



Holmestrand
kommune

Årsregnskap 2020

Holmestrand kommune



Innholdsfortegnelse

\$ 5-4 Bevilgningsoversikter drift (1A).....	3
\$ 5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)	4
\$ 5-5 Bevilgningsoversikter investering (2A).....	5
\$ 5-5 Bevilgningsoversikter investering (2B).....	6
\$ 5-6 Økonomisk oversikt drift art – drift (3)	7
\$ 5-8 Balanseregnskapet	8
\$ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	11
NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital	12
NOTE nr. 2: Kapitalkonto.....	13
NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	14
NOTE nr. 4: Varige driftsmidler	15
NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	16
NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler).....	17
NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	18
NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	20
NOTE nr. 9: Lån.....	21
NOTE nr. 10: Avdrag på lån	22
NOTE nr. 11: Pensjon	23
NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen	25
NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond.....	26
NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester	27
NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)	29
NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer	30
NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor	30
NOTE nr. 18: Investeringer i varige driftsmidler	31



\$ 5-4 Bevilgningsoversikter drift (1A)

Bevilgningsoversikt etter § 5-4 første ledd	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
1 Rammetilskudd	- 732 404 060	- 730 672 000	- 697 362 000
2 Inntekts- og formuesskatt	- 685 618 688	- 677 312 000	- 703 868 000
4 Andre generelle driftsinntekter	- 37 418 919	- 38 810 500	- 43 027 500
5 Sum generelle driftsinntekter	-1 455 441 667	- 1 446 794 500	- 1 444 257 500
6 Sum bevilgninger drift, netto	1 336 594 734	1 357 338 646	1 343 524 669
7 Avskrivninger	107 390 596	107 483 224	77 433 224
8 Sum netto driftsutgifter	1 443 985 330	1 464 821 870	1 420 957 893
9 Brutto driftsresultat	- 11 456 337	18 027 370	- 23 299 607
10 Renteinntekter	- 11 750 579	- 11 903 000	- 9 903 000
11 Utbytter	- 1 595 948	- 1 371 000	- 108 000
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 30 721 320	- 9 999 777	- 10 099 777
13 Renteutgifter	38 278 633	37 765 932	49 865 932
14 Avdrag på lån	77 039 602	78 624 832	78 624 832
15 Netto finansutgifter	71 250 388	93 116 987	108 379 987
16 Motpost avskrivninger	- 107 390 596	- 107 483 224	- 77 433 224
17 Netto driftsresultat	- 47 596 545	3 661 133	7 647 156
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13 220 159	1 166 867	- 6 759 156
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	32 268 605	- 6 936 000	- 888 000
21 Dekning av tidligere års merforbruk	2 107 781	2 108 000	-
22 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	47 596 545	- 3 661 133	- 7 647 156



\$ 5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)

Bevilgningsoversikt \$ 5-4 andre ledd	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
Strategi og samfunnsutvikling	200 652 907	211 764 508	214 355 508
Oppvekst	560 416 479	579 455 008	584 575 816
Helse og velferd	546 541 643	488 009 804	484 747 142
Teknisk	80 229 958	90 120 710	89 995 564
Felles inntekter og utgifter	- 15 653 897	- 10 801 517	- 36 865 517
Felles skjema 1A	- 98 436	- 270 000	- 270 000
Sum bevilgninger drift, netto	1 372 088 654	1 358 278 513	1 336 538 513
Herav:			
Netto renteutgifter og inntekter	11 557	3 000	3 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13 920 621	1 166 867	- 6 759 156
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	21 561 742	- 230 000	- 230 000
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 336 594 734	1 357 338 646	1 343 524 669



\$ 5-5 Bevilgningsoversikter investering (2A)

2020 Bevilgningsoversikt investering \$ 5-5	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
1 Investeringer i varige driftsmidler	314 298 763	251 771 000	214 603 000
2 Tilskudd til andres investeringer	3 395 775	2 500 000	2 500 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	9 821 936	4 119 000	-
4 Utlån av egne midler	-	70 000 000	70 000 000
5 Avdrag på lån	1 498 660	-	-
6 Sum investeringsutgifter	329 015 135	328 390 000	287 103 000
7 Kompensasjon merverdiavgift	- 27 761 110	- 34 069 875	- 28 660 600
8 Tilskudd fra andre	- 78 700 165	-	-
9 Salg av varige driftsmidler	- 4 172 749	- 4 173 000	- 163 543 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	- 168 999	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	- 2 177 620	-	-
13 Bruk av lån	- 206 565 702	- 290 147 125	- 163 494 400
14 Sum investeringsinntekter	- 319 546 345	- 328 390 000	- 355 698 000
15 Videreutlån	95 897 934	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån	- 95 897 934	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	13 302 699	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	- 30 907 120	-	-
19 Netto utgifter videre utlån	- 17 604 421	-	-
21 Netto avsetninger til / bruk bundne investeringsfond	17 278 607	-	-
22 Netto avsetninger til / bruk ubundet investeringsfond	-	-	68 595 000
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	17 278 607	-	68 595 000
25 Fremført til inndekking senere år (udekket beløp)	- 9 142 976	-	-



\$ 5-5 Bevilgningsoversikter investering (2B)

Bevilgningsoversikt \$ 5-5 andre ledd	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
Strategi og samfunnsutvikling	51 776 757	51 087 000	47 468 000
Oppvekst	46 074 568	59 905 000	65 950 000
Helse og velferd	2 427 988	6 500 000	6 500 000
Teknisk	156 348 770	129 505 000	94 685 000
Felles skjema 1A	57 670 681	4 774 000	0
Investeringer i varige driftsmidler	314 298 764	251 771 000	214 603 000
Tilskudd andres investeringer			
Tilskudd kirken	2 800 000	2 500 000	2 500 000
Tiltak hovedplan avløp Sande	65 000	-	-
Overføring av spillemidler	530 778	-	-
Investeringer i aksjer og andeler			
Egenkapitaltilskudd KLP	4 118 526	4 119 000	0
Utlån Gigafib Holding AS	678 960	0	0
Kjøp og salg av aksjer og andeler	5 024 450	0	0



\$ 5-6 Økonomisk oversikt drift art – drift (3)

2020 Økonomisk oversikt drift art	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
1 Rammetilskudd	- 732 404 060	- 730 672 000	- 697 362 000
2 Inntekts- og formuesskatt	- 685 618 688	- 677 312 000	- 703 868 000
3 Eiendomsskatt	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 57 495 940	- 38 810 500	- 43 027 500
6 Overføringer og tilskudd fra andre	- 245 063 585	- 171 706 767	- 168 661 053
7 Brukerbetalinger	- 60 598 849	- 64 415 702	- 68 982 330
8 Salgs- og leieinntekter	- 186 244 339	- 190 900 590	- 170 232 583
9 SUM driftsinntekter	- 1 967 425 462	- 1 873 817 559	- 1 852 133 466
10 Lønnsutgifter	952 307 744	883 998 568	878 090 450
11 Sosiale utgifter	226 110 664	244 043 398	239 100 129
12 Kjøp av varer og tjenester	572 689 046	570 273 406	550 495 201
13 Overføringer til andre	97 471 075	86 046 333	83 714 855
14 Avskrivninger	107 390 596	107 483 224	77 433 224
15 SUM driftsutgifter	1 955 969 125	1 891 844 929	1 828 833 859
16 Brutto Driftsresultat	- 11 456 337	18 027 370	- 23 299 607
17 Renteinntekter	- 11 750 579	- 11 903 000	- 9 903 000
18 Utbytter	- 1 595 948	- 1 371 000	- 108 000
19 Gevinster og tap finansielle omløpsmidler	- 30 721 320	- 9 999 777	- 10 099 777
20 Renteutgifter	38 278 633	37 765 932	49 865 932
21 Avdrag på lån	77 039 602	78 624 832	78 624 832
22 Netto finansutgifter	71 250 388	93 116 987	108 379 987
23 Motpost avskrivninger	- 107 390 596	- 107 483 224	- 77 433 224
24 Netto driftsresultat	- 47 596 545	3 661 133	7 647 156
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13 220 159	1 166 867	- 6 759 156
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	32 268 605	6 936 000	- 888 000
28 Dekning av tidligere års merforbruk	2 107 781	2 108 000	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre	47 596 545	- 3 661 133	- 7 647 156
30 Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	-	-	-



\$ 5-8 Balanseregnskapet

EIENDELER	Regnskap 2020	Regnskap 2019
A. Anleggsmidler	5 484 109 824,02	5 064 098 039,64
I. Varige driftsmidler	2 922 336 153,30	2 716 644 785,80
1. Faste eiendommer og anlegg	2 838 357 266,14	2 558 989 869,10
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	83 978 887,16	157 654 916,70
II. Finansielle anleggsmidler	477 199 542,72	401 739 086,84
1. Aksjer og andeler	72 704 403,32	59 708 466,75
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	404 495 139,40	342 030 620,09
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	2 084 574 128,00	1 945 714 167,00
B. Omløpsmidler	936 539 860,03	896 885 236,08
I. Bankinnskudd og kontanter	148 712 254,09	200 185 998,19
II. Finansielle omløpsmidler	595 148 008,00	490 524 059,70
1. Aksjer og andeler	595 148 008,00	490 524 059,70
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	192 679 597,94	206 175 178,19
1. Kundefordringer	115 684 782,16	129 940 141,51
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	76 994 815,78	76 235 036,68
Sum eiendeler	6 420 649 684,05	5 960 983 275,72



EGENKAPITAL OG GJELD	Regnskap 2020	Regnskap 2019
C. Egenkapital	1 631 174 274,57	1 281 170 473,16
I. Egenkapital drift	372 553 831,48	324 957 286,30
1. Disposisjonsfond	291 774 073,41	256 731 617,64
2. Bundne driftsfond	80 779 758,07	67 559 599,52
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	2 107 781,25
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	2 773 850,39
II. Egenkapital investering	233 846 121,16	225 710 490,33
1. Ubundet investeringsfond	175 464 453,27	175 464 453,27
2. Bundne investeringsfond	67 524 643,89	50 246 037,06
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- 9 142 976,00	-
III. Annen egenkapital	1 024 774 321,93	730 502 696,53
1. Kapitalkonto	1 031 989 781,74	737 718 156,34
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 7 215 459,81	- 7 215 459,81
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	4 534 743 422,85	4 421 319 899,93
I. Lån	2 371 697 984,00	2 173 391 945,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 791 550 984,00	1 813 391 945,00
2. Obligasjonslån	120 000 000,00	-
3. Sertifikatlån	460 147 000,00	360 000 000,00
II. Pensjonsforpliktelse	2 163 045 438,85	2 247 927 954,93
E. Kortsiktig gjeld	254 731 986,63	258 492 902,63
I. Kortsiktig gjeld	254 731 986,63	258 492 902,63
1. Leverandørgjeld	74 677 753,67	-
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	180 054 232,96	258 492 902,63
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	6 420 649 684,05	5 960 983 275,72
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	- 79 826 071,97	- 92 142 708,03
II. Andre memoriakonti	- 6 298 765,00	- 9 406 074,00
III. Motkonto for memoriakontiene	- 86 124 836,97	- 101 548 782,03

I 2019 ligger leverandørgjeld under annen kortsiktig gjeld. Fra 2020 ble det endret kapittel i kostra slik at denne står på egen linje i balansen fra 2020.



\$ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet

1. Netto driftsresultat	-47 596 545
2. Sum budsjettdisposisjoner	8 392 159
3. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-39 204 387
4. Strykning av overføring til investering	-
5. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
6. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
7. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-39 204 387
9. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
10. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
11. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	39 204 387
13. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-

Investeringsregnskapet

1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-8 135 631
2. Sum budsjettdisposisjoner	17 278 607
3. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	9 142 976
4. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
5. Strykning av overføring fra drift	-
6. Strykning av bruk av lån	-
7. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
8. Udisponert beløp etter strykninger	-
9. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
10. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	9 142 976



Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Organisering av kommunens virksomhet

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.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
VOIS (Vestfold offentlige innkjøpssamarbeid)	Innkjøpssamarbeid	Vertskommune	Sandefjord kommune
Tønsbergregionen legevakt og øyeblikkelig hjelp (TRLØHD)	Legevakt og øyeblikkelig hjelp	Vertskommune	Tønsberg kommune
Tilsynet for små avløpsanlegg	Tilsyn og oppfølging av små avløpsanlegg.	Vertskommune	Lier kommune
SMISO	Senter mot incest og seksuelle overgrep i Vestfold	Stiftelse	
Barnevernvakt	Akuttberedskap	Interkommunalt samarbeid i Vestfold	Tønsberg kommune
VTR Vestfold og Telemark revisjon IKS	Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon mv.	IKS	
VETAKS -Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS	Sekretariat for deltakernes kontrollutvalg.	IKS	
Innkrevningstjenester	Innkrevning av kommunale krav	Vertskommune	Drammen kommune

Holmestrand kommune slo seg sammen med Hof kommune 01.01.2018 og Sande kommune 01.01.2020.



NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	936 539 860,03	896 885 236,08	39 654 623,95
Kortsiktig gjeld	254 731 986,63	258 492 902,63	-3 760 916,00
Arbeidskapital	681 807 873,40	638 392 333,45	43 415 539,95

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2020
Netto driftsresultat	47 596 545,18
Netto utgifter/inntekter i investering	-8 135 630,83
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-12 316 636,06
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	43 415 539,95
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	
Sum forklaringer	



NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	5 484 109 824,02	5 064 098 039,64	420 011 784,38
Langsiktig gjeld	4 534 743 422,85	4 421 319 899,93	113 423 522,92
Endring ubrukte lånemidler	79 826 071,97	92 142 708,03	-12 316 636,06
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 029 192 473,14	734 920 847,74	294 271 625,40

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto (ikke notekrav)

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	737 718 156,34
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	614 175,77	Aktivering av fast eiendom og anlegg	293 284 351,27
Nedskrivninger fast eiendom	148 400,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	87 419 230,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	37 809,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	21 117 537,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	519 540,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	19 971 366,00	Kjøp av aksjer og andeler	9 821 936,00
Salg av aksjer og andeler	168 999,43	Oppskrivning av aksjer og andeler	3 351 000,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	8 000,00	Utlån formidlings/startlån	88 897 933,74
Avdrag på formidlings/startlån	30 907 119,82	Utlån sosial lån	208 947,68
Avdrag på sosial lån	111 959,16	Utlån egne midler	7 000 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	1 498 660,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	678 960,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	445 663,13	Avdrag på eksterne lån	91 840 961,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	302 463 636,06	UB Pensjonsmidler (netto)	138 859 961,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-57 233 359,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-27 649 157,08	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2020 Balanse Kapitalkonto	1 031 989 781,74	31.12.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 1 031 989 781,74

Differanse 0,00

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige posteringer mot kapitalkonto.

Eldre differanse-(Sande, Holmestrand) mellom kapitalkonto og netto sum anleggsmidler, langsiktig gjeld, ubrukte lånemidler	2 797 308,60
--	--------------

Korrigerings med 2,797 mill. mot kapitalkonto og inntektsføring kan gjøres i 2021.



NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Korrigerings av tidligere års feil

Korrigerings av tidligere års feil	Utgift	Inntekt
For lite avsatt arbeidsgiveravgift premieavvik Sande 2019		-762 782
Korrigerings av tidligere års feil	0	-762 782



NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

I. Bokført verdi pr. 31.12.2020	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	00 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20	87 726 553	86 999 773	321 091 089	2 227 218 103	796 028 994	321 114 039	3 840 178 551
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	-	- 280 000	-	- 41 058 230	- 67 277 933	- 51 966 314	- 160 582 476
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.20	-52 308 741	-39 176 755	-130 120 876	- 575 797 865	-165 547 055	-	- 962 951 292
Bokført verdi 01.01.20	35 417 812	47 543 019	190 970 213	1 610 362 008	563 204 007	269 147 725	2 716 644 783
Tilgang i året	10 260 609	10 856 928	14 471 439	273 520 236	5 292 678	-	314 401 891
Avgang i året	-	- 37 809	-	- 614 176	-	-	- 651 984
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivinger	-13 020 040	- 6 951 326	- 17 184 368	- 55 178 850	- 15 056 012	-	- 107 390 596
Årets nedskrivinger	-	- 90 306	-	- 429 234	-	- 148 400	- 667 940
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.2020	32 658 381	51 320 506	188 257 284	1 827 659 984	553 440 673	268 999 325	2 922 336 153



NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Org.nr.	Eierandel %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning/uttreden	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Selskapsform: IKS						
Nord- Jarlsberg Avfallsselskap IKS	851 224 882	29,00 %				580 000
IKA Kongsberg- Int.k. arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS.	971 309 040	4,44 %				1
Vestfold Vann IKS	962 351 409	5,74 %				1
Vestfold Interkommunale brannvesen IKS (ViB)	982 847 796	18,10 %				3 351 001
Vestfoldmuseene IKS	993 871 184	4,50 %				1
Sør-Øst 110 IKS (via ViB)	987 066 857	3,55 %				20 800
Vestfold og Telemark Revisjon IKS	923 822 410	4,31 %				1
Andel renovasjonsselskap Drammen, Sande				-45 000		
Andel legevakt Drammen, Sande				-40 000		
Buskerud kommunerevisjon, Sande				-64 000		
Vestfoldfestspillene (Sande)				-8 000		
Selskapsform AS						
Vestfold Avfall og Ressurs AS	979 281 536	6,23 %				25 000
Empus As (<i>Veksthuset Kreativ Kompetanse AS</i>)	993 735 817	100,00 %				300 000
Greve biogass AS	912 716 635	6,30 %				6 454 740
Grenland Vestfold Bestiller AS	924 332 050	3,58 %				8 900
Revetal Arbeid og Kompetanse AS	951 559 458	33,33 %				50 000
Gigafib Holding AS	985 615 691	6,93 %				5 905 586
Sande vannverk 36 aksjer a 250						9 000
Øvrige						
Holmestrand kulturfestival AS	983 204 007					44 000
Biblioteksentralen SA	910 568 183					1
Boligbyggelaget USBL	947 548 719					300
KLP Egenkapitalinnskudd	938 708 606					55 857 062

Empus AS og Veksthuset Kreativ Kompetanse AS slo seg sammen i 2020 og sammenslått verdi på aksjer utgjør 300 000,-.



NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Utlån Gigafib Holding AS	30 045	30 045		
Utlån Småbåthavna DA	48 706 450		48 706 450	
Utlån Montessori skole og barnehage	7 000 000		7 000 000	
Utlån Menighetscenter Sande	1 125 000	1 125 000		
Utlån Sande golfklubb	2 854 052	2 854 052		
Utlån private (sosiallån)	399 108	399 108		
Utlån private (sosiallån) ib fra Sande	251 203	251 203		
Utlån Startlån (Husbanken)	344 129 282		344 129 282	

Det har ikke vært vesentlige tap i 2020, men det er foretatt nedskrivning av eldre sosiale lån.



NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Resultatførte verdiendringer	Budsjett	Regnskap	Positivt avvik
Tap på finansielle omløpsmidler	6 300 223	32 308 434	
Gevinst på finansielle omløpsmidler	-16 300 000	-63 029 754	
Netto	-9 999 777	-30 721 320	20 721 543

Kraftfondet Beholdning	Investert dato	Kostpris	Markedsverdi	Urealisert	
				Allokering	gevinst/tap
Nordiske obligasjoner høy kredittverdighet					
Alfred Berg Nordic Investment Grade Mid Duration	16.07.2020	50 250 000	51 156 174	23,80 %	906 174
DNB Obligasjon E	16.07.2020	50 846 460	50 808 057	23,60 %	- 38 403
Sum		101 096 460	101 964 230	47,40 %	867 770
Nordiske høyrenteobligasjoner					
Holberg Kreditt	16.07.2020	9 619 081	9 710 334	4,50 %	91 253
Sum		9 619 081	9 710 334	4,50 %	91 253
Internasjonale obligasjoner					
BlueBay Investment Grade Global Aggregate Bond	26.11.2020	19 626 651	19 842 992	9,20 %	216 341
Pimco GIS Plc Global Bond Fund Hedged NOK	17.10.2019	18 471 675	19 594 471	9,10 %	1 122 796
Sum		38 098 326	39 437 463	18,30 %	1 339 137
Internasjonale aksjer					
Ako Global Long Only UCITS Fund D1 USD	22.07.2020	4 552 886	4 649 667	2,20 %	96 781
Ako Global Long Only UCITS Fund DF1 USD	16.09.2020	4 281 982	4 299 468	2,00 %	17 486
Sum		8 834 868	8 949 135	4,20 %	114 267
Internasjonale aksjer valutasikret					
RBC Global Equity Focus Fund hedged	17.10.2019	7 612 050	10 133 983	4,70 %	2 521 933
SGA Global Growth Fund NOK H	13.05.2020	7 290 746	9 701 626	4,50 %	2 410 880
T. Rowe Price Global Focused Growth NOK	13.11.2020	9 000 000	9 638 306	4,50 %	638 306
Sum		23 902 796	29 473 916	13,70 %	5 571 120
Norske aksjer					
Arctic Norwegian Value Creation	17.10.2019	11 038 588	12 793 168	6,00 %	1 754 580
Alfred Berg Aktiv	17.10.2019	11 023 411	12 639 685	5,90 %	1 616 274
Sum		22 061 999	25 432 853	11,80 %	3 370 854
Totalt		203 613 530	214 967 930	100,00 %	11 354 400



Storebrand Beholdning	Investert dato	Kostpris	Markedsverdi	Urealisert	
				Allokering	gevinst/tap
Pengemarked					
Storebrand Likviditet B	31.12.2019	59 405 179	58 753 281	39,80 %	- 651 898
Sum		59 405 179	58 753 281	39,80 %	- 651 898
Obligasjoner Norge IG					
Storebrand Norsk Kreditt IG 20 B	31.12.2019	30 557 155	30 471 709	20,60 %	- 85 446
Sum		30 557 155	30 471 709	20,60 %	- 85 446
Obligasjoner globale IG					
Storebrand Global Obligasjon B	31.12.2019	17 315 459	18 881 360	12,80 %	1 565 901
Sum		17 315 459	18 881 360	12,80 %	1 565 901
Aksjer Norge					
Delphi Norge	31.12.2019	3 877 697	5 985 644	4,10 %	2 107 947
Storebrand Indeks Norge	31.12.2019	3 014 882	3 908 384	2,60 %	893 502
Sum		6 892 578	9 894 027	6,70 %	3 001 449
Aksjer globale					
Delphi Global A	31.12.2019	12 947 622	19 704 218	13,30 %	6 756 596
Storebrand Global Multifactor A	31.12.2019	7 828 036	9 985 575	6,80 %	2 157 540
Sum		20 775 658	29 689 793	20,10 %	8 914 135
Totalt		134 946 029	147 690 171	100,00 %	12 744 142

Likviditet Beholdning	Investert dato	Kostpris	Markedsverdi	Urealisert	
				Allokering	gevinst/tap
Pengemarked					
Holberg Likviditet	17.10.2019	11 184 552	11 181 598	6,00 %	- 2 955
Danske Invest Norsk Likviditet Institusjon	17.10.2019	11 171 143	11 170 148	6,00 %	- 995
Sum		22 355 695	22 351 746	11,90 %	- 3 949
Norske obligasjoner høy kredittverdighet					
DNB Obligasjon E	27.11.2020	75 855 838	75 679 377	40,40 %	- 176 461
Danske Invest Norsk Obligasjon Institusjon	17.10.2019	75 832 136	75 640 890	40,30 %	- 191 246
Sum		151 687 974	151 320 267	80,70 %	- 367 707
Internasjonale obligasjoner					
KLP Obligasjon Global I	17.10.2019	7 028 823	6 932 890	3,70 %	- 95 933
Pimco GIS Plc Global Bond Fund Hedged NOK	17.10.2019	6 614 250	6 862 085	3,70 %	247 835
Sum		13 643 073	13 794 975	7,40 %	151 903
Totalt		187 686 742	187 466 988	100,00 %	- 219 754

Pengemarked Beholdning	Investert dato	Kostpris	Markedsverdi	Urealisert	
				Allokering	gevinst/tap
Pengemarked					
Holberg Likviditet	02.12.2020	22 512 844	22 513 215	49,90 %	371
Danske Invest Norsk Likviditet Institusjon	02.12.2020	22 512 057	22 509 703	49,90 %	- 2 354
Klientkonto DNB		130 223	130 223	0,30 %	-
Sum	45 155 124	- 1 984	45 153 140	100,00 %	- 1 984
Totalt	45 155 124	- 1 984	45 153 140	100,00 %	- 1 984



NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Sikring av lån	Kontrakt	Formål med sikringen	Betaler fastrente	Sikringens utløp	Mottar	Sikret beløp	Betalte renter	Påløpte renter
Rentebytteavtale	Kontrakt 2010030805083	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	4,25 %	23.03.2020	3 M nibor	19 500 000	117 314	-
Rentebytteavtale	Kontrakt 2011052505714	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	4,18 %	21.06.2021	3 M nibor	31 012 500	383 079	11 940
Rentebytteavtale	Kontrakt 2011112903639	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	3,77 %	28.12.2021	3 M nibor	28 000 000	588 334	7 178
Rentebytteavtale	Kontrakt 2012010901660	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	3,46 %	28.12.2022	3 M nibor	37 800 000	595 555	7 170
Rentebytteavtale	Kontrakt 2012090403671	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	4,52 %	22.03.2022	3 M nibor	34 500 000	962 953	29 683
Rentebytteavtale	Kontrakt 2019060503675	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	1,69 %	07.06.2024	3 M nibor	100 000 000	710 306	92 708
Rentebytteavtale	Kontrakt 2020050503353	Langsiktig gjeld sikret med fast rente	0,83 %	24.06.2030	3 M nibor	100 000 000	260 636	11 750
	Sum		0,00			350 812 500	3 618 177	160 429

Av låneporteføljen er kr. 350 mill. sikret mot eventuell renteoppgang, med utløpsdatoer på sikringen frem i tid.



NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.19	Låneopptak 2020	Bokført verdi 31.12.20	Løpetid	Rentefot
Lån til egne investeringer	-1 762 764 575	-213 147 000	-1 898 871 973	23	1,03 %
Lån til andres investeringer	-50 205 110	-7 000 000	-55 706 450		
Lån til innfrielse av kausjoner					
Lån til videre utlån	-358 022 260	-70 000 000	-414 719 561	27	0,80 %
Finansielle leieavtaler					
Derivater					

Lån som forfaller, må refinansieres i det året regnskapet legges fram. Det er rulleringsavtale på de aktuelle.

Sertifikatlån DnB (2020) NO0010912827	-240 000 000	Forfall	10.03.2021	Rulleringsavtale
Sertifikatlån DnB (2020) NO0010907413	-220 147 000	Forfall	22.02.2021	Rulleringsavtale



NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2020
Mottatte avdrag på startlån	-30 907 120
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	13 302 699
Avsetning til/bruk av avdragsfond	17 604 421
Saldo avdragsfond 31.12.	62 044 352

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	77 018 363
Betalte avdrag	77 039 602
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-21 239

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	2 653 336 828
Bokført verdi lånegjeld 31.12	-1 898 871 973
Avskrivninger	107 390 596



NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i **Kommunal Landspensjonskasse (KLP)** og **Statens pensjonskasse (SPK)** som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	3 776 943
Tilført premiefondet i løpet av året	11 966 594
Bruk av premiefondet i løpet av året	13 329 606
Innestående på premiefond 31.12.	2 413 931

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal innteks- eller utgiftføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen **neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.**

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt liten innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at størrelsene er realltvis like store.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
G-regulering	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7



Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020
	Arets pensjonsopptjening, nåverdi	95 227 619
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	73 586 300
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-78 586 473
	Adminstrasjonskostnad	5 624 222
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	95 851 668
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	112 105 315
C	Årets premieavvik (B-A)	16 253 647

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	112 105 315
C	Årets premieavvik	-16 253 647
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	16 256 281
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	112 107 949
G	Pensjonstrekk ansatte	16 834 675
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	95 273 274

Akkumulert premieavvik		2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	67 482 751
	Årets premieavvik	16 253 647
	Sum amortisert premieavvik dette året	-16 256 281
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	67 480 117
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	9 514 696
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	76 994 813

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	264 867 475
	Årets premieavvik	-16 253 647
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-179 839 673
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	68 774 155
	<i>Herav:</i>	
	Brutto pensjonsforpliktelse	2 153 348 283
	Pensjonsmidler	2 084 574 128
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	9 697 156



NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Gjenstående garantiansvar	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Stiftelser, borettslag, foreninger					
Holmestrand boligstiftelse Rove - Husbanken		13 411 846			
Hof borettslag - Kommunalbanken		7 529 328	14 600 000	31.10.1939	
Eidsfoss Musikkforening	Simpel garanti	300 000	300 000	15.05.2030	
Private barnehager/andelsbarnehager					
Eikelund Barnehage BA - Husbanken		4 636 935			
Galleberg Barnehage SA		4 561 960	13 000 000	01.02.2034	
KLP Gaupås barnehage SA - KLP		281 342	1 037 111	01.06.2023	
Gaupås barnehage, økt garanti 108/18, Nordea	Simpel garanti	-	600 000	innfridd 2020	
Med hjemmel i sosiallovgivningen					
NAV		10 000 000			
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF					
Vestfold Vann IKS (andel 5,74)		44 588 299			
Vestfold Interkommunale Brannvesen 50.30126 - KLP		102 600	2 925 000	30.07.2026	
Vestfold Interk. Brannvesen 52.24729 - KLP		3 896 620	47 500 000	18.10.2046	
Arkiv Buskerud, Vestfold Telemark IKS - 51.69248 (Andel 4,44%)		5 750 496			
Holmestrand Kirkelige fellesråd, KLP		2 725 000	4 485 000	30.06.1936	
Sum garantier/lån ved kausjon		97 784 426	84 447 111		



NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Driftsfond Tilskudd Etablering og Tilpasning NAV Husbanken	-6 688 377	1 100 644		-5 587 733
Driftsfond Tap Husbank	-1 187 397	-		-1 187 397
Driftsfond Helsestasjon og Skolehelsetjeneste D80078, D80080	-1 087 886	-512 412		-1 600 298
Driftsfond Barnevern	-370 000	-2 245 444		-2 615 444
Driftsfond Øremerket tilskudd Enslig Mindreårige Flyktninger	-2 916 377	-		-2 916 377
Driftsfond Norskopplæring Flyktninger / Asylsøkere	-1 588 717	-		-1 588 717
Driftsfond Vannområde Eikeren	-1 577 215	-700 037		-2 277 252
Driftsfond Heis i Fjell	-4 712 916	-		-4 712 916
Driftsfond Krisepakke D90400 -Øke aktivitet pga Corona - vedlikehold	-	-8 100 083		-8 100 083
Driftsfond Kommunalt næringsfond covid 19 - D30125	-	-1 897 649		-1 897 649
Gavefond - summert	-2 208 373	-52 573		-2 260 946
Selvkostfond				
Driftsfond Selvkost Vann	-5 486 503	3 149 157		-8 635 660
Driftsfond Selvkost Avfallsinnsamling	-1 658 483		1 658 483	-
Driftsfond Selvkost Bygg og Eierseksjonering 302	-2 664 560		494 271	-2 170 289
Fremført underskudd feiing	1 053 270	148 551		1 201 821
Fremført underskudd avløp	8 352 804	-4 100 506		4 252 298
Fremført underskudd avfallsinnsamling		844 646		844 646
Driftsfond Fremdige deponiforpliktelser avfall, etterdrift i Sande	-	-1 751 009		-1 751 009
Sum	-22 740 729	-14 116 715	2 152 754	-41 003 004
Bundne investeringsfond				
Bundet Investeringsfond Startlån Ekstraord. innbet.	-44 439 931	-15 804 421		-60 244 352
Bundet investeringsfond Infrastrukturbidrag Sande sentrum	-2 458 161	-1 323 571		-3 781 732
Sum	-46 898 092	-17 127 992	-	-64 026 084

Bunde fond - formål - kommunesammenslåingsmidler	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Driftsfond kommunesammenslåingsmidler	-10 118 398			
Engangsmidler mottatt 2020	-17 064 000			
Inntekter - renter fond	-198 121	-27 380 519		
Driftsutgifter - brukt kommunesammenslåingsmidler	5 588 777		5 588 777	
Investeringsutgifter - brukt 1 411 223, finansiert med lån	-		-	
Rest midler, overført disposisjonsfond, vedtak	21 791 742		21 791 742	0
Herav				
Utviklingsfond		-11 791 742		-11 791 742
Kommunesammenslåing		-10 000 000		-10 000 000



NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Holmestrand kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekket av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdets bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekket av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 9. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Felling	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	26 975 914	29 805 527	3 535 000	31 908 161	92 224 602
Avskrivningskostnad	7 955 281	17 381 332	0	0	25 336 613
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	3 558 624	6 604 908	0	33 179	10 196 711
Indirekte driftsutgifter (netto)	798 664	872 480	87 601	790 712	2 549 457
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	39 933	43 624	4 380	39 536	127 473
Driftskostnader	39 328 416	54 707 871	3 626 981	32 771 588	130 434 856
- Øvrige driftsinntekter	-896 286	-472 488	0	-147	-1 368 921
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	38 432 130	54 235 383	3 626 981	32 771 441	129 065 935
Gebyrinntekter	41 483 815	58 422 890	3 493 995	28 545 263	131 945 962
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	3 051 685	4 187 507	-132 986	-4 226 178	2 880 028
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	5 486 503	-8 352 804	-1 053 270	3 364 142	-555 429
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 051 685	4 187 507	-132 986	-4 226 178	2 880 028
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	97 472	-87 001	-15 565	17 390	12 296
Selvkostfond 31.12	8 635 660	-4 252 298	-1 201 821	-844 646	2 336 895

Etterkalkyle selvkost 2020	Plansaksbeh andling	Bygge, delings og seksjonering	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 798 595	8 756 394	4 752 235	16 307 224
Avskrivningskostnad	0	57 348	25 833	83 181
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	17 396	3 411	20 807
Indirekte driftsutgifter (netto)	114 161	352 866	150 961	617 988
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 708	17 643	7 548	30 899
Driftskostnader	2 918 464	9 201 647	4 939 989	17 060 100
+ Tilskudd/subsidiering	1 796 829	0	1 047 078	2 843 907
- Øvrige driftsinntekter	-13 544	-154 125	-23 814	-191 482
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 108 091	9 047 522	3 869 097	14 024 710
Gebyrinntekter	1 108 091	8 519 881	3 869 097	13 497 069
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	-527 641	0	-527 641
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	0	2 664 561	0	2 664 561
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-527 641	0	-527 641
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	33 370	0	33 370
Selvkostfond 31.12	0	2 170 290	0	2 170 290



NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital mv.)
Økofestivalen		19 999
Andel drammen renovasjonsselskap		45 000
Andel Legevakt drammen		40 000
Sum		

Dette gjelder uttreden fra selskaper som Sande har vært deleier av.



NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 433 036			18 657
Assisterende kommunedirektør	1 287 006			12 720
Ordfører		938 654		
Eventuelt andre				

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	360 000
Forvaltningsrevisjon	577 000
Eierskapskontroll	
Rådgiving	63 000
Sum	1 000 000



NOTE nr. 18: Investeringer i varige driftsmidler

	2020	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
	Investeringer i varige driftsmidler	314 298 763	251 771 000	214 603 000
10	Strategi og samfunnsutvikling	51 776 757	51 087 000	47 468 000
I10001	Tilskudd kirken	0	300 000	300 000
I15001	IKT	7 688 282	9 100 000	9 100 000
I19000	Kommunesammenslåing investeringer 251 080 120	1 411 222	0	0
I20002	Digitale tavler	995 630	0	0
I29301	Ungdomsklubb Backergården	0	19 000	0
I29302	Nytt felles biblioteksystem / meråpent bibliotek Sande	19 488	300 000	300 000
I30120	Korona investeringer	165 475	0	0
I40006	Hof Flerbruks hus	40 279 336	38 768 000	35 868 000
I40013	Biorama lager m.m.	518 693	700 000	0
I40032	Tiltak friluftsplass Sande	70 537	400 000	400 000
I40150	Inventar og utstyr flersenterbygg Hof	628 094	1 500 000	1 500 000
20	Oppvekst	46 074 568	59 905 000	65 950 000
I20004	Inventar i skolene	488 001	500 000	500 000
I20007	Gausetangen barnehage - utvidelse	2 719 908	2 720 000	0
I20008	Lekeapparater barnehagene	481 944	500 000	500 000
I20009	Sentrumsskolene i Sande	29 894 645	35 000 000	35 000 000
I20010	Rehabilitering Kjeldås skole	383 022	5 235 000	0
I20012	Galleberg skole rehabilitering	0	1 000 000	1 000 000
I40001	Totalrehabilitering Kleiverud skole	9 484 183	11 000 000	25 000 000
I40002	Flerbrukshall Botne skole	588 840	2 954 000	0
I40004	Gullhaug barnehage	1 279 330	-454 000	2 500 000
I40151	Inventar og utstyr Gausetangen barnehage	254 845	950 000	950 000
I40153	Rehabilitering nærmiljøanlegg skole	499 851	500 000	500 000
30	Helse og velferd	2 427 988	6 500 000	6 500 000
I30001	Velferdsteknologi	1 311 183	3 500 000	3 500 000
I30002	Inventar og utstyr v/sykehjemmet	923 913	3 000 000	3 000 000
I30100	Inventar / utstyr FFF	118 335	0	0
I30101	Hvitevarer institusjoner	74 557	0	0
40	Teknisk	156 348 770	129 505 000	94 685 000
I30010	Sandetun - uteområde / terrasser	473 391	300 000	300 000
I40003	Hvitstein stadion oppgradering	22 716 389	27 315 000	0
I40007	Turvei mot Sande	68 076	78 000	0
I40008	Turvei mot Sande (turvei fra 2019) tidl. tunell	0	1 726 000	0
I40011	Turløype Bråtan Hof	281 706	159 000	0
I40012	Alternativ vegløsning for Kleiverud/Kleivan området	0	1 559 000	0
I40014	Sekkepost teknisk	2 447 868	9 280 000	9 280 000
I40015	Trafikksikkerhet	1 152 055	2 500 000	2 500 000
I40017	Vei Sjøskogen - Kleivan	1 259 021	0	0
I40018	Backergården investeringsmidler 2018, 2019	94 370	100 000	0
I40024	Digitalisering byggesaksarkiv	1 413 344	1 827 000	0
I40029	Forsterking / fastdekke grusveier Sande	1 036 810	1 037 000	875 000
I40031	Ska fjell nytt kryss / bussholdeplass	407 601	1 500 000	0
I40033	Offentlig pålegg, brann og miljørettet helsevern Sande	309 300	500 000	500 000
I40034	Overvann vei / kommunale eiendommer Sande	0	800 000	800 000
I40035	Riving og rehabilitering av dammer Sande	0	0	4 300 000
I40036	Rehabilitering nærmiljøanlegg Sande	0	500 000	500 000
I40038	Utstyr kommunelokalet i Sande	0	0	250 000
I40040	ENØK-tiltak kommunale bygg Sande	118 750	1 000 000	1 000 000
I40041	Steinsette sikksakk tursti Sikksakken	624 264	0	0
I40042	Strandpromenade	261 140	0	0
I40044	Tursti Hillestad	314 381	0	0
I40045	Ledningsnett Gjestehavn	481 698	0	0
I40152	Klasse 1-bil med tipp	716 916	700 000	500 000
I40154	Traktorgraver	1 956 250	1 956 000	2 500 000
I40155	Utsifting maskiner og utstyr renhold	349 082	350 000	350 000
I40156	Vaskerobot	380 000	380 000	380 000
I40500	Kommuneskog investering Sande	250 239	250 000	250 000



2020	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
40	Teknisk - fortsatt		
I40600	Tilrettelegging Hanekleiva Næringsområde	6 421 471	0
I40601	HKN2 Etappe 1	8 132 495	0
I40602	HKN2 Etappe 2	1 879 257	0
I40603	Oppfylling Dylleberbekken	23 480	0
I40604	Hanekleiva VA-anlegg etappe 3	4 201 120	0
I40605	Høydebasseng Hanekleiva, etappe 3.3	5 715 473	0
I40606	Stokkeveien VA-anlegg	195 127	0
I45001	Vann (budsjett)	3 978 730	70 400 000
I45004	Detaljprosjektering Dunkebekken (vann og avløp)	1 047 707	0
I45005	Klassifisering av dammen (store dam)	410 664	0
I45007	Revisjon av Hovedplan vann og avløp Holmestrand	18 700	0
I45012	Langgata Nord (vann og avløp)	9 527 325	0
I45014	Bilet separering, sanering (vann/avløp)	719 299	0
I45018	Ny H_VL Hillestad pst Gullhaug mb	25 000	0
I45021	Dunkebekken del A og B	19 147 587	0
I45025	Tiltak hovedplan vann Sande	4 527 191	0
I45026	Ny VL og kum for utfasing av Ø100 AAS, Guranveien	108 135	0
I45027	Ny Vannledning Bringakerveien (sanering Ø 100 AAS)	1 820 557	0
I45028	VA Gausengaten - Delprosjekt Dunkebekken	6 078 035	0
I45034	Fiber Pumpestasjoner	246 927	0
I45035	Vannmodell vann og avløp	594 002	0
I45036	Sande skole sentrumsomlegging vann	1 144 855	0
I45040	VA Skogveien / Løkkeveien	460 520	0
I45041	Godakerlia	222 869	0
I45042	Mindre Anlegg VA	13 460 903	0
I45043	Driftsplan VA	215 295	0
I45044	VL godaker	33 572	0
I45045	VA Olav Duuns vei	443 165	0
I45046	Ny VL Hof flerbrukssenter	70 220	0
I45050	Wingejordet PST	790 449	0
I47001	Fibo pst (avløp)	186 465	0
I47007	VA Godakerveien (vann og avløp)	5 320	0
I47009	Fossdalen + avløpsledning (vann+avløp)	261 529	0
I47015	Fossdalen PST Avløp	168 400	0
I47023	Mengdemålere / avløpsmodell	276 273	0
I47027	Tiltak hovedplan avløp Sande	18 155 853	0
I47028	Høgås pumpestasjon	3 000 778	0
I47029	Sande skole sentrumsomlegging avløp	511 011	0
I47030	Oppgradering pumper Kleivan	159 290	0
I47031	Separering Ekebergveien gartneri	1 170 714	0
I48000	Renseanlegg Holmestrand	3 118 782	7 504 000
I48001	Renseanlegg Sande	0	-2 216 000
I48002	Vike renseanlegg	382 742	0
I51000	Infrastrukturbidrag Sande sentrum	47 326	0
I51100	Områdemodell Sande sentrum	61 448	0
I51200	Vegomlegging FV 313 områdemodell Sande	70 058	0
99	Felles skjema 1A	57 670 681	4 774 000
I40100	Hagemannsparken - oppgradering	188 664	0
I40101	Hagemannsparken - ballbinge	462 157	0
I40102	Hagemannsparken - badekai	1 912 813	0
I40103	Hagemannsparken - paviljong oppgradering	339 775	0
I90000	Kjøp og salg av grunn og eiendom	4 773 985	4 774 000
I92000	Justeringsavtale MVA Heis i Fjell Bane NOR SF	816 782	0
I92001	Justeringsavtale MVA JM Strandholmen Sør del 1-2	52 613	0
I92003	Justeringsavtale MVA Strandholmen Sør del 3	10 446	0
I92004	Justeringsavtale MVA Holmestrand Småbåthavn DA	25 309	0
I92006	Justeringsavtale MVA Solsiden Nordre Berg Eiendomsskjøp Øst AS	17 434 635	0
I92007	Justeringsavtale MVA Prestegårdshagen	25 984 788	0
I92008	Justeringsavtale MVA Bergbakken Sande, GOKSO, Trysilhus	5 668 714	0