



Årsregnskap 2012
Holmestrand kommune



INNHOLDSFORTEGNELSE

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.....	9
2	Noter til regnskapet	10
2.1	Note 1 - Regnskapsprinsipper.....	11
2.2	Note 2 – Pensjonsoppgave 2012 – beregning av pensjonskostnad, premieavvik mv.	12
2.3	Note 3 – Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3).....	13
2.4	Note 4 - Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler.....	13
2.5	Note 5 – Note til balanseregnskapet 2012.....	14
2.6	Note 6 - Kapitalkonto.....	15
2.7	Note 7 – Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet.....	16
2.8	Note 8 – Endring i arbeidskapital.....	18
2.9	Note 9 – Selvkostregnskap.....	19
2.10	Note 10 – Avdrag på lånegjeld i forhold til kommunelovens krav til minstefradrag (§ 50 nr. 7 a).....	21
2.11	Note 11 – Plassering av kortsiktige og langsiktige finansmidler.....	22
2.12	Note 12 - Avskrivning.....	23
2.13	Note 13 – Investeringsregnskapet.....	23
2.14	Note 14 – Selvkost plan og bygg.....	25
2.15	Note 15 – Vesentlige avvik på drift og investering.....	25
2.16	Note 16 - Oversikt over bruk og avsetning fond.....	26

1 Økonomiske oversikter

1.1 Økonomisk oversikt – drift

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. buds 2012	Regnskap 2011
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	21.363.235,01	22.509.034,00	20.552.765,00	20.892.038,86
Andre salgs- og leieinntekter	61.490.228,33	64.973.105,00	60.838.500,00	59.857.759,97
Overføringer med krav til motytelse	89.350.863,07	69.923.709,00	67.145.837,00	83.212.343,75
Rammetilskudd	229.040.788,00	228.657.000,00	228.657.000,00	214.305.935,00
Andre statlige overføringer	27.210.735,00	20.252.000,00	20.252.000,00	19.946.912,00
Andre overføringer	0	0	0	0
Skatt på inntekt og formue	209.371.154,28	202.693.000,00	202.693.000,00	191.322.648,45
Eiendomsskatt	8.551.288,32	10.500.000,00	10.500.000,00	4.021.320,94
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	646.378.292,01	619.507.848,00	610.639.102,00	593.558.958,97
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	288.268.403,26	271.174.149,00	268.286.106,00	276.503.211,06
Sosiale utgifter	84.490.537,92	82.745.554,00	79.221.844,00	75.145.093,89
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	59.163.139,09	63.230.817,00	77.882.275,00	82.082.569,72
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	96.837.323,48	93.572.919,00	63.014.703,00	60.067.498,25
Overføringer	47.931.427,07	38.426.420,00	55.052.420,00	68.377.704,93
Avskrivninger	24.343.015,00	18.570.200,00	18.570.200,00	21.334.097,00
Fordelte utgifter	0	-21.000,00	402.640,00	-16.919.312,40
Sum driftsutgifter	601.033.845,82	567.699.059,00	562.430.188,00	566.590.862,45
Brutto driftsresultat	45.344.446,19	51.808.789,00	48.208.914,00	26.968.096,52
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	17.491.292,37	8.660.000,00	8.660.000,00	11.630.823,08
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2.744.160,84	3.100.000,00	3.100.000,00	2.220.129,28
Mottatte avdrag på utlån	87.085,00	100.000,00	100.000,00	33.057,07
Sum eksterne finansinntekter	20.322.538,21	11.860.000,00	11.860.000,00	13.884.009,43
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	18.336.325,39	21.186.932,00	19.988.932,00	15.758.292,75
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5.831.462,36	3.300.000,00	3.300.000,00	12.964.722,17
Avdrag på lån	26.936.326,00	26.703.832,00	25.505.832,00	23.852.996,00
Utlån	155.504,00	120.000,00	120.000,00	68.096,34
Sum eksterne finansutgifter	51.259.617,75	51.310.764,00	48.914.764,00	52.644.107,26
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-30.937.079,54	-39.450.764,00	-37.054.764,00	-38.760.097,83
Motpost avskrivninger	24.343.015,00	18.570.200,00	18.570.200,00	21.334.097,00
Netto driftsresultat	38.750.381,65	30.928.225,00	29.724.350,00	9.542.095,69
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6.263.843,29	6.263.843,29	0	17.040.886,13
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	3.326.937,38	180.600,00	0	6.633.192,13
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	9.590.780,67	6.444.443,29	0	23.674.078,26
Overført til investeringsregnskapet	11.385.761,84	15.510.000,00	14.692.250,00	10.385.062,39
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	19.646.499,29	19.646.499,29	13.956.100,00	11.896.017,74
Avsatt til bundne fond	6.324.553,29	2.216.169,00	1.076.000,00	4.671.250,53
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	37.356.814,42	37.372.668,29	29.724.350,00	26.952.330,66
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	10.984.347,90	0	0	6.263.843,29

1.2 Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. Buds 2012	Regnskap 2011
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	10.865.872,15	11.929.000,00	10.000.000,00	5.845.540,52
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	5.106.563,25	1.200.000,00	0	6.812.146,00
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	15.972.435,40	13.129.000,00	10.000.000,00	12.657.686,52
Utgifter				
Lønnsutgifter	29.964,82	0	0	13.617,42
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	75.560.162,05	102.325.000,00	143.269.000,00	106.635.014,84
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	19.413.261,81	5.000.000,00	3.500.000,00	19.134.782,19
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	95.003.388,68	107.325.000,00	146.769.000,00	125.783.414,45
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	1.941.897,67	0	0	702.174,00
Utlån	74.539.763,00	80.000.000,00	40.000.000,00	15.435.169,00
Kjøp av aksjer og andeler	112.219,00	150.000,00	0	138.438,00
Dekning av tidligere års udekket	3.346.303,74	3.346.304,74	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	7.748.557,18	7.748.557,18	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	1.002.457,23	0	0	1.727.623,00
Avsatt til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	88.691.197,82	91.244.861,92	40.000.000,00	18.003.404,00
Finansieringsbehov	167.722.151,10	185.440.861,92	176.769.000,00	131.129.131,93
Dekket slik:				
Bruk av lån	141.263.928,11	158.271.000,00	162.076.750,00	114.941.391,80
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	1.217.721,23	0	0	1.942.118,00
Overført fra driftsbudsjettet	11.385.761,84	15.510.000,00	14.692.250,00	10.385.062,39
Bruk av tidligere års udisponert	7.748.557,18	7.748.557,18	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	2.194.879,00	0	0	514.256,00
Bruk av ubundne investeringsfond	3.911.303,74	3.911.304,74	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	167.722.151,10	185.440.861,92	176.769.000,00	127.782.828,19
Udekket/udisponert	0	0	0	-3.346.303,74

1.3 Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. Buds 2012	Regnskap 2011
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	646.378.292,01	619.507.848,00	610.639.102,00	593.558.958,97
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	15.972.435,40	13.129.000,00	10.000.000,00	12.657.686,52
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	162.804.187,55	170.131.000,00	173.936.750,00	130.767.519,23
Sum anskaffelse av midler	825.154.914,96	802.767.848,00	794.575.852,00	736.984.164,72
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	576.690.830,82	549.128.859,00	543.436.348,00	545.256.765,45
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	95.003.388,68	107.325.000,00	146.769.000,00	125.783.414,45
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	127.853.497,42	131.460.764,00	88.914.764,00	68.919.888,26
Sum anvendelse av midler	799.547.716,92	787.914.623,00	779.120.112,00	739.960.068,16
Anskaffelse - anvendelse av midler	25.607.198,04	14.853.225,00	15.455.740,00	-2.975.903,44
Endring i ubrukte lånemidler	-6.263.928,11	0	0	-44.941.391,80
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	19.343.269,93	14.853.225,00	15.455.740,00	-47.917.295,24
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	49.052.718,63	32.957.530,21	15.032.100,00	24.558.734,56
Bruk av avsetninger	23.445.520,59	18.104.305,21	0	24.188.334,26
Til avsetning senere år	0	0	0	3.346.303,74
Netto avsetninger	25.607.198,04	14.853.225,00	15.032.100,00	-2.975.903,44
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	40.295.834,11	40.038.029,00	52.534.969,00	55.087.702,33
Interne utgifter mv	40.295.834,11	40.038.029,00	52.958.609,00	55.087.702,33
Netto interne overføringer	0	0	-423.640,00	0

1.4 Oversikt balanse

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
EIENDELER		
Anleggsmidler	1 448 900 595,09	1 281 241 410,72
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	755 745 388,18	696 015 329,51
Utstyr, maskiner og transportmidler	12 471 410,24	10 043 383,31
Utlån	87 803 430,78	21 289 906,01
Konserninterne langsiktige fordringer	58 745,51	50 065,51
Aksjer og andeler	2 205 385,00	2 093 165,00
Pensjonsmidler	590 616 235,38	551 749 561,38
Omløpsmidler	369 296 770,91	341 410 652,45
Herav:		
Kortsiktige fordringer	46 161 934,85	47 162 162,05
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	92 411 417,04	81 048 842,50
Aksjer og andeler	155 234 183,00	146 745 075,50
Sertifikater	22 390 659,36	18 229 542,45
Obligasjoner	14 439 127,18	15 552 778,18
Kasse, postgiro, bankinnskudd	38 659 448,48	32 672 251,77
SUM EIENDELER	1 818 197 365,00	1 622 652 063,17
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	288 436 298,07	265 739 916,23
Herav:		
Disposisjonsfond	42 977 839,09	23 331 339,80
Bundne driftsfond	12 380 454,99	9 862 128,06
Ubundne investeringsfond	195 533 182,35	191 695 928,91
Bundne investeringsfond	1 840 839,10	2 553 971,89
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-3 725 159,46	-3 725 159,46
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	10 984 347,90	6 263 843,29
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	7 748 557,18
Udekket i inv.regnskap	0,00	-3 346 303,74
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	28 444 794,10	31 355 610,30
Langsiktig gjeld	1 435 728 089,73	1 271 422 018,27
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	784 681 421,83	720 096 126,70
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	651 046 667,90	551 325 891,57
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	94 032 977,20	85 490 128,67
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	92 290 161,28	83 563 254,68
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	1 742 815,92	1 926 873,99
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1 818 197 365,00	1 622 652 063,17
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	12 872 110,30	19 136 039,41
Herav:		
Ubrukte lånemidler	12 872 110,30	19 136 039,41
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-12 872 110,30	-19 136 039,41

1.5 Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. Buds 2012	Regnskap 2011
Skatt på inntekt og formue	-209 371 154	-202 693 000	-202 693 000	-191 322 648
Ordinært rammetilskudd	-229 040 788	-228 657 000	-228 657 000	-214 305 935
Skatt på eiendom	-8 551 288	-10 500 000	-10 500 000	-4 021 321
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-22 454 002	-18 953 000	-18 953 000	-18 600 833
Overført andre komm.vedr.statstilsk.	-2 396 000	-2 396 000		43 750
Sum frie disponible inntekter	-471 813 233	-463 199 000	-460 803 000	-428 206 987
Renteinntekter og utbytte	-17 409 373	-8 660 000	-8 660 000	-11 506 332
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-2 744 161	-3 100 000	-3 100 000	-2 220 129
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	18 319 605	21 186 932	19 988 932	15 346 900
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5 831 462	3 300 000	3 300 000	12 964 722
Avdrag på lån	26 936 326	26 703 832	25 505 832	23 852 995
Netto finansinnt./utg.	30 933 860	39 430 764	37 034 764	38 438 156
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	19 079 774	19 079 774	13 956 100	11 896 018
Til bundne avsetninger	1 152 202	1 140 169	0	16 047
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-6 263 843	-6 263 843	0	-17 039 886
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	13 968 133	13 956 100	13 956 100	-5 127 821
Overført til investeringsregnskapet	11 385 762	15 510 000	14 692 250	10 385 062
Til fordeling drift	-415 525 479	-394 302 136	-395 119 886	-384 511 590
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	404 541 131	394 302 136	395 119 886	378 247 747
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-10 984 348	0	0	-6 263 843

1.6 Regnskapsskjema 1B – drift

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. buds 2012	Regnskap 2011
Administrasjon				
Utgifter	47 469 985	40 073 281	40 393 879	49 712 668
Inntekter	-6 285 953	-3 089 450	-3 061 000	-6 331 211
Administrasjon	41 184 032	36 983 831	37 332 879	43 381 457
Skoler				
Utgifter	113 102 418	105 419 184	104 006 065	122 688 491
Inntekter	-21 873 226	-13 401 800	-12 888 064	-21 090 816
Skoler	91 229 192	92 017 384	91 118 001	101 597 675
Barnehager				
Utgifter	68 727 433	62 766 463	62 246 738	73 368 747
Inntekter	-10 822 152	-8 192 901	-8 192 901	-11 353 086
Barnehager	57 905 281	54 573 562	54 053 837	62 015 661
HSO				
Utgifter	258 661 441	240 286 590	237 071 742	242 587 080
Inntekter	-58 248 091	-49 464 420	-50 266 501	-58 028 209
HSO	200 413 350	190 822 170	186 805 241	184 558 871
Vann, avløp og renovasjon				
Utgifter	32 321 303	35 357 522	46 673 935	30 490 924
Inntekter	-34 017 671	-35 073 000	-47 673 000	-46 589 814
Vann, avløp og renovasjon	-1 696 368	284 522	-999 065	-16 098 890
Teknisk drift				
Utgifter	64 899 416	62 749 434	60 046 679	58 083 406
Inntekter	-22 365 153	-18 505 405	-13 612 905	-32 808 986
Teknisk drift	42 534 264	44 244 029	46 433 774	25 274 420
Kultur				
Utgifter	9 920 708	9 488 416	9 193 743	11 256 835
Inntekter	-1 654 756	-851 547	-363 246	-2 956 249
Kultur	8 265 951	8 636 869	8 830 497	8 300 587
Tilleggsbevilgninger og fellesposter				
Utgifter	-7 933 515	708 523	4 695 726	-14 471 901
Inntekter	-27 361 057	-33 968 754	-33 151 004	-16 310 133
Tilleggsbevilgninger og fellesposter	-35 294 572	-33 260 231	-28 455 278	-30 782 034
Til fordeling drift				
Utgifter	118 032 494	105 490 907	96 013 314	102 103 435
Inntekter	-522 573 625	-499 793 043	-491 133 200	-480 351 182
Til fordeling drift	-404 541 131	-394 302 136	-395 119 886	-378 247 747
Totalt	0	0	0	0

1.7 Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. buds 2012	Regnskap 2011
Investeringer i anleggsmidler	95.003.388,68	107.325.000,00	146.769.000,00	125.783.414,45
Utlån og forskutteringer	74.651.982,00	80.150.000,00	40.000.000,00	15.573.607,00
Avdrag på lån	1.941.897,67	0	0	702.174,00
Avsetninger	12.097.319,15	11.094.861,92	0	1.727.623,00
Årets finansieringsbehov	183.694.587,50	198.569.861,92	186.769.000,00	143.786.818,45
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	141.263.929,11	158.271.000,00	162.076.750,00	114.941.391,80
Inntekter fra salg av anleggsmidler	10.865.872,15	11.929.000,00	10.000.000,00	5.845.540,52
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	6.324.284,48	1.200.000,00	0	8.754.264,00
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	158.454.085,74	171.400.000,00	172.076.750,00	129.541.196,32
Overført fra driftsregnskapet	11.385.761,84	15.510.000,00	14.692.250,00	10.385.062,39
Bruk av avsetninger	13.854.739,92	11.659.861,92	0	514.256,00
Sum finansiering	183.694.587,50	198.569.861,92	186.769.000,00	140.440.514,71
Udekket/udisponert	0	0	0	-3.346.303,74

1.8 Regnskapsskjema 2B – investering

	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Oppr. buds 2012	Regnskap 2011
Oppfølging IKT-plan	1.019.702	2.994.000	2.994.000	1.335.297
Kirkegårdsutvidelse	1.000.000	1.000.000	0	3.500.000
Tilskudd kirken	5.000.000	5.000.000	4.500.000	2.000.000
Nettbrett folkevalgte	227.439	206.000	0	0
Dobbel gymsal/flerbrukshall samt	718.169	1.500.000	3.000.000	-30.683
Oppgradering Botne skole	2.653.148	3.000.000	16.000.000	518.750
Renovering Botne skole	27.044.237	26.500.000	36.000.000	8.749.335
IKT i skolene	2.514.084	2.400.000	2.400.000	0
Inventar i skolene	390.912	410.000	410.000	0
Lokaler ny barnehage, inkl midl. pavi	928.540	850.000	850.000	0
Lokaler barnehage	0	0	20.000.000	0
IKT i helse, sosial og omsorg	165.988	765.000	765.000	0
Bo- og kompetansesenter	0	0	10.000.000	0
Investeringer innenfor selvkostområde	12.036.144	13.000.000	44.350.000	28.113.275
Havnegaten	27.140.216	39.000.000	0	31.388.640
Holmestrandprosjektet	5.217.992	2.200.000	0	41.199.983
Sekkepost teknisk	5.373.182	5.000.000	5.000.000	5.821.351
Opprydding felleskjøpet sør	388.315	250.000	0	0
Miljøhavn - blått flagg	3.024.813	3.000.000	0	1.013
Musikkbinge	0	0	250.000	191.741
Oppgradering Biorama	0	250.000	250.000	0
Diverse andre 2011	0	0	0	2.886.333
Salg av eiendom	160.507	0	0	108.381
TOTALT	95.003.389	107.325.000	146.769.000	125.783.414

SE NOTE 17

2 Noter til regnskapet

1. Regnskapsprinsipper
2. Pensjonsforpliktelser
3. Garantiansvar
4. Aksjer og andeler ført som anleggsmidler
5. Avsetning og bruk av fond
6. Kapitalkonto
7. Spesifikasjon av vesentlige poster
8. Endring arbeidskapital
9. Selvkost var-regnskapet
10. Avdrag lånegjeld
11. Plassering av finansmidler
12. Anleggsmidler
13. Investeringsregnskapet
14. Selvkost plan og bygg
15. Vesentlige avvik drift/investering
16. Oversikt over bruk og avsetning av fond

Underskrift

2.1 Note 1 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapskikk (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 samfunnmessige 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 utgiftføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

2.1.3 Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens paragraf 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 tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet kreves det merverdiavgiftskompensasjon.

2.1.6 Revisjon

Holmestrand kommune har i 2012 betalt kr 1 056 900,- til revisjon.

2.2 Note 2 – Pensjonsoppgave 2012 – beregning av pensjonskostnad, premieavvik mv.

	KLP	SPK	STOREBRAND
ÅRETS NETTO PENSJONSKOSTNAD			
Nåverdi årets pensjonsopptjening	2 801 290	7 226 949	23 245 532
Rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser	2 591 001	5 044 771	24 347 672
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 671 245	-3 992 296	-22 908 501
Amortisert premieavvik	426 849	-143 228	4 454 260
Avregning for tidligere år		87 379	
Adm.kostnader	160 110	195 639	3 560 899
Netto pensjonskost. inkl adm.	3 308 005	8 419 214	32 699 862
PREMIEAVVIK 2012			
Adm.kostnader	-160 110	-195 639	-3 560 899
Årets estimerte pensjonspremie til betaling	4 266 495	7 395 998	44 538 150
Avregning for tidligere år		-87 379	
Årets netto pensjonskostnader	-2 721 046	-8 279 424	-24 684 703
Premieavviket 2012	1 385 339	-1 166 444	16 292 548
PENSJONSFORPLIKTELSER 2012 - BALANSEN			
Pensjonsforpliktelser 010112	56 400 045	111 899 983	530 992 535
Årets pensjonsopptjening	2 801 290	7 226 949	23 245 532
Rentekostnader av påløpte forpliktelser	2 591 001	5 044 771	24 347 672
Amortisering av estimatavik	-899 208	206 041	21 842 003
Årets estimerte utbetaling av pensjoner	-1 448 646		-23 550 309
Pensjonsforpliktelser pr 311212	59 444 482	124 377 744	576 877 433
PENSJONSMIDLER 2012 - BALANSEN			
Pensjonsmidler 010112	49 094 365	83 279 433	419 375 763
Årets forventede avkastning på pensjonsmidlene	2 671 245	3 992 296	22 908 501
Årets premieinnbet inkl adm.kostn	4 266 495	7 395 998	44 538 150
Administrasjonskostnader	-160 110	-195 639	-3 560 899
Amortisering av estimatavvik-midler	-1 855 147	-4 564 226	-11 571 035
Årets estimerte utbetaling av pensjoner	-1 448 646		-23 550 309
Pensjonsmidler 311212	52 568 202	89 907 862	448 140 171
Pensjonsforpliktelse pr 311212	59 444 482	124 377 744	576 877 433
Pensjonsmidler pr 311212	-52 568 202	89 907 862	448 140 171
Netto pensjonsforpliktelser pr 311212	6 876 280	34 469 882	128 737 262
BEREGNINGSFORUTSETNINGER			
Avkastning pensjonsmidler	5,50 %	4,85 %	5,50 %
Diskonteringsrente	4,50 %	4,50 %	4,50 %
Årlig lønnsvekst	3,16 %	3,16 %	3,16 %
Årlig G-regulering	3,16 %	3,16 %	3,16 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling			3,16 %
MEDLEMSSTATUS	KLP	SPK	STOREBRAND
Antall aktive	55		555
Antall oppsatte	33		873
Antall pensjonister	26		410
Sum lønn			166 491 573
Gjennomsnittlig lønn	356 125		299 985
Gjennomsnittlig alder, aktive	45,52		45,42
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	10,29		

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

Gitt overfor - navn	Per 31.12.2012	Per 31.12.2011
Nav Sosialkontoret	kr 2 983 710	kr 2 498 186
DNBnor (H.str.&Omegn skytterlag)	kr -	kr 28 198
Husbanken Rove boligstiftelse	kr 25 712 287	kr 26 363 605
Husbanken Eikelund barnehage BA	kr 6 639 015	kr 6 854 162
KLP Gaupås barnehage	kr 929 784	kr 1 001 046
Norges Kommunalbank boligstiftelse	kr 3 772 000	kr 4 100 000
VIV IKS	kr 25 024 479	kr 24 390 882
Gullhaug Idrettslag	kr 1 000 000	kr 1 000 000
Vestfold interkom. Brannvesn. - 50.30126	kr 315 000	kr 333 000
Vestfold interkom. Brannvesn. - 52.24729	kr 5 096 620	kr 5 625 000
Vestfold interkom. Brannvesn. - 51.69248	kr 14 400	kr 18 000
Interkom. Arkiv buskerud - 51.64270	kr 6 000	kr 9 000
Sum garantiansvar	kr 71 493 295	kr 72 221 079

2.4 Note 4 - Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler

Navn	Org.nr.	Balanseført verdi	Eierandel/deltaker
KLP egenkap.innskudd	938 708 606	1 391 458	
Vestfold Interk. Vannv	962 351 409	1	5,12 %
Vestfold Kraf	948 114 283	1	4,78 %
Gigafib Holding AS	985 615 691	27666	0,76 %
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 %
Våleveien produkter	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 %
Sum aksjer og eiendeler		2 205 385	

2.5 Note 5 – Note til balanseregnskapet 2012

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 01.01.2012	23 331 339,80	11 435 322,06
Avsatt driftsregnskapet(1540-41)	19 646 499,29	11 896 017,74
Disposisjonsfond pr.31.12.2012	42 977 839,09	23 331 339,80
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 01.01.2012	191 695 928,91	194 095 928,91
Avsatt investeringsregnskapet(3548)	7 748 557,18	0,00
Forbruk i investeringsregnskapet(3949)	-3 911 303,74	-2 400 000,00
Ubundne investeringsfond pr. 31.12.2012	195 533 182,35	191 695 928,91
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 01.01.2012	2 553 971,89	1 324 557,97
Avsatt i driftsregnskapet (1552)	12 032,98	16 046,92
Avsatt i investeringsregnskapet(3552)	1 002 457,23	1 727 623,00
Forbruk i investeringsregnskapet(3951)	-1 727 623,00	-514 256,00
Bundne investeringsfond pr. 31.12.2012	1 840 839,10	2 553 971,89
Bundne driftsfond		
Driftsfond pr. 01.01.2012	9 862 128,06	11 840 116,58
Avsatt i driftsregnskapet (art 1551)	6 312 520,31	4 655 203,61
Forbruk i driftsregnskapet(1951)	-3 326 937,38	-6 633 192,13
Forbruk i investering(3952)	-467 256,00	0,00
Driftsfond pr. 31.12.2012	12 380 454,99	9 862 128,06

2.6 Note 6 - Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
1.1.2012 Balanse (underskudd i kapital)		1.1.2012 Balanse (kapital)	31 355 610
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	2 069 535	Aktivering av fast eiendom og anlegg	88 570 636
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	24 343 014		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler			
Salg av aksjer og andeler	0	Kjøp av aksjer og andeler	1
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	112 219
Avdrag på formidlings/startlån	1 217 721	Utlån formidlings/startlån	14 539 763
Avdrag på sosial lån	87 085	Utlån sosial lån	155 504
Avdrag på utlånte egne midler	0	Lån Småbåthavna	60 000 000
Avskrivning sosial utlån	0		
Avskrevet andre utlån	467 256	Oppskrivning utlån	
Bruk av midler fra eksterne lån	141 263 929	Avdrag på eksterne lån	28 878 223
Pensjonsforpliktelser	64 585 297	Pensjonsmidler	38 866 674
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12.2012 Balanse (Kapital)	28 444 794	31.12.2012 Balanse (underskudd i kapital)	
	262 478 631		262 478 631

2.7 Note 7 – Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

DRIFTSREGNSKAPET	Regnskap 2012	Budsjett 2012
<i>Utgifter</i>		
Lønn		
Ordinær lønn	222 657 152	225 711 568
Vikarer, ekstrahjelp, overtid	40 959 809	23 043 638
Andre lønnsutgifter/godtgjørelser	15 406 867	14 284 829
Lønnsutgifter eks. sosiale utgifter	279 023 828	263 040 035
Pensjonsutgifter	42 052 612	40 166 233
Arbeidsgiveravgift	42 437 926	42 579 321
Sum sosiale utgifter	84 490 538	82 745 554
Totale lønnskostnader inkl sosiale utg.	363 514 366	345 785 589
Fradrag for ref. sykelønn/fødselspenger	-16 261 095	-6 274 839
Fradrag for lønnstilskudd	-903 681	-815 000
Netto lønnskostnader	346 349 590	338 695 750
<i>Totale lønnskostnader inklusiv sosiale utgifter utgjør 60,5 % av kommunens brutto driftsutgifter</i>		
Andre utgifter ført over lønnsregnskapet	Regnskap 2012	Budsjett 2012
Skyss og kostgodtgjørelse	2 802 191	2 064 402
Annen utgiftsdekning (driftstilskudd m.v.)	6 316 381	5 973 212
Telefongodtgjørelse	126 003	96 500
Sum	9 244 575	8 134 114
<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 2012	Budsjett 2012
Rammetilskudd fra staten	206 370 000	206 157 000
Inntektsutjevning (skatt)	22 670 788	22 500 000
Skatt på inntekt og formue	209 371 154	202 693 000
Sum	438 411 942	431 350 000
<i>Skatt og rammetilskudd er de største inntektene til kommunen og utgjør ca. 68 % av driftsinntektene.</i>		

Momskompensasjon	Regnskap 2012	Budsjett 2012
Kompensasjon påløpt i driftsregnskapet	8 291 630	4 547 420
Kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet.	13 385 762	17 510 000
Sum	21 677 392	22 057 420

Kommunen har fått kompensert all merverdiavgift knyttet til prosjektet Havnegata. Bystyret har vedtatt at 2 mill. kroner av merverdiavgiftskompensasjon påløpt i investeringsregnskapet skal inntektsføres i driftsregnskapet. Dette er gjort. Resten, kr 11 385 762,- er benyttet til finansiering av årets investeringer. Lovpålagt overføring av minimum 60 % (av kr 13 385 762,-) er dermed oppfylt.

Kommunen har overtatt deler av Miljøhavn-blått flagg i desember 2012. I den forbindelse har kommunen, på visse betingelser, rett til kompensasjon for mva. etter justeringsreglene over en 10 års periode f.o.m. 2012. Denne retten er benyttet for den delen av 2012 kommunen har stått som eier.

2.7.1 Utlån

Lån Småbåthavna - kr 60 000 000,-. Lånet skal 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.

Stiftelsen Courier - kr 250 000,-. Beløpet ble gitt som et rente- og avdragsfritt lån i 2001. Dette vil bli foreslått omgjort til tilskudd, tilbakeført til kapitalfond og dekket ved bruk av disposisjonsfond, i forbindelse med bystyrets behandling av regnskapet for 2012.

Lån (2227520) Innskuddsmidler båtplasser - kr 6 401 000,- (se også langsiktig gjeld) - er bortfalt da det 29.3.12 ble undertegnet en avtale med Holmestrand småbåthavn DA hvor det bl.a. heter:

«Med denne overførselen av innskuddsmidler til båtplassene, overtar Holmestrand småbåthavn DA forpliktelsene overfor båtplassinnskyterne og deres båtplassinnskudd i henhold til vedlagte liste».

2.7.2 Omløpsmidler

Sertifikater - Det er registrert en obligasjon i Pan Fish pr 31.12.12 med verdi kr 1,-. Denne obligasjonen forfalt i 2013 og kommunen mottok kr 8 227 816,- i januar 2013. Dette beløpet er inntektsført i driftsregnskapet for 2013.

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<i>Omløpsmidler</i>		
Endring betalingsmidler	5.987.196,71	-61.300.787,51
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	3.047.465,93	-3.320.770,22
Endring kortsiktige fordringer	-1.000.227,20	11.443.658,93
Endring premieavvik	11.362.574,54	14.485.493,52
Endring aksjer og andeler	8.489.108,48	2.589.812,28
Endring omløpsmidler (A)	27.886.118,46	-36.102.593,00
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-8.542.848,53	-11.814.702,24
Endring arbeidskapital (A-B)	19.343.269,93	-47.917.295,24

2.8 Note 8 – Endring i arbeidskapital

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2012	Regnskap 2011
<i>Omløpsmidler</i>		
Endring betalingsmidler	5 987 196,71	-61 300 787,51
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	3 047 465,93	-3 320 770,22
Endring kortsiktige fordringer	-1 000 227,20	11 443 658,93
Endring premieavvik	11 362 574,54	14 485 493,52
Endring aksjer og andeler	8 489 108,48	2 589 812,28
Endring omløpsmidler (A)	27 886 118,46	-36 102 593,00
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-8 542 848,53	-11 814 702,24
Endring arbeidskapital (A-B)	19 343 269,93	-47 917 295,24

2.9 Note 9 – Selvkostregnskap

Regnskap 2012 - alle tall er ekskl. mva.	Budsjett (oppr.)	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Vann			
Brukerbetalinger/Salgsinntekter	-15 580 000	-16 500 191	-15 948 037
inntektsført krav på abonnentene	-	-	-
Andre inntekter	-	-	-
Direkte kostnader	11 892 938	12 587 127	11 108 911
Indirekte kostnader	306 838		309 447
Netto kapitalkostnader	4 941 165	4 817 614	5 187 681
Årets overskudd(-)/underskudd(+)	1 560 941	904 550	658 001
Årets finansielle dekningsgrad	90,9 %	94,8 %	96,0 %
Avsetning til(-)/bruk av(+) bundet selvkostfond	1 561 000	904 550	658 001
Fremført underskudd (innt.føres ikke fra 2008)	-	-	-
Selvkostgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Avløp			
Brukerbetalinger/Salgsinntekter	-15 915 000	-17 857 636	-16 696 004
inntektsført krav på abonnentene	-	1 032 523	-
Andre inntekter	-	-33 060	-
Direkte kostnader	8 465 577	9 343 752	9 829 829
Indirekte kostnader	218 412		273 817
Netto kapitalkostnader	5 584 077	6 704 206	6 788 128
Årets overskudd(-)/underskudd(+)	-1 646 934	-810 215	195 770
Årets finansielle dekningsgrad	111,5 %	105,1 %	98,8 %
Avsetning til(-)/bruk av(+) bundet selvkostfond	1 118 000	-810 215	836 754
Fremført underskudd (innt.føres ikke fra 2008)	-	-	1 032 524
Selvkostgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Slam			
Brukerbetalinger/Salgsinntekter	-385 000	-267 750	-267 000
inntektsført krav på abonnentene	333 207	333 207	-
Andre inntekter	-	-	-
Direkte kostnader	280 000	845 197	200 420
Indirekte kostnader	10 318		5 038
Netto kapitalkostnader	-	-	-
Årets overskudd(-)/underskudd(+)	238 525	910 654	-61 542
Årets finansielle dekningsgrad	17,8 %	-7,7 %	130,0 %
Avsetning til(-)/bruk av(+) bundet selvkostfond	-	-	-
Fremført underskudd	238 525	910 654	333 207
Selvkostgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Renovasjon			
Brukerbetalinger/Salgsinntekter	-7 948 000	-9 668 157	-12 867 809
inntektsført krav på abonnentene	159 644		-
Andre inntekter	-10 000	-71 156	-
Direkte kostnader	7 749 152	9 719 785	9 564 373
Indirekte kostnader	48 750		148 914
Netto kapitalkostnader	-	-	-
Årets overskudd(-)/underskudd(+)	-454	-19 528	-3 154 522
Årets finansielle dekningsgrad	100,0 %	100,2 %	132,5 %
Avsetning til(-)/bruk av(+) bundet selvkostfond	-	-19 528	-1 140 169
Fremført underskudd	-	-	-
Selvkostgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Feiing og tilsyn piper			
Brukerbetalinger/Salgsinntekter	-981 000	-1 205 072	-1 253 558
inntektsført krav på abonnentene	283 020	283 020	-
Andre inntekter	-	-	-
Direkte kostnader	830 365	1 119 616	1 126 157
Indirekte kostnader	28 745		28 567
Netto kapitalkostnader	-	-	-
Årets overskudd(-)/underskudd(+)	161 130	197 564	-98 834
Årets finansielle dekningsgrad	81,2 %	82,4 %	108,6 %
Avsetning til(-)/bruk av(+) bundet selvkostfond	-	-	-
Fremført underskudd	70 371	197 564	283 020
Selvkostgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostmodell – Holmestrand kommune
Regnskap 2012
Skjema E - Fondsoversikt

Historisk oversikt over resultat av selvkostberegningen og bevegelser på fond			2.5104.05	2.5104.06	2.5104.02	2.5104.01	2.5104.08	
År	Grunnlag		Vann	Avløp	Slam	Renovasj.	Feiing	Sum
	IB 2007		-2 169 874	-1 342 627	0	-43 745	0	-3 556 246
2007	Regnskap	O-/U.skudd	884 476	337 349	64 070	560 651	282 688	2 129 234
		Renter(2006)	-125 636	-77 738	-	-2 533	-	-205 907
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>-1 411 034</i>	<i>-1 083 016</i>	<i>64 070</i>	<i>514 373</i>	<i>282 688</i>	<i>-1 632 919</i>
2008	Regnskap	O-/U.skudd	1 089 084	1 294 157	259 519	1 137 594	-94 873	3 685 481
	Anslag	Renter(2007)	-78 030	-59 891	-	-	-	-137 921
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>-399 980</i>	<i>151 250</i>	<i>323 589</i>	<i>1 651 967</i>	<i>187 815</i>	<i>1 914 641</i>
2009	Regnskap	O-/U.skudd	1 451 005	-545 550	-170 486	2 657 921	318 512	3 711 402
	Anslag	Renter(2008)	-10 809	4 088	-	-	-	-6 722
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>1 040 216</i>	<i>-390 212</i>	<i>153 103</i>	<i>4 309 888</i>	<i>506 327</i>	<i>5 619 322</i>
2010	Regnskap	O-/U.skudd	-6 105 976	1 236 555	241 646	-2 295 535	-124 474	-7 047 784
	Anslag	Renter(2009)		-9 589	-	-	-	-9 589
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>-5 065 761</i>	<i>836 754</i>	<i>394 749</i>	<i>2 014 354</i>	<i>381 853</i>	<i>-1 438 052</i>
2011	Regnskap	O-/U.skudd	658 001	195 770	-61 542	-3 154 522	-98 834	-2 461 128
	Anslag	Renter(2010)	-124 491	-	-	-	-	-124 491
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>-4 532 250</i>	<i>1 032 523</i>	<i>333 207</i>	<i>-1 140 169</i>	<i>283 019</i>	<i>-4 023 671</i>
2012	Regnskap	O-/U.skudd	904 550	-1 842 738	577 447	-19 528	-85 456	-465 725
	Anslag	Renter(2012)	-65 453	-0	-	-16 466	-	-81 919
<i>Fremført underskudd /overskudd</i>			<i>-3 693 153</i>	<i>-810 215</i>	<i>910 654</i>	<i>-1 176 163</i>	<i>197 563</i>	<i>-4 571 315</i>
Akkumulert status fond (Saldo)			-3 693 153	-810 215	-	-1 176 163	-	-5 679 532

Negativt regnskapsresultat (-) betyr overskudd i selvkostberegningen med behov for fondsavsetning. Fondsavsetning innebærer at gebyrsatsen har vært for høy i forhold til kostnadene i det enkelte året.

Positivt regnskapsresultat (+) betyr underskudd i selvkostberegningen, og mulighet til bruk av tidligere fondsavsetninger. Hvis det ikke finnes fond som dekker underskuddet, framføres underskuddet. Fra 2008 skal fremført underskudd ikke inntektsføres i regnskapet (jf. KRD, 08/1024-1). Fremført underskudd skal bare fremgå av kommunens selvkostregnskap. Bruk av fond innebærer at gebyrsatsen har vært for lav i forhold til kostnadene i det enkelte året.

Hvis det ikke finnes tidligere fondsavsetninger for tjenesten, kan et underskudd bare fremføres hvis lovhjemmel eller et forutgående bystyrevedtak foreligger. For vann og avløp er det vedtatt 100 pst inndekning fra 1/1-2003. For renovasjon og slam gjelder forurensningsloven krav om 100 pst inndekning fra dato for lovendring (1994). Regnskapsmessig er Slam spesifisert på en god måte i regnskapet fra og med 2003.

Fond tillegges rente påfølgende år. Renteutgifter finansieres ved å redusere kommunens renteinntekter i driftsregnskapet. Denne kompensasjonen finansieres dermed av frie inntekter og ikke av abonnentene selv.

Saldo "akkum. status fond" innebærer at kommunen skylder abonnentene dette beløpet.

2.10 Note 10 – Avdrag på lånegjeld i forhold til kommunelovens krav til minsteavdrag (§ 50 nr. 7 a)

Minsteavdrag lånegjeld - tall per 12.2.2013				
Grupper av anleggsmidler	Maks levetid	Veid levetid anleggsgr.lag	IB 2012	Rest levetid veid snitt
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	4,43	2 910 640	0,02
Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler m.m	10	6,99	6 035 236	0,06
Brannbiler, tekniske anlegg (VAR) m.m.	20	3,71	5 201 265	0,03
Faste eigendommer og anlegg:	40	34,28	451 907 288	22,11
Adm.bygg, lagerbygg, sykehjem, institusjoner m.m	50	43,6	234 716 708	14,60
Sum avskrivbare anleggsgrupper			700 771 136	36,81
Utrekning av minimumsavdrag			2012	Min. årlig avdrag
Samlet lånegjeld som skal være med i vektning av avdrag			537 226 649	
Samlet avskrivbar balanseverdi dividert på snitt resterende levetid				14 593 011
Låneavdragsprosent (andel min.avdrag i forhold til samlet lånegjeld)				2,72 %
Ordinære avdrag ført i driftsregnskapet (ekskl.Husbanklån)				26 936 326
Mer betalt i avdrag enn KLS minstekrav				12 343 315
Året som danner grunnlaget for beregningene er 2011				31.12.2011
Sum langsiktig gjeld				1 271 422 018
Pensjonsforpliktelser, inkl. arb.g.avg. av pensj.forpl.				720 096 127
Husbanklån				14 099 243
Sum lånegjeld (ekskl. Husbanklån)				537 226 649

Kommunen finansierer sin lånegjeld gjennom bank med flytende rente. Avdrag vurderes hvert år i forhold til minsteavdragstid.

Samlet låneopptak i 2012	kr	115 000 000
Andel VAR	kr	13 591 954
I tillegg er det tatt opp et formidlingslån i Husbanken på	kr	20 000 000

Lånenr	Restgjeld	Årlig avdrag/bet.	Lånebeløp	Avdragstid	Konto-bal.
Kommunalbanken 20030851	8 026 600	1 337 720	20 066 080	6	2451901
Kommunalbanken 20090621	38 250 000	2 250 000	45 000 000	17	2451919
Kommunalbanken - 20100742	56 000 000	2 000 000	60 000 000	28	2451920
Kommunalbanken - 20110351	58 000 000	2 000 000	60 000 000	29	2451921
Kommunalbanken - 20120177	53 916 670	1 083 330	55 000 000	29	2451922
Kommunekreditt Lnr. 6307	3 797 362	449 302	10 109 308	8	2493101
Kommunekreditt Lnr. 6894	17 541 650	1 300 000	29 241 650	13	2493106
Kommunekreditt Lnr. 8705	19 759 998	1 463 704	26 400 000	13	2493108
Kommunekreditt Lnr.8979	25 552 218	1 965 556	44 225 000	13	2493109
Kommunekreditt Lnr. 9164	51 250 000	2 500 000	75 000 000	21	2493103
Kommunekreditt Lnr. 9352	17 227 945	1 000 000	25 727 945	17	2493110
Kommunekreditt Lnr.030421101	25 083 654	1 166 682	34 416 700	22	2493111
Kommunekreditt Lnr.9731	33 541 550	1 265 700	43 667 150	27	2493112
Kommunekreditt Lnr. 10149	24 456 676	1 063 332	31 900 000	23	2493113
KommunekredittLnr.10542	23 762 000	1 048 000	31 450 000	23	2493114
KommunekredittLnr.10918	53 010 000	2 790 000	61 380 000	19	2493115
Kommunekreditt 83175024991	47 313 000	2 253 000	56 325 000	21	2493116
Kommunekreditt 20120178	60 000 000	0	60 000 000	30	2481935
Sum	616 489 323	26 936 326			
Gjennomsnitt avdragstid				22,44	

Lån i Husbanken	Restgjeld	Konto-bal.
Husbanken 11500760/3/1	193 752	2481921
Husbanken lån nr.11509574	1 190 169	2481929
Husbanken lån 11512939	773 425	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
Sum	32 157 346	

2.11 Note 11 – Plassering av kortsiktige og langsiktige finansmidler

Plassering av finansmidler – tall per 26.3.2013	Kroner	Andel
Nordea – Likviditet 20 pengemarkedsfond	10 494 625	
Brukskonti	18 989 666	
Totalsum kortsiktige midler	29 484 291	
Andel pengemarked/likviditetsfond:	10 494 625	36 %
Nordea - Bankinnskudd kraft portefølje	1 797 550	
Formueforvaltning - Pengemarkedsfond	32 443 169	
Nordea – Likviditet II pengemarkedsfond	3 404 438	
Nordea – Likviditet 20 pengemarkedsfond	16 680 644	
Storebrand - Likviditet	17 978 898	
Storebrand - Norsk kreditt IG 20	6 119 384	
Nordea – Obligasjoner/sertifikater	22 390 660	
Nordea – Aksjefond	31 703 530	
Storebrand – Aksjefond	23 916 849	
Storebrand – Obligasjoner	14 439 127	
Landkreditt – Aksjefond	12 492 645	
Totalsum langsiktige midler	183 366 894	
Andel Norske aksjefond:	6 564 500	4 %
Andel Globale aksjefond:	61 548 525	34 %
Andel Obligasjonsfond:	36 829 788	20 %
Andel pengemarked/likviditetsfond:	76 626 532	42 %
Andel av totalsum langsiktige midler fordelt på utsteder:		
Nordea	75 976 821	41 %
Formueforvaltning Pengemarkedsfond	32 443 169	18 %
Storebrand	62 454 258	34 %
Landkreditt	12 492 645	7 %
Sum	183 366 894	100 %

Alle langsiktige plasseringer gjelder kraftporteføljen.

Nordea likviditet 20 gjelder et kortsiktig lån som ble investert i pengemarkedsfond for å optimalisere gevinsten inntil midlene blir brukt.

2.12 Note 12 - Avskrivning

Anleggsmiddelgruppe		IB 2012	Avskrivning	Salg/utrang.	Aktivering	UB 2012	Veid rest. levetid
1	Utstyr, maskiner og transportmidler	2 910 640	960 518	-	3 654 967	5 605 089	4,43
2-3	Anleggsmaskiner, inventar, transportmidler m,m	6 035 236	1 194 043	-	1 034 258	5 875 451	6,99
4-6	Brannbiler, tekniske anlegg (VAR) m.m.	5 201 265	2 086 398	-	-	3 114 867	3,71
7-8	Faste eiendommer og anlegg:	451 907 288	14 551 487	1 769 035	59 026 190	494 612 956	34,28
9-10	Adm.bygg, lagerbygg, sykehjem, institusjoner m.m	234 716 708	5 550 568	300 500	24 466 906	253 332 546	43,6
	SUM avskrivbare anleggsgrupper	700 771 136	24 343 014	2 069 535	88 182 321	762 540 908	36,81
11	Ikke avskrivbare driftsmidler (tomter, friomr. m.m.)	5 287 576	-	-	388 315	5 675 891	
Totalt		706 058 713	24 343 014	2 069 535	88 570 636	768 216 799	

2.13 Note 13 – Investeringsregnskapet

Salg av grunn/eiendom	Beløp
Fiskebrygga (Servicebygget)	399 855
Brakka (Hvittefossveien 339)	468 440
Rønningen gård	2 711 240
Godaker barnehage	7 236 447
Tomt Hagemann	49 890
Sum	10 865 872

Større investeringsprosjekter som går over flere år	Oppstart	Antatt ferdig	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført 2012	Sum regnskapsført	
Botne skole	2011	2012	9 268 085	29 697 385	38 965 470	Inkl mva.
Flerbrukshall Ekeberg	2012	2014	0	718 169	718 169	Inkl mva.
Holmestrand prosjektet	2008	2012	87 162 753	5 217 992	92 380 745	Inkl mva.
Havnegata (eks VA)	2010	2013	24 785 366	26 286 441	51 071 807	Inkl mva.
VA – Havnegata	2010	2013	8 446 846	853 775	9 300 621	Eks mva.
Øvrige prosjekt				32 229 627		
Sum				95 003 389		

Spesifikasjon av skjema 2B	Regnskap 2012
Nettbrett politikere 2012	227 439
EDB 2012	1 019 702
Renovering Botne skole	27 044 237
Oppgradering Botne skole 2012	2 653 148
Flerbrukshall Ekeberg skole 2012-2014	718 169
IKT i skolene fra 2012 ->	2 514 084
Inventar i skolene 2012 ->	390 912
Paviljong barnehage	928 540
Fellesbygg (H.str. prosjektet)	108 877
Idrettshall (H.str. prosjektet)	1 173 754
Varmesentral (H.str. prosjektet)	3 972 862
IKT – omsorg	165 988
Utviklingsplan havneområdene	27 140 216
Høyanghallen	-37 500
Kirker og kirkegårder	5 000 000
Botne kirke	1 000 000
Felleskjøpet gml. deponi	388 315
Skogveien	3 404 758
Veilys	6 469
Trafikksikkerhetstiltak	450 726
Hillestad 400mm vann	2 599 313
Vei	302 576
Teknisk 2012	1 612 825
Miljøhavn – blått flagg	3 024 813
Stålhallen / kommunelager	2 746 062
Bilpark	164 525
Anleggsmaskiner	90 000
VA sentrum – gjesten	2 958
VA dulpen jernbanestasjonen	13 880
Ventilasjonsanlegg h.str. RA	31 725
Bassengparken – Parkveien	469 394
Hydro – vesthøyveien- ny vannledning	85 400
Overføringsledning – VL – Hillestad	2 021 033
Sjøledning VL/SP Søndre Kleivane - Sentrum	33 480
Sjøledning OV – Hagemann	121 061
Gullhaug pst nødstr.agr.omb. og oppgr.	2 196 550
Styrt boring VL Krana-Havnegaten	538 167
Montebelloveien sanering VA	439 432
VA Rambergveien	78 994
Utg. ved salg av fast eiendom	160 507
TOTALT	95 003 389

2.14 Note 14 – Selvkost plan og bygg

Selvkost plan og bygg		
Plansaksgebyr		
Sum driftsutgift i regnskapsåret	3 364 439	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	-2 217 117	(ekskl. bruk av fond)
Resultat	1 147 322	-65,90 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond	0	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond	1 147 322	-65,90 %
Byggesaksgebyr		
Sum driftsutgift i regnskapsåret	1 906 172	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	-1 955 028	(ekskl. bruk av fond)
Resultat	-48 855	-102,56 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond	48 855	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond	0	-100,00 %
Oppmålingsgebyr		
Sum driftsutgift i regnskapsåret	1 517 645	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	-720 367	(ekskl. bruk av fond)
Resultat	797 278	-47,47 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond	0	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond	797 278	-47,47 %
Totalt for Plan og bygg		
Sum driftsutgift i regnskapsåret	6 788 256	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	-4 892 512	(ekskl. bruk av fond)
Resultat	1 895 744	-72,07 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond	48 855	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond	1 944 600	-71,35 %
<i>Selvkostprinsippet innenfor området plan og bygg er vedatt av bystyret (jf. Sak 098/10)</i>		

2.15 Note 15 – Vesentlige avvik på drift og investering

Drift (se regnskapsskjema 1B - drift)	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Avvik
Administrasjon	41 184 032	36 983 831	-4 200 201
Skoler	91 229 192	92 017 384	788 192
Barnehager	57 905 281	54 573 562	-3 331 719
HSO	200 413 350	190 822 170	-9 591 180
Vann-avløp-ren.	-1 696 367	284 522	1 980 889
Teknisk drift	42 534 264	44 244 029	1 709 765
Kultur	8 265 951	8 636 869	370 918

Kommentar til tabellen

- Administrasjon: Oppreisningsordningen, tilbakebetaling av eiendomsskatt, traineeordning.
- Skoler: Ekeberg skole - merinntekt refusjoner
- Barnehager: Etterbetaling til private barnehager, merutgifter lønnsoppgjør, tilrettelagte tiltak, avsetning til 2013 på 1 mill. kroner. I tillegg økning tekniske tjenester egne barnehager.
- HSO: Behov for høyere bemanning enn budsjettet i boliger PU, barnevern, heldøgnsomsorg (vedtatte innsparingstiltak ikke mulig å gjennomføre). Budsjettet for 2013 er tilpasset utgiftsnivået i 2012.
- Vann-avløp-ren.: Ifølge selvkostprinsippet skal det ved avvik mellom inntekter og utgifter enten settes av til fond (ved merinntekt) eller inntektsføres fra fond (ved merutgift) Dersom det ved merutgift ikke er tilstrekkelig midler på

selvkostfond, vil dette «underskuddet» måtte dekkes via kommunens ordinære budsjett. VAR-området fikk i 2011 et slikt underskudd som ble dekket av kommunen, og dette skal nå «betales tilbake» ved at området bidrar med et mindreforbruk som får regnskapsmessig effekt i 2012.

- Teknisk drift: Innkjøp og ansettelsesstopp. (Plan og bygg står for 500' av mindreforbruket.)
- Kultur: Merinntekter på refusjoner og billettsalg.

Investering (se regnskapsskjema 2B - drift)	Regnskap 2012	Reg. buds 2012	Avvik
Havnegata	27 140 216	39 000 000	11 859 784
Oppgradering Biorama	-	250 000	250 000
Oppfølging IKT-plan	1 019 702	2 994 000	1 974 298
Holmestrandprosjektet	5 217 992	2 200 000	-3 017 992

Kommentar til tabellen

- Havnegata: Regnskapstallet inneholder VA (kr 853 775,-). På bakgrunn av revisors rapport høsten 2012 og ved å ta høyde for «det verst tenkelige» ble budsjettet økt ved behandlingen av 3. kvartalsrapport 2012. Prosjektet er ennå ikke avsluttet. Se for øvrig note 13.
- Biorama: Prosjektet er forskjøvet til 2013.
- Oppfølging IKT-plan: Planlagte prosjekter er ikke kommet i gang som planlagt.
- Holmestrandprosjektet: Skadeoppgjør og rest tippemidler, til sammen ca. 3,7 mill. kroner er inntektsført.

2.16 Note 16 - Oversikt over bruk og avsetning fond

Bruk av bundne driftsfond	Beløp	Art	Virksomhet	Aktivitet
Fra 2511259	-4 619	1951	Personal	
Fra 2511259	-5 300	1951	Personal	
Fra 2513015	-10 000	1951	HSO	
Fra 2512000	-33 000	1951	Barnehager	
Knut Engen Rørservice	-6 135	1951	Kultur	
Diverse	-7 628	1951	Kultur	
Fra 2511295	-409 797	1951	Felles skole	
Fra 2511296	-782 434	1951	Felles skole	284
Atea AS	-229	1951	Kultur	531
Atea AS	-151	1951	Kultur	531
Korr	-14 648	1951	Kultur	
Fra 2512220	-62 500	1951	Ekeberg skole	
Fra 2514123	-1 000	1951	HSO	359
Fra 2511179	-14 385	1951	Plan og bygg	
Fra 2514210	-480 000	1951	Voksenopplæring	
Uteglemt 2010	-7 310	1951	HSO	359
Fra 2514750	-85 415	1951	Kultur	
Fra 2514752	-303 618	1951	Kultur	547
Fra 2514761	-109 750	1951	Kultur	543
Selvkost VAR 2012	-479 929	1951	VAR-vann	
Fra 2511353	-84 469	1951	HSO	
Selvkost VAR 2012	-424 621			
Sum bruk av fond	-3 326 937			
Avsetning bundne driftsfond		Art	Virksomhet	Aktivitet
Avsatt renovasjonsfond 2011	1 140 169	1551	VAR	
Heis i fjell	300 000	1551	Plan og bygg	
Ovf 2511296	389 972	1551	Felles skole	284
Ovf 2512800	57 171	1551	HSO	701
Ovf 2514210	500 000	1551	Voksenoppl.dags.	
Ovf 2511295	464 398	1551	Felles skole	
Ovf 2514500	41 000	1551	Nav	
Ovf 2512543	422 131	1551	HSO	384

Ovf 2512000	22 000	1551	Barnehage	
Ovf	5 000	1551	HSO	
Ovf 2514005	50 000	1551	Kommunelege	
Ovf	279 749	1551	Boligktr-etabl.tilsk	
Ovf	654 764	1551	Boligktr-utb.tilsk	
Civitan/Sanitetsfor	7 000	1551	HSO	
Ovf 2512970	563 447	1551	HSO	708
Ovf 2514752	350 000	1551	Kultur	537
Ovf 2514750	85 201	1551	Kultur	
Ovf 2511296	20 000	1551	Felles skole	284
Selvkost VAR 2012	65 453	1551	VAR-vann	
Selvkost VAR 2012	16 466	1551	VAR-avfall	
Selvkost VAR 2012	819 962	1551	VAR-avløp	
Selvkost VAR 2012	19 528	1551	VAR-avfall	
Selvkost byggesak 2012	144 845	1551	Plan og bygg	
Ovf 2550180	12 033	1552	Fond tilfluktsrom	
Korr selvkost byggesak 2012	-95 989	1551	Plan og bygg	
Korr VAR selvkost 2012	-9 747	1551	VAR-avløp	
Sum avsetning til fond	6 324 553			

Ubundne driftsfond

Det er avsatt til pensjonsfond kr 19 079 774,-. Dette er i tråd med bystyrets budsjett vedtak for 2012 (kr 13 956 100,-) og bystyrets vedtak om disponering av overskudd for 2011 (kr 5123 674,-).

ØKONOMIAVDELINGEN I HOLMESTRAND KOMMUNE

31.DESEMBER 2012/15.FEBRUAR 2013-04-11

Thor Smith Stickler
Rådmann

Morten Kihle
Regnskapssjef

Aril Lohne
Revisjonssjef

Revidert, se beretning
Aril Lohne
Distriktsrevisjon