



2021

HEMSEDAL KOMMUNE



Årsrekneskap
2021

Oversyn

1	Bevillingsoversikt – drift.....	3
1.1	Bevillingar drift per budsjettområde.....	4
2	Bevillingsoversikt – investering.....	5
2.1	Bevillingar investering per budsjettområde.....	6
2.2	Investeringar pr. prosjekt (inkl. mva)	7
3	Økonomisk oversikt etter art - drift.....	8
4	Balanserekneskapen	9
5	Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdiposisjonar	11
6	Noter til årsrekneskapet 2021.....	12
	Rekneskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)	12
	Note 1 – Endring i arbeidskapital.....	13
	Note 2 – Kapitalkonto.....	13
	Note 3 – Vesentleg endring i rekneskapsprinsipp	13
	Note 4 – Varige driftsmidlar.....	14
	Note 5 - Aksjar og andelar.....	14
	Note 6 – Utlån til andre	15
	Note 7 - Finansielle omløpsmidlar	15
	Note 8 – Sikring av finansielle eigedelar og forpliktingar	15
	Note 9 – Lån	15
	Note 10 – Avdrag på lån - minste tillatne avdrag	16
	Note 11 - Pensjon.....	16
	Note 12 - Garantiansvar.....	18
	Note 13 – Bundne fond	18
	Note 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	19
	Note 15 – Sal av aksjar.....	19
	Note 16 - Ytingar til leing	20
	Note 17 - Ytingar til revisjon.....	20
	Note 18 – Andre vesentlege forhold.....	20

Årsrekneskap 2021 for Hemsedal kommune er utarbeida etter *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, kapittel 5. Obligatoriske oppstillingar og opplysningar.*

Kommunekassa er den einaste rekneskapsførande einginga i kommunen. Konsolidert rekneskap inngår difor ikkje i denne rapporten.

Kommentarar knytt til økonomisk utvikling og avvik blir presentert i eiga rapport, **Årsmelding 2021**.

Hemsedal, 21. februar 2022

1 Bevillingsoversikt – drift

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

	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Rammetilskudd	76 913 697	78 577 650	78 577 650	75 876 400
Inntekts- og formueskatt	105 168 546	88 502 000	92 902 000	97 800 098
Eiendomsskatt	32 017 607	31 544 812	30 444 812	22 352 154
Andre generelle driftsinntekter	28 455 819	20 827 603	7 964 603	9 583 477
Sum generelle driftsinntekter	242 555 670	219 452 065	209 889 065	205 612 129
Sum bevilgninger drift, netto	188 525 606	202 985 557	200 535 361	169 687 787
Avskrivninger	15 269 020	14 177 696	14 177 696	14 177 695
Sum netto driftsutgifter	203 794 627	217 163 253	214 713 057	183 865 482
Brutto driftsresultat	38 761 043	2 288 812	-4 823 992	21 746 647
Renteinntekter	1 440 836	1 320 000	1 320 000	1 504 887
Utbytter	148 510	200 000	5 779 000	264 467
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 902 581	2 390 000	3 890 000	3 221 550
Avdrag på lån	10 209 680	11 730 000	11 730 000	9 520 622
Netto finansutgifter	-10 522 915	-12 600 000	-8 521 000	-10 972 818
Motpost avskrivninger	15 269 020	14 177 696	14 177 696	14 177 695
Netto driftsresultat	43 507 148	3 866 508	832 704	24 951 524
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	-914 105	0	0	-10 000
Netto avsetn. til eller bruk av bundne driftsfond	-1 737 217	5 332 000	2 252 000	-9 503 628
Netto avsetn. til eller bruk av disposisjonsfond	-40 855 826	-9 198 508	-3 084 704	-15 437 896
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-43 507 148	-3 866 508	-832 704	-24 951 524
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

1.1 Bevillingar drift per budsjettområde

	År 2021	Budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Sentraladministrasjon				
Utgifter	31 626 658	31 152 013	27 286 513	26 814 906
Inntekter	- 1 945 518	- 1 128 000	- 1 283 000	- 2 439 244
Netto bevilling sentraladministrasjon	29 681 140	30 024 013	26 003 513	24 375 662
Oppvekst				
Utgifter	85 521 960	79 844 267	78 200 839	82 344 751
Inntekter	- 17 747 617	- 11 055 101	- 10 169 601	- 20 102 029
Netto bevilling oppvekst	67 774 342	68 789 166	68 031 238	62 242 721
Helse og omsorg				
Utgifter	113 676 644	103 390 217	101 390 217	108 096 977
Inntekter	- 40 075 778	- 32 166 995	- 26 481 995	- 33 048 257
Netto bevilling helse og omsorg	73 600 866	71 223 222	74 908 222	75 048 720
Teknisk				
Utgifter	82 758 604	85 648 971	68 340 275	68 397 400
Inntekter	- 43 145 702	- 36 747 887	- 36 747 887	- 45 792 426
Netto bevilling teknisk	39 612 902	48 901 084	31 592 388	22 604 975
Finans, pensjon m.m.				
Utgifter	- 482 121	-	-	- 5 498 281
Inntekter	- 21 661 523	- 15 951 928	-	- 9 086 010
Netto bevilling finans, pensjon m.m.	- 22 143 644	- 15 951 928	-	- 14 584 291
Sum netto bevilling drift pr budsjettområde	188 525 606	202 985 557	200 535 361	169 687 787

Inntekter på område Finans er inntekter frå sal av kraft. Desse vart i opprinneleg budsjett budsjettert som utbytte, men seinare reklassifisert som salsinntekt.

2 Bevilgningsoversikt – investering

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

	År 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Investeringer i varige driftsmidler	179 287 489	188 488 520	194 804 750	26 867 615
Tilskudd til andres investeringer	4 047 471	3 500 000	3 500 000	230 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	514 003	585 000	585 000	1 578 923
Utlån av egne midler	5 808 696	4 405 000	1 780 000	6 300 000
Avdrag på lån	-	0	0	0
Sum investeringsutgifter	189 657 659	196 978 520	200 669 750	34 976 538
Kompensasjon for merverdiavgift	22 587 290	26 816 663	26 557 750	1 894 501
Tilskudd fra andre	47 683 715	3 436 000	678 000	4 875 771
Salg av varige driftsmidler	3 586 656	7 630 000	10 388 000	4 935 635
Salg av finansielle anleggsmidler	-	0	0	0
Utdeling fra selskaper	-	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	0	0	2 474 813
Bruk av lån	79 555 885	123 663 857	163 439 000	23 859 787
Sum investeringsinntekter	153 413 545	161 546 520	201 062 750	38 040 507
Videreutlån	1 205 323	3 000 000	3 000 000	350 000
Bruk av lån til videreutlån	1 205 323	3 000 000	3 000 000	350 000
Avdrag på lån til videreutlån	1 717 481	690 000	690 000	2 085 117
Mottatte avdrag på videreutlån	2 394 130	690 000	690 000	1 677 831
Netto utgifter videreutlån	- 676 649	0	0	407 286
Overføring fra drift	914 105	0	0	10 000
Netto avsetn. til eller bruk av bundne invest.fond	- 687 154	0	-2 758 000	-103 415
Netto avsetn. til eller bruk av ubundet invest.fond	35 340 514	35 432 000	2 365 000	-2 563 268
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetn.	35 567 465	35 432 000	-393 000	-2 656 682
Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)	-	0	0	0

Tilskot til Hemsedal kyrkje for utbetring av tårn og spir på 3,3 mill. i 2021 og 3,5 mill. i budsjett er klassifisert som overføring til andre og kjem under Tilskot til andres investeringar.

Årlegjustering på 0,8 mill. som følgje av avtale om justeringsrett med Totten Utvikling AS er óg klassifisert som Tilskot til andres investeringar. Motposten og den vederlagsfrie overdraginga av anlegget på 39,9 mill. er klassifisert under Tilskot frå andre. Resultateffekten av transaksjonen er på 20' og vart difor ikkje budsjetttert i 2021.

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

2.1 Bevillingar investering per budsjettområde

	År 2021	Budsjett	Oppr.budsjett	I fjor
Sentraladministrasjon				
Investeringsutgifter	3 674 438	4 087 500	4 375 000	0
Investeringsinntekter	0	0	-875 000	0
Netto bevilling sentraladministrasjon	3 674 438	4 087 500	3 500 000	0
Oppvekst				
Investeringsutgifter	2 048 633	753 000	628 000	0
Investeringsinntekter	0	-628 000	-628 000	-471 213
Netto bevilling oppvekst	2 048 633	125 000	0	-471 213
Helse og omsorg				
Investeringsutgifter	0	462 500	400 000	0
Investeringsinntekter	0	-50 000	-50 000	0
Netto bevilling helse og omsorg	0	412 500	350 000	0
Teknisk				
Investeringsutgifter	183 420 585	191 090 520	194 681 750	33 397 615
Investeringsinntekter	-51 270 371	-10 388 000	-36 070 750	-8 776 186
Netto bevilling teknisk	132 150 214	180 702 520	158 611 000	24 621 429
Frie inntekter og avskrivninger				
Investeringsutgifter	514 003	585 000	585 000	1 578 923
Investeringsinntekter	-102 143 174	-150 480 520	-163 439 000	-28 793 108
Netto utgifter videreutlån	-676 649	0	0	407 286
Netto bevilling frie inntekter og avskrivninger	-102 305 820	-149 895 520	-162 854 000	-26 806 899
Sum investeringsutgifter	189 657 659	196 978 520	200 669 750	34 976 538
Sum investeringsinntekter	-153 413 545	-161 546 520	-201 062 750	-38 040 507
Netto utgifter videreutlån	-676 649	0	0	407 286
Sum overføring fra drift og netto avsetn.	35 567 465	35 432 000	-393 000	-2 656 682
Sum investeringsutgifter	189 657 659			
Tilskot fra andre	- 47 683 715			
Salg av varige driftsmidler	- 3 586 656			
Overføring fra drift	- 903 600			
Sum investering på prosjekt	137 483 688			

Investeringar pr. prosjekt er spesifisert i eiga tabell på neste side.

2.2 Investeringar pr. prosjekt (inkl. mva)

		År 2021	Budsjett
000	Økonomiplan	389 688	400 000
002	Ny GPS rover /målebok	218 311	225 000
005	Investering bygg jfr plan for vedlikehald/invest	119 865	1 250 000
007	Veglys	0	437 500
008	Sentralskule med trafikkareal	73 875 941	96 665 820
009	Parkeringsareal Tuv Oppvekstsenter inkl belysning	0	62 500
010	Krikken ny drikkevasskilde	1 129 300	6 489 481
012	Kjøp av IT-utstyr til skolen	1 536 955	628 000
225	Kjøp av IT-utstyr til skolen - tilskot	-903 600	-628 000
015	Inventar og utstyr ny sentralskule	345 303	125 000
017	Oppgradeing gml lensmannskontor i Trøimshallen	0	187 500
021	Ombygging Ulsåk oppvekstsenter - barnehage	166 375	0
022	Etablering fleire kontor/oppgradering kommunehuset	14 750	187 500
031	Kjøp/salg av aksjer	514 003	585 000
032	Overtakelse av anlegg med justeringsrett	-20 000	0
033	Kjøp av biler	139 900	175 000
042	Salg av tomter	-714 697	0
049	Tiltak trafikktryggleiksplan	2 622 321	3 125 000
053	Ny driftskontroll kommunale VA-anlegg	3 902 856	3 197 376
055	Rehabilitering ledningsnett m.m.	328 006	432 347
056	Utviding av returpunkt	116 963	3 000 000
057	Velferdsteknologi - helse og omsorg	0	162 500
060	Hemsedalsvegen 2884 (Holdehuset)	3 178 900	3 200 000
064	Geovekst	62 593	170 000
078	Forsterkning og asfaltering Haugavegen	0	581 250
085	Forsterkning og asfaltering GS-veg Hugnadheim_FV (KV1019)	198 882	187 500
100	Bru Bruøyne - K-sak 50/2019	373 272	3 745 875
108	Høgdebasseng Holdebakken	13 598 445	14 708 000
117	Spir, tårn, urnelund kyrkje, tak Lykkja kapell	3 270 000	3 500 000
118	VA-ledning Holdebakken-Tuv	246 362	2 000 000
123	HIAS-avtale - innskudd - finansiering infrastrukturinvesteringar	-4 155 733	-2 758 000
139	Ny innløppspumpestasjon, utj.og forbehandling på Trøim renseanl.	-694 366	0
149	Utbygging Svøo III	-1 911 959	-1 950 000
150	Veg og VA, Haugsvegen, Tunsv. og Trøimsvegen	2 705 616	3 480 000
155	Forskottering spillemidler H.I.L m/flere	5 808 696	4 405 000
157	Omsorgsbustader - nye Bråtenjordet	31 130 012	26 271 811
179	Båstø - Strupa/Gravset	-960 000	-3 500 000
217	Grasklyppar	0	145 000
220	Røntgenutstyr/pasientsignal - legesenteret	0	250 000
241	Kjøp av brakke	280 000	281 250
250	Golf Alpin	44 138	-1 812 690
113/116/251	Grunnkjøp HIAS, Øya, Krikken, Gravset m.m.	526 590	16 300 000
	Sum investering på prosjekt	137 483 688	185 912 520
170	Momskompensasjon	-22 587 290	-26 816 663
171	Diverse finansiering investeringsregnskapet	-122 658 788	-169 483 857
271	Diverse avsetninger - investeringsregnskapet	7 762 389	10 388 000
	Sum finansiering på prosjekt	-137 483 688	-185 912 520

3 Økonomisk oversikt etter art - drift

	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor	Note
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	76 913 697	78 577 650	78 577 650	75 876 400	
Inntekts- og formuesskatt	105 168 546	88 502 000	92 902 000	97 800 098	
Eiendomsskatt	32 017 607	31 544 812	30 444 812	22 352 154	
Andre skatteinntekter	7 510 034	7 400 000	3 000 000	3 083 546	
Andre overføringer og tilskudd fra staten	20 945 785	13 427 603	4 964 603	6 499 931	
Overføringer og tilskudd fra andre	56 168 430	38 165 673	31 590 173	57 327 338	
Brukerbetalinger	9 682 006	10 105 673	10 105 673	8 705 605	
Salgs- og leieinntekter	58 725 703	48 778 565	32 986 637	44 435 023	
Sum driftsinntekter	367 131 808	316 501 976	284 571 548	316 080 095	
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	154 222 195	140 543 876	136 481 717	140 070 661	
Sosiale utgifter	32 148 796	38 177 097	36 969 328	28 857 261	11
Kjøp av varer og tjenester	98 088 494	94 174 668	90 857 168	95 142 809	
Overføringer og tilskudd til andre	28 642 260	27 139 827	10 909 631	16 085 021	
Avskrivninger	15 269 020	14 177 696	14 177 696	14 177 695	4
Sum driftsutgifter	328 370 765	314 213 164	289 395 540	294 333 448	
Brutto driftsresultat	38 761 043	2 288 812	-4 823 992	21 746 647	
Finansinntekter					
Renteinntekter	1 440 836	1 320 000	1 320 000	1 504 887	
Utbytter	148 510	200 000	5 779 000	264 467	
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
Renteutgifter	1 902 581	2 390 000	3 890 000	3 221 550	
Avdrag på lån	10 209 680	11 730 000	11 730 000	9 520 622	10
Netto finansutgifter	-10 522 915	-12 600 000	-8 521 000	-10 972 818	
Motpost avskrivninger	15 269 020	14 177 696	14 177 696	14 177 695	4
Netto driftsresultat	43 507 148	3 866 508	832 704	24 951 524	
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	-914 105	0	0	-10 000	
Netto avsetn. til eller bruk av bundne driftsfond	-1 737 217	5 332 000	2 252 000	-9 503 628	13
Netto avsetn. til eller bruk av disposisjonsfond	-40 855 826	-9 198 508	-3 084 704	-25 526 922	
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	10 089 026	
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
Sum disp. eller dekn. av netto driftsresultat	-43 507 148	-3 866 508	-832 704	-24 951 524	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	

4 Balanserekneskapen

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Note
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	931 089 470	612 166 242	
I. Varige driftsmidler	468 495 581	306 201 848	
1. Faste eiendommer og anlegg	451 855 417	289 329 919	4
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	16 640 164	16 871 929	4
II. Finansielle anleggsmidler	184 040 473	22 383 115	
1. Aksjer og andeler	166 337 253	9 209 026	5
2. Obligasjoner	-	-	
3. Utlån	17 703 220	13 174 089	6
III. Immaterielle eiendeler	-	-	
IV. Pensjonsmidler	278 553 416	283 581 279	11
B. Omløpsmidler	258 397 323	197 566 340	
I. Bankinnskudd og kontanter	174 563 506	141 510 153	
II. Finansielle omløpsmidler	-	-	
1. Aksjer og andeler	-	-	
2. Obligasjoner	-	-	
3. Sertifikater	-	-	
4. Derivater	-	-	
III. Kortsiktige fordringer	83 833 817	56 056 187	
1. Kundefordringer	60 226 343	39 858 563	
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-	
3. Premieavvik	23 607 474	16 197 624	11
Sum eiendeler	1 189 486 793	809 732 582	

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Note
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	544 095 293	279 350 012	
I. Egenkapital drift	145 140 883	102 547 840	
1. Disposisjonsfond	114 456 945	73 601 118	
2. Bundne driftsfond	30 683 938	28 946 721	13
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-	
II. Egenkapital investering	7 907 314	42 560 675	
1. Ubundet investeringsfond	2 990 068	38 330 582	
2. Bundne investeringsfond	4 917 247	4 230 093	13
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
III. Annen egenkapital	391 047 096	134 241 497	
1. Kapitalkonto	393 533 215	136 727 617	2
2. Prinsippendr. arbeidskapitalen drift	-	-	
3. Prinsippendr. arbeidskapitalen investering	- 2 486 119 -	- 2 486 119 -	
D. Langsiktig gjeld	583 002 548	483 082 125	
I. Lån	306 907 798	200 270 959	9
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	306 907 798	200 270 959	
2. Obligasjonslån	-	-	
3. Sertifikatlån	-	-	
II. Pensjonsforpliktelse	276 094 750	282 811 166	11
E. Kortsiktig gjeld	62 388 952	47 300 445	
I. Kortsiktig gjeld	62 388 952	47 300 445	
1. Leverandørgjeld	-	-	
2. Likviditetslån	-	-	
3. Derivater	-	-	
4. Annen kortsiktig gjeld	61 870 983	46 516 898	
5. Premieavvik	517 969	783 547	11
Sum egenkapital og gjeld	1 189 486 793	809 732 582	
F. Memoriakonti	-	-	
I. Ubrukte lånemidler	- 45 446 293 -	- 7 643 500 -	
II. Andre memoriakonti	- 14 616 697 -	- 12 616 787 -	
III. Motkonto for memoriakontiene	- 60 062 990 -	- 20 260 287 -	

Hemsedal, 21. februar 2022



Stephan Gundersen

Kommunedirektør



Mari Espelin

Økonomisjef

5 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdiposisjonar

For driftsrekneskapen:

Netto driftsresultat	43 507 148
Avsetninger til bundne driftsfond	-11 772 650
Bruk av bundne driftsfond	10 035 433
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-914 105
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Opprinnelig budsjett	-3 084 704
K-sak 121/2021	-12 675 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
K-sak 68/21	4 626 196
K-sak 121/2021	1 935 000
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	31 657 318
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-6 561 196
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	25 096 122
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	15 759 704
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	40 855 826

For investeringsrekneskapen:

Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	116 328 673
Avsetninger til bundne investeringsfond	1 760 513
Bruk av bundne investeringsfond	-1 073 359
Budsjettert bruk av lån	-126 663 857
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-914 105
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Budsjettert tomtsalg på fond	7 630 000
Budsjettert tilskudd HIAS	2 758 000
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Opprinnelig budsjett	-2 365 000
Budsjettert tomtsalg på fond	-7 630 000
K-sak 68/21	-32 625 000
K-sak 121/2021	-3 200 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-45 994 136
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-2 625 611
Strykning av bruk av lån	45 902 650
Strykning av overføring fra drift	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	2 717 097
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0

6 Noter til årsrekneskapet 2021

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, utbetalingar, inntekter og innbetalingar 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.

Fakturering av vesentlege inntekter for vatn, avløp, eigenbetaling barnehage m.m. er periodisert til rett rekneskapsår ut frå om inntekta er opptent pr. 31.12.2021.

I tråd med anordningsprinsippet er det ført avsetning for variabel løn oppsamla i desember, utbetalt i januar, på til saman 2,2 mill. Dette har ikkje vorte gjort i tidlegare år, slik at årets rekneskap innehald 13 månader med variable lønskostnader.

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 AS, Viken Kommunerevisjon IKS, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS, Retura Val-Hall AS, Vinn AS, IKA Kongsberg, PPT Nedre Hallingdal IKS og Kommunehelsesamarbeid 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 – Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	258 397 323,23	197 566 340,28	60 830 982,95
Kortsiktig gjeld	62 388 952,12	47 300 445,00	15 088 507,12
Arbeidskapital	196 008 371,11	150 265 895,28	45 742 475,83

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2021

Netto driftsresultat	43 507 148,24
Netto utgifter/inntekter i investering	35 567 465,37
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	37 802 792,96
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	45 742 475,83
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 2 – Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	931 089 470	612 166 242	318 923 228
Langsiktig gjeld	583 002 548	483 082 125	99 920 423
Endring ubrukte lånemidler (	45 446 293	7 643 500	37 802 793
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	393 533 215	136 727 617	256 805 598

Note 3 – Vesentleg endring i rekneskapsprinsipp

Følgjande endringar av rekneskapsprinsipp som verker på AK (drift) er ført i balansen:

	2021	2020
28510001 Endring regnskapsprinsipp - Feriepengar 1992	- 2 438 650	-2 438 650
25810002 Endring i regnskapsprinsipp - Landbrukskontoret 1994	-47 469	-47 469
	-2 486 119	-2 486 119

Note 4 – Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen	Sum
Bokført verdi per 1.1	1 664 998	15 198 156	54 621 027	165 219 834	52 938 479	16 559 353	306 201 848
Tilgang	1 536 955	900 722	19 236 119	157 199 248	280 000	542 228	179 695 272
Avgang						939 211	939 211
Avskrivninger	613 718	2 046 950	3 979 227	6 349 611	2 279 515		15 269 021
Nedskrivninger				144 797	251 039		395 836
Reverserte nedskrivninger							-
Bokført verdi 31.12	2 588 235	14 051 928	69 877 919	315 924 674	50 687 925	16 162 370	469 293 052

Nedskrivningar på kr 395.836 kjem som følge av rest bokført verdi på følgjande tre eigedommar selt tidlegare år.

- Skadvin barnehage kr 144 797,-
- Lykkja kretshus kr 62 400,-
- Øvre Løken bygdetun kr 188 639,-

Hemsedal kommune har i 2021 fått overført vatn- og avløpsanlegg frå Totten Utvikling AS vederlagsfritt med avtale om justeringsrett i tråd med utbyggingsavtala med HIAS. Tilgang 39,9 mill.

Note 5 - Aksjar og andelar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Hemsedal Energi Holding AS	100 %				156 739 174
Vidju Holding AS	0,4 %				360 000
Vinn Hallingdal AS					155 000
Kommunalkraft AS	3,1 %				1 000
Hemsedalsbruket AS	12,5 %				75 000
Husfliden Hallingdal AS	1,6 %				1 000
Hemsedal Bioenergi AS	33,3 %				1 000 000
Strupa - Gravset Hyttefelt AS	4,3 %				85 000
Kommunerevisjon IKS			124 950		-
Hemsedal Aktivitetsanlegg AS	33 %				9 900
Vardar AS	0,4 %				1 035 220
Viken kommunerevisjon IKS					34 000
Egenkapitalinnskudd KLP					6 829 069
Egenkapitalinnskudd Vestviken 110 IKS					12 890
			124 950	-	166 337 253

Årsak til nedskrivning/reversering: Kommunerevisjon IKS er avviklet.

Hemsedal Energi KF vart omdanna til AS i 2019. Inngangsverdi vart ikkje fastsett, og aksjeposten vart difor ikkje med i balansen i fjor. Ved stiftinga vart godkjent tingsinnskot 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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentleg tap
Hemsedal Utmarksservice - forskottering spelemidler	1 000 000		1 000 000	
Hemsdal aktivitetsanlegg - forskottering spelemidler og mva	10 108 696		10 108 696	
Etableringslån - forvalta sjølv - ikkje spesifisert	37 900		37 900	
Etableringslån - forvalta av Sparebank1 - ikkje spesifisert	6 556 624		6 556 624	
	17 703 220	-	17 703 220	-

Lån til Hemsdal Utmarksservice vart nedskreven med kr 90.758 som følge av tilsagn spelemidler på 1 mill.

Utlån til andre er finansiert med lån jf. Kommuneloven § 14-17.

Note 7 - Finansielle omløpsmidlar

Hemsdal 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

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

Note 9 – Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer, flytende rente	273 479 428	30 år	1,3 %	
Lån til egne investeringer, fast rente	9 333 320	30 år	2,4 %	
Lån til andres investeringer	11 108 696	30 år	1,3 %	
Lån til innfrielse av kausjoner	-			
Lån til videre utlån	12 986 354	15-30 år	0,73 %	
	306 907 798			

Note 10 – Avdrag på lån - minste tillatne avdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	10 032 828
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	10 209 680
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-176 852

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1	282 415 708
Bokført verdi lånegjeld 1.1	185 567 124
Avskrivninger	15 269 020

Note 11 - Pensjon

Pensjonsordninga i Hemsedal kommune.

Hemsedal kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP (Kommunal Landspensjonskasse) og SPK (Statens pensjonskasse).

Hemsedal kommune har 100% utjamning for AFP ordning, og har såleis 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 avkasting, lønsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane er difor ulik pensjonspremien som blir betalt til pensjonsordninga. Forskjellen mellom betalt premie og berekna pensjonskostnad blir kalla premieavvik. Premieavviket inntektsførast eller utgiftsførast i driftsrekneskapet, med heil eller delvis amortisering året etter. Premieavviket i Hemsedal kommune blir amortisert med følgjande satsar:

- 1/7 del per år frå og med 2014
- 1/10 del per år frå 2011 til 2013
- 1/15 del per år frå 2002 til 2010

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

Som følgje av endra regler for offentlig tenestepensjon har Hemsedal kommune i 2021 fått frigjort reserver på til saman 15,5 mill. Midlane er tilført premiefondet, og kan berre nyttast til framtidig premiebetaling.

	KLP fellesordningen	KLP sykepleiere
Premiefond år 2021		
På premiefond 01.01	1 027 563	173 078
Tilført premiefond i løpet av året		
Avregning bruttogaranti og tidligpensjon	14 526 345	1 022 499
Renter	1 530 687	123 103
Bruk av premiefond i løpet av året	- 2 286 730	- 278 778
Innestående på premiefond 31.12	14 797 865	1 039 902

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets prer	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	12 885 595	2 101 627
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 309 200	700 061
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 619 433	-441 996
Administrasjonskostnader	678 409	74 753
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	12 253 771	2 434 445
Årets pensjonspremie		
Årets premieavvik	9 956 237	236 446
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år	275 350	-12 134
Premieavvik over 10 år	640 050	-58 281
Premieavvik over 7 år	2 357 847	48 618
Sum premieavvik	3 273 247	-21 797
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	15 527 018	2 412 648

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP	Arbeidsgiveravgift	SPK	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	247 374 563	26 221 704	26 137 038	2 770 526
Pensjonsmidler pr. 31.12.	262 080 136	27 780 494	16 473 280	1 746 168
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-14 705 573	-1 558 791	9 663 758	1 024 358

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp - KLP	Pensjonsforpliktelser Beløp - KLP	Pensjonsmidler Beløp - SPK	Pensjonsforpliktelser Beløp - SPK
Estimatavik 31.12.	-14 384 488	-12 267 395	-16 683 289	-11 637 042
Virkningen av planendringer				

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Note 12 - Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	40 000 000	2 213 325	2030
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	20 000 000	1 147 650	2032
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	5 100 000	390 201	2035
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	6 600 000	541 035	2036
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	10 000 000	478 188	2025
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	9 500 000	445 008	2024
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	11 100 000	713 666	2026
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	10 464 160	1 086 270	2032
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	32 000 000	3 060 401	2032
Hallingdal Renovasjon IKS	Investering	Lånegaranti	72 000 000	7 869 600	2052
			216 764 160	17 945 344	
Hallingdal Brann og Redningstjeneste IKS			945 000	897 750	2036
Hallingdal Brann og Redningstjeneste IKS			420 000	391 999	2049
			1 365 000	1 289 749	
IKA Kongsberg IKS			133 149 800	1 258 901	2055
			133 149 800	1 258 901	
Hemsil Nett AS	Investering		15 862 500	9 517 540	2033
Hemsil Nett AS	Investering		12 700 000	10 922 000	2043
			28 562 500	20 439 540	
Sum garantier/lån ved kausjon			379 841 460	40 933 534	

Note 13 – Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	7 554 652	4 168 883	4 960 491	6 763 044
Selvkostfond	12 804 063	2 106 456		14 910 519
Næringsfond/Kraftfond	6 417 649	5 936 046	5 473 518	6 880 177
Gavefond	1 589 667	19 895	60 054	1 549 508
Boligtilskot tilpasning	580 690			580 690
Sum	28 946 721	12 231 280	10 494 063	30 683 938
Bundne investeringsfond	1 870 543	1 750 008	1 073 359	2 547 192
Øremerket statstilskudd				
Gavefond	2 359 550	10 505		2 370 055
Osv.				
Sum	4 230 093	1 760 513	1 073 359	4 917 247

3,7 mill. av avsetjing til næringsfond er ekstra tilskot til næringslivet som følge av pandemien. Tildeling av midlane er vedteke, men kjem fyrst til utbetaling i 2022.

Note 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 14. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Slamtemming	Renovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 316 781	5 503 828	1 081 878	8 215 426	18 117 913
Avskrivningskostnad	1 360 580	3 016 462	0	19 914	4 396 956
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	866 146	625 151	0	21 145	1 512 442
Indirekte driftsutgifter (netto)	313 788	329 626	150 479	172 850	966 743
Indirekte avskrivningskostnad	1 580	1 580	268	375	3 803
Indirekte kalkulatorisk rente	263	263	45	62	632
Driftskostnader	5 859 139	9 476 909	1 232 670	8 429 772	24 998 489
- Øvrige driftsinntekter	-45 220	-59 188	-13 754	-5 631	-123 793
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 813 919	9 417 721	1 218 916	8 424 141	24 874 696
Gebyrinntekter	6 226 424	9 473 654	1 938 086	8 102 034	25 740 198
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	412 505	55 933	719 170	-322 107	865 502
Finansiell dekningsgrad i %	107 %	101 %	159 %	96 %	103 %
Selvkostfond 01.01	4 918 357	7 854 874	-187 275	30 832	12 616 787
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	412 505	55 933	719 170	-322 107	865 501
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	100 237	154 188	3 370	-2 547	255 249
Selvkostfond 31.12	5 431 099	8 064 995	535 265	-293 822	13 737 537

Etterkalkyle selvkost 2021	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjoner	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 119 807	2 178 689	1 098 105	86 207	4 482 808
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	3 076	0	3 076
Indirekte driftsutgifter (netto)	385 110	673 943	258 953	16 660	1 334 665
Indirekte avskrivningskostnad	1 750	3 416	1 460	134	6 759
Indirekte kalkulatorisk rente	291	568	243	22	1 124
Driftskostnader	1 506 958	2 856 616	1 361 836	103 023	5 828 433
+ Tilskudd/subsidiering	1 102 480	0	0	0	1 102 480
- Øvrige driftsinntekter	-18 887	-30 959	-93 023	0	-142 869
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 488 070	2 825 657	1 268 813	103 023	5 685 564
Gebyrinntekter	385 590	3 253 330	1 465 779	118 340	5 223 039
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 102 480	427 673	196 966	15 317	-462 525
Finansiell dekningsgrad i %	26 %	115 %	116 %	115 %	92 %

Selvkostfond 01.01	0	0	228 475	0	228 475
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	427 673	196 966	15 317	639 956
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	4 183	6 395	150	10 728
Selvkostfond 31.12	0	431 856	431 837	15 467	879 159

Etterkalkyle selvkost 2021	Utslippstillatelse				Totalt
Direkte driftsutgifter	1 213 108				1 213 108
Indirekte driftsutgifter (netto)	59 274				59 274
Driftskostnader	1 272 382				1 272 382
- Øvrige driftsinntekter	-323 539				-323 539
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	948 843				948 843
Gebyrinntekter	834 099				834 099
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-114 744				-114 744
Finansiell dekningsgrad i %	88 %				88 %

Selvkostfond 01.01	-98 248				-98 248
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-114 744				-114 744
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-3 044				-3 044
Selvkostfond 31.12	-216 036				-216 036

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 18 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 – Sal av aksjar

Hemsedal kommune har ikkje selt aksjar i 2021.

Note 16 - Ytingar til leing

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	796 599			
Ordfører	889 197			

Kommunedirektør Reidun K. Halland slutta i stillinga i oktober, og har difor berre fått løn i ti månadar i 2021.

Note 17 - Ytingar til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	2021	2020
Rekneskapsrevisjon	217 200	0
Forvaltningsrevisjon	183 000	0
Andre oppgaver	144 662	0
Sum	544 862	545 889

Som følge av avvikling av Kommunerevisjon IKS har Hemsedal kommune blitt belasta med ein avviklingskostnad på 0,4 mill. Kostnaden inngår i investeringsrekneskapen i 2021.

Note 18 – Andre vesentlege forhold

Hemsedal kommune har kravt Stavanger kommune for utgifter Hemsedal kommune har hatt knytt til å sikre brukar naudsynte helse- og omsorgstenester etter helse- og omsorgstenestellova § 3-1 og § 11-1.

Refusjonskravet på 6,7 mill. er inntektsført i 2021, og bidreg til auke i kortsiktige fordringar som følge av at kravet ikkje er betalt. Stavanger kommune har komen med motsegner mot kravet. Saka er godt dokumentert og Hemsedal kommune har fått medhald etter behandling hos Statsforvaltaren i både Viken og Vestland. Det er difor ikkje avsett noko til tap på krav i denne saka.