

# Holmestrand kommune



Årsregnskap 2019

Økonomiavdelingen i Holmestrand kommune

31. desember 2019 / 15. februar 2020

Hans Erik Utne



Kommunedirektør

Erik Berg

Regnskapssjef

# Holmestrand kommune



---

## *Hovedoversikter*

---

Økonomisk oversikt – Drift

Økonomisk oversikt – Investering

Anskaffelse og anvendelse av midler

Balanse

Regnskapsskjema 1 A – Drift

Regnskapsskjema 1 B – Drift

Regnskapsskjema 2 A – Investering

Regnskapsskjema 2 B – Investering



# Økonomisk oversikt - drift

1 Holmestrand kommune 3802 - 2019

09.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	38.465.362,22	40.246.479,00	39.371.957,00	38.800.545,55
Andre salgs- og leieinntekter	105.886.101,93	105.131.037,00	103.582.727,00	97.330.998,74
Overføringer med krav til motytelse	221.646.933,17	174.207.983,00	171.656.479,00	204.811.740,81
Rammetilskudd	407.069.824,00	398.193.000,00	398.193.000,00	376.145.858,00
Andre statlige overføringer	31.048.138,00	35.084.500,00	30.901.500,00	49.910.988,00
Andre overføringer	604.960,00	0,00	4.633.000,00	3.037.524,86
Skatt på inntekt og formue	384.290.760,00	377.648.000,00	377.648.000,00	378.357.281,36
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	4.393,00	0,00	0,00	4.393,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1.189.016.472,32</b>	<b>1.130.510.999,00</b>	<b>1.125.986.663,00</b>	<b>1.148.399.330,32</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	608.451.545,83	570.334.152,00	554.004.298,00	571.936.601,49
Sosiale utgifter	160.877.202,55	157.660.401,00	154.534.875,00	150.181.435,85
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	132.840.336,13	110.552.497,00	108.970.094,00	127.076.861,48
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	231.219.838,38	223.342.194,00	196.473.052,00	203.006.964,63
Overføringer	75.545.897,92	49.799.527,00	59.617.050,00	70.835.494,90
Avskrivninger	56.901.240,00	34.330.224,00	34.330.224,00	55.179.277,00
Fordelte utgifter	0,00	-630.000,00	0,00	-58.452,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1.265.836.060,81</b>	<b>1.145.388.995,00</b>	<b>1.107.929.593,00</b>	<b>1.178.158.183,35</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-76.819.588,49</b>	<b>-14.877.996,00</b>	<b>18.057.070,00</b>	<b>-29.758.853,03</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	9.646.813,21	5.856.000,00	5.856.000,00	8.977.803,43
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	29.024.396,89	10.400.000,00	10.400.000,00	16.207.030,53
Mottatte avdrag på utlån	110.808,82	120.000,00	120.000,00	189.657,12
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>38.782.018,92</b>	<b>16.376.000,00</b>	<b>16.376.000,00</b>	<b>25.374.491,08</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	26.881.944,38	28.646.932,00	28.646.932,00	18.070.505,98
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5.801.046,00	300.000,00	300.000,00	20.714.096,48
Avdrag på lån	44.727.150,00	41.658.832,00	41.658.832,00	39.389.130,61
Utlån	34.276,00	120.000,00	120.000,00	286.230,74
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>77.444.416,38</b>	<b>70.725.764,00</b>	<b>70.725.764,00</b>	<b>78.459.963,81</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-38.662.397,46</b>	<b>-54.349.764,00</b>	<b>-54.349.764,00</b>	<b>-53.085.472,73</b>
Motpost avskrivninger	56.901.240,00	34.330.224,00	34.330.224,00	55.179.277,00
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-58.580.745,95</b>	<b>-34.897.536,00</b>	<b>-1.962.470,00</b>	<b>-27.665.048,76</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	4.290.867,43	4.291.000,00	0,00	12.676.930,15
Bruk av disposisjonsfond	19.902.000,00	19.902.000,00	1.188.000,00	22.857.750,00
Bruk av bundne fond	43.680.814,71	23.788.662,00	9.567.596,00	33.668.103,70
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>67.873.682,14</b>	<b>47.981.662,00</b>	<b>10.755.596,00</b>	<b>69.202.783,85</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	0,00	11.393.223,00	7.102.223,00	15.947.071,00
Avsatt til bundne fond	11.400.717,44	1.690.903,00	1.690.903,00	21.299.796,66
<b>Sum avsetninger</b>	<b>11.400.717,44</b>	<b>13.084.126,00</b>	<b>8.793.126,00</b>	<b>37.246.867,66</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>-2.107.781,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.290.867,43</b>



# Økonomisk oversikt - investering

1 Holmestrand kommune 3802 - 2019

09.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	3.895.175,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	6.978.866,00	300.000,00	0,00	8.959.562,00
Kompensasjon for merverdiavgift	8.754.582,32	18.096.200,00	39.460.000,00	7.261.091,97
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	4.723.317,00	0,00	0,00	1.005.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>24.351.940,32</b>	<b>24.396.200,00</b>	<b>45.460.000,00</b>	<b>17.225.653,97</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	1.664.228,00	0,00	0,00	613.635,58
Sosiale utgifter	529.482,12	0,00	0,00	184.544,79
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	137.413.972,68	137.641.800,00	163.829.000,00	89.246.296,16
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	2.527.891,55	0,00	0,00	-571.636,25
Overføringer	10.654.582,12	53.916.200,00	76.440.000,00	14.635.783,57
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>152.790.156,47</b>	<b>191.558.000,00</b>	<b>240.269.000,00</b>	<b>104.108.623,85</b>
<b>Finansstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	8.048.509,00	0,00	0,00	6.797.605,75
Utlån	51.809.902,80	40.000.000,00	30.000.000,00	27.482.641,59
Kjøp av aksjer og andeler	4.511.831,00	8.939.000,00	2.000.000,00	4.707.671,96
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	4.313.946,24
Avsatt til bundne investeringsfond	13.931.004,90	0,00	0,00	6.897.344,21
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>78.301.247,70</b>	<b>48.939.000,00</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>50.199.209,75</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>206.739.463,85</b>	<b>216.100.800,00</b>	<b>226.809.000,00</b>	<b>137.082.179,63</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	180.713.143,47	207.161.800,00	224.809.000,00	119.683.744,65
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	18.837.106,91	0,00	0,00	15.368.434,98
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Bruk av bundne driftsfond	2.468.177,47	0,00	0,00	30.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	2.721.036,00	6.939.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>206.739.463,85</b>	<b>216.100.800,00</b>	<b>226.809.000,00</b>	<b>137.082.179,63</b>
<b>Udekket/udiskonert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 1 Holmestrand kommune 3802 - 2019

09.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1.189.016.472,32	1.130.510.999,00	1.125.986.663,00	1.148.399.330,32
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	24.351.940,32	24.396.200,00	45.460.000,00	17.225.653,97
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	238.332.269,30	223.537.800,00	241.185.000,00	160.426.670,71
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1.451.700.681,94</b>	<b>1.378.444.999,00</b>	<b>1.412.631.663,00</b>	<b>1.326.051.655,00</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1.208.934.820,81	1.116.899.636,00	1.064.456.511,00	1.122.978.906,35
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	152.790.156,47	191.558.000,00	240.269.000,00	104.108.623,85
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	141.814.659,18	119.664.764,00	102.725.764,00	117.447.883,11
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1.503.539.636,46</b>	<b>1.428.122.400,00</b>	<b>1.407.451.275,00</b>	<b>1.344.535.413,31</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-51.838.954,52</b>	<b>-49.677.401,00</b>	<b>5.180.388,00</b>	<b>-18.483.758,31</b>
Endring i ubrukte lånemidler	-83.020.143,47	0,00	0,00	76.518.255,35
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-134.859.097,99</b>	<b>-49.677.401,00</b>	<b>5.180.388,00</b>	<b>58.034.497,04</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	25.331.722,34	13.084.126,00	8.793.126,00	52.749.025,54
Bruk av avsetninger	75.062.895,61	56.920.662,00	12.755.596,00	71.232.783,85
Til avsetning senere år	2.107.781,25	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-51.838.954,52</b>	<b>-43.836.536,00</b>	<b>-3.962.470,00</b>	<b>-18.483.758,31</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	56.901.240,00	34.960.224,00	34.330.224,00	55.237.729,00
Interne utgifter mv	56.901.240,00	34.960.224,00	34.330.224,00	55.237.729,00
<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 3802 - 2019

09.03.2020

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler</b>	<b>2.994.169.156,19</b>	<b>2.817.614.680,65</b>
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.435.967.745,48	1.347.149.561,45
Utstyr, maskiner og transportmidler	55.854.352,96	51.493.216,88
Utlån	229.123.759,19	196.221.718,76
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	41.148.784,56	36.636.953,56
Pensjonsmidler	1.232.074.514,00	1.186.113.230,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>614.556.856,49</b>	<b>728.954.247,64</b>
Herav:		
Kortsiktige fordringer	100.654.599,98	98.222.731,24
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	58.701.945,80	53.814.089,96
Aksjer og andeler	273.664.539,00	241.570.857,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	181.535.771,71	335.346.569,44
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>3.608.726.012,68</b>	<b>3.546.568.928,29</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>	<b>645.242.745,96</b>	<b>707.743.841,26</b>
Herav:		
Disposisjonsfond	130.315.588,70	152.217.588,70
Bundne driftsfond	52.892.004,08	87.640.278,82
Ubundne investeringsfond	167.575.623,55	170.296.659,55
Bundne investeringsfond	37.323.513,87	23.392.508,97
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	4.290.867,43
Regnskapsmessig merforbruk	-2.107.781,25	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	263.590.971,00	274.253.111,78
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>2.783.584.752,93</b>	<b>2.679.388.280,08</b>
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1.421.722.186,93	1.362.443.055,08
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	60.000.000,00	60.000.000,00
Andre lån	1.301.862.566,00	1.256.945.225,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>179.898.513,79</b>	<b>159.436.806,95</b>
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	179.898.513,79	159.436.806,95
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>3.608.726.012,68</b>	<b>3.546.568.928,29</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
Memoriakonto	59.823.700,87	134.371.727,34
Herav:		
Ubrukte lånemidler	50.606.388,87	133.626.532,34
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	9.217.312,00	745.195,00
Motkonto for memoriakontiene	-59.823.700,87	-134.371.727,34

Regnskapsskjema 1 A Drift		Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	-	384 290 760 -	377 648 000 -	377 648 000 -	378 357 281
Ordinært rammetilskudd	-	407 069 824 -	398 193 000 -	398 193 000 -	376 145 858
Skatt på eiendom	-	4 393	-	-	4 393
Andre generelle statstilskudd	-	26 915 817 -	30 451 500 -	30 451 500 -	33 407 630
<b>SUM frie disponible inntekter</b>	-	<b>818 280 794 -</b>	<b>806 292 500 -</b>	<b>806 292 500 -</b>	<b>787 915 162</b>
Renteinntekter og utbytte	-	9 646 530 -	5 856 000 -	5 856 000 -	8 977 787
Gevinst finansielle transaksjoner	-	29 024 397 -	10 400 000 -	10 400 000 -	16 207 031
Renteutgifter, prov og andre fin.utg.	-	26 872 341	28 643 932	28 643 932	18 043 316
Tap finansielle instrumenter	-	5 801 046	300 000	300 000	20 714 096
Avdrag på lån	-	44 727 150	41 658 832	41 658 832	39 389 131
<b>SUM Finansinntekter / -utgifter</b>	-	<b>38 729 610</b>	<b>54 346 764</b>	<b>54 346 764</b>	<b>52 961 726</b>
Til ubundne avsetninger	-	-	11 393 223	7 102 223	15 947 071
Til bundne avsetninger	-	1 221 817	1 400 000	1 400 000	4 268 021
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-	4 290 867 -	4 291 000	-	12 676 930
Bruk av ubundne avsetninger	-	19 802 000 -	19 802 000 -	1 088 000 -	22 757 750
Bruk av bundne avsetninger	-	3 153 269	-	-	2 072 902
<b>SUM netto avsetninger</b>	-	<b>26 024 319 -</b>	<b>11 299 777</b>	<b>7 414 223 -</b>	<b>17 292 491</b>
Til fordeling drift	-	805 575 503	763 245 513	744 531 513	752 245 927
SUM fordelt til drift	-	807 683 284	763 245 513	744 531 513	747 955 060
Regnskapsmessig mer/mindre forbruk	-	2 107 781	-	-	4 290 867



Regnskapsskjema 1 B Drift	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
10 Strategi og utvikling	31 474 269	34 591 440	33 516 440	30 678 053
15 Økonomi og fellestjenester	38 063 694	39 052 764	37 527 764	35 631 862
20 Oppvekst og kultur	289 552 014	283 109 327	272 159 327	272 469 569
30 Helse og velferd	407 818 292	382 127 790	345 275 790	354 696 086
40 Teknisk	77 749 140	61 730 447	48 988 447	57 543 768
90 Virksomhetsovergrepene inntekter og utgifter	-39 012 346	-37 366 255	7 063 745	-3 924 481
90 Felles skjema 1 A	2 038 223	-	-	860 203
<b>SUM Fordelt fra drift 1A</b>	<b>807 683 284</b>	<b>763 245 513</b>	<b>744 531 513</b>	<b>747 955 060</b>



## 1 Holmestrand kommune 3802 - 2019

09.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Regnskapsskjema 2A - investering</b>				
Investeringer i anleggsmidler	152.790.156,47	191.558.000,00	240.269.000,00	104.108.623,85
Utlån og forskutteringer	51.809.902,80	40.000.000,00	30.000.000,00	27.482.641,59
Kjøp av aksjer og andeler	4.511.831,00	8.939.000,00	2.000.000,00	4.707.671,96
Avdrag på lån	8.048.509,00	0,00	0,00	6.797.605,75
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	13.931.004,90	0,00	0,00	11.211.290,45
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>231.091.404,17</b>	<b>240.497.000,00</b>	<b>272.269.000,00</b>	<b>154.307.833,60</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	180.713.143,47	207.161.800,00	224.809.000,00	119.683.744,65
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3.895.175,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00
Tilskudd til investeringer	4.723.317,00	0,00	0,00	1.005.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	8.754.582,32	18.096.200,00	39.460.000,00	7.261.091,97
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	25.815.972,91	300.000,00	0,00	24.327.996,98
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>223.902.190,70</b>	<b>231.558.000,00</b>	<b>270.269.000,00</b>	<b>152.277.833,60</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	7.189.213,47	8.939.000,00	2.000.000,00	2.030.000,00
<b>Sum finansiering</b>	<b>231.091.404,17</b>	<b>240.497.000,00</b>	<b>272.269.000,00</b>	<b>154.307.833,60</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

Nr.	Programområde	Regnskap 2019	Rev. Budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
10	Strategi og utvikling	1 900 000	1 900 000	1 900 000	7 400 000
15	Økonomi og fellestjenester	6 866 343	4 600 000	4 100 000	4 271 978
20	Oppvekst og kultur	649 489	1 250 000	1 400 000	883 946
30	Helse og velferd	6 643 235	6 000 000	6 000 000	2 486 391
40	Teknisk	131 252 254	177 808 000	226 869 000	86 562 248
90	Felles inntekter og utgifter	5 478 836	0	0	2 504 061
<b>Sum skjema 2 B</b>		<b>152 790 156</b>	<b>191 558 000</b>	<b>240 269 000</b>	<b>104 108 624</b>

# Holmestrand kommune



---

## *Noter til regnskapet*

---

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

## NOTE nr. 1: Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

RegnskapRegnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (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 samfunnmessige 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 2019	Regnskap 2018
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-1 189 016 472,32	-1 148 399 330,32
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-24 351 940,32	-17 225 653,97
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-238 332 269,30	-160 426 670,71
<b>Sum</b> <b>anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-1 451 700 681,94</b>	<b>-1 326 051 655,00</b>
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	1 208 934 820,81	1 122 978 906,35
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	152 790 156,47	104 108 623,85
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	141 814 659,18	117 447 883,11
<b>Sum</b> <b>anvendelse av midler</b>		<b>1 503 539 636,46</b>	<b>1 344 535 413,31</b>
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	51 838 954,52	18 483 758,31
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	83 020 143,47	-76 518 255,35
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>-134 859 097,99</b>	<b>58 034 497,04</b>

**Del 2 Endring i arbeidskapital balansen**

Tekst	Konto	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	2 431 868,74	6 738 238,31
Endring aksjer og andeler	2.18	32 093 682,00	5 224 074,89
Premieavvik	2.19	4 887 855,84	-16 020 841,03
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-153 810 797,73	65 692 935,64
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-114 397 391,15</b>	<b>61 634 407,81</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	20 461 706,84	3 599 910,77
Premieavvik	2.39	0,00	0,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-134 859 097,99</b>	<b>58 034 497,04</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 pensjonsforsikringselskapene 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	Oppløsning om amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 15 år 2002-2010, 10 år 2011-2013, 7 år 2014-sener	15 år, 10 år og 7 år KLP	54 443 204
Amortiseringstid premieavvik 15 år 2002-2010, 10 år 2011-2013, 7 år 2014-sener	15 år, 10 år og 7 år SPK	-2 995 399
	Arbeidsgiveravgift 14,1 %	7 254 141
		<b>-0</b>
	<b>Regnskap 2019</b>	
Innbetalt premie	84 608 566	
Administrasjonskostnad / Rentegaranti	-3 622 096	
Netto pensjonskostnad	64 943 086	
Årets positive premieavvik (inntektsført)	16 043 384	
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-11 759 557	
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	604 020	
<b>Netto inntektsføring på årets regnskap</b>	<b>4 887 847</b>	
	<b>Regnskap 2018</b>	
Innbetalt premie	65 211 589	
Administrasjonskostnad / Rentegaranti	-4 221 448	
Netto pensjonskostnad	62 761 436	
Årets negative premieavvik (utgiftsført)	-1 771 295	
Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført)	-12 270 962	
Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik	-1 979 958	
<b>Netto utgiftsføring på årets regnskap</b>	<b>-16 022 215</b>	
	<b>Regnskap 2019</b>	
Netto virkning av endret amortiseringsperiode		
Netto arbeidsgiveravgift av endret amortiseringsperiode	-	
Netto negativt premieavvik	-	
<b>Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat</b>	<b>4 887 847</b>	
l % av netto driftsresultat		-0

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

Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år

*1 % av omløpsmidler*

Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år

*1 % av kortisiktig gjeld*

Regnskap 2019	
	58 701 946
	9,55 %
	-
	-

**Del 3 Premiefond**

Innstående premiefond i livselskapet til dekning av kommende pensjonspremier

Bruk i årets regnskap

Gjenstående premiefond

Regnskap 2019	
	8 692 715
	15 110 712
	3 696 437

**Del 4 Pensjonsmidler**

Pensjonsmidler pr. 01.01

Årets forventede avkastning

Årets premieinnbetaling eks. adm. utg.

Årets utbetaling av pensjon

Estimatavvik

Brutto pensjonsmidler pr. 31.12

Regnskap 2019	
	1 186 113 230
	51 796 669
	80 986 471
	-49 204 494
	-37 617 362
	1 232 074 514

**Del 5 Pensjonsforpliktelser**

Pensjonsforpliktelse pr. 01.01

Årets pensjonsopptjening

Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse

Utbetalte pensjoner

Estimatavvik

Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12

Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Samlet pensjonsforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift

Regnskap 2019	
	1 340 652 954
	62 365 978
	54 373 777
	-49 204 494
	-9 901 893
	1 398 286 322
	23 435 865
	1 421 722 187

**Del 6 Beregningsforutsetninger**

Diskonteringsrente

Forventet lønnsvekst

G-regulering

Pensjonsregulering

Forventet avkastning

Amortiseringstid

**KLP**

4,00 %

2,97 %

2,97 %

2,20 %

4,50 %

7

**SPK**

4,00 %

2,97 %

2,97 %

4,00 %

7



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

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
<b>Stiftelser og borettslag</b>			
Holmestrand boligstiftelse Rove - Husb.		14 985 872	01.01.2029
Hof borettslag - Kommunalbanken	14 600 000	7 803 557	01.11.2039
<b>Private barnehager/andelsbarnehager</b>			
Eikelund Barnehage BA - Husb.		4 905 867	01.10.2035
KLP Gaupås barnehage - KLP	1 037 111	387 039	01.06.2023
Gaupås barnehage, økt garanti 108/18, Nordea	600 000	600 000	31.12.2028
<b>Med hjemmel i sosiallovgivningen</b>			
NAV		6 000 000	
<b>Sum garantier</b>	<b>16 237 111</b>	<b>34 682 335</b>	
<b>Garantier for ansattes lån</b>			
	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
Antall garantier			
Antall garantier			
<b>Samlet garantier ansatte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)
Herav garanti for adm. sjefen			
<b>Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF</b>			
	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
Vestfold Vann IKS (andel 5,74)		43 818 906	
Vestfold Interk. Brannvesen 50.30126 - KLP	2 925 000	141 750	30.01.2030
Vestfold Interk. Brannvesen 52.24729 - KLP	47 500 000	3 034 965	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	2 989 000	30.06.2036
<b>Samlet garanti</b>	<b>54 910 000</b>	<b>54 373 227</b>	
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>71 147 111</b>	<b>70 610 338</b>	

**NOTE nr. 5: Fordringer og gjeld**

Tekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Kommunens samlede fordringer	100 654 600	98 222 731
Herav fordring på: Kunder	85 995 387	42 504 353
Herav fordring på: Ressurskr. tilskudd	42 782 149	42 340 016
Kommunens samlede gjeld	2 963 483 267	2 838 825 087
Herav kortsiktig gjeld til: Skattetrekk	21 824 754	20 965 889
Herav kortsiktig gjeld til: Arbeidsgiveravgift	17 382 029	16 902 305
Herav kortsiktig gjeld til: Leverandører	50 191 712	41 873 407
Herav kortsiktig gjeld til: Feriepenger	60 493 022	56 402 732
Herav langsiktig gjeld til: Pensjonsforpliktelser	1 421 722 187	1 362 443 055
Herav langsiktig gjeld til: Sertifikatlån	60 000 000	60 000 000
Herav langsiktig gjeld til: K.bank, KLP, Husbank	1 301 862 566	1 256 945 225

**Del 2 NOTE nr. 5 Fordringer og gjeld**

Interne mellomværende	Tilgodehavende for Holmestrand	Tilgodehavende for Sande
Refusjon av lønnsutgifter 60 % H.S (Div.k.)		533 532
Tbf. Deler av vertsk.samarb. B.E og M.T jan-feb. 2019 (Div.d.)		235 000
Norsk kurs Voksenopplæring elever Holmestrand (Div.d)		1 852 414
Frikjøp av tillitsvalgte i Sande (Div.k.)		600 000
Kjøp av langtidsplass LL - fakturert		305 000
Påløpte renter rensanlegg Sande	306 838	
Vertskommunesamarbeid NAV	656 575	
Vertskommunesamarbeid hjelpemiddellager	51 208	
Vertskommunesamarbeid pp-tjenester	145 632	
Vertskommunesamarb Sande avregning plan, bygg kart og landbruk	708 625	
Vertskommunesamarb Sande avregning tjenestekontor	181 785	
Ref krav it-ressurser Sande (Div.d.)	1 194 053	
Avsatt kostnader D80092 Holmestrand helsestasjon Sande (Div. d.)	421 351	
Vertskommunesamarbeid PPT- rest avsatt i Sande	129 501	
Kundefordringer H.strand har mot Sande (ordinære fakturaer)	14 351 034	
<b>Summert</b>	<b>18 146 602</b>	<b>3 525 946</b>
	<b>Skyldig for Holmestrand</b>	<b>Skyldig for Sande</b>
Refusjon av lønnsutgifter 60 % H.S	533 532	
Tbf. Deler av vertsk.samarb. B.E og M.T jan-feb. 2019	235 000	
Norsk kurs Voksenopplæring 2019 elever Holmestrand	1 852 414	
Frikjøp av tillitsvalgte i Sande	600 000	
Kjøp av langtidsplass LL motatt faktura	305 000	
Vertskommunesamarb byggesak rest plansaker 2019		155 347
Vertskommunesamarb byggesak rest byggesaksbeh 2019		160 633
Vertskommunesamarb byggesak rest kart og oppmåling 2020		282 736
Vertskommunesamarb rest landbruksforv 2019		65 978
Vertskommunesamarb rest sosialtjenesten 2019		561 028
Vertskommunesamarb nav sosial bevilgningstjeneste/sjenkekontroll 2019		-3 239
Vertskommunesamarb nav bostøtte 2019		10 938
Vertskommunesamarb nav startlån 2019		3 415
Vertskommunesamarb nav flyktningetjenesten 2019		84 433
Vertskommunesamarb hjelpemiddellager 2019		51 208
Vertskommunesamarb tjenestekontor servise og aktivisering		5 005
Vertskommunesamarb tjenestekontor fellestjenester helse		15 214
Vertskommunesamarb tjenestekontor sosialtjenester		-3 877
Vertskommunesamarb tjenestekontor pleie i insitussjon		24 769
Vertskommunesamarb pp-tjenester rest avs		129 501
Vertskommunesamarb G.Rustad, Lars Chr.		1 194 053
Påløpte renter rensanlegg Sande	306 838	
Vertskommunesamarb tjenestekontor psykiatrisk sykepleie	76 623	
Vertskommunesamarb pp-tjenester rest barnehage	40 148	
Vertskommunesamarb pp-tjenester rest grunnskole	105 484	
Vertskommunesamarb plan og byggesak rest plansaker 2019	17 376	
Vertskommunesamarb tjenestekontor pleie i hjemmet	64 051	
Vertskommunesamarb plan og byggesak rest byggesaksbehandling 2019	5 126	
Vertskommunesamarb plan og byggesak rest kart og oppmåling 2019	16 303	
Vertskommunesamarb landbruk 2019	5 126	
Avsatt kostnader D80092 Holmestrand helsestasjon Sande	421 351	
Leverandørgjeld i Sande		14 351 034
<b>Summert</b>	<b>3 525 946</b>	<b>18 146 602</b>

## NOTE nr. 6: 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	Henvising balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
<b>Selskapsform: IKS</b>							
Nord- Jarisberg Avfallselskap IKS	851 224 882	Holmestrand, Re og Horten	221 151 000	29 %		kr 580 000	kr 580 000
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 1	kr 1
Vestfold Vann IKS	962 351 409	Sandefjord, Tønsberg, Færder, Re, Horten og Holmestrand	221 151 005	5,7 %		kr 1	kr 1
Vestfold Interkommunale brannvesen IKS	962 847 796	Færder, Tønsberg, Horten, Holmestrand og Re kommune	221 151 003	12 %		kr 1	kr 1
Vestfoldmuseene IKS	993 871 184	Vestfold fylkeskommune, Holmestrand, Sande, Re, Tønsberg, Svelvik, Horten, Larvik og Sandefjord	221 151 002	3 %		kr 1	kr 1
Vestviken 110 IKS (Sør-Øst 110 IKS)	987 066 857	Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS, kommuner	221 151 001	0,60 %		kr 20 800	kr 20 800
Vestfold og Telemark Revisjon IKS	923 822 410	Fylkeskommune og kommuner i Vestfold og Telemark		4,31 %			
<b>Selskapsform: § 27- selskap</b>							
Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat- VII	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 %			
Jarisberg IKT - Interkommunalt samarbeid	919 431 016	Færder, Tønsberg, Re og Holmestrand			Innbyggere pr. kommune 1.1.2018, just. 1.1.2020.		
Tilsynet for små avløpsanlegg, Lier kommune er vertskommune		Drammen, Holmestrand, Krødsherad, Lier, Modum, Øvre Eiker					
<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	kr 15 750
Veksthuset Kreativ Kompetanse AS	960 705 076	Holmestrand	221 152 009	100 %		kr 200 000	kr 200 000
Grenland Vestfold Bioqass AS	912 716 635	Horten, Holmestrand, Sandefjord, Porsgrunn, Skien, Siljan, Bamble- i tillegg til Tønsbergs renseanlegg IKS og Vesar AS	221 152 006	6,3 %		kr 1 439 540	kr 169 500
Grenland Vestfold Bestiller AS	924 332 050	Vesar, Tbg renseanlegg, Horten, Bamble, Holmestrand, Sandefjord, Siljan	221 152 010	3,6 %		kr 8 900	kr -
Revetal Arbeid og Kompetanse AS	951 559 458	Re og Holmestrand Tønsberg, Færder, Horten, Re, Holmestrand, Sandefjord, Siv Foretning AS, Høgskolen i Sørøst-Norge (Universitetet i Sørøst-Norge fra mai 2018)	221 152 004	33 %		kr 50 000	kr 50 000
Gigafib Holding AS	985 615 691		221 152 003	6,9 %		kr 5 226 626	kr 4 726 826
<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	kr 44 000
Biblioteksentralen SA	910 568 183		221 152 000			kr 1	kr 1
Boligbyggelaget USBL	947 548 719		221 152 005			kr 300	kr 300
Kommunal Landspensjonskasse Gjensidig forsikrings	938 708 606		221 550 001			kr 33 562 858	kr 30 829 767
<b>Sum</b>					kr -	kr 41 148 779	kr 36 636 948

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3

Eventuelt tilleggsplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året i for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon, kjøp/salg av eierandeler mv.

Dersom bokført verdi er nedskrevet i løpet av året, gis opplysninger i samsvar med KRS nr. 6, jf. punkt 3.1.2 nr. 5.

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

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

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	25 331 722,34	52 749 025,54
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-75 062 895,61	-71 232 783,85
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	-2 107 781,25	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-51 838 954,52</b>	<b>-18 483 758,31</b>

### Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2019
IB 01.01	2.56	152 217 588,70
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00
Herav budsjettskjema 1A		11 393 223,00
Herav brutto budsjettskjema 1B		
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	19 902 000,00
Herav budsjettskjema 1A		19 802 000,00
Herav brutto budsjettskjema 1B		100 000,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	2 000 000,00
UB 31.12	2.56	130 315 588,70

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2019
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	0,00
Herav budsjettskjema 1A		
Herav brutto budsjettskjema 1B		

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

Bundet driftsfond	Kostrart/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.51	87 640 278,82
Avsetninger	550	11 400 717,44
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	43 680 814,71
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	2 468 177,47
UB 31.12	2.51	52 892 004,08

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	Vedtaksak/dato
Kommunesammenslåingsmidler	10 242 866	Gjenstående saldo på fond pr 31.12.2019

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

Ubundet investeringsfond	Kostrart/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.53	170 296 659,55
Avsetninger	548	0,00
Bruk av avsetninger	948	2 721 036,00
UB 31.12	2.53	167 575 623,55

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

Bundet investeringsfond	Kostrart/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.55	23 392 508,97
Avsetninger	550	13 931 004,90
Bruk av avsetninger	958	0,00
UB 31.12	2.55	37 323 513,87

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	Vedtaksak/dato
Startlån avsatt mer-innbetaling	32 209 145	Kan nedbetale Husbanklån med dette.
Hagemannsparken	1 159 539	
Infrastrukturbidrag	2 458 161	Sentrum

## NOTE nr. 8: Kapitalkonto

<b>KAPITALKONTO</b>			
01.01.2019 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2019 Balanse (kapital)	274 253 112
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	40 191	Aktivering av fast eiendom og anlegg	135 971 796
Nedskrivninger fast eiendom	877 903	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	<b>46 235 518</b>		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	235 875	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	15 417 609
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	<b>154 876</b>	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	<b>10 665 722</b>	Kjøp av aksjer og andeler	4 511 831
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	51 100 898
Avdrag på formidlings/startlån	16 838 637	Utlån sosial lån	34 276
Avdrag på sosial lån	110 809	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	1 498 660	Utlån næring	709 005
Avdrag på næringsutlån	499 810	Oppskrivning utlån	<b>5 777</b>
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	<b>52 775 659</b>
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	180 713 143	UB Pensjonsmidler (netto)	45 961 284
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	57 633 368	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	1 645 764	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0
<b>31.12.2019 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>263 590 971</b>	<b>31.12.2019 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>0</b>
<b>Avstemming</b>	263 590 971		
<b>Differanse</b>	0		

## NOTE nr. 9: 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	17 591 682
Nav	6 708 585
Hjelpemiddellager	866 245
Tjenestekontor	2 950 558
PP-Tjenester	3 638 875
Kulturskole	1 337 650
Plan	1 701 055
Byggesaker	-724 929
Oppmåling	1 860 430
Landbruk	1 444 795

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 og IT der det har vært delte ressurser. Sande har også fakturert Holmestrand sin andel av kostnader som Holmestrand må bære sin andel av.

### Øvrige vertskommunesamarbeider

Samarbeidsområde	Deltakere	Vertskommune
Skatteoppkreverfunksjon	Re, Tønsberg, Holmestrand	Re kommune
VOIS, innkjøpssamarbeid i Vestfold	Kommuner	Sandefjord kommune
Legevakt	Kommuner i Vestfold	Tønsberg
Incestsenteret i Vestfold		
Barnevernvakt	Krødsherad, Modum, Øvre Eiker, Drammen, Lier og Holmestrand	
Tilsynet for små avløpsanlegg		Lier kommune

**NOTE nr. 10: I særregnskap for kommunale foretak**

Holmestrand kommune har ett særregnskap for kommunale foretak.

Dette gjelder Vestfold Krematorium. Der er ikke Holmestrand kommune inne som eier.

**NOTE nr. 11: Leieavtaler**

**Holmestrand kommune har ingen finansielle leieavtaler pr. 31.12.2019**



**NOTE nr. 12: Nedskrivning anleggsmidler**

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6
Nedskrivninger		-154 876		-155 103		-722 800,00
Reverserte nedskrivninger						

## **NOTE nr. 13: Kommunale foretak**

Holmestrand kommune har ikke egne kommunale foretak.

NOTE nr. 14: Finansielle eiendeler og forpliktelser

Finansielle instrument som inngår i sikringsordningen	Kontrakt	Type risiko som er sikret	Avtalt fastrente	Flytende rente	Opprettet	Utgår	Terminer	Forankret i kommunens finansreglement	Endring i avtalevilkår
Rente byteavtale 5 år	2 019 060 503 675	100 000 000	1,685 %	Nibor 3 mnd.	07.06.2019	07.06.2024	Kvartalsvis, 7/9-7/12-7/3-7/6	Ja	

**NOTE nr. 15: Finansielle omløpsmidler**

Plassert i Storebrand	Verdi 31.12.2019	Verdi 31.12.2018	Verdi 01.01.2018
Storebrand Global Obligasjon	19 417 701	11 093 354	11 994 918
Storebrand Likviditet	55 769 788	67 651 621	66 682 926
Storebrand Delphi Global	9 854 524	9 068 981	7 966 066
Storebrand Delphi Norge	3 817 293	2 842 234	4 231 035
Storebrand Global Multi Faktor	11 801 800	15 465 327	16 149 322
Storebrand Indeks Norge	3 628 088	4 063 670	3 384 682
Storebrand Norsk Kredit IG 20	32 457 098	18 254 476	19 690 830
<b>Plassert i Storebrand</b>	<b>136 746 292</b>	<b>128 439 663</b>	<b>130 099 779</b>
<b>Andel i forhold til total portefølje (50 % inntil 60 %)</b>	<b>50,0 %</b>	<b>50,5 %</b>	<b>50,2 %</b>

Plassert i Industrifinans	Verdi 31.12.2018	Verdi 01.01.2018
Plassert i Gjensidige	126 060 742	129 025 806
Overført Industrifinans		
Bank 1506 29 21665 Klientkonto DnB Industrifinans	100 691	
Industrifinans Holberg Likviditet	10 032 935	
Industrifinans Danske Invest Norsk Likviditet Institusjon	10 035 043	
Industrifinans Danske Invest Norsk Obligasjon Institusjon	35 365 253	
Industrifinans Nordea Obligasjon II	17 798 349	
Industrifinans KLP Obligasjon I	12 503 848	
Industrifinans Pimco GIS PLC Global Fund Hedged NOK	12 441 511	
Industrifinans Arctic Norwegian Value Creation	7 382 242	
Industrifinans Alfred Berg Aktiv	7 239 457	
Industrifinans Nordea Norge Verdi	3 614 962	
Industrifinans RBC Global Rquity Focus Fund hedged	7 292 142	
Industrifinans Nordea Stablie Aksjer global	7 056 490	
Industrifinans KLP Aksje Global Indeks I	6 156 015	
<b>Plassert i Industrifinans</b>	<b>137 018 938</b>	<b>129 025 806</b>
<b>Andel i forhold til total portefølje (50% inntil 60 %)</b>	<b>50,0 %</b>	<b>49,8 %</b>

<b>Samlet plassering</b>	<b>273 765 230</b>	<b>254 500 405</b>	<b>259 125 585</b>
<b>Resultat finansielle instrumenter</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	
Tap på finansielle instrumenter	5 801 046	300 000	
Gevinst på finansielle instrumenter	-29 024 397	-10 400 000	
<b>Resultat finansielle instrumenter</b>	<b>-23 223 351</b>	<b>-10 100 000</b>	

**Finansreglement til Holmestrand kommune;**

<b>AKTIVA - KLASSE</b>	<b>Min</b>	<b>Nøytral</b>	<b>Maks</b>	<b>Durasjon</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>ÅR</b>
<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 vektet 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. 16: Finansielle anleggsmidler - Obligasjoner**

Holmestrand kommune har ikke finansielle anleggsmidler som obligasjoner.

**NOTE nr. 17: Strykninger**

	Regnskap 2019	Strøket	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
<b>Driftsregnskapet</b>					
Budsjetterte overføringer fra drifts- til investeringsregnskapet	0,00		0,00	0,00	0,00
Avsetninger til frie driftsfond	0,00	11 393 223,00	11 393 223,00	7 102 223,00	15 947 071,00
Inndekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk driftsregnskap	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>Investeringsregnskapet</b>					
Avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet	0,00		0,00	0,00	4 313 946,24

**NOTE nr. 18: Anleggsmidler**

	EDB-utstyr, kontor-maskiner		Anleggs-maskiner mv.		Brannbiler, tekniske anlegg		Boliger, skoler, veier		Adm.bygg, sykehjem mv.		Tomte-områder		Imatr. eiendeler	SUM
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Gruppe 5	Gruppe 6				
Anskaffelseskost 01.01	36 198 141	49 590 377	97 950 504	1 166 105 516	521 113 421	28 123 832								1 899 081 791
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-40 903 127	-67 277 933	-6 024 118								-114 205 178
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	-16 788 484	-17 506 817	-13 074 944	-249 076 748	-89 786 843	-								-386 233 836
<b>Bokført verdi pr. 01.01.19</b>	<b>19 409 657</b>	<b>32 083 560</b>	<b>84 875 560</b>	<b>876 125 641</b>	<b>364 048 645</b>	<b>22 099 714</b>								<b>1 398 642 777</b>
Tilgang i året	6 364 792	9 052 817	39 106 456	96 531 931	333 409	-								151 389 405
Avgang i året	-	-235 875	-	-40 191	-	-								
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-								
Årets ordinære avskrivninger	-6 456 566	-4 209 156	-7 705 889	-28 950 861	-9 578 768	-								
Årets nedskrivninger	-	-154 876	-	-155 103	-	-722 800								
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-								
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>19 317 883</b>	<b>36 536 470</b>	<b>116 276 127</b>	<b>943 511 417</b>	<b>354 803 286</b>	<b>21 376 914</b>								<b>1 491 822 097</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	-	-	-	-	-	-								-
Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2019														
Kostpris v/tilgang i året	6 364 792	9 052 817	39 106 456	96 531 931	333 409	-								151 389 405
Salgssum v/avgang i året	-	-235 875	-	-38 958	-	-								-274 833
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-								-
Årets ordinære avskrivninger	-6 456 566	-4 209 156	-7 705 889	-28 950 861	-9 578 768	-								-56 901 240
Årets nedskrivninger	-	-154 876	-	-155 103	-	-722 800								-1 032 779
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-								-
Sum endring kapitalkonto	-91 774	4 452 910	31 400 567	67 387 009	-9 245 359	-722 800								93 180 553
Avgang i året (bokført verdi)	-	-235 875	-	-40 191	-	-								-276 066
Salgssum v/salg	-	-235 875	-	-38 958	-	-								-274 833
Negativt verdiavvik v/salg	-	40 125	-	1 233	-	-								41 358
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-								-
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.

## NOTE nr. 19: Investeringer i nybygg og nyanlegg

Pr.omr. Gr.obj. Ansvarsområde	Regnskap i år	Revidert budsjett	pprinnelig budsjett	Regnskap i fjor	
<b>Sum</b>	<b>Sum alle områder</b>	<b>152 790 156</b>	<b>191 558 000</b>	<b>240 269 000</b>	<b>104 108 624</b>
<b>10</b>	<b>Strategi og utvikling</b>	<b>1 900 000</b>	<b>1 900 000</b>	<b>1 900 000</b>	<b>7 400 000</b>
I10001	Tilskudd kirken	1 900 000	1 900 000	1 900 000	7 400 000
<b>10</b>	<b>Økonomi og fellestjenester</b>	<b>6 866 343</b>	<b>4 600 000</b>	<b>4 100 000</b>	<b>4 271 978</b>
I15001	IKT	6 387 843	4 100 000	4 100 000	3 766 271
I20002	Digitale tavler	478 500	500 000	0	505 708
<b>20</b>	<b>Oppvekst og kultur</b>	<b>649 489</b>	<b>1 250 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>883 946</b>
I15001	IKT	0	0	0	239 843
I17000	Flygel Biorama	0	0	0	94 137
I20002	Digitale tavler	0	0	500 000	0
I20003	Utstyr til Kunst og håndverk og natur	0	0	0	131 385
I20004	Inventar i skolene	368 151	300 000	300 000	0
I20008	Lekeapparater barnehagene	0	300 000	300 000	0
I29300	Holmestrand bibliotek	0	0	0	209 205
I29301	Ungdomsklubb Backergården	281 338	300 000	300 000	0
I40001	Ny Kleiverud skole	0	0	0	209 376
I40013	Inngangsparti m.m. Biorama	0	350 000	0	0
I40018	Backergården	0	0	0	0
<b>30</b>	<b>Helse og velferd</b>	<b>6 643 235</b>	<b>6 000 000</b>	<b>6 000 000</b>	<b>2 486 391</b>
I30001	Velferdsteknologi	3 012 732	2 000 000	2 000 000	1 451 215
I30002	Inventar og utstyr v / sykehjemmet	2 945 241	3 000 000	3 000 000	1 031 833
I30003	Inventar og utstyr v/ boliger	685 261	0	0	0
I30005	Lavterskel Bentsrud vest	0	1 000 000	1 000 000	0
I45001	Vann og avløp	0	0	0	3 344
<b>40</b>	<b>Teknisk</b>	<b>131 252 254</b>	<b>177 808 000</b>	<b>226 869 000</b>	<b>86 562 248</b>
I20005	Ballbinge Hof skole	0	800 000	0	0
I20007	Gausetangen barnehage (utvidelse)	12 414 942	13 000 000	10 750 000	185 809
I40001	Ny Kleiverud skole	1 072 258	10 000 000	50 000 000	101 511
I40002	Flerbrukshall Botne skole	46 413	3 000 000	25 000 000	6 008 269
I40003	Hvitstein stadion oppgradering	1 465 883	28 781 000	21 000 000	219 221
I40004	Gullhaug barnehage	18 348	0	0	0
I40005	Minde	0	0	0	390 870
I40006	Flersenterbygg Hof	2 629 451	7 000 000	22 500 000	1 232 477
I40007	Turvei mot Sande	168 134	0	0	1 949 056
I40008	Turvei mot Sande - tunell	274 260	2 000 000	0	867 639
I40010	Feiebil	0	0	0	2 293 750
I40011	Turløype Bråtan - Hof	161 375	0	0	5 697 655
I40012	Vei Sjøskogen/Kleivan-området	1 725 455	2 000 000	47 500 000	365 333
I40013	Inngangsparti m.m. Biorama	0	350 000	350 000	0
I40014	Sekkepost teknisk	3 789 674	5 000 000	5 000 000	2 483 500
I40015	Trafikksikkerhet	0	1 000 000	1 000 000	1 095 744
I40016	Kunstgressbane Hof	0	0	0	-333 671
I40018	Backergården	3 723 089	3 000 000	0	0
I40021	Tomptesalg Veset	0	0	0	50 739
I40024	Digitalisering Byggesaksarkiv	573 484	2 400 000	2 400 000	0
I40025	Oppmålingsutstyr	322 913	300 000	300 000	0
I45001	Vann og avløp	66 760 176	58 905 000	40 850 000	20 744 625
I45016	Solsiden (faktureres Solsiden Holme:	268 589	0	0	3 340 869
I48000	Renseanlegg Holmestrand	10 737 351	18 241 000	0	1 640 708
I48001	Renseanlegg Sande	24 247 180	22 031 000	219 000	38 187 954
I99998	Diverse felles	162 819	0	0	40 191
I99999	Div ikke finansisert	690 461	0	0	0
<b>90</b>	<b>Felles inntekter og utgifter</b>	<b>5 478 836</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 504 061</b>
I99998	Diverse felles	5 478 836	0	0	2 504 061



**NOTE nr. 20: Langsiktig lånegjeld**

**Del 1**

Tekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	-1 361 862 566	-1 316 945 225	
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunekreditt fastrente	-108 061 932	-111 802 000	
Kommunekreditt flytende rente	-298 749 226	-307 774 100	
Kommunal bank fast rente	-79 805 500	-22 837 500	
Kommunal bank flytende rente	-595 572 182	-628 308 050	
Forretnings og sparebanker fast rente			
Forretnings og sparebanker flytende rente	-60 000 000	-60 000 000	11.03.2019
Husbanken	-217 273 726	-183 823 575	
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, som må refinansieres neste år	-60 000 000		

**Del 2**

Tekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	-1 361 862 566	-1 316 945 225	
Herav: andel knyttet til selvkostområder	-334 858 996	-275 859 869	
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	-108 228 832	-113 804 633	
Herav: andel lån som finansieres av andre enn kommunen	-375 445 305	-347 663 183	
Rest gjeld, finans. av komm. frie inntekter	-543 329 433	-579 617 540	

**NOTE nr 20 Del 3 Spesifisering av lånegjeld**

Lånenummer	Gjeld 31.12.2019	Gjeld 31.12.2018	Avdrag	Avdr.tid
Sertifikatlån NO0010839822	-60 000 000	-60 000 000	0	
Noah as rente og avdragsfritt lån	-2 400 000	-2 400 000	Avdragsfritt	
Minimumsavdrag jf 232890015	-	-		
Kommunalbanken lån 20020607 Hof	-3 227 300	-3 372 720	145 420	40
Kommunalbanken lån 20030889 Hof	-1 012 220	-1 084 720	72 500	30
Kommunalbanken lån 20050690 Hof	-6 652 960	-6 908 840	255 880	40
Kommunalbanken lån 20090418 Hof	-8 112 500	-8 387 500	275 000	40
Kommunalbanken lån 20100246 Hof	-22 112 500	-22 837 500	725 000	40
Kommunalbanken lån 20110237 Hof	-10 237 500	-10 562 500	325 000	40
Kommunalbanken lån 20110238 Hof	-3 937 500	-4 062 500	125 000	40
Kommunalbanken lån 20140353 Hof	-4 246 740	-4 420 060	173 320	30
Kommunalbanken lån 20170555 Hof	-3 266 680	-3 383 340	116 660	30
Kommunalbanken lån 20140519 H.str.	-31 410 240	-32 307 680	897 440	40
Kommunalbanken lån 20150078 H.str.	-22 187 500	-22 812 500	625 000	40
Kommunalbanken lån 20150079 H.str.	-1 101 870	-1 132 910	31 040	40
Kommunalbanken lån 20150175 H.str.	-199 924 622	-218 673 670	18 749 048	38
Kommunalbanken lån 20150425 H.str. (småb.havn utlån/bølgebryter leie)	-57 417 470	-59 157 390	1 739 920	37
Kommunalbanken lån 20150769 H.str.	-43 579 760	-44 790 320	1 210 560	40
Kommunalbanken lån 20160653 H.str. (heis i fjell)	-17 426 120	-19 915 560	2 489 440	10
Kommunalbanken lån 20160654 H.str.	-31 500 020	-32 666 680	1 166 660	30
Kommunalbanken lån 20160655 H.str.	-19 425 000	-19 950 000	525 000	40
Kommunalbanken lån 20170456 H.str. renseanl. Sande	-18 750 000	-19 250 000	500 000	40
Kommunalbanken lån 20170457 H.str.	-9 375 000	-9 625 000	250 000	40
Kommunalbanken lån 20170458 H.str.	-24 256 320	-24 903 160	646 840	40
Kommunalbanken lån 20170459 H.str.	-78 524 860	-80 941 000	2 416 140	35
Kommunalbanken lån 20190639 Holmestrand	-57 693 000	-	-	8
<b>Sum kommunalbanken</b>	<b>-675 377 682</b>	<b>-651 145 550</b>	<b>33 460 868</b>	
KLP Kommunekreditt lån 8317.5050011/10029 Hof	-6 875 000,00	-7 150 000	275 000	34
KLP Kommunekreditt lån 8317.5387865 Hof	-6 591 648,00	-6 806 448	214 800	36
KLP Kommunal landspensjonskasse lån 8317.5192886/10600 Hof	-5 400 000,00	-5 600 000	200 000	36
KLP Kommunekreditt lån 8317.5001304 H.str.	-271 895 078,00	-280 047 652	8 152 574	43
KLP Kommunal Landspensjonskasse lån 8317.5360061 H.str.	-13 387 500,00	-13 770 000	382 500	40
KLP Kommunal Landspensjonskasse lån 8317.55.95670	-102 661 932,00	-106 202 000	3 540 068	30
<b>Sum KLP</b>	<b>-406 811 158</b>	<b>-419 576 100</b>	<b>12 764 942</b>	
Husbanken Startlån 11520377/0 Hof	-2 500 000	-2 700 000	200 000	20
Husbanken Startlån 11534807/0 Hof	-3 300 000	-3 500 000	200 000	20
Husbanken Startlån 115376758 H.str.	-28 002 487	-28 806 995	804 508	20
Husbanken Startlån 115347791 H.str.	-27 315 198	-28 130 293	815 095	20
Husbanken Startlån 115319733 H.str.	-26 533 501	-27 361 910	828 409	20
Husbanken Startlån 115205320 H.str.	-4 402 972	-4 621 983	219 011	20
Husbanken Startlån 115165557 H.str.	-6 164 574	-6 492 884	328 310	20
Husbanken Startlån 115288268 H.str.	-25 715 187	-26 554 890	839 703	20
Husbanken Startlån 115243602 H.str.	-11 567 610	-11 964 558	396 948	20
Husbanken Startlån 115213803 H.str.	-13 450 293	-14 090 050	639 757	20
Husbanken Startlån 115398539 H.tr.	-28 808 218	-29 600 012	791 794	20
Husbanken Startlån 11541600 Holmestrand	-29 513 686	-	486 314	
Husbanken Startlån 11542637 Holmestrand	-10 000 000	-	-	
<b>Sum Husbanken</b>	<b>-217 273 726</b>	<b>-183 823 575</b>	<b>6 549 849</b>	

## NOTE nr. 21: Avdrag

### Del 1

Avdrag	Regnskap 2019	Regulert budsjett		Opprinnelig budsjett	
		2019	2019	2019	Regnskap 2018
Betalt avdrag driftsregnskap	44 727 150	41 658 832	41 658 832	39 389 131	
Beregnet minste lovlige avdrag	44 701 848				
Differanse	25 302				39 389 131

@ Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

Det er brukt forenklet model ved beregning av minimumsavdrag

Beregning min.avdrag	IB 2018	IB 2019
AM uten tomter	1 337 275 030	1 376 543 064
Lånegjeld	1 166 929 961	1 316 945 225
Herav Startlån	159 162 415	183 823 575
Herav Andel utlån småb.havn	53 162 536	51 703 770
Lånegjeld ber.gr.lag	954 605 011	1 081 417 880
Avskrivning året	55 179 277	56 901 240
Beregnet min.avdrag	39 389 365	44 701 848
Avdrag belastet drift	39 389 131	32 316 462

### Del 2

Avdrag	Regnskap 2019	Regulert budsjett		Opprinnelig budsjett	
		2019	2019	2019	Regnskap 2018
Betalte avdrag lån utlån i investering	8 048 509				
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskotteringer	-18 837 107	0	0		-15 368 435
Avsatte midler på bundet investeringsfond	32 209 145				

### Del 3

Avdrag	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Utlån	229 123 759	196 221 719
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån	12 423 511	23 524 409
Bundet investeringsfond utlån	32 209 145	21 920 356
Sum A	273 756 415	241 666 484

Langsiktig lånegjeld knyttet til videreutlån og forskotteringer.

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

Sum Husbanklån til videre utlån 217 273 726

**NOTE nr. 22: Egenkapitalposter**

Regnskapsmessig merforbruk	Opprinnelig budsjett			
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	2019	Regnskap 2018
Tidligere opparbeidet merforbruk				
Årets avsetning til inndekking				
Nytt merforbruk i regnskapsåret	2 107 781			
Totalt merforbruk til inndekking	2 107 781			
Resterende antall år for inndekking				

NOTE nr. 23: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Vann, Avløp, Renovasjon, Feiing

2019		Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
<b>Etterkalkyle selvkost</b>						
Gebyrinntekter	29 996 145	23 604 536	10 597 695	1 390 060	65 588 436	
Øvrige driftsinntekter	223 765	1 206 722	1 365	-317	1 431 535	
<b>Driftsinntekter</b>	<b>30 219 910</b>	<b>24 811 258</b>	<b>10 599 060</b>	<b>1 389 743</b>	<b>67 019 971</b>	
Direkte driftsutgifter	18 573 964	17 374 614	15 855 545	1 867 970	53 672 092	
Avskrivningskostnad	4 695 426	9 010 567	0	0	13 705 993	
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	3 597 031	6 104 508	0	0	9 701 539	
Indirekte netto driftsutgifter	559 709	534 040	368 829	43 265	1 505 843	
Indirekte avskrivningskostnad	85 834	108 628	190	60	194 712	
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	56 580	71 723	30	9	128 342	
<b>Driftskostnader</b>	<b>27 568 545</b>	<b>33 204 080</b>	<b>16 224 593</b>	<b>1 911 304</b>	<b>78 908 521</b>	
<b>Resultat</b>	<b>2 651 365</b>	<b>-8 392 821</b>	<b>-5 625 534</b>	<b>-521 561</b>	<b>-11 888 550</b>	
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. s	8 994 581	15 829 466	369 049	43 334	25 236 429	
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>2 739 837</b>	<b>317 983</b>	<b>7 183 490</b>	<b>0</b>	<b>10 241 310</b>	
+ Avsetning til selvkostfond	2 651 365	0	0	0	2 651 365	
- Bruk av selvkostfond	0	-317 983	-5 625 534	0	-5 943 517	
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	93 507	0	100 527	0	194 034	
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>5 484 708</b>	<b>0</b>	<b>1 658 483</b>	<b>0</b>	<b>7 143 191</b>	
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>						
- Underskudd til fremføring	0	0	0	-513 892	-513 892	
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,3	0	-8 074 838	0	-521 561	-8 596 399	
<b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>0</b>	<b>-8 074 838</b>	<b>0</b>	<b>-1 035 453</b>	<b>-9 110 331</b>	
<b>Gebyrinntekter</b>						
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	29 996 145	23 604 536	10 597 695	1 390 060	65 588 436	
Finansiell dekningsgrad (%)	27 344 780	31 997 358	16 223 228	1 911 621	77 476 987	
	109,7 %	73,8 %	65,3 %	72,7 %	84,7 %	
<b>Regnskapsføringsforslag balanse</b>						
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt	
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	2 744 872	-317 983	-5 525 007	0	-3 098 117	
<b>Regnskapsføringsforslag driftsregnskap</b>	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt	
1550 Avsetninger til bundne fond	2 744 872	0	0	0	2 744 872	
1950 Bruk av bundne fond	0	-317 983	-5 525 007	0	-5 842 990	
<b>Normalgebyr</b>						
Normalgebyr eksklusiv mva.	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt	
Normalgebyr inklusiv mva.	4 107	3 739	0	164	8 010	
	5 134	4 674	0	205	10 013	

NOTE nr. 23: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Private planforslag, Byggesaker, Oppmåling

2019	Private planforslag	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Etterkalkyle selvkost				
Gebyrinntekter	1 710 850	11 069 110	2 279 728	15 059 688
Øvrige driftsinntekter	46 769	183 979	251 879	482 626
Driftsinntekter	1 757 619	11 253 089	2 531 607	15 542 314
Direkte driftsutgifter	5 627 283	9 169 413	6 704 600	21 501 297
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	0	6 595	2 971	9 566
Indirekte netto driftsutgifter	256 602	325 438	244 463	826 503
Indirekte avskrivningskostnad	4 593	7 089	3 195	14 877
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	644	994	448	2 085
Driftskostnader	5 889 122	9 509 529	6 955 678	22 354 328
Resultat	-4 131 503	1 743 560	-4 424 071	-6 812 014
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. s	261 839	340 116	251 077	853 031
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	1 743 560	0	1 743 560
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	1 743 560	0	1 743 560

Gebyrinntekter	1 710 850	11 069 110	2 279 728	15 059 688
Gebyrgrunnlag inkl. ev. subsidiering	5 842 353	9 325 550	6 703 799	21 871 702
Finansiell dekningsgrad (%)	29,3 %	118,7 %	34,0 %	68,9 %

Regnskapsføringsforslag balanse	Private planforslag	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	1 743 560	0	1 743 560
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond		0		
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Private planforslag	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	1 743 560	0	1 743 560
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0

## NOTE nr. 24: Ytelser til ledende personer, revisor og årsverk

Ytelser til ledende personer	Lønn, annen godtgjørelse	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 493 885	25 781	5 319
Ordfører	912 750	14 502	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 870.000.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon kr. 240 000, forvaltningsrevisjon kr 570 000, attestasjonsoppdrag og andre tjenester kr 60 000, samt ledelse, styrebehandling, deltagelse og forberedelser til møter.

Tekst	2019	2018	2017
Antall årsverk	884	842	
Antall ansatte	1 083	1 024	
Antall kvinner	888	847	
% andel kvinner	82 %	83 %	
Antall menn	195	177	
% andel menn	18 %	17 %	
Antall kvinner ledende stillinger	52	52	
% andel kvinner i ledende	78 %	78 %	
Antall menn i ledende stillinger	15	15	
% andel menn i ledende stillinger	22 %	22 %	

Tallene er pr 31.12.2019 og kun fast ansatte. Vikarer og engasjement er ikke tatt med.

### Fordeling heltid/deltid

Tekst	2019	2018	2017
Antall deltidsstillinger	382,34	373,04	
Antall ansatte i deltidsstillinger	580	555	
Antall kvinner i deltidsstillinger	490	474	
% andel kvinner i deltidsstillinger	84 %	85 %	
Antall menn i deltidsstillinger	90	81	
% andel menn i deltidsstillinger	16 %	15 %	

Tallene er pr 31.12.2019 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. 25: 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. 26: Vesentlige avvik drift

### Redegjørelse for avvik - drift

Resultat regnskap 2019	Regnskap i år	Revidert budsjett	Avvik
10 Strategi og utvikling	31 474 269	34 591 440	3 117 171
15 Økonomi og fellestjenester	38 063 694	39 052 764	989 070
20 Oppvekst og kultur	289 552 014	283 109 327	-6 442 687
30 Helse og velferd	407 818 292	382 127 790	-25 690 502
40 Teknisk	77 749 140	61 730 447	-16 018 693

#### Strategi og utvikling

Avviket skyldes fordeling av kostnader mellom Holmestrand og Sande kommuner, hvor det har vært felles kommunalsjefer i de to kommunene siste år før sammenslåing.

#### Økonomi og fellestjenester

Programområdet har ingen vesentlige avvik.

#### Oppvekst og kultur

I budsjettet for 2019 lå det forutsetning om innsparinger knyttet til synnergieffekter av sammenslåingen mellom Holmestrand og Hof, som man ikke fullt ut har klart å realisere. Dette utgjør omlag 2,2 mill. kroner i ikke realisert effekt.

I tillegg er det merforbruk innenfor områdene barnehage felles og skole felles. Innen barnehage felles er merforbruk knyttet til lovpålagte oppgaver; økte lønnskostnader i forbindelse med spesialpedagogiske vedtak i kommunale og private barnehager, refusjon knyttet til kjøp av barnehageplasser i andre kommuner og moderasjonsordninger på bhg området. Dette er kostnader det er utfordrende å budsjettere på. Det er delvis tatt høyde for tilsvarende kostnader i 2020.

Innen skole felles er merforbruk knyttet til underbudsjetterte skysskostnader, kjøp av lovpålagte tjenester i andre kommuner og et merforbruk på kjøp av IKT lisenser. Skysskostnader og ikt lisenser er for 2020 budsjettert på 2019 nivå.

#### Helse og velferd

I budsjettet for 2019 lå en forutsetning om innsparinger på totalt 7,3 mill. kroner. Programområdet går med store budsjettoverskridelser i 2019, hvor størsteparten av avviket finnes innenfor hjemmetjenester, institusjon og voksenhabilitering.

Det er vesentlige avvik innenfor både lønnsområdet og kjøp av tjenester. Noe blir imidlertid hentet inn på økte refusjoner, spesielt knyttet til ressurskrevende tjenester.

#### Teknisk

I budsjettet for 2019 lå en forutsetning om innsparinger på 0,9 mill. kroner. Det er i 2019 vesentlige budsjettavvik på programområdet, hvor selvkostområdene for vann, avløp og renovasjon står for 6,6 mill. kroner av budsjettavviket. Havneregnskapet viser et merforbruk på 0,6 mill. kroner i forhold til budsjett.

Størst er avvik knyttet til drifts- og vedlikeholdsmateriell på bygg og anlegg, som tilsammen utgjør 4,6 mill. kroner. Det er også avvik innenfor plan, byggesak og landbruk med tilsammen 3,1 mill. kroner.

**NOTE nr. 27: Vesentlige avvik investering**  
**Redegjørelse for avvik - investering**

Sektor/objekt	Regnskap 2019	Regnskap	Budsjett	Avvik
	<b>Summert alle investeringer</b>	<b>152 790 156</b>	<b>191 558 000</b>	<b>38 767 844</b>
10	Strategi og utvikling	1 900 000	1 900 000	0
I10001	Tilskudd kirken	1 900 000	1 900 000	0
<b>15</b>	<b>Økonomi og fellestjenester</b>	<b>6 866 343</b>	<b>4 600 000</b>	<b>-2 266 343</b>
I15001	IKT	6 387 843	4 100 000	-2 287 843
I20002	Digitale tavler	478 500	500 000	21 500
<b>20</b>	<b>Oppvekst og kultur</b>	<b>649 489</b>	<b>1 250 000</b>	<b>600 511</b>
I20004	Inventar i skolene	368 151	300 000	-68 151
I20008	Lekeapparater barnehagene	0	300 000	300 000
I29301	Ungdomsklubb Backergården	281 338	300 000	18 662
I40013	Inngangsparti m.m. Biorama	0	350 000	350 000
<b>30</b>	<b>Helse og velferd</b>	<b>6 643 235</b>	<b>6 000 000</b>	<b>-643 235</b>
I30001	Velferdsteknologi	3 012 732	2 000 000	-1 012 732
I30002	Inventar og utstyr v / sykehjen	2 945 241	3 000 000	54 759
I30003	Inventar og utstyr v/ boliger	685 261	0	-685 261
I30005	Lavterskel Bentsrud vest	0	1 000 000	1 000 000
<b>40</b>	<b>Teknisk</b>	<b>131 252 254</b>	<b>177 808 000</b>	<b>46 555 746</b>
I20005	Ballbinge Hof skole	0	800 000	800 000
I20007	Gausetangen barnehage (utvic	12 414 942	13 000 000	585 058
I40001	Ny Kleiverud skole	1 072 258	10 000 000	8 927 742
I40002	Flerbrukshall Botne skole	46 413	3 000 000	2 953 587
I40003	Hvitstein stadion oppgraderin	1 465 883	28 781 000	27 315 117
I40004	Gullhaug barnehage	18 348	0	-18 348
I40006	Flersenterbygg Hof	2 629 451	7 000 000	4 370 549
I40007	Turvei mot Sande	168 134	0	-168 134
I40008	Turvei mot Sande - tunell	274 260	2 000 000	1 725 740
I40011	Turløype Bråtan - Hof	161 375	0	-161 375
I40012	Vei Sjøskogen/Kleivan-områn	1 725 455	2 000 000	274 545
I40013	Inngangsparti m.m. Biorama	0	350 000	350 000
I40014	Sekkepost teknisk	3 789 674	5 000 000	1 210 326
I40015	Trafikksikkerhet	0	1 000 000	1 000 000
I40018	Backergården	3 723 089	3 000 000	-723 089
I40024	Digitalisering Byggesaksarkiv	573 484	2 400 000	1 826 516
I40025	Oppmålingsutstyr	322 913	300 000	-22 913
I45001	Vann og avløp	66 760 176	58 905 000	-7 855 176
I45016	Solsiden (faktureres Solsiden	268 589	0	-268 589
I48000	Renseanlegg Holmestrand	10 737 351	18 241 000	7 503 649
I48001	Renseanlegg Sande	24 247 180	22 031 000	-2 216 180
I99998	Diverse felles	162 819	0	-162 819
I99999	Div ikke finansisert	690 461	0	-690 461
<b>90</b>	<b>Felles inntekter og utgifter</b>	<b>5 478 836</b>	<b>0</b>	<b>-5 478 836</b>
I99998	Diverse felles	5 478 836	0	-5 478 836

**Strategi og utvikling**

Ingen avvik

**Økonomi og fellestjenester**

Det er et avvik på 2,3 mill. kr knyttet til IKT investeringer.

**Oppvekst og kultur**

Forsinkelser i et par prosjekter medfører at det er restmidler til overs ved årets slutt. Ubrukte bevilgninger overføres til 2020.

**Helse og velferd**

Programområdet har et merforbruk på investeringsutgifter på omlag 0,6 mill. kr.

**Teknisk**

I sum har programområdet store ubrukne bevilgninger ved årets slutt, som i hovedsak vil overføres for bruk i 2020. Innenfor selvkostområdene er det et merforbruk på 2,8 mill. kroner som skyldes raskere fremdrift enn lagt til grunn i budsjettet. I tillegg har prosjektet tilknyttet Backergården et forbruk på 0,7 mill. kr høyere enn budsjett.

**Felles inntekter og utgifter**

Her er det ført nye justeringsavtaler og eksisterende, som i sum har tilsvarende inntektsposter

**NOTE nr. 28: Engangsmidler kommunesammenslåing**

<b>År</b>	<b>Beløp</b>	<b>Engangsmidler</b>
2016	20 000 000	Dekning engangsutgifter Hof og Holmestrand
2016	2 000 000	Ekstra tilskudd til kommuner i løp
2016	4 000 000	Tilskudd til infrastruktur Dokka kryss
2017	1 000 000	Tilskudd til infrastruktur turvei
2017	15 900 000	Dekning engangsutgifter Holmestrand/Sande inkl. prisjustering på 0,9
2018	5 100 000	Reformstøtte Holmestrand Sande, inkl prisjustering på 0,1
2018	150 000	Reformstøtte
2019	150 000	Reformstøtte
2020	17 064 000	Reformstøtte
	<b>65 364 000</b>	<b>Sum engangsmidler</b>

Holmestrand kommune er regnskapskommune for kommunesammenslåingen med Hof kommune, og for den neste sammenslåingen med Sande kommune. I 2019 har kommunene mottatt 150 000 i reformstøtte. Totalt er det ved utgangen av 2019 motatt 48,3 mill. kroner.

Reformmidlene er brukt til kostnader i forbindelse med kommunesammenslåingene og ubrukte midler er satt av til bundet fond. Ved inngangen til 2019 var det innestående på fondet 22 mill. kr. I 2019 er det brukt 11,8 mill. kr. Saldo overført 2020 utgjør da 10,1 mill. kr inkludert innskuddsrenter for 2019.

Det er i tillegg mottatt reformmidler i 2020 med 17 064 000. Saldo utgjør ved begynnelsen av 2020 totalt 27,1 mill. kr.

## **NOTE nr. 29: Spesielle forhold**

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

Holmestrand småbåthavn DA skal ifølge tidligere avtaler dekke utgifter til denne, samt viderefremming 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 viderefremmet lån, mens bølgebryter, eies av Holmestrand kommune og håndteres som utleie.

Gjenstående saldo på lån til småbåthavn utgjør kr. 50 205 110,-.

### **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.

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 % grunnerhvert 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. 30: 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 31.12.2019 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 2019 kr. 83 996,-.



Til kommunestyret i Holmestrand kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Holmestrand kommunes årsregnskap som viser kr 805 575 503 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 2 107 781. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Holmestrand kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner



nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Programrådet Teknisk har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på 25,9 % og kr 16 018 693. Vi viser til redegjørelsen på side 51 i kommunedirektørens årsrapport, samt note 26 i årsregnskapet.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet for Holmestrand kommune som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet for Holmestrand kommune som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsrapporten om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet for Holmestrand kommune som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Horten, 15. april 2020

Vestfold og Telemark revisjon IKS

Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor