



2020

HEMSEDAL KOMMUNE



Årsrekneskap

2020

Oversyn

1. Bevilgningsoversikt – drift	1
Bevilgninger drift pr budsjettområde	2
2. Bevilgningsoversikt – investering	3
Spesifisering av investeringar i varige driftsmidler	4
3. Økonomisk oversikt etter art - drift	5
4. Balanserekneskapen	6
5. Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdiposisjonar	8
6. Noter til årsrekneskapet 2020	9
Note 0 - Rekneskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)	9
Note 1 - Arbeidskapital.....	10
Note 2 – Kapitalkonto	11
Note 3 – Endring av rekneskapsprinsipp.....	11
Note 4 – Anleggsmidler	12
Note 5 - Aksjar og andelar.....	12
Note 6 – Utlån til andre.....	12
Note 7 - Finansielle omløpsmidlar	13
Note 8 – Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar	13
Note 9 – Samla gjeldsforplikting	13
Note 10 – Avdrag på lån - minste tillatne avdrag.....	14
Note 11 - Pensjon.....	14
Note 12 - Garantiansvar	16
Note 13 - Avsetjingar og bruk av fond	17
Note 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	18
Note 15 – Sal av aksjar	19
Note 16 - Ytingar til leiging.....	19
Note 17 - Ytingar til revisjon.....	20
Note 18 – Andre vesentlege forhold	20

Frå 2020 førar ny kommunelov med seg nye måtar å stille opp årsrekneskapen på og nye bestemningar for å avslutte rekneskapen. Kommunane skal òg for fyrste gong avleggje konsolidert årsrekneskap i 2020. Det er nye krav til hvilke regnskapsoppstillingar henholdsvis årsrekneskapen for de enkelte regnskapsenhetene og konsolidert årsregnskap skal bestå av.

Rapporten Årsrekneskap 2020 for Hemsedal kommune er omarbeida for å møte krava i ny kommunelov. Dei nye rekneskapsoppstillingane er tatt i bruk, og nye notar er innarbeida. Kommenterar knyta til avvik og utvikling er no samla i Årsmelding 2020.

Det er inga regnskapsførande enheitar som inngår i kommunen. Konsolidert rekneskap inngår difor ikkje i denne rapporten.

Hemsedal, 23. mars, 2021

1. Bevilgningsoversikt – drift

Bevilgningsoversikt – drift gjev ei oppstilling av dei generelle driftsinntektene (inntekter som ikkje knyttar seg til bestemte formål), netto driftsutgifter (utgifter på tenesteområda fratrukket formålsbestemte inntekter som for eksempel brukerbetalingar, øremerka tilskot mv.), netto finansutgifter og disponering eller dekning av netto driftsresultat (bruk av og avsetjingar til fond mv.).

	Rekneskap	Budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Rammetilskudd	75 876 400	82 218 000	79 918 000	70 605 119
Inntekts- og formueskatt	97 800 098	87 024 000	85 024 000	89 793 700
Eiendomsskatt	22 352 154	12 200 000	12 200 000	5 325 968
Andre generelle driftsinntekter	9 583 477	10 143 000	9 665 000	12 602 367
Sum generelle driftsinntekter	205 612 129	191 585 000	186 807 000	178 327 154
Sum bevilgninger drift, netto	169 699 972	190 564 000	183 599 000	176 365 768
Avskrivninger	14 177 695	10 614 000	10 614 000	12 000 289
Sum netto driftsutgifter	183 877 667	201 178 000	194 213 000	188 366 057
Brutto driftsresultat	21 734 462	-9 593 000	-7 406 000	-10 038 903
Renteinntekter	1 504 887	1 320 000	1 320 000	2 395 947
Utbytter	264 467	10 150 000	12 150 000	13 135 101
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 221 550	4 794 000	4 794 000	3 823 131
Avdrag på lån	9 520 622	9 540 000	9 540 000	8 206 892
Netto finansutgifter	-10 972 818	-2 864 000	-864 000	3 501 026
Motpost avskrivninger	14 177 695	10 614 000	10 614 000	12 000 289
Netto driftsresultat	24 939 339	-1 843 000	2 344 000	5 462 412
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	-10 000	-	-	-10 000
Netto avsetn. til eller bruk av bundne driftsfond	-9 503 628	-60 000	-60 000	-3 084 618
Netto avsetn. til eller bruk av disposisjonsfond	-25 514 737	-8 186 000	-2 284 000	1 719 106
Bruk av tidligere års mindreforbruk	10 089 026	10 089 000	-	5 926 895
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-24 939 339	1 843 000	-2 344 000	4 551 382
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-10 089 026

Bevilgninger drift pr budsjettområde

	(NOK 1 mill.)	Rekneskap	Budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Sentraladministrasjon					
Utgifter		24,9	26,8	26,3	25,9
Inntekter		-2,0	-1,5	-1,2	-1,8
Netto bevilgning sentraladministrasjon		22,9	25,3	25,2	24,2
Kultur og oppvekst					
Utgifter		84,3	74,3	73,5	82,0
Inntekter		-20,5	-7,4	-8,2	-17,9
Netto bevilgning kultur og oppvekst		63,7	66,9	65,3	64,1
Helse og omsorg					
Utgifter		108,1	85,0	83,2	94,5
Inntekter		-33,0	-14,5	-14,5	-20,9
Netto bevilgning helse og omsorg		75,0	70,4	68,7	73,6
Teknisk					
Utgifter		68,4	66,0	62,4	61,1
Inntekter		-45,8	-38,1	-38,0	-42,1
Netto bevilgning teknisk		22,6	27,9	24,5	19,0
Finans - annet					
Utgifter		-5,5	0,0	0,0	-4,5
Inntekter		-9,1	0,0	0,0	-0,1
Netto bevilgning finans - annet		-14,6	0,0	0,0	-4,6
Sum bevilgning drift pr budsjettområde, netto		169,7	190,6	183,6	176,3

Utgifter og inntekter på område Finans – annet er i all hovudsak følgende:

- Ikkje-budsjetterte årvisse endringar på pensjonsfond og premieavvik
- Utgifter til og inntekter frå sal av kraft. Budsjettert som utbytte, men reklassifisert som salsinntekt i 2020.

2. Bevilgningsoversikt – investering

Bevilgningsoversikt – investering – gjev ei oppstilling som omfattar alle utgiftene og inntektene mv. i økonomiplanens investeringsdel, investeringsbudsjettet og investeringsrekneskapet.

	Rekneskap	Budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Investeringer i varige driftsmidler	26 867 615	55 977 000	88 305 000	28 524 898
Tilskudd til andres investeringer	230 000	3 500 000	3 500 000	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 578 923	580 000	580 000	728 905
Utlån av egne midler	6 300 000	6 300 000	-	1 310 000
Avdrag på lån	-	-	-	457 302
Sum investeringsutgifter	34 976 538	66 357 000	92 385 000	31 021 105
Kompensasjon for merverdiavgift	1 894 501	3 135 000	3 810 000	3 712 315
Tilskudd fra andre	4 875 771	-	-	1 833 923
Salg av varige driftsmidler	4 935 635	8 080 000	8 080 000	15 185 397
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2 474 813	-	-	987 764
Bruk av lån	23 859 787	32 699 000	58 052 000	17 735 974
Sum investeringsinntekter	38 040 507	43 914 000	69 942 000	39 455 373
Videreutlån	350 000	4 000 000	4 000 000	-
Bruk av lån til videreutlån	350 000	4 000 000	4 000 000	-
Avdrag på lån til videreutlån	2 085 117	420 000	420 000	-
Mottatte avdrag på videreutlån	1 677 831	420 000	420 000	-
Netto utgifter videreutlån	407 286	-	-	-
Overføring fra drift	10 000	-	-	10 000
Netto avsetn. til eller bruk av bundne invest.fond	-103 415	-	-	-540 462
Netto avsetn. til eller bruk av ubundet invest.fond	-2 563 268	22 443 000	22 443 000	1 990 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 656 682	22 443 000	22 443 000	1 459 538
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-	-	-

Investeringar i varige driftsmidlar er spesifisert i eiga tabell på neste side.

Budsjett på 3,5 mill. til Hemsedal kyrkje for utbedring av tårn og spir klassifiseras som overføring til andre og kjem under Tilskot til andres investeringar. Arbeidet er ikkje starta opp i 2020, men er planlagt gjennomført i 2021.

Investering i aksjar på 1 mill. i 2020 er i Vardar, som vart finansiert gjennom tilskot frå andre (gåve).

Utlån av eiga midlar er lån/forskot spelemidlar til HAAS AS.

Spesifisering av investeringar i varige driftsmidler

Prosjekt	Rekneskap	Oppr. budsjett	Budsjettendring	Budsjett	Rest
000 Økonomiplan	-	13 500 000	-13 500 000	-	-
007 Veglys	209 655	800 000	1 046 000	1 846 000	1 636 345
008 Sentralskule med trafikkareal	5 142 647	19 125 000	-	19 125 000	13 982 353
009 Parkering og lys Tuv oppveksts.	-	250 000	-188 000	62 000	62 000
010 Krikken ny drikkevasskilde	1 470 519	2 000 000	-400 000	1 600 000	129 481
020 Gamle Venås bru - overtak og sikring	331 250	-	300 000	300 000	-31 250
025 Bruøyne med friområder	349 125	-	103 000	103 000	-246 125
038 Asfaltering Svøo III bustadfelt	580 364	-	1 000 000	1 000 000	419 636
039 Utbreiing Øynevegen - trafikksikring	645 365	-	600 000	600 000	-45 365
053 Ny driftskontroll komm. VA-anlegg	2 152 624	2 876 000	-526 000	2 350 000	197 376
055 Rehabilitering ledningsnett m.m.	167 653	750 000	-150 000	600 000	432 347
056 Utviding av returpunkt Holdebakken	176 208	2 500 000	-500 000	2 000 000	1 823 792
057 Velferdsteknologi - helse og omsorg	-	-	350 000	350 000	350 000
058 Nytt avløpsanlegg Tuv	-	2 500 000	-500 000	2 000 000	2 000 000
062 Avløpspumpestasjon Elvely	971 361	1 500 000	-300 000	1 200 000	228 639
108 Høgdebasseng Holdebakken	10 644 509	8 300 000	-	8 300 000	-2 344 509
113 Grunnkjøp skole	818 313	-	-	-	-818 313
114 Grunnkjøp BU7	-	8 943 000	-	8 943 000	8 943 000
115 Utvikling av bustadfelt BU7	66 291	12 200 000	-11 500 000	700 000	633 709
116 Øya Camping	23 363	-	-	-	-23 363
142 Gang-/sykkelveg Moavegen-Lauparv.	1 069 292	-	-	-	-1 069 292
143 Utbygging Fiskum (Trøim sør)	108 490	-	288 000	288 000	179 510
150 Veg og VA, Haugsv., Tunsv. og Trøimsv.	1 010 450	876 000	-176 000	700 000	-310 450
157 Omsorgsbustader - nye Bråtenjordet	341 776	1 625 000	-	1 625 000	1 283 224
189 Ombygging helsesenter - covid-19	330 670	-	1 375 000	1 375 000	1 044 330
250 Golf Alpin	257 690	500 000	125 000	625 000	367 310
251 Grunnkjøp diverse	-	10 000 000	-9 900 000	100 000	100 000
252 Hengebru Mørkedøla, Rjukandefoss	-	60 000	-	60 000	60 000
253 Elektronisk bom - Ulsåk	-	-	125 000	125 000	125 000
Sum investering i varige driftsmidler	26 867 615	88 305 000	-32 328 000	55 977 000	29 109 385

3. Økonomisk oversikt etter art - drift

	Rekneskap 2020	Budsjett 2020	Oppr.budsjett	Rekneskap i fjor	Note
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	75 876 400	82 218 000	79 918 000	70 605 119	
Inntekts- og formuesskatt	97 800 098	87 024 000	85 024 000	89 793 700	
Eiendomsskatt	22 352 154	12 200 000	12 200 000	5 325 968	
Andre skatteinntekter	3 083 546	3 000 000	3 000 000	3 083 546	
Andre overføringer og tilskudd fra staten	6 499 931	7 143 000	6 665 000	9 518 821	
Overføringer og tilskudd fra andre	57 327 338	16 360 000	15 692 000	33 541 604	
Brukerbetalinger	8 705 605	9 578 000	10 419 000	10 163 727	
Salgs- og leieinntekter	44 435 023	35 528 000	35 688 000	38 891 452	3, 14
Sum driftsinntekter	316 080 095	253 051 000	248 606 000	260 923 937	
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	140 077 284	128 451 000	128 535 000	135 771 381	16
Sosiale utgifter	28 862 823	35 153 000	35 119 000	30 546 327	11
Kjøp av varer og tjenester	95 142 809	75 533 000	72 675 000	78 406 408	
Overføringer og tilskudd til andre	16 085 021	12 893 000	9 069 000	14 238 434	
Avskrivninger	14 177 695	10 614 000	10 614 000	12 000 289	
Sum driftsutgifter	294 345 633	262 644 000	256 012 000	270 962 840	
Brutto driftsresultat	21 734 462	-9 593 000	-7 406 000	-10 038 903	
Finansinntekter					
Renteinntekter	1 504 887	1 320 000	1 320 000	2 395 947	
Utbytter	264 467	10 150 000	12 150 000	13 135 101	3
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	
Renteutgifter	3 221 550	4 794 000	4 794 000	3 823 131	
Avdrag på lån	9 520 622	9 540 000	9 540 000	8 206 892	10
Netto finansutgifter	-10 972 818	-2 864 000	-864 000	3 501 026	
Motpost avskrivninger	14 177 695	10 614 000	10 614 000	12 000 289	
Netto driftsresultat	24 939 339	-1 843 000	2 344 000	5 462 412	
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	-10 000	-	-	-10 000	
Netto avset. til eller bruk av bundne driftsfond	-9 503 628	-60 000	-60 000	-3 084 618	13
Netto avset. til eller bruk av disposisjonsfond	-25 514 737	-8 186 000	-2 284 000	1 719 106	13
Bruk av tidligere års mindreforbruk	10 089 026	10 089 000	-	5 926 895	
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-	
Sum dispz. eller dekning av netto driftsresultat	-24 939 339	1 843 000	-2 344 000	4 551 382	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-10 089 026	

4. Balanserekneskapen

EIENDELER	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Note
Anleggsmidler	612 166 242	571 888 235	
Faste eiendommer og anlegg	289 329 919	275 741 723	4
Utstyr, maskiner og transportmidler	16 871 929	19 442 575	4
Aksjer og andeler	9 209 026	7 630 103	5
Utlån	13 174 089	10 676 733	6
Pensjonsmidler	283 581 279	258 397 101	
Omløpsmidler	197 566 340	167 368 603	
Bankinnskudd og kontanter	141 510 153	115 674 328	
Finansielle omløpsmidler	-	-	7
Kundefordringer	39 858 563	35 308 748	
Andre kortsiktige fordringer	-	-	
Premieavvik	16 197 624	16 385 527	
SUM EIENDELER	809 732 582	739 256 837	

EGENKAPITAL OG GJELD	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Note
Egenkapital	279 337 827	211 689 902	
Disposisjonsfond	73 588 933	48 074 196	13
Bundne driftsfond	28 946 721	19 443 093	13
Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	
Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	10 089 026	
Ubundet investeringsfond	38 330 582	35 767 314	13
Bundne investeringsfond	4 230 093	4 126 678	13
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
Kapitalkonto	136 727 617	96 675 713	2
Prinsippendringer som påvirker AK drift	-	-	
Prinsippendringer som påvirker AK investering	-2 486 119	-2 486 119	3

	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019	Note
Langsiktig gjeld	483 082 125	483 065 808	
Gjeld til kredittinstitusjoner	200 270 959	187 876 698	9
Pensjonsforpliktelse	282 811 166	295 189 110	11
Kortsiktig gjeld	47 312 630	44 501 127	
Annen kortsiktig gjeld	46 529 083	43 503 380	
Premieavvik	783 547	997 747	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	809 732 582	739 256 837	
Memoriakonti	20 260 287	18 546 458	
Ubrukte lånemidler	-7 643 500	-7 853 287	
Andre memoriakonti	-12 616 787	-10 693 171	
Motkonto for memoriakontiene	-20 260 287	-18 546 458	

Hemsedal, 23. mars 2021

Reidun K. Halland
Kommunedirektør

Mari Espelin
Økonomisjef

5. Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar er nye obligatoriske oppstillingar for drifts- og investeringsrekneskapen. Hensikta er dels å synleggjøre kva beløpet på botnlinja i rekneskapen ville vært dersom egenkapitaldisposisjonar ble gjennomført i tråd med budsjetterte beløp og bruk av delegert mynde. Vidare skal oppstillingane vise kva årsavslutningsdisposisjonar som er utføra.

Driftsrekneskapen for Hemsedal kommune er i 2020 avslutta med eit mindreforbruk. I ny kommunelov er det nye regler om avslutningsdisposisjonar ved eit foreløpig mindreforbruk. I slike tilfelle skal ein først stryke bruk av disposisjonsfond, da det ikkje er behov for desse midlane i rekneskapen. Dernest skal ein dekke inn tidelegare års meirforbruk. Dersom ein fremdeles har eit mindreforbruk, avsetjast dette til disposisjonsfond.

For driftsrekneskapen:

Netto driftsresultat	24 939 339
Sum budsjettdisposisjoner	1 903 000
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	26 842 339
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-8 186 000
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	10 089 000
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	24 939 339
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	24 939 339
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-

For investeringsrekneskapen:

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	2 656 682
Sum budsjettdisposisjoner	22 443 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	25 099 682
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
Strykning av overføring fra drift	-
Strykning av bruk av lån	2 656 682
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	22 443 000
Udisponert beløp etter strykninger	-
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

6. Noter til årsrekneskapet 2020

Note 0 - Rekneskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Kommunerekneskapen er finansielt orientert, og skal syne alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og bruken av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalningar, inntekter og innbetalningar i løpet av året som gjeld kommunen si verksemd, skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen i året, enten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapen er avlagt i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk samt kommunale regnskapsstandardar (KRS) utgjeve av «Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)».

Kommunen har ikkje marknadsbaserte verdipapir som inngår i ein handelsportefølje, dvs. verdipapir som løypande vurderast i forhold til kjøp og sal der ikkje realiserte gevinstar pr. 31.12 kan inntektsførast.

Kommunen sine omløpsmidlar er vurdert etter lågaste verdis prinsipp av kostnader til anskaffing og verkelig verdi.

Kommunen har ikkje periodisert variabel løn i desember ved å utgiftsføre påkomme, ikkje utbetalt variabel lønn, men rekneskapen inneheld 12 månader med variabel løn.

Fakturering av vesentlege inntekter for vatn, avløp, eigenbetaling barnehage osv. er periodisert til riktig rekneskapsår ut frå om inntekta er opptent pr. 31.12.2020.

Ved lånefinansiering av investeringar er ikkje renteutgiftene lagt til kostnad til anskaffing i samsvar med anbefalt løysing i KRS nr. 2.

Organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemda til kommunen er organisert innafor kommunen sin ordinære organisasjon med unntak av Hemsedal Energi KF / Hemsedal Energi AS, Kommunerevisjon IKS, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS, Retura Val-Hall AS, Vinn AS, IKA Kongsberg, PPT Nedre Hallingdal IKS og Kommnehelsesamarbeid Vestre Viken. Desse selskapa legg fram sjølvstendige rekneskap.

I tillegg deltek kommunen i interkommunalt samarbeid som Regionrådet i Hallingdal, Skatteoppkrevjaren i Hallingdal, Felles barnevern i Hallingdal, Felles legevaktsentral og nattlegevakt, IKT Hallingdal, Miljøretta helsevern i Hallingdal og Hallingdal Etablerersenter.

Note 1 - Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	197 566 340	167 368 603	30 197 738
2.3 Kortsiktig gjeld	47 312 630	44 501 127	2 811 503
Arbeidskapital	150 253 710	122 867 475	27 386 235

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	294 345 633
Sum driftsinntekter	-316 080 095
Korreksjon avskrivninger	-14 177 695
Netto finansutgifter	10 972 818
Netto driftsresultat	-24 939 339
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	34 976 538
Sum investeringsinntekter	-38 040 507
Netto utgifter videreutlån	407 286
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-2 656 682
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-27 596 022
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	209 787
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-27 386 235
Differanse	0

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01.	-96 675 713,32
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-26 867 615,38
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Kjøp av aksjer og andeler	-1 578 923,00
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån - Startlån	-350 000,00
Utlån - Egne midler - forskottering	-6 300 000,00
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Avdrag på eksterne lån	-11 605 739,00
Endring pensjonsmidler aktiva - netto	-25 184 178,00
Reduksjon pensjonsforpliktelser - aktiva - netto	-
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	1 672 370,90
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	11 607 048,96
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 570 645,72
Avgang aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån - Startlån	1 681 431,00
Avdrag på utlån - Egne midler - forskotteringer	2 471 213,00
Avskrivning utlån	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	24 209 786,52
Endring pensjonsmidler passiva - netto	-10 094 126,00
Endring pensjonsforpliktelser passiva - netto	-2 283 818,00
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	-136 727 616,60

Note 3 - Endring av rekneskapsprinsipp

Konto for endring av rekneskapsprinsipp	31.12.2020	31.12.2019
Endring av rekneskapsprinsipp som verker på AK (drift)- feriepengar 1992	-2 438 650	-2 438 650
Endring av rekneskapsprinsipp som verker på AK (drift) landbrukskontoret 1994	-47 469	-47 469
Sum	-2 486 119	-2 486 119

Etter overgang til aksjeselskap er overføring frå Hemsedal Energi som tidlegare vart ført som utbytte no klassifisert som salsinntekt. Det aukar driftsinntektene og reduserer finansinntektene med 9,0 mill. mot budsjett og fjorår.

Note 4 - Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor,maskiner	Anleggsmaskiner	Brannbiler tekniske anlegg	Boliger,skoler, veier	Adm.bygg. sykehjem mv	Tomte områder	Sum
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ingen	
Avskrivningsplan	lineær	lineær	lineær	lineær	lineær		
Anskaffelse 1.1.2020	2 209 057	17 215 969	42 177 911	161 142 713	54 858 921	17 579 727	295 184 298
Årets tilgang	-	-	15 648 239	9 637 922	330 670	1 250 784	26 867 615
Årets avgang	-	-	-	-	-	1 672 371	1 672 371
Anskaffelseskost 31.12.2020	2 209 057	17 215 969	57 826 151	170 780 635	55 189 591	17 158 140	320 379 542
Akk.avskrivninger pr.31.12.2020	544 058	2 017 814	3 205 123	6 159 588	2 251 112		14 177 695
Bokført verdi pr.31.12.2020	1 664 998	15 198 156	54 621 027	164 621 047	52 938 479	17 158 140	306 201 848
Årets avskrivninger							
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	
Tap ved salg av anleggsmidler							
Gevinst ved salg av anleggsmidler							

Note 5 - Aksjar og andelar

Selskapsnamn	Tal aksjer	Pålydande	Bokført verdi	
			31.12.2020	31.12.2019
Hallingdal Kraftnett AS/Hallingdal Kraftnett Holding AS	36		360 000	360 000
Vinn AS Hallingdal - 1 aksje - kr. 5.000	1	5 000	5 000	5 000
Vinn AS Hallingdal - 1 aksje - kr. 150.000	1	150 000	150 000	150 000
Kommunekraft AS	1	1 000	1 000	1 000
Hemsedalbruket AS	15	5 000	75 000	75 000
Husfliden Hallingdal AS	1		1 000	1 000
Hemsedal Bioenergi AS	1000	10 000	1 000 000	1 000 000
Strupa-Gravset Hyttefelt AS	5	15 000	85 000	85 000
Kommunerevisjon IKS			124 950	124 950
Hemsedal Aktivitetsanlegg AS	33	300	9 900	9 900
Vardar AS	191	5 420	1 035 220	0
Egenkapitalinnskudd KLP			6 349 066	5 805 363
Egenkapitalinnskud Vestviken 110 IKS			12 890	12 890
			9 209 026	7 630 103

Hemsedal Energi KF vart omdanna til AS i 2019. Inngangsverdi er ikkje fastsett, og aksjeposten er difor ikkje med i balansen. Ved stiftinga var det eit godkjent tingsinnskudd på kr 156 739 174, bekrefta av tredjepart (PwC). Hemsdal Energi AS ble i 2020 lagt inn i nytt selskap, Hemsdal Energi Holding AS. Hemsdal kommune eig 100 %.

Note 6 - Utlån til andre

Lånetaker	Vedtak:	Bokført verdi	
		31.12.2020	31.12.2019
Hemsdal idrettslag - forskottering rulleskiløype	F-sak 84/2014	0	471 213
Hemsdal utmarksservice - forskottering tippemidler	K-sak 05/2017	1 090 758	1 090 758
Hemsdal Aktivitetsanlegg AS - forskottering tippemidler sykkel-løype	K-sak 27/2020	4 300 000	0
Etableringslån - ikkje spesifisert		41 500	45 100
Startlån - ikkje spesifisert		7 741 831	9 069 662
		13 174 089	10 676 733

Note 7 - Finansielle omløpsmidlar

Hemsedal kommune har inga omløpsmidlar som er definert som finansielle omløpsmidlar som ikkje er forklart i andre noter.

Note 8 – Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar

Hemsedal kommune har ingen finansielle egedelar og forpliktingar som regnskapsføres etter reglene om sikring som ikkje er forklart i andre noter.

Note 9 – Samla gjeldsforplikting

<i>NOK 1.000</i>	Restgjeld 31.12.20	Restgjeld 31.12.19	Avdrag 2020	Gj.sn. Attstående løpetid (år)
Kommunalbanken	148 990	155 356	6 366	20,0
Husbanken	14 704	12 789	2 085	24,6
Lindorff/Opplýsningsv.fond	-	-	-	
Sparebank 1	-	-	-	
KLP Kommunekreditt	38 577	19 732	3 155	20,4
Avsatt avdrag	-2 000			
SUM BOKFØRT LANGSIKTIG GJELD	200 271	187 877	11 606	20,8

Spesifikasjon - gjeldsarter	Restgjeld 31.12.20	Restgjeld 31.12.19
Lån til vidareformidling - Startlån	14 703	9 070
Lån til vidareformidling - idrettslag	-	471
Lån til vidareformidling - Utmarkslag	1 091	1 091
Sjølvkostlån - stipulert	45 000	43 000
Kommunale lån - eigne inv.	139 477	133 686
SUM BOKFØRT LANGSIKTIG GJELD	200 271	187 318

Fordeling langsiktig gjeld etter renteform (ekskl. startlån)	Restgjeld 31.12.20	Restgjeld 31.12.19	Gj.sn.rente %
Langsiktig gjeld med fast rente (frå 2018)	16 929	17 534	2,01 %
Langsiktig gjeld med fast rente (frå 2019)	9 667	10 000	2,41 %
Langsiktig gjeld med flytande rente	173 675	175 088	1,70 %

Langsiktig gjeld med fast rente	Restgjeld 31.12.20	Rentebinding til	Rentesats
KLP Bank (frå 2018)	16 929	01.10.2021	2,00 %
Kommunalbanken (frå 2019)	9 667	01.10.2021	2,41 %

Note 10 – Avdrag på lån - minste tillatte avdrag

Balanserekneskapet	NB ! Tall pr.	01.01.2020	Sum
Langsiktig gjeld egne investeringer :		187 876 698	
Ihendehaverobl. lån til egne investeringer		0	
Sertifikatlån til egne investeringer		0	
Andre lån til egne investeringer		0	
Minus Lån til videre utlån og forskudd		-12 788 952	
Sum langsiktig gjeld egne investeringer		175 087 746	175 087 746
Anleggsmidler :			
Faste eiendommer og anlegg			251 270 768
Utstyr, maskiner og transportmidler			16 442 575
Lånefin. tomter *1	Ansk.kost	Akk.avskrivning	
Bokført verdi tomter 1.1	0	0	0
Sum anleggsmidler			267 713 343
Årets avskrivninger jf øk.oversikt drift -11			14 177 695

Beregning av minste tillatte avdrag ut fra forenklet brøk :			
Sum l-gjeld / bokført verdi anl.midler * årets avskrivninger =			
Sum L.gj	Bokf.verd	Avskrivn	Minste tillatte avdrag
175 087 746	267 713 343	14 177 695	9 272 383

Minste tillatte avdrag overføres til anbefalt note nr 16

Betalt og beregnet avdrag 2020	7 520 622
Avsatt pr. 31.12.	2 000 000
Sum avdrag	9 520 622

Note 11 - Pensjon

Pensjonsordning i Hemsedal kommune.

Hemsedal kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP (Kommunal Landspensjonskasse) og SPK (Statens pensjonskasse) som sikrer ytingsbasert pensjon for tilsette i kommunen. Ordninga omfattar alders og utførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% saman med folketrygda. Pensjonane blir samordna med utbetalningar frå NAV.

Hemsedal kommune har vald å ha 100% utjamning for AFP ordning, dvs. at kommunen har ingen vidare forpliktingar knytt til denne ordninga.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter §13 i rekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnader reknast på ein annan måte enn pensjonspremien som blir betalt til pensjonsordninga. Forskjellen mellom betalt premie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik.

Premieavviket inntektsførast eller utgiftsførast i driftsrekneskapet. Premieavviket amortiserast heilt eller delvis året etter. Frå og med 2014 blir premieavviket amortisert med 1/7 pr. år. Frå 2011 til 2013 1/10 pr. år og frå 2002 til 2010 med 1/15 pr. år.

Pensjonsmidlane og pensjonsforplikting er ført opp i balansen under anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Utrekningsvilkår (§13-5)	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventa lønsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventa G-regulering/pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %
Forventa avkastning	4,00 %	3,50 %

KLP**Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)**

PENSJONSKOSTNADER	2019	2020
Årets opptjening	11 996 753	12 223 707
Rentekostnad	9 925 992	8 464 419
Brutto pensjonskostnad	21 922 745	20 688 126
Forventet avkastning	-9 630 762	-9 622 315
Netto pensjonskostnad	12 291 983	11 065 811
Sum amortisert premieavvik	2 064 023	278 752
Administrasjonskostnad	750 207	760 077
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	15 106 213	14 613 460

PREMIEAVVIK	2019	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	18 114 125	14 742 512
Administrasjonskostnad	-750 207	-760 077
Netto pensjonskostnad	-12 291 983	-11 065 811
Premieavvik	5 071 935	2 916 624

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
Brutto påløpt forpliktelse	254 132 975	246 596 413
Pensjonsmidler	228 386 824	253 462 842
Netto forpliktelse før arb.avgift	25 746 151	-6 866 429

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
Akkumulert premieavvik KLP	13 908 715	14 037 760
Akkumulert AGA premieavvik KLP	1 474 075	1 488 003

STP**Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr. C)**

PENSJONSKOSTNADER	2019	2020
Årets opptjening	2 102 512	2 067 768
Rentekostnad	1 362 594	1 112 717
Brutto pensjonskostnad	3 465 106	3 180 485
Forventet avkastning	-1 105 282	-983 084
Netto pensjonskostnad	2 359 824	2 197 401
Sum amortisert premieavvik	-16 480	3 010
Administrasjonskostnad	77 424	73 647
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 420 768	2 274 058

PREMIEAVVIK	2019	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	2 623 308	2 168 108
Administrasjonskostnad	-77 424	-73 647
Netto pensjonskostnad	-2 359 824	-2 197 401
Premieavvik	186 060	-102 940

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
Brutto påløpt forpliktelse	37 529 957	34 972 393
Pensjonsmidler	-30 010 277	-30 118 437
Netto forpliktelse før arb.avgift	7 519 680	4 853 956

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
Akkumulert premieavvik STP	3 412	-102 356
Akkumulert AGA premieavvik STP	1 578	-10 425

Note 12 - Garantiansvar

Gitt overfor	Hallingdal Renovasjon IKS		Beløp pr. 31.12		Utløper år
	Opprinnelig garanti	Rest-garanti 2020	2020	2019	
lånenummer 20100424	40 000 000	22 500 000	2 459 000	2 609 000	2030
lånenummer 20120184	20 000 000	11 500 000	1 257 000	1 318 000	2032
lånenummer 20130238	6 300 000	567 670	62 000	254 000	2024
lånenummer 20140141	6 300 000	4 252 500	465 000	481 000	2034
lånenummer 20150319	5 100 000	3 825 000	418 000	430 000	2035
lånenummer 20160280	6 600 000	5 115 000	559 000	591 000	2036
lånenummer 20170263	10 000 000	5 625 000	615 000	725 000	2025
lånenummer 20170264	9 500 000	5 428 580	593 000	715 000	2024
lånenummer 20180117	11 100 000	7 835 300	856 000	963 000	2026
lånenummer 20190197	10 464 160	10 880 370	1 189 000	1 053 000	2032
lånenummer 20200175	32 000 000	30 666 670	3 352 000	-	2032
Sum garantiansvar	157 364 160	108 196 090	11 825 000	9 139 000	

Gitt overfor	Hallingdal Brann- og Rendingsteneste II		Beløp pr. 31.12		Utløper år
	Opprinnelig garanti	Rest-garanti 2020	2020	2019	
KBN-20150546	-	1 656 140	346 000	945 000	
KLP-8317.56.46577		1 933 482	404 000		
Sum garantiansvar	-	3 589 622	750 000	945 000	

Gitt overfor	IKA Kongsberg IKS		Beløp pr. 31.12		Utløper år
	Opprinnelig garanti	Rest-garanti 2020	2020	2019	
KBN-20190571 1)	133 149 800	129 399 100	1 294 000	1 331 500	2055
Sum garantiansvar	133 149 800	129 399 100	1 294 000	1 331 500	

Gitt overfor	Hemsedal Energi AS		Beløp pr. 31.12		Utløper år
	Opprinnelig garanti	Rest-garanti 2020	2020	2019	
KBN 20130424	11 103 780	10 310 660	10 310 660	11 103 780	2033
KBN 20180073	11 938 000	11 430 000	11 430 000	11 938 000	2043
10% av total gjeld 2)	2 304 178	2 174 066	2 174 066	2 304 178	
Sum garantiansvar	25 345 958	23 914 726	23 914 726	25 345 958	

1) IKA Kongsberg gjort om til grønt lån i 2019

2) Kommunalbanken forlangar 10% ekstra garanti

Note 13 - Avsetjinger og bruk av fond

Disposisjonsfond	Beløp:
<i>Beholdning 1.1.2020</i>	-48 074 196
Avsetning til fondet - 1540x	-31 861 737
Bruk av fondet i driftsregnskapet - 1940x	6 347 000
<i>Beregnet beholdning 31.12.2020</i>	-73 588 933
<i>Beholdning i balanse 31.12.2020</i>	-73 588 933

Bundne driftsfond inkl. næringfond	Beløp:
<i>Beholdning 1.1.2020</i>	-19 443 093
Avsetning til fondet - 1550x	-12 833 890
Bruk av fondet i driftsregnskapet - 1950x	3 330 261
<i>Beregnet beholdning 31.12.2020</i>	-28 946 721
<i>Beholdning i balanse 31.12.2020</i>	-28 946 721

Ubundne investeringsfond	Beløp:
<i>Beholdning 1.1.2020</i>	-35 767 314
Avsetning til fondet - 0540x	-4 935 635
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 0940x	2 372 367
<i>Beregnet beholdning 31.12.2020</i>	-38 330 582
<i>Beholdning i balanse 31.12.2020</i>	-38 330 582

Bundne investeringsfond	Beløp:
<i>Beholdning 1.1.2020</i>	-4 126 678
Avsetning til fondet - 0550x	-1 603 414
Bruk av fondet i investeringsregnskapet - 0950x	1 500 000
<i>Beregnet beholdning 31.12.2020</i>	-4 230 093
<i>Beholdning i balanse 31.12.2020</i>	-4 230 093

3,08 mill. av avsetjing til bundne driftsfond er ekstra tilskot til næringslivet som følge av virusutbrotet. Utdelinga vart politisk behandla i desember, og kjem til utbetaling fyrst i 2021.

Note 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

2020 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon
Gebyrinntekter	5 773 615	10 239 657	7 345 794
Øvrige driftsinntekter	39 820	55 197	27 640
Driftsinntekter	5 813 435	10 294 854	7 373 434
Direkte driftsutgifter	3 186 213	5 636 429	7 199 775
Avskrivningskostnad	974 288	2 672 907	19 914
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	340 861	516 874	13 266
Indirekte netto driftsutgifter	469 792	465 581	267 282
Indirekte avskrivningskostnad	1 841	1 841	491
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	243	243	65
Driftskostnader	4 973 238	9 293 876	7 500 792
Resultat	840 197	1 000 978	-127 358
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	1 787 025	3 657 447	301 017
Selvkostfond 01.01	4 016 491	6 753 071	156 894
+ Avsetning til selvkostfond	840 197	1 000 978	0
- Bruk av selvkostfond	0	0	-127 358
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,39 %)	61 669	100 824	1 296
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	4 918 357	7 854 874	30 832
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39 %)	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0

2020 Etterkalkyle selvkost	Slamtømming	Totalt
Gebyrinntekter	1 757 537	25 116 603
Øvrige driftsinntekter	12 340	134 997
Driftsinntekter	1 769 877	25 251 600
Direkte driftsutgifter	1 531 522	17 553 939
Avskrivningskostnad	0	3 667 109
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	871 000
Indirekte netto driftsutgifter	189 088	1 391 744
Indirekte avskrivningskostnad	312	4 486
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	41	592
Driftskostnader	1 720 964	23 488 870
Resultat	48 913	1 762 730
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	189 442	5 934 931
Selvkostfond 01.01	0	10 926 456
+ Avsetning til selvkostfond	0	1 841 175
- Bruk av selvkostfond	0	-127 358
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,39 %)	0	163 789
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	12 804 063
Fremførbart underskudd 01.01	-233 286	-233 286
+ Inndekning av fremførbart underskudd	48 913	48 913
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39 %)	-2 903	-2 903
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-187 276	-187 276

2020 Etterkalkyle selvkost	Feiing
Gebyrinntekter	526 307
Øvrige driftsinntekter	0
Driftsinntekter	526 307
Direkte driftsutgifter	532 060
Avskrivningskostnad	0
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0
Indirekte netto driftsutgifter	62 230
Indirekte avskrivningskostnad	0
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	0
Driftskostnader	594 290
Foreløpig resultat	-67 983
+ Subsidierring	0
Resultat	-67 983
Selvkostgrad (%)	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidierring	62 230
Selvkostfond 01.01	0
+ Avsetning til selvkostfond	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0
Fremførbart underskudd 01.01	0
- Underskudd til fremføring	-67 983
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39 %)	-472
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-68 455
Gebyrinntekter	526 307
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidierring	594 290
Finansiell dekningsgrad (%)	88,6 %

Etterkalkyla er utarbeida i samarbeid med EnviDan AS (tidligere Momentum AS).

Note 15 – Sal av aksjar

Hemsedal kommune har ikkje seld aksjar i 2020.

Note 16 - Ytingar til leing

Ytingar til rådmannen ¹⁾	R 2020	R 2019
Løn (grunnlag for ferieåpenger -ltr. oppgåve)	668 750	827 500
Anna godtgjering (telefon, breiband, anna)	2 928	4 392
Pensjon (berekna frå 16,5% (2019)og avrunda)	110 350	136 500

¹⁾ I 2020 har det vore tre rådmenn som hatt stillinga, Ola Frogner si løn vart ikkje flytta og er ført under teknisk leing for perioden han fungerte

Godtgjersle til ordførar ¹⁾	R 2020	R 2019
Godtgjering - 12 månader	889 200	994 475
Anna godtgjering (telefon, breiband, anna)	4 392	5 484

¹⁾ I 2019 var det to ordførarar som fekk godtgjering for deler av året

Note 17 - Ytingar til revisjon

	R 2020 - Kommune- revisjon IKS	R 2020 - Viken kommune- revisjon	R 2020	R 2019
Rekneskapsrevisjon inkl. attestasjoner og bistand		90 000	90 000	218 000
Attestasjon		12 100	12 100	12 000
Pasientrekneskap			0	0
Forvaltningsrevisjon			0	43 000
Særattestasjonar			0	34 000
Bistand			0	10 000
Styrearbeid/kontrollutval			0	32 000
Reisetillegg	15 000		15 000	40 000
Andre oppgaver	349 789	79 000	428 789	
Sum	364 789	102 100	545 889	389 000

I 2020 har det vore to revisjonselskap, Kommunerevisjon IKS og Viken kommunerevisjon IKS. Kostnadane er ikkje spesifisert for nokre av selskapa.

Som følgje av avviking av Kommunerevisjon IKS vil Hemsedal kommune bli belasta med ein avviklingskostnad på ca. 0,5 mill. Det er ikkje avsetje noko i rekneskapet i 2020 for å sikre lik handsaming i hjå Hallingdal-kommunane. Beløpa vart vurdert til å vere usikre.

Note 18 – Andre vesentlege forhold

Virusutbrotet påverkar årsrekneskapet med 5 mill. i auke i inntekter og kostnadar på prosjekt 439 korona i 2020. I tillegg er næringstilskot på 3,08 mill. og anna tilskot som kjem til bruk i 2021, inntektsført i 2020 og avsett på bundne fond (sjå eiga note). Bortfall av inntekter som følgje av virusutbrotet er berekna til 0,8 mill.