



Holmestrand
kommune

Årsregnskap 2024

Holmestrand kommune



Innholdsfortegnelse

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	3
Obligatoriske oppstillinger	4
§ 5-4 Bevilgningsoversikter drift	5
§ 5-4 Sum bevilgninger drift, netto	6
§ 5-5 Bevilgningsoversikter investering	7
§ 5-5 Bevilgningsoversikter investering	8
§ 5-6 Økonomisk oversikt drift art	9
§ 5-8 Balanseregnskapet	10
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.....	12
NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital	13
NOTE nr. 2: Kapitalkonto.....	14
NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp.....	15
NOTE nr. 4: Varige driftsmidler	16
NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....	17
NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)	18
NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	19
NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	21
NOTE nr. 9: Lån.....	22
NOTE nr. 10: Avdrag på lån	23
NOTE nr. 11: Pensjon	24
NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen	26
NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond.....	27
NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	28
NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)	30
NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer.....	31
NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor	31
NOTE nr. 18: Andre noter.....	32
NOTE nr. 19: Investeringer i varige driftsmidler	33



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 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
Vestfold Interkommunale Brannvesen	Brannvesen, feiing	IKS	
Vestfold Vann IKS	Levering av drikkevann	IKS	
Blindevannsverket IKS (BIKS)	Levering av drikkevann	IKS	Holmestrand kommune
IKA Kongsberg	Tilrettelegge for arkivlovens intensjoner	IKS	
VETAKS -Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS	Sekretariat for deltakernes kontrollutvalg.	IKS	
Nord-Jarlsberg Avfallsselskap	Ivareta renovasjonsbehov, mottak, avfallsbehandling	IKS	
Vestfoldmuseene IKS	Drift kulturhistoriske museer, steder, bygninger, kunst mv.	IKS	
VTR Vestfold og Telemark revisjon IKS	Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon	IKS	
Vestfold Avfall og Ressurs (Vesar)	Avfallshåndtering	AS	
Sande Vannverk AS	Levering av vann, vannkilder	AS	
Empus AS	Arbeidsmarkedsbedrift	AS	
Giafib Holding AS	Etabl., drift nettverk, tele- og datakomm.	AS	
Greve Biogass AS	Utvikle verdikjeder basert på biologisk avfall	AS	
Sirkulær Bestiller AS	Forvaltnings- og bestillerorgan (matavfall og slam)	AS	
Revetal Arbeid og Kompetanse AS	Tilrettelagt arbeidsplass	AS	
Holmestrand Kulturfestival AS	Underholdningsvirksomhet	AS	
Start i Vestfold	Bistå etablerere	§ 27	Sandefjord kommune
VOIS (Vestfold offentlige innkjøpssamarbeid)	Innkjøpssamarbeid	Vertskommune	Sandefjord kommune
Jarlsberg IKT	Forvaltning og drift av IT-systemer	§ 27	
Tilsynet for små avløpsanlegg	Tilsyn, oppfølging små avløpsanlegg.	Vertskommune	Lier kommune
Legevakta i Drammen	Legevakt og øyeblikkelig hjelp	Vertskommune	Drammen kommune
Tønsbergregionen legevakt og øyeblikkelig hjelp (TRLØHD)	Legevakt og øyeblikkelig hjelp	Vertskommune	Tønsberg kommune
Biblioteksentralen SA	Handel med bøker, aviser og blader	Samvirkeforetak	
SMISO	Senter mot incest og seksuelle overgrep	Stiftelse	
Barnevernvakt	Akuttberedskap	§ 27	Tønsberg kommune
Innkrevings tjenester	Innkrevning av kommunale krav	Vertskommune	Drammen kommune
Drammensregionen interkommunalt politisk råd (IPR)	Lier, Drammen, Øvre Eiker, Holmestrand	Vertskommune	Drammen kommune
Kommunalt krisesentertilbud Vestfold	Ferder, Holmestrand, Horten, Larvik, Sandefjord	Vertskommune	Tønsberg kommune
IUA -interkommunalt utvalg mot akutt forensning i Vestfold	Kommuner i Vestfold	Vertskommune	Tønsberg kommune-Vestfold Interkommunale Brannvesen



Obligatoriske oppstillinger

Kommuneloven § 14-6 andre ledd fastsetter at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende egenskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med [bokføringsloven §§ 3 til 14](#).

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

De obligatoriske oppstillingene skal settes opp i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.



§ 5-4 Bevilgningsoversikter drift

Økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet og disponeringen av disse inntektene fremgår av § 5-4 første ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Bevilgningsoversikt etter § 5-4 første ledd	Note	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		-905 682 000	-886 222 000	-868 122 000	-820 180 949
2 Inntekts- og formuesskatt		-905 183 370	-929 142 000	-945 742 000	-898 939 111
3 Eiendomsskatt		-58 051 217	-58 244 000	-52 885 000	-60 655 792
4 Andre generelle driftsinntekter		-44 100 508	-59 438 056	-35 938 056	-49 275 788
5 Sum generelle driftsinntekter		-1 913 017 094	-1 933 046 056	-1 902 687 056	-1 829 051 640
6 Sum bevilgninger drift, netto		1 752 904 234	1 756 204 390	1 700 537 790	1 660 628 357
7 Avskrivninger	4	139 588 291	107 483 224	107 483 224	130 348 227
8 Sum netto driftsutgifter		1 892 492 524	1 863 687 614	1 808 021 014	1 790 976 584
9 Brutto driftsresultat		-20 524 570	-69 358 442	-94 666 042	-38 075 056
10 Renteinntekter		-34 280 452	-20 040 000	-20 040 000	-31 039 914
11 Utbytter		-1 909 901	-1 800 000	-1 800 000	-1 771 195
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-42 188 279	-16 000 000	-16 000 000	-45 249 704
13 Renteutgifter		153 204 089	125 138 500	125 138 500	118 421 087
14 Avdrag på lån	10	99 091 593	99 484 900	99 484 900	91 492 615
15 Netto finansutgifter		173 917 050	186 783 400	186 783 400	131 852 888
16 Motpost avskrivninger		-139 588 291	-107 483 224	-107 483 224	-130 348 227
17 Netto driftsresultat		13 804 190	9 941 734	-15 365 866	-36 570 394
18 Overføring til investering		36 106	0	0	38 384 864
		25 943 566	14 050 000	14 050 000	12 256 704
20 Bruk av bundne driftsfond		-12 929 673	-10 632 511	-12 632 511	-11 501 498
21 Avsetninger til disposisjonsfond		51 591 033	65 086 000	59 727 000	93 810 848
22 Bruk av disposisjonsfond		-78 445 223	-78 445 223	-45 778 623	-96 380 523
24 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		-13 804 190	-9 941 734	15 365 866	36 570 394
25 Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		-	-	-	-



§ 5-4 Sum bevilgninger drift, netto

Bevilgningene til de enkelte budsjettområdene i økonomiplanens driftsdel og driftsbudsjettet skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Nettosummen av bevilgningene skal tilsvare beløpet på post 6 i oppstillingen etter første ledd.

Nederste linje i oversikten nedenfor finner man igjen i § 5-4 første ledd linje 6.

Bevilgningsoversikt § 5-4 andre ledd	Note	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
HR og stab		23 930 825	24 210 776	23 469 216	24 349 873
Strategi og virksomhetsstyring		114 977 074	105 554 809	99 805 939	106 783 932
Oppvekst		782 982 640	741 461 048	720 764 761	732 827 235
Helse og velferd		830 420 927	807 011 640	740 720 314	804 451 094
Samfunn, teknikk og miljø		96 692 336	93 063 602	83 785 601	159 316 501
Felles inntekter og utgifter		-86 914 176	-15 479 496	31 609 948	-166 023 491
Felles sentrale inntekter og utgifter		-154 686	-200 000	-200 000	-162 889
Sum bevilgninger drift, netto		1 761 934 940	1 755 622 379	1 699 955 779	1 661 542 256
Herav:					
Netto renteutgifter og inntekter		16 813	500	500	11 061
Avsetninger til bundne driftsfond		25 943 566	14 050 000	14 050 000	12 256 704
Bruk av bundne driftsfond		-12 929 673	-10 632 511	-12 632 511	-11 353 865
Bruk av disposisjonsfond		-4 000 000	-4 000 000	-2 000 000	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 752 904 234	1 756 204 390	1 700 537 790	1 660 628 357



§ 5-5 Bevilgningsoversikter investering

Økonomiplanens investeringsdel, investeringsbudsjettet og investeringsregnskapet fremgår av § 5-5 første ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Bevilgningsoversikt investering § 5-5	Note	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	19	398 219 046	281 641 250	280 150 000	296 256 331
2 Tilskudd til andres investeringer		1 681 847	1 000 000	1 000 000	3 177 690
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		5 620 178	4 000 000	4 000 000	5 921 944
4 Utlån av egne midler	6	16 899 592	20 000 000	0	3 716 453
5 Avdrag på lån		1 498 660	0	0	1 498 660
6 Sum investeringsutgifter		423 919 322	306 641 250	285 150 000	310 571 078
7 Kompensasjon merverdiavgift		-37 739 015	-34 780 859	-32 800 000	-37 403 474
8 Tilskudd fra andre		-95 197 141	0	0	-16 534 504
9 Salg av varige driftsmidler		-370 264	-30 000 000	-30 000 000	-14 309 506
10 Salg av finansielle anleggsmidler				0	0
11 Utdeling fra selskaper				0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-12 702 443	0	0	-2 258 881
13 Bruk av lån		-217 860 391	-217 860 391	-218 350 000	-229 624 596
14 Sum investeringsinntekter		-363 869 252	-282 641 250	-281 150 000	-300 130 961
15 Videreutlån		65 229 518	70 000 000	70 000 000	40 252 056
16 Bruk av lån til videreutlån		-65 229 518	-70 000 000	-70 000 000	-40 252 056
17 Avdrag på lån til videreutlån		22 022 201	0	0	18 804 765
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-29 108 483	0	0	-24 437 751
19 Netto utgifter videre utlån		-7 086 282	0	0	-5 632 986
20 Overføring fra drift		-36 106	0	0	-38 384 864
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		8 692 538	0	0	9 718 880
22 Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	-612 018
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond				0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-24 000 000	-24 000 000	-4 000 000	-6 916 418
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	31 387 289
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-15 343 569	-24 000 000	-4 000 000	-4 807 131
27 Fremført til inndekking senere år (udekket)		-37 620 219	0	0	0



§ 5-5 Bevilgningsoversikter investering

Bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Oppstillingen av bevilgningene skal inneholde bruttobeløp. Bruttobeløpene til henholdsvis investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

Bevilgningsoversikt § 5-5 andre ledd	Note	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
Strategi og virksomhetsstyring		9 350 339	13 411 459	13 800 000	16 984 142
Oppvekst		102 540 022	99 626 617	66 500 000	8 044 471
Helse og velferd		4 916 164	16 987 114	9 500 000	11 509 304
Samfunn, teknikk og miljø		201 537 089	151 616 060	190 350 000	257 517 542
Felles inntekter og utgifter		79 875 431	0	0	2 200 871
Investeringer i varige driftsmidler	19	398 219 045	281 641 250	280 150 000	296 256 330
Tilskudd andres investeringer					
Tilskudd kirken		1 000 000	1 000 000	1 000 000	2 500 000
Tilbakebetalt investeringstilskudd Husbanken		681 850	0	0	0
Thomas Backe Gabrielsens plass			0	0	612 018
VA - Vikeveien Hauanfeltet					65 675
Justeringsavtaler		-3			-3
Sum tilskudd til andres investeringer		1 681 847	1 000 000	1 000 000	3 177 690
Investeringer i aksjer og andeler					
	5				
Egenkapitaltilskudd KLP		4 820 143	4 000 000	4 000 000	4 412 393
Kjøp aksjer Gigafib Holding AS		800 035	0	0	1 509 551
Sum kjøp aksjer og andeler		5 620 178	4 000 000	4 000 000	5 921 944
Utlån					
Utlån Gigafib Holding As		345 933			800 035
Utlån spillemidler, MVA-komp.		16 553 659	20 000 000		2 916 418
Sum utlån		16 899 592	20 000 000	0	3 716 453



§ 5-6 Økonomisk oversikt drift art

Inntektene, utgiftene, avsetningene og bruken av avsetninger i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet, skal stilles opp etter art slik:

Økonomisk oversikt drift art	Note	Regnskap i år	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		-905 682 000	-886 222 000	-868 122 000	-820 180 949
2 Inntekts- og formuesskatt		-905 183 370	-929 142 000	-945 742 000	-898 939 111
3 Eiendomsskatt		-58 046 288	-58 244 000	-52 885 000	-60 645 934
4 Andre skatteinntekter		-4 929	0	0	-9 858
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-55 160 771	-60 393 056	-36 893 056	-53 796 603
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-321 056 419	-195 576 583	-194 650 299	-275 800 039
7 Brukerbetalinger		-62 239 779	-62 728 574	-66 728 574	-63 972 609
8 Salgs- og leieinntekter		-274 249 951	-270 509 302	-267 285 302	-235 615 150
9 SUM driftsinntekter		-2 581 623 506	-2 462 815 515	-2 432 306 231	-2 408 960 254
10 Lønnsutgifter		1 273 994 601	1 201 700 419	1 193 363 567	1 146 770 074
11 Sosiale utgifter		316 400 825	328 744 969	328 501 009	269 067 289
12 Kjøp av varer og tjenester		712 696 541	653 938 176	618 564 565	710 321 495
13 Overføringer til andre		118 418 679	101 590 285	89 727 824	114 378 113
14 Avskrivninger	4	139 588 291	107 483 224	107 483 224	130 348 227
15 SUM driftsutgifter		2 561 098 936	2 393 457 073	2 337 640 189	2 370 885 198
16 Brutto Driftsresultat		-20 524 570	-69 358 442	-94 666 042	-38 075 056
17 Renteinntekter		-34 280 452	-20 040 000	-20 040 000	-31 039 914
18 Utbytter		-1 909 901	-1 800 000	-1 800 000	-1 771 195
19 Gevinster og tap finansielle omløpsmidler	7	-42 188 279	-16 000 000	-16 000 000	-45 249 704
20 Renteutgifter		153 204 089	125 138 500	125 138 500	118 421 087
21 Avdrag på lån	10	99 091 593	99 484 900	99 484 900	91 492 615
22 Netto finansutgifter		173 917 050	186 783 400	186 783 400	131 852 888
23 Motpost avskrivninger		-139 588 291	-107 483 224	-107 483 224	-130 348 227
24 Netto driftsresultat		13 804 190	9 941 734	-15 365 866	-36 570 394
25 Overføring til investering		36 106	0	0	38 384 864
26 Avsetninger til bundne driftsfond		25 943 566	14 050 000	14 050 000	12 256 704
27 Bruk av bundne driftsfond		-12 929 673	-10 632 511	-12 632 511	-11 501 498
28 Avsetninger til disposisjonsfond		51 591 033	65 086 000	59 727 000	93 810 848
29 Bruk av disposisjonsfond		-78 445 223	-78 445 223	-45 778 623	-96 380 523
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresult		-13 804 190	-9 941 734	15 365 866	36 570 394
32 Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		-	-	-	-



§ 5-8 Balanseregnskapet

Balanseregnskapet skal vise beløp for årets regnskap og det forrige årsregnskapet.

EIENDELER	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
A. Anleggsmidler		7 209 042 052	6 730 060 284
I. Varige driftsmidler		4 086 728 531	3 835 887 416
1. Faste eiendommer og anlegg	4	3 988 332 742	3 741 371 574
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	98 395 788	94 515 842
II. Finansielle anleggsmidler		614 818 914	569 036 466
1. Aksjer og andeler	5	98 223 877	92 603 700
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	516 595 037	476 432 767
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	2 507 494 607	2 325 136 402
B. Omløpsmidler		1 046 122 975	1 220 552 740
I. Bankinnskudd og kontanter		199 334 679	245 855 838
II. Finansielle omløpsmidler		442 848 098	591 273 489
1. Aksjer og andeler	7	442 848 098	591 273 489
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		403 940 199	383 423 413
1. Kundefordringer		21 956 815	22 380 749
2. Andre kortsiktige fordringer		170 074 394	153 682 450
3. Premieavvik	11	211 908 989	207 360 214
Sum eiendeler		8 255 165 027	7 950 613 024



EGENKAPITAL OG GJELD	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
C. Egenkapital		2 100 818 908	2 084 022 934
I. Egenkapital drift		476 866 701	487 909 689
1. Disposisjonsfond		387 073 121	411 130 002
2. Bundne driftsfond	13	89 793 580	76 779 687
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		138 305 456	191 233 137
1. Ubundet investeringsfond		126 177 686	150 177 686
2. Bundne investeringsfond		49 747 989	41 055 451
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-37 620 219	0
III. Annen egenkapital		1 485 646 750	1 404 880 109
1. Kapitalkonto	2	1 492 862 210	1 412 095 568
2. Prinsippendr. som påvirker arb.kapitalen drift		-7 215 460	-7 215 460
3. Prinsippendr. som påvirker arb.kapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		5 776 904 009	5 446 226 100
I. Lån		3 191 098 802	3 095 361 256
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	2 536 336 852	2 440 599 306
2. Obligasjonslån	9	120 000 000	120 000 000
3. Sertifikatlån	9	534 761 950	534 761 950
II. Pensjonsforpliktelse	11	2 585 805 207	2 350 864 844
E. Kortsiktig gjeld		377 442 111	420 363 989
I. Kortsiktig gjeld		377 442 111	420 363 989
1. Leverandørgjeld		107 674 649	163 544 288
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		269 767 461	256 819 701
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		8 255 165 027	7 950 613 024
		-	-
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		60 724 167	125 464 075
II. Andre memoriakonti		45 117 469	50 685 188
III. Motkonto for memoriakontiene	-	105 841 636	176 149 263

Signatur kommunedirektør





§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet	Note	Vedtatt- kommunestyret	Vedtatt-delegert organ	Sum
1. Netto driftsresultat				13 804 190
2. Avsetninger til bundne driftsfond				25 943 566
3. Bruk av bundne driftsfond				-12 929 673
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter		-	36 106	36 106
5. Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter		65 086 000		65 086 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-78 445 223		-78 445 223
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-		-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)				13 494 967
9. Strykning av overføring til investering				-
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			-13 494 967	-13 494 967
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				-
12. Strykning av bruk disposisjonsfond				-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger				-0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger				
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk				
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).				-0

Netto driftsresultat er negativt på kr. 13 804 190,- for 2024.

Årets budsjettavvik i driftsregnskapet er 13 494 967,-. Dette skal reduseres til null så fremt det er mulig. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond på 65 086 000 er strøket ned med 13 494 967,-.

Investeringsregnskapet	Note	Vedtatt- kommunestyret	Vedtatt-delegert organ	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån				336 053 696
2. Avsetninger til bundne investeringsfond				8 692 538
3. Bruk av bundne investeringsfond				-
4. Budsjettert bruk av lån		-287 860 391		-287 860 391
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter		-	-36 106	-36 106
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter		-		-
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter		-24 000 000		-24 000 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp				-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)				32 849 736
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		-		-
11. Strykning av bruk av lån		4 770 482		4 770 482
12. Strykning av overføring fra drift				-
13. Strykning av bruk av ubundet investeringfond				-
14. Udekket eller udisponert etter strykninger				37 620 219
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)				37 620 219

Investeringsregnskapet viser udekket beløp på 37 620 219,-. Strykning bruk av lån på kr. 4 770 482,- gjelder startlån.

Udekket beløp på kr. 37 620 219,- skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i 2025.



NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital viser om kommunens evne til å betale regninger er blitt forbedret eller forverret i løpet av året.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	1 050 508 305,95	1 220 552 739,60	-170 044 433,65
Kortsiktig gjeld	381 827 441,30	420 363 989,47	-38 536 548,17
Arbeidskapital	668 680 864,65	800 188 750,13	-131 507 885,48

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-13 804 189,51
Netto utgifter/inntekter i investering	45 563 787,43
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-72 139 908,54
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-131 507 885,48
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	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	7 209 042 051,99	6 730 060 284,35	478 981 767,64
Langsiktig gjeld	5 776 904 009,00	5 446 226 100,00	330 677 909,00
Endring ubrukte lånemidler	60 724 166,90	125 464 075,44	-64 739 908,54
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 492 862 209,89	1 409 298 259,79	83 563 950,10

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2024 Balanse (kapital)	1 412 095 568,39
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	368 047 991,95
Nedskrivninger fast eiendom	1 291 208,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	119 795 615,61		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	25 623 245,41
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 950 624,11	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	19 792 674,91	Kjøp av aksjer og andeler	5 620 177,52
Salg av aksjer og andeler	0,00	andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	65 229 517,74
Avdrag på formidlings/startlån	29 108 483,20	Utlån sosial lån	162 847,00
Avdrag på sosial lån	206 288,25	Utlån egne midler	16 553 659,00
Avdrag på utlånte egne midler	11 902 408,00	Utlån næring	345 933,04
Avdrag på næringsutlån	800 034,52	Oppskrivning utlån	56 191,84
Avskrivning sosial utlån	66 019,64	Avdrag på eksterne lån	122 612 454,00
Avskrevet andre utlån	102 644,62	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	283 089 908,54	UB Pensjonsmidler (netto)	182 358 205,00
Korrigerings Kap.konto og AM, LG, Ubr. LM	2 797 308,60	Estimatawik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	230 375 593,00	Reversing nedskrivning av fast ei	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	4 564 770,00	Reversing nedskrivning av utstyr,	0,00
31.12.2024 Balanse Kapitalkonto	1 492 862 209,89	31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	1 492 862 209,89		
Differanse	0,00		



NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Det har ikke vært vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i løpet av året.

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

Korrigerende av tidligere års feil

Korrigerende av tidligere års feil	Kapitalkonto	Disposisjonsfond
Rettet eldre differanse (gamle Holmestrand/gamle Sande) mellom kapitalkonto og netto sum anleggesmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler	2 797 309	-2 797 309
Korrigerende av tidligere års feil	2 797 309	-2 797 309

Denne rettingen har gitt et økt disposisjonsfond på kr 2 797 309,-.



NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er anskaffelser av eiendeler som er bokført i investeringsregnskapet.

Bokførte verdier	05 ÅR	6 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	00 ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.24	28 412 409	5 879 203	60 224 228	170 741 562	2 801 068 373	510 049 445	259 512 193	3 835 887 413
Tilgang i året	9 350 339	0	16 272 906	5 239 695	361 464 995	1 343 301	0	393 671 236
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	-225 177	-225 177
Årets ordinære avskrivninger	-9 092 221	-649 001	-10 051 453	-12 788 629	-91 785 325	-15 221 661	0	-139 588 290
Årets nedskrivninger	0	-1 950 624	0	0	-1 066 031	0	0	-3 016 655
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2024	28 670 527	3 279 578	66 445 681	163 192 628	3 069 682 012	496 171 085	259 287 016	4 086 728 527

Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lengre enn

- 5 år for IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
- 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
- 15 år for programvare
- 20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
- 40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
- 50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke noe annet følger av god kommunal regnskapsskikk.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet.



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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Org.nr.	Eierandel %	Vesentlig endringer i	Vesentlig 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	4,39 %			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
Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgsssekretariat IKS	987 993 766	2,30 %			
Blindevannverket Interkommunale Selskap BIKS	978 609 562	50,00 %			
Selskapsform AS					
Vestfold Avfall og Ressurs AS	979 281 536	6,23 %			25 000
Empus AS	993 735 817	100,00 %			100 000
Greve Biogass AS	912 716 635	6,30 %			6 454 740
- Herunder, Den Magiske Fabrikken AS	926 389 998	4,16 %			
Sirkulær Bestiller AS	924 332 050	2,87 %			8 900
Revetal Arbeid og Kompetanse AS	951 559 458	33,33 %			50 000
Gigafib Holding AS	985 615 691	6,93 %			14 750 319
Enter Kompetanse AS	912 939 626	1,02 %			8 000
Sande Vannverk AS 36 aksjer a 250	925 574 686	27,69 %			9 000
Øvrige					
Biblioteksentralen SA	910 568 183				1
Boligbyggelaget USBL	947 548 719				300
KLP Egenkapitalinnskudd	938 708 606				72 830 971



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	345 933	345 933		
Utlån Småbåthavna DA	42 711 810		42 711 810	
Utlån Montessori skole og barnehage	5 930 542		5 930 542	
Utlån Menighetssenter Sande	900 000	900 000		
Utlån Sande golfklubb	2 460 308	2 460 308		
Utlån private (sosiallån)	562 993	562 993		
Utlån private (sosiallån) fra Sande	246 476	246 476		
Utlån Startlån (Husbanken)	453 621 316		453 621 316	
Botne skiklubb	481 000	481 000		
Sande Sportsklubb	7 181 000	7 181 000		
Idrettslaget Sandvin	306 659	306 659		
Hof Idrettslag	1 847 000	1 847 000		



NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Forvaltning av kortsiktig likviditet.

Midlene er plassert i bank.

Kortsiktig likviditet

Kortsiktig likviditet	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Totalt bank	150 806	312 312	282 059	247 955	199 333
Skattetrekk	34 774	37 757	39 745	42 187	46 527
Biks	2 079	1 416	1 835	2 117	
To månedslønner	160 000	160 000	176 000	200 000	212 000
Overskuddslikviditet	- 46 047	113 139	64 479	3 650	- 59 194
Rente i bank		1,29 %	3,65 %	5,05 %	5,08 %

Midler plassert i bank har gitt bra avkastning på grunn av økning i rentenivå.

Likviditetsportefølje

Likviditetsportefølje	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Likviditet / Bank	22 351	19 389	17 872	18 517	259
Obligasjonsfond kred.risiko 1 og 2	151 320	168 037	164 292	170 724	-
Utenlandske obligasjoner	13 794				
Sum	187 465	187 426	182 164	189 240	259
Avkastning år		-39	-5 262	7 077	1 519
Avkastning % år.		-0,02 %	-2,81 %	3,88 %	

Likviditetsporteføljen er avviklet i løpet av 2024 fordi likviditeten til kommunen er blitt redusert. Pengene har vært nødvendig for å dekke løpende kostnader med investering og drift og inntektene har ikke økt i takt som kostnadene i 2024.



Forvaltning av midler med lang tidshorisont (kraftfondet)

Samlet oversikt nedenfor som også viser strategi for hver aktivaklasse.

Kraftfondet	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Allokering
Likviditet / bank	58 753	79 466	36 163	33 824	22 413	5 %
Obligasjoner høy kredittverdighet	133 323	147 556	217 289	217 679	202 051	46 %
Sum aktivaklasse (> = 50% strategi)	192 076	227 023	253 452	251 504	224 464	51 %
Utenlandske obligasjoner	58 319	57 038	-	-	-	0 %
Obligasjoner globale høyrente	9 710	-	3 036	5 108	14 421	3 %
Høyrenteobligasjoner					10 255	2 %
Aksjer Norge	35 327	37 641	16 305	23 757	30 252	7 %
Aksjer Globale	68 112	59 284	91 209	53 353	68 575	15 %
Aksjer Globale valutasikret				68 456	94 881	21 %
Sum aktivaklasse (<=50% strategi)	171 468	153 963	110 550	150 675	218 384	49 %
Sum	363 544	380 985	364 002	402 179	442 848	100 %
Avkastning år		17 441	-16 983	38 176	40 670	
Avkastning % år		4,80 %	-4,46 %	10,49 %	10,11 %	

Kraftfondet har utviklet seg positivt i løpet av 2024 med en avkastning på 40,67 mill. kr.

Midlene er plassert i henhold til finansreglement når det gjelder fordeling mellom renteinstrumenter og egenkapitalinstrumenter.

Fordeling pr forvalter;

Finansplasseringer	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Avkastning	Prosent
Kraftfondet;					2 024	2 024
Industrifinans	225 209	210 645	232 045	250 733	18 688	8,05 %
Storebrand	155 776	153 357	170 133	192 115	21 982	12,92 %
Summert kraftfondet	380 985	364 002	402 179	442 848	40 670	10,11 %



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	Mottatt rente	Påløpte renter
Rentebytteavtale	Kontrakt 174744	Sikre fast rente	0,83 %	24.06.2030	3 M nibor	100 000 000	-5 484 844	-96 175
	Sum	0,00				100 000 000	-5 484 844	-96 175

Sikringer som andel av total gjeld skal ikke utgjøre mer enn 15 % av låneporteføljen;

Sikret beløp	100 000 000
Total gjeld	3 191 098 802
Andel av total gjeld	3,1 %



NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån		Bokført verdi 31.12.23	Avdrag 2024	Ordinært låneopptak	Bokført verdi 31.12.24	Løpetid	Rente
Lån til egne investeringer		-2 549 740 960	98 342 263	-218 350 000	-2 669 748 697	20-40 år	4,5-5,5%
Lån til andres investeringer		-44 959 800	2 247 990		-42 711 810		
Lån til innfrielse av kausjoner							
Lån til videre utlån (startlån)		-500 660 496	22 022 201	0	-478 638 295	20-30 år	4,50 %
Finansielle leieavtaler							
Derivater, note 8							
Sum Lånegjeld		-3 095 361 256	122 612 454	-218 350 000	-3 191 098 802		

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

Sertifikatlån 1		-240 000 000	mars 2025	Rulleringsavtale
Sertifikatlån 2		-294 761 950	februar 2025	Rulleringsavtale
Sum Sertifikatlån		-534 761 950		

Minimum 30 % av låneporteføljen skal være sikret med fast rente;

Lån sikret med fast rente (1000kr)	31.12.2023	31.12.2024
Lån til egne investeringer	-2 549 741	-2 669 749
Andel var	30 %	31 %
Herav var lånegjeld	-764 339	-833 058
Netto egne lån	-1 785 402	-1 836 691
Lån med fast rente, inkludert derivater	-539 808	-646 379
Rentesikret gjeld, andel	30 %	35 %

Rentesikret gjeld er beregnet til å utgjøre 35 % pr. 31.12.2023. Nytt lån i 2024 er tatt opp med fastrente for å være innenfor finansreglementet.

I denne beregningen er det ikke hensyntatt rentekompensasjonsordninger fra Husbanken og gjeld tatt opp i forbindelse med heis i fjell og videregående skole.



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.

	2024
Mottatte avdrag på startlån	-29 108 483
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	22 022 201
Avsetning til/bruk av avdragsfond	7 086 282
Saldo avdragsfond 31.12.	33 806 743

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret

Beregning min.avdrag			IB 2024
AM uten tomter			3 576 375 220
Lånegjeld inklusiv lån til videre utlån			3 095 361 256
Minus rest lån til videre utlån;			
Ubrukte lån til videre utlån (memoriakonti)			67 367 822
Fordringer videre utlån (anleggsfordringer)			468 437 076
Ubrukte mottatte avdrag på videreutlån (bundet fond)			26 720 460
Rest lån til videre utlån			562 525 358
Lånegjeld beregningsgrunnlag			2 532 835 898
Avskrivning året			139 588 291
Beregnet min.avdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd			98 858 260
Avdrag budsjettert			99 484 900
Betalte avdrag			99 091 593
Betalt inn mer enn minimumsavdraget			233 333

Det er betalt inn tilstrekkelig avdrag for å tilfredsstille kravet om minimum avdrag som er beregnet ovenfor.



NOTE nr. 11: Pensjon

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	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	2 376 916	18 168 224
Tilført premiefondet i løpet av året	69 143 436	11 987 657
Bruk av premiefondet i løpet av året	-67 430 878	-27 778 965
Innestående på premiefond 31.12.	4 089 474	2 376 916

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 inntekts- eller utgiftsføres 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).

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



Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnadene

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad og premieavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	122 784 259	108 334 096
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	100 486 963	80 349 305
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-106 554 663	-86 318 362
	Administrasjonskostnad	5 154 160	5 384 680
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	121 870 719	107 749 719
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	157 846 496	237 001 175
C	Årets premieavvik (B-A)	35 975 777	129 251 456
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	157 846 496	237 001 175
C	Årets premieavvik	-35 975 777	-129 251 456
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	31 989 122	15 520 701
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	153 859 841	123 270 420
G	Pensjonstrekk ansatte	22 533 511	20 055 924
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	131 326 330	103 214 496
Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	181 735 508	68 004 753
	Årets premieavvik	35 975 777	129 251 456
	Sum amortisert premieavvik dette året	-31 989 122	-15 520 701
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	185 722 163	181 735 508
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	26 186 825	25 624 707
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	211 908 988	207 360 215

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.		2 342 622 154	2 221 929 255
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		119 530 525	27 823 882
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0	0
Årets pensjonsopptjening		122 784 259	108 334 096
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		100 486 963	80 349 305
Utbetalinger		-112 426 154	-95 814 384
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.		2 572 997 747	2 342 622 154
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.		2 325 136 402	2 134 254 473
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		35 537 360	-31 238 543
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)		157 846 496	237 001 175
Administrasjonskostnad/rentegaranti		-5 154 160	-5 384 680
Utbetalinger		-112 426 154	-95 814 384
Forventet avkastning		106 554 663	86 318 362
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.		2 507 494 607	2 325 136 403
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.		65 503 140	17 485 751
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	9 235 943	2 465 491

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	SUM
Brutto pensjonsforpliktelse	-2 062 915 519	-297 310 954	-13 566 276	-199 204 998	-2 572 997 747
Brutto pensjonsmidler	2 039 004 860	316 487 938	19 719 234	132 282 575	2 507 494 607
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	-23 910 659	19 176 984	6 152 958	-66 922 423	-65 503 140
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-3 371 403	2 703 955	867 567	-9 436 062	-9 235 943
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-27 282 062	21 880 939	7 020 525	-76 358 485	-74 739 083
NB! Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordningene med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene.					
Avsatt arbeidsgiveravgift	-3 371 400			-9 436 060	-12 807 460
Dekningsgrad	98,84 %	106,45 %	145,35 %	66,41 %	97,45 %



NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forv. låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Stiftelser, borettslag, foreninger								
Holmestrand boligstiftelse Rove-11442815 Husbanken	Boliger til eldre, funksjonshemmede og vanskeligstilte	Simpel	36 250 000	7 836 510		Ja	Statsforvalter	
Private barnehager/andelsbarnehager								
Eikelund Barnehage BA - 11498055 Husbanken	Barnehage	Simpel	8 661 500	3 544 855		Ja	Statsforvalter	
Galleberg Barnehage SA 11493135 Husbanken	Barnehage	Simpel	11 100 000	1 673 953		Ja	Statsforvalter	01.02.2034
Med hjemmel i sosiallovgivningen								
NAV	Depositum bolig	Selvskyldner		10 000 000			Kommunestyret	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF								
Vestfold Vann IKS (andel 5,74)	Levering vann	Simpel		59 870 141			Statsforvalter	
Vestfold Interk. Brannvesen 8317 59 04118 - KLP	Brannvesen	Simpel	4 980 000	717 120		Ja	Statsforvalter	25.11.2036
Vestfold Interk. Brannvesen 8317 52 24729 - KLP	Brannvesen	Simpel	47 500 000	4 944 931		Ja	Statsforvalter	18.10.2046
Vestfold Interk. Brannvesen 8317 65 09573 - KLP	Brannvesen	Simpel	1 750 000	315 000		Ja	Statsforvalter	12.12.2044
(4,39%)	Arkivtjenester	Simpel		4 375 964			Statsforvalter	
Tønsberg Kommune	Greve Biogass AS		6 747 748	6 747 748			Statsforvalter	Sak 45/24
Holmestrand Kirkelige fellesråd, 8317 50 95562 KLP	Kirkegård Hof	Simpel	4 485 000	2 021 000		Ja	Statsforvalter	30.06.2036
Sum garantier/lån ved kausjon			121 474 248	102 047 222				



NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Oversikten nedenfor viser de største bundne fondene til drifts- og investeringstiltak.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond - større fond				
Frivilling vern k.s.kog Holmestrand KS-NH-109/20	-7 526 255			-7 526 255
Heis i Fjell	-4 712 916			-4 712 916
Barneverntjenesten, EM Flyktninger	-3 868 617	-426 899		-4 295 516
Opplæring barn og unge som søker opph	-1 527 068		420 683	-1 106 385
Tilskudd Etablering og Tilpasning NAV H	-3 025 363		100 178	-2 925 185
Barnevern	-3 297 986			-3 297 986
ALIS avtaler almennelege i spesialisering	-2 913 813			-2 913 813
Vannområde Breianger Vest VO Sande	-1 310 945	-122 531		-1 433 476
DKS Den Kulturelle Skolesekken	-1 268 735		105 438	-1 163 297
Norskopplæring Flyktninger / Asylsøkere	-2 592 477	-2 750 000		-5 342 477
Desentralisert komp.heving (skole) D802	-1 115 414		108 000	-1 007 414
Tap Husbank	-1 187 397			-1 187 397
Holmestrand Havn	-1 072 141	-3 505 166		-4 577 307
Kompetanseløft inkuderende oppvekst D	-1 059 891	-54 300		-1 114 191
Skjærgårdstjenesten	-1 192 307	-300 637		-1 492 944
Kommunalt rusarbeid ungdomsteam D80	-2 140 359			-2 140 359
Los på Langøya	-	-2 735 390		-2 735 390
Bredbåndsutbygging - tilskudd	-	-1 566 288		-1 566 288
Norsk utvikling minoritetsspråklige barnet	-923 296	-335 226		-1 258 522
Øvrige driftsfond (de som er under 1 mill.	-21 276 054	-2 123 648		-23 399 702
Gavefond - samlet	-1 772 136	-19 922		-1 792 058
Selvkostfond - samlet	-11 245 509		191 815	-11 053 694
Fremtidig deponiforpliktelse - etterdrift Sa	-1 751 009			-1 751 009
Sum	-76 779 687	-13 940 008	926 114	-89 793 580
Bundne investeringsfond				
Startlån Ekstraord. innbet.	-26 720 460	-7 086 282		-33 806 743
Tilfluktsrom H.str.190007	-807 101	-36 106		-843 207
Infrastrukturbidrag Sande sentrum	-6 691 280	-1 570 149		-8 261 429
Infrastrukturbidrag Nordre Jarlsberg Br. (N	-6 605 290	-		-6 605 290
Andre bundne investeringsfond	-231 320			-231 320
Sum	-41 055 451	-8 692 538	-	-49 747 989

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

Frivillig vern kommuneskog. KS 109/20. Erstatningsbeløpet fra staten er vedtatt avsatt fond. Bruk avgjøres av kommunestyre.

Heis i Fjell. Innbetaling fra VFK satt av 2,4 mill. i 2015 og 2016. Spart. Kan vurderes brukt til drift av heis.

Barnevern EM flyktninger. Utgifter til EM barna tas av dette. Ikke vært behov enda men på sikt.

Barnevern, fond er knyttet til stillinger. Planlagt bruk i 2025 til prosjekstillinger.

Alis, plan for bruk er å dekke kostnader til kommuneoverlegearbeid i forbindelse med kommunens rolle som utdanningsvirksomhet.

DKS Den kulturelle skolesekken. Ikke kapasitet til å utvikle prosjekter til DKS.

Norskopplæring flytninger og asylmottak. Refusjon for igangsatt undervisning harmonerer ikke med budsjettår.

Husbanken, avsatt til tap på startlån. Det har ikke blitt bokført tap på startlån. Noen saker på inkasso og overvåkning.

Fremtidig deponiforpliktelse - Sande. Er satt av til eventuelle fremtidige kostnader med etterdrift av deponiet.



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 dekkes 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 hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen 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. selvkostområdenes 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 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

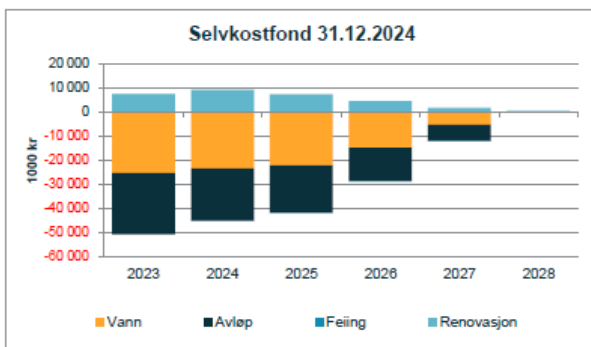
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029..

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. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Selvkostfond pr. 31.12.2024



Samlet etterkalkyle for 2024

Underskudd på Vann og Avløp utgjorde til sammen i overkant av 50 mill. i 2023. Dette er nå redusert til 45 mill. kr i 2024. Det vil si at vann og avløp må vise årlige overskudd for å få dekket dette inn.

Underskudd på VA kan delvis forklares med bl.a. verbalvedtak i sak 214/22 om utførelse av gebyrene og valgt scenario med 4 mill. subsidiering i 3 år.

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 10. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Feiing	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	35 357 691	40 805 249	4 639 862	35 781 643	116 584 444
Avskrivningskostnad	13 680 657	22 174 574	56	177	35 855 464
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	19 315 997	25 659 601	1	4	44 975 603
Indirekte driftsutgifter (netto)	769 317	1 104 588	928	16 193	1 891 026
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	38 466	55 229	46	810	94 551
Driftskostnader	69 162 128	89 799 241	4 640 893	35 798 827	199 401 089
- Øvrige driftsinntekter	-2 054 042	-2 437 513	0	0	-4 491 555
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	67 108 086	87 361 728	4 640 893	35 798 827	194 909 534
Gebyrinntekter	69 978 324	92 159 870	4 385 233	37 317 664	203 841 091
Resultat	2 870 238	4 798 142	-255 660	1 518 837	8 931 557
Finansiell dekningsgrad i %	104 %	105 %	94 %	104 %	105 %

Selvkostfond 01.01	-25 307 296	-25 377 892	190 301	7 245 553	-43 249 334
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 870 238	4 798 142	-255 660	1 518 837	8 931 557
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 038 440	-999 579	2 717	348 216	-1 687 085
Selvkostfond 31.12	-23 475 498	-21 579 329	-62 642	9 112 606	-36 004 862

Etterkalkyle selvkost 2024	Plansaksbehandling	Bygge og delesaker	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 367 775	14 285 287	3 695 368	704 837	21 053 267
Avskrivningskostnad	6 661	22 515	5 126	644	34 946
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	794	3 621	649	126	5 191
Indirekte driftsutgifter (netto)	119 509	547 590	96 290	27 055	790 444
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 975	27 379	4 814	1 353	39 522
Driftskostnader	2 500 715	14 886 393	3 802 247	734 014	21 923 369
- Øvrige driftsinntekter	-27 732	-970 478	-31 864	-23 399	-1 053 472
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 472 983	13 915 915	3 770 384	710 615	20 869 897
Subsidiering	947 836	4 828 432	0	596 255	0
Gebyrinntekter	1 525 147	7 949 128	2 941 987	114 360	12 530 622
Resultat	0	-1 138 355	-828 396	0	-8 339 275
Finansiell dekningsgrad i %	62 %	57 %	78 %	16 %	60 %

Selvkostfond 01.01	0	1 138 355	2 671 300	0	3 809 656
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-1 138 355	-828 396	0	-1 966 752
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	98 184	0	98 184
Selvkostfond 31.12	0	0	1 941 088	0	1 941 088



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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Sum		

Det er ikke solgt aksjer i 2024.



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	1 646 949	79 586		
Ordfører	1 043 856			
Eventuelt andre				

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	1 204 400
Rådgiving	
Sum	1 204 400



NOTE nr. 18: Andre noter

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

Lovtekst:

§ 5-15. Andre noteopplysninger i årsregnskapet og krav om nummerering av notene

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

Usikre forpliktelser

Noteopplysninger om vesentlige usikre forpliktelser som ikke regnskapsføres bør inneholde en kort beskrivelse av forpliktelsen, et mulig anslag på virkning på resultat og balanse dersom forpliktelsen var blitt regnskapsført, antydning om usikkerhet i tidspunkt og beløp, og ev. mulighet for regress. Er ikke kjent med usikre forpliktelser som kan ha betydning for vurdering av årsregnskapet.

Hendelser etter balansedagen

Hvis kommunen etter balansedagen får informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, bør kommunen gi noteopplysninger om disse forholdene. Det samme gjelder for hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Ressurskrevende tjenester:

Det er en viss usikkerhet knyttet til beregning for ressursinnsats tilknyttet tilskuddsordningen for ressurskrevende tjenester og om kommunens ressursinnsats er annerledes enn hva som ble lagt til grunn ved avsetningen for 2024. Det avsatte beløpet er foreløpig ikke revidert.

Usikre forpliktelser / kan bli rettstvist:

Solsiden Holmestrand AS har sendt kommunen en faktura på ca 5,6 MNOK, som kommunen har nektet å betale da vi mener at kravet ikke er reelt. Kommer det en sak for tingretten, vil kravet være disse 5,6 MNOK med (antakelig) et rentetillegg fra juni 2022 og krav om sakskostnader. Solsiden Holmestrand AS sendte høsten 2023 ut varsel om stevning. Kravet ble grundig avvist gjennom kommunens advokat i saken. Kommunen mottok i 2024 stevning fra Solsiden Holmestrand AS med erstatningskrav på 5,6 mill. kroner. Kommunen har bestridt kravet. Saken forventes å komme opp i tingretten i løpet av 2025.

Pågående rettstvister:

1. Tvist angående tvangsmulkt og krav om erstatning i byggesak - krav på inntil 6 MNOK pluss sakskostnader.

Her er det en pågående tvist mellom tiltakshaver og kommunen. Kravet ble i tingretten økt til 5 MNOK. Kommunen vant saken i tingretten og fikk tilkjent sakskostnader. Tiltakshaver har imidlertid anket avgjørelsen, og saken kommer opp for lagmannsretten i 2024. Kommunen vant også i lagmannsretten og ble tilkjent sakskostningene for både tingretten og lagmannsretten. Dom kom i januar 2025. Ankefristen er ikke utløpt.

2. Tvist i forbindelse med båt i skjærgården, leveranse av MS Breiangen.

Partene har inngått forlik. Forliket går ut på at kommunen skal dekke deler av kostnadene med oppgradering av båten. Deler av dette er utbetalt i 2023 og resterende vil etter planen utbetales i 2024. Det vil bli søkt tilskudd til deler av utgiftene. Nettoutgift for kommunen vil bli innarbeidet hhv i årsregnskapet og første tertialrapport 2024. Arbeidene med oppgradering av båten er forsinket. Reparasjonsarbeidene er nå ferdige og båten testes nå i Danmark før den transporteres tilbake til Norge. Sluttfaktura betales når båten er tilbake i Holmestrand. Oppgraderingen har kostet kommunen 1,85 millioner kroner, og Miljødirektoratet har dekket 0,8 mill. kroner av dette. Det er i tillegg søkt om dekning av inntil 0,6 mill. kroner fra det lokale båtfondet. Nettoutgiften for kommunen vil bli innarbeidet i økonomirapporten når båtfondet har behandlet søknaden om tilskudd.



NOTE nr. 19: Investeringer i varige driftsmidler

2024	Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap i år	Revidert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
	Summert	398 219 046	289 041 250	280 150 000	296 256 331
10	Strategi og samfunnsutvikling	9 350 339	13 411 459	13 800 000	16 984 142
I15001	IKT	8 221 762	11 100 000	11 100 000	14 198 069
I15003	Infrastruktur barnehage IKT	-	-	-	162 340
I15004	Samhandlingsprosjekt IKT	-	-	-	117 862
I15010	Overføring av arkiv til Websak Sande	-	534 600	-	465 400
I15020	Deponering fjernarkiv gamle Sande (drift I	-	-	1 000 000	311 651
I15021	Deponering fjernarkiv gamle Holmestrand	-	-	900 000	1 504 959
I15022	Deponering fjernarkiv gamle Hof (drift D15	-	-	600 000	134 015
I16000	Bytte trådløse sendere	1 128 577	1 176 859	-	-
I20080	Implementering Modulus barn	-	600 000	200 000	-
I40150	Inventar og utstyr Hof flerbrukshus	-	-	-	89 848
20	Oppvekst	102 540 022	99 626 617	66 500 000	8 044 471
I20004	Inventar i skolene	548 683	500 000	500 000	423 282
I20008	Lekeapparater barnehagene	499 879	500 000	500 000	490 689
I20016	Stellerom Ekeberg skole	-	103 625	-	-
I20017	Biorama høytalere	-	-	-	300 000
I20018	Bandmidler ref. KS-sak 067/23	155 700	200 000	-	-
I20050	Lage overbygg/vognskjul Hof barnehage	1 015 003	835 805	500 000	664 195
I20051	Sette to vegger i klasserom Gjøklep ungdo	-	-	-	232 688
I20054	Renovering kjøkken Hof skole SFO	-	-	-	874 402
I29302	Nytt felles biblioteksystem / meråpent bil	-	-	-	146 401
I40002	Gullhaughallen	41 256 081	1 312 813	-	479 362
I40004	Gullhaug barnehage	59 064 675	98 800 000	65 000 000	4 433 451



2024	Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap i år	Revidert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
30	Helse og velferd	4 916 164	16 987 114	9 500 000	11 509 304
I15015	IKT, infrastruktur og fiber i institusjon og o	-	-	-	385 641
I20053	Oppgradering brukerleilighet på virksomh	-	200 000	-	-
I30001	Velferdsteknologi	233 963	3 500 000	3 500 000	508 065
I30002	Inventar og utstyr helse og velferd	1 789 520	4 226 998	3 000 000	1 710 747
I30012	IKT utstyr HV	-	-	-	72 904
I30013	Avskjerming av Næskilds gate 10 A og B	422 478	-	-	-
I30014	Korttidshjelpemidler hjelpemiddellager	168 797	-	-	-
I30016	Hus 60 utbedringer (Revåveien 60)	-	-	-	372 423
I30045	Holmestrand og Hof BBS - elektronisk lege	-	295 729	-	1 504 271
I30046	Hof BBS omlegging Friskmat system	83 938	233 199	-	416 801
I30047	Sande BBS - elektronisk legemiddelhåndte	-	-	-	993 402
I30050	Sykkelboder Prestegårdsalleen 17	-	-	-	-
I30051	Inneklima Prestegårdsalleen 19	-	78 500	-	121 500
I30052	Personvern på Rove gård - lydisolering av t	-	130 491	-	169 509
I30053	Personvern på Sande Bygg B - lydisolering	416 521	538 985	-	61 015
I30055	Innkjøp av inventar og utstyr Hanekleiva 1	218 336	285 219	-	514 781
I30056	Solskjerming på Sandetun aktivitetssenter	-	-	-	220 000
I30057	Oppgradering av bygg og uteområde i Rove	-	523 824	-	376 176
I30058	Personvern - lydisolering Bygg B Sande, ur	426 645	600 000	-	100 000
I30059	Nytt uthus i sansehagen Sande BBS	-	100 000	-	-
I30060	Investering i nødvendige tilpasninger på h	-	152 225	-	47 775
I30080	Utstyr og utbedringer hjelpemiddellager	-	-	-	160 720
I30081	Utskifting av utstyr på kjøkken BBS	-	-	-	2 993 423
I30085	Nye senger BBS	-	1 971 944	-	-
I30086	Solskjerming BBS	-	-	-	634 633
I30090	Ergonomiske tiltak hjemmetjenesten	900 000	200 000	-	-
I30091	Medisintralle, elektronisk medikamentkå	-	700 000	-	-
I30095	Utemøbler, griller, aktivitetsutstyr habilit	255 966	50 000	-	-
I30096	Kjøkkenutstyr habilitering	-	200 000	-	-
I30100	Inventar / utstyr FFF	-	-	-	145 520
I30130	Anskaffe/bygge 6 tilrettelagte omsorgsbo	-	2 000 000	2 000 000	-
I30150	Påbygg Rove - øke antall sykehjemsplasser	-	1 000 000	1 000 000	-



2024 40	Investeringer i varige driftsmidler Samfunn, teknikk og miljø	Regnskap i år 201 537 089	Revidert budsjett 159 016 060	Oppr. budsjett 190 350 000	Regnskap i fjor 257 517 542
I20005	Ballbinge ved Hof skole	1 479 087	800 000	-	-
I20009	Sentrumsskolene i Sande	27 892 363	- 45 031 939	-	101 935 822
I20030	Sentrumsskolene i Sande - lønns- og prisst	213 099	- 5 188 343	-	8 755 031
I40001	Ny Kleiverud skole	-	-	-	475 440
I40003	Hvitstein stadion oppgradering	-	-	-	403 103
I40015	Trafikksikkerhet - sekkepost	-	750 000	7 500 000	6 367 517
I40029	Forsterking / fastdekke grusveier Sande	1 158 007	1 617 357	1 000 000	382 643
I40033	Offentlig pålegg, brann og miljørettet hels	5 501 460	5 435 440	3 000 000	1 564 561
I40034	Overvann vei / kommunale eiendommer S	585 938	1 255 180	1 500 000	1 844 819
I40036	Rehabilitering nærmiljøanlegg Sande	621 083	700 000	700 000	432 272
I40040	ENØK-tiltak kommunale bygg Sande	1 144 493	4 000 000	4 000 000	987 413
I40055	Garderobe / spiserom Rovebakken	-	-	-	259 874
I40056	Gressklippere - utskifting gammel samt ny	-	-	-	1 249 393
I40061	Orebergvann - rehabilitering dam	- 1 132 766	- 1 071 605	-	10 071 605
I40062	Skjærgårdstjenestens båt - egenadel repar	616 056	-	-	894 652
I40063	Rundkjøring Skafjellåsen	-	10 000 000	-	-
I40064	VA prosjekter med konsekvens for veg, fo	994 042	1 000 000	1 000 000	1 000 000
I40065	Gullhaug varmesentral barnehage/hall	2 726 933	-	-	-
I40067	Trafikksikkerhet Gjøklep	562 820	-	-	-
I40070	Ladestasjoner	-	-	-	179 207
I40071	Omgjøring jernbanespor Holmestrand sen	2 862 114	2 674 846	-	125 154
I40072	Adgangskontroll	218 750	-	-	-
I40073	Ambulanseinngang og utvidet parkering R	-	560 145	-	939 856
I40074	Utvide garderobekapasitet Rove	-	167 289	-	82 711
I40075	Fuglesikre avfallssystemer	500 000	500 000	-	-
I40076	Ferdigstille kjøkken flerbrukshus Hof	-	-	-	188 720
I40081	Gatebelysning Kopstadlinna	1 424 551	1 200 000	-	-
I40082	Fotgjengerfelt og gatebelysning Fila	200 511	200 000	-	-
I40083	Gatebelysning Markenrudveien	317 662	200 000	-	-
I40084	Fortau Dyegata delstrekning 2	153 000	3 000 000	-	-
I40085	Gatebelysning Brastadveien	628 401	800 000	-	-
I40086	Regulering - Dyegata delstrekning 2	61 668	450 000	-	-
I40087	Regulering - Gallebergveien	536 295	900 000	-	-
I40120	Uteområdet til det store gule huset	270 875	-	-	-
I40155	Utskifting maskiner og utstyr renhold	294 328	300 000	300 000	335 023
I40160	Utvidelse Knuteskogen barnehage	1 753 923	- 1 497 480	-	3 497 480
I40161	Ladestasjoner el-biler	2 368 650	4 788 460	-	256 702
I40164	Oppgradering eksisterende kunstgressban	623 817	669 757	500 000	330 243
I40165	Maskin for vedlikehold og drift av kunstgr	-	-	-	377 013
I40166	Maskiner og utstyr til bygg fra Voksenhbil	-	-	-	218 085
I40168	Padlehuk gapahuk Kommersøya	296 750	-	-	-
I40180	2 biler til renhold	668 412	700 000	700 000	-
I40181	Boliger Ekelundveien	-	2 500 000	2 500 000	-
I40183	Fjellsikring	-	500 000	500 000	-
I40184	Gjøklep ungdomsskole	965 306	1 000 000	1 000 000	-
I40186	Nytt brøyteskjær	264 125	250 000	250 000	-
I40187	Oppgradering og sikkerhetstiltak bhg og sk	-	2 000 000	2 000 000	-
I40188	Traktor	2 413 750	2 500 000	2 500 000	-
I40189	Varebiler drift (kjøp, ikke leasing)	-	1 500 000	1 500 000	-
I40190	Varebiler vaktmester/eiendom drift (kjøp,	-	1 500 000	1 500 000	-
I40191	Skadedyr Sandetun	500 135	-	-	-
I40602	HKN2 Etappe 2	-	-	-	38 786



2024	Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap i år	Revidert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
I45001	Vann (budsjett)	4 362 348	109 386 953	110 400 000	4 754 186
I45008	Weidemannsgate - Havnegate (vann&avløp)	-	-	-	543 980
I45014	Bilet separering, sanering (vann/avløp)	-	-	-	18 146 613
I45015	Nytt vanntårn (Byen over fjellet) forrappor	50 197	-	-	3 071 445
I45018	Ny H_VL Hillestad pst Gullhaug mb	2 000	-	-	1 561 042
I45023	Lekkasjereduksjon Vann	-	-	-	881
I45033	Dunkebekken Etappe C, D og E - Hovedtras	36 083 624	-	-	3 725 856
I45037	VA utførelse Olav Duuns vei, Løkkeveien c	3 135 987	-	-	5 559 108
I45039	Dam Orebergvann Rehabilitering	2 462 535	-	-	313 359
I45047	Trykkøkingsstasjon for vannforsyning i Ei	-	-	-	1 137 441
I45048	Ny Trykkøkning Hillestad	-	-	-	536 251
I45049	SD Anlegg, driftsovervåkning	3 741 775	-	-	472 061
I45055	VA Vikeveien - Hauganfeltet	108 857	-	-	294 353
I45056	Prestegårdsjordet - Sanering og rehabilite	24 870	-	-	485 431
I45060	HVL Sande reduksjonsventiler	6 098 053	-	-	3 513 168
I45062	RA - Ny utløpsledning og inntak/ utjevning	3 302 103	-	-	3 393 401
I45063	Ny VL - Holmestrand sentrum i samabeid n	2 835 150	-	-	83 955
I45066	Ny Avløpsmodell løsningsssystem Sande	6 337	-	-	-
I45067	Vannkiosk Hvitvingfossveien 127	-	-	-	179 453
I45068	VA Bjørndalsåsen	43 450	-	-	82 655
I45070	VA Sletteveien	-	-	-	1 060 068
I45080	Nitrogenrensing Holmestrand renseanlegg	-	-	-	937 179
I45081	Kleivabakken	-	-	-	780 782
I45082	RA FV 319 utbedring av svanke, kummer, o	2 129 340	-	-	165 250
I45083	Sanering VL - AAS Hillestad	161 898	-	-	1 192 821
I45084	Fossveien sanering AAS og BET	16 217 964	-	-	14 333 726
I45085	Flatåsen 1. Alfred Engnesvei	3 474 921	-	-	-
I45087	Omlegging VA - Gamle Sande skole	6 671 927	-	-	-
I45088	Eidsfoss RA - Driftsoptimalisering	1 624 390	-	-	-
I45100	Hovedledning vann Hillestad til Gullhaug	9 709 319	17 000 000	17 000 000	-
I45110	Høydebasseng Solli	3 725 126	22 000 000	22 000 000	-
I45111	VA Holm Stasjonsgata	794 227	-	-	-
I47001	Fibo pst (avløp)	369 889	-	-	8 576 044
I47007	VA Godakerveien (vann og avløp)	10 453 912	-	-	1 088 581
I47015	Fossdalen PST Avløp	63 452	-	-	3 630 457
I47029	Sande skole sentrumsomlegging avløp	-	-	-	25 542
I47032	Bjerkøya PST og overføring spillvann til Ho	-	-	-	3 784
I47033	Sjøledning Nordre Kleivan	1 455 956	-	-	1 279 760
I47034	Avløp Skjervika - Øgården	11 911 605	-	-	9 373 969
I47035	Overføringsledning (Vike) Sundbyfoss RA t	257 138	-	-	1 013 666
I47037	Separering AF, Hvitvingfossveien	-	-	-	5 782 225
I47038	Tilrettelegging SP, Hof	1 712 487	-	-	450 401
I47039	Rehabilitering utblokking VL, Bjørndalsåse	-	-	-	3 811 720
I47040	Sanering AAS VL, Gjøgri	-	-	-	835 185
I47041	Stakekamera	-	-	-	286 860
I47042	Tilrettelegging mindre avløpsanlegg	619 758	-	-	-
I47050	VA Avløp fra Holmestrand renseanlegg til	5 000 000	5 000 000	5 000 000	-
I48005	Nitrogenrensing, felles renseanlegg, Holm	1 732 644	4 000 000	4 000 000	-
I51100	Områdemodell Sande sentrum	-	-	-	207 433
I51300	Miljøgate, del 1	436 346	-	-	8 772 193
I51301	Miljøgate, del 2	1 084 540	-	-	-
I51500	Skredsikring Sandeelva	-	-	-	2 842 243
I51700	Erosjonssikring Sandeelva	-	-	-	19 887



2024 Investeringer i varige driftsmidler		Regnskap i år	Revidert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
99	Felles sentrale inntekter og utgifter	79 875 431	-	-	2 200 871
I90000	Kjøp og salg av grunn og eiendom	63 900	-	-	258 135
I92000	Justeringsavtale MVA Heis i Fjell Bane NO	816 782	-	-	816 782
I92001	Justeringsavtale MVA JM Strandholmen Sø	52 613	-	-	52 613
I92003	Justeringsavtale MVA Strandholmen Sør d	10 446	-	-	10 446
I92006	Justeringsavtale MVA Solsiden Nordre Ber	187 209	-	-	187 209
I92007	Justeringsavtale MVA Prestegårdshagen	238 040	-	-	238 040
I92008	Justeringsavtale MVA Bergbakken, Sande,	111 151	-	-	111 151
I92009	Justeringsavtale MVA Wingejordet Nord S	174 772	-	-	174 772
I92010	Justeringsavtale MVA Solbergjordet - Trys	255 293	-	-	255 293
I92011	Justeringsavtale MVA, Mistel Park Grefsrø	29 761	-	-	29 761
I92012	Justeringsavtale MVA, Mistel Park Grefsrø	20 170	-	-	20 170
I92014	Justeringsavtale MVA Kolstadjordet	46 500	-	-	46 500
I92016	Justeringsavtale Bjørndalåsen Utvikling AS	77 868 795	-	-	-