

2022

Årsregnskap 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 Selvkostområder	22
Note 18 Skatteutgifter	23
Note 19 Kapitalkonto.....	24

Økonomisk oversikt – drift

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		110.230.133,00	105.235.000,00	116.640.000,00	121.556.429,00
2 Inntekts- og formuesskatt		137.251.861,47	134.575.000,00	110.307.974,00	121.501.270,47
3 Eiendomsskatt		46.999.197,50	47.180.000,00	43.500.000,00	43.104.922,88
4 Andre skatteinntekter		6.745.182,00	2.757.875,00	2.757.875,00	2.857.432,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		5.107.237,00	2.000.000,00	2.000.000,00	5.514.953,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		68.355.979,00	56.111.769,00	58.111.769,00	63.474.602,36
7 Brukerbetalinger		8.295.565,28	8.439.329,00	8.579.329,00	9.914.734,02
8 Salgs- og leieinntekter		79.334.831,84	85.934.477,00	66.504.477,00	64.153.153,69
9 Sum driftsinntekter		462.319.987,09	442.233.450,00	408.401.424,00	432.077.497,42
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		228.213.472,46	218.770.754,60	213.090.955,00	219.840.610,46
11 Sosiale utgifter		50.624.731,93	54.187.474,40	53.248.570,00	47.276.132,07
12 Kjøp av varer og tjenester		135.498.930,61	122.746.135,00	107.426.135,00	111.662.025,14
13 Overføringer og tilskudd til andre		21.728.960,31	20.205.361,00	19.970.479,00	21.320.736,00
14 Avskrivninger		18.998.988,63	17.498.555,00	17.498.555,00	17.498.555,00
15 Sum driftsutgifter		455.065.083,94	433.408.280,00	411.234.694,00	417.598.058,67
16 Brutto driftsresultat		7.254.903,15	8.825.170,00	-2.833.270,00	14.479.438,75
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		2.565.212,99	1.170.073,00	1.170.073,00	848.200,37
18 Utbytter		1.186.644,22	1.175.000,00	405.000,00	407.063,54
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-4.638,88	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter		8.457.451,76	8.023.559,00	8.023.559,00	4.558.120,44
21 Avdrag på lån		13.053.430,00	12.968.900,00	12.968.900,00	12.738.410,00
22 Netto finansutgifter		-17.763.663,43	-18.647.386,00	-19.417.386,00	-16.041.266,53
23 Motpost avskrivninger		18.998.988,63	17.498.555,00	17.498.555,00	17.498.555,00
24 Netto driftsresultat		8.490.228,35	7.676.339,00	-4.752.101,00	15.936.727,22
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		1.099.875,23	1.499.374,00	856.517,00	878.351,27
26 Avsetninger til bundne driftsfond		10.436.501,80	3.587.939,00	3.587.939,00	6.586.054,59
27 Bruk av bundne driftsfond		-9.372.681,30	-9.358.000,00	-9.358.000,00	-7.241.438,04
28 Avsetninger til disposisjonsfond		6.326.532,62	11.947.026,00	161.443,00	11.557.142,62
29 Bruk av disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	4.156.616,78
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		8.490.228,35	7.676.339,00	-4.752.101,00	15.936.727,22
32 Fremført til inndekning 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		110.230.133,00	105.235.000,00	116.640.000,00	121.556.429,00
2 Inntekts- og formueskatt		137.251.861,47	134.575.000,00	110.307.974,00	121.501.270,47
3 Eiendomsskatt		46.999.197,50	47.180.000,00	43.500.000,00	43.104.922,88
4 Andre generelle driftsinntekter		11.852.419,00	4.757.875,00	4.757.875,00	8.372.385,00
5 Sum generelle driftsinntekter		306.333.610,97	291.747.875,00	275.205.849,00	294.535.007,35
6 Sum bevilgninger drift, netto		280.079.719,19	265.424.150,00	260.540.564,00	262.557.013,60
7 Avskrivninger		18.998.988,63	17.498.555,00	17.498.555,00	17.498.555,00
8 Sum netto driftsutgifter		299.078.707,82	282.922.705,00	278.039.119,00	280.055.568,60
9 Brutto driftsresultat		7.254.903,15	8.825.170,00	-2.833.270,00	14.479.438,75
10 Renteinntekter		2.565.212,99	1.170.073,00	1.170.073,00	848.200,37
11 Utbytter		1.186.644,22	1.175.000,00	405.000,00	407.063,54
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-4.638,88	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter		8.457.451,76	8.023.559,00	8.023.559,00	4.558.120,44
14 Avdrag på lån		13.053.430,00	12.968.900,00	12.968.900,00	12.738.410,00
15 Netto finansutgifter		-17.763.663,43	-18.647.386,00	-19.417.386,00	-16.041.266,53
16 Motpost avskrivninger		18.998.988,63	17.498.555,00	17.498.555,00	17.498.555,00
17 Netto driftsresultat		8.490.228,35	7.676.339,00	-4.752.101,00	15.936.727,22
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		1.099.875,23	1.499.374,00	856.517,00	878.351,27
19 Avsetninger til bundne driftsfond		10.436.501,80	3.587.939,00	3.587.939,00	6.586.054,59
20 Bruk av bundne driftsfond		-9.372.681,30	-9.358.000,00	-9.358.000,00	-7.241.438,04
21 Avsetninger til disposisjonsfond		6.326.532,62	11.947.026,00	161.443,00	11.557.142,62
22 Bruk av disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	4.156.616,78
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		8.490.228,35	7.676.339,00	-4.752.101,00	15.936.727,22
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0,00	0,00	0,00	0,00

Spesifisering bevilgninger drift

Beskrivelse	Regnskap 2022	Budsjett 2022 (registrert)	Budsjett 2022 (opprinnelig)	Regnskap 2021
<u>Nesbyen kommune</u>				
Driftsinntekter	-154 604 649	- 150 485 575	-133 195 575	- 137 542 490
Driftsutgifter	436 066 095	415 909 725	393 736 139	400 099 504
Netto	281 461 446	265 424 150	260 540 564	262 557 014
<u>Rådmann</u>				
Driftsinntekter	- 33 067 208	- 42 781 400	-23 351 400	-21 224 564
Driftsutgifter	60 131 026	73 073 956	79 586 297	47 825 060
Netto	27 063 819	30 292 556	56 234 897	26 600 496
<u>Oppvekst og kultur</u>				
Driftsinntekter	- 13 775 996	- 10 971 250	-11 111 250	-13 865 218
Driftsutgifter	92 854 089	88 152 203	85 021 389	91 131 042
Netto	79 078 093	77 180 953	73 910 139	77 265 824
<u>Helse og omsorg</u>				
Driftsinntekter	- 54 745 211	- 49 388 651	-51 388 651	-52 842 646
Driftsutgifter	214 577 346	188 909 140	164 362 831	197 060 881
Netto	159 832 135	139 520 489	112 974 180	144 218 235
<u>Teknisk drift (inkl. VAR)</u>				
Driftsinntekter	- 53 016 235	- 47 344 274	-47 344 274	-49 560 333
Driftsutgifter	67 767 265	65 774 427	64 765 622	60 876 039
Netto	14 751 030	18 430 153	17 421 348	11 315 706
<u>Administrasjon</u>				
Driftsinntekter	-			-49 728
Driftsutgifter	735 870			3 206 482
Netto	735 870	-	-	3 156 754

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		70.986.730,52	123.526.877,00	78.295.000,00	51.517.191,93
2 Tilskudd til andres investeringer		0,00	100.000,00	0,00	389.688,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1.148.419,00	856.517,00	856.517,00	2.765.456,00
4 Utlån av egne midler		4.394.482,00	10.000.000,00	10.000.000,00	3.782.000,00
5 Avdrag på lån		1.346.872,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.913.685,00
6 Sum investeringsutgifter		77.876.503,52	136.283.394,00	90.951.517,00	60.368.020,93
7 Kompensasjon for merverdiavgift		4.733.684,60	3.468.517,00	1.899.000,00	5.687.442,76
8 Tilskudd fra andre		2.365.426,00	0,00	0,00	4.475.725,00
9 Salg av varige driftsmidler		1.213.112,00	1.500.000,00	1.500.000,00	2.695.164,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler		6.000,00	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		2.842.012,85	1.800.000,00	1.800.000,00	2.327.354,04
13 Bruk av lån		64.404.737,88	128.015.503,00	84.896.000,00	45.197.973,71
14 Sum investeringsinntekter		75.564.973,33	134.784.020,00	90.095.000,00	60.383.659,51
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		-1.099.875,23	-1.499.374,00	-856.517,00	-878.351,27
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		1.441.173,00	0,00	0,00	2.562.465,00
22 Bruk av bundne investeringsfond		-2.652.827,96	0,00	0,00	-228.994,15
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	-1.439.481,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-2.311.530,19	-1.499.374,00	-856.517,00	15.638,58
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1.103.723.895,76	1.031.437.597,35
I. Varige driftsmidler	559.637.625,54	508.067.155,28
1. Faste eiendommer og anlegg	550.207.196,85	498.231.795,47
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	9.430.428,69	9.835.359,81
II. Finansielle anleggsmidler	83.977.947,22	83.775.425,07
1. Aksjer og andeler	64.920.487,00	63.778.068,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	19.057.460,22	19.997.357,07
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	460.108.323,00	439.595.017,00
B. Omløpsmidler	146.114.562,00	117.683.033,82
I. Bankinnskudd og kontanter	79.820.960,37	45.250.925,02
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	66.293.601,63	72.432.108,80
1. Kundefordringer	43.171.720,63	45.390.358,80
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	23.121.881,00	27.041.750,00
Sum eiendeler	1.249.838.457,76	1.149.120.631,17

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	277.429.288,59	281.490.717,90
I. Egenkapital drift	39.000.733,50	31.610.380,38
1. Disposisjonsfond	17.883.675,24	11.557.142,62
2. Bundne driftsfond	21.117.058,26	20.053.237,76
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	12.683.850,59	13.895.505,55
1. Ubundet investeringsfond	120.476,28	120.476,28
2. Bundne investeringsfond	12.563.374,31	13.775.029,27
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	225.744.704,50	235.984.831,97
1. Kapitalkonto	219.025.898,70	229.266.026,17
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	6.718.805,80	6.718.805,80
D. Langsiktig gjeld	910.930.109,00	807.912.421,00
I. Lån	439.524.889,00	369.029.191,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	228.136.799,00	232.537.101,00
2. Obligasjonslån	146.388.090,00	71.492.090,00
3. Sertifikatlån	65.000.000,00	65.000.000,00
II. Pensjonsforpliktelse	471.405.220,00	438.883.230,00
E. Kortsiktig gjeld	61.479.060,17	59.717.492,27
I. Kortsiktig gjeld	61.479.060,17	59.717.492,27
1. Leverandørgjeld	20.210.582,55	19.674.106,15
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	41.268.477,62	40.043.386,12
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	1.249.838.457,76	1.149.120.631,17
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	26.232.131,94	5.740.869,82
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-26.232.131,94	-5.740.869,82

Regnskapsskjema 2B – investering

1. Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022
Nytt arkiv	-	500 000
IT - SKOLENE	785 375	689 368
IDRETTSHALLEN	148 158	1 100 000
OPPGRADERING SKOLEKJØKKEN	4 200	-
Kildesortering skoler	172 938	250 000
Ombygging av skolene/forberedelse til sammenslåing	348 096	497 741
Skolegård/uteområde	12 371 065	5 606 711
SYKESIGNALANLEGG	522 375	874 950
VENTILASJON ELVERHØY	2 721 810	2 500 000
HELSESENTER	5 815 110	5 985 133
ELVERHØY HELSETUN	15 459	-
Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	127 936	1 224 332
KOMMUNALE BYGG	8 021	-
Utskifting gatelys	-	150 535
Kommunale bygg	167 474	5 100 000
Investeringsplan kommunale bygg	785 278	335 266
PROSJEKT TRYTETJERN	2 166	-
Utredning Enøk	-	172 600
VEDLIKEHOLDSPPLAN BYGG	-	281 451
Utbedring iht rapport ifm miljørettet helsevern (Toaletter ungd. skole)	150 000	150 000
Aktiv lokalsamfunn	350 000	700 000
Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet	-	420 000
Sportsdekke i idrettshallen	1 133 279	1 100 000
NØDSTRØMSAGGREGAT	-	500 000
UTBEDRING KIRKEN	-	100 000
SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	58 300	18 596 638
NYTTRENSEANLEGG	29 763 361	62 502 323
NORDHAGEN VANNVERK	402 846	-
FORDRØYNINGSANLEGG RUKKEDALEN	2 652 828	-
Stasjonsvegen Øvre del	9 996 470	3 737 106
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	767 383	-
STEINMOGUTU	870 657	-
Ny avfallstasjon	2 300	2 500 000
Nye container returpunkt	-	2 500 000
VA ledning Storetoppen - PST Monter	64 520	-
Tøllemovegen 7	89 389	-
Økt rørdimensjon i Nesfjellet	-	1 403 262
FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVAN	-	4 000 000
Vannledning Nesbyen kirke	563 654	-
TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK	49 461	49 461
Opprusting Garnåsvegen	50 250	-
Belysning fotgjengerovergang	-	100 000
TOTALT	70 960 159	123 626 877

2 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - KLP	867 023	856 517
Husfliden	281 396	-
TOTALT	1 148 419	856 517

3 Utlån av egne midler	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022
Utbetalte Startlån 2021	4 394 482	10 000 000
TOTALT	4 394 482	10 000 000

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift:		2022
1.	Netto driftsresultat	8 490 228
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	- 10 436 502
3.	Bruk av bundne driftsfond	9 372 681
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 1 499 374
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 11 947 026
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7.	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 6 019 992
9.	Strykning av overføring til investering	399 499
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	5 620 493
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:		2022
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	- 66 716 268
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	- 1 441 173
3.	Bruk av bundne investeringsfond	2 652 828
4.	Budsjettet bruk av lån	128 015 503
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 499 374
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	64 010 264
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11.	Strykning av bruk av lån	- 63 610 765
12.	Strykning av overføring fra drift	- 399 499
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 :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	146 114 562	117 683 034	
2.3 Kortsiktig gjeld	-61 479 060	-59 717 492	
Arbeidskapital	84 635 502	57 965 542	26 669 960

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-462 319 987
Sum driftsutgifter	436 066 095
Netto finansutgifter	17 763 663
Netto driftsresultat	-8 490 228
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	77 876 504
Sum investeringsinntekter	-75 564 973
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	2 311 530
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	20 491 262
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-26 669 960

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1037414	0	0	5199
Ordfører	947818	0	0	5091

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken Kommunerevisjonen IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	250 000
Forvaltningsrevisjon	240 500
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	200 350
Samlet godtgjørelse	690 850

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-, 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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	16 348 717	-
Tilført premiefondet i løpet av året	8 342 718	25 524 155
Bruk av premiefondet i løpet av året	16 123 328	9 175 438
Innestående på premiefond 31.12.	8 568 107	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 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 3 919 869 høyere 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	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,22 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	22 692 158	21 473 775
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 860 047	12 935 789
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-15 378 610	-14 546 125
	Adminstrasjonskostnad	1 084 751	1 077 995
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	22 258 346	20 941 434
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	23 524 792	30 345 993
C	Årets premieavvik (B-A)	1 266 446	9 404 559

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	23 524 792	30 345 993
C	Årets premieavvik	-1 266 446	-9 404 559
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	4 810 629	4 266 345
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	27 068 975	25 207 779
G	Pensjonstrekk ansatte	3 982 594	3 850 967
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	23 086 381	21 356 812

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	24 388 546	19 250 332
	Årets premieavvik	1 266 446	9 404 559
	Sum amortisert premieavvik dette året	-4 810 629	-4 266 345
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	20 844 363	24 388 546
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 209 502	2 585 186
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	23 053 865	26 973 732

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	438 951 449	445 933 420
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	10 940 155	-26 070 313
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	22 692 158	21 473 775
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 860 047	12 935 789
Utbetalinger	-16 121 293	-15 321 222
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	470 322 516	438 951 449
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	439 595 017	438 598 640
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 184 052	-27 496 524
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	23 524 792	30 345 993
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 084 751	-1 077 995
Utbetalinger	-16 121 293	-15 321 222
Forventet avkastning	15 378 610	14 546 125
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	460 108 323	439 595 017
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	10 214 193	-643 568
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 082 704	-68 218

Note 5 Varige driftsmidler

2022	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	3 068 938	6 095 161	71 016 545	200 462 129	217 612 163	9 812 221	508 067 157
Årets tilgang	1 307 750		45 229 409	14 722 998	9 645 289	50 250	70 955 696
Årets avgang				1		386 236	386 237
Årets avskrivninger	709 927	537 612	5 842 201	6 840 021	5 069 228	-	18 998 989
Årets nedskrivninger Reverseringer av nedskrivninger							- -
Bokført verdi pr. 31.12.2022	3 666 761	5 557 549	110 403 753	208 345 105	222 188 224	9 476 235	559 637 627
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
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	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2022, kr	Balanseført verdi 01.01.2022, kr
Egenkapitalinnsk. KLP	22141005			13 337 631	12 470 608
Hallingdal kraftnett	22170015			47 773 000	47 773 000
NTN AS	22170009			24 000	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	1 913 260
Viken Kommunerevisjon IKS	22170017			40 000	40 000
Buva AS	22170001			29 100	29 100
Husfliden Hallingdal	22170019			281 396	-
Hurdalssenteret	22170010			5 000	5 000
Sum				64 920 487	63 778 068

Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Nesbyen kommune har utført salg av 6 stk. aksjer à kr 1.000 tilbake til Nesbyen turist- og næringservice AS i henhold til vedtak fra kommunestyret, sak 11/22.

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					
Boligsosiale formål (startlån)	17 230 219	15 677 750	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	17 230 219	15 677 750	-	-	-

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	412 904 140			3,31
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videreutlån	26 620 749			1,73
Sum bokført langsiktig gjeld	439 524 889			3,21
Herav finansielle leieavtaler				
Lån som forfaller i 2023	65 000 000			
Herav lån som må refinansieres	65 000 000			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	43 652 000	2,519
Langsiktig gjeld med flytende rente :	395 872 889	3,286

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	4 289 470	24.04.2025	24.10.2023	3,65	§ 7
2	7 812 000	25.04.2033	24.10.2028	2,72	§ 7
3	25 200 000	25.09.2043	25.09.2028	2,68	§ 7
4	10 640 000	09.12.1941	07.12.2026	2,59	§ 7
5	23 437 500	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.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2022	2021
Sum avskrivninger i året	18 998 989	17 498 555
Sum lånegjeld pr 1.1.	349 031 834	341 377 733
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	508 067 155	476 302 486
Bergnet minimumsavdrag	13 051 920	12 541 646
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	13 053 430	12 738 410
Avvik	1 510	196 764

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	2 842 013	2 327 354
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 346 872	1 913 685
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	-
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti - ramm e (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12., kr	Forvent et låne- opptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkos t. ol.	God- kjennin g	Utløper
IKA Kongsberg			1,09 %	1 348 133				20.05.2055
Sagtomta Borettslag			100 %	1 438 406				10.03.2027
Sagtomta Borettslag			100 %	993 002				10.09.2025
Sagtomta Borettslag			100 %	2 393 594				08.10.2029
Sagtomta Borettslag			100 %	1 628 110				28.02.2028
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	2 590 200				18.11.2030
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	1 367 050				29.06.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	422 347				14.07.2036
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	449 688				02.06.2025
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	390 588				23.09.2024
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	751 667				09.11.2026
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	1 316 010				13.12.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	3 645 469				27.04.2032
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	13 188 435				22.07.2052
Hallingdal Renovasjon IKS			14,39 %	5 410 640				12.08.2032
Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS			18,40 %	1 076 399				
Sum garantiansvar				kr38 409 738				

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 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 13 828 104	kr1 411 440	kr (4 881 442)	kr10 358 102
Øremerka statstilskudd	kr 3 865 640	kr3 774 904	kr (1 545 537)	kr6 095 007
Næringsfond/Kraftfond	kr 2 136 650	kr5 250 158	kr (2 945 702)	kr4 441 106
Gavefond	kr222 843	kr -	kr -	kr 222 843
Sum	kr 20 053 238	kr10 436 502	kr(9 372 681)	kr21 117 058
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd	kr40 492	kr -	kr -	kr40 492
Øvrige bundne investeringsfond	kr 13 734 538	kr1 441 173	kr (2 652 828)	kr12 522 883
Sum	kr 13 775 030	kr 1 441 173	kr(2 652 828)	kr12 563 375

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	31.12.2022	01.01.2022
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	31.12.2022	31.12.2021
2019		-4 156 617
2020		
2021		
2022		
	0	0

Note 17 Selvkostområder

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	15 123 916	13 107 626	2 016 290	115,4 %	100,0 %	2 025 602	1 280 810
Slam	1 793 393	1 712 303	81 090	104,7 %	100,0 %	130 630	1 491 110
Vann	4 538 438	5 231 640	-693 202	86,7 %	0,0 %	-655 510	757 038
Avløp	9 180 506	10 503 990	-1 323 484	87,4 %	0,0 %	-1 067 652	6 829 165
Kart og oppmåling	1 712 889	4 673 851	-2 960 962	36,6 %	0,0 %	-2 826 108	0
Plan- og byggesak	3 346 087	5 441 210	-2 095 123	61,5 %	0,0 %	-332 171	0
Reguleringsplaner	1 644 846	2 516 088	-871 242	65,4 %	0,0 %	0	0
	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

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.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr xxx. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Nesbyen kommune har per 31.12.2022 en selvkostfond avløp, som er eldre enn 5 år på kr 6 576 131.

Note 18 Skatteutgifter

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

Det er utgiftsført kr 2 957 869 i regnskap 2022. Dette gjelder skatt for skatteåret 2021.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat, kr	Årets skatteutgift, kr
Salg av konsesjons- og andelskraft	15 696 305	3 453 187
Sum	15 696 305	3 453 187

Note 19 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	229 266 026
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	70 955 696
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	281 396
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	4 394 482
Avdrag på eksterne lån	14 400 302
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	22 910 685
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	867 023
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	386 237
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	18 998 989
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg aksjer/andeler	6 000
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	5 334 379
Avskrivning på utlån	
Bruk av lånemidler	64 404 738
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	32 521 990
Endring pensjonsmidler SPK	2 397 379
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	219 025 899

Økonomisjef **Krystyna Rudkovska** _____

Rådmann **Henrik Skovly** _____

Nesbyen, 02. mars 2023