817	13 074 944	249 076 748	89 786 843	5 285 517		391 519 353
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>19 409 657</b>	<b>32 083 560</b>	<b>84 875 561</b>	<b>876 130 841</b>	<b>364 048 645</b>	<b>22 099 716</b>	-	<b>1 398 647 979</b>
Herav finansielle leieavtaler	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets avskrivninger	6 337 264	7 302 771	4 007 956	27 959 280	9 572 006	-		55 179 277
Årets nedskrivninger	-	-	-	-5 200	-	-118 475		-123 675
Årets reverserte nedskrivninger	68 698	-	-	-	-	-		68 698
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-		-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-		-
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Ved nedskrivning av anleggsmidler skal det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt. Årsak til nedskrivning er korreksjoner.

Anleggsgruppe	Benevnelse	
Gruppe 1	Ikt-utstyr og kontormaskiner	5 år
Gruppe 2	Person-, vare- og personbiler	10 år
Gruppe 2	Anleggsmaskiner	10 år
Gruppe 2	Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10 år
Gruppe 3	Uteområder, parkeringsplasser, trafikklys	20 år
Gruppe 3	Tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjon, forbr.	20 år
Gruppe 3	Tekniske anlegg utenom VAR	20 år
Gruppe 4	Boliger	40 år
Gruppe 4	Barnehager	40 år
Gruppe 4	Skoler	40 år
Gruppe 4	Idrettshaller	40 år
Gruppe 4	Ledningsnett (VA)	40 år
Gruppe 4	Veier, gatelys og trafikkikkerhet	40 år
Gruppe 5	Forretningsbygg, adm.lokaler og lager	50 år
Gruppe 5	Institusjonsbygg	50 år
Gruppe 5	Kulturbygg	50 år
Gruppe 5	Havneområder	50 år
Gruppe 6	Tomtegrunn og opparbeidende nærings-/boligareal	50 år

## NOTE nr. 16: Investeringer i nybygg og nyanlegg

Pr.omr. Gr.obj.	Ansvarsområde	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
	<b>Sum alle områder</b>	<b>104 108 624</b>	<b>177 107 634</b>	<b>219 833 000</b>
<b>10</b>	<b>Strategi og utvikling</b>	<b>7 400 000</b>	<b>7 400 000</b>	<b>4 000 000</b>
I10001	Tilskudd kirken	7 400 000	7 400 000	4 000 000
<b>15</b>	<b>Økonomi og fellestjenester</b>	<b>4 271 978</b>	<b>4 100 000</b>	<b>4 100 000</b>
I15001	IKT	3 766 271	4 100 000	4 100 000
I20002	Digitale tavler	505 708	0	0
<b>20</b>	<b>Oppvekst og kultur</b>	<b>883 946</b>	<b>4 257 157</b>	<b>4 500 000</b>
I15001	IKT	239 843	0	0
I17000	Flygel Biorama	94 137	57 157	0
I20001	Forprosjekt - alternative læringsarenaer	0	0	500 000
I20002	Digitale tavler	0	500 000	500 000
I20003	Utstyr til Kunst og håndverk og naturfag	131 385	200 000	200 000
I20004	Inventar i skolene	0	300 000	300 000
I29300	Holmestrand bibliotek	209 205	0	0
I40001	Ny Kleiverud skole	209 376	200 000	0
I40016	Kunstgressbane Hof	0	0	3 000 000
I40018	Backergården	0	3 000 000	0
<b>30</b>	<b>Helse og velferd</b>	<b>2 486 391</b>	<b>3 397 000</b>	<b>4 283 000</b>
I30001	Velferdsteknologi	1 451 215	2 000 000	2 000 000
I30002	Inventar og utstyr helse og velferd	1 031 833	1 223 000	1 223 000
I30003	Inventar og utstyr v/sykehjemmet	0	1 060 000	1 060 000
I40005	Minde	0	-886 000	0
I45001	Vann	3 344	0	0
<b>40</b>	<b>Teknisk</b>	<b>86 562 248</b>	<b>157 953 477</b>	<b>202 950 000</b>
I20005	Ballbinge Hof skole	0	800 000	0
I20007	Gaussetangen barnehage (utvidelse)	185 809	0	0
I40001	Ny Kleiverud skole	101 511	0	10 000 000
I40002	Flerbrukshall Botne skole	6 008 269	7 000 000	16 000 000
I40003	Hvitstein stadion oppgradering	219 221	8 000 000	8 000 000
I40005	Minde	390 870	1 085 675	0
I40006	Flersenterbygg Hof	1 232 477	0	15 000 000
I40007	Turvei mot Sande	1 949 056	2 033 123	0
I40008	Turvei mot Sande - tunell	867 639	5 000 000	5 000 000
I40010	Feiebil	2 293 750	2 300 000	1 500 000
I40011	Turløype Bråtan - Hof	5 697 655	3 600 000	1 800 000
I40012	Vei Sjøskogen/Kleivan-området	365 333	0	62 500 000
I40013	Lager Biorama m.m.	0	350 000	350 000
I40014	Sekkepost teknisk	463 096	5 000 000	5 000 000
I40015	Trafikksikkerhet	1 095 744	1 000 000	1 000 000
I40016	Kunstgressbane Hof	-333 671	0	0
I40021	Tomptesalg Veset	50 739	0	0
I45001	Vann	18 359 946	19 400 000	66 800 000
I45016	Solsiden (faktureres Solsiden Holmestrand)	3 340 869	3 103 190	0
I47000	Avløp	2 384 679	19 400 000	0
I48000	Renseanlegg Holmestrand	1 640 708	19 881 486	10 000 000
I48001	Renseanlegg Sande	38 187 954	60 000 003	0
I99999	Div ikke finansisert	2 060 595	0	0
<b>90</b>	<b>Felles inntekter og utgifter</b>	<b>2 504 061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I99998	Diverse felles	2 504 061	0	0

## NOTE nr. 17: Langsiktig lånegjeld

### Del 1

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	-1 316 945 225	-1 166 929 961	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt fastrente	-111 802 000	-5 800 000	
Kommunekreditt flytende rente	-307 774 100	-316 798 974	
Kommunal bank fast rente	-22 837 500	-23 562 500	
Kommunal bank flytende rente	-628 308 050	-659 206 073	
Forretnings og sparebanker fast rente			
Forretnings og sparebanker flytende rente	-60 000 000	-	11.03.2019
Husbanken	-183 823 575	-159 162 415	
Andre flytende rente			
Andre låneavtaler	-2 400 000	-2 400 000	Avdragsfritt
Gjeld i andre kommunale regnskapsenheter			
Kommunale foretak KF			
Interkommunalt samarbeid			
Herav lån som forfaller og må refinansieres neste regnskapsår	-60 000 000		

### Del 2

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	-1 316 945 225	-1 166 929 961	
Herav: andel knyttet til selvkostområder	-268 106 763	-221 467 654	
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	-113 804 633	-113 804 633	2017 tall anslag
Herav: andel knyttet lån som finansieres av andre enn kommunen	-347 663 183	-268 607 433	
Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter	-587 370 646	-563 050 241	

## NOTE nr 17 Del 3 Spesifisering av lånegjeld

Lånenummer	Gjeld 31.12.2018	Gjeld 31.12.2017	Avdrag	Avdr.tid	Rente	Fast/flytende	Innfrielse
Sertifikatlån NO0010839822	-60 000 000	-	0		1,46 %		11.03.2019
Noah as rente og avdragsfritt lån	-2 400 000	-2 400 000	Avdragsfritt				
Minimumsavdrag jf 232890015	-	1 280 841					
Kommunalbanken lån 20020607 Hof	-3 372 720	-3 518 140	145 420	40	1,85 %	P.T. Rente	01.04.2042
Kommunalbanken lån 20030889 Hof	-1 084 720	-1 157 220	72 500	30	1,85 %	P.T. Rente	01.12.2033
Kommunalbanken lån 20050690 Hof	-6 908 840	-7 164 720	255 880	40	1,82 %	Nibor 3 mnd	05.12.2045
Kommunalbanken lån 20090418 Hof	-8 387 500	-8 662 500	275 000	40	1,88 %	Nibor 3 mnd	24.06.2049
Kommunalbanken lån 20100246 Hof	-22 837 500	-23 562 500	725 000	40	1,82 %	Fast 14/05/2020	16.05.2050
Kommunalbanken lån 20110237 Hof	-10 562 500	-10 887 500	325 000	40	1,85 %	P.T. Rente	15.05.2051
Kommunalbanken lån 20110238 Hof	-4 062 500	-4 187 500	125 000	40	1,85 %	P.T. Rente	15.05.2051
Kommunalbanken lån 20140353 Hof	-4 420 060	-4 593 380	173 320	30	1,85 %	P.T. Rente	20.06.2044
Kommunalbanken lån 20170555 Hof	-3 383 340	-3 500 000	116 660	30	1,85 %	P.T. Rente	30.10.2047
Kommunalbanken lån 20140519 H.str.	-32 307 680	-33 205 120	897 440	40	1,75 %	P.T. Rente	10.09.2054
Kommunalbanken lån 20150078 H.str.	-22 812 500	-23 437 500	625 000	40	1,75 %	P.T. Rente	18.02.2055
Kommunalbanken lån 20150079 H.str.	-1 132 910	-1 163 950	31 040	40	1,85 %	P.T. Rente	18.02.2055
Kommunalbanken lån 20150175 H.str.	-218 673 670	-236 865 714	18 192 044	38	1,85 %	P.T. Rente	31.03.2053
Kommunalbanken lån 20150425 H.str. (småb.h	-59 157 390	-60 897 310	1 739 920	37	1,85 %	P.T. Rente	30.12.2052
Kommunalbanken lån 20150769 H.str.	-44 790 320	-46 000 880	1 210 560	40	1,85 %	P.T. Rente	28.12.2055
Kommunalbanken lån 20160653 H.str. (heis i fj	-19 915 560	-22 405 000	2 489 440	10	1,75 %	P.T. Rente	28.12.2026
Kommunalbanken lån 20160654 H.str.	-32 666 680	-33 833 340	1 166 660	30	1,85 %	P.T. Rente	28.12.2046
Kommunalbanken lån 20160655 H.str.	-19 950 000	-20 475 000	525 000	40	1,85 %	P.T. Rente	28.12.2056
Kommunalbanken lån 20170456 H.str. renseanl	-19 250 000	-19 750 000	500 000	40	1,75 %	P.T. Rente	30.05.2057
Kommunalbanken lån 20170457 H.str.	-9 625 000	-9 875 000	250 000	40	1,75 %	P.T. Rente	30.05.2057
Kommunalbanken lån 20170458 H.str.	-24 903 160	-25 550 000	646 840	40	1,85 %	P.T. Rente	30.05.2057
Kommunalbanken lån 20170459 H.str.	-80 941 000	-83 357 140	2 416 140	35	1,85 %	P.T. Rente	31.05.2052
<b>Sum kommunalbanken</b>	<b>-651 145 550</b>	<b>-682 768 573</b>	<b>32 903 864</b>		<b>1,83 %</b>	<b>Snitt rente</b>	
KLP Kommunekreditt lån 8317.5050011/10025	-7 150 000	-7 425 000	275 000	34	2,10 %	Nibor rente	22.12.2044
KLP Kommunekreditt lån 8317.5387865 Hof	-6 806 448	-7 021 248	214 800	36	2,00 %	Flytende	08.11.2050
KLP Kommunal landspensjonskasse lån 8317.5	-5 600 000	-5 800 000	200 000	36	2,20 %	Fast 06/12/2021	05.12.2046
KLP Kommunekreditt lån 8317.5001304 H.str.	-280 047 652	-288 200 226	8 152 574	43	1,85 %	Flytende	01.03.2053
KLP Kommunal Landspensjonskasse lån 8317.4	-13 770 000	-14 152 500	382 500	40	1,85 %	Flytende	26.11.2054
KLP Kommunal Landspensjonskasse lån 8317.4	-106 202 000	-		30	2,39 %	Fast 18/12/2023	18.12.2048
<b>Sum KLP</b>	<b>-419 576 100</b>	<b>-322 598 974</b>	<b>9 224 874</b>		<b>2,00 %</b>	<b>Snitt rente</b>	
Husbanken Startlån 11520377/0 Hof	-2 700 000	-2 900 000	200 000	20	1,50 %	Flytende	01.04.2032
Husbanken Startlån 11534807/0 Hof	-3 500 000	-3 700 000	200 000	20	1,50 %	Flytende	01.06.2036
Husbanken Startlån 115376758 H.str.	-28 806 995	-29 609 374	802 379	20	1,50 %	Flytende	01.04.2047
Husbanken Startlån 115347791 H.str.	-28 130 293	-28 942 904	812 611	20	1,50 %	Flytende	01.04.2046
Husbanken Startlån 115319733 H.str.	-27 361 910	-28 187 409	825 499	20	1,50 %	Flytende	01.04.2045
Husbanken Startlån 115205320 H.str.	-4 621 983	-4 840 276	218 293	20	1,50 %	Flytende	01.03.2037
Husbanken Startlån 115165557 H.str.	-6 492 884	-6 819 886	327 002	20	1,50 %	Flytende	01.03.2036
Husbanken Startlån 115288268 H.str.	-26 554 890	-27 396 414	841 524	20	1,50 %	Flytende	01.04.2044
Husbanken Startlån 115243602 H.str.	-11 964 558	-12 361 302	396 744	20	1,50 %	Flytende	01.03.2043
Husbanken Startlån 115213803 H.str.	-14 090 050	-14 404 850	314 800	20	1,50 %	Flytende	01.01.2038
Husbanken Startlån 115398539 H.str.	-29 600 012	-	399 988	20	1,50 %	Flytende	01.04.2048
<b>Sum Husbanken</b>	<b>-183 823 575</b>	<b>-159 162 415</b>	<b>5 338 840</b>				

## NOTE nr. 18: Avdrag

### Del 1

Avdrag	Regnskap 2018	Regulert budsjett		Opprinnelig budsjett	
		2018	2018	2018	Regnskap 2017
Betalt avdrag driftsregnskap	39 389 130,61	33 561 832,00	33 561 832,00		0,00
Beregnet minste lovlige avdrag	39 389 365				
Differanse	-234				0,00
Kommunen betaler innenfor lovens krav til minste avdrag.					

Det er brukt forenklet model ved beregning av minimumsavdrag

Beregning min.avdrag	IB 2018
AM uten tomter	1 337 275 029,54
Lånegjeld	1 166 929 961,36
Startlån	159 162 414,75
Andel utlån småb.havn	53 162 536,00
Lånegjeld ber.gr.lag	954 605 010,61
Avskrivning året	55 179 277,00
Beregnet min.avdrag	39 389 365,05

Avdrag belastet drift 39 389 130,61

### Del 2

Avdrag	Regnskap 2018	Regulert budsjett		Opprinnelig budsjett	
		2018	2018	2018	Regnskap 2017
Betalte avdrag lån utlån i investering	6 797 605,75				
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	-15 368 434,98	0,00		0,00	0,00
Avsatte midler på bundet investeringsfond	24 506 340,25				

### Del 3

Avdrag	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån	196 221 718,76	184 028 004,04
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	23 524 408,58	19 464 096,57
Bundet investeringsfond utlån	24 506 340,25	15 041 020,09
Sum A	244 252 467,59	218 533 120,70

Langsiktig lånegjeld knyttet til videreutlån og forskotteringer.

Differanse (dersom sum A er mindre enn langsiktig gjeld utlån har kommunen betalt for lite i avdrag).

**NOTE nr. 19: Egenkapitalposter**

Regnskapsmessig merforbruk	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett	
			2018	Regnskap 2017
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0	
Årets avsetning til inndekking	0	0	0	
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0	
Totalt merforbruk til inndekking	0			
Resterende antall år for inndekking				



NOTE nr. 20: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

2018	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Plansaksbehandling	Bygge, delings og seksjonerings saker	Oppmåling
Etterkalkyle selvkost									
Gebyrinntekter	73 082 688	28 013 260	20 810 901	13 721 445	739 975	729 218	1 665 608	6 351 951	1 050 331
Øvrige driftsinntekter	1 873 832	160 782	134 127	4 704	594 409	0	249 709	249 857	480 244
<b>Driftsinntekter</b>	<b>74 956 520</b>	<b>28 174 042</b>	<b>20 945 028</b>	<b>13 726 149</b>	<b>1 334 384</b>	<b>729 218</b>	<b>1 915 317</b>	<b>6 601 808</b>	<b>1 530 575</b>
Direkte driftsutgifter	65 515 231	17 740 829	14 661 027	13 250 743	1 674 624	561 405	4 767 714	8 609 297	4 249 593
Avskrivningskostnad	11 129 068	4 409 932	6 719 136	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	8 365 000	3 299 101	5 065 899	0	0	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	2 413 355	631 533	567 074	331 991	41 624	13 954	176 090	510 282	140 806
Indirekte avskrivningskostnad	177 987	77 746	100 241	0	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	135 984	59 474	75 602	11	4	12	272	420	189
<b>Driftskostnader</b>	<b>87 736 624</b>	<b>28 218 614</b>	<b>27 188 979</b>	<b>13 562 745</b>	<b>1 716 251</b>	<b>575 371</b>	<b>4 944 076</b>	<b>9 119 989</b>	<b>4 390 589</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-12 780 103</b>	<b>1 955 428</b>	<b>-6 243 951</b>	<b>143 403</b>	<b>-381 868</b>	<b>153 847</b>	<b>-3 028 768</b>	<b>-2 518 191</b>	<b>-2 860 013</b>
+ Subsidierting	6 855 242	0	0	0	0	0	3 028 768	966 471	2 860 013
<b>Resultat</b>	<b>-5 924 862</b>	<b>1 955 428</b>	<b>-6 243 951</b>	<b>143 403</b>	<b>-381 868</b>	<b>153 847</b>	<b>-0</b>	<b>-1 551 721</b>	<b>-0</b>
Kostnadsdekning i %	85,4 %	107,5 %	77,0 %	101,1 %	77,7 %	126,7 %	38,7 %	72,4 %	34,9 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>15 653 068</b>	<b>743 614</b>	<b>5 482 294</b>	<b>6 875 440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 551 720</b>	<b>0</b>
+ Avsetning til selvkostfond	2 098 831	1 955 428	0	143 403	0	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-7 795 671	0	-6 243 951	0	0	0	0	-1 551 720	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostf	285 082	40 795	79 640	164 647	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>10 241 311</b>	<b>2 739 838</b>	<b>317 983</b>	<b>7 183 490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>-502 562</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-124 548</b>	<b>-378 014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Inndekning av fremførbart under	153 847	0	0	0	0	153 847	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-381 868	0	0	0	-381 868	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførb	-14 613	0	0	0	-7 477	-7 136	0	0	0
<b>Fremførbart underskudd 31.12 (in</b>	<b>-745 196</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-513 893</b>	<b>-231 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	73 082 688	28 013 260	20 810 901	13 721 445	739 975	729 218	1 665 608	6 351 951	1 050 331
Gebyrgrunnlag	85 862 791	26 057 832	27 054 852	13 578 041	1 121 842	575 371	4 694 366	8 870 142	3 910 345
Finansiell dekningsgrad i % (gebyr	85,1 %	107,5 %	76,9 %	101,1 %	66,0 %	126,7 %	35,5 %	71,6 %	26,9 %

Regnskapsføringsforslag	balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Plansaksbehandling	Bygge, delings og seksjonerings saker	Oppmåling
<b>+/- 2.51xxxx Selvkostfond</b>	<b>-5 411 768</b>	<b>1 996 223</b>	<b>-6 164 311</b>	<b>308 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 551 720</b>	<b>0</b>
<b>+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvk</b>	<b>242 634</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>389 345</b>	<b>-146 711</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskapsføringsforslag driftsregnskap</b>	<b>Totalt</b>	<b>Vann</b>	<b>Avløp</b>	<b>Renovasjon</b>	<b>Feiing</b>	<b>Slamtømming</b>	<b>Plansaksbehandling</b>	<b>Bygge, delings og seksjonerings saker</b>	<b>Oppmåling</b>
<b>1550 Avsetninger til bundne fond</b>	<b>2 304 273</b>	<b>1 996 223</b>	<b>0</b>	<b>308 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1950 Bruk av bundne fond</b>	<b>-7 716 031</b>	<b>0</b>	<b>-6 164 311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 551 720</b>	<b>0</b>

**NOTE nr. 21: Ytelser til ledende personer, revisor og årsverk**

Ytelser til ledende personer	Lønn, annen godtgjørelse	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Administrasjonssjef	1 320 430	17 297	5 319
Ordfører	882 172	7 028	5 319

Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.

**Godtgjørelse til revisor**

Kommunens revisor er Vestfold kommunerevisjon. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1.400.000.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon kr. 525 000, forvaltningsrevisjon kr 522 500, attestasjonsoppdrag og andre tjenester kr 172 500, samt ledelse, styrebehandling, deltagelse og forberedelser til møter kr 180 000.

Tekst	2018	2017	2016
Antall årsverk	842		
Antall ansatte	1 024		
Antall kvinner	847		
% andel kvinner	83 %		
Antall menn	177		
% andel menn	17 %		
Antall kvinner ledende stillinger	52		
% andel kvinner i ledende stillinger	78 %		
Antall menn i ledende stillinger	15		
% andel menn i ledende stillinger	22 %		

Tallene er pr 31.12.2018 og kun fast ansatte. Vikarer og engasjement er ikke tatt med.

**Fordeling heltid/deltid**

Tekst	2018	2017	2016
Antall deltidsstillinger, årsverk	373,04		
Antall ansatte i deltidsstillinger	555		
Antall kvinner i deltidsstillinger	474		
% andel kvinner i deltidsstillinger	85 %		
Antall menn i deltidsstillinger	81		
% andel menn i deltidsstillinger	15 %		

Tallene er pr 31.12.2018 og kun fast ansatte.

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

- Det brukes en standardtekst i kommunens stillingsannonser der det påpekes at kommunen bidrar aktivt til likestilling mellom kjønnene i samsvar med likestillingslovens bestemmelser
- Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke.
- Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, nå formelle krav til stillingen er oppfylt.
- Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

Andre tiltak kommunen har eller har planer om å iverksette beskrives. Det kan vises til mer utfyllende beskrivelse i årsrapport.

## Note nr. 22: Vesentlige avvik drift og investering

### Redegjørelse for avvik - drift

Resultat regnskap 2018	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik
Strategi og utvikling	30 678	32 738	2 060
Økonomi og fellestjenester	35 631	37 950	2 318
Oppvekst og kultur	272 470	269 460	-3 009
Helse og velferd	354 696	349 979	-4 717
Teknisk	57 543	52 335	-5 209
SUM	758 074	742 462	-8 558

#### Strategi og utvikling

Mindreforbruk skyldes at innsparing som følge av kommunesammenslåing gjennomført på øvrige virksomheter er samlet på dette programområdet.

#### Økonomi og fellestjenester

Mindreforbruk er hovedsakelig knyttet til lønnsutgifter og refusjon på dette fra Sande kommune. Mindreforbruket skyldes flere svangerskapspermisjoner der det ikke er erstattet med vikar.

#### Oppvekst og kultur

Merforbruk skyldes i hovedsak økte utgifter knyttet til refusjonskrav for barnehage- og skoleplasser i andre kommuner.

I forbindelse med sammenslåingsprosessen mellom Hof og Holmestrand ble det i budsjettarbeidet for 2018 ikke tatt tilstrekkelig høyde for økte transportutgifter. Det har vært merutgifter på dette området.

#### Helse og velferd

Merbruket skyldes i hovedsak kjøp av plasser på ca. 4. mill. kroner, en ekstra nattevakt på sykehjemmet på ca. 1 mill. kroner, kjøp av vikartjenester på ca. 1,5 mill. kroner, 1 mill. kroner i overtid, samt noe merforbruk på legevakt. I tillegg har det blitt flere brukere, samt gjennom året en reduksjon av funksjonsnivået på noen eksisterende brukere, som har gitt et ytterligere merforbruk på ca. 3 mill. kroner på lønn.

#### Teknisk

Det er en overskridelse på brøytebudsjettet på 1,5 mill. kroner. Videre er er helårsvirkning for leie og drift av biblioteket ikke tatt høyde for fullt ut, som gir et merforbruk på 2,3 mill. kroner. Likeledes betaling til Drammen brannvesen på 1,6 mill. kroner for Hvitvingfoss brannstasjon etter at VIB tok over.

Regulert budsjett for teknisk er redusert med 19 mill. kroner i forhold til opprinnelig vedtatt budsjett. Dette er ikke en reell reduksjon. Det ble for noen år tilbake innført at alle indirekte kostnader knyttet til selvkostområdene, skulle være synlig i regnskapet og budsjettet til disse selvkostområdene. Indirekte kostnader som skal være med i selvkostberegningen er f.eks. utgifter til IKT, økonomiavdeling, HR-avdeling, renter og avdrag mv. I løpet av 2018 ble det ansett at slike internkjøp og internsalg ikke er hensiktsmessig, og budsjettet knyttet til disse interntransaksjonene ble nulltet ut, og det posteres da heller ikke slike interntransaksjoner i regnskapet. Indirekte utgifter er selvsagt inkludert i selve selvkostberegningen av gebyrene, som gjøres i et eget fagsystem, *Momentum*.

## Redegjørelse for avvik - investering

Prosjektene i tabellen kommenteres særskilt. Øvrige investeringsprosjekter omtales ikke i denne noten.

	Investeringsprosjekter 2018	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik
I20004	Inventar i skolene	0	300	300
I20005	Ballbinge Hof skole	0	800	800
I30003	Inventar og utstyr v/sykehjemmet	0	1 060	1 060
I40003	Hvitstein stadion oppgradering	219	8 000	7 781
I40006	Flersenterbygg Hof	1 232	0	-1 232
I40008	Turvei mot Sande - tunell	868	5 000	4 132
I40011	Turløype Bråtan - Hof	5 698	3 600	-2 098
I40018	Backergården	0	3 000	3 000
I47000	Avløp	2 385	19 400	17 015
I48000	Renseanlegg Holmestrand	1 641	19 881	18 241
I48001	Renseanlegg Sande	38 188	60 000	21 812

### Inventar i skolene

Midlene er disponert iht. rammen, men er bestilt så sent at faktura først kommer på 2019-regnskapet.

### Ballbinge Hof skole

Gjelder tvist om merutgifter, som Hof kommune ble dømt til å betale entreprenøren en andel av ved dom i tingretten høsten 2018.

### Inventar og utstyr v/sykehjemmet

Underforbruket på investeringsmidlene, skyldes at noe møbler og noen senger ble bestilt for sent og med lang leveringstid. Dette vil komme i investeringsregnskapet for 2019.

### Hvitstein stadion oppgradering

Prosjektet er igangsatt og fullføres i 2019/2020 iht. total investeringsramme på 29 mill. kroner. Bevilgningen i 2018 er i stor grad ikke benyttet, og ubrukt bevilgning i 2018 må overføres til 2019.

### Flersenterbygg Hof

Flersenterbygget er noe forsinket som følge av at prosjektet ble endelig vedtatt først på senhøsten 2018, i motsetning til planlagt vedtak i juni. Bevilgningen ble dermed overflyttet til 2019. Det har likevel kommet på utgifter til arkitekt. En utgift som er blitt større enn planlagt, da det har kommet inn endringsønsker i flere omganger, med påfølgende arkitektarbeid.

### Turvei mot Sande – tunell

Etter nærmere undersøkelser viste det seg ikke å være påkrevd med sikringstiltak som lå til grunn for budsjettbevilgningen. Dette ga et stort mindreforbruk. Tunnelen er åpen for fri ferdsel. Prosjektet for øvrig er ikke avsluttet, og nødvendig del av ubrukte midler vil bli overført til hovedprosjektet (I400007) i første tertialrapport 2019, ev. ved behandling av regnskap 2018.

### Turløype Bråtan – Hof

Overskridelsen skyldes i all hovedsak lyssetting av turløypa til 1,6 mill.kroner, som ikke var tatt med i budsjettet, men som likevel ble utført etter sterkt lokalt engasjement. Prosjektet er ikke avsluttet. Bl.a. gjenstår grusing av en enkeltstrekning.

### Backergården

Investeringen er forsinket og planlagt gjennomført i 2019. Ubrukt bevilgning må overføres til 2019.

### Avløp

Bevilgningen er en årlig ramme, som noen år vil overskrides og andre år ikke. 2018 har vært konsentrert om prosjektering av det store Dunkebekk-prosjektet og delvis gjennomføring av tiltak i Weidemannsgt. Ubrakte midler søkes overført til 2019 da Dunkebekk kommer for fullt. For øvrig rapporteres det to ganger i året til DRI hva som er gjennomført. Hva midler konkret er brukt på i 2018 rapporteres i DRI 27.03.19.

### Renseanlegg Holmestrand/renseanlegg Sande

Dette gjelder oppgradering og utvidelse av renseanlegget i Holmestrand til å ta imot avløp fra Sande slik at Lersbrygga RA der kan avvikes. Beløpet knyttet til Sande representerer den låneandelen Sande skal betjene fram til vi er en kommune. Prosjektet er ikke avsluttet, og ubrukte midler vil bli overført i første tertialrapport 2019. DRI orienteres jevnlig om prosjektet.

## **Note nr. 23: Engangsmidler kommunesammenslåing**

Holmestrand kommune er regnskapskommune for kommunesammenslåingen med Hof kommune, og for den neste sammenslåingen med Sande kommune. I 2018 har kommunene mottatt 5,1 mill. kroner i reformstøtte. Totalt er det ved utgangen av 2018 motatt 46 mill. kroner, pluss 1 mill. kroner som er prisjustering av tidligere mottatte midler. Beløpet er sammensatt slik:

**2016:** Dekning av engangsutgifter Hof/Holmestrand: 20 mill. kroner

**2016:** Ekstra tilskudd til kommuner i løp 1: 2 mill. kroner

**2016:** Tilskudd til infrastruktur (Dokka-krysset): 4 mill. kroner

**2017:** Dekning av engangsutgifter Holmestrand/Sande: 15,9 mill. kroner, inkludert prisjustering på 0,9 mill. kroner.

**2018:** Reformstøtte Holmestrand/Sande: 5,1 mill. kroner, inkludert prisjustering på 0,1 mill. kroner.

Det er i 2018 brukt ca. 11,1 mill. kroner til dekning av engangsutgifter. Dette inkluderer blant annet 3,5 mill. kroner i lønnsutgifter.

Videre har det vært utgifter til ombygging og tilrettelegging av kontorbygg i alle de tre kommunesentrene, på til sammen ca. 3,4 mill. kroner. Blant annet er det brukt ca. 1,5 mill. kroner på Herredshuset i Hof.

For en mer detaljert gjennomgang av bruken av midlene vises det til saker fremlagt i fellesnemnda i perioden 2016-2018 og foreløpig siste rapportering i januar 2019. Det har kommet til noe mer utgifter i 2018-regnskapet i forhold til det som ble rapportert i fellesnemnda, noe det også ble opplyst om i saken at var en mulighet. Hovedsakelig er det utgifter til Herredshuset i Hof som var ført på feil post, og dermed ikke kommet med, samt refusjonskrav fra Sande kommune, som er kommet i tillegg.

I 2018 var det en netto utgift på knapt 6,1 mill. kroner i forhold til engangsmidlene. Ved utgangen av 2018 har det totale fondet en saldo på knapt 24,3 mill. kroner, inkludert innskuddsrenter for 2018.

## Note nr. 24: Endring regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, ble likviditetsreserven avviklet 2009. Et ledd i avviklingen av likviditetsreserven var å føre virkningen av endring av regnskapsprinsipp i 2007 eller tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

<b>Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12 av følgende post</b>	<b>2018</b>
Tilskudd til ressurskrevende brukere 2008, Hof	-2 802 000
Feriepenger 1992-1994, Hof	3 165 100
Momskompensasjon 2001, Hof	-134 047
Endring Regnsk.prinsipp renter 1994, Hof	392 962
Endring Regnskapsprinsipp Feriepenger 1994 / Moms 1999 H.str.	8 614 159
Tilskudd ressurskrevende tjenester H.strand 2008	-4 889 000

## Note nr. 25: Åpningsbalanse

Vedtatt balanseregnskap for Holmestrand og Hof for 2017 er summert i denne oversikten. Åpningsbalanse viser verdiene etter at det gjort noen omgruppering av enkelte poster i de gamle kommunene. Hvilke endringer som er gjort er beskrevet i kolonnen som viser forklaringer.

Oversikt - balanse	Åpningsbalanse IB 2018	Summert utgangspunkt Holmestrand-Hof - 2017	Utførte omgrupperinger	Forklaringer til endringer gjort i åpningsbalanse	Korrigert	Korrigert	Vedtatt regnskap Holmestrand 2017	Vedtatt regnskap Hof 2017
<b>EIENDELER</b>	<b>2 675 722 931,90</b>	<b>2 675 722 931,90</b>	<b>0,00</b>				<b>2 180 004 567,87</b>	<b>495 718 364,03</b>
Anleggsmidler								
Herav:								
Faste eiendommer og anlegg	1 304 904 929,35	1 304 904 929,35	0,00				1 102 374 221,62	202 530 707,73
Utsyr, maskiner og transportmidler	54 428 663,53	54 428 663,53	0,00				47 641 320,02	6 787 343,51
Utlån	184 028 004,04	184 028 004,04	0,00				181 930 207,25	2 097 796,79
Konsernterne langsiktige fordringer	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Aksjer og andeler	31 934 281,60	31 934 281,60	0,00				23 770 025,60	8 164 256,00
Pensjonsmidler	1 100 427 053,38	1 100 427 053,38	0,00				824 288 793,38	276 138 260,00
Omløpsmidler	<b>667 319 839,83</b>	<b>675 511 669,14</b>	<b>-8 191 829,31</b>				<b>601 799 829,23</b>	<b>73 711 839,91</b>
Herav:								
Kortsiktige fordringer	91 484 492,93	91 484 492,93	0,00				75 852 623,37	15 631 869,56
Konsernterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Premieavvik	69 834 930,99	73 121 980,61	-3 287 049,62	Samlet alle Premieavvik til en konto			56 184 965,35	16 937 015,26
Aksjer og andeler	236 346 782,11	236 551 302,93	-204 520,82	SEB konto bank, fjernet herfra, til bankinnskudd			236 551 302,93	0,00
Sertifikater	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Kasse, postgjro, bankinnskudd	269 653 635,80	274 353 892,67	-4 700 258,87	SEB bank, 2180100 flyttet hit, trukket fra sk.trekk andel Hof			233 210 937,58	41 142 955,09
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>3 343 042 771,71</b>	<b>3 351 234 601,04</b>	<b>-8 191 829,31</b>			<b>204 520,82</b>	<b>2 781 804 397,10</b>	<b>569 430 203,94</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>699 652 233,06</b>	<b>699 225 643,70</b>	<b>426 589,36</b>				<b>597 683 303,51</b>	<b>101 542 340,19</b>
Egenkapital								
Herav:								
Disposisjonsfond	161 128 267,70	161 128 267,70	0,00				155 513 011,56	5 615 256,14
Bundne driftsfond	100 038 585,86	99 611 996,50	426 589,36	Kontoer gaver, 2355000-2355042, flyttet til bundne fond			91 321 109,86	8 290 886,64
Ubundne investeringsfond	165 982 713,31	165 982 713,31	0,00				156 185 141,16	9 797 572,15
Bundne investeringsfond	16 495 164,76	16 495 164,76	0,00				14 655 552,38	1 839 612,38
Regnskapsmessig mindreforbruk	12 676 930,15	12 676 930,15	0,00				11 364 690,77	1 312 239,38
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Udponert i inv.regnskap	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Kapitalkonto	247 677 745,27	247 677 745,27	0,00				172 368 957,24	75 308 788,03
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-4 347 173,99	-4 347 173,99	0,00				-3 725 159,46	-622 014,53
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inve)	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>2 487 553 642,49</b>	<b>2 487 553 642,49</b>	<b>0,00</b>				<b>2 062 517 950,49</b>	<b>425 035 692,00</b>
Herav:								
Pensjonsforpliktelser	1 320 623 681,13	1 320 623 681,13	0,00				989 667 697,13	330 955 984,00
Ihdehaverobligasjonslån	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Andre lån	1 166 929 961,36	1 166 929 961,36	0,00				1 072 850 253,36	94 079 708,00
Konserntern langsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	<b>155 836 896,18</b>	<b>164 455 314,85</b>	<b>-8 618 418,67</b>				<b>121 603 143,10</b>	<b>42 852 171,75</b>
Herav:								
Kassekreditlån	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	155 836 896,18	161 168 265,23	-5 331 369,05	Gaver flyttet til bundne fond, sk.trekk andel Hof til bankinnskudd			120 704 062,48	40 464 202,75
Derivater	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Konserntern kortsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Premieavvik	0,00	3 287 049,62	-3 287 049,62	Samlet alle Premieavvik til en konto			899 080,62	2 387 969,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>3 343 042 771,71</b>	<b>3 351 234 601,04</b>	<b>-8 191 829,31</b>				<b>2 781 804 397,10</b>	<b>569 430 203,94</b>
MEMORIAKONTI								
Memoriakonto	57 108 276,99	57 108 276,99	0,00				52 482 160,99	4 626 116,00
Herav:								
Ubrukte lånemidler	57 108 276,99	57 108 276,99	0,00				52 482 160,99	4 626 116,00
Ubrukte konsernterne lånemidler	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Matkonto for memoriakontiene	<b>-57 108 276,99</b>	<b>-57 108 276,99</b>	<b>0,00</b>				<b>-52 482 160,99</b>	<b>-4 626 116,00</b>

## **Note nr. 26: Spesielle forhold**

### **Finansiering av småbåthavn og bølgebryter**

Holmestrand småbåthavn DA skal ifølge tidligere avtaler dekke utgifter til denne, samt videreformidling av lån på opprinnelig beløp 60 mill. kroner, som Holmestrand kommune har ytt til Holmestrand småbåthavn DA . Gjenstående lån per 27.11.2015 er NOK 56.949.150. Det endelige lånebeløpet som HSDA skal dekke for ny bølgedemper er på NOK 9.141.140.

Det er undertegnet låneavtale som sikrer at kommunen ikke skal ha reelle utgifter med dette. Det er tinglyst sikkerhet for lånet.

Lån til småbåthavn håndteres som videreformidlet lån, mens bølgebryter, eies av Holmestrand kommune og håndteres som utleie.

Gjenstående saldo på lån til småbåthavn utgjør kr. 51 703 770,-.

### **Justeringsavtale moms Heis i Fjell**

Det er inngått avtale om overdragelse av rett til justering av merverdiavgift mellom Holmestrand kommune, Bane Nor SF og Jernbaneverket.

Dette gjelder infrastruktur som Holmestrand kommune har overtatt eierskap og driftsansvar for. Dette er beskrevet i avtale om "Heis i fjell", datert 20.01.2014, som også regulerer overtagelse av heisanlegget.

Holmestrand kommune fremmer krav om merverdiavgiftskompensasjon på 6. termin hvert år. Kravet for det enkelte år skal omfatte 1/10 del av merverdiavgiften som Jernbaneverket har pådratt seg ved oppføring av infrastrukturen. I kompensasjonsoppgaven for 6. termin 2018 har kommunen krevet fradrag for justeringsbeløpene for 2016, 2017 og 2018.

Holmestrand kommune beholder 10 % av kompensasjonsbeløpet hvert år av justert beløp som overføres til Bane Nor SF/Jernbaneverket. Dette håndteres i investeringsregnskapet. Det har ingen netto effekt i investeringsregnskapet bortsett fra gebyrinntekten på 10 %, årlig kr. 81 678,-.

### **Heis i Fjell**

Det foreligger et sluttregnskap som viser 60 152 536 eks. mva. Beløp deles likt mellom Bane Nor og Holmestrand kommune. Kommunen eier anlegget og har finansiert sin del med låneopptak. Vestfold fylkeskommune dekker renter og avdrag på lånet.

Andelen som skal finansieres av Vestfold Fylkeskommune utgjør 27 547 668. Det er trukket fra 50 % grunnerhverv 2 528 600. I henhold til nedbetalingsplan betaler Vestfold fylkeskommune kr. 2 516 310,- pr. år. Dette innebærer at kommunen ikke har noen utgifter knyttet til investeringen Heis i fjell.



## Note nr. 27: Vestfold Krematorium IKS

Holmestrand kommune har siden 01.01.2014 utført økonomitjenester for Vestfold krematorium IKS. Vestfold krematorium IKS er et interkommunalt selskap bestående av Horten kommune, Larvik kommune, Sandefjord kommune og Tønsberg kommune. Holmestrand kommune har pr 31.12.2018 ingen eierandel i selskapet.

Holmestrand kommune utfører hovedfunksjonene av økonomitjenester for Vestfold krematorium. Økonomifunksjonen innebærer regnskapsføring med rapportering til offentlige myndigheter, utgående fakturering, lønnskjøring, elektronisk fakturaflyt av inngående fakturaer, årsoppgjørarbeid og annen bistand av regnskapsmessig karakter for daglig leder.

VK faktureres årlig med indeksregulert beløp, i 2018 kr. 103 108,-.

Økonomiavdelingen i Holmestrand kommune

31. desember 2018 / 15. februar 2019

*Janne V. Mølgaard*  
For Hans Erik Utne

Rådmann

*Erik Berg*  
Erik Berg

Regnskapssjef