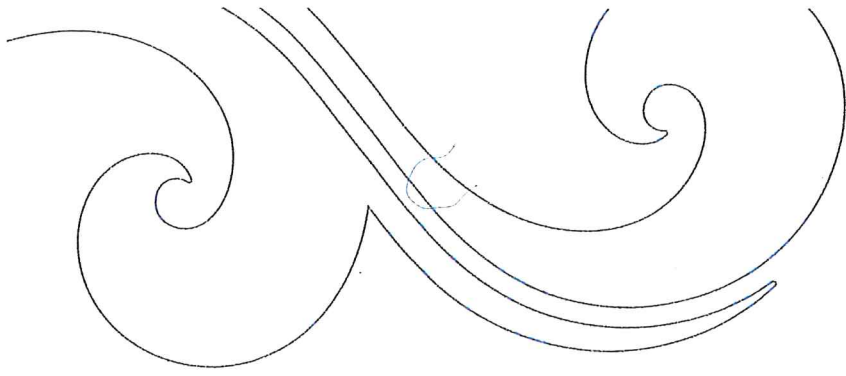




Rekneskap 2019 for Bykle kommune



Bykle kommune
Bykle ser langt

Bykle kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
<i>A. Anleggsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	4	662 027 498	563 561 894
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	14 307 305	15 191 294
Utlån		26 988 092	29 633 880
Aksjer og andeler	5	69 815 697	78 301 132
Pensjonsmidler	3	235 471 354	217 413 552
Sum anleggsmidler		1 008 609 946	904 101 752
<i>B. Omløpsmidler</i>			
Kortsiktige fordringer		33 631 969	27 774 040
Premieavvik	3	4 855 132	3 398 949
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		186 350 263	166 165 977
Sum omløpsmidler		224 837 363	197 338 965
Sum eiendeler		1 233 447 309	1 101 440 717

Bykle kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
GJELD OG EGENKAPITAL			
<i>C. Egenkapital</i>			
Disposisjonsfond	9	87 454 878	74 457 270
Bundne driftsfond	9	52 664 367	56 794 281
Ubundne investeringsfond	9	3 469 531	2 251 240
Bundne investeringsfond	9	395 216	0
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	9, 10	20 668 312	17 582 763
Regnskapsmessig merforbruk (drift)	9, 10	0	0
Udisponert investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Udekket investeringsregnskapet	9, 10	0	0
Kapitalkonto	11	609 023 568	583 147 122
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10	-1 319 435	-1 319 435
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	10	0	0
Sum egenkapital		772 356 437	732 913 241
<i>D. Gjeld</i>			
<i>Langsiktig gjeld</i>			
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Pensjonsforpliktelse	3	270 549 479	249 802 287
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6	135 813 770	76 507 409
Sum langsiktig gjeld		406 363 249	326 309 696
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		54 727 623	42 217 780
Derivater		0	0
Premieavvik	3	0	0
Sum kortsiktig gjeld		54 727 623	42 217 780
Sum gjeld		461 090 872	368 527 476
Sum egenkapital og gjeld		1 233 447 309	1 101 440 717

MEMORIAKONTI:

Ubrukte lånemidler	6 776 871	5 355 066
Andre memoriakonti	29 444 767	23 885 910
Motkonto for memoriakontiene	-36 221 638	-29 240 976

Bykle kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Driftsinntekter</i>			
Brukerbetalinger		4 632 363	4 733 575
Andre salgs- og leieinntekter		47 281 799	43 138 988
Overføringer med krav til motytelse		37 303 700	34 009 332
Rammetilskudd		5 639 151	5 756 477
Andre statlige overføringer		3 630 082	6 122 154
Andre overføringer		22 131 862	15 636 064
Inntekts- og formuesskatt		37 189 512	41 977 831
Eiendomsskatt		45 619 171	44 022 310
Andre direkte og indirekte skatter		83 570 225	70 671 718
Sum driftsinntekter		286 997 865	266 068 449
<i>Driftsutgifter</i>			
Lønnsutgifter	2	112 804 778	110 708 382
Sosiale utgifter	3	27 235 224	24 949 981
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	8	57 060 898	53 778 257
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8	27 228 693	27 394 898
Overføringer	8	29 721 981	33 764 956
Avskrivninger	4	21 057 655	20 637 061
Fordelte utgifter		-935 502	-1 106 507
Sum driftsutgifter		274 173 727	270 127 028
Brutto driftsresultat		12 824 138	-4 058 579
<i>Finansinntekter</i>			
Renteinntekter og utbytte		8 369 831	8 181 598
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0
Mottatte avdrag på utlån		1 411 000	2 703 278
Sum eksterne finansinntekter		9 780 831	10 884 876
<i>Finansutgifter</i>			
Renteutgifter og låneomkostninger		1 957 304	1 167 338
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0
Avdrag på lån	6	6 011 677	4 635 490
Utlån		500 000	5 230 000
Sum eksterne finansutgifter		8 468 981	11 032 828
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		1 311 850	-147 952
Motpost avskrivninger		21 057 655	20 637 061
Netto driftsresultat		35 193 643	16 430 531

Bykle kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Interne finanstransaksjoner</i>			
<i>Bruk av avsetninger</i>			
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9	17 582 763	10 302 167
Bruk av disposisjonsfond	9	2 522 155	10 496 865
Bruk av bundne fond	9	22 345 178	30 761 803
Sum bruk av avsetninger		<u>42 450 096</u>	<u>51 560 834</u>
<i>Avsetninger</i>			
Overført til investeringsregnskapet	9	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	9	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	9	17 582 763	13 126 937
Avsatt til bundne driftsfond	9	39 392 664	37 281 665
Sum avsetninger		<u>56 975 427</u>	<u>50 408 602</u>
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	9	<u>-20 668 312</u>	<u>-17 582 763</u>

Bykle kommune

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<i>Inntekter</i>			
Salg av driftsmidler og fast eiendom		1 104 392	394 502
Andre salgsinntekter		104 000	0
Overføringer med krav til motytelse		10 824 953	7 245 000
Kompensasjon for merverdiavgift		19 383 928	11 568 586
Statlige overføringer	13	180 000	0
Andre overføringer	13	0	0
Renteinntekter og utbytte		0	0
Sum inntekter		31 597 274	19 208 088
<i>Utgifter</i>			
Lønnsutgifter		700 000	0
Sosiale utgifter		0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		98 247 426	66 041 053
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		0	0
Overføringer		19 383 928	11 567 361
Renteutgifter og omkostninger		0	0
Fordelte utgifter		0	0
Sum utgifter	12	118 331 354	77 608 414
<i>Finansieringstransaksjoner</i>			
Avdrag på lån	6	1 297 431	515 664
Utlån		0	1 400 000
Kjøp av aksjer og andeler		523 833	577 499
Dekning av tidligere års udekket	9	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	1 700 000	0
Avsatt til bundne investeringsfond	9	395 216	0
Sum finansieringstransaksjoner		3 916 480	2 493 163
Finansieringsbehov		90 650 561	60 893 489
<i>Finansiert med:</i>			
Bruk av lån		65 193 664	34 108 500
Salg av aksjer og andeler		0	0
Mottatte avdrag på utlån		1 734 788	757 539
Overført fra driftsregnskapet	9	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0
Bruk av disposisjonsfond	9	2 063 000	9 281 383
Bruk av bundne driftsfond	9	21 177 400	16 746 067
Bruk av ubundne investeringsfond	9	481 709	0
Bruk av bundne investeringsfond	9	0	0
Sum finansiering		90 650 561	60 893 489
Udekket/udisponert	9	0	0

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
1 Skatt på inntekt og formue		37 189 512	38 225 000	38 225 000	41 977 831
2 Ordinært rammetilskudd		5 639 151	10 483 000	10 483 000	5 756 477
3 Skatt på eiendom		45 619 171	42 300 000	42 300 000	44 022 310
4 Andre direkte eller indirekte skatter		83 570 225	69 369 000	69 369 000	70 671 718
5 Andre generelle statstilskudd		3 630 082	3 469 000	3 469 000	6 122 154
6 Sum frie disponible inntekter Sum (L1:L5)		175 648 141	163 846 000	163 846 000	168 550 490
7 Renteinntekter og utbytte		8 369 831	6 500 000	6 500 000	8 181 598
8 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter		1 957 304	1 598 000	1 598 000	1 167 338
10 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
11 Avdrag på lån	6	6 011 677	4 753 000	4 753 000	4 635 490
12 Netto finansinntekter/-utgifter Sum (L7:L11)		400 850	149 000	149 000	2 378 770
13 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	9	0	0	0	0
14 Til ubundne avsetninger	9	17 582 763	17 583 243	22 568 480	13 126 937
15 Til bundne avsetninger	9	39 392 664	35 284 000	33 873 000	37 281 665
16 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9	17 582 763	17 582 763	0	10 302 167
17 Bruk av ubundne avsetninger	9	2 522 155	2 435 835	990 000	10 496 865
18 Bruk av bundne avsetninger	9	22 345 178	21 900 000	21 900 000	30 761 803
19 Netto avsetninger Sum (L13:L18)		14 525 330	10 948 645	33 551 480	-1 152 232
20 Overført til investeringsregnskapet	9	0	0	0	0
21 Til fordeling drift L6 + L12 - L19 - L20		161 523 660	153 046 355	130 443 520	172 081 492
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		140 855 348	153 046 355	130 443 520	154 498 729
23 Regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk (L22 - L21)	9	-20 668 312	0	0	-17 582 763

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
Rammeområde 1: Pleie- og hjelpetenesta				
Netto driftsramme	25 356 834	24 839 099	23 354 023	23 882 770
Rammeområde 2: nav				
Netto driftsramme	7 533 953	7 968 982	8 187 482	8 011 851
Rammeområde 3: Helsetenesta i Bykle og Valle				
Netto driftsramme	12 862 624	11 555 559	11 199 344	10 275 609
Rammeområde 4: Teknisk drift og eigedom				
Netto driftsramme	41 234 887	42 180 479	41 356 479	44 960 962
Rammeområde 5: TDE, sjølvkost				
Netto driftsramme	-19 561 848	-20 215 465	-20 215 465	-18 105 280
Rammeområde 6: Kultur og fritid				
Netto driftsramme	11 606 816	13 202 713	12 764 213	12 015 681
Rammeområde 7: Bykle barne og ungdomsskule				
Netto driftsramme	16 098 143	16 887 417	16 709 417	16 495 830
Rammeområde 8: Barnehage				
Netto driftsramme	11 180 108	10 942 198	10 487 578	10 443 329
Rammeområde 9: Fjellgardane skule				
Netto driftsramme	8 723 437	9 697 744	9 649 744	8 724 376
Rammeområde 10: Kommunedirektøren				
Netto driftsramme	13 600 227	13 413 284	13 055 284	11 506 249
Rammeområde 11: Skatt,avgift,finansinntekt				
Netto driftsramme	-30 964 519	-23 071 950	-44 228 950	-20 223 645
Rammeområde 12: fond,interne overføringer				
Netto driftsramme	-1 456 183	0	0	-1 915 791
Rammeområde 13: politisk styre,råd og utval				
Netto driftsramme	4 124 680	5 859 562	7 735 638	3 943 027
Rammeområde 14: Rmstab,personal				
Netto driftsramme	2 745 612	4 998 246	6 244 246	2 945 070
Rammeområde 15: Rmstab, kommunikasjon				
Netto driftsramme	8 085 009	8 558 980	7 914 980	8 050 280
Rammeområde 16: Rmstab, plan				
Netto driftsramme	9 918 936	8 914 522	8 914 522	8 040 347

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
Rammeområde 17: Rmstab,næring				
Netto driftsramme	19 766 633	17 314 985	17 314 985	25 448 064
Rammeområde 18:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 19:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 20:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 21:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 22:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 23:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 24:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 25:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 26:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 27:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 28:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 29:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 30:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 31:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
Rammeområde 32:				
Netto driftsramme	0	0	0	0
SUM FORDELT	<u>140 855 348</u>	<u>153 046 355</u>	<u>130 443 520</u>	<u>154 498 729</u>

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
1 Investeringer i anleggsmidler	12	118 331 354	111 008 250	118 641 250	77 608 414
2 Utlån og forskutteringer		0	1 000 000	1 000 000	1 400 000
3 Kjøp av aksjer og andeler		523 833	600 000	600 000	577 499
4 Avdrag på lån	6	1 297 431	251 000	251 000	515 664
5 Dekning av tidligere års udekket	9	0	0	0	0
6 Avsetninger	9	2 095 216	1 790 000	0	0
7 Årets finansieringsbehov SUM (L1:L6)		122 247 834	114 649 250	120 492 250	80 101 577
8 Finansierte slik:					
9 Bruk av lånemidler		65 193 664	66 433 000	83 253 000	34 108 500
10 Inntekter fra salg av anleggsmidler		1 104 392	-323 000	0	394 502
11 Tilskudd til investeringer	13	180 000	0	0	0
12 Kompensasjon for merverdiavgift		19 383 928	16 535 250	14 388 250	11 568 586
13 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		12 559 740	7 141 000	251 000	8 002 539
14 Andre inntekter		104 000	0	0	0
15 Sum ekstern finansiering SUM (L9:L14)		98 525 725	89 786 250	97 892 250	54 074 127
16 Overført fra driftsregnskapet	9	0	0	0	0
17 Bruk av tidligere års udisponert	9	0	0	0	0
18 Bruk av avsetninger	9	23 722 109	24 863 000	22 600 000	26 027 450
19 Sum finansiering SUM (L15:L18)		122 247 834	114 649 250	120 492 250	80 101 577
20 Udekket/udisponert L7 - L19	9	0	0	0	0

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
INVESTETERINGER I ANLEGGSMIDLER					
FORDELT SLIK:					
Helsetj	386	6 173	0	0	0
Data møterom	2002	0	0	0	0
Ombygging komm.:	2003	675 901	625 000	0	829 349
Finansiell leasing	2008	615 469	433 000	0	0
Vedlikehold rådhus	233	0	0	0	0
Felles tiltak	240	0	0	0	0
Utbyggingsavtaler	249	0	1 250 000	1 250 000	103 750
Ombygging Fjellga:	269	286 674	6 250 000	6 250 000	78 050
Opprust Bykle barn	270	0	0	0	0
Vaksenopplæring	310	0	0	0	180 438
Inventar	338/353	1 064 234	1 250 000	0	0
Ombygg Bykle skul	327	0	0	0	2 519 669
Aktområde Fjellgar	345	0	0	0	260 625
Utstyr Bykle sklue	346	0	0	0	501 752
Gapahuk Bykle sku	349	484 938	485 000	0	0
Ultralydapp	384	0	0	0	287 500
Bykle aldres og sjul 4002-4006		81 939 938	60 141 250	53 891 250	46 339 027
Utskifting utstyr	416	186 625	0	0	0
Avlastningstiltak	439	0	0	0	0
Hovedplan VA	555	0	21 000 000	21 000 000	0
VA Lii gard	5500	0	0	0	0
VA Hovden vest	5551	8 287 380	0	0	6 220 580
VA Fjellstoga	5553	5 129	0	0	2 272 853
VA Skisenteret	5554	0	0	0	8 178
VA Hovden Aust	5555	59 974	0	0	0
Oppgradering Bykl	5560	0	0	0	1 746 889
Avfallsboder	581	151 493	152 000	0	0
Ombygg NAVbygg	589	0	0	0	3 289 365
Hovden vannverk	591	246 196	1 247 000	25 000 000	317 390
VA Otrosåsen	592	8 542 508	5 100 000	0	7 000 000
Hovden aktivitetspæ	673	125 299	250 000	0	0
Rulleskiløype	640	0	0	0	0
Leikeplasser	641	0	0	0	0
Gangveg Fjellstoga	752	1 488 688	0	0	2 576 108
trafikksikring	773	0	0	0	0
GS veg Røyrvikåse	776	0	0	0	272 994
Kryss Hovden sentr	778	0	0	0	0
Bustadfelt Hovden	811	6 240 049	8 125 000	6 250 000	363 809
Ombygg brannstasj.	925	409 416	2 500 000	2 500 000	0
Ombygg gamle ren:	926	0	1 500 000	2 500 000	0
Røyrvikåsen 34	8002	685 919	700 000	0	0
Næringsramma	850	0	0	0	1 750 963
Parplass elbil	870	0	0	0	689 125
Fjellsikringssenter	920	5 426 722	0	0	0
Meråpent bibliotek	6504	339 770	0	0	0

Bykle kommune

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

		Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
Hovdenutprosj	502	1 062 858	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
Prosjekt 1		0	0	0	0
SUM FORDELT		<u>118 331 354</u>	<u>111 008 250</u>	<u>118 641 250</u>	<u>77 608 413</u>

Bykle kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. 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.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Kommunen følger KRS 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.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kl § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Bykle kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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 anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14, februar 2014.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Bykle kommune

Organisering av kommunens virksomhet

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Vertskommunesamarbeid			
Helsesamarbeid Bykle og Valle	Helsesamarbeid	Vertskommunesar	Bykle
Setesdal Barnevern	Barnevern	Vertskommunesar	Valle
Setesdal PPT	PPT	Vertskommunesar	Valle
LMT Setesdal	Lokalmedisinske tjenester	Vertskommunesar	Evje og Hornnes
Enheter som avlegger særregnskap			
Setesdal IKT	IKT	§27	Bykle
Agder kommunerevisjon	Revisjon	IKS	Kristiansand
Agder sekretariat iks	Sekretariat kontrollutval	§27	Kvinesdal
Konsesjonskraft iks	Distribusjon og handel med elektrisitet	IKS	Valle
Setesdal Brannvesen iks	Brannvern og brannberedskap	IKS	Evje og Hornnes
Setesdal miljø og gjenvinning iks	Renovasjon	IKS	Evje og Hornnes
Setpro as	Arbeidsopplæring og tilrettelegging	AS	Valle
Aust Agder Museum og Arkiv IKS	Museumsdrift	IKS	Arendal
Setesdalsmuseet Eigedom IKS	Eigar av museumseiendom	IKS	Valle
Setesdal Regionråd	Regionråd	Interkommunalt p	Valle
Andre rettssubjekter			
Bykle og Hovden vekst as	Konsulentoppdrag	AS	Bykle
Hovden badeland AS	Drift av fornøyelsesetablissemnet	AS	Bykle
Hovden Prosjektutvikling AS	Utleie av fast eiendom	AS	Bykle
Hovden parkering as	Parkeringsvirksomhet	AS	Bykle
Hovdetun AS	Utleie av fast eiendom	AS	Bykle
Bykle breiband as	Infrastruktur og ikt-tjenester	AS	Bykle
Bykle nærings og utviklingsselskap as	Utleie av fast eiendom	AS	Bykle
Hovden Løypekjøring AS	Løypekjøring	AS	Bykle

Bykle kommune

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	2019	2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	224 837 363	197 338 965	27 498 398
2.3 Kortsiktig gjeld	54 727 623	42 217 780	-12 509 843
Arbeidskapital	170 109 740	155 121 185	14 988 555

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
<i>Anskaffelse av midler</i>		
Inntekter driftsregnskap	286 997 865	
Inntekter investeringsregnskap	31 597 274	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	76 709 283	
Sum anskaffelse av midler	395 304 422	395 304 422
<i>Anvendelse av midler</i>		
Utgifter driftsregnskap	253 116 072	
Utgifter investeringsregnskap	118 331 354	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	10 290 245	
Sum anvendelse av midler	381 737 672	381 737 672
Anskaffelse - anvendelse av midler		13 566 750
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon -)		1 421 805
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		14 988 555
Endring i arbeidskapital i balansen		14 988 555
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arbeidskapital:	Beløp	Sum
	0	0

Bykle kommune

Note 2 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2019	2018
Lønn administrasjonssjef: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 130 705 4 500 14 293	1 177 006 4 500
Sum lønn administrasjonssjef	1 149 498	1 181 506
Godtgjørelse ordfører: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 016 500 10 093	982 659 4 392
Sum godtgjørelse til ordfører	1 026 593	987 051
Godtgjøring revisor: - regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag - rådgivning og andre tjenester	714 800 	698 375
Sum godtgjørelse til revisor	714 800	698 375

Bykle kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01	32 435	24 379
Tilført premiefondet i løpet av året	1 877 584	2 767 633
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 888 280	2 759 577
Innestående på premiefond 31.12	21 739	32 435

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr. 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1 456 183 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	2,20 %	

Bykle kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

Total - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 963 852	11 487 836
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 346 259	9 540 402
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 819 071	-9 119 037
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	12 491 040	11 909 201
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	16 880 853	14 982 392
C Årets premieavvik (B-A)	4 389 813	3 073 191
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	16 880 853	14 982 392
C Årets premieavvik	-4 389 813	-3 073 191
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 074 191	1 341 012
E Administrasjonskostnad	678 815	800 182
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	16 244 046	14 050 395
G Pensjonstrekk ansatte	1 852 477	1 824 125
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 391 569	12 226 270
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	3 074 191	1 342 012
Årets premieavvik	4 389 813	3 073 191
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 074 191	-1 341 012
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	4 389 813	3 074 191
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	465 320	325 758
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	4 855 133	3 399 949
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	32 388 734	40 923 241
Årets premieavvik inkl. AGA	-4 855 133	-3 398 949
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	7 544 521	-5 135 558
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	35 078 122	32 388 734
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	267 187 561	246 698 123
Pensjonsmidler	235 471 354	217 413 552
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 361 918	3 104 165

Bykle kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 215 511	9 656 669
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 213 196	8 411 878
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 892 496	-8 273 832
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	10 536 211	9 794 715
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	14 389 879	12 779 230
C Årets premieavvik (B-A)	3 853 668	2 984 515
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	14 389 879	12 779 230
C Årets premieavvik	-3 853 668	-2 984 515
D Amortisering av tidligere års premieavvik	2 985 515	1 301 043
E Administrasjonskostnad	619 474	740 085
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	14 141 200	11 835 843
G Pensjonstrekk ansatte	1 519 175	1 478 725
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	12 622 025	10 357 118
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	2 985 515	1 302 043
Årets premieavvik	3 853 668	2 984 515
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 985 515	-1 301 043
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	3 853 668	2 985 515
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	408 489	316 359
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	4 262 157	3 301 874
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	22 321 829	31 919 239
Årets premieavvik inkl. AGA	-4 262 157	-3 300 874
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	10 524 513	-6 296 536
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	28 584 186	22 321 829
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	235 979 569	215 525 323
Pensjonsmidler	210 134 917	195 342 838
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 739 533	2 139 343

Bykle kommune

Note 3 - Pensjonsforpliktelser

SPK - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 748 341	1 831 167
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 133 063	1 128 524
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-926 575	-845 205
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm)	1 954 829	2 114 486
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	2 490 974	2 203 162
C Årets premieavvik (B-A)	536 145	88 676
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	2 490 974	2 203 162
C Årets premieavvik	-536 145	-88 676
D Amortisering av tidligere års premieavvik	88 676	39 969
E Administrasjonskostnad	59 341	60 097
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:E)	2 102 846	2 214 552
G Pensjonstrekk ansatte	333 302	345 400
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 769 544	1 869 152
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	88 676	39 969
Årets premieavvik	536 145	88 676
Sum amortisert premieavvik dette året	-88 676	-39 969
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	536 145	88 676
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	56 831	9 399
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	592 976	98 075
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01 inkl. AGA	10 066 904	9 004 002
Årets premieavvik inkl. AGA	-592 976	-98 076
Estimatavvik inkl. AGA (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 979 992	1 160 978
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	6 493 936	10 066 904
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	31 207 992	31 172 800
Pensjonsmidler	25 336 437	22 070 714
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	622 385	964 821

Bykle kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler

TEKST	Kunst etc..	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	551 284	9 697 169	37 624 873	2 761 010	50 634 336
Årets tilgang			2 075 567		2 075 567
Årets avgang			833 501		833 501
Anskaffelseskost 31.12	551 284	9 697 169	38 866 939	2 761 010	51 876 402
Akk. avskrivninger 01.01		8 031 032	27 036 176	971 239	36 038 447
Årets avskrivning		1 141 318	1 671 404	138 050	2 950 773
Årets avgang avskrivninger			824 718		824 718
Akk. avskrivninger 31.12	0	9 172 350	27 882 862	1 109 289	38 164 502
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger			0		0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	551 284	524 819	10 984 077	1 651 721	13 711 900
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler			193 217		193 217
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Bykle kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Faste eiendommer og anlegg

TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	22 754 301	116 026 477	354 426 125	179 807 059	673 013 962
Årets tilgang	322 872		13 920 228	1 656 853	15 899 953
Årets avgang			1 000		1 000
Anskaffelseskost 31.12	23 077 173	116 026 477	368 345 353	181 463 912	688 912 915
Akk. avskrivninger 01.01		41 880 560	92 613 307	58 633 660	193 127 527
Årets avskrivning		5 289 328	8 885 431	3 778 256	17 953 014
Årets reverserte nedskrivninger			1 000		1 000
Akk. avskrivninger 31.12	0	47 169 888	101 497 738	62 411 916	211 079 541
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	23 077 173	68 856 589	266 847 615	119 051 996	477 833 373
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler			1 329 264		1 329 264
Økonomisk levetid		20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Differanse avskrivning skyldes
avskrivning fin lesing 2019 153867 konto 22799999

AUU184 790 533,15 inkl finansiell leasing aktivering

Bykle kommune

Note 5 - Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 2019	Balanseført verdi 2018
KLP eige kapitalkost			5 519 236	4 995 403
Agder sekretariat	6,25 %	40 000	40 000	40 000
Setesdal IKT	25,00 %	1	1	1
Setesdal regionråd	25,00 %	1	1	1
Setesdal Miljø og gjennvinning iks	20,00 %	48 531	48 531	48 531
Konsesjonskraft iks	13,50 %	1	1	1
Setesdal Brannvesen iks	18,80 %	1 841 600	1 841 600	1 841 600
Agder kommunerevisjon iks	4,00 %	1	1	1
Hovden prosjektutvikling as	100,00 %	5 779 000	5 150 000	5 150 000
Biblioteksentralen		300	300	300
Bykle og Hovden vekst AS	100,00 %	49 845 000	49 845 000	58 464 600
Setpro AS	20,00 %	270 000	270 000	270 000
BHV rådgiving as	90,00 %	90 000	90 000	90 000
Aust Agder Næringselskap	0,03 %	1 000	1 000	1 000
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000	1 000	1 000
Hovden Skigymnas AS	58,90 %	1 118 000	1 118 000	1 118 000
Agder Energi	0,73 %	1	1	1
Bykle Breiband AS	100,00 %	24 656 000	3 776 001	3 776 001
Destinasjon Hovden AS	100,00 %	1 405 000	1 405 000	1 794 668
Norsk bane AS	5,41 %	1	1	1
Visit telemark LL	1,00 %	10 000	10 000	10 000
Setesdal Bilruiter LL	13,11 %	9 383 000	650 020	650 020
Setesdal Informasjons. Og kompetansesenter	2,40 %	1 000	1 000	1 000
Visit Sørlandet AS	1,07 %	49 001	49 001	49 001
Setesdalsmuseet eidegom iks	33,30 %	1	1	1
Aust agder museum og arkiv iks	2,00 %	1	1	1
Sum		94 538 440	69 815 697	78 301 132

Vesentlige endringer i løpet av året i selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon og kjøp/salg av eierandeler m.v :

Nedskrivning av bokført verdi

Selskap	Virkelig verdi	Bokført verdi	Verdi-forskjell	
Bykle og Hovden Vekst AS	49 845 000,00	58 464 600,00	8 619 600,00	
Destinasjon Hovden AS	1 405 000,00	1 794 668,00	389 668,00	

Bykle kommune

Note 6 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	2019	2018	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid
Den norske stats Husbank (DNSH)114911	42 538	47 183	4 633	3
DNSH 11495326	0	4 761	0	0
DNSH 11497917	518 710	561 622	21 383	2
DNSH 11512886	677 379	715 443	37 571	5
DNSH 11520551	38 799	985 024	1 403	6
DNSH 11516710	2 138 304	2 250 894	82 867	6
DNSH 11532166	1 000 000	1 000 000	20 297	11
DNSH 11534013-grunnlån	733 281	761 885	27 886	12
DNSH 11532731-grunnlån	2 208 490	2 288 730	39 355	12
DNSH 11539890	1 000 000	1 000 000	0	23
DNSH 11536052	4 787 473	5 036 240	155 760	23
DNSH 11541678	1 000 000		0	24
Kommunalbanken 20100187/20100483	16 640 157	19 665 637	3 025 490	5
Kommunalbanken 20120412	3 900 000	4 200 000	300 000	13
Kommunalbanken 2017	7 093 320	7 346 660	253 340	29
Kommunalbanken 2018	28 529 990	30 643 330	2 113 340	14
Kommunealbanken 2019	65 000 000		1 625 000	40
LG Finansiell leasing	505 329			
Sum bokført langsiktig gjeld	135 813 770	76 507 409	7 708 325	

Herav selvfinansierende gjeld 39 778 477 27 191 117

Langsiktig gjeld i særregnskap

0	0
0	0
Sum bokført gjeld i særregnskap	0

Sum eksternt lånegjeld 135 813 770 76 507 409

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

	2019	Gj.snittlig rente
Langsiktig gjeld med fast rente	72 586 200	2,29 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	63 227 570	2,10 %
135 813 770		

Bykle kommune

Note 6 - Langsiktig gjeld

Forholdet mellom betalt avdrag og minimumsavdrag

	2019	2018
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	7 198 968	4 635 490
Beregnet minimumsavdrag	2 650 238	1 562 349
Avvik	4 548 730	3 073 141

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2019	2018
Mottatte avdrag	1 683 322	640 873
Årets betalte avdrag	1 297 431	-515 664
Forskjell	385 891	125 209
Saldo avdragsfond 1.1	0	
Avsetning til (+)/bruk av avdragsfond (-)	395 216	
Saldo avdragsfond 31.12	395 216	0

Bykle kommune

Note 7 - Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti- ramme	Beløp pr. 31.12		Utløper dato
		2019	2018	
Setpro AS	3 300 000	2 850 000	2 970 000	2043
Sum garantiansvar	3 300 000	2 850 000	2 970 000	

Bykle kommune

Note 8 - Langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld

[illegible]

Bykle kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

a) Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<u>Avsetninger og bruk av avsetninger</u>		
Avsetninger til:		
Disposisjonsfond	17 582 763	13 126 937
Bundne driftsfond	39 392 664	37 281 665
Ubundne investeringsfond	1 700 000	0
Bundne investeringsfond	395 216	0
Sum fondsavsetninger	59 070 643	50 408 602
Bruk av avsetninger:		
Disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 522 155	10 496 865
Bundne driftsfond i driftsregnskapet	22 345 178	30 761 803
Disposisjonsfond i investeringsregnskapet	2 063 000	9 281 383
Bundne driftsfond i investeringsregnskapet	21 177 400	16 746 067
Ubundne investeringsfond	481 709	0
Bundne investeringsfond	0	0
Sum bruk av fondsavsetninger	48 589 442	67 286 118
Netto fondsavsetninger	10 481 200	-16 877 515
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0
Bruk av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	17 582 763	10 302 167
Dekning av tidligere års udekket	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0
Netto mer- og mindreforbruk og udekket/udisponert	-17 582 763	-10 302 167
Overført til investeringsregnskapet	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0
Netto overføringer	0	0
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-20 668 312	-17 582 763
Udekket/udisponert	0	0
Sum netto avsetninger	13 566 750	-9 596 919
Anskaffelse - anvendelse av midler fra Note 1	13 566 750	

Bykle kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

b) Avsetning til og bruk av disposisjonsfond

Disposisjonsfond pr. 1.1	74 457 270
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A	17 582 763
Avsatt til disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B	0
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1A	2 522 155
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 1B	0
Bruk av disposisjonsfond i regnskapsskjema 2A	2 063 000
Disposisjonsfond pr. 31.12	87 454 878

c) Avsetning til og bruk av bundne driftsfond

Bundne driftsfond pr. 1.1	56 794 281
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A	39 392 664
Avsatt til bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B	0
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1A	22 345 178
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 1B	0
Bruk av bundne driftsfond i regnskapsskjema 2A	21 177 400
Bundne driftsfond pr. 31.12	52 664 367

d) Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	2 251 240
Avsatt til ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A	1 700 000
Bruk av ubundne investeringsfond i regnskapsskjema 2A	481 709
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	3 469 531

e) Avsetning til og bruk av bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond pr. 1.1	0
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	395 216
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	395 216

Bykle kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

f) Årets og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet

Regnskapsmessig mindreforbruk 1.1	17 582 763
Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet	20 668 312
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet	17 582 763
Regnskapsmessig mindreforbruk 31.12	20 668 312

g) Årets og dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet

Regnskapsmessig merforbruk 1.1	0
Regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet	0
Regnskapsmessig merforbruk 31.12	0

h) Årets og bruk av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet

Udisponert i investeringsregnskapet 1.1	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0
Disponering av tidligere års udisponert i investeringsregnskapet	0
Udisponert i investeringsregnskapet 31.12	0

i) Årets og dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet

Udekket i investeringsregnskapet 1.1	0
Udekket i investeringsregnskapet	0
Avsatt til dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	0
Udekket i investeringsregnskapet 31.12	0

Bykle kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

j) Spesifikasjon av bundne fond

[illegible]

Bykle kommune

Note 9 - Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger

k) Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet

	Avsetninger	Bruk av fond
Disposisjonfond - Regnskapsskjema 1A		
Regnskap	17 582 763	2 522 155
Regulert budsjett	17 583 243	2 435 835
Opprinnelig budsjett	22 568 480	990 000

Disposisjonfond - Regnskapsskjema 1B

Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	0	0
---	---	---

Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1A

Regnskap	39 392 664	22 345 178
Regulert budsjett	35 284 000	21 900 000
Opprinnelig budsjett	33 873 000	21 900 000

Bundne driftsfond - Regnskapsskjema 1B

Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	0	0
--	---	---

Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1A

	Overføring
Regnskap	0
Regulert budsjett	0
Opprinnelig budsjett	0

Overføring til investeringsregnskapet - Regnskapsskjema 1B

Sum overføringer på rammeområder	0
----------------------------------	---

Bykle kommune

Note 10 - Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk spesifisert per år samt egenkapitalkonti for endring av regnskapsprinsipp

Spesifikasjon av egenkapitalkontoer for regnskapsmessig mer/mindreforbruk

	2019	2018
Regnskapsmessig mindreforbruk	20 668 312	17 582 763
Oppstått år:		
2019	20 668 312	
2018		17 582 763
2017		
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Oppstått år:		
2019		
2018		
2017		
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
2019		
2018		
2017		
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Oppstått år:		
2019		
2018		
2017		

Spesifikasjon av egenkapitalkonti for endring i regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)

Type	Bokført år	Beløp
Endring prinsipp drift		-1 319 435
Sum		-1 319 435

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)

Type	Bokført år	Beløp
Sum		0

Bykle kommune

Note 11 - Spesifikasjon av kapitalkontoen

Saldo 01.01	583 147 122
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom om anlegg	116 249 614
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	2 075 567
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	-825 284
Kjøp av aksjer og andeler	523 833
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	500 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Avdrag på eksterne lån	7 309 108
Økning pensjonsmidler	18 057 802
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	-322 872
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	18 106 882
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-816 501
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 950 773
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	9 009 268
Avdrag på utlån	3 145 788
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	65 193 664
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	20 747 192
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	609 023 568

Note 12 - Investeringsoversikt

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
2003	Ombygging komm.avd	1 500 000	829 459	675 901	625 000	1 505 360	11 802
269	Fjellgardane barnehage	6 250 000		286 674	6 250 000	286 674	5 963 326
338/35	Invetar heimen/legekontor	1 250 000		1 064 233	1 250 000	1 064 233	185 767
349	Gapahuk Bykle skule	485 000		484 938	485 000	484 938	62
581	Avfallsboder	152 000		151 493	152 000	151 493	507
6504	Meråpent bibliotek	375 000		339 770		339 770	35 230
8002	Røyrvikåsen 34	700 000		685 919	700 000	685 919	14 081
5553	VA del av nettet	2 500 000	2 272 853	5 129	0	2 277 981	222 019
752	Gangveg Fjellstoga	4 500 000	2 576 107	1 488 688	0	4 064 796	435 204
811	Hartesynt bustadfelt	8 125 000	363 809	6 240 049	8 125 000	6 603 858	1 521 142
2008	Finansiell leasing	433 000		615 469	433 000	615 469	-182 469
502	Hovdenutenprosj			1 062 858		1 062 858	-1 062 858
673	Hovden aktivitetspark	250 000		125 299	250 000	125 299	124 701
400*	Bykle alders-og sjukeheim	110 000 000	60 906 602	81 939 938	60 141 250	142 846 540	-32 846 540
5551	Vatiltak	7 000 000	6 478 817	8 287 380	0	14 766 197	-7 766 197
5555	VA tiltak	3 000 000		59 974	0	59 974	2 940 026
925	Ombygging brannstasjon	2 500 000		409 416	2 500 000	409 416	2 090 584
591	Hovden Vannverk	25 000 000	803 168	246 196	1 247 000	1 049 364	23 950 636
592	VA Otrosåsen	5 100 000		8 542 508	5 100 000	8 542 508	-3 442 508
920	VA Fjellsikringssenter	6 000 000		5 426 722	0	5 426 722	573 278
249	infrastruktur løyper	1 250 000		0	1 250 000	0	1 250 000
926	Ombygging renseanlegg	1 500 000		0	1 500 000	0	1 500 000
416	Utskiifting utstyr			186 625		186 625	-186 625
555	Hovedplan VA (pro 5553,752,5551,5555,920*)				21 000 000	0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
						0	0
	SUM	187 870 000	74 230 815	118 325 180	111 008 250	192 555 994	-4 668 833

Bykle kommune

Note 13 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

[illegible]

Bykle kommune

Note 14 - Selvkostområder

2019

Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing
A. Direkte driftskostnader	4 122 638	6 736 094	5 943 075	39 236	929 296
B. Henførbare indirekte driftskostnader	206 010	332 722	294 460	1 370	43 779
C. Kalkulatoriske rentekostnader	1 464 100	2 169 772	139 827		
D. Kalkulatoriske avskrivninger	2 600 768	5 583 302	203 353		
E. Andre inntekter og kostnader	-58 031	-5 800			
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	8 335 485	14 816 090	6 580 715	40 606	973 075
G. Gebyrinntekter	9 661 761	21 105 510	5 244 666	241 425	1 036 480
H. Årets selvkostresultat (G-F)	1 326 276	6 289 420	-1 336 049	200 819	63 405
Årets dekningsgrad	115,91 %	142,45 %	79,70 %	594,55 %	106,52 %
Vedtatt dekningsgrad			100,00 %	100,00 %	
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 326 276	6 289 420	0	200 819	63 405
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	1 336 049	0	0
K. Kontrollsum (subsidiering) (H-I+J)	0	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	-4 359 721	-8 089 802	445 178	209 027	140 510
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-85 021	-113 737	-10 250	7 117	3 960
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	-3 118 466	-1 914 119	-901 121	416 963	207 875

Bykle kommune

Note 14 - Selvkostområder

2019

Selvkostkalkyle	Byggesak og planarbeid	Kart og oppmåling	SFO	Barnehage
A. Direkte driftskostnader	8 882 110	2 583 337		
B. Henførbare indirekte driftskostnader				
C. Kalkulatoriske rentekostnader				
D. Kalkulatoriske avskrivinger				
E. Andre inntekter og kostnader				
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	8 882 110	2 583 337	0	0
G. Gebyrinntekter	1 883 337	1 518 967		
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-6 998 773	-1 064 370	0	0
Årets dekningsgrad	21,20 %	58,80 %	#DIV/0!	#DIV/0!
Vedtatt dekningsgrad				
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	0
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	6 998 773	1 064 370	0	0
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret				
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd				
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	-6 998 773	-1 064 370	0	0

Bykle kommune

Note 14 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
Utviklingen i selvkostresultat	2019	2018	2017	2016
Vann	1 326 276	24 391	-793 936	-1 591 942
Avløp	6 289 420	5 303 537	3 839 229	2 295 369
Renovasjon	-1 336 049	-332 112	196 445	-291 218
Slamtømming	200 819	35 495	141 349	145 346
Feiing	63 405	81 995	22 301	11 213

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)	2019	2018	2017	2016
Vann	-3 118 466	-4 359 721	-4 282 897	-3 413 932
Avløp	-1 914 119	-8 089 802	-13 144 659	-16 691 407
Renovasjon	-901 121	445 178	763 140	553 786
Slamtømming	416 963	209 027	169 103	25 843
Feiing	207 875	140 510	56 212	-16 560

Bykle kommune

Note 14 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

Over- (+) / underskudd (-)		Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
2015	Utviklingen i selvkostresultat	2019	2018	2017
-1 326 401	Byggesak og planarbeid	-6 998 773		
848 747	Kart og oppmåling	-1 064 370		
-187 921		0		
125 638	SFO	0		
8 820	Barnehage	0		

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

Positiv (+) / negativ (-)		Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
2015	Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)	2019	2018	2017
-1 821 990	Byggesak og planarbeid	0	0	
-18 986 776	Kart og oppmåling	0	0	
845 013		0	0	
-119 503	SFO	0	0	
-27 773	Barnehage	0	0	

Bykle kommune

Note 15 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak og samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kapittel 11

Kommunal virksomhet - navn:	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Kortsiktige fordringer		
Setesdal ikt	770 020	3 001 833
Setesdal brannvesen iks	91 305	45 313
Sum kortsiktige fordringer	861 325	3 047 146

Langsiktige fordringer

Sum langsiktige fordringer	0	0
-----------------------------------	----------	----------

Kortsiktig gjeld

Setesdal ikt		40 050
Agder kommunerevisjon	80 000	83 000
Setesdal miljø og gjenvinning iks	1 282 495	1 018 371
Setesdal ikt	54 142	1 163 921
Setesdal brannvesen iks	20 000	959 225

Sum kortsiktig gjeld	1 436 637	3 264 567
-----------------------------	------------------	------------------

Langsiktig gjeld

Sum langsiktig gjeld	0	0
-----------------------------	----------	----------

Bykle kommune

Note 16 - Interkommunalt samarbeid etter § 27 (som ikke avlegger særregnskap) samt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 5A

	Helsesamarbeid Bykle og Valle	Sam- arbeidets navn	Sam- arbeidets navn	Sam- arbeidets navn
Overføring fra Bykle kommune (kontorkommunen)	10 996 432			
Overføring fra Valle kommune	10 976 973			
Overføring fra B kommune				
Overføring fra C kommune				
Overføring fra D kommune				
Sum overføringer fra deltakerkommunene	21 973 405	0	0	0
Overføring til A kommune (kontorkommunen)				
Overføring til B kommune				
Overføring til C kommune				
Overføring til D kommune				
Sum overføringer til deltakerkommunene	0	0	0	0
Resultat av overføringer til/fra deltakerne	21 973 405	0	0	0
Samarbeidets egne inntekter				
Salgsinntekter	2 867 623			
Refusjoner	6 423 693			
Overføringer	498 125			
Renteinntekter og utbytte	567 394			
Sum samarbeidets egen inntekter	10 356 835	0	0	0
Samarbeidets driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	27 558 376			
Kjøp av varer og tjenester	4 452 998			
Overføringer	42 821			
Avskrivingerrenteutgifter og avskrivning	276 045			
Sum samarbeidets driftsutgifter	32 330 240	0	0	0
Resultat av virksomheten	0	0	0	0
Disponering av årets resultat:				
Tilbakeført deltaker kommunene				
Overført til neste driftsår				
Udekket underskudd				

Bykle kommune

Note 17 - Spesifikasjon av gjennomførte strykninger

Strykninger i driftsregnskapet	Beløp
Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	
Redusert avsetning til disposisjonsfond	
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	0

Korrigeringer i investeringsregnskapet	Beløp
Udekket beløp før korrigeringer	
Redusert budsjetterte avsetninger	
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	
Udekket beløp etter korrigeringer	0

Bykle kommune

Note 18 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørs- tidspunkt	Balanseført forpliktelse	Endring i året
		0	0
		0	0
Sum usikre forpliktelser		0	0

Følgende usikre forpliktelser er ikke regnskapsført:

Setesdal Miljø og Gjenvinning andel av returkraft AS sitt nedgative selvkostfond var per 31.12.19 kr 3,692 mill
Per 31.12.18 var tilsvarende andel 5,143 mill.

Beregnet etter levert andel tonn avfall i 2016 for setesdalskommunene er andel fordelt som følger

	Tonn	%andel selvkost	Pr 31.12.19	Pr. 31.12.18
Bykle	655	23,33	861511	1200109
Valle	422	15,03	555050	773200
Bygland	374	13,32	491916	685253
Evje og Hornnes	1170	41,68	1538883	2143706
Iveland	186	6,63	244643	340794
	2807	100	3692003	5143063

Returkraft AS har selvkostfond for husholdningsdelen av forbrenningsanlegget, og som følge av negativt selvkostfond opprettholder selskapet en høyere pris per levering av husholdningsavfall over en lengre periode enn tidligere skissert, inntil det negative selvkostfondet er borte. Dette medfører at SMG IKF mottar faktura fra returkraft AS i samme størrelsesorden som nå, men over en lengre periode enn tidligere antatt. Dette vil påvirke kommunene gjennom høyere faktura fra SMG IKS.

Det betyr at ingenting bokføres per nå, men kommunens andel av negativt selvkostfond i Returkraft AS er angitt her.

Bykle kommune

Note 19 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Utbyggingsavtaler, avsatt til fond (rundkjøring) kr 5 500 000

Konsesjonskraft, tilbakebetaling frå Sira Kvina kr 23 000 000

OED har gjort endeleg vedtak i sal om konsesjonskraft for Sira-Kvina vassdraga. Ut i frå berekningar har Bykle kommune dette beløpet til gode.

Det pågår d.d. en rettslig prosess mellom partene. Dette medfører at utbetalingstidspunktet er noe usikkert, men det forventes at kommunen vil motta beløpet i 2021.

Karin H. Lindland
Kommuneleder

J. H. Ekelund
Økonomisjef