



Service – Stolthet – Trivsel

Årsregnskap 2014

Holmestrand kommune



1	Økonomiske oversikter	3
1.1	Økonomisk oversikt drift.....	3
1.2	Økonomisk oversikt investering	4
1.3	Anskaffelse og anvendelse av midler	5
1.4	Oversikt balanse	6
1.5	Regnskapsskjema 1A – drift	7
1.6	Regnskapsskjema 1B – drift	8
1.7	Regnskapsskjema 2A – investering.....	9
1.8	Regnskapsskjema 2B – investering.....	10
2	Noter til regnskapet.....	11
2.1	Note 1 – Regnskapsprinsipper	11
2.2	Note 2 – Endring arbeidskapital.....	12
2.3	Note 3 – Pensjonsoppgave 2014	13
2.4	Note 4 – Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3).....	15
2.5	Note 5 – Aksjer og andeler i selskaper.....	18
2.6	Note 6 – Avsetninger og bruk av avsetninger i 2014	19
2.7	Note 7 – Kapitalkonto.....	21
2.8	Note 8 – Vertskommunesamarbeid - kommuneloven kap. 5 A	21
2.9	Note 9 – Finansielle leieavtaler	23
2.10	Note 10 – Plassering av kort- og langsiktige finansmidler per 31.12.2014	24
2.11	Note 11 – Spesifikasjon av vesentlige poster.....	26
2.12	Note 12 - Anleggsmidler.....	27
2.13	Note 13 – Investeringsregnskapet.....	28
2.14	Note 14 – Minsteavdrag gjeld	30
2.15	Note 15 – Selvkost VAR	32
2.16	Note 16 – Selvkost Plan og bygg.....	33
2.17	Note 18 - Vesentlige avvik drift og investering.....	34

1 Økonomiske oversikter

1.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt 2014 - drift	Regnskap 2014	Reg. budsjet 2014	Oppr. budsjet 2014	Regnskap 2013
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	-23 836 155	-22 452 301	-22 680 214	-22 593 815
Andre salgs- og leieinntekter	-70 493 171	-62 760 315	-63 191 437	-67 246 971
Overføringer med krav til motytelse	-82 348 861	-61 765 841	-57 655 737	-81 251 996
Rammetilskudd	-252 696 841	-253 006 000	-253 006 000	-242 719 081
Andre statlige overføringer	-24 691 676	-18 052 000	-18 052 000	-23 160 090
Andre overføringer	0	0	0	0
Skatt på inntekt og formue	-224 147 790	-228 994 000	-228 994 000	-221 004 074
Eiendomsskatt	-8 840 931	-10 500 000	-10 500 000	-8 631 329
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-687 055 426	-657 530 458	-654 079 389	-666 607 356
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	315 723 785	302 271 013	305 714 917	302 010 317
Sosiale utgifter	95 436 044	99 634 451	96 813 343	88 167 821
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	61 061 597	59 968 685	55 934 844	59 766 761
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	113 768 474	111 992 226	114 216 026	119 856 003
Overføringer	45 950 056	44 452 154	37 643 330	30 868 498
Avskrivninger	26 435 665	26 330 224	18 570 200	26 330 224
Fordelte utgifter	0	-21 000	-21 000	0
Sum driftsutgifter	658 375 621	644 627 753	628 871 660	626 999 624
Brutto driftsresultat	-28 679 805	-12 902 705	-25 207 729	-39 607 732
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	-20 710 702	-8 660 000	-8 660 000	-32 191 669
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-1 831 815	-3 100 000	-3 100 000	-4 765 740
Mottatte avdrag på utlån	-32 350	-100 000	-100 000	-68 930
Sum eksterne finansinntekter	-22 574 867	-11 860 000	-11 860 000	-37 026 339
Finansutgifter	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	17 411 592	15 022 932	15 022 932	17 785 757
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 744 358	3 300 000	3 300 000	2 855 057
Avdrag på lån	23 248 229	30 476 832	30 476 832	28 910 676
Utlån	62 950	120 000	120 000	144 995
Sum eksterne finansutgifter	42 467 129	48 919 764	48 919 764	49 696 486
Resultat eksterne finanstransaksjoner	19 892 261	37 059 764	37 059 764	12 670 146
Motpost avskrivninger	-26 435 665	-26 330 224	-18 570 200	-26 330 224
Netto driftsresultat	-35 223 208	-2 173 165	-6 718 165	-53 267 810
Interne finanstransaksjoner	0	0	0	0
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-38 543 619	-38 543 619	0	-10 984 348
Bruk av disposisjonsfond	-4 000 000	-4 000 000	0	0
Bruk av bundne fond	-3 397 696	-2 952 634	-2 407 634	-4 849 490
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-45 941 315	-45 496 253	-2 407 634	-15 833 838
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	3 494 067
Avsatt til disposisjonsfond	46 593 418	46 593 418	8 049 799	13 623 746
Avsatt til bundne fond	13 059 781	1 076 000	1 076 000	13 440 216
Sum avsetninger	59 653 199	47 669 418	9 125 799	30 558 029
Regnskapsmessig mer (+)/mindreforbruk (-)	-21 511 325	0	0	-38 543 619

1.2 Økonomisk oversikt investering

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr.budsjett 2014	Regnskap 2013
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	39 925	0	5 000 000	19 500
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	8 422 535	337 544	0	1 555 488
Kompensasjon for merverdiavgift	13 661 428	16 942 155	17 020 000	0
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	22 123 888	17 279 699	22 020 000	1 574 988
Utgifter				
Lønnsutgifter	34 784	0	0	11 219
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	95 192 456	105 782 735	88 080 000	49 923 425
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	22 867 180	24 910 000	22 970 000	10 892 905
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	18 646
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	118 094 419	130 692 735	111 050 000	60 846 195
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	4 488 632	0	0	3 361 188
Utlån	23 519 499	30 000 000	30 000 000	19 747 805
Kjøp av aksjer og andeler	1 557 265	1 557 265	1 200 000	12 512 936
Dekning av tidligere års udekket	6 682 945	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	3 015 829	0	0	2 345 093
Sum finansieringstransaksjoner	39 264 170	31 557 265	31 200 000	37 967 022
Finansieringsbehov	135 234 701	144 970 301	120 230 000	97 238 228
Dekket slik:				
Bruk av lån	103 213 747	112 645 000	77 145 000	68 530 000
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	4 654 744	0	0	4 703 824
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0	3 494 067
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	1 557 265	1 200 000	1 200 000	12 382 936
Bruk av bundne driftsfond	2 407 563	0	0	1 444 456
Bruk av ubundne investeringsfond	23 401 382	31 125 301	41 885 000	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum finansiering	135 234 701	144 970 301	120 230 000	90 555 284
Udekket/udisponert	0	0	0	-6 682 945

1.3 Anskaffelse og anvendelse av midler

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr. budsjett 2014	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	687 055 426	657 530 458	654 079 389	666 607 356
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	22 123 888	17 279 699	22 020 000	1 574 988
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	130 443 359	124 505 000	89 005 000	110 260 163
Sum anskaffelse av midler	839 622 673	799 315 157	765 104 389	778 442 507
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	631 939 956	618 297 529	610 301 460	600 669 400
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	118 094 419	130 692 735	111 050 000	60 827 549
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	72 032 526	80 477 029	80 119 764	85 337 060
Sum anvendelse av midler	822 066 901	829 467 293	801 471 224	746 834 009
Anskaffelse - anvendelse av midler	17 555 772	-30 152 136	-36 366 835	31 608 498
Endring i ubrukte lånemidler	-22 913 747	0	0	24 020 000
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-5 357 975	-30 152 136	-36 366 835	55 628 498
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	90 863 297	47 669 418	9 125 799	67 952 673
Bruk av avsetninger	73 307 525	77 821 554	45 492 634	29 661 230
Til avsetning senere år	0	0	0	6 682 945
Netto avsetninger	17 555 772	-30 152 136	-36 366 835	31 608 498
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	26 483 165	26 351 224	23 528 029	34 684 929
Interne utgifter mv	26 483 165	26 351 224	23 528 029	34 684 929
Netto interne overføringer	0	0	0	0

1.4 Oversikt balanse

Oversikt - balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 733 303 826	1 557 456 928
<i>Herav:</i>		
Faste eiendommer og anlegg	849 178 886	777 740 432
Utstyr, maskiner og transportmidler	27 041 032	16 026 484
Utlån	122 602 825	103 995 519
Konserninterne langsiktige fordringer	17 066	26 066
Aksjer og andeler	16 275 586	14 718 321
Pensjonsmidler	718 188 431	644 950 107
Omløpsmidler	425 855 133	409 239 421
<i>Herav:</i>		
Kortsiktige fordringer	42 438 553	48 849 498
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0
Premieavvik	88 293 143	89 470 455
Aksjer og andeler	171 114 141	171 829 781
Sertifikater	47 827 002	34 191 485
Obligasjoner	19 080 442	16 539 483
Derivater	8 388 854	-15 190 159
Kasse, postgiro, bankinnskudd	48 712 997	63 548 878
SUM EIENDELER	2 159 158 958	1 966 696 349
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	358 690 233	289 487 457
<i>Herav:</i>		
Disposisjonsfond	99 195 003	56 601 585
Bundne driftsfond	29 595 899	20 017 631
Ubundne investeringsfond	158 191 600	183 150 246
Bundne investeringsfond	4 387 107	3 695 025
Regnskapsmessig mindreforbruk	21 511 325	38 543 619
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	-6 682 945
Kapitalkonto	49 534 459	-2 112 545
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-3 725 159	-3 725 159
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0
Langsiktig gjeld	1 700 147 910	1 598 861 763
<i>Herav:</i>		
Pensjonsforpliktelser	936 259 967	887 536 959
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	763 887 943	711 324 804
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	100 320 815	78 347 129
<i>Herav:</i>		
Kassekredittlån	0	0

Oversikt - balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Annen kortsiktig gjeld	68 641 322	59 577 241
Derivater	30 304 794	17 211 130
Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
Premieavvik	1 374 700	1 558 758
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 159 158 958	1 966 696 349
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	13 978 364	36 892 111
<i>Herav:</i>		
Ubrukte lånemidler	13 978 364	36 892 111
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-13 978 364	-36 892 111

1.5 Regnskapsskjema 1A – drift

Regnskapsskjema 1A - drift Tall i 1000 kr	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr. budsjett 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	-224 147 790	-228 994 000	-228 994 000	-221 004 074
Ordinært rammetilskudd	-252 696 841	-253 006 000	-253 006 000	-242 719 081
Skatt på eiendom	-8 840 931	-10 500 000	-10 500 000	-8 631 329
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-17 345 891	-16 753 000	-16 753 000	-17 070 195
Sum frie disponible inntekter	-503 031 453	-509 253 000	-509 253 000	-489 424 679
Renteinntekter og utbytte	-20 348 410	-8 660 000	-8 660 000	-32 085 071
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-1 831 815	-3 100 000	-3 100 000	-4 765 740
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	17 376 170	15 022 932	15 022 932	17 750 128
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 744 358	3 300 000	3 300 000	2 855 057
Avdrag på lån	23 248 229	30 476 832	30 476 832	28 910 676
Netto finansinnt./utg.	20 188 532	37 039 764	37 039 764	12 665 051
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	46 026 693	46 026 693	7 483 074	13 057 021
Til bundne avsetninger	22 033	0	0	773 811
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-38 543 619	-38 543 619	0	-10 984 348
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	-285 000	0	0	-295 000
Netto avsetninger	7 220 107	7 483 074	7 483 074	2 551 484
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	3 494 067
Til fordeling drift	-475 622 814	-464 730 162	-464 730 162	-470 714 077
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	454 111 490	464 730 162	464 730 162	432 170 459
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-21 511 324	0	0	-38 543 618

1.6 Regnskapsskjema 1B – drift

Skjema 1B	Regnskap 2014	Reg. budsj. 2014	Oppr. Budsj. 2014	Regnskap 2013
Administrasjon				
Driftsutgifter	47 653 939	44 690 618	43 720 001	46 602 734
Driftsinntekter	-7 252 118	-3 390 446	-3 390 446	-7 994 016
Netto driftsutgifter	40 401 821	41 300 172	40 329 555	38 608 718
Skole				
Driftsutgifter	117 152 541	111 044 122	110 049 538	113 239 249
Driftsinntekter	-22 216 934	-12 537 199	-13 465 274	-21 567 978
Netto driftsutgifter	94 935 607	98 506 923	96 584 264	91 671 271
Barnehage				
Driftsutgifter	73 210 331	72 803 207	72 073 743	71 417 421
Driftsinntekter	-10 606 381	-8 535 988	-8 492 988	-11 084 328
Netto driftsutgifter	62 603 950	64 267 219	63 580 755	60 333 093
Helse, sosial og omsorg				
Driftsutgifter	290 254 045	273 873 439	262 488 179	271 271 024
Driftsinntekter	-72 429 470	-58 334 232	-52 283 772	-62 667 166
Netto driftsutgifter	217 824 575	215 539 207	210 204 407	208 603 858
Teknisk				
Driftsutgifter	105 562 885	96 314 205	96 514 223	99 206 549
Driftsinntekter	-61 686 562	-51 606 441	-53 746 809	-60 292 293
Netto driftsutgifter	43 876 323	44 707 764	42 767 414	38 914 256
Kultur				
Driftsutgifter	10 061 885	10 172 826	10 016 393	10 276 550
Driftsinntekter	-1 309 054	-1 010 343	-976 120	-1 782 456
Netto driftsutgifter	8 752 831	9 162 483	9 040 273	8 494 094
Tilleggsbevilgninger og fellesposter				
Driftsutgifter	28 230 341	37 513 063	22 159 939	33 260 489
Driftsinntekter	-42 513 955	-46 266 666	-19 936 442	-45 319 318
Netto driftsutgifter	-14 283 614	-8 753 603	2 223 497	-12 058 829
Driftsutgifter skjema 1B	672 125 964	646 411 477	617 022 013	645 274 016
Driftsinntekter skjema 1B	-218 014 474	-181 681 315	-152 291 851	-213 103 557
Sum skjema 1B	454 111 490	464 730 162	464 730 162	432 170 459

1.7 Regnskapsskjema 2A - investering

Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap 2014	Reg. budsjett 2014	Oppr. Budsjett 2014	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	118 094 419	130 692 735	111 050 000	60 846 195
Utlån og forskutteringer	23 519 499	30 000 000	30 000 000	19 747 805
Kjøp av aksjer og andeler	1 557 265	1 557 265	1 200 000	12 512 936
Avdrag på lån	4 488 632	0	0	3 361 188
Dekning av tidligere års udekket	6 682 945	0	0	0
Avsetninger	3 015 829	0	0	2 345 093
Årets finansieringsbehov	157 358 589	162 250 000	142 250 000	98 813 216
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	103 213 747	112 645 000	77 145 000	68 530 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	39 925	0	5 000 000	19 500
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	13 661 428	16 942 155	17 020 000	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	13 077 280	337 544	0	6 259 312
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	129 992 379	129 924 699	99 165 000	74 808 812
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	3 494 067
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	27 366 210	32 325 301	43 085 000	13 827 392
Sum finansiering	157 358 589	162 250 000	142 250 000	92 130 272
Udekket/udisponert	0	0	0	-6 682 945

1.8 Regnskapsskjema 2B - investering

Skjema 2B - Investeringer	Regnskap 2014	Reg. bud. 2014	Oppr. bud. 2014	Regnskap 2013
Oppfølging IKT-plan	4 222 855	4 000 000	4 000 000	2 885 248
Kirkegårdsutvidelse	2 450 000	2 450 000	2 450 000	5 300 000
Tilskudd kirken	6 500 000	6 500 000	3 500 000	2 000 000
Adgangskontroll kommunale bygg	60 776	0	0	1 536 562
Forprosjektering brannsikring	0	0	0	150 000
Flerbrukshall Ekeberg skole	22 095 742	20 000 000	40 000 000	4 193 543
Oppgradering Botne skole	0	0	0	9 784
Renovering Botne skole	0	0	0	10 247
Kaldhall Botne skole	125 513	125 000	0	345 096
Varmesentral Botne skole	393 151	0	0	3 630 632
Paviljong skoler	0	0	0	1 675 186
Masterplan Hvitstein	945 000	625 000	0	0
Lokaler ny barnehage, inkl. midl. paviljong	0	0	0	99 658
Utvidelse Kleiverud barnehage	24 107 956	29 500 000	29 000 000	1 028 205
Digitalt alarmsystem heldøgns omsorg	0	0	0	553 679
Garasjer - omsorgsboliger funksjonshemmede	0	0	600 000	0
Omsorgsboliger Rove	71 797	300 000	0	0
Investeringer innenfor selvkostområdet	33 262 559	36 942 735	20 000 000	18 617 116
Havnegaten	32 370	0	0	9 780 119
Holmestrandprosjektet	0	0	0	223 138
Sekkepost teknisk	7 275 879	5 000 000	5 000 000	1 071 636
Opprydding felleskjøpet sør	0	0	0	947 975
Havneutviklingsplan - miljøhavn	285 438	1 000 000	1 000 000	1 516 682
Parkeringsplass Kleiverud barnehage	325 483	5 000 000	0	16 875
Grunnerverv/utbyggingsavtaler	0	1 000 000	1 000 000	5 062 486
Trafikksikkerhet	1 286 846	1 000 000	1 000 000	0
Bølgebryter	9 395 735	11 750 000	0	0
Oppgradering Biorama/kultur	5 257 320	5 500 000	3 500 000	39 922
Salg av eiendom	0	0	0	152 406
T O T A L T	118 094 420	130 692 735	111 050 000	60 846 195

2 Noter til regnskapet

2.1 Note 1 – Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

2.1.1 Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet framgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost for ubrukte lånemidler.

Investeringer i investeringsregnskapet og påfølgende aktivering i balansen, blir bokført brutto, det vil si inklusiv merverdiavgift. Fradragsberettiget merverdiavgift på investeringene blir bokført som inntekt i driftsregnskapet.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet i samsvar med GKRS nr 7.

2.1.2 Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Verdipapirer er investeringer foretatt ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn og er klassifisert som anleggsmidler.

Fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger foreløpig standard GKRS nr. 4, Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

2.1.3 Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

2.1.4 Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med paragraf 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

2.1.5 Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet kreves det merverdiavgiftskompensasjon.

2.2 Note 2 – Endring arbeidskapital

Endring arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	687 055 426	666 607 356
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	22 123 888	1 574 988
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	130 443 359	110 260 163
Sum anskaffelse av midler	839 622 673	778 442 507
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	631 939 956	600 669 400
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	118 094 419	60 827 549
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	72 032 526	85 337 060
Sum anvendelse av midler	822 066 901	746 834 009
Anskaffelse - anvendelse av midler	17 555 772	31 608 498
Endring i ubrukte lånemidler	-22 913 747	24 020 000
Endring i arbeidskapital	-5 357 975	55 628 498
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	-14 835 881	24 889 430
Endring ihendehaverobl og sertifikater	16 176 476	13 901 181
Endring kortsiktige fordringer	17 168 068	-12 502 596
Endring premieavvik	-1 177 312	-2 940 962
Endring aksjer og andeler	-715 639	16 595 597
Endring omløpsmidler	16 615 712	39 942 650
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-21 973 687	15 685 848
Sum kortsiktig gjeld	-21 973 687	15 685 848
Endring arbeidskapital	-5 357 975	55 628 498

2.3 Note 3 – Pensjonsoppgave 2014

Holmestrand kommune

Pensjonsoppgave 2014 - beregning av pensjonskostnad, premieavvik m.v.

ÅRETS NETTO PENSJONSKOSTNAD	KLP 13	SPK	KLP 18	KLP 23
Nåverdi årets nensjonsinntiening	3 555 733	7 752 104	25 632 209	-
Rentekostnader av påløpte pensjonsforpl.	2 810 493	4 684 849	27 295 470	201 048
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 795 895	-3 750 784	-24 127 543	-271 888
Amortisert premieavvik	679 858	-379 257	6 628 930	22 284
Adm.kostnader	227 099	195 749	2 870 245	11 735
Netto pensjonskost. Inkl adm.	4 477 288	8 502 661	38 299 311	-36 821
PREMIEAVVIK 2014				
Adm.kostnader	-227 099	-195 749	-2 870 245	-11 735
Årets estimerte pensjonspremie til betaling	3 958 656	7 969 665	40 010 958	87 723
Årets netto pensjonskostnader	-3 570 331	-8 686 169	-28 800 136	70 840
Premieavviket 2014	161 226	-912 253	8 340 577	146 828
PENSJONSFORPL. 2014 - BALANSEN				
Pensjonsforpliktelser 010114	66 833 240	127 317 918	658 219 836	5 188 099
Årets pensjonsopptjening	3 555 733	7 752 104	25 632 209	-
Rentekostnader av påløpte forpliktelser	2 810 493	4 684 849	27 295 470	201 048
Amortisering av estimat avvik	780 780	-10 196 701	5 783 075	-128 286
Årets estimerte utbetaling av pensjoner	-1 814 865		-14 496 747	-67 218
Pensjonsforpliktelser pr 311214	72 165 381	129 558 170	702 433 843	5 193 643
PENSJONSMIDLER 2014 - BALANSEN				
Pensjonsmidler 010114	58 721 295	90 033 185	490 623 095	5 572 532
Årets forventede avkastn. på pensjonsmidl.	2 795 895	3 750 784	24 127 543	271 888
Årets premieinnbet. inkl adm.kostn	3 958 656	7 969 665	40 010 958	87 723
Administrasjonskostnader	-227 099	-195 749	-2 870 245	-11 735
Amortisering av estimatavvik-midler	447 134	-7 695 232	16 926 822	270 146
Årets estimerte utbetaling av pensjoner	-1 814 865		-14 496 747	-67 218
Pensjonsmidler 31.12.14	63 881 016	93 862 653	554 321 426	6 123 336
Pensjonsforpliktelse pr 311214	72 165 381	129 558 170	702 433 843	5 193 643
Pensjonsmidler pr 311214	-63 881 016	-93 862 653	-554 321 426	-6 123 336
Netto pensjonsforpliktelser pr 311214	8 284 365	35 695 517	148 112 417	-929 693
BEREGNINGSFORUTSETNINGER				
Avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %	4,65 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig regulering av pensjoner under utbet.	2,97 %		2,97 %	2,97 %
MEDLEMSSTATUS				
Antall aktive	62		718	0
Antall oppsatte	35		655	3
Antall pensjonister	29		443	2
Gjennomsnittlig lønn	376 076		264 654	0
Gjennomsnittlig alder, aktive	45,23		44,77	0
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	9,97			

Tillegg note 3:

Differanser amortisering av premieavvik.

Det er differanse mellom oppgaver fra KLP og bokførte tall for følgende ordninger:

KLP 13 - sykepleiere
KLP 18 - fellesordningen

Oppgave KLP	Bokført	Differanse
679 858	677 776	2 082
6 628 930	8 307 068	1 678 138

De bokførte tall baserer seg kommunens egne regnskapstall og skal være korrekte. Differansen skyldes trolig overgangen fra Storebrand til KLP fra 1.1.13. Forholdet er tatt opp med KLP og vil bli avklart etter regnskapsavslutningen.

Netto driftsresultat for kommunen er et overskudd på kr 32 727 483,-. I dette beløpet ligger en inntektsføring av premieavvik for alle ordningene på kr 7 442 722,-. Samtidig er det utgiftsført amortisering av premieavvik på til sammen kr 8 627 849,-. Netto virkning blir en utgift på kr 1 185 127,-.

Amortisering av premieavvik går tilbake til 2002. Det er benyttet 15 års amortiseringstid for perioden 2002-2010 og 10 år fra 2011-2013. Fra 2014 er amortiseringstiden 7 år. Dette innebærer at årlige premieavvik som oppstår i 2014 og senere vil bli bygget ned raskere. Den økonomiske betydningen av dette fra og med 2015 vil avhenge av fortegnet og størrelsen på premieavviket i det enkelte år fra 2014 og fremover. Sammenlignet med gjeldende regel om 15 og 10 års amortisering, vil dermed amortiseringskostnadene (eventuelt mortiseringsinntektene) for et gitt premieavvik øke noe fra og med 2015.

Per 31.12.2013 utgjorde samlet premiefond i KLP 34.351.028 kroner. Det er i 2014 brukt 14.897.764 kroner av premiefondet til delbetaling av fakturaer. Kontoutskrifter pr 31.12.2014 viser saldo på til sammen 20.210.976 kroner. Det vil bli tilleggsført vesentlige beløp i løpet av våren 2015.

Det er under omløpsmidler ført premieavvik for perioden 2002-2014 med til sammen 87.958.083 kroner. Beløpet fordeler seg på ordinært premieavvik med 77.157.344 kroner og arbeidsgiveravgift med 10.800.739 kroner.

Under kortsiktig gjeld er det ført premieavvik med til sammen 1.374.699 kroner. Beløpet fordeler seg på ordinært premieavvik med 1.204.820 kroner og arbeidsgiveravgift med 169.879 kroner.

2.4 Note 4 – Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

Gitt overfor - navn	31.12.2014	31.12.2013	Utløper
Nav Sosialkontoret	3 425 168	3 296 205	Se vedlegg
Husbanken Rove boligstiftelse	22 380 440	23 717 971	
Husbanken Eikelund barnehage BA	6 126 821	6 353 425	
KLP Gaupås barnehage	817 670	855 756	1.6.2023
Norges Kommunalbank boligstiftelse	1 216 000	3 444 000	2.1.2024
Norges Kommunalbank boligstiftelse	1 900 000		15.3.2024
VIV IKS	28 557 089	27 059 476	Se vedlegg
Vestfold interkom. Brannvesn. - 50.30126	209 250	297 000	30.01.2030
Vestfold interkom. Brannvesn. - 52.24729	3 597 465	4 946 620	18.10.2046
Vestfold interkom. Brannvesn. - 51.69248	5 400	10 800	15.12.2016
Interkom. Arkiv Buskerud - 51.64270	2 979 096	3 000	20.11.2054
I/S Botneløyper - løypemaskin B 43/14	750 000		
Sum garantiansvar	71 964 399	69 984 253	

NAV - garantiansvar

I 2014 har vi utbetalt/ innfridd 8 garantier for til sammen kr. 112.372,-.

Avskriver 33% av restverdien av tallet fra 31.12.13 etter fratrukk av innfrielse i 2014: $(3.296.205 - 112.372) \times 30\% = \text{Kr. } 1.050.665,-$

33% anses som et sannsynlig anslag på opphørte leieforhold, hvor garantiansvaret er bortfalt uten at det er kommet krav om innfrielse.

Videre har vi i 2014 ytt 76 nye garantier for depositum med anslått snittverdi kr. 20.000,- = Kr. 1.520.000,-.

En andel av disse igjen er korte garantier i forbindelse med flytting ut av kommunen – anslagsvis 15%, dette trekkes fra dvs. kr. 228.000,-

Garantiansvar pr. 31.12.13		3.296.205
Innfridd garantier 01.01.14-31.12.14	-	
		112.372
- 20% av utestående garantier	-	1.050.665
Nytt garantiansvar oppstått i 2014		1.520.000
- 15% korttidsgaranti 2014 utgått pr. 31.12.14	-	228.000
Anslått garantiansvar pr. 31.12.14	Kr.	3.425.168

For 2015 og fremover vil som nevnt legge garantiene inn med utbetalingskategori i fagsystemet, og kunne kjøre rapporter på dette, samt stramme inn igjen garantiens lengde i forhold oppgitt varighet på leiekontrakten.

Med vennlig hilsen
Helge Nordby Skarstad
Nestleder
NAV Holmestrand
Tlf. 91 17 24 63/ 33 51 25 23/ 55 55 33 33
Epost: helge.skarstad@nav.no



Kommunalbanken
Norge

Kommunalbanken AS
Munkedamsveien 45 A
Postboks 1210, Vika
N-0110 OSLO
Telefon: 21 50 20 00
Telefaks: 21 50 20 01
Bankkonto: 7058.06.70006
Foretaksnr: 981203267

Porteføljeverisik

Kunde: Vestfold Vann IKS

Nummer	Beløp	Restgjeld	Rente	Bindingsf	Produkt	Type	Innløsningsstermin	Betaler
20070193	120.000.000	96.233.760	2,110	18.05.2015	3 mnd Nibor	Serie	16.05.2047	Vestfold Vann IKS
20080293	77.000.000	64.487.500	1,880	03.07.2015	3 mnd Nibor	Serie	03.07.2048	Vestfold Vann IKS
20090027	50.000.000	43.125.000	2,070	24.02.2015	3 mnd Nibor	Serie	24.02.2049	Vestfold Vann IKS
20090669	40.000.000	35.000.000	2,110	16.02.2015	3 mnd Nibor	Serie	16.11.2049	Vestfold Vann IKS
20100386	20.000.000	17.750.000	2,020	29.04.2015	3 mnd Nibor	Serie	29.07.2050	Vestfold Vann IKS
20120276	25.000.000	22.916.650	1,870	18.06.2015	3 mnd Nibor	Serie	18.06.2042	Vestfold Vann IKS
20120534	187.581.950	175.076.470	2,100	19.11.2015	3 mnd Nibor	Serie	19.11.2042	Vestfold Vann IKS
20130071	25.000.000	24.062.500	1,870	13.03.2015	3 mnd Nibor	Serie	13.03.2053	Vestfold Vann IKS
20130364	29.000.000	27.550.010	1,830	13.07.2015	3 mnd Nibor	Serie	13.07.2043	Vestfold Vann IKS
20140189	50.000.000	49.375.000	1,870	07.04.2015	3 mnd Nibor	Serie	02.04.2054	Vestfold Vann IKS
Totalt		555.576.890						

Sum renteprodukter:

Produkt	Restgjeld
3 mnd Nibor	555.576.890
Totalt	555.576.890

2.5 Note 5 – Aksjer og andeler i selskaper

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler.

Navn	Org.nr.	Balanseført verdi	Eierandel/deltaker
KLP egenkap.innskudd	938 708 606	15 331 659	
Vestfold Vann IKS	962 351 409	1	5,12 %
Vestfold Kraf	948 114 283	1	4,78 %
Gigafib Holding AS	985 615 691	27 666	
Vestfold avfall- og ressurs	979 281 536	12 250	4,90 %
Andel NJA	851 224 882	460 000	23 %
Studentbyen på Sogn		1	
Det nye studentsaf.hus		1	
Studentbyen på Berg		1	
Yrkesskolenes Hybelhus		1	
A/L Biblioteksentralen	910 568 183	1	
Holmestrand og Omegn BBL	947 548 719	1	
Holmestrand Kulturfestival	983 204 007	44 000	40 %
Veksthuset Kreativ Kompetanse AS	960 705 076	200 000	100 %
Vestfold Festspillene	959 259 119	70 000	2 %
Vestfold Interk.Brannvesen	982 847 796	1	12 %
Arkiv for Buskerud			
Vestfold, Telemark IKS	971 309 040	1	2,49 %
Vestfoldmuseene IKS	993 871 184	1	1,50 %
Grenland Vestfold Biogass AS	912 716 635	130 000	2,60 %
Sum aksjer og eiendeler		16 275 586	

2.6 Note 6 – Avsetninger og bruk av avsetninger i 2014

Samlede avsetninger	Beløp			
Disposisjonsfond drift	46 593 418			
<i>Sum disposisjonsfond</i>	<i>46 593 418</i>			
Bundne fond drift	13 059 781			
Bundne fond investering	3 015 828			
<i>Sum bundne fond</i>	<i>16 075 609</i>			
Sum avsetninger drift og investering	62 669 027			
Bruk av avsetninger	Beløp			
Disposisjonsfond drift	4 000 000			
Disposisjonsfond investering	24 958 646			
<i>Sum disposisjonsfond</i>	<i>28 958 646</i>			
Bundne fond drift	3 397 696			
Bundne fond investering	2 407 563			
<i>Sum bundne fond</i>	<i>5 805 259</i>			
Sum bruk av avsetninger drift og investering	34 763 905			
Fordeling 1A og 1B - avsetninger/bruk av avsetninger i drift				
	SUM	1A	1B	
Avsetninger	46 593 418	46 026 693	46 593 418	
Bruk av avsetninger	4 000 000	0	4 000 000	
Avsetn./bruk foretatt i skjema 1B				
	Saldo 1.1.2014	Avsatt 2014	Bruk 2014	Saldo 31.12.2014
a. Pensjonsfond	42 781 887	36 728 331	0	79 510 218
b. Disp.fond aksjeutbytte	4 298 362	4 298 362	0	8 596 724
c. Budsjettjusteringsfond	0	5 000 000	4 000 000	1 000 000
d. Utbedring/vedlikehold	173 000	173 000	0	346 000
e. Disp.fond felles skoler	393 725	393 725	0	787 450
Sum	47 646 974	46 593 418	4 000 000	90 240 392
Spesifisert på virksomhetsområder (se 1 B)				
Til fordeling drift		46 026 693	4 000 000	
Skoler		393 725	0	
Barnehager		84 000	0	
Teknisk drift		89 000	0	
Sum		46 593 418	4 000 000	

Disposisjonsfond	Saldo	Regnskap 2014	Reg. budsj. 2014	Oppr. Budsj. 2014
Saldo 1.1.2014	56 601 585			
Avsatt		46 593 418	46 593 418	8 049 799
Forbruk		-4 000 000	-4 000 000	0
Saldo 31.12.2014	99 195 003			
Ubundne investeringsfond	Saldo	Regnskap 2014	Reg. budsj. 2014	Oppr. Budsj. 2014
Saldo 1.1.2014	183 150 246			
Avsatt		0	0	0
Forbruk		-24 958 646	-32 325 301	-43 085 000
Saldo 31.12.2014	158 191 599			
Bundne driftsfond	Saldo	Regnskap 2014	Reg. budsj. 2014	Oppr. Budsj. 2014
Saldo 1.1.2014	20 017 631			
Avsatt		13 059 781	0	0
Bruk		-3 481 513	0	0
Saldo 31.12.2014	29 595 899			
Bundne investeringsfond	Saldo	Regnskap 2014	Reg. budsj. 2014	Oppr. Budsj. 2014
Saldo 1.1.2014	3 695 025			
Avsatt		3 033 912	0	0
Bruk		-2 341 829	0	0
Saldo 31.12.2014	4 387 107			
Vesentlige grupper av fond reservert til særskilte formål:				
Bundne fond VAR				
Renovasjon	4 631 324			
Vann	9 934 077			
Avløp	906 495			
Feiing	682 078			
Øvrige vesentlige bundne fond				
Byggesak	786 055			
Etabl.tilskudd	1 466 749			
Tilp.tilskudd	561 099			
Barnevern	1 442 899			
Komm.rusarbeid	560 000			
Norskopplæring flykn.	972 150			
Skjærgårdstjenesten	629 346			
Kommunereformarb.	546 455			
Tilfluktsrom	680 014			
Bache Gabrielsens plass	500 000			
Avdragsfond	2 812 736			
Lekeparker	206 356			

2.7 Note 7 – Kapitalkonto

KAPITALKONTO	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1.2014	2 112 545,40		
Avgang fast eiendom og anlegg	-	Aktivering av fast eiendom og anlegg	108 888 667,16
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	26 435 665,00	Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-	Aktivering av utstyr, maskiner og anlegg	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Kjøp av aksjer og andeler	1 557 265,00
Avgang aksjer og andeler	-	Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	Utlån	23 582 449,31
Avdrag på utlån	4 687 094,45	Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Avskrivning utlån	297 048,67	Avdrag på eksterne lån	27 736 861,33
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	Økning pensjonsmidler	73 238 324,00
Bruk av midler fra eksterne lån	103 213 746,85	Reduksjon pensjonsforpliktelse	-
Reduksjon pensjonsmidler	-		
Økning pensjonsforpliktelse	48 723 007,65		
Urealisert kurstap utenlandslån	-		
Saldo 31.12.2014	49 534 458,78		
	235 003 566,80		235 003 566,80

2.8 Note 8 – Vertskommunesamarbeid - kommuneloven kap. 5 A

2.8.1 Plan- bygg og oppmåling

Fra 1. januar 2014 ble Holmestrand kommune vertskommune for samarbeidet mellom Hof og Holmestrand. Fordelingen av inntekter og utgifter i perioden 01.01.14 til 30.06.14 er 1/3 Hof og 2/3 Holmestrand. Viser til ArkivsakID 13/2976.

Fra 1. juli 2014 ble samarbeidet utvidet med Re kommune. Fordelingen av inntekter og utgifter i perioden 01.07.14 til 31.12.14 er 20 % Hof, 38 % Re og 42 % Holmestrand. Det vises for øvrig til arkivsak ID 13/3879.

Refusjoner og overføringer fra samarbeidskommunene i 2014

Kostrafunksjon	Re	Hof
PLANSAKER (301)	685 306	740 722
BYGG & EIERSEKSJ (302)	-8 469	-230 557
OPPMÅL/GEODATA (303)	259 459	310 500
HUSLEIE ADM 3K (301)	134 341	163 096
HUSLEIE ADM 3K (302)	133 341	159 093
HUSLEIE ADM 3K (303)	72 698	115 082

	Regnskap 2014	
	Re og Hof	Holmestrand
Lønn inkl.refusjon		
PLANSAKER	1720216	2137067
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING	1623249	1506881
OPPMÅLING/GEODATA	1191446	1255979
Sum Lønn inkl.refusjon	4534910	4899927
Driftsutgifter		
PLANSAKER	78949	169291
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING	160524	205937
OPPMÅLING/GEODATA	114028	222170
Sum Driftsutgifter	353500	597399
Overføringer		
PLANSAKER	12264	34265
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING	32943	42664
OPPMÅLING/GEODATA	11227	28789
Sum Overføringer	56434	105719
Finansutgifter/ Avsatt til fond		
PLANSAKER	317222	229713
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING		575190
Sum Finansutgifter	317222	804903
Salgsinntekter		
PLANSAKER	-55886	114125
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING	-2173057	-2273948
OPPMÅLING/GEODATA	-396625	-515411
Sum Salgsinntekter	-2625568	-2675234
Refusjoner og overføringer		
PLANSAKER	-1909167	-328265
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING	356341	-42664
OPPMÅLING/GEODATA	-920075	-50780
Sum Refusjoner og overføringer	-2472901	-421709
Finansinntekter / bruk av fond		
PLANSAKER	-163597	-195522
BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING		-14127
Sum Finansinntekter	-163597	-209649
T O T A L T	0	3101355

2.8.2 Montering av hjelpemidler

Tjeneste 3332 234-montering av hjelpemidler	Regnskap 2014
LØNN I FASTE STILLINGER	1 047 653,03
PENSJ.STOREBRAND ARB.G. ANDEL	202 453,62
GRUPPELIV/ ULYKKESFORSIKRING	2 058,04
ARBEIDSGIVERAVGIFT	175 366,62
VAREKJØP	3 043,50
VAREKLÆR	2 908,00
DRIFTSMATERIEL BYGG	354,54
TELEFONUTGIFTER	6 785,35
MOBILTELEFON	5 950,45
DRIFT AV VAREBIL	49 701,58
STRØMUTGIFTER	730,52
AVGIFTER	2 792,00
UTSTYR	25 638,42
TRYGGHETSALARMER	9 867,49
VEDLIKEHOLD AV UTSTYR	1 568,44
MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	14 085,15
Sum utgifter	1 550 956,75
EGENANDELER	-320 000,00
REF. SYKEPENGER	-8 430,00
REF.MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAP	-14 085,15
Sum inntekter	-342 515,15
Netto utgift	1 208 441,60

Fordeles på folketall per 1.7.2014	Beløp
Holmestrand (10.602)	560 230
Re.(9.163)	484 190
Hof (3.104)	164 021
Sum fordelt	1 208 442

Samarbeidet startet 1.1.2013.

2.9 Note 9 – Finansielle leieavtaler

Holmestrand kommune har ingen finansielle leieavtaler per 31.12.2014.

2.10 Note 10 – Plassering av kort- og langsiktige finansmidler per 31.12.2014

Fond	Anskaffelseskost	IB 2014	UB 2014
Nordea – Likviditet 20 pengemarkedsfond	45 164 361	10 726 101	20 344 971
Totalsum kortsiktige midler			20 344 971
Andel pengemarked/likviditetsfond:	45 164 361	10 726 101	20 344 971
Sparebank1 - Bankinnskudd kraft portefølje		29 578	30 386
Nordea – Likviditet 2	11 217 300	19 881 009	27 078 169
Nordea - Likviditet II		3 487 936	0
Storebrand - Likviditet	50 028 739	20 867 375	24 151 056
Storebrand - Norsk kreditt IG 20	6 967 784	7 921 544	22 914 619
Nordea – Obligasjoner/sertifikater	37 112 047	34 191 484	47 827 002
Nordea – Aksjefond	5 706 800	25 273 872	17 001 649
Storebrand – Aksjefond	2 212 613	26 200 616	10 854 262
Storebrand – Obligasjoner	3 112 175	16 539 483	19 080 442
SEB	91 867	91 867	147 257
Danske invest norsk likviditet	4 197 190	4 197 190	4 154 879
Holberg likviditet	4 195 051	4 195 051	1 953 482
Høland&setskeg sparebank	8 456 384	8 456 384	8 751 773
Pimco GIS plc Global Bond Fund		5 632 833	0
Danske invest norsk obligasjon	11 250 450	11 250 450	15 809 439
Pareto Verdi		1 486 798	0
Allianse bernstein global plus	5 617 724	5 617 724	6 137 101
Klp obligasjon global 1	5 624 767	5 624 767	6 111 843
Danske invest Norge aksj. inst	1 563 311	1 563 311	570 566
Alfred berg Norge	507 014	0	507 014
KLP aksjeglobal indeks 4		3 187 424	0
Carnegie worldwide	6 167 524	6 167 524	4 626 062
Totalsum langsiktige midler	164 028 740	211 864 220	217 707 001
Totalsum	209 193 101	222 590 321	238 051 972

Oversikt 2014	Verdi	Vekting	Finansreglementet
Andel Norske aksjefond:	6 120 399	3 %	0 - 10%
Andel Globale aksjefond:	27 439 154	12 %	0 - 35%
Andel Obligasjonsfond:	117 880 446	50 %	0 - 50%
Andel bank	8 929 416	4 %	0 - 100%
Andel pengemarked kortsiktig	20 344 971	9 %	0 - 70%
Andel pengemarked langsiktig	57 337 586	24 %	0 - 30%
	238 051 972	100 %	
Andel av totalsum finansielle midler fordelt på utsteder:			Inntil
Nordea	112 282 177	47 %	60 %
Gjensidige	48 769 416	20 %	60 %
Storebrand	77 000 379	32 %	60 %
Sum	238 051 972	100 %	
Regnskapsført avkastning 2014	15 814 638		
Rapport og forvaltningshonorarer	357 736		

Notater til note 10:

- Anskaffelseskost er verdi på plasseringen ved opprettelsen av fondet/balanskontoen. Utgangspunktet for hvilke fond/balanskontoer som er med i beregningen er de som har en UB verdi i inneværende år
- Deler av Nordea likviditet 20 gjelder et kortsiktig «likviditetsoverskudd» plassering i pengemarkedsfond. En tidligere avtale med Nordea Bank som i dag er avsluttet.

2.11 Note 11 – Spesifikasjon av vesentlige poster

DRIFTSREGNSKAPET

Utgifter		
Lønn	Regnskap 2014	Budsjett 2014
Ordinær lønn	249 506 231	249 870 072
Vikarer, ekstrahjelp, overtid	39 222 371	28 609 369
Andre lønnsutgifter/godtgjørelser	16 455 651	14 595 008
Lønnsutgifter eks sosiale utgifter	305 184 253	293 074 449
Pensjonsutgifter	48 398 586	52 396 072
Arbeidsgiveravgift	47 372 517	47 238 379
Sum sosiale utgifter	95 771 103	99 634 451
Totale lønnskostnader inkl sosiale utg.	400 955 356	392 708 900
Fradrag for ref. sykkelønn/fødselspenger	-16 121 817	-7 210 958
Fradrag for lønnstilskudd	-885 867	-782 000
Netto lønnskostnader	383 947 672	384 715 942
<i>Totale lønnskostnader inklusiv sosiale utgifter utgjør 61% av kommunens brutto driftsutgifter.</i>		
Andre utgifter ført over lønnsregnskapet	Regnskap 2014	Budsjett 2014
Skyss og kostgodtgjørelse	3 161 984	2 686 602
Annen utgiftsdekning(driftstilskudd m.v.)	7 141 745	6 422 212
Telefongodtgjørelse	235 803	87 750
Sum	10 539 532	9 196 564
<i>De resterende utgiftene i driftsregnskapet består av kjøp av varer og tjenester og overføringer, jfr rapporten "Økonomisk oversikt drift" under hovedoversikter.</i>		
Inntekter		
Skatt og rammetilskudd	Regnskap 2014	Budsjett 2014
Rammetilskudd fra staten	227 745 000	227 889 000
Inntektsutjevning (skatt)	24 951 841	25 117 000
Skatt på inntekt og formue	224 147 789	228 994 000
Sum	476 844 630	482 000 000
<i>Skatt og rammetilskudd er de største inntektene til kommunen og utgjør ca 70% av driftsinntektene.</i>		
Momskompensasjon/ordinær moms	Regnskap 2014	Budsjett 2014
Kompensasjon påløpt i driftsregnskapet	8 709 968	8 877 369
Kompensasjon påløpt i investeringsregnsk.	13 661 428	15 960 000
Sum	22 371 396	24 837 369

All merverdiavgiftskompensasjon påløpt i investeringsregnskapet er inntektsført i investeringsregnskapet og brukt til finansiering av årets investeringer.

Kommunen overtok parkerings-, opplagsplass og spyleplass ved småbåthavna i desember 2012 og miljøstasjon/bobilparkering i desember 2013. I den forbindelse har kommunen på visse betingelser rett til kompensasjon for mva, både mva.komp. og ordinær mva, etter

justeringsreglene over en 10-års periode f.o.m. 2012. Disse betingelsene er oppfylt for 2014 og har gitt kommunen en oppjustering av mva.komp på kr 22 309,- og ordinær mva, kr 38 188,-.

UTLÅN

Lån Småbåthavna - kr 60 000 000,-. Lånet tilbakebetales til kommunen i tråd med kommunens nedbetaling av lån opptatt i Kommunalbanken. Det er undertegnet låneavtale som sikrer at kommunen ikke skal ha reelle utgifter. Lånet er pr 31.12.14 nedbetalt til kr 56 949 150,-.

Det er tinglyst sikkerhet for lånet.

2.12 Note 12 - Anleggsmidler

	Anleggsmiddelgruppe	IB 2014	Avskrivning 2014	Salg/utran. 2014	Aktivering 2014	UB 2014	Veid rest. levetid
1	Utstyr, maskiner og transportmidler	7 762 373	2 028 565	-	4 222 855	9 956 663	4,46
2-3	Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler m,m	8 264 113	1 252 649	-	10 072 907	17 084 371	8,83
4-6	Brannbiler, tekniske anlegg (VAR) m.m.	144 233	144 233	-	-	0	0,00
7-8	Faste eiendommer og anlegg:	506 943 169	16 737 527	-	84 018 587	574 224 229	33,92
9-10	Adm.bygg, lagerbygg, sykehjem, institusjoner m.m	258 776 311	6 272 691	-	9 174 124	261 677 745	42,26
	SUM avskrivbare anleggsgrupper	781 890 199	26 435 665	-	107 488 473	862 943 008	36,12
11	Ikke avskrivbare driftsmidler (tomter, friomr. m.m.)	11 876 709	-	-	1 400 194	13 276 903	-
	Totalt	793 766 908	26 435 665	-	108 888 667	876 219 911	

Avskrivningstid pr gruppe

Utstyr, maskiner og transportmidler	Maks levetid 5 år
Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler m.m.	Maks levetid 10 år
Brannbiler, tekniske anlegg (VAR) m.m.	Maks levetid 20 år
Faste eiendommer og anlegg	Maks levetid 40 år
Adm.bygg, lagerbygg, sykehjem, institusjoner m.m.	Maks levetid 50 år

2.13 Note 13 – Investeringsregnskapet

Prosjekt	Beløp
Salg av grunn/eiendom	
Parsell gbnr 70/31 Bjerkeliveien 2	39 925
Spesifikasjon av skjema 2 B	
EDB 2014	2 262 448
Adgangskontroll kommunale bygg	60 776
Kleiverud barnehage	23 663 866
Kleiverud barnehage inventar	444 091
Flerbrukshall Ekeberg skole	22 095 743
Hall Botne skole	125 513
Masterplan Hvitstein	538 750
Varmesentral Botne skole	393 151
Digitalt alarmsystem heldøgn omsorg	1 960 406
Utviklingsplan for havneområdene	223 062
Kirker og kirkegårder - generelt	6 500 000
Botne kirkegård	2 450 000
Biorama innvendig	3 895 849
Biorama fasade	1 361 471
Parkeringsplass Kleiverud barnehage	325 483
Vann 2014	178 658
Havnegaten 2 og 4	274 539
Havnegata, renovering	32 370
Kildesortering-avfallshåndtering m.m. i Havna	285 438
Båtsentertomt	596 850
Forprosjekt til sjøskogen	307 525
Borgenparken	702 156
Borgenveien	101 187
Solsiden	1 473 941
Omsorgsboliger Rove	71 797
Avløp 2014	521 876
Trafikksikkerhet	1 286 846
Parkeringsautomat	160 026
Ny bølgebryter	9 395 735
Ombygging 2. etasje rådhuset 2014	605 907
Ventilasjonsanlegg Holmestrand renseanlegg	873 859
Bassengparken - Parkveien	85 767
Overføringsledning -VL-Hillestad	150 326
Sjøledning VL/SP Søndre Kleivan - sentrum	144 754
Sjøledning OV-Hagemann	29 705
Montebelloveien Sanering VA	3 377 239
VA Rambergveien 2014	8 390 052
Sukkebekken avløpspumpestasjon	438 104
VL Gullhaug PST-Falkeveien	735 033
Ekornstien VA 2014	65 107
Sukkebekken - Slettan-Rørfornyning avløp	1 112 527
Trykkreduksjonskummer og målerkummer vann	2 014 391
Overvann Ekeberg skole - Barlin	5 691 892

Prosjekt	Beløp
Slettankommen	2 782 891
VA Kleiverud barnehage	6 365 744
Parkering Botne skole	622 488
Gangvei Montebelloveien-Solbergskogen	573 791
Heis i fjell	259 947
Botne skole - snøfangere m.m.	172 306
Ladestasjon el-bil	254 870
Sanering VA Godakerveien	81 894
Sanering VA Roveveien	222 741
Oppgradering Hvidsten stadion	406 250
Solskjerming rådhuset	883 231
Tilbygg Holmestrand renseanlegg	64 050
TOTALT	118 094 419

Prosjekt alle summer inkl mva.	Oppstart	Antatt ferdig	Regnskapsført tidl år	Regnskapsført 2014	Sum alle år hittil
Flerbrukshall Ekeberg	2012	2015	4 911 712	22 095 743	27 007 455
Havnegata (eks. VA)	2010	2014	59 958 522	32 370	59 990 892
Miljøhavn	2012	2014	4 541 495	285 438	4 826 933
Varmesentral Botne skole	2013	2014	3 630 632	393 151	4 023 783
Utvidelse Kleiverud bhg	2013	2015	1 028 205	23 663 866	24 692 071
Parkering Kleiverud bhg	2013	2015	16 875	325 483	342 358
Biorama	2013	2015	39 922	5 257 320	5 297 242
Adgangskontroll bygg	2013	2014	1 536 562	60 776	1 597 338
Øvrige prosjekt				65 980 272	
Sum				118 094 419	

2.14 Note 14 – Minsteavdrag gjeld

Grupper av anleggsmidler	Maks	Veid	2014 IB	Rest levetid
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	4,46	7 762 373	0,04
Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler m,m	10	8,83	8 264 113	0,09
Brannbiler, tekniske anlegg (VAR) m.m.	20	0,00	144 233	0,00
Faste eigendommer og anlegg:	40	33,92	506 943 169	21,99
Adm.bygg, lagerbygg, sykehjem, institusjoner m.m	50	42,26	258 776 311	13,99
SUM avskrivbare anleggsgrupper			781 890 200	36,12
Året som danner grunnlaget for beregningene			2 013	31.12.2013
Sum langsiktig gjeld				1 598 861 763,38
Pensjonsforpliktelser, inkl. arb.g.avg. av pensj.forpl.				-887 536 959,48
Husbanklån				-49 580 057,33
Sum lånegjeld gjeldende avskrivbare anleggsgrupper (ekskl. Husbanklån)				661 744 746,57
Utgangspunkt for utregning av minimumsavdrag			2014	Min. årlig avdrag
Samlet lånegjeld som skal være med i vektning av avdrag			661 744 747	
<i>Samlet lånegjeld dividert på snitt resterende levetid</i>				<i>18 322 942,44</i>
Tomter, lekeplasser friområder (ikke avskrivbare)				11 876 709,08
Låneavdragsprosent (andel min.avdrag i forhold til samlet lånegjeld)				2,77 %
Ordinære avdrag ført i driftsregnskapet (ekskl.Husbanklån)		2014		23 248 229,00
Mer betalt i avdrag enn KLS minstekrav				4 925 286,56

Lånenr	Restgjeld	Årlig avdrag	Lånebeløp	Avdr.tid	Konto	Veid
VAR lån						
KOMM.BANKEN - VAR-20140519	35 000 000	0	35 000 000	40	2451924	3,2 %
Øvrige lån						
KOMM.BANKEN 20030851	5 351 160	1 337 720	20 066 080	4	2451901	1,8 %
KOMM.BANKEN 20090621	33 750 000	2 250 000	45 000 000	15	2451919	4,1 %
KOMM.BANKEN - 20100742	52 000 000	2 000 000	60 000 000	26	2451920	5,5 %
KOMM.BANKEN - 20110351	54 000 000	2 000 000	60 000 000	27	2451921	5,5 %
KOMM.BANKEN - 20120177	50 261 310	1 827 680	55 000 000	27	2451922	5,1 %
KOMM.BANKEN - 20130248	70 110 000	2 460 000	73 800 000	29	2451923	6,8 %
KOMMUNEK. LNR. 83175049323	0	3 348 060	10 109 308	0	2493101	0,9 %
KOMMUNEK. LNR. 83175039921	0	16 241 650	29 241 650	0	2493106	2,7 %
KOMMUNEK. LNR. 83175001304	312 657 948	0	312 657 948	38	2493108	28,8 %
KOMMUNEK. LNR. 83175001290	0	23 586 662	44 225 000	0	2493109	4,1 %
KOMMUNEK. LNR. 83175021615	0	48 750 000	75 000 000	0	2493103	6,9 %
KOMMUNEK. LNR. 83175021631	0	16 227 945	25 727 945	0	2493110	2,4 %
KOMMUNEK. LNR. 83175039980	0	23 916 972	34 416 700	0	2493111	3,2 %
KOMMUNEK. LNR. 83175000952	0	32 275 850	43 667 150	0	2493112	4,0 %
KOMMUNEK. LNR. 83175039948	0	23 393 344	31 900 000	0	2493113	2,9 %
KOMMUNEK.LNR. 83175039964	0	22 714 000	31 450 000	0	2493114	2,9 %
KOMMUNEK.LNR. 83175035837	0	50 220 000	61 380 000	0	2493115	5,7 %
KOMMUNEK. 83175024991	0	45 060 000	56 325 000	0	2493116	5,2 %
KOMMUNEK. 83175360061	15 300 000	0	15 300 000	40	2493117	1,4 %
Videreutlån						
KOMMUNEK. 20120178 - Småbåt	56 949 150	1 016 950	60 000 000	28	2481935	0,0 %
	650 379 568	317 609 883	1 085 266 781	206		100,0 %
Gjennomsnitt avdragstid				11,44		

Startlån / videre utlån	Restgjeld	Konto-bal.
HUSBANKEN LÅN NR.11509574	0	2481929
HUSBANKEN.LÅN 11512939	3 264	2481930
HUSBANKEN.LÅN 1151655 7	10 000 000	2481931
HUSBANKEN.LÅN 11520532 1	15 000 000	2481932/33/34
HUSBANKEN.LÅN 11521380 3	5 000 000	2481936
HUSBANKEN.LÅN 2013115243	3 055 583	2481937
HUSBANKEN.LÅN 2013115243	4 821 266	2481938
HUSBANKEN.LÅN 2013115243	4 821 266	2481939
HUSBANKEN.LÅN 2013115243	3 661 155	2481940
HUSBANKEN.LÅN 2014-1152	14 133 281	2481941
HUSBANKEN.LÅN 2014-1152	7 412 560	2481942
HUSBANKEN.LÅN 2014-1152	8 200 000	2481943
Sum	76 108 375	

Betalte og mottatte avdrag fra videreutlån

Husbanken / startlån	Beløp
Mottatte avdrag fra videreutlån, startlån	1 842 718
Nedbetalte startlån	1 770 075
Avdrag tidligere avskrevne	9 000
<i>Sum</i>	3 621 793
Avdrag Husbanken	-812 322
Avsatt - 2551920	2 809 471
Holmestrand Småbåthavn	Beløp
Mottatte avdrag fra videreutlån	1 016 950
Avdrag Husbanken	1 016 950
Avsatt	0

Kommunen finansierer sin lånegjeld via bank med serielån og flytende rente på alle lån. Avdrag vurderes hvert år i forhold til minsteavdragstid.

Samlet låneopptak i 2014 kr 50 300 000,00
 Andel VAR 2014 kr 35 000 000,00 **70 %**

Andel VAR tidligere år kr 192 889 279,00 **31 %**

Andel lånegjeld gjeldende VAR tidligere år er ikke tatt opp som egne lån eller spesifisert i regnskapet. Grunnlaget for beregning av andel lånegjeld gjeldene VAR er restverdi av anleggsmidler.

Formidlingslån i Husbanken 2014 kr 29 745 841,00

2.15 Note 15 – Selvkost VAR

2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	20 503 602	17 286 521	11 691 554	992 959	50 474 636
Øvrige driftsinntekter	81 245	32 084	350 109	552 156	1 015 594
Driftsinntekter	20 584 847	17 318 605	12 041 663	1 545 115	51 490 230
Direkte driftsutgifter	11 770 224	8 872 724	10 323 005	1 065 994	32 031 947
Avskrivningskostnad	3 110 695	3 376 255	0	0	6 486 950
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	2 453 755	3 266 606	0	0	5 720 362
Indirekte netto driftsutgifter	485 352	437 663	297 818	32 211	1 253 043
Driftskostnader	17 820 026	15 953 248	10 620 823	1 098 205	45 492 302
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68 %)	226 154	5 919	103 691	12 129	347 893
Resultat	2 990 975	1 371 276	1 524 531	459 039	6 345 820
Kostnadsdekning i %	115,5 %	108,6 %	113,4 %	140,7 %	113,2 %

Selvkostfond 01.01	6 943 103	0	3 106 793	223 039	10 272 935
+ Avsetning til selvkostfond	2 990 974	906 495	1 524 531	459 039	5 881 039
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	9 934 077	906 495	4 631 324	682 078	16 153 974

Fremførbart underskudd 01.01	0	-464 781	0	0	-464 781
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	464 781	0	0	464 781
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente på fond)	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	20 503 602	17 286 521	11 691 554	992 959	50 474 636
Gebyrgrunnlag	17 738 781	15 921 164	10 270 714	546 049	44 476 708
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	115,6 %	108,6 %	113,8 %	181,8 %	113,5 %

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	2 990 974	906 495	1 524 531	459 039	5 881 039
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	-464 781	0	0	-464 781
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	2 990 974	906 495	1 524 531	459 039	5 881 039
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0

2014	Slamtømming	Totalt
Etterkalkyle selvkost		
Gebyrinntekter	408 432	408 432
Driftsinntekter	408 432	408 432
Direkte driftsutgifter	619 603	619 603
Indirekte netto driftsutgifter	16 899	16 899
Driftskostnader	636 502	636 502
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68 %)	-25 024	-25 024
Resultat	-253 094	-253 094
Kostnadsdekning i %	64,2 %	64,2 %

Fremførbart underskudd 01.01	-807 175	-807 175
- Underskudd til fremføring	-253 093	-253 093
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente på fond)	-1 060 268	-1 060 268

Gebyrinntekter	408 432	408 432
Gebyrgrunnlag	636 502	636 502
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	64,2 %	64,2 %

Regnskapsføringsforslag balanse	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	0
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	253 093	253 093
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0
1950 Bruk av bundne fond	0	0

2.16 Note 16 – Selvkost Plan og bygg

2014 Etterkalkyle selvkost	Plansaksbehandling	Bygge, delings og seksjoneringsaker	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	-90 650	2 326 044	289 867	2 525 261
Øvrige driftsinntekter	291 614	280 998	251 357	823 969
Driftsinntekter	200 964	2 607 042	541 224	3 349 230
Direkte driftsutgifter	2 327 447	2 045 979	1 481 991	5 855 417
Driftskostnader	2 327 447	2 045 979	1 481 991	5 855 417
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,68 %)	0	14 399	0	14 399
+ Tilskudd/subsidiering	2 126 483	0	940 767	3 067 250
Resultat	0	575 462	0	575 462
Kostnadsdekning i %	8,6 %	127,4 %	36,5 %	57,2 %

Selvkostfond 01.01	0	249 558	0	249 558
+ Avsetning til selvkostfond	0	575 462	0	575 462
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	0	825 020	0	825 020

Gebyrinntekter	-90 650	2 326 044	289 867	2 525 261
Gebyrgrunnlag	2 035 833	1 764 981	1 230 634	5 031 448
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	-4,5 %	131,8 %	23,6 %	50,2 %

Regnskapsføringsforslag balanse	Plansaksbehandling	Bygge, delings og seksjoneringsaker	Kart og oppmåling	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	575 462	0	575 462
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Plansaksbehandling	Bygge, delings og seksjoneringsaker	Kart og oppmåling	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	575 462	0	575 462
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0

Note 17 - Ytelser til ledende personer og revisor

Lønn til rådmann

- Årslønn per 31.12.14: kr 1 127 000,-
- Skattepliktig fordel ved bruk av elektronisk kommunikasjon: Kr 4 392,- per år.

Godtgjørelse til ordfører

- Årsgodtgjørelse pr 31.12.14: kr 821 845,-

Godtgjørelse til revisor

- Samlet godtgjørelse for 2014: kr 1 124 800,-. Fordelt på:
 - Regnskapsrevisjon: kr 550 000,-
 - Forvaltningsrevisjon: kr 310 800,-
 - Andre oppgaver: kr 264 000,-

2.17 Note 18 - Vesentlige avvik drift og investering

Drift, jfr. regnskapsskjema 1B - drift

Programområde	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik 2014	Avvik 2013
Administrasjon	40 402	41 300	898	553
Skole	94 936	98 507	3 571	2 567
Barnehage	62 604	64 267	1 663	-1 037
Helse, sosial og omsorg	217 824	215 539	-2 285	-345
Teknisk	43 876	44 708	832	3 234
Kultur	8 753	9 162	410	325
Netto driftsutgifter	468 395	473 483	5 089	5 297

Virksomhetenes avvik mot budsjett viser for 2014 et mindreforbruk på 5,089 mill. kroner. Dette tilsvarer et avvik mot budsjett på 1,07 pst, og er noe lavere enn mindreforbruket i 2013.

Tabellen over viser avvik per programområde, og de vesentligste avvikene skyldes:

1. **Administrasjon:** Avviket skyldes i stor grad besparelse på kjøp av tjenester fra andre kommuner, fylkeskommuner og private (13**-konti).
2. **Skole:** Mindreforbruket knytter seg til følgende forhold; a) Gjøklep ungdomsskole, hvor «en-gangs-innsparte» midler på vel 1,1 mill. kroner i 2014 skulle benyttes til innkjøp av datautstyr. Dette ble innkjøpt og dekket av kommunens IKT-investeringer. b) Ekeberg skole, som ikke har leid inn vikar ved alt sykefravær, i tillegg til refusjoner fra Statsped, til sammen vel 1,5 mill. kroner. I tillegg er det mindreforbruk på ca. 0,5 mill. kroner på Skoler felles og på Voksenopplæringen.
3. **Barnehage:** Mindreforbruk på posten for overføring til private barnehager. Dette var et forventet mindreforbruk, siden overføringer til private barnehager er styrt av utgiftsnivået til offentlige barnehager, hvor det har vært en effektivisering de siste årene.
4. **Helse, sosial og omsorg:** Merforbruket knytter seg hovedsakelig til to virksomheter; bo- og aktivitetstilbud for funksjonshemmede, hvor avviket knytter seg til nye brukere og endret behov for eksisterende brukere, og Heldøgns omsorg, hvor merforbruket knytter seg til betydelig større ressursbehov for en del av beboerne etter innføring av samhandlingsreformen. Begge disse forholdene er det utførlig rapportert om i tertial- og kvartalsrapportene.
5. **Teknisk:** Ikke vesentlig avvik, kommenteres ikke.
6. **Kultur:** Mindreforbruket består av flere små enkeltområder; det er et lite mindreforbruk på både kulturskolen, kulturavdelingen selv og på biblioteket, som til sammen blir vel 0,4 mill. kroner.

Investering, jfr. regnskapsskjema 2B – investering

Prosjekt tall i 1000 kr	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Avvik
Flerbrukshall Ekeberg skole	22 096	20 000	-2 096
Utvidelse Kleiverud barnehage	24 108	29 500	5 392
VAR – selvkostområde	33 263	36 943	3 680
Sekkepost Teknisk	7 482	5 000	-2 482
Vei til Kleiverud	325	5 000	4 675
Bølgebryter	9 396	11 750	2 354
T O T A L T	96 670	108 193	11 523

- **Flerbrukshall Ekeberg skole:** Overskridelsen på vel 2 mill. kroner skyldes periodisering mellom årene, og utgiften i 2015 vil bli tilsvarende lavere.
- **Kleiverud barnehage:** Dette var et forventet avvik. Det var usikkert hvilken side av nyttår slutttoppgjøret ville falle på, og det er derfor vedtatt en bevilgning på 5 mill. kroner også i budsjett for 2015.
- **VAR:** Skyldes periodisering.
- **Sekkepost Teknisk:** Merforbruket på 2,4 mill. kroner skyldes tre forhold; 1) Utgifter til lekeplasser som kommunen får refundert fra private utbyggere, på til sammen vel 0,8 mill. kroner. 2) Utgifter til Solsiden på knapt 1,5 mill. kroner, som kommunen får refundert fra private utbyggere. 3) Påbygg renseanlegg på vel 64.000 kroner som kommunen får refundert fra Sande kommune. Dersom refusjonene trekkes fra, er sum sekkepost på 4,934 mill. kroner, og altså innenfor bevilgning.
- **Vei til Kleiverud:** Det var usikkert hvilken side av nyttår det ville bli oppstart, så det ligger en bevilgning på 5 mill. kroner til samme prosjekt også i budsjett 2015.