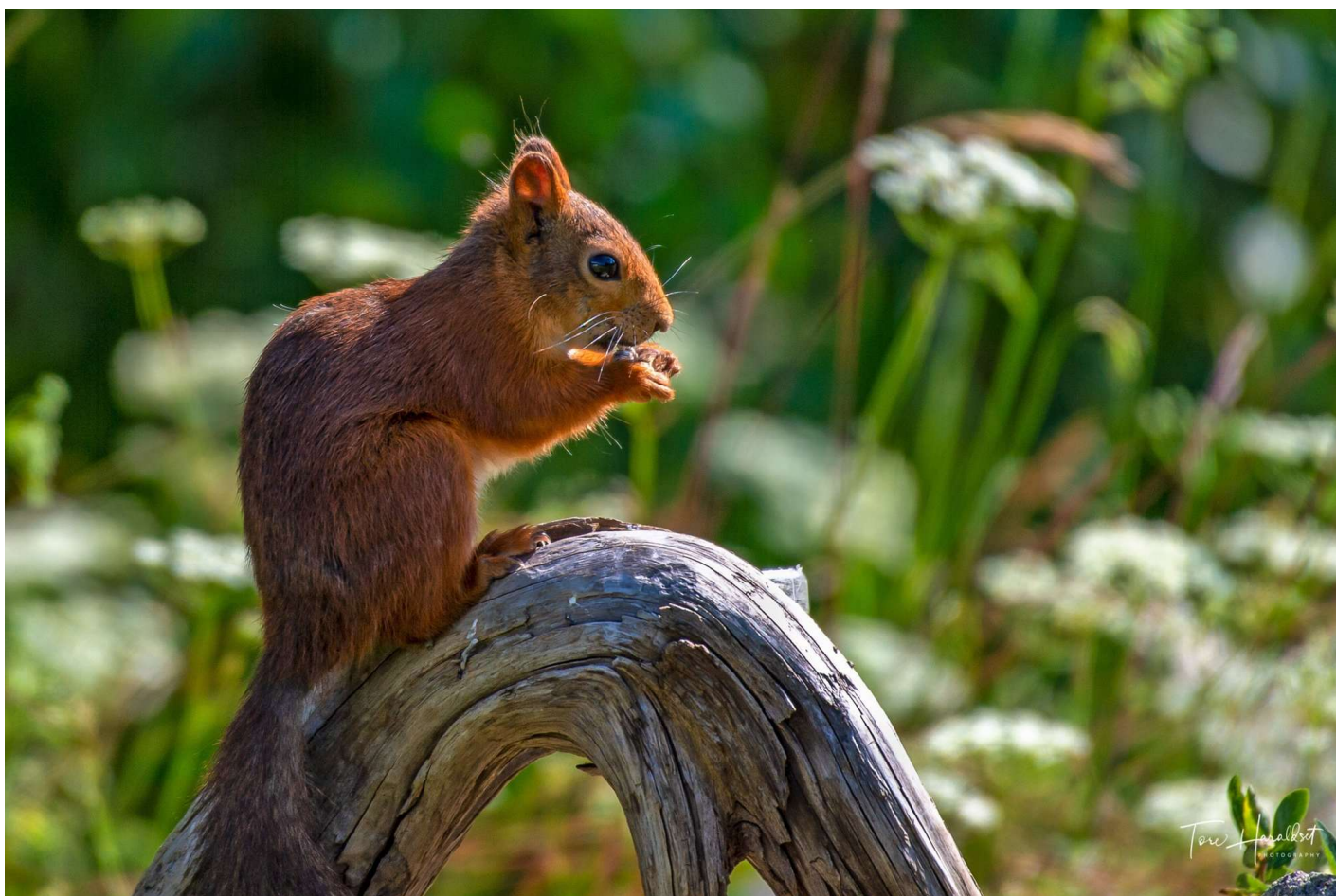


Regnskap 2021 Nesbyen kommune



Innhold

Økonomisk oversikt – drift	3
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	4
Spesifisering bevilgninger drift	5
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	6
Oversikt – balanse	7
Regnskapsskjema 2B – investering.....	9
§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	12
Note 1 Endring i arbeidskapital	12
Note 2 Ytelser til ledende personer	13
Note 3 Godtgjørelse til revisor	13
Note 4 Pensjonsforpliktelser	13
Note 5 Varige driftsmidler	15
Note 6 Aksjer og andeler i varig eie.....	16
Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler	16
Note 8 Utlån	17
Note 9 Langsiktig gjeld	17
Note 10 Rentesikring	17
Note 11 Avdrag på lån	18
Note 12 Kommunens garantiansvar	19
Note 13 Andre vesentlige forpliktelser	20
Note 14 Bundne fond	20
Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil ...	21
Note 16 Regnskapsmessig merforbruk	21
Note 17 Kapitalkonto.....	22
Note 18 Selvkostområder	23
Note 19 Skatteutgifter	24

Økonomisk oversikt – drift

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		121.556.429,00	123.944.000,00	112.102.000,00	120.679.930,00
2 Innteks- og formuesskatt		121.501.270,47	108.721.000,00	105.679.000,00	98.036.382,99
3 Eiendomsskatt		43.104.922,88	43.140.000,00	41.400.000,00	26.367.148,93
4 Andre skatteinntekter		2.857.432,00	2.757.875,00	2.757.875,00	2.757.792,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		5.514.953,00	5.000.000,00	5.000.000,00	3.882.741,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		63.474.602,36	58.549.149,00	58.549.149,00	63.148.061,96
7 Brukerbetalinger		9.914.734,02	8.881.080,00	9.181.080,00	8.867.677,79
8 Salgs- og leieinntekter		64.153.153,69	57.240.238,00	50.963.238,00	52.177.524,62
9 Sum driftsinntekter	1	432.077.497,42	408.233.342,00	385.632.342,00	375.917.259,29
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	2	219.840.610,46	220.326.153,00	210.790.153,00	207.922.822,34
11 Sosiale utgifter		47.276.132,07	48.421.602,00	50.521.602,00	42.613.799,06
12 Kjøp av varer og tjenester		111.662.025,14	98.643.491,00	97.568.491,00	105.454.552,93
13 Overføringer og tilskudd til andre	3	21.320.736,00	16.513.834,00	16.324.088,00	19.518.785,73
14 Avskrivninger	1,5,17	17.498.555,00	17.498.555,00	14.054.688,00	14.054.688,00
15 Sum driftsutgifter	1	417.598.058,67	401.403.635,00	389.259.022,00	389.564.648,06
16 Brutto driftsresultat		14.479.438,75	6.829.707,00	-3.626.680,00	-13.647.388,77
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		848.200,37	1.800.073,00	1.800.073,00	897.906,77
18 Utbytter		407.063,54	530.000,00	530.000,00	655.756,07
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	6.952.232,96
20 Renteutgifter	10	4.558.120,44	5.100.000,00	7.645.580,00	6.070.212,98
21 Avdrag på lån	11,17	12.738.410,00	12.800.000,00	10.397.000,00	9.146.260,86
22 Netto finansutgifter	1	-16.041.266,53	-11.569.927,00	-11.712.507,00	-6.710.578,04
23 Motpost avskrivninger		17.498.555,00	17.498.555,00	14.054.688,00	14.054.688,00
24 Netto driftsresultat		15.936.727,22	12.758.335,00	-1.284.499,00	-6.303.278,81
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-878.351,27	-429.688,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		655.383,45	6.958.061,00	6.958.061,00	162.400,20
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-11.557.142,62	-15.130.091,00	-5.673.562,00	7.320.543,58
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-4.156.616,78	-4.156.617,00	0,00	-1.179.664,97
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		-15.936.727,22	-12.758.335,00	1.284.499,00	6.303.278,81
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		121.556.429,00	123.944.000,00	112.102.000,00	120.679.930,00
2 Inntekts- og formueskatt		121.501.270,47	108.721.000,00	105.679.000,00	98.036.382,99
3 Eiendomsskatt		43.104.922,88	43.140.000,00	41.400.000,00	26.367.148,93
4 Andre generelle driftsinntekter		8.372.385,00	7.757.875,00	7.757.875,00	6.640.533,00
5 Sum generelle driftsinntekter		294.535.007,35	283.562.875,00	266.938.875,00	251.723.994,92
6 Sum bevilgninger drift, netto		262.557.013,60	259.234.613,00	256.510.867,00	251.316.695,69
7 Avskrivninger		17.498.555,00	17.498.555,00	14.054.688,00	14.054.688,00
8 Sum netto driftsutgifter		280.055.568,60	276.733.168,00	270.565.555,00	265.371.383,69
9 Brutto driftsresultat		14.479.438,75	6.829.707,00	-3.626.680,00	-13.647.388,77
10 Renteinntekter		848.200,37	1.800.073,00	1.800.073,00	897.906,77
11 Utbytter		407.063,54	530.000,00	530.000,00	655.756,07
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	6.952.232,96
13 Renteutgifter		4.558.120,44	5.100.000,00	7.645.580,00	6.070.212,98
14 Avdrag på lån	17	12.738.410,00	12.800.000,00	10.397.000,00	9.146.260,86
15 Netto finansutgifter	1	-16.041.266,53	-11.569.927,00	-11.712.507,00	-6.710.578,04
16 Motpost avskrivninger		17.498.555,00	17.498.555,00	14.054.688,00	14.054.688,00
17 Netto driftsresultat		15.936.727,22	12.758.335,00	-1.284.499,00	-6.303.278,81
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-878.351,27	-429.688,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		655.383,45	6.958.061,00	6.958.061,00	162.400,20
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-11.557.142,62	-15.130.091,00	-5.673.562,00	7.320.543,58
21 Dekning av tidligere års merforbruk		-4.156.616,78	-4.156.617,00	0,00	-1.179.664,97
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		-15.936.727,22	-12.758.335,00	1.284.499,00	6.303.278,81
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0,00	0,00	0,00	0,00

Spesifisering bevilgninger drift

Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2021 (registrert)	Budsjett 2021 (opprinnelig)	Regnskap 2020
<u>Nesbyen kommune</u>				
Driftsinntekter	- 137 542 490	- 124 670 467	- 118 693 467	-124 193 264
Driftsutgifter	400 099 504	383 905 080	375 204 334	375 509 959
Netto	262 557 014	259 234 613	256 510 867	251 316 695
<u>Rådmann</u>				
Driftsinntekter	- 21 224 564	- 18 467 149	- 12 089 149	- 12 799 122
Driftsutgifter	47 825 060	54 446 898	58 930 136	42 487 592
Netto	26 600 496	35 979 749	46 840 987	29 688 470
<u>Oppvekst og kultur</u>				
Driftsinntekter	- 13 865 218	- 10 484 069	-10 885 069	- 11 595 398
Driftsutgifter	91 131 042	88 591 302	87 276 014	95 252 684
Netto	77 265 823	78 107 233	76 390 945	83 657 286
<u>Helse og omsorg</u>				
Driftsinntekter	- 52 842 646	- 52 897 899	- 52 897 899	- 52 269 800
Driftsutgifter	197 060 881	180 075 281	169 384 852	176 007 894
Netto	141 896 034	127 177 382	116 486 953	123 738 094
<u>Teknisk drift</u>				
Driftsinntekter	- 49 560 333	- 42 821 350	- 42 821 350	- 47 528 944
Driftsutgifter	60 876 039	60 791 599	59 613 332	61 761 789
Netto	11 315 706	17 970 249	16 791 982	14 232 845
<u>Administrasjon</u>				
Driftsinntekter	- 49 728			
Driftsutgifter	3 206 482			
Netto	3 156 754			

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		51.517.191,93	80.574.940,00	57.165.000,00	91.435.894,09
2 Tilskudd til andres investeringer		389.688,00	1.289.688,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	17	2.765.456,00	980.000,00	940.000,00	886.929,00
4 Utlån av egne midler		3.782.000,00	0,00	0,00	870.000,00
5 Avdrag på lån	17	1.913.685,00	0,00	0,00	1.167.932,48
6 Sum investeringsutgifter		60.368.020,93	82.844.628,00	58.105.000,00	94.360.755,57
7 Kompensasjon for merverdiavgift		5.687.442,76	5.047.197,00	4.203.000,00	11.169.216,53
8 Tilskudd fra andre		4.475.725,00	0,00	0,00	6.693.052,00
9 Salg av varige driftsmidler		2.695.164,00	0,00	0,00	439.581,67
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		2.327.354,04	0,00	0,00	1.780.217,82
13 Bruk av lån	17	45.197.973,71	76.427.743,00	52.962.000,00	76.375.581,32
14 Sum investeringsinntekter		60.383.659,51	81.474.940,00	57.165.000,00	96.457.649,34
15 Videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift		878.351,27	429.688,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfo		-2.333.470,85	0,00	0,00	-2.356.537,77
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsf		1.439.481,00	940.000,00	940.000,00	259.644,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-15.638,58	1.369.688,00	940.000,00	-2.096.893,77
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse

	Noter	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler	5	508.067.155,28	476.302.484,28
1. Faste eiendommer og anlegg		498.231.795,47	467.412.298,47
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		9.835.359,81	8.890.185,81
II. Finansielle anleggsmidler		83.775.425,07	78.316.185,11
1. Aksjer og andeler	6,7	63.778.068,00	61.012.612,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån		19.997.357,07	17.303.573,11
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	4,17	439.595.017,00	438.598.640,00
B. Omløpsmidler			
I. Bankinnskudd og kontanter	1	45.250.925,02	54.513.614,77
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		72.432.108,80	73.196.478,56
1. Kundefordringer		45.390.358,80	51.535.967,56
2. Andre kortsiktige fordringer		0,00	0,00
3. Premieavvik	4	27.041.750,00	21.660.511,00
Sum eiendeler		1.149.120.631,17	1.120.927.402,72

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		281.490.717,90	250.036.266,85
I. Egenkapital drift		31.610.380,38	16.552.004,43
1. Disposisjonsfond		11.557.142,62	0,00
2. Bundne driftsfond	14,18	20.053.237,76	20.708.621,21
3. Merforbruk i driftsregnskapet	16	0,00	-4.156.616,78
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		13.895.505,55	13.001.515,70
1. Ubundet investeringsfond		120.476,28	1.559.957,28
2. Bundne investeringsfond	14	13.775.029,27	11.441.558,42
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		235.984.831,97	220.482.746,72
1. Kapitalkonto	17	229.266.026,17	213.763.940,92
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	15	6.718.805,80	6.718.805,80
D. Langsiktig gjeld	4,9	807.912.421,00	805.392.212,00
I. Lån		369.029.191,00	358.681.306,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		232.537.101,00	318.681.306,00
2. Obligasjonslån		71.492.090,00	0,00
3. Sertifikatlån		65.000.000,00	40.000.000,00
II. Pensjonsforpliktelse	4,17	438.883.230,00	446.710.906,00
E. Kortsiktig gjeld	1	59.717.492,27	65.498.923,87
I. Kortsiktig gjeld		59.717.492,27	65.498.923,87
1. Leverandørgjeld		19.674.106,15	28.356.395,27
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		40.043.386,12	37.142.528,60
5. Premieavvik		0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld		1.149.120.631,17	1.120.927.402,72
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	1	-5.740.869,82	-25.938.843,53
II. Andre memoriakonti		0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-5.740.869,82	-25.938.843,53

Økonomisjef Krystyna Rudkovska

Rådmann Henrik Skovly

Nesbyen, 07. april 2022

Regnskapsskjema 2B – investering

1. Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021
VELFERDSTEKNOLOGI	77 771	452 721
SYKKELSTI RØD	43 000	50 000
IT - SKOLENE	60 633	375 000
IDRETTSHALLEN	447 807	-
OPPGRADERING SKOLEKJØKKEN	1 506 439	1 500 000
Kildesortering skoler	-	250 000
Ombygging av skolene/forberedelse til sammenslåing	1 002 259	1 500 000
Skolegård/uteområde	235 573	300 000
DIGITALISERING KINO	130 545	140 000
KUNSTGRESSBANE	-	1 120 000
RFID-BRIKKER	-	2 015
NYTT BIBLIOTEK/KULTURKOMPASS	-	-
HELSESENTER	511 560	646 693
ELVERHØY HELSETUN	2 425	-
RENOVERING INSTITUSJONSKJØKKEN	120 000	-
VELFERDSTEKNOLOGI	-	500 000
Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	175 668	1 400 000
KUNSTLANDSKAP NESBYEN	-	890 114
KOMMUNALE BYGG	1 747 711	1 263 687
Utskifting gatelys	-	150 535
Embedsgården	17 714 050	13 065 111
Investeringsplan kommunale bygg	844 734	1 300 000
PROSJEKT TRYTETJERN	3 947 560	2 706 089
Utredning Enøk	-	172 600
VEDLIKEHOLDSPLAN BYGG	-	281 451
UTBEDRING KIRKEN	-	900 000
SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	597 504	19 573 130
VANN/KLOAKK KIRKE-/BEIAVEGEN	64 117	-
JORDESHAGEN	503	-
ØYNAN	7 574	-
NYTTRENSEANLEGGET	2 497 677	15 000 000
NORDHAGEN VANNVERK	856 296	-
FORDRØYNINGSANLEGG RUKKEDALEN	11 760 642	7 079 620
STASJONSVEGEN	122 466	-
VA Tolpinrud	5 528	-
OVERFØRINGSLEDNING EINAN - ØVRE BRUSLETTEN	489 189	1 357 031
Stasjonsvegen Øvre del	140 428	4 000 000
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	2 055	-
STEINMOGUTU	555 313	-
Avløpsledning Einan-Lien	1 041 667	-
Ny avfallstasjon	33 120	-

TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK	844 954	1 999 143
Opprusting	1 818 608	1 500 000
GARASJEANLEGG UTESEKSJONEN	-	-
Trafikksikkerhet	62 444	-
Belysning fotgjengerovergang	-	100 000
Traktor/gressmaskiner	2 049 375	1 900 000
TOTALT	51 517 192	81 474 940

2 Tilskudd til andres investeringer	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021
Kommunerevisjon IKS - sluttavregning	389 688	1 289 688
TOTALT	389 688	1 289 688

3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021
VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS	40 000	40 000
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - KLP	812 196	940 000
Vardar AS	1 913 260	-
TOTALT	2 765 456	980 000

4 Utlån av egne midler	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2021
Utbetalte Startlån 2021	3 782 000	-
TOTALT	3 782 000	-

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift:		2021
1.	Netto driftsresultat	15 936 727
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	- 6 586 055
3.	Bruk av bundne driftsfond	7 241 438
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 878 351
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 15 130 091
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	- 4 156 617
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 3 572 948
9.	Strykning av overføring til investering	-
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 3 572 948
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
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).	-
Investering:		2021
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	- 45 182 335
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	- 2 562 465
3.	Bruk av bundne investeringsfond	228 994
4.	Budsjettert bruk av lån	76 427 743
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	878 351
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 439 481
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	31 229 769
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11.	Strykning av bruk av lån	31 229 769
12.	Strykning av overføring fra drift	-
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Alle kjente inntekter og kostnader er inntektsført i regnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type Virksomhet	Type Enhet	Kontor/vertskommune
Enheter, som avlegger særregnskap			
Skatteoppkreveren i Hallingdal (fram til 31.10.2020)	Skatteinnkreving	Vertskommunesamarbeid	Gol kommune
Hallingdal renovasjon IKS	Avfall	IKS	Ål kommune
PPT og OT Nedre Hallingdal IKS	PPT	IKS	Gol kommune
Viken Kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	Drammen
Andre rettssubjekter			
Barnevernet i Hallingdal	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Ål kommune

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	117 683 034	127 710 093	
2.3 Kortsiktig gjeld	-59 717 492	-65 498 924	
Arbeidskapital	57 965 542	62 211 169	-4 245 628

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-432 077 497
Sum driftsutgifter	400 099 504
Netto finansutgifter	16 041 267
Netto driftsresultat	-15 936 727
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	60 368 021
Sum investeringsinntekter	-60 383 660
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-15 639
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	20 197 974
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	4 245 608

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 034 622	0	0	5 061
Ordfører	892 368	0	0	5 001

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken Kommunerevisjonen IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	229 600
Forvaltningsrevisjon	204 000
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	152 857
Samlet godtgjørelse	586 457

Note 4 Pensjonsforpliktelser

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-, barnpensjon 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.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	25 524 155	2 485 842
Bruk av premiefondet i løpet av året	9 175 438	2 485 842
Innestående på premiefond 31.12.	16 348 717	-

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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.

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 innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. -5 266 631 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	21 473 775	20 899 277
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 935 789	15 246 319
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-14 546 125	-16 532 067
	Adminstrasjonskostnad	1 077 995	1 237 192
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	20 941 434	20 850 721
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	30 345 993	24 979 804
C	Årets premieavvik (B-A)	9 404 559	4 129 083

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	30 345 993	24 979 804
C	Årets premieavvik	-9 404 559	-4 129 083
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	4 266 345	3 676 470
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	25 207 779	24 527 191
G	Pensjonstrekk ansatte	3 850 967	3 620 467
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	21 356 812	20 906 724

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	19 250 332	18 797 719
	Årets premieavvik	9 404 559	4 129 083
	Sum amortisert premieavvik dette året	-4 266 345	-3 676 470
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	24 388 546	19 250 332
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 585 186	2 040 535
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	26 973 732	21 290 867

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	445 933 420	463 378 444
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-26 070 313	-38 556 830
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	21 473 775	20 899 277
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 935 789	15 246 319
Utbetalinger	-15 321 222	-15 033 790
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	438 951 449	445 933 420
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	438 598 640	409 669 903
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-27 496 524	3 687 848
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	30 345 993	24 979 804
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 077 995	-1 237 192
Utbetalinger	-15 321 222	-15 033 790
Forventet avkastning	14 546 125	16 532 067
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	439 595 017	438 598 640
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-643 568	7 334 780
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-68 218	777 487

Note 5 Varige driftsmidler

2021	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm. bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	3 512 085	4 662 839	57 047 386	199 936 823	203 881 527	7 261 826	476 302 486
Årets tilgang	191 178	2 727 146	15 149 790	10 595 865	18 431 244	2 550 395	49 645 618
Årets avgang		-320 000		-62 392			-382 392
Årets avskrivninger	-634 325	-974 824	-1 180 631	-10 008 167	-4 700 608		-17 498 555
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	3 068 938	6 095 161	71 016 545	200 462 129	217 612 163	9 812 221	508 067 157
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Egenkapitalinnsk. KLP	22141005			12 470 608	11 658 412
Hallingdal kraftnett	22170015			47 773 000	47 773 000
NTN AS	22170009			30 000	30 000
Skue Sparebank	22170003			1 050 000	1 050 000
Vinn industrier	22170014			465 000	465 000
Nesbyen Boligbyggelag	22170012			1 500	1 500
Haglebu skisenter	22170005			600	600
Vardar	22170018			1 913 260	
Viken Kommunerevisjon IKS	22170017			40 000	
Buva AS	22170001			29 100	29 100
Hurdalssenteret	22170010			5 000	5 000
Sum				63 778 068	61 012 612

Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Nesbyen kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2021.

Note 8 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12., kr	Utestående 01.01., kr	Tap på hovedstol, kr	Tap påløpte renter mv., kr	Samlet tap, kr
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	15 677 750	14 223 104	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	15 677 750	14 223 104	-	-	-

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente, %
Lån til egne investeringer	351 061 590	23	1,439
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	17 967 601	16	0,717
Sum bokført langsiktig gjeld	369 029 191		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2022	52 020		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	76 223 760	2,519 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	292 805 450	1,114 %

Note 10 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum, kr	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	6 005 260	24.04.2025	24.10.2023	3,65	§ 7
2	8 556 000	25.04.2033	24.10.2028	2,72	§ 7
3	26 400 000	25.09.2043	25.09.2028	2,68	§ 7
4	11 200 000	09.12.1941	07.12.2026	2,59	§ 7
5	24 062 500	10.03.2060	10.03.2023	1,955	§ 7

Note 11 Avdrag på lån

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.

Nesbyen kommune gjør beregningen ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	17 498 555	14 054 688
Sum lånegjeld pr 1.1.	341 377 733	260 112 993
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	476 302 486	403 633 204
Bergnet minimumsavdrag	12 541 646	9 057 250
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	12 738 410	9 146 261
Avvik	196 764	89 011

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer 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.

Nesbyen kommune	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	2 327 354	1 780 218
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 913 685	1 167 932
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	627 285
Saldo avdragsfond 31.12.	-	627 285

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12., kr	Forventet låne-opptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkost. ol.	Godkjennig	Utløper
IKA Kongsberg			1,09 %	1 382 664				20.05.2055
Sagtomta Borettslag			100 %	1 739 995				10.03.2027
Sagtomta Borettslag			100 %	1 310 599				10.09.2025
Sagtomta Borettslag			100 %	2 711 096				08.10.2029
Sagtomta Borettslag			100 %	2 070 835				28.02.2028
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	2 913 975				18.11.2030
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	1 510 950				29.06.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	513 723				21.09.2035
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	712 305				14.07.2036
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	629 563				02.06.2025
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	585 880				23.09.2024
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	939 584				09.11.2026
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	1 430 140				13.12.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	4 029 201				27.04.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	10 360 800				22.07.2052
Hallingdal Brann og redningsteneste IKS			18,4 %	1 130 066	1 077 934			
Sum garantiansvar				33 971 376				

Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Nesbyen kommune har inngått leieavtale med Skue Sparebank om leie av Kulturhuset Banken.

Note 14 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	14 024 426	1 514 092,00	(1 710 414)	13 828 104
Øremerka statstilskudd	3 620 006	1 773 157	(1 527 523)	3 403 640
Næringsfond/Kraftfond	2 848 497	3 291 654	(4 003 501)	2 690 512
Gavefond	215 692	7 151	-	222 843
Sum	20 708 621	6 586 055	(7 241 438)	20 053 238
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd	269 486	-	(228 994)	40 492
Øvrige bundne investeringsfond	11 172 073	2 562 465	-	13 734 538
Sum	11 441 559	2 562 465	(228 994)	13 775 030

Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2021	01.01.2021
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-6 718 806	-6 718 806
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	-6 718 806	-6 718 806

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.2021	01.01.2021
2016		0
2017		-1 052 053
2018		0
2019	-4 156 617	-127 612
2020		
2021		
	0	4 156 617

Note 17 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2021	213 763 941
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	49 645 618
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 953 260
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	5 555 000
Avdrag på eksterne lån	14 652 095
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	7 827 676
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	19 613 555
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	812 196
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	382 392
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	17 498 555
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 861 216
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	45 197 974
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	18 617 178
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2021	229 266 026

Note 18 Selvkostområder

Nesbyen kommune 2021	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond / fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	10 408 464	10 286 755	121 709	101,2 %	100,0 %	106 253	-744 792
Slam	1 734 361	782 484	951 877	221,6 %	100,0 %	968 846	1 360 480
Vann	4 162 887	3 945 049	217 838	105,5 %	0,0 %	242 849	1 412 548
Avløp	9 365 395	9 262 876	102 519	101,1 %	0,0 %	253 034	7 896 817
Kart og oppmåling	3 562 340	3 567 241	-4 901	99,9 %	0,0 %	49 363	2 826 108
Plan- og byggesak	3 230 126	4 963 540	-1 733 414	65,1 %	0,0 %	-1 710 414	332 171
Reguleringsplaner	1 086 083	2 090 458	-1 004 375	52,0 %	0,0 %	0	0

Nesbyen kommune 2020	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond / fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	8 271 019	9 429 417	-1 158 398	87,7 %	100,0 %	-1 162 125	-851 045
Slam	1 105 631	857 443	248 188	128,9 %	100,0 %	251 876	391 634
Vann	4 685 967	3 589 250	1 096 717	130,6 %	0,0 %	1 105 235	1 169 699
Avløp	8 064 508	8 929 962	-865 454	90,3 %	0,0 %	-754 730	7 643 783
Kart og oppmåling	149 845	-447 205	597 050	-33,5 %	0,0 %	631 025	2 776 745
Plan- og byggesak	3 410 970	3 604 668	-193 698	94,6 %	0,0 %	-164 368	2 042 585
Reguleringsplaner	2 640 321	2 640 321	0	100,0 %	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Nesbyen kommune har per 31.12.2021 en selvkostfond avløp, som er eldre enn 5 år på kr 7 125 413.

Note 19 Skatteutgifter

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til salg av konsesjons- og andelskraft.

Det er utgiftsført kr 1 066 746 i regnskap 2021. Dette gjelder skatt for skatteåret 2020.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat, kr	Årets skatteutgift, kr
Salg av konsesjons- og andelskraft	10 420 068	2 292 415
Sum	10 420 068	2 292 415